



CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

II DIREZIONE SERVIZI FINANZIARI

SERVIZIO BILANCIO PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

Bilancio di Previsione

Esercizio 2015

Nota Integrativa

Indice

INTRODUZIONE

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015/2017

Premessa

La presente nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto dall'allegato n. 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal Decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art. 36 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il predetto principio contabile stabilisce alcuni contenuti della presente nota integrativa, la quale, completa la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi alle altre note predisposte.

Stante gli ampi contenuti dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti descrittivi.

Criteri di formulazione delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state predisposte sulla base della situazione cognita al fine, nel pieno e imprescindibile rispetto delle previsioni di bilancio, di dare soddisfazione ai bisogni espressi dalla comunità.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto legislativo 23/06/2011 n. 118 così come modificato dal decreto legislativo 10/08/2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazioni accertati nell'esercizio. A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23/12/2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede:
"Con riferimento agli Enti Locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto

riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36%, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'art. 36, e al 55%, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55%, nel 2017 almeno al 70% e nel 2018 è almeno pari all'85% e dal 2019 l'accantonamento è effettuato per l'intero importo”.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fideiussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. Tra queste in particolare sono state considerate le entrate rimosse per cassa e per le quali, anche in considerazione dell'esiguità dell'importo non si sono mai verificate tensioni di cassa, i proventi, diversi dai trasferimenti, nei quali i soggetti debitori fossero pubbliche amministrazioni, i dividendi dalle società partecipate, oltre entrate di minore rilevanza.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai singoli capitoli di entrata, determinando i risultati illustrati nell'allegato al Bilancio di Previsione 2015.

Per l'anno 2015, anno di adozione dei nuovi principi contabili, in relazione alle predette entrate, l'Ente ha calcolato i coefficienti, secondo la formula della media semplice.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di applicare l'avanzo di amministrazione disponibile alla copertura del Fondo Crediti di dubbia esigibilità che quindi è stato interamente finanziato dalle entrate correnti dell'Ente.

Non si è ritenuto, in ragione della tipologia di entrate considerate e delle modalità di accertamento delle stesse, procedere ad accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per quanto riguarda le entrate di parte capitale.

Applicazione Avanzo al Bilancio di Previsione

Al bilancio di previsione 2015 è stato applicato l'Avanzo di Amministrazione disponibile, destinato a finanziare:

Spese Correnti € 9.844.596,71

- € 1.000.000,00 per finanziamento debiti fuori bilancio

- € 8.844.596,71 per finanziamento contributo province alla riduzione della spesa pubblica

Spese in conto capitale € 4.238.888,27;

Fondo Pluriennale Vincolato

Al Bilancio di Previsione a valenza triennale 2015/2017 è stato iscritto in Entrata per l'annualità 2015, il Fondo pluriennale Vincolato di cui all'allegato 5/1 del Riaccertamento straordinario dei Residui ,derivante dalla Spesa del Bilancio 2014/2016 solo per la parte effettivamente afferente ad obbligazioni perfezionate ed esigibili, in quanto il principio contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 2/4 richiamato dall'art. 3 del D. Lgs. 23/06/2011 n. 118, modificato dal D. Lgs. 10/08/2014 n. 126 – al punto 5.4 prevede: “[...] *l'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato [...]*”.

Da ciò discende che il Fondo Pluriennale Vincolato applicato al Bilancio 2015 è così composto:

- a) Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente - € 1.544.203,93
- b) Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale - € 5.061.850,94

Interventi programmati per spese di investimento

In relazione all'elenco degli interventi programmati per spese di parte capitale si rimanda al Programma Triennale dei Lavori Pubblici e dell'allegato Elenco Annuale dei lavori approvato con delibera n. 275/CG del 23/10/2014;

Società Partecipate

I bilanci delle Società Partecipate sono allegati al Bilancio di Previsione es. 2015.

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 di 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	14.083.484,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	6.606.054,87
TITOLO I - TRIBUTARIE	40.434.031,74
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	13.894.763,37
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	5.090.826,56
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	15.912.485,10
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	3.986.350,36
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	19.051.860,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	119.059.856,98
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	68.515.122,90
TITOLO II - CONTO CAPITALE	29.643.133,38
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	1.849.740,70
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	19.051.860,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	119.059.856,98

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	14.083.484,98	11,83%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	6.606.054,87	5,55%
TITOLO I - TRIBUTARIE	40.434.031,74	33,95 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	13.894.763,37	11,67 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	5.090.826,56	4,28 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	15.912.485,10	13,37 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	3.986.350,36	3,35 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	19.051.860,00	16,00 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	119.059.856,98	100,00 %

SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	68.515.122,90	57,55 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	29.643.133,38	24,90 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	1.849.740,70	1,55 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	19.051.860,00	16,00 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	119.059.856,98	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO
		2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		6.142.056,64	11.889.603,79	19.962.484,03	12.620.677,31	14.083.484,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO						6.606.054,87
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	47.185.171,00	55.434.598,72	40.969.648,30	39.692.000,00	40.434.031,74
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	24.613.959,63	21.039.125,61	14.039.961,75	13.647.555,81	13.894.763,37
III	EXTRATRIBUTARIE	4.436.049,74	2.180.227,64	2.712.592,30	3.550.627,80	5.090.826,56
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.125.726,78	4.693.787,02	626.670,73	18.108.590,08	15.912.485,10
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	3.124.099,89	2.500.000,00	776.705,48	3.785.963,48	3.986.350,36
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	12.884.998,64	12.481.560,92	10.600.435,99	15.911.860,00	19.051.860,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		99.512.062,32	110.218.903,70	89.688.498,58	107.317.274,48	119.059.856,98

SPESE		TREND STORICO				ANNO
		2011 (stanziamento)	2012 stanziamento)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	62.101.291,48	62.479.926,65	67.438.994,56	62.528.602,33	68.515.122,90
II	CONTO CAPITALE	9.256.336,43	7.715.722,14	3.907.122,92	22.187.978,04	29.643.133,38
III	RIMBORSO PRESTITI	2.868.406,24	3.068.255,30	3.810.113,35	6.688.834,11	1.849.740,70
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	12.884.998,64	12.481.560,92	10.600.435,99	15.911.860,00	19.051.860,00
TOTALE GENERALE SPESE		87.111.032,79	85.745.465,01	85.756.666,82	107.317.274,48	119.059.856,98

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.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2015
- Saldo previsto parte corrente	- 8.878
- Saldo previsto parte conto capitale	- 5.453
Saldo competenza mista previsto	- 13.737
Saldo obiettivo competenza mista	79,00
Differenza	- 13.816

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	67.851.218,38	69.864.863,60	-2.013.645,22
Conto Capitale	25.050.723,73	29.643.133,38	-4.592.409,65
Movimento di fondi	500.000,00	500.000,00	0,00
Servizi conto terzi	19.051.860,00	19.051.860,00	0,00
TOTALE	112.453.802,11	119.059.856,98	-6.606.054,87

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	40.434.031,74
Per trasferimenti	13.894.763,37
Extratributarie	5.090.826,56
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	9.844.596,71
Totale parziale	69.264.218,38
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	<i>-1.413.000,00</i>
TOTALE	67.851.218,38

SPESE	2015
Spese correnti	68.515.122,90
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	1.349.740,70
TOTALE	69.864.863,60

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Tributarie	40.434.031,74	58,38 %
Per trasferimenti	13.894.763,37	20,06 %
Extratributarie	5.090.826,56	7,35 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	9.844.596,71	14,21 %
Totale parziale	69.264.218,38	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	<i>-1.413.000,00</i>	
TOTALE	67.851.218,38	

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Spese correnti	68.515.122,90	98,07 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	1.349.740,70	1,93 %
TOTALE	69.864.863,60	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	40.250.000,00	99,55 %
I	2	Tasse	65.000,00	0,16 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	119.031,74	0,29 %
TOTALE			40.434.031,74	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2015
Addizionale provinciale energia elettrica	0,00
Imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.)	10.950.000,00
Imposta provinciale R.C. Auto	26.500.000,00

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.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
I	1	Imposte	43.453.550,09	55.337.409,89	40.749.894,80	39.400.000,00	40.250.000,00
I	2	Tasse	3.437.187,61	97.188,83	219.753,50	225.000,00	65.000,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	294.433,30	0,00	0,00	67.000,00	119.031,74
TOTALE			47.185.171,00	55.434.598,72	40.969.648,30	39.692.000,00	40.434.031,74

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
Addizionale provinciale energia elettrica	7.378.786,74	2.426.823,29	353.080,13	0,00	0,00
Imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.)	8.657.803,35	9.188.996,09	10.076.421,68	10.100.000,00	10.950.000,00
Imposta provinciale R.C. Auto	25.781.476,42	27.657.617,83	27.102.933,67	26.500.000,00	26.500.000,00

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	2.288.691,26	16,47 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	11.594.648,11	83,45 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	11.424,00	0,08 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	0,00	0,00 %
TOTALE			13.894.763,37	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	22.073.368,79	12.433.950,37	2.148.361,94	1.858.475,11	2.288.691,26
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.518.721,02	8.535.765,24	11.882.831,63	11.780.512,70	11.594.648,11
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	5.712,00	8.568,00	8.568,00	11.424,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	21.869,82	63.698,00	200,18	0,00	0,00
TOTALE			24.613.959,63	21.039.125,61	14.039.961,75	13.647.555,81	13.894.763,37

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	238.500,00	4,69 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	921.018,61	18,09 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	200.000,00	3,93 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	3.731.307,95	73,29 %
TOTALE			5.090.826,56	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	196.730,79	157.242,37	136.946,67	233.500,00	238.500,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	311.302,17	625.627,58	663.602,37	628.127,80	921.018,61
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	274.844,87	498.946,88	188.996,28	200.000,00	200.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Proventi diversi	3.653.171,91	898.410,81	1.723.046,98	2.489.000,00	3.731.307,95
TOTALE			4.436.049,74	2.180.227,64	2.712.592,30	3.550.627,80	5.090.826,56

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:

- *avanzo di amministrazione VINCOLATO Euro 9.844.596,71;*
- *avanzo di amministrazione DESTINATO INVESTIMENTI Euro 4.238.888,27;*

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
	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	(stanziamento)
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	2.474.376,35	10.670.100,47	16.025.643,36	9.954.289,35	9.844.596,71

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	34.587.345,89	50,47 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	513.281,77	0,75 %
I	3	Prestazioni di servizi	12.227.705,54	17,85 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	1.640.085,09	2,39 %
I	5	Trasferimenti	175.014,10	0,26 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	361.233,31	0,53 %
I	7	Imposte e tasse	3.103.219,41	4,53 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	14.851.825,25	21,68 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	587.042,37	0,86 %
I	11	Fondo di riserva	468.370,17	0,68 %
TOTALE			68.515.122,90	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Funzioni generali d'amministrazione, gestione e controllo	40.391.159,21	58,96 %
2	Funzioni d'istruzione pubblica	4.215.803,51	6,15 %
3	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	670.546,76	0,98 %
4	Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	1.071.327,11	1,56 %
5	Funzioni nel campo dei trasporti	6.916,35	0,01 %
6	Funzioni riguardanti la gestione del territorio	12.054.811,52	17,59 %
7	Funzioni nel campo della tutela ambientale	6.371.220,62	9,30 %
8	Funzioni nel settore sociale	2.053.779,52	3,00 %
9	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.679.558,30	2,45 %
TOTALE		68.515.122,90	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	500.000,00	27,03 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.349.740,70	72,97 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			1.849.740,70	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 viene effettuata 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	38.562.900,23	37.967.844,35	35.597.727,40	34.961.829,43	34.587.345,89
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	426.537,73	478.587,06	464.469,38	637.170,28	513.281,77
I	3	Prestazioni di servizi	12.435.281,15	14.440.026,97	14.341.304,94	10.577.320,33	12.227.705,54
I	4	Utilizzo beni di terzi	4.636.147,35	3.769.667,00	3.480.700,00	2.987.984,10	1.640.085,09
I	5	Trasferimenti	481.033,29	260.298,84	176.623,24	122.000,00	175.014,10
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.188.874,82	2.212.615,52	2.178.885,47	2.040.046,19	361.233,31
I	7	Imposte e tasse	2.989.896,39	2.898.547,01	2.572.504,27	2.479.476,49	3.103.219,41
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	380.620,52	452.339,90	8.626.779,86	8.241.361,82	14.851.825,25
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				480.927,53	587.042,37
I	11	Fondo di riserva				486,16	468.370,17
TOTALE			62.101.291,48	62.479.926,65	67.438.994,56	62.528.602,33	68.515.122,90

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	500.000,00	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	2.868.406,24	3.068.255,30	3.810.113,35	6.188.834,11	1.349.740,70
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			2.868.406,24	3.068.255,30	3.810.113,35	6.688.834,11	1.849.740,70

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	29.750.690,42	29.618.546,58	33.981.575,44	32.744.473,37	40.391.159,21
I	2	Istruzione pubblica	5.914.675,26	5.962.438,46	6.910.999,39	5.596.891,08	4.215.803,51
I	3	Cultura e beni culturali	947.381,32	707.999,16	654.170,63	704.052,07	670.546,76
I	4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	1.209.612,87	1.161.946,33	1.141.156,70	1.115.007,07	1.071.327,11
I	5	Trasporti	22.244,00	2.400,00	2.400,00	2.500,00	6.916,35
I	6	Gestione del territorio	13.188.675,06	14.314.360,33	13.399.523,63	12.819.665,69	12.054.811,52
I	7	Tutela ambientale	5.700.849,91	5.217.336,22	5.969.812,05	6.065.295,57	6.371.220,62
I	8	Settore sociale	3.370.046,73	3.733.819,43	3.672.702,21	1.805.500,47	2.053.779,52
I	9	Sviluppo economico	1.997.115,91	1.761.080,14	1.706.654,51	1.675.217,01	1.679.558,30
TOTALE			62.101.291,48	62.479.926,66	67.438.994,56	62.528.602,33	68.515.122,90

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	1.470	1.470	1.470	1.470	1.470
Personale di ruolo in servizio	993	973	953	926	926
Personale non di ruolo in servizio	98	98	97	97	97
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	1.091	1.071	1.060	1.023	1.023

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	38.562.900,23	37.967.844,35	35.597.727,40	34.961.829,43	34.587.345,89

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	15.401.388,56
Trasferimenti di capitale dallo Stato	499.136,54
Trasferimenti di capitale dalla Regione	11.960,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	3.486.350,36
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	4.238.888,27
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	1.413.000,00
TOTALE	25.050.723,73

SPESE	2015
Acquisizione di beni immobili	28.961.455,70
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	615.244,78
Incarichi professionali esterni	66.432,90
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	29.643.133,38

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	15.401.388,56	61,48 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	499.136,54	1,99 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	11.960,00	0,05 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	3.486.350,36	13,92 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	4.238.888,27	16,92 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	1.413.000,00	5,64 %
TOTALE	25.050.723,73	100,00%

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	28.961.455,70	96,84 %
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	615.244,78	2,08 %
Incarichi professionali esterni	66.432,90	0,22 %
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	29.643.133,38	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	15.401.388,56	96,79 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	499.136,54	3,13 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	11.960,00	0,08 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			15.912.485,10	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	0,00	0,00	0,00	17.157.359,44	15.401.388,56
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	426.670,73	598.955,82	426.670,73	951.230,64	499.136,54
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	699.056,05	4.094.831,20	200.000,00	0,00	11.960,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.125.726,78	4.693.787,02	626.670,73	18.108.590,08	15.912.485,10

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	500.000,00	12,54 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	3.486.350,36	87,46 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			3.986.350,36	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	500.000,00	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	3.124.099,89	2.500.000,00	776.705,48	3.285.963,48	3.486.350,36
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			3.124.099,89	2.500.000,00	776.705,48	3.785.963,48	3.986.350,36

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	3.124.099,89	2.500.000,00	776.705,48	3.285.963,48	3.486.350,36

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	2.868.406,24	3.068.255,30	3.810.113,35	6.188.834,11	1.349.740,70
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			2.868.406,24	3.068.255,30	3.810.113,35	6.188.834,11	1.349.740,70

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Consistenza dell'indebitamento	47.318,00	46.750,00	44.494,00	44.867,00	44.867,00

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	28.961.455,70	96,84 %
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	615.244,78	2,08 %
II	6	Incarichi professionali esterni	66.432,90	0,22 %
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			29.643.133,38	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	Funzioni generali d'amministrazione, gestione e controllo	17.633.975,17	59,49 %
2	Funzioni d'istruzione pubblica	6.390.836,65	21,56 %
3	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	70.466,36	0,24 %
4	Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	197.012,71	0,66 %
5	Funzioni nel campo dei trasporti	0,00	0,00 %
6	Funzioni riguardanti la gestione del territorio	3.603.972,31	12,16 %
7	Funzioni nel campo della tutela ambientale	1.746.870,18	5,89 %
8	Funzioni nel settore sociale	0,00	0,00 %
9	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
	TOTALE	29.643.133,38	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	8.936.371,18	7.461.262,05	3.763.122,92	21.704.978,04	28.961.455,70
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	19.965,25	211.460,09	144.000,00	483.000,00	615.244,78
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	43.000,00	0,00	0,00	66.432,90
II	7	Trasferimenti di capitale	300.000,00	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			9.256.336,43	7.715.722,14	3.907.122,92	22.187.978,04	29.643.133,38

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	2.554.070,80	539.175,00	1.523.977,78	18.260.076,61	17.633.975,17
II	2	Istruzione pubblica	539.994,26	322.285,09	1.065.511,92	1.263.000,00	6.390.836,65
II	3	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	72.433,00	0,00	70.466,36
II	4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	800.000,00	0,00	0,00	0,00	197.012,71
II	5	Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	6	Gestione del territorio	5.362.271,37	6.811.262,05	1.225.200,22	1.364.901,43	3.603.972,31
II	7	Tutela ambientale	0,00	43.000,00	20.000,00	1.300.000,00	1.746.870,18
II	8	Tutela ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	9	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			9.256.336,43	7.715.722,14	3.907.122,92	22.187.978,04	29.643.133,38

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	1.413.000,00	5,53 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	3.986.350,36	15,60 %
Contributi	511.096,54	2,00 %
Alienazioni patrimoniali	15.401.388,56	60,28 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	4.238.888,27	16,59 %
Altro	0,00	0,00 %
TOTALE	25.550.723,73	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	500.000,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	500.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	19.051.860,00
SPESE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	19.051.860,00

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	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	76,62 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	68,05 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	83,83
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	62,39
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	3,53
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	17,89
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,30
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui} \text{ (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,07
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	60,48 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	50,48 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	33.809,72
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,16 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2015
		2011	2012	2013	2014	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	67,71%	73,25%	75,68%	76,01%	76,62%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	61,89%	70,48%	70,98%	69,77%	68,05%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	110,02	118,00	84,88	82,31	83,83
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	72,30	85,54	63,22	61,25	62,39
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	33,82	19,19	3,32	2,87	3,53
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	3,86	13,17	18,34	18,18	17,89
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,12	0,11	0,05	0,24	0,30
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	54,35%	52,17%	68,27%	72,33%	60,48%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	62,10%	60,77%	52,79%	55,91%	50,48%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	35.346,38	35.450,84	33.902,60	34.175,79	33.809,72
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,17%	0,17%	0,16%	0,16%	0,16%

IL DIRIGENTE F.F.
D.ssa Maria Grazia Aiuli