

RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2014
COMUNE DI LONDA

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2014 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2014

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 2014

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 2014 IN SINTESI

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

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

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

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

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - RIEPILOGO**ENTRATA**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	1.468.902,17
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	162.393,35
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	335.068,47
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	473.503,70
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	482.140,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	255.700,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	3.177.707,69

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	1.859.291,30
TITOLO II - CONTO CAPITALE	535.842,87
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	526.873,52
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	255.700,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	3.177.707,69

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	1.468.902,17	46,23 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	162.393,35	5,11 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	335.068,47	10,54 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	473.503,70	14,90 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	482.140,00	15,17 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	255.700,00	8,05 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	3.177.707,69	100,00 %
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	1.859.291,30	58,51 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	535.842,87	16,86 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	526.873,52	16,58 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	255.700,00	8,05 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	3.177.707,69	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamiento)
		2010 (stanziamiento)	2011 (stanziamiento)	2012 (stanziamiento)	2013 (stanziamiento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		20.800,00	132.111,29	71.916,05	31.381,58	0,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	TRIBUTARIE	882.159,69	1.280.039,82	1.422.439,69	1.465.747,40	1.468.902,17
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	582.970,52	195.312,77	151.577,87	226.534,41	162.393,35
III	EXTRATRIBUTARIE	303.573,27	302.231,88	354.543,15	396.115,88	335.068,47
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.358.197,21	592.872,19	978.151,28	1.053.775,79	473.503,70
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	156.229,36	178.436,00	205.000,00	444.396,00	482.140,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	213.384,59	201.064,63	200.139,31	240.700,00	255.700,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		3.517.314,64	2.882.068,58	3.383.767,35	3.858.651,06	3.177.707,69

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamiento)
		2010 (stanziamiento)	2011 stanziamiento)	2012 (stanziamiento)	2013 (stanziamiento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	CORRENTI	1.816.527,22	1.737.014,75	1.789.309,25	2.041.545,06	1.859.291,30
II	CONTO CAPITALE	1.461.514,95	856.999,29	1.248.064,55	1.069.253,93	535.842,87
III	RIMBORSO PRESTITI	23.156,73	29.256,47	64.788,10	507.152,07	526.873,52
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	213.384,59	201.064,63	200.139,31	240.700,00	255.700,00
TOTALE GENERALE SPESE		3.514.583,49	2.824.335,14	3.302.301,21	3.858.651,06	3.177.707,69

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 **Comune di Londa** é obbligato al rispetto delle norme del Patto di Stabilità a decorrere dall'esercizio finanziario 2013 come previsto con l'art. 16, comma 31, del D.L. 138/2011 convertito nella Legge 148/2011 che estende l'obbligo ai Comuni con popolazione superiore ai 1000 abitanti.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2014
- Saldo previsto parte corrente	107.072,79
- Saldo previsto parte conto capitale	-60.062,00
<i>Saldo competenza mista previsto</i>	47.010,79
<i>Saldo obiettivo competenza mista</i>	40.000,00
<i>Differenza</i>	7.010,79

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnalatico”, 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 2014 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	1.904.024,82	1.904.024,82	0,00
Conto Capitale	535.842,87	535.842,87	0,00
Movimento di fondi	482.140,00	482.140,00	0,00
Servizi conto terzi	255.700,00	255.700,00	0,00
TOTALE	3.177.707,69	3.177.707,69	0,00

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2014

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	2014
Tributarie	1.468.902,17
Per trasferimenti	162.393,35
Extratributarie	335.068,47
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	1.966.363,99
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-62.339,17
TOTALE	1.904.024,82
SPESE	2014
Spese correnti	1.859.291,30
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	44.733,52
TOTALE	1.904.024,82

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2014	% SUL TOTALE
Tributarie	1.468.902,17	74,70 %
Per trasferimenti	162.393,35	8,26 %
Extratributarie	335.068,47	17,04 %
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	1.966.363,99	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-62.339,17	
TOTALE	1.904.024,82	

SPESE	2014	% SUL TOTALE
Spese correnti	1.859.291,30	97,65 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	44.733,52	2,35 %
TOTALE	1.904.024,82	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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	730.764,00	49,75 %
I	2	Tasse	517.622,19	35,24 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	220.515,98	15,01 %
TOTALE			1.468.902,17	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2014
I.M.U.	515.000,00
TARES/TARI - TASI	379.122,19
TOSAP	14.500,00
Addizionale comunale IRPEF	193.000,00
Addizionale energia elettrica	1.000,00

ALIQUOTE I.M.U.	ANNO 2014
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	4,800
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	10,500
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	9,500
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	9,500

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2014
I.M.U. 1^ casa	0,00
I.M.U. 2^ casa	465.000,00
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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I	1	Imposte	465.369,64	880.011,97	622.338,96	815.465,46	730.764,00
I	2	Tasse	416.144,98	399.316,39	408.530,99	388.534,41	517.622,19
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	645,07	711,46	391.569,74	261.747,53	220.515,98
TOTALE			882.159,69	1.280.039,82	1.422.439,69	1.465.747,40	1.468.902,17

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U.	314.578,89	343.941,94	531.560,55	686.338,95	515.000,00
TARSU / TARES / TARI - TASI	363.622,48	337.908,90	356.656,37	373.000,00	379.122,19
TOSAP	13.664,71	14.999,00	11.507,46	15.534,41	14.500,00
Addizionale comunale IRPEF	80.000,00	70.000,00	88.000,00	119.465,19	193.000,00
Addizionale energia elettrica	23.568,05	21.720,26	1.426,44	2.000,00	1.000,00

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 1^ casa (x mille)	5,500	5,500	5,500	4,800	4,800
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2^ casa (x mille)	7,000	7,000	7,000	9,600	10,500
Aliquota I.C.I. / I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	7,000	7,000	7,000	8,900	9,500
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	7,000	7,000	7,000	8,900	9,500

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (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	267.393,08	273.909,47	486.272,86	411.633,01	465.000,00
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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	15.714,71	9,67 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	122.178,64	75,24 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	500,00	0,31 %
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	24.000,00	14,78 %
TOTALE			162.393,35	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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	417.349,78	17.357,55	10.992,24	80.201,70	15.714,71
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	165.465,22	131.159,04	113.325,56	127.679,71	122.178,64
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	155,52	112,83	128,57	500,00	500,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	4.478,35	0,00	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	42.205,00	27.131,50	18.153,00	24.000,00
TOTALE			582.970,52	195.312,77	151.577,87	226.534,41	162.393,35

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	117.732,00	35,14 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	118.385,00	35,33 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.000,00	0,30 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	10.000,00	2,98 %
III	5	Proventi diversi	87.951,47	26,25 %
TOTALE			335.068,47	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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	132.166,76	127.864,08	127.399,66	145.219,03	117.732,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	110.491,00	117.925,22	121.698,70	143.154,32	118.385,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	32,64	2.558,15	2.903,02	850,00	1.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	3.285,05	8.443,75	19.164,24	15.586,88	10.000,00
III	5	Proventi diversi	57.597,82	45.440,68	83.377,53	91.305,65	87.951,47
TOTALE			303.573,27	302.231,88	354.543,15	396.115,88	335.068,47

2.4 - LE ALTRE ENTRATE CHE FINANZIANO LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO:

DATI GENERALI, COMPOSIZIONE ED EVOLUZIONE STORICA

Non vi sono spese in c/capitale che finanziano spese correnti in quanto gli oneri di urbanizzazione sono stati interamente applicati alle spese in conto capitale.

Non é stato applicato l'avanzo di amministrazione 2013.

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 2014 (stanziamento)
	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (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 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	73.711,62	30.758,99	9.025,99	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	615.935,99	33,13 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.997,65	4,30 %
I	3	Prestazioni di servizi	804.745,44	43,28 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	5.159,18	0,28 %
I	5	Trasferimenti	272.376,11	14,65 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	36.598,87	1,97 %
I	7	Imposte e tasse	37.361,79	2,01 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	1.889,03	0,10 %
I	11	Fondo di riserva	5.227,24	0,28 %
TOTALE			1.859.291,30	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	602.924,27	32,43 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	59.814,45	3,22 %
4	Istruzione pubblica	227.654,75	12,24 %
5	Cultura e beni culturali	35.197,25	1,89 %
6	Settore sport e ricreativo	27.582,07	1,48 %
7	Turismo	31.202,72	1,68 %
8	Viabilità e trasporti	301.136,10	16,20 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	409.415,59	22,02 %
10	Settore sociale	160.486,22	8,63 %
11	Sviluppo economico	3.836,56	0,21 %
12	Servizi produttivi	41,32	0,00 %
TOTALE		1.859.291,30	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	482.140,00	91,51 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	44.733,52	8,49 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			526.873,52	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 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
I	1	Personale	652.546,69	623.436,46	635.524,60	598.804,46	615.935,99
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.403,75	90.600,94	95.960,05	89.887,55	79.997,65
I	3	Prestazioni di servizi	742.106,52	727.409,59	750.377,69	815.354,38	804.745,44
I	4	Utilizzo beni di terzi	9.125,20	7.001,74	6.792,32	6.818,36	5.159,18
I	5	Trasferimenti	252.821,21	223.541,11	224.876,51	439.913,20	272.376,11
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	16.966,73	22.871,83	30.294,82	38.576,33	36.598,87
I	7	Imposte e tasse	39.562,71	40.733,43	41.383,26	38.951,36	37.361,79
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	994,41	1.419,65	4.100,00	10.500,00	0,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				1.007,94	1.889,03
I	11	Fondo di riserva				1.731,48	5.227,24
TOTALE			1.816.527,22	1.737.014,75	1.789.309,25	2.041.545,06	1.859.291,30

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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	444.396,00	482.140,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	30.000,00	20.000,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	23.156,73	29.256,47	34.788,10	42.756,07	44.733,52
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			23.156,73	29.256,47	64.788,10	507.152,07	526.873,52

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	625.348,90	580.100,49	595.244,89	787.324,50	602.924,27
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	35.155,23	41.325,62	43.492,70	60.433,97	59.814,45
I	4	Istruzione pubblica	150.264,31	159.059,04	178.418,60	217.892,85	227.654,75
I	5	Cultura e beni culturali	42.353,43	46.341,34	38.835,20	39.078,25	35.197,25
I	6	Settore sport e ricreativo	26.658,19	27.184,24	25.140,57	21.924,20	27.582,07
I	7	Turismo	14.050,98	45.745,12	36.048,71	32.042,72	31.202,72
I	8	Viabilità e trasporti	304.644,17	293.785,78	301.307,98	301.133,26	301.136,10
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	368.851,92	374.480,23	395.284,89	418.739,96	409.415,59
I	10	Settore sociale	248.228,99	167.760,86	174.476,05	156.639,69	160.486,22
I	11	Sviluppo economico	929,78	1.190,71	1.018,34	6.294,34	3.836,56
I	12	Servizi produttivi	41,32	41,32	41,32	41,32	41,32
TOTALE			1.816.527,22	1.737.014,75	1.789.309,25	2.041.545,06	1.859.291,30

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.

Si riporta qui di seguito la Relazione rilasciata dal responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente in merito al rispetto dei limiti di spese posti dalla legislazione vigente per tale posta di Bilancio.

RELAZIONE

CALCOLO LIMITE DI SPESA ART. 1 C. 557 L. 296/2006 - ANNO 2014 -

SI ATTESTA che la spesa presunta per il personale dipendente risultante dalla bozza di BILANCIO DI PREVISIONE 2014 risulta dal seguente prospetto:

Intervento 1 - Analisi economico finanziaria - spesa personale	€. 620.735,99
Intervento 7 - Analisi economico finanziaria - I.R.A.P.	€. 27.695,91
Da aggiungere:	
a) Spesa per buoni pasti	€. 5.000,00
b) Convenzione S.A.A.S. – Quota parte spesa personale	€. 17.503,12
c) Spesa di personale per gestioni associate esercitate dall'Unione di comuni Valdarno e Valdisieve (vedi prospetto analitico in atti)	€. 46.233,08

Sommano:	€. 717.168,10
Da detrarre:	
a) Applicazione CCNL 2004/2005 – Quota 2006 ¹	€.34.190,57
b) Applicazione CCNL 2006/2007 (€. 29.695,91 per arretrati 2006/2007 ed €. 7.711,99 per competenza 2008) ²	€. 37.407,90
c) Applicazione CCNL 2008/2009 – Quote 2008 e 2009 (Determina n. 111/2009)	€.21.570,30
c) Spesa per personale L. 68/99	€. 14.385,36
d) Spese per diritti segreteria	€.3.500,00
e) Spese per missioni	€.63,85
a) Rimborso da parte di altri Enti personale comandato: Unione-Comuni (Vigile e Anicetti)... €. 37.074,09 Montecarlo.....€. 33.244,65	€. 70.318,74
g) Incentivo I.C.I. (Quota prevista nel 2014)	€. 4.630,50
h) Incentivo progettazione	€. 10.000,00
TOTALE DELLE DETRAZIONI	€. 196.067,22
TOTALE SPESA PERSONALE ANNO 2014	€.521.100,88

1. dal 01.01.2006 al 30.04.2006

² dal 01.01.2008 al 30.04.2008

Calcolo limite di spesa ai cui all'art. 1, comma 557 Legge 296/2006 (comma 5bis Art. 1 D.L. 90/2014 conv. Legge 144/2014)

MEDIA TRIENNALE:

ANNO 2011	- Art. 1, comma 562	€. 539.447,82
ANNO 2012	- Art. 1, comma 562	€. 527.561,80
ANNO 2013	- Art. 1, comma 557	€. 503.339,05

Totale €.1.570.348,67

Media (limite di spesa 2014) €. 523.449,56

Londa, lì 08.09.2014

Il Responsabile del Servizio
Affari Generali e Finanziari
-Dott. Fontani Moreno-

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Personale in pianta organica	40	20	20	20	20
Personale di ruolo in servizio	17	17	17	18	18
Personale non di ruolo in servizio	3	4	4	2	2
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	20	21	21	20	20

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	652.546,69	623.436,46	635.524,60	598.804,46	615.935,99

SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2014

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	2014
Alienazioni di beni patrimoniali	30.000,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	250.000,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	122.375,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	35.000,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	9.128,70
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	27.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	62.339,17
TOTALE	535.842,87

SPESE	2014
Acquisizione di beni immobili	371.276,87
Espropri e servitù onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	164.566,00
Incarichi professionali esterni	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	535.842,87

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2014	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	30.000,00	5,60 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	250.000,00	46,66 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	122.375,00	22,84 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	35.000,00	6,53 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	9.128,70	1,70 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	27.000,00	5,04 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	62.339,17	11,63 %
TOTALE	535.842,87	100,00%

SPESE	2014	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	371.276,87	69,19 %
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	164.566,00	30,71 %
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	535.842,87	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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	30.000,00	6,34 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	250.000,00	52,80 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	122.375,00	25,84 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	35.000,00	7,39 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	36.128,70	7,63 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			473.503,70	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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	44.125,39	0,00	0,00	50.000,00	30.000,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	22.696,22	10.395,01	20.628,68	677.000,00	250.000,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	1.049.565,77	323.522,87	849.586,83	18.575,00	122.375,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	130.000,00	174.850,00	87.309,88	281.200,79	35.000,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	111.809,83	84.104,31	20.625,89	27.000,00	36.128,70
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.358.197,21	592.872,19	978.151,28	1.053.775,79	473.503,70

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	482.140,00	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			482.140,00	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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	444.396,00	482.140,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	156.229,36	178.436,00	205.000,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	7,39	0,00	0,00	0,00
TOTALE			156.229,36	178.436,00	205.000,00	444.396,00	482.140,00

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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	156.229,36	178.436,00	205.000,00	0,00	0,00

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	23.156,73	29.256,47	34.788,10	42.756,07	44.733,52
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			23.156,73	29.256,47	34.788,10	42.756,07	44.733,52

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Consistenza dell'indebitamento	500.966,44	650.145,95	820.357,85	777.601,78	732.868,26

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	371.276,87	69,19 %
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	164.566,00	30,71 %
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
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			535.842,87	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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	9.628,70	1,79 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	0,00	0,00 %
4	Istruzione pubblica	344.523,17	64,30 %
5	Cultura e beni culturali	27.816,00	5,19 %
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	126.875,00	23,68 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	27.000,00	5,04 %
10	Settore sociale	0,00	0,00 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		535.842,87	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 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
II	1	Acquisizione di beni immobili	1.443.853,30	853.623,78	1.223.568,11	1.017.453,93	371.276,87
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	9.571,71	3.375,51	3.496,44	21.800,00	164.566,00
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	21.000,00	30.000,00	0,00
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	9	Conferimenti di capitale	8.089,94	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			1.461.514,95	856.999,29	1.248.064,55	1.069.253,93	535.842,87

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
II	1	Amministrazione, gestione e controllo	22.629,00	17.202,27	8.517,94	28.214,34	9.628,70
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Istruzione pubblica	583.486,34	303.171,63	1.005.000,00	677.000,00	344.523,17
II	5	Cultura e beni culturali	279.780,00	0,00	0,00	0,00	27.816,00
II	6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	7	Turismo	329.029,36	0,00	0,00	65.000,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	85.930,86	95.000,00	88.476,83	27.993,55	126.875,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	79.447,62	53.345,32	32.599,90	91.046,04	27.000,00
II	10	Settore sociale	81.211,77	159.791,57	45.000,00	0,00	0,00
II	11	Sviluppo economico	0,00	76.438,50	7.000,00	20.000,00	0,00
II	12	Servizi produttivi	0,00	152.050,00	61.469,88	160.000,00	0,00
TOTALE			1.461.514,95	856.999,29	1.248.064,55	1.069.253,93	535.842,87

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	2014 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	62.339,17	10,42 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	27.000,00	4,51 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	416.503,70	69,63 %
Alienazioni patrimoniali	30.000,00	5,02 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	62.339,17	10,42 %
TOTALE	598.182,04	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 2014 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	482.140,00

SPESE

Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	482.140,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI**ENTRATE**

Tit.	Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	255.700,00

SPESE

Tit.	Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi	255.700,00

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 2014

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	91,74 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	74,70 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	893,86
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	804,88
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	8,61
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	67,22
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,18
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	401,57
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	33,60 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	33,13 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	30.796,80
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,10 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2014
		2010	2011	2012	2013	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	67,04%	89,01%	92,14%	89,15%	91,74%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	49,88%	72,01%	73,76%	70,19%	74,70%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	781,82	786,85	839,48	902,55	893,86
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	470,74	682,69	758,63	781,73	804,88
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	222,71	9,26	5,86	42,77	8,61
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	88,38	70,01	60,51	68,36	67,22
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,44	0,33	0,40	0,30	0,18
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	267,32	346,74	437,52	414,72	401,57
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	38,20%	36,72%	34,76%	30,72%	33,60%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	35,92%	35,89%	35,52%	29,33%	33,13%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	32.627,33	29.687,45	30.263,08	29.940,22	30.796,80
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,07%	1,12%	1,12%	1,07%	1,10%

4.3 CONCLUSIONI

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

PARTE ENTRATA

Entrate tributarie:

1) ADDIZIONALE IRPEF: Sono state incrementate le tariffe dell'addizionale sempre per scaglioni di reddito. E' stata inoltre mantenuta una fascia di esenzione per redditi inferiori a €. 7.500,00, fascia che non opera qualora il reddito sia superiore a detto limite. Le aliquote sono progressive dallo 0,45 allo 0,8%; il gettito dell'addizionale sale così da €. 88.000,00 ad €. 160.000,00. In più si registrano circa €. 33.000,00 di maggiori accertamenti per l'anno precedente.

2) I.C.I.: E' stato previsto un recupero di evasione tributaria pari ad €. 50.000,00 stimata prudenzialmente sulla base dell'attività di accertamento in corso per gli anni 2010 e 2011;

3) I.M.U.: Sono stati previsti incrementi delle aliquote dell'imposta. L'aliquota base passa dallo 0,99% al 1,05%, quella per soggetti IRES ed immobili locati passa dallo 0,89% allo 0,95%, mentre é rimasta inalterata l'aliquota agevolata per abitazioni principali (sole categorie catastali A1, A8, A9) dello 0,48%. Il gettito dell'imposta iscritto in Bilancio sulla base della stima condotta tramite il simulatore del sito del Federalismo Fiscale ammonta a €. 465.000,00 al netto della quota trattenuta dallo Stato sui versamenti IMU per alimentare il Fondo di Solidarietà comunale.

E' stato completamente riscritto il Regolamento dell'imposta in seguito all'introduzione dal 1.1.2014 dell'IMPOSTA UNICA COMUNALE della quale l'I.M.U costituisce la componente patrimoniale.

4) ADDIZIONALE ENERGIA ELETTRICA: Soppressa con legge statale dal 1.1.2012.

5) ALTRI TRIBUTI MINORI: (imposta sulla pubblicità e diritto pubbliche affissioni, TOSAP etc.): previsto l'introito sulla base delle stesse aliquote di imposta del 2011.

6) E' stata introdotta la nuova TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (T.A.SI). E' stato predisposto il Regolamento per l'applicazione della nuova tassa e condotta la simulazione dell'aliquota fissata dall'A.C. nel 2,4 per mille delle sole abitazioni principali (1,2 per mille per le abitazioni principali iscritte nelle

categorie catastali A1, A8, A9 per evitare il superamento del limite massimo IMU/TASI stabilito dalla Legge nel 6 per mille). Il gettito stimato avvalendosi del simulatore del sito del Federalismo Fiscale ammonta a €. 122.000,00.

6) TARI: E' stato predisposto il nuovo Regolamento della Tassa che costituisce una delle componenti della nuova IMPOSTA UNICA COMUNALE. E' stata condotta, su segnalazione della Giunta comunale, la simulazione per la copertura integrale dei costi risultanti dal Piano Economico Finanziario predisposto dal soggetto gestore AER S.p.A. con le integrazioni dei costi comunali.

7) Fondo sperimentale di riequilibrio: E' stato previsto lo stanziamento pari alle spettanze dell'2014 comunicate dal Ministero dell'Interno, al netto del taglio di risorse operato in applicazione dell'art.47 commi 9 e 10 del D.L. 66/2014 ;

Entrate da trasferimenti da parte dello Stato e di altri Enti:

1) Entrate da trasferimenti dello Stato: Sono stati previsti i contributi non fiscalizzati nel Fondo sperimentale di riequilibrio pari alle spettanze counicate dal Ministero dell'Interno (Fondo per lo sviluppo degli investimenti e trasferimento per IMU sugli immobili di proprietà comunale);

2) Entrate da trasferimenti regionali: sono state previste sulla base della comunicazione delle assegnazioni 2014;

3) Entrate da trasferimenti di altri Enti: sono state previste sulla base della comunicazione delle assegnazioni 2014;

Entrate extratributarie:

1) Entrate da servizi comunali: Previste sulla base delle tariffe già in vigore per l'anno 2013.

2) Entrate da servizi a domanda individuale: E' stata effettuata la stima dei costi e dei proventi delle tariffe già in vigore per l'anno 2013 stante la volontà manifestata dall'A.C. di non operare aumenti tariffari per l'anno 2014. L'Ente non é soggetto al rispetto di percentuali minime.

Entrate da alienazione trasferimenti di capitale:

1) Entrate da alienazione: é stato previsto il corrispettivo per la trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà su alloggi ERP. Per questi beni é stata mantenuta la stessa tariffa in vigore nei decorsi anni.

2) Entrate da trasferimenti di capitale: previsto lo stanziamento sulla base delle assegnazioni comunicate dagli Enti.

Entrate per accensione di prestiti:

1) Entrate da mutui: Non é stata prevista l'assunzione di mutui in quanto questo Servizio ha consigliato alla A.C. di astenersi per i riflessi che il nuovo indebitamento da mutui determina nel rispetto dei vincoli imposti dal Patto di Stabilit .

PARTE USCITA

1) Spesa per il personale dipendente: gli stanziamenti di Bilancio rispettano quanto contenuto nel Programma triennale del fabbisogno di personale predisposto da questo Servizio nel rispetto dei limiti legali alla spesa di personale ampiamente illustrati nella Relazione del sottoscritto allegata alla deliberazione citata.

2) Spese correnti: Previste nel rispetto delle direttive della Giunta comunale, sulla base delle proposte di uffici e servizi e nel rispetto degli specifici limiti di spesa imposti dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

3) Spesa in c/capitale: prevista sulla base delle opere incluse nel Piano annuale delle OO.PP, nelle proposte dell'Assessorato competente per le opere inferiori e delle proposte di Uffici e servizi.

4) Spesa per rimborso di prestiti: prevista sulla base dei piani di ammortamento dei prestiti.

Lo scrivente Responsabile del Servizio ESPRIME il proprio parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2014 come allegato alla deliberazione della Giunta comunale del 09.09.2014 con la quale é stata approvata la relativa bozza da depositare a disposizione dei Consiglieri comunali per la definitiva approvazione da parte del Consiglio comunale.

Londa, li 16.09.2014

Il Responsabile del Servizio
Affari Generali e Finanziari
Dott. Moreno Fontani

