



# CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

*Legge Regionale n.15 del 04/08/2015*

## II DIREZIONE – SERVIZI FINANZIARI



**Relazione del Commissario Straordinario  
al Bilancio di Previsione esercizio 2015**

## PREMESSA

La presente relazione illustra le voci di entrata e di spesa più significative inserite nel Bilancio di previsione 2015 per consentire un confronto temporale tra i dati dell'Ente, mettendo in evidenza le principali poste di entrata e di spesa che questa amministrazione intende porre in essere nel corso dell'anno 2015.

La relazione presenta, dunque, il bilancio procedendo dapprima ad una lettura aggregata dei dati e, successivamente, ad un'altra più analitica, dando spunti di approfondimento sulle politiche fiscali e gestionali.

L'attività di programmazione del Bilancio di previsione per l'anno 2015 è stata fortemente influenzata sia dalla crisi economica che da oltre cinque anni investe il nostro Paese, producendo, in tal modo, una contrazione rilevante delle risorse finanziarie disponibili per il nostro Ente, sia dalla mancata attuazione del complesso processo di riforma del sistema delle Province.

Le manovre di contenimento della spesa pubblica varate dai governi che si sono succeduti negli ultimi anni, inoltre, hanno creato forti squilibri nella finanza pubblica italiana, limitando ulteriormente la capacità di programmazione degli enti locali.

Tale congiuntura sfavorevole ha comportato per la Città Metropolitana di Messina un'attività di programmazione strettamente istituzionale, generando, in tal modo, notevoli difficoltà nella capacità di programmazione del bilancio sia dal punto di vista delle scelte strategiche che nella individuazione delle risorse disponibili e loro destinazione.

Nella programmazione di bilancio 2015 le risorse disponibili sono state destinate al finanziamento delle funzioni fondamentali ed in particolare alla manutenzione di scuole e strade fortemente penalizzate dalla riduzione degli investimenti connessa al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Gli stanziamenti di spesa sono stati formulati in coerenza con il principio della contabilità finanziaria "potenziata" per cui le somme appostate nel bilancio 2015 – 2017, sia per la parte finanziata con risorse di competenza che per quella finanziata con il fondo pluriennale vincolato, fanno riferimento alle spese che si prevede abbiano scadenza giuridica negli anni di riferimento del bilancio.

La quota di avanzo di amministrazione applicata al bilancio di previsione 2015 pari Euro 14.083.484,98 ed è destinata:

- 1) Euro 9.844.596,71 avanzo di amministrazione vincolato
  - Euro 8.844.596,71 per contributo province alla riduzione della spesa pubblica
  - Euro 1.000.000,00 per debiti fuori bilancio (utilizzo avanzo destinato)
- 2) Euro 4.238.888,27 avanzo di amministrazione destinato per investimenti.

## IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 RIEPILOGO GENERALE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 dell'Ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi previsti dal Testo Unico degli enti locali e secondo le modalità definite nel Regolamento di contabilità.

Esso sintetizza un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione.

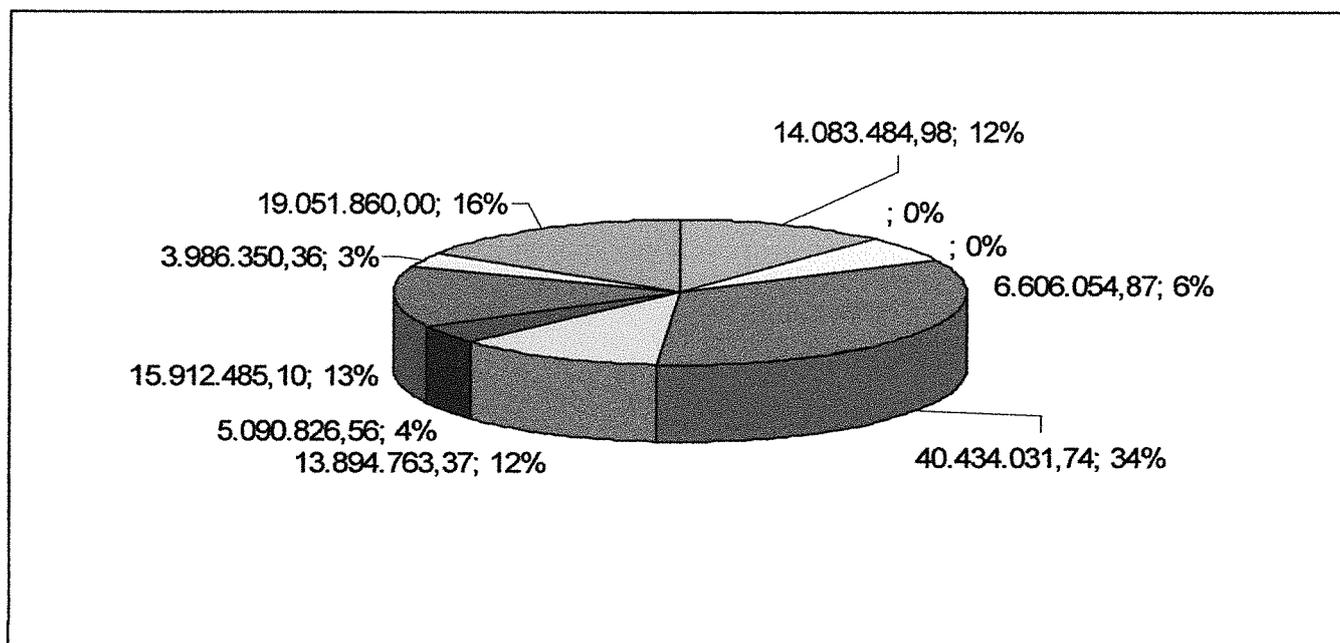
| SITUAZIONE RIASSUNTIVA  | PARZIALE      | TOTALE                |
|---|---------------|-----------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato   | 14.083.484,98 |                       |
| Fondo Pluriennale vincolato   | 6.606.054,87  |                       |
| Titolo I - Entrate tributarie   | 40.434.031,74 |                       |
| Titolo II - Entrate da trasferimenti  | 13.894.763,37 |                       |
| Titolo III - Entrate extratributarie  | 5.090.826,56  |                       |
| Titolo IV - Entrate per alienazioni di beni patrim., trasferim. di capitali, riscoss. crediti | 15.912.485,10 |                       |
| Titolo V - Entrate da accensioni di prestiti  | 3.986.350,36  |                       |
| Titolo VI - Servizi per conto di terzi  | 19.051.860,00 |                       |
| <b>Totale Entrate 2014</b>  |               | <b>119.059.856,98</b> |
| Disavanzo di amministrazione applicato  | 0,00          |                       |
| Titolo I - Spese correnti   | 68.515.122,90 |                       |
| Titolo II - Spese in conto capitale   | 29.643.133,38 |                       |
| Titolo III - Rimborso di prestiti   | 1.849.740,70  |                       |
| Titolo IV - Servizi per conto di terzi  | 19.051.860,00 |                       |
| <b>Totale Spese 2014</b>  |               | <b>119.059.856,98</b> |

## L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2014

### ANALISI DELL'ENTRATA

L'analisi del documento contabile si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, e cercando di evidenziare le modalità con cui esse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

| TITOLI DELL'ENTRATA   | 2014                  | %             |
|---|-----------------------|---------------|
| Avanzo di amministrazione applicato   | 14.083.484,98         | 11,83         |
| Fondo Pluriennale vincolato   | 6.606.054,87          | 5,55          |
| TITOLO I - Entrate tributarie   | 40.434.031,74         | 33,95         |
| TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 13.894.763,37         | 11,67         |
| TITOLO III - Entrate extratributarie  | 5.090.826,56          | 4,28          |
| TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 15.912.485,10         | 13,37         |
| TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti  | 3.986.350,36          | 3,35          |
| TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi   | 19.051.860,00         | 16,00         |
| <b>Totale</b>   | <b>119.059.856,98</b> | <b>100,00</b> |



La tabella successiva, invece, permette un confronto con gli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2014 e con gli accertamenti degli anni 2012 e 2013.

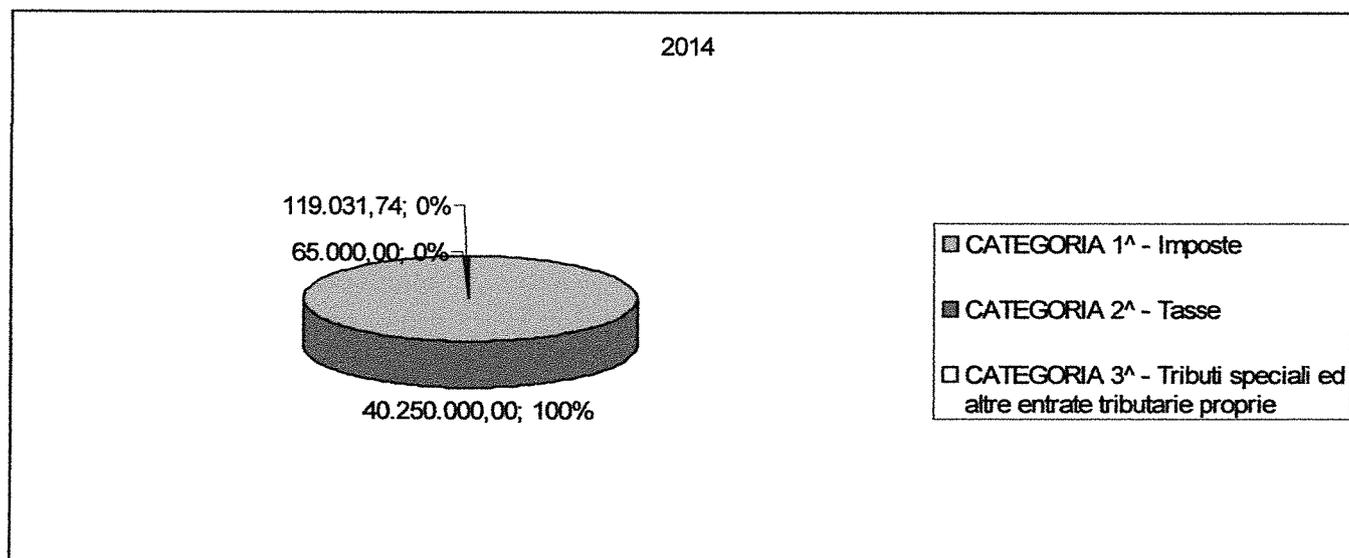
In tal modo si ottengono ulteriori spunti di riflessione per comprendere alcuni scostamenti rispetto al trend medio.

| TITOLI DELL'ENTRATA         | 2012                 | 2013                 | 2014                  | 2015                  |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| AVANZO AMM.NE               |                      |                      | 12.620.677,31         | 14.083.484,98         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO |                      |                      |                       | 6.606.054,87          |
| TITOLO I                    | 55.434.598,72        | 40.969.648,30        | 39.692.000,00         | 40.434.031,74         |
| TITOLO II                   | 21.039.125,61        | 14.039.961,75        | 13.647.555,81         | 13.894.763,37         |
| TITOLO III                  | 2.180.227,64         | 2.712.592,30         | 3.550.627,80          | 5.090.826,56          |
| TITOLO IV                   | 4.693.787,02         | 626.670,73           | 18.108.590,08         | 15.912.485,10         |
| TITOLO V                    | 2.500.000,00         | 776.705,48           | 3.785.963,48          | 3.986.350,36          |
| TITOLO VI                   | 12.481.560,92        | 10.600.435,99        | 15.911.860,00         | 19.051.860,00         |
| <b>Totale</b>               | <b>98.329.299,91</b> | <b>69.726.014,55</b> | <b>107.317.274,48</b> | <b>119.059.856,98</b> |

### Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie sono suddivise in tre principali categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

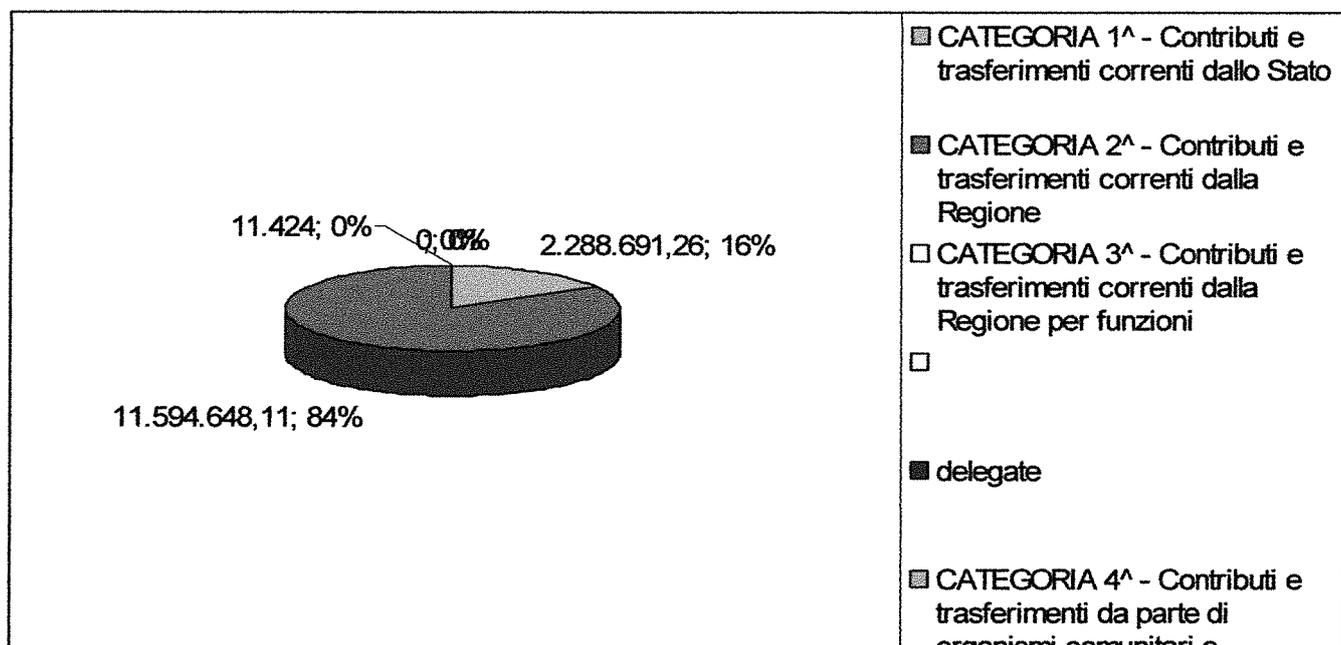
| TITOLO I  | 2014                 | %             |
|---|----------------------|---------------|
| CATEGORIA 1 <sup>a</sup> - Imposte  | 40.250.000,00        | 99,55         |
| CATEGORIA 2 <sup>a</sup> - Tasse  | 65.000,00            | 0,16          |
| CATEGORIA 3 <sup>a</sup> - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 119.031,74           | 0,29          |
| <b>Totale</b>   | <b>40.434.031,74</b> | <b>100,00</b> |



## Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata riferita al bilancio annuale 2015.

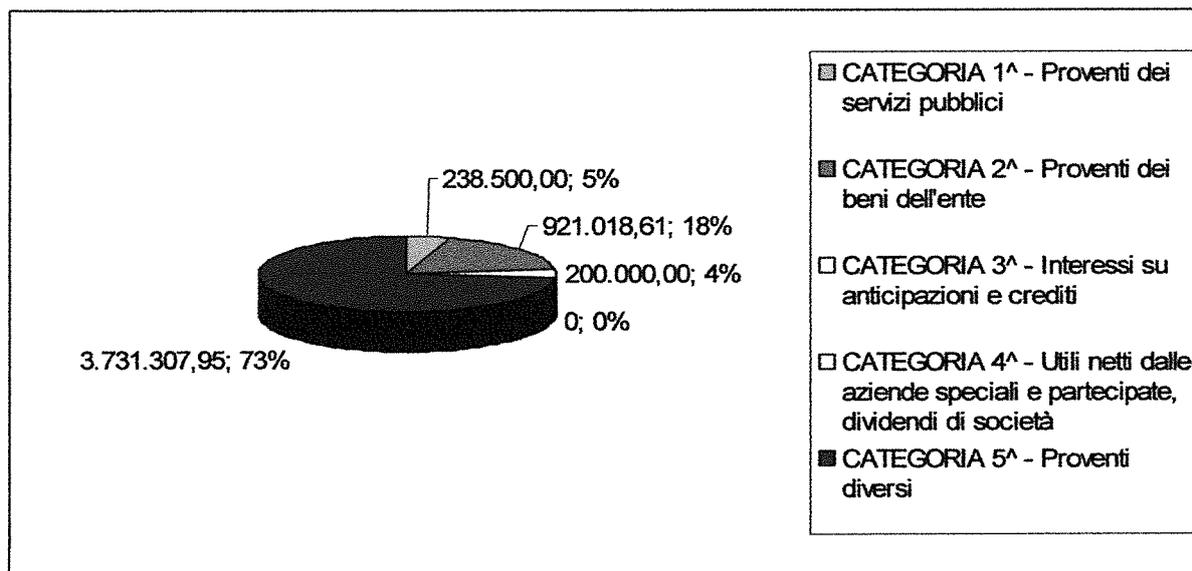
| TITOLO II   | 2014                 | %             |
|---|----------------------|---------------|
| CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato                              | 2.288.691,26         | 16,47         |
| CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione                            | 11.594.648,11        | 83,45         |
| CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate      | 0,00                 | 0,00          |
| CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali | 11.424               | 0,08          |
| CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico       | 0,00                 | 0,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>13.894.763,37</b> | <b>100,00</b> |



## Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (titolo III) contribuiscono, insieme alle entrate dei titoli I e II, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

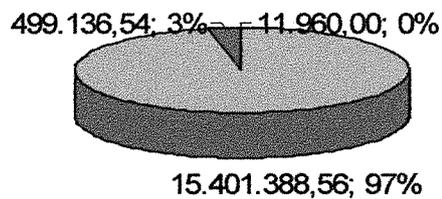
| TITOLO III  | 2014                | %             |
|---|---------------------|---------------|
| CATEGORIA 1 <sup>^</sup> - Proventi dei servizi pubblici  | 238.500,00          | 4,68          |
| CATEGORIA 2 <sup>^</sup> - Proventi dei beni dell'ente  | 921.018,61          | 18,09         |
| CATEGORIA 3 <sup>^</sup> - Interessi su anticipazioni e crediti                                   | 200.000,00          | 3,93          |
| CATEGORIA 4 <sup>^</sup> - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società | 0,00                | 0,00          |
| CATEGORIA 5 <sup>^</sup> - Proventi diversi   | 3.731.307,95        | 73,30         |
| <b>Totale</b>   | <b>5.090.826,56</b> | <b>100,00</b> |



## Le Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento, cioè all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Anche in questo caso il legislatore ha presentato un'articolazione del titolo per categorie che è graficamente riproposta nel grafico sottostante.

| TITOLO IV   | 2014          | %      |
|---|---------------|--------|
| CATEGORIA 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali                             | 15.401.388,56 | 96,78  |
| CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato                        | 499.136,54    | 3,14   |
| CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione                      | 11.960,00     | 0,08   |
| CATEGORIA 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico | 0,00          | 0,00   |
| CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti                  | 0,00          | 0,00   |
| CATEGORIA 6^ - Riscossioni di crediti                                       | 0,00          | 0,00   |
| Totale  | 15.912.485,10 | 100,00 |



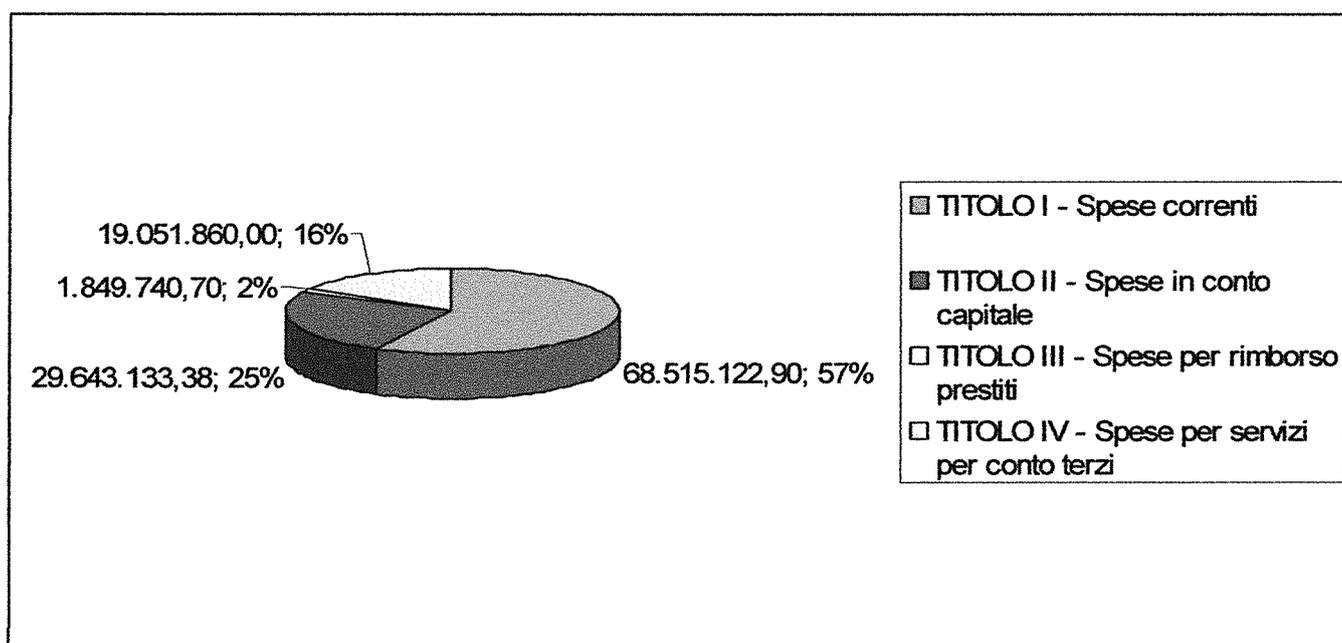
|   |  |
|---|--|
| ■ | CATEGORIA 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali        |
| ■ | CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato   |
| □ | CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione |

## ANALISI DELLA SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo paragrafo ci occuperemo di analizzare la spesa e di come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento di quegli obiettivi programmatici previsti in fase di insediamento e successivamente ridefiniti nella Relazione Previsionale e Programmatica.

| TITOLI DELLA SPESA                            | 2014          |                       |
|---|---------------|-----------------------|
| TITOLO I - Spese correnti                     | 68.515.122,90 |                       |
| TITOLO II - Spese in conto capitale           | 29.643.133,38 |                       |
| TITOLO III - Spese per rimborso prestiti      | 1.849.740,70  |                       |
| TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi | 19.051.860,00 |                       |
| <b>Totale</b>                                 |               | <b>119.059.856,98</b> |

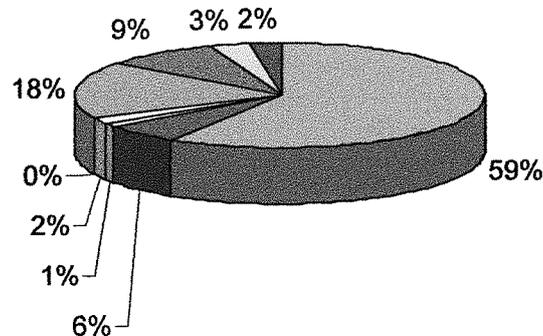


## Spese correnti

Le Spese correnti ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Tra questi nel Bilancio di Previsione esercizio 2015 si è ritenuto finanziare prioritariamente alcuni interventi finalizzati alla manutenzione ordinaria delle strade provinciali, alla manutenzione ordinaria degli edifici scolastici e degli immobili provinciali, alla manutenzione ordinaria delle riserve e per interventi nel campo dei servizi sociali con particolare riguardo ai disabili e per interventi vari relativi ai fini istituzionali dell'Ente.

| TITOLO I  | 2014                 | %             |
|---|----------------------|---------------|
| FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo   | 40.391.159,21        | 58,96         |
| FUNZIONE 02 - Istruzione Pubblica                     | 4.215.803,51         | 6,15          |
| FUNZIONE 03 - Cultura e Beni culturali                | 670.546,76           | 0,98          |
| FUNZIONE 04 - Settore Turistico Sportivo e Ricreativo | 1.071.327,11         | 1,56          |
| FUNZIONE 05 - Trasporti                               | 2.500,00             | 0,01          |
| FUNZIONE 06 - Gestione del Territorio                 | 12.054.811,52        | 17,59         |
| FUNZIONE 07 - Tutela ambientale                       | 6.371.220,62         | 9,30          |
| FUNZIONE 08 - Settore Sociale                         | 2.053.779,52         | 3,00          |
| FUNZIONE 09 - Sviluppo Economico                      | 1.679.558,30         | 2,45          |
| <b>Totale</b>   | <b>68.515.122,90</b> | <b>100,00</b> |



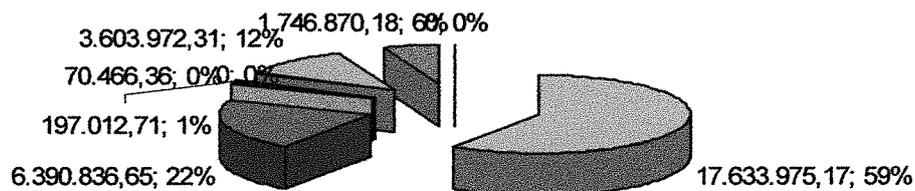
- FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo
- FUNZIONE 02 - Istruzione Pubblica
- FUNZIONE 03 - Cultura e Beni culturali
- FUNZIONE 04 - Settore Turistico Sportivo e Ricreativo
- FUNZIONE 05 - Trasporti
- FUNZIONE 06 - Gestione del Territorio
- FUNZIONE 07 - Tutela ambientale
- FUNZIONE 08 - Settore Sociale
- FUNZIONE 09 - Sviluppo Economico

## Spese in conto capitale

Le Spese in conto capitale sono riferite a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

| TITOLO II   | 2014          | %      |
|---|---------------|--------|
| FUNZIONE 01 - Amministrazione gestione e controllo    | 17.633.975,17 | 59,49  |
| FUNZIONE 02 - Istruzione Pubblica                     | 6.390.836,65  | 21,56  |
| FUNZIONE 03 - Cultura e Beni culturali                | 70.466,36     | 0,24   |
| FUNZIONE 04 - Settore turistico sportivo e ricreativo | 197.012,71    | 0,66   |
| FUNZIONE 05 - Trasporti                               | 0,00          | 0,00   |
| FUNZIONE 06 - Gestione del territorio                 | 3.603.972,31  | 12,16  |
| FUNZIONE 07 - Tutela ambientale                       | 1.746.870,18  | 5,89   |
| FUNZIONE 08 - Settore sociale                         | 0,00          | 0,00   |
| FUNZIONE 09 - Sviluppo economico                      | 0,00          | 0,00   |
| Totale  | 29.643.133,38 | 100,00 |

- |  |   |
|--|---|
| ■ FUNZIONE 01 - Amministrazione gestione e controllo | ■ FUNZIONE 02 - Istruzione Pubblica                     |
| □ FUNZIONE 03 - Cultura e Beni culturali             | □ FUNZIONE 04 - Settore turistico sportivo e ricreativo |
| ■ FUNZIONE 05 - Trasporti                            | ■ FUNZIONE 06 - Gestione del territorio                 |
| ■ FUNZIONE 07 - Tutela ambientale                    | □ FUNZIONE 08 - Settore sociale                         |
| ■ FUNZIONE 09 - Sviluppo economico                   |   |

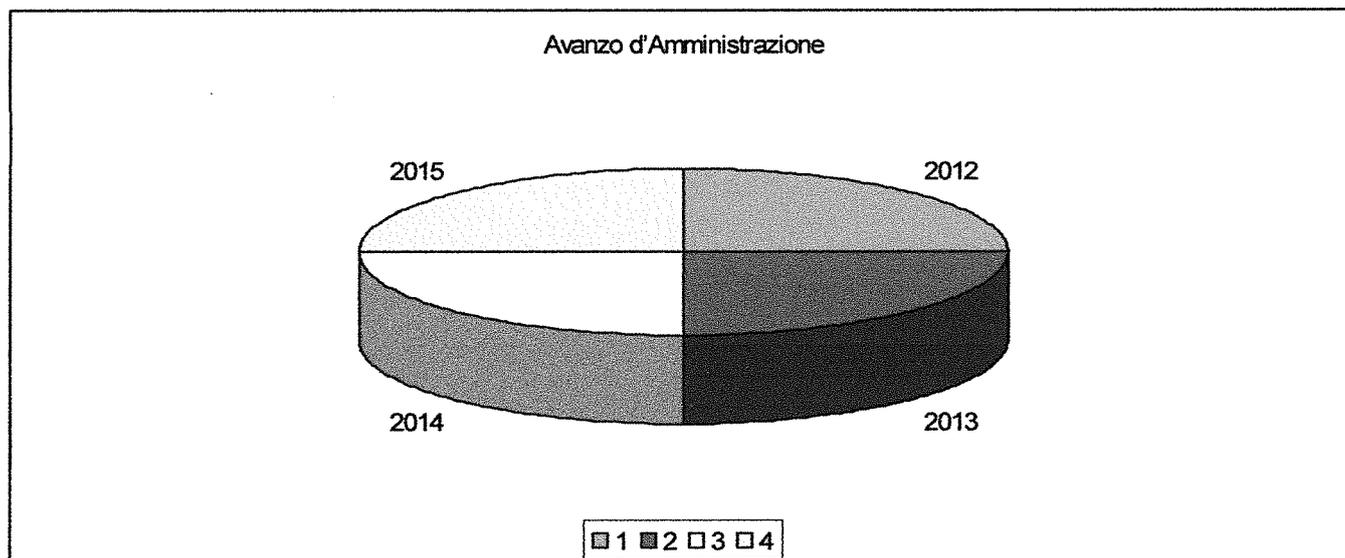


## ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

Conclusa l'analisi degli equilibri del bilancio, in questo paragrafo si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che deriva dal rendiconto 2014 e che, nel rispetto delle disposizioni normative, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2015 pari ad € 14.083.484,98. D'altra parte, rileggendo le tabelle relative agli equilibri, si nota come esso, abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo del bilancio.

La tabella che segue evidenzia l'applicazione dell'avanzo al bilancio 2014 e nel triennio precedente.

| Avanzo d'Amministrazione           | 2012                 | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Avanzo d'Amministrazione applicato | 11.889.603,79        | 19.962.484,03        | 12.620.677,31        | 14.083.484,98        |
| <b>Totale Avanzo applicato</b>     | <b>11.889.603,79</b> | <b>19.962.484,03</b> | <b>12.620.677,31</b> | <b>14.083.484,98</b> |



Messina, 26/10/2015

Il Commissario Straordinario  
(Dott. Filippo Romano)