

# 2015

## ***Relazione Tecnica al Bilancio annuale di previsione***

secondo il D.P.R. 194/96  
con riferimenti a schemi  
previsti dal D.Lgs. 118/2011

Comune di Lastra a Signa (FI)

## PREMESSA: VERSO L'ARMONIZZAZIONE

Con l'approvazione del D. Lgs. n. 126/2014 ad oggetto "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" può considerarsi concluso quel lungo periodo di sperimentazione che ha investito un numero cospicuo (circa 400), ma comunque minoritario di enti locali, nella cosiddetta "sperimentazione" prevista dall'art. 36 del D. Lgs. n. 118/2011.

La sperimentazione avviata il primo gennaio 2012 con circa cento enti ed allargata ad altri 350 enti con il D.L. n. 102/2013, si proponeva di adeguare la normativa contabile nazionale alle richieste provenienti dall'Unione Europea cercando di dare una soluzione positiva anche ad altre criticità da più parti evidenziate nel complesso ed eterogeneo ordinamento, ed in particolare:

- a) alle carenze di uniformità anche tra enti appartenenti allo stesso comparto;
- b) alla mancanza di un coordinamento tra principi contabili generali e principi del consolidamento dei conti delle amministrazioni pubbliche;
- c) alla problematicità di poter ottenere un necessario grado di conoscenza e controllo della spesa pubblica.

La sintesi delle modifiche ed integrazioni approvate trova, oggi, riscontro nel D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 per le amministrazioni pubbliche territoriali, quali regioni, enti locali (comuni, province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed istituzioni degli enti locali), così come modificato a seguito dell'approvazione del D. Lgs. n. 126/2014.

Soffermandoci sul D. Lgs. n. 118/2011 e procedendo alla sua lettura si vede come esso si fondi su criteri diretti :

- all'applicazione di un più stringente criterio di imputazione delle spese denominato "della competenza finanziaria potenziata";
- all'adozione di schemi comuni di bilancio articolati in missioni e programmi coerenti con la classificazione economica e funzionale individuata dagli appositi regolamenti comunitari sulla materia, in simmetria con quanto già avviene per il bilancio dello Stato;
- all'adozione di regole contabili uniformi e di un comune piano dei conti integrato per consentire il consolidamento e il monitoraggio in fase di previsione, gestione e rendicontazione;
- alla riclassificazione dei dati contabili degli enti e delle amministrazioni pubbliche in regime di contabilità civilistica (che adottano quindi una contabilità di tipo economico patrimoniale) in modo da operare un raccordo con le rilevazioni di contabilità finanziaria;
- all'adozione di un bilancio consolidato delle amministrazioni pubbliche con le aziende, società o altri organismi controllati, secondo uno schema unico;
- alla definizione di un sistema di indicatori di risultato associati ai programmi di bilancio, costruiti secondo comuni metodologie.

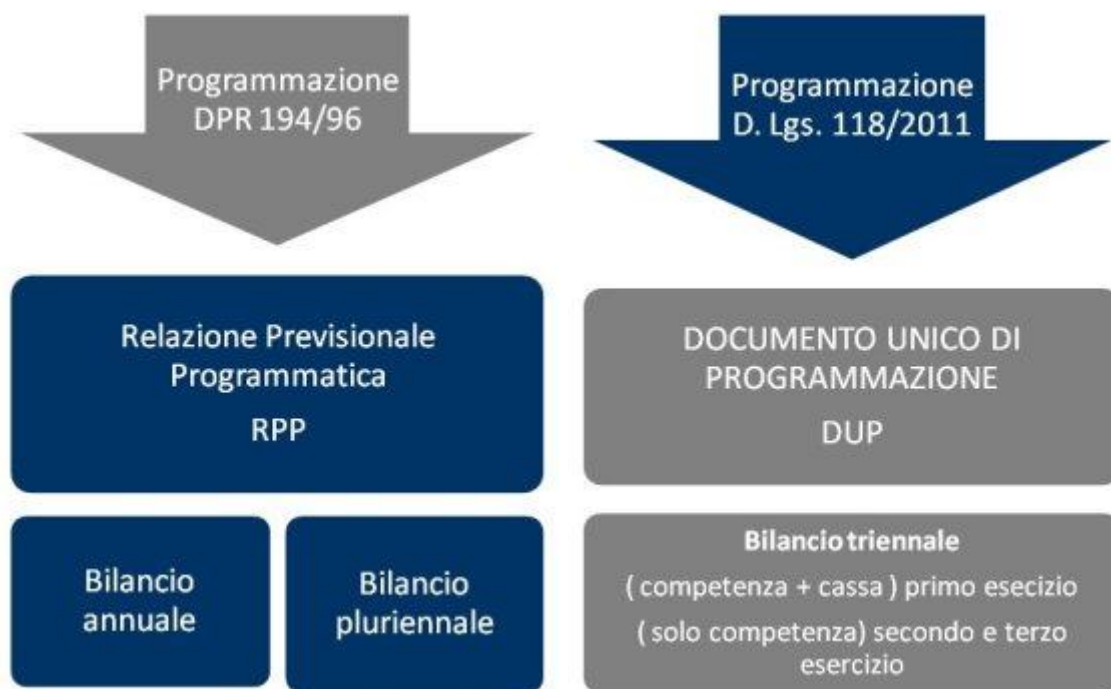
Inoltre, il Decreto provvede ad adeguare i contenuti del Testo Unico degli Enti Locali (D. Lgs. n. 267/2000) alle disposizioni introdotte relative all'armonizzazione.

## I tempi di attuazione della riforma

Per gli enti che non hanno partecipato (come accaduto per il nostro ente) alla sperimentazione, la riforma scatterà dal primo gennaio 2015 in modo progressivo ed entrerà a pieno regime nell'arco di due anni.

In questo periodo, che potremmo definire di "implementazione graduale", detti enti dovranno affrontare un percorso del tutto analogo a quello posto in essere dagli enti sperimentatori.

Con riferimento alla gestione occorre segnalare che, in attuazione del comma 12 dell'articolo 11 del D. Lgs. n. 126/2014, nel 2015 gli enti locali dovranno adottare il principio di competenza finanziaria "potenziata", mentre per gli schemi di bilancio e di rendiconto quelli vigenti nel 2014, e cioè quelli previsti dal D.P.R. n. 194/1996, conserveranno valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria, ma saranno affiancati da quelli previsti in allegato al D. Lgs. n. 126/2014 di modifica ed integrazione del D. Lgs. n. 118/2011 a cui è attribuita funzione conoscitiva.



Il percorso di implementazione del nuovo sistema contabile si completerà negli anni successivi:

nel 2016, infatti, gli enti locali dovranno:

- o procedere alla redazione dei nuovi schemi di bilancio armonizzato a fini autorizzatori;
- o adottare il nuovo regime per le variazioni di bilancio;
- o predisporre il Documento Unico di Programmazione (DUP);
- o adottare il Piano dei conti integrato e la codifica della transazione elementare;
- o dare applicazione al principio di contabilità economico-patrimoniale;
- o predisporre il bilancio consolidato.

Infine nel 2017 sarà obbligatoria la sostituzione delle codifiche Siope con i codici del Piano dei conti integrato.

## **I contenuti della presente relazione**

---

Partendo dalle brevi indicazioni contenute nei capitoli che precedono e richiamando gli articoli del TUEL così come modificati abbiamo predisposto la presente relazione nella quale ci proponiamo di rendere più comprensibile il contenuto dei modelli di legge cercando, per quanto possibile, di fornire delle prime indicazioni anche sul contenuto dei nuovi modelli di bilancio.

Si tratta, in fondo, di un' illustrazione, diversa da quella contenuta nella Relazione Previsionale e Programmatica, delle voci di entrata e di spesa più significative che vengono rielaborate ed esplicitate in tabelle, grafici ed indici, e che consente un agevole confronto temporale tra i dati dello stesso ente, oltre che un raffronto spaziale con i dati di comuni aventi caratteristiche simili.

Tale differente modalità di rappresentare i risultati contabili risulta utile non solo per una lettura del documento da parte dei consiglieri, mettendo in evidenza le principali scelte politiche, fiscali e di spesa, ma anche per quanti, a vario titolo, vogliono conoscere le previsioni di entrata e di spesa che questa amministrazione intende porre in essere nel corso dell'anno 2015 e nel biennio successivo.

La relazione presenta, dunque, il bilancio procedendo dapprima ad una lettura aggregata dei dati e, successivamente, ad un'altra più analitica, dando spunti di approfondimento sulle politiche fiscali, gestionali e di indebitamento dell'ente nel breve - medio termine.

Potremmo, pertanto, distinguere, all'interno del presente lavoro, le seguenti parti:

1. una prima nella quale ci soffermeremo sull'analisi delle entrate e delle spese e, successivamente, dell'avanzo/disavanzo, evidenziando anche l'andamento storico;
2. una seconda, che presenta i dati complessivi di bilancio con gli equilibri generali e quelli parziali riferiti alle sue singole componenti;
3. una terza, nella quale è introdotta una lettura del bilancio esclusivamente per indici, cercando di fornire spunti di riflessione attraverso l'analisi congiunta di indicatori tra loro omogenei;
4. una quarta, infine, nella quale esamineremo le principali scelte gestionali effettuate con riferimento all'andamento delle entrate e delle spese previste per i servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi.

Inoltre, poiché a fini conoscitivi è stato presentato anche il nuovo modello di bilancio così come allegato al D. Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014, alle tabelle esplicative riguardanti le principali voci di entrate e di spesa verranno affiancate anche dei prospetti che riepilogano gli stessi valori così come riclassificati, al fine di avviare un percorso condiviso con i consiglieri e tutti gli stakeholders nella lettura ed utilizzo dei futuri documenti obbligatori di programmazione.

## IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi previsti dal Testo Unico degli enti locali, approvato con D.Lgs. n. 267/2000, e dalle disposizioni introdotte negli ultimi mesi dell'anno 2014 dalla Legge di stabilità che si aggiungono alle importanti novità introdotte lo scorso anno che già avevano modificato, anche in maniera significativa, l'attività gestionale di comuni e province.

Il documento, così come costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare, sintetizza in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente, oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "documento di indirizzi" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto degli indirizzi e dei principi introdotti dalle manovre recenti. Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è ulteriormente complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più complessa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione. Quanto detto sarà ancor più visibile il prossimo anno quando anche il nostro ente sarà chiamato ad approvare il Documento Unico di Programmazione.

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come esso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle sottostanti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei principi approvati nel D. Lgs. n. 118/2011 (per quanto applicabili ai vecchi schemi di bilancio) e contenuti nell'allegato 1 al predetto documento legislativo.

| SITUAZIONE RIASSUNTIVA                                                                        | PARZIALE          | TOTALE               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Totale Entrate Fondo pluriennale vincolato                                                    | 336.485,55        |                      |
| Avanzo di amministrazione applicato                                                           | 0,00              |                      |
| Titolo I - Entrate tributarie                                                                 | 11.519.363,33     |                      |
| Titolo II - Entrate da trasferimenti                                                          | 536.475,27        |                      |
| Titolo III - Entrate extratributarie                                                          | 4.200.335,72      |                      |
| Titolo IV - Entrate per alienazioni di beni patrim., trasferim. di capitali, riscoss. crediti | 926.296,31        |                      |
| Titolo V - Entrate da accensioni di prestiti                                                  | 2.180.626,51      |                      |
| Titolo VI - Servizi per conto di terzi                                                        | 4.078.692,00      |                      |
| <b>Totale Entrate 2015</b>                                                                    |                   | <b>23.778.274,69</b> |
| <b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>                                                 | <b>378.980,64</b> |                      |
| Titolo I - Spese correnti                                                                     | 15.469.513,91     |                      |
| Titolo II - Spese in conto capitale                                                           | 778.960,60        |                      |
| Titolo III - Rimborso di prestiti                                                             | 3.086.428,00      |                      |
| Titolo IV - Servizi per conto di terzi                                                        | 4.078.692,00      |                      |
| <b>Totale Spese 2015</b>                                                                      |                   | <b>23.792.575,15</b> |

Si noti, ma il tema sarà ancor meglio trattato nel proseguire della presente relazione, come tra le voci di entrata compaia il Fondo pluriennale vincolato.

Si tratta di un istituto contabile nuovo introdotto al fine di dare corretta applicazione al principio contabile della competenza finanziaria armonizzata e che trova applicazione anche negli schemi di bilancio approvati dal D.P.R. n. 194/96 alla luce di quanto richiamato dall'art. 11 comma 12 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni che precisa *"Il bilancio pluriennale 2015-2017 adottato secondo lo schema vigente nel 2014 svolge funzione autorizzatoria. Nel 2015, come prima voce dell'entrata degli schemi di bilancio autorizzatori annuali e pluriennali è inserito il fondo pluriennale vincolato come definito dall'art. 3, comma 4, mentre in spesa il fondo pluriennale è incluso nei singoli stanziamenti del bilancio annuale e pluriennale."*

Il Bilancio è costruito e verrà approvato in disavanzo di competenza, in deroga al principio contabile generale del pareggio, come previsto dall'articolo 3, comma 13, del D.Lgs 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs 126/2014, per un importo non superiore al disavanzo tecnico.

Di seguito il modello di bilancio previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 che, allegato a fini conoscitivi viene di seguito sintetizzato nella tabella che segue:

## LE PREVISIONI DI COMPETENZA 2015

| ENTRATE                                                                             | COMPETENZA 2015      | SPESE                                                                   | COMPETENZA 2015      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                                   | 0,00                 |                                                                         |                      |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                         | 0,00                 | Disavanzo di amministrazione                                            | 378.980,64           |
| Fondo pluriennale vincolato                                                         | 336.485,55           |                                                                         |                      |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 11.519.363,33        | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti                                        | 15.469.513,91        |
|                                                                                     |                      | - di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 2.823,72             |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | 504.125,27           |                                                                         |                      |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | 4.232.685,72         | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | 778.960,60           |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | 926.296,31           | - di cui fondo pluriennale vincolato                                    | 2.500,00             |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                 |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                        | <b>17.182.470,63</b> | <b>Totale spese finali</b>                                              | <b>16.248.474,51</b> |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | 114.798,51           | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | 1.020.600,00         |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 2.065.828,00         | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.065.828,00         |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 4.078.692,00         | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | 4.078.692,00         |
| <b>Totale Titoli</b>                                                                | <b>23.441.789,14</b> | <b>Totale Titoli</b>                                                    | <b>23.412.594,51</b> |
| Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio                                    | 0,00                 |                                                                         |                      |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | <b>23.778.274,69</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>23.792.575,15</b> |

Nei paragrafi che seguono procederemo all'approfondimento delle principali voci di entrata e di spesa al fine di comprendere meglio i contenuti del documento.

# PRIMA PARTE



## ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2015

## PARTE PRIMA: L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2015

### 1 ANALISI DELL'ENTRATA

---

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

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

A tal fine, l'analisi dell'entrata si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei sei titoli, per poi approfondire le varie categorie.

#### 1.1 Analisi per Titoli

---

Ai fini dell'analisi dell'entrata del bilancio degli enti locali, seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore nel D.P.R. n. 194/96, partendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e, progressivamente, procederemo verso il basso cercando di comprendere come i valori complessivi siano stati determinati e come, anche attraverso il confronto delle previsioni dell'anno 2015 con gli stanziamenti dell'anno precedente e con gli accertamenti definitivi degli anni 2013 e 2012, l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il "**Titolo I**" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- b) il "**Titolo II**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente;
- c) il "**Titolo III**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- d) il "**Titolo IV**" è costituito da entrate derivanti da alienazione di beni e da

trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;

- e) il "**Titolo V**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- f) il "**Titolo VI**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

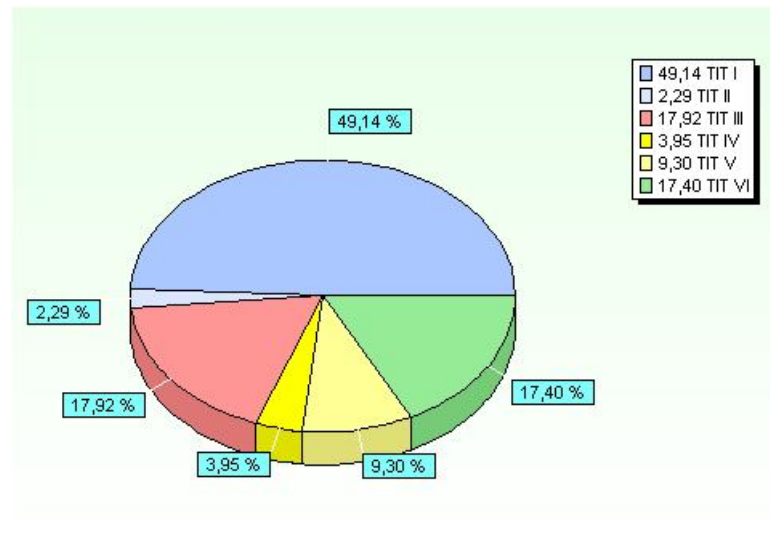
Si ricorda che il DPR n. 194/96 prevede la risorsa quale unità elementare di entrata, che individua specificatamente l'oggetto dell'entrata e riguarda la dotazione di mezzi di cui l'ente può disporre al fine di impiegarli nell'esercizio della propria attività.

Le risorse sono indistintamente destinate ad essere impiegate nelle diverse attività di competenza dell'ente. Soltanto la legge può disciplinare la destinazione di risorse specifiche a particolari e precisate attività. Si tratta di risorse che individuano entrate aventi vincolo di specifica destinazione stabilito per legge. Per tutte le altre, vale il principio dell'unità del sistema di bilancio, come enunciato dalla legge ed interpretato dal documento Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali.

Il responsabile del servizio finanziario è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata, avanzate dai vari servizi.

Partendo da questa breve introduzione, passiamo ad analizzare il bilancio del nostro ente che presenta una consistenza per titoli, sintetizzata nella tabella e nel grafico che seguono.

| TITOLI DELL'ENTRATA                                                                                                                                                                                | 2015                 | %             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>TITOLO I</b> - Entrate tributarie                                                                                                                                                               | 11.519.363,33        | 49,14         |
| <b>TITOLO II</b> - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione | 536.475,27           | 2,29          |
| <b>TITOLO III</b> - Entrate extratributarie                                                                                                                                                        | 4.200.335,72         | 17,92         |
| <b>TITOLO IV</b> - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti                                                                                      | 926.296,31           | 3,95          |
| <b>TITOLO V</b> - Entrate derivanti da accensione di prestiti                                                                                                                                      | 2.180.626,51         | 9,30          |
| <b>TITOLO VI</b> - Entrate da servizi per conto di terzi                                                                                                                                           | 4.078.692,00         | 17,40         |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                      | <b>23.441.789,14</b> | <b>100,00</b> |



Gli stessi valori trovano una diversa allocazione nei modelli del D. Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportati.

| DENOMINAZIONE                                                                                     | COMPETENZA<br>2015 | %       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------|
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 11.519.363,33      | 59,50%  |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>                                            | 504.125,27         | 2,60%   |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>                                           | 4.232.685,72       | 21,85%  |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>                                         | 926.296,31         | 4,78%   |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 0,00               | 0,00%   |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                                               | 114.798,51         | 0,60%   |
| <b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | 2.065.828,00       | 10,67%  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                                              | 19.363.097,14      | 100,00% |

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

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

| TITOLI DELL'ENTRATA | 2012                 | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO I            | 7.205.925,49         | 11.193.412,83        | 11.600.790,00        | 11.519.363,33        |
| TITOLO II           | 507.002,64           | 877.376,43           | 603.816,60           | 536.475,27           |
| TITOLO III          | 3.806.118,25         | 3.829.831,42         | 3.734.757,00         | 4.200.335,72         |
| TITOLO IV           | 1.803.069,96         | 1.221.142,61         | 2.133.872,00         | 926.296,31           |
| TITOLO V            | 464,31               | 0,00                 | 2.065.828,00         | 2.180.626,51         |
| TITOLO VI           | 1.144.657,40         | 1.190.293,46         | 3.188.767,00         | 4.078.692,00         |
| <b>Totale</b>       | <b>14.467.238,05</b> | <b>18.312.056,75</b> | <b>23.327.830,60</b> | <b>23.441.789,14</b> |

### 1.1.1 Le entrate Tributarie

Le entrate tributarie sono quelle che presentano i maggiori elementi di novità rispetto al passato risentendo delle modifiche introdotte, fin dall'anno 2011, dai decreti attuativi del federalismo fiscale e proseguite poi negli anni 2012 e 2013. Esse mantengono la suddivisione in tre principali categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La categoria 01 "Imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione. La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione.

La categoria 02 "Tasse" ripropone i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

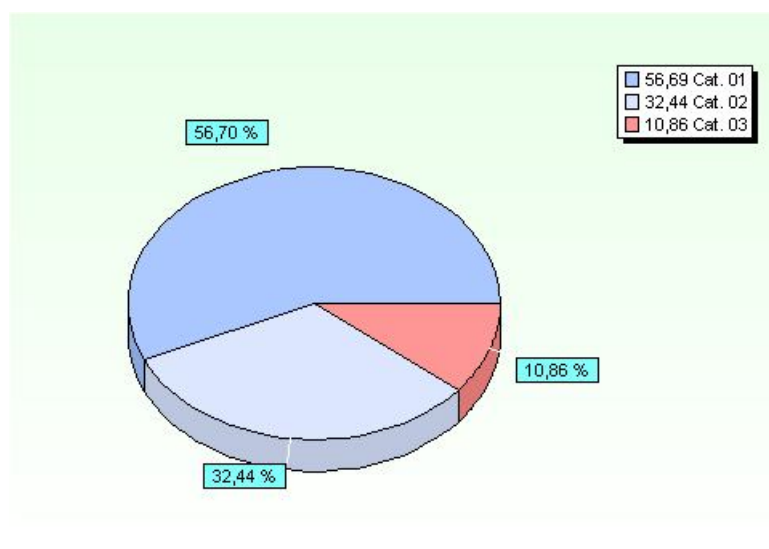
La categoria 03 "Tributi speciali" costituisce una voce residuale in cui sono iscritte tutte quelle forme impositive dell'ente non direttamente ricomprese nelle precedenti.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo I dell'entrata riferita al bilancio annuale 2015 e, poi, il confronto di ciascuna categoria con gli importi definitivi dell'anno 2014 e con gli accertamenti del 2013 e 2012.

| <b>TITOLO I</b>                                                     | <b>2015</b>          | <b>%</b>      |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| CATEGORIA 1^ - Imposte                                              | 6.530.465,33         | 56,69         |
| CATEGORIA 2^ - Tasse                                                | 3.737.398,00         | 32,44         |
| CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 1.251.500,00         | 10,86         |
| <b>Totale</b>                                                       | <b>11.519.363,33</b> | <b>100,00</b> |

| TITOLO I                                                            | 2012                | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CATEGORIA 1^ - Imposte                                              | 4.815.744,97        | 5.680.782,33         | 6.105.422,00         | 6.530.465,33         |
| CATEGORIA 2^ - Tasse                                                | 186.452,81          | 3.411.107,73         | 3.701.902,00         | 3.737.398,00         |
| CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 2.203.727,71        | 2.101.522,77         | 1.793.466,00         | 1.251.500,00         |
| <b>Totale</b>                                                       | <b>7.205.925,49</b> | <b>11.193.412,83</b> | <b>11.600.790,00</b> | <b>11.519.363,33</b> |

Il grafico, riferito solo all'anno 2015, esprime in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie categorie.



A completamento dell'analisi del titolo si riporta la ripartizione dell'entrata per tipologie secondo la nuova architettura prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni

| DENOMINAZIONE                                                                                     | COMPETENZA 2015      | %              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                               | 10.283.230,33        | 89,26%         |
| Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali                                | 0,00                 | 0,00%          |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                       | 2.133,00             | 0,02%          |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                      | 1.234.000,00         | 10,72%         |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)        | 0,00                 | 0,00%          |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>11.519.363,33</b> | <b>100,00%</b> |

### **1.1.1.1 Analisi delle voci più significative del Titolo I**

---

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo, per grandi linee, si riportano alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo I (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2015.

La Legge di stabilità 2015 (L. n. 190/2014), nelle more dell'annunciata riscrittura delle norme sulla fiscalità locale da disciplinare in accordo con l'ANCI nei prossimi mesi, conferma provvisoriamente per il 2015 l'impianto dei tributi locali fondato principalmente sul binomio TASI-IMU, già sperimentato nel corso del 2014.

#### **TASI**

Il comma 679 della Legge di stabilità 2015 interviene sul comma 677 della Legge di stabilità 2014 bloccando anche per quest'anno l'aliquota massima della TASI applicabile alla prima casa al 2,5 per mille. Viene così negata anche per il 2015 ai Comuni la teorica possibilità di elevare l'aliquota TASI sulle abitazioni principali fino al 6 per mille.

Il medesimo comma 679 conferma inoltre la prescrizione transitoria di cui al comma 677 della Legge di stabilità 2014 relativamente all'aliquota massima della TASI applicabile per l'anno 2014 per ciascuna tipologia di immobile; ne consegue che anche per il 2015 i Comuni possono deliberare un ulteriore incremento delle aliquote della TASI in deroga ai limiti previsti nel primo e nel secondo periodo del comma 677 della Legge n. 147/2013 per ciascuna tipologia di immobile, purché detto incremento non sia complessivamente superiore allo 0,8 per mille ed a condizione che con tale maggiore gettito siano finanziate (anche solo in parte) detrazioni d'imposta o altre misure, relative alle abitazioni principali e alle unità immobiliari ad esse equiparate, tali da generare effetti sul carico di imposta del tributo equivalenti o minori a quelli determinatisi con riferimento all'IMU relativamente alla stessa tipologia di immobili, anche tenendo conto di quanto previsto dall'articolo 13 del D.L. n. 201/2011.

Le citate nuove norme consentono perciò di aumentare ulteriormente il gettito del carico tributario sugli immobili diversi dalle abitazioni principali (secondo case, negozi, capannoni industriali, alberghi, uffici, centri commerciali, ecc.) fino al raggiungimento del limite complessivo combinato fra IMU e TASI dell'11,4 per mille.

Da segnalare infine che non trova conferma per il 2015 l'attribuzione ai Comuni del contributo di 625 milioni di euro.

#### **Effetti sul bilancio di previsione**

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente è stato previsto uno stanziamento in bilancio di Euro 1.100.000,00.

Quest'importo permette il conseguimento di una percentuale di copertura del servizio pari al 23,81% calcolato in rapporto alle spese pari ad euro 4.620.514,32

La disciplina dell'imposta, con particolare riferimento alle riduzioni del tributo, alla individuazione dei servizi indivisibili ed ai relativi costi, è rimessa all'apposito regolamento approvato con deliberazione consiliare n.44 del 06.08.2014, mentre la determinazione delle tariffe è stata fissata con deliberazione consiliare n.45 del 06.08.2014 rimanendo pertanto invariate rispetto all'anno precedente.

### **I.M.U.**

La principale novità del 2015 si riferisce all'IMU sui terreni dei Comuni non più montani. A riguardo si ricorda che:

- il DM del 28 novembre 2014, in attuazione al disposto dei commi 2 e 2-bis dell'articolo 22 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla Legge n. 89/2014 (cosiddetto Decreto Irpef), ha ridefinito in senso maggiormente restrittivo il perimetro dei Comuni per i quali trova applicazione l'esenzione ai fini IMU sui terreni montani;
- il D.L. 16 dicembre 2014, n. 185, ha prorogato dal 16 dicembre 2014 al 26 gennaio 2015 il termine per il pagamento dell'IMU sui terreni che non godono più dell'esenzione per i terreni dei Comuni montani. Il testo del D.L. n. 185/2014 è stato successivamente inserito nei commi 692 e 693 della Legge di stabilità 2015.

Ne consegue che, per il 2015, la quantificazione dell'imposta deve essere effettuata con riferimento all'aliquota standard, a meno che nell'ente come nel nostro caso, siano state approvate per i terreni agricoli specifiche aliquote.

### **Effetti sul bilancio di previsione**

Rinviando all'apposito quadro della Relazione Previsionale e Programmatica per un approfondimento sugli altri aspetti operativi, in questa sede si vuole segnalare che il gettito presunto iscritto in bilancio è pari a euro 2.990.000,00 ed è stato stimato sulla base dell'andamento dell'anno precedente.

### **TARI**

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

Anche i soggetti passivi, seppur con qualche lieve differenza di carattere letterale, coincidono con quelli previsti per la TARES, ossia possessori e/o detentori di locali o aree suscettibili di produrre rifiuti urbani, purché, nel caso dei detentori, la detenzione sia superiore alla metà dell'anno solare.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

In attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2015 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

### **Effetti sul bilancio di previsione**

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 3.498.898,00.

Quest'importo permette una copertura del servizio pari al 100%.

Il relativo regolamento, approvato con deliberazione consiliare n.41 del 06.08.2014, ha stabilito tra l'altro i criteri di determinazione delle tariffe, la classificazione delle categorie di attività con omogenea potenzialità di produzione di rifiuti, le esenzioni e riduzioni, mentre la determinazione delle tariffe verrà fissata con deliberazione consiliare presentata insieme al Bilancio Previsione.

### **Addizionale IRPEF**

L'imposta è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 360/98.

Si fa presente che l'art. 1, comma 11, del D.L. n. 138/2011 è intervenuto sull'imposta introducendo una deroga al blocco della leva tributaria e apportando modifiche a quel sistema di sblocco parziale già introdotto dal D. Lgs. n. 23/2011. In particolare la disposizione richiamata consente agli enti di istituire o modificare l'aliquota fino allo 0,8%.

Da ultimo si segnala che il D.Lgs. n. 175/2014 ha eliminato la possibilità di utilizzare per l'acconto l'aliquota prevista dal Comune per il relativo anno di imposta: pertanto, a partire dal 2015, per il calcolo dell'acconto occorrerà considerare sempre l'aliquota dell'anno precedente

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2015 verrà fissata in 0,75% con apposita delibera da adottare contestualmente al Bilancio di previsione.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 1.851.669,00.

A tal fine si ricorda che nell'anno 2014 l'ente non ha provveduto ad un incremento dell'aliquota.

### **Imposta di soggiorno**

Con delibera consiliare n.14 del 08/05/2012 l'ente ha provveduto ad istituire l'imposta di soggiorno.

Il gettito presunto, iscritto in bilancio, è pari ad euro 74.000,00 ed è destinato a finanziare interventi di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali.

### **TOSAP**

La tassa è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 507/93.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate, è stato previsto uno stanziamento di Euro 237.000,00.

### **Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni**

La tassa è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 507/93.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 100.000,00.

### **Fondo di solidarietà comunale**

Il comma 435 della Legge di stabilità 2015 riduce la dotazione del Fondo di solidarietà comunale di 1.200 milioni a decorrere dall'anno 2015. Tale misura si aggiunge alle decurtazioni al Fondo già introdotte per il 2015 da precedenti interventi legislativi e pari rispettivamente a 188 milioni di euro, previsti D.L. n. 66/2014, convertito dalla Legge n. 89/2014 (Decreto Irpef), e a 100 milioni di euro, ai sensi del D.L. n. 95/2012, convertito dalla Legge n. 135/2012 (Spending review 2012).

Si evidenzia a riguardo che la norma definitivamente approvata non ha recepito alcun vincolo operativo (che in alcune bozze provvisorie della Legge di stabilità erano

comparsi) lasciando in tal modo ai Comuni piena libertà sulle politiche di bilancio da attuare nel 2015 per preservare i propri equilibri di bilancio, potendo essi operare sia sui capitoli di spesa (relativi sia a spese correnti che a spese in conto capitale) che sulle voci di entrata.

Ai sensi del successivo comma 436, il taglio del Fondo di solidarietà comunale 2015 è ridotto del 50% per i Comuni colpiti dagli eventi sismici dell'Abruzzo nel 2009, dell'Emilia nel 2012 e di Lucca e Massa Carrara nel 2013.

Il comma 459, infine, eleva dal 10 al 20% la quota del Fondo di solidarietà comunale da ripartire ai sensi del comma 380-quater della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013) sulla base delle capacità fiscali nonché dei fabbisogni standard.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2015 è pari ad euro 1.234.000,00.

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

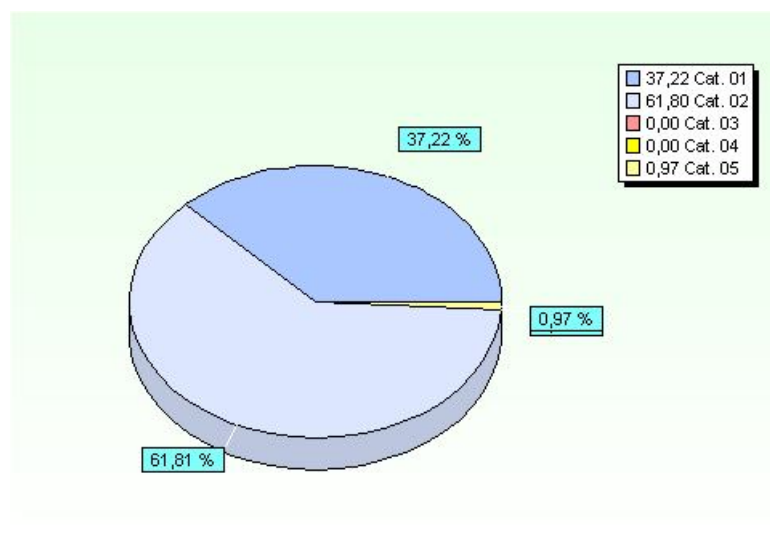
Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

Allo stesso tempo i processi di "decentramento amministrativo", attuati a seguito del D.Lgs. n. 112/1998, hanno prodotto un incremento dei trasferimenti da parte della regione e dello Stato quale contributo all'esercizio delle funzioni delegate.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il titolo II delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo II dell'entrata riferita al bilancio annuale 2015 e, poi, il confronto di ciascuna categoria con gli importi definitivi dell'anno 2014 e con gli accertamenti del 2013 e 2012.

| <b>TITOLO II</b>                                                                            | <b>2015</b>       | <b>%</b>      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato                              | 199.685,00        | 37,22         |
| CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione                            | 331.565,00        | 61,80         |
| CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate      | 0,00              | 0,00          |
| CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali | 0,00              | 0,00          |
| CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico       | 5.225,27          | 0,97          |
| <b>Totale</b>                                                                               | <b>536.475,27</b> | <b>100,00</b> |



| TITOLO II                                                                                   | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato                              | 300.754,30        | 673.926,37        | 253.232,00        | 199.685,00        |
| CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione                            | 194.413,34        | 200.283,06        | 333.362,60        | 331.565,00        |
| CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate      | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico       | 11.835,00         | 3.167,00          | 17.222,00         | 5.225,27          |
| <b>Totale</b>                                                                               | <b>507.002,64</b> | <b>877.376,43</b> | <b>603.816,60</b> | <b>536.475,27</b> |

E' da precisare che alcune categorie di questo titolo, quantunque rivolte al finanziamento della spesa corrente, prevedono un vincolo di destinazione che, tra l'altro, è riscontrabile nella stessa denominazione delle categorie.

Se, infatti, la categoria 01 "Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato" è articolata in risorse per le quali non è prevista una specifica utilizzazione, non altrettanto accade per le altre categorie e, in particolare, per quelle relative ai trasferimenti dalla regione da utilizzare per finanziare specifiche funzioni di spesa.

Si rinvia al paragrafo che segue per ulteriori approfondimenti a riguardo.

A completamento dell'analisi del titolo si riporta la ripartizione dell'entrata per tipologie secondo la nuova architettura prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni

| DENOMINAZIONE                                                                   | COMPETENZA<br>2015 | %              |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 464.125,27         | 92,06%         |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00               | 0,00%          |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 40.000,00          | 7,94%          |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00               | 0,00%          |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00               | 0,00%          |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>                          | <b>504.125,27</b>  | <b>100,00%</b> |

#### **1.1.2.1 Analisi delle voci più significative del titolo II**

Anche per il titolo II si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su alcune categorie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi.

In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si precisa che:

##### Contributi dello Stato

Si precisa che, con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011), si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. fiscalizzazione dei trasferimenti).

Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

| Contributi correnti dello Stato               | Importo           |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Fondi sviluppo investimenti                   | 74.685,00         |
| Contributo statale mensa personale insegnante | 28.200,00         |
| Contributo IMU art.3 D.L.102/2013             | 30.715,00         |
| Altri Fondi                                   | 66.085,00         |
| <b>Totale</b>                                 | <b>199.685,00</b> |

Contributi per funzioni delegate dalla regione

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione, si rinvia ai prospetti relativi alle funzioni, ai servizi e agli interventi delegati dalla regione allegati al bilancio. In questa relazione si intendono evidenziare esclusivamente le voci più significative. In particolare tra esse si segnalano:

| Contributi correnti della regione            | Importo           |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Contributo reg.servizi all'infanzia          | 32.040,00         |
| Contributo reg.integrazione canone locazione | 85.369,00         |
| Contributi reg.Diritto allo Studio           | 23.832,00         |
| Contributo reg.Sezione Primavera             | 13.000,00         |
| Contributo reg.Piano Educativo zonale        | 13.905,00         |
| Altri contributi                             | 163.419,00        |
| <b>Totale</b>                                | <b>331.565,00</b> |

### 1.1.3 Le Entrate extratributarie

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

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza. In questo paragrafo, pertanto, ci occuperemo di approfondirne il significato ed il contenuto con una ulteriore scomposizione nelle varie categorie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

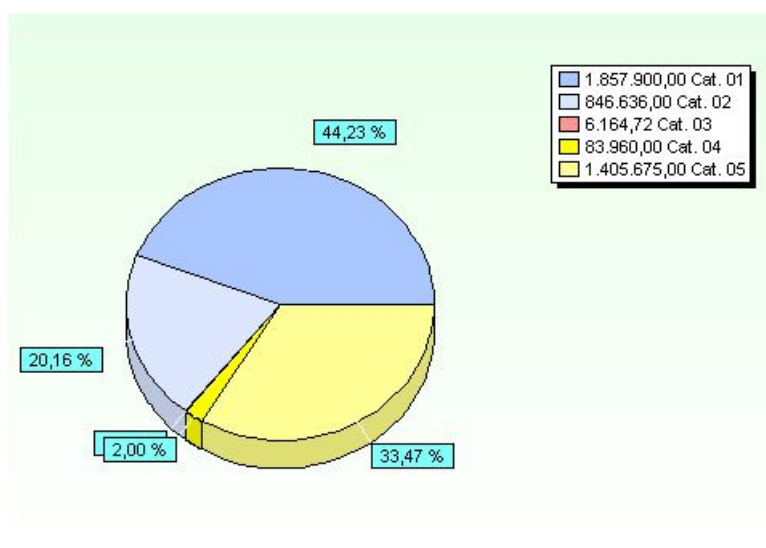
Le categorie sono riportate nella tabella a fine paragrafo. In essa viene proposto l'importo della previsione per l'anno 2015 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la ripartizione percentuale delle categorie rispetto al valore complessivo del titolo e, poi, il confronto di ciascuna categoria con i valori stanziati ed accertati rispettivamente negli anni 2014, 2013 e 2012.

| <b>TITOLO III</b>                                                                     | <b>2015</b>         | <b>%</b>      |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| CATEGORIA 1^ - Proventi dei servizi pubblici                                          | 1.857.900,00        | 44,23         |
| CATEGORIA 2^ - Proventi dei beni dell'ente                                            | 846.636,00          | 20,16         |
| CATEGORIA 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti                                   | 6.164,72            | 0,15          |
| CATEGORIA 4^ - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società | 83.960,00           | 2,00          |
| CATEGORIA 5^ - Proventi diversi                                                       | 1.405.675,00        | 33,47         |
| <b>Totale</b>                                                                         | <b>4.200.335,72</b> | <b>100,00</b> |

| <b>TITOLO III</b>                                                                     | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| CATEGORIA 1^ - Proventi dei servizi pubblici                                          | 2.006.735,18        | 1.945.112,38        | 1.843.582,00        | 1.857.900,00        |
| CATEGORIA 2^ - Proventi dei beni dell'ente                                            | 757.031,67          | 886.909,20          | 561.015,00          | 846.636,00          |
| CATEGORIA 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti                                   | 28.969,87           | 11.063,58           | 10.000,00           | 6.164,72            |
| CATEGORIA 4^ - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società | 105.779,61          | 114.691,42          | 83.760,00           | 83.960,00           |
| CATEGORIA 5^ - Proventi diversi                                                       | 907.601,92          | 872.054,84          | 1.236.400,00        | 1.405.675,00        |
| <b>Totale</b>                                                                         | <b>3.806.118,25</b> | <b>3.829.831,42</b> | <b>3.734.757,00</b> | <b>4.200.335,72</b> |

Volendo presentare graficamente i valori delle categorie riferite all'anno 2015 avremo:



A completamento dell'analisi del titolo si riporta la ripartizione dell'entrata per tipologie secondo la nuova architettura prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni

| DENOMINAZIONE                                                                                                  | COMPETENZA 2015     | %              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.128.516,00        | 73,92%         |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 530.000,00          | 12,52%         |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 6.164,72            | 0,14%          |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 83.960,00           | 1,98%          |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 484.045,00          | 11,44%         |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>                                                        | <b>4.232.685,72</b> | <b>100,00%</b> |

### **1.1.3.1 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo III**

E' opportuno far presente che l'analisi in termini percentuali, riportata nel paragrafo precedente, non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio - temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni.

#### **Entrate da servizi dell'ente**

Non tutti i servizi sono gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Peraltro tale divergenza è evidenziabile anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui si adottino una differente modalità di gestione del servizio.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Con specifico riferimento al nostro ente, l'analisi dei servizi attivati delle entrate e delle spese previste per l'anno 2015 ed il confronto storico con gli anni precedenti è stata effettuata in altra parte della presente relazione a cui si rinvia.

#### **Entrate da proventi di beni dell'ente**

La categoria 02 del titolo riporta le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente: i proventi sono adeguati;

- si è provveduto alla revisione dei canoni.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

| <b>Principali proventi da beni dell'ente</b> | <b>Importo</b>    |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Canone concessorio Servizio Idrico           | 372.236,00        |
| Proventi mini appartamenti Centro Sociale    | 125.000,00        |
| Diritti d'uso Publiambiente                  | 269.000,00        |
| Altri proventi                               | 80.400,00         |
| <b>Totale</b>                                | <b>846.636,00</b> |

#### **Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente**

La categoria 03 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in T.U. o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Questo valore, finora poco significativo, vista la quasi completa assoggettabilità delle somme alle norme sulla Tesoreria Unica, sta assumendo un ruolo nuovo e sempre più importante nei bilanci degli enti locali. Tuttavia un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2015 sono costituite da:

| Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria | Importo         |
|---------------------------------------------------------|-----------------|
| interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria | 6.164,72        |
| <b>Totale</b>                                           | <b>6.164,72</b> |

#### Proventi diversi

La categoria 05 presenta una natura residuale che, in una logica di corretta programmazione, dovrebbe non influenzare eccessivamente il totale del titolo.

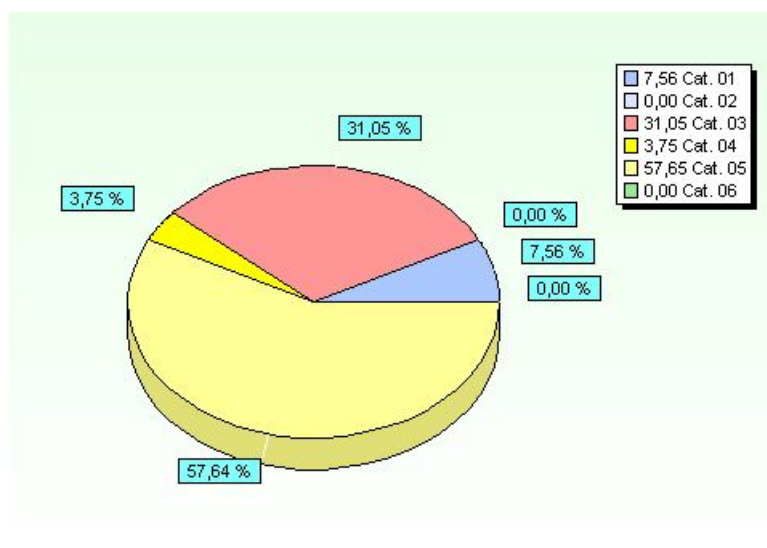
All'interno della categoria possono trovare comunque allocazione anche gli importi riferibili al canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche o all'installazione di mezzi pubblicitari nel caso in cui gli enti decidano di adottare detta soluzione.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2015 sono costituite da:

| Proventi diversi                                                                  | Importo             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Incentivi per interventi ambientali Accordo Programma Depurazione Area Fiorentina | 707.500,00          |
| Rimborso personale comandato                                                      | 48.550,00           |
| Royalty Servizio mensa                                                            | 12.000,00           |
| Proventi canone farmacia                                                          | 180.000,00          |
| Altri proventi                                                                    | 457.625,00          |
| <b>Totale</b>                                                                     | <b>1.405.675,00</b> |

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

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



Ai fini della nostra analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'ente.

| TITOLO IV                                                                   | 2015              | %             |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| CATEGORIA 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali                             | 70.000,00         | 7,56          |
| CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato                        | 0,00              | 0,00          |
| CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione                      | 287.582,90        | 31,05         |
| CATEGORIA 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico | 34.713,41         | 3,75          |
| CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti                  | 534.000,00        | 57,65         |
| CATEGORIA 6^ - Riscossioni di crediti                                       | 0,00              | 0,00          |
| <b>Totale</b>                                                               | <b>926.296,31</b> | <b>100,00</b> |

Le percentuali relative alle altre categorie riportate nella tabella possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare le quote di partecipazione dei vari enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti.

Un discorso a parte deve essere riservato alla categoria 06 "Riscossione di crediti" generalmente correlata all'intervento 10 del titolo II della spesa (Concessioni di crediti). Anche se il legislatore ne impone la presentazione nel titolo IV dell'entrata, in realtà questa posta partecipa in modo differente alla definizione degli equilibri di bilancio, incidendo sul Bilancio movimento di fondi.

| <b>TITOLO IV</b>                                                            | <b>2012</b>         | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>       |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| CATEGORIA 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali                             | 431.609,68          | 106.428,11          | 147.482,00          | 70.000,00         |
| CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato                        | 0,00                | 0,00                | 100.000,00          | 0,00              |
| CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione                      | 3.966,92            | 10,00               | 865.390,00          | 287.582,90        |
| CATEGORIA 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 34.713,41         |
| CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti                  | 1.367.493,36        | 1.114.704,50        | 1.021.000,00        | 534.000,00        |
| CATEGORIA 6^ - Riscossioni di crediti                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale</b>                                                               | <b>1.803.069,96</b> | <b>1.221.142,61</b> | <b>2.133.872,00</b> | <b>926.296,31</b> |

Dalla lettura della tabella si può evidenziare una consistente diminuzione dei proventi oneri urbanizzazione primaria e secondaria.

A completamento dell'analisi del titolo, si riporta la ripartizione dell'entrata per tipologie secondo la nuova architettura prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

In particolare occorre segnalare che le voci del titolo IV del bilancio secondo gli schemi del D.P.R. n. 194/96 vengono ripartite nei titoli 4 e 5 della nuova classificazione.

| <b>DENOMINAZIONE</b>                                                  | <b>COMPETENZA 2015</b> | <b>%</b>       |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 2.000,00               | 0,21%          |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 322.296,31             | 34,80%         |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 2.000,00               | 0,21%          |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 70.000,00              | 7,56%          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 530.000,00             | 57,22%         |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>926.296,31</b>      | <b>100,00%</b> |

**1.1.4.1 Analisi delle voci più significative del titolo IV**

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna categoria del titolo IV riportata nel bilancio di previsione 2015, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

**Alienazione di beni patrimoniali**

I beni dell'ente, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano Triennale delle Valorizzazioni ed alienazioni allegato al Bilancio 2015 e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso allegato al Bilancio di previsione),

| <b>Principali alienazioni di beni dell'ente</b> | <b>Importo</b>   |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Proventi alienazioni                            | 30.000,00        |
| Proventi Concessioni Cimiteriali                | 40.000,00        |
| <b>Totale</b>                                   | <b>70.000,00</b> |

**Trasferimenti di capitale dallo Stato**

Non sono previsti trasferimenti di capitale dallo Stato.

**Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico**

I trasferimenti di capitale dalla regione sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

| <b>Trasferimenti di capitale dalla regione ed altri enti</b> | <b>Importo</b>    |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| Contributi Reg.danni alluvione                               | 126.800,00        |
| Contributo reg.Viabilità Capoluogo                           | 100.000,00        |
| Altri trasferimenti                                          | 95.496,31         |
| <b>Totale</b>                                                | <b>322.296,31</b> |

**Trasferimenti di capitale da altri soggetti**

I trasferimenti di capitale da altri soggetti sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dai terzi agli uffici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

| Trasferimenti di capitale da altri soggetti    | Importo           |
|------------------------------------------------|-------------------|
| Proventi oneri urbanizzazione                  | 480.000,00        |
| Proventi da condono                            | 2.000,00          |
| Indennità risarcitoria                         | 2.000,00          |
| Recupero da privati per interventi demolizione | 50.000,00         |
| <b>Totale</b>                                  | <b>534.000,00</b> |

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano i “*proventi delle concessioni edilizie*” e le relative sanzioni. A riguardo si segnala che il comma 536 della Legge di stabilità estende al 2015 la possibilità per i Comuni di destinare i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni previste dal Testo Unico dell'edilizia, per una quota non superiore al 50 per cento al finanziamento di spese correnti e per una quota non superiore ad un ulteriore 25 per cento esclusivamente a spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.

Nel nostro caso La quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2015.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2015:

| Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie                       | %     | Importo           |
|------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|
| utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie per la parte corrente | 75,00 | 360.000,00        |
| utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie per la parte capitale | 25,00 | 120.000,00        |
| <b>Totale</b>                                                          |       | <b>480.000,00</b> |

### 1.1.5 Le Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Le entrate del titolo V sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Nelle tabelle che seguono sono presentati i rapporti percentuali di partecipazione di ciascuna categoria rispetto al valore complessivo del titolo, nonché il confronto con i valori iscritti nel bilancio 2014 e con gli importi accertati negli anni 2013 e 2012.

| TITOLO V                                            | 2015                | %             |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| CATEGORIA 1^ - Anticipazioni di cassa               | 2.065.828,00        | 94,74         |
| CATEGORIA 2^ - Finanziamenti a breve termine        | 0,00                | 0,00          |
| CATEGORIA 3^ - Assunzioni di mutui e prestiti       | 114.798,51          | 5,26          |
| CATEGORIA 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari | 0,00                | 0,00          |
| <b>Totale</b>                                       | <b>2.180.626,51</b> | <b>100,00</b> |

| TITOLO V                                            | 2012          | 2013        | 2014                | 2015                |
|-----------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------------|---------------------|
| CATEGORIA 1^ - Anticipazioni di cassa               | 0,00          | 0,00        | 2.065.828,00        | 2.065.828,00        |
| CATEGORIA 2^ - Finanziamenti a breve termine        | 0,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| CATEGORIA 3^ - Assunzioni di mutui e prestiti       | 464,31        | 0,00        | 0,00                | 114.798,51          |
| CATEGORIA 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari | 0,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>                                       | <b>464,31</b> | <b>0,00</b> | <b>2.065.828,00</b> | <b>2.180.626,51</b> |

A completamento dell'analisi si riporta la ripartizione dell'entrata per tipologie secondo la nuova architettura prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

In particolare occorre segnalare che le voci del titolo IV del bilancio secondo gli schemi del D.P.R. n. 194/96 vengono ripartite nei titoli 6 e 7 della nuova classificazione.

| DENOMINAZIONE                                                               | COMPETENZA 2015   | %              |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00              | 0,00%          |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00              | 0,00%          |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 114.798,51        | 100,00%        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00              | 0,00%          |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                         | <b>114.798,51</b> | <b>100,00%</b> |

| DENOMINAZIONE                                                         | COMPETENZA<br>2015 | %       |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|---------|
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 2.065.828,00       | 10,00%  |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.065.828,00       | 100,00% |

#### 1.1.5.1 Capacità di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che *"l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui"*, ovvero il 2013.

La rilevante novità introdotta dalla Legge di stabilità 2015 è riferibile all'alleggerimento dei limiti di indebitamento degli enti locali, con lo scopo dichiarato di favorire gli investimenti pubblici. A tal fine il comma 539 modifica l'articolo 204 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000) incrementando per il 2015 dall'8% al 10% il tetto massimo degli interessi passivi sul totale entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, al di sotto del quale le amministrazioni possono legittimamente contrarre nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato.

Il successivo comma 540 istituisce un Fondo con una dotazione di 125 milioni di euro per l'anno 2016 e di 100 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2017 al 2020, finalizzato alla concessione di contributi in conto interessi ai Comuni, alle Province e alle Città metropolitane su operazioni di indebitamento attivate nell'anno 2015, con ammortamento decorrente dal prossimo 1° gennaio 2016. Si fa presente che i contributi in conto interessi eventualmente incassati vengono portati a decurtazione del computo degli interessi passivi rilevanti ai fini del computo del limite massimo di indebitamento di cui al citato articolo 204 TUEL consentendo agli enti beneficiari di espandere ulteriormente le loro capacità di finanziamento.

A tal riguardo si è ritenuto opportuno proporre nel corso della presente relazione il calcolo della capacità di indebitamento residuo del nostro ente.

E' da segnalare che l'ultimo rigo della tabella propone il valore complessivo di mutui accendibili ad un tasso ipotetico con la quota interessi disponibile

| CAPACITA' DI INDEBITAMENTO                        | Parziale      | Totale        |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Titolo I - anno 2013                              | 11.193.412,83 |               |
| Titolo II - anno 2013                             | 877.376,43    |               |
| Titolo III - anno 2013                            | 3.829.831,42  |               |
| <b>Totale Entrate Correnti anno 2013</b>          |               | 15.900.620,68 |
| 10,00% delle Entrate Correnti anno 2013           | 1.590.062,07  |               |
| Quota interessi prevista al 1° gennaio 2015       | 660.300,00    |               |
| Quota disponibile                                 | 929.762,07    |               |
| Mutui teoricamente accendibili al tasso del 2,70% |               | 34.435.632,22 |

E' opportuno sottolineare che il risultato ottenuto misura un valore limite teorico da valutare contestualmente agli effetti prodotti dall'incremento della rata di rimborso prestiti sul Bilancio corrente.

#### **1.1.5.2 Lo stock del debito residuo**

Interessante, ai fini dell'approfondimento che stiamo conducendo, è anche la conoscenza dell'andamento dello stock del debito a seguito della gestione degli anni precedenti e di quella prevista nel corso dell'anno 2015.

| Lo stock del debito           | 2012          | 2013          | 2014          | 2015          |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Residuo debito</b>         | 18.816.041,00 | 17.786.955,00 | 16.834.026,76 | 15.849.644,86 |
| <b>Nuovi prestiti</b>         | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Prestiti rimborsati</b>    | -1.029.086,37 | -952.928,24   | -984.381,90   | -1.020.600,00 |
| <b>Estinzioni anticipate</b>  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Altre variazioni (+/-)</b> | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| <b>Totale</b>                 | 17.786.954,63 | 16.834.026,76 | 15.849.644,86 | 14.829.044,86 |

### **1.1.6 Le anticipazioni di cassa**

---

Il comma 542 della Legge di stabilità 2015 proroga a tutto il 2015 l'elevazione da tre a cinque dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria disposto dall'articolo 2, comma 3-bis, del D.L. n. 4/2014, convertito dalla Legge n. 54/2014 (cosiddetto Milleproroghe), al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti medesimi dei tempi di pagamento dei propri debiti commerciali.

A riguardo si segnala che, così come riportato nella tabella relativa all'analisi del titolo V, l'ente prevede di attivare anticipazioni di tesoreria che, si rammenta, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

In particolare:

- l'entità dello stanziamento è pari a € 2.065.828,00 ed è stato determinato sulla base degli andamenti storici e di quelli presunti dei flussi di cassa;
- il limite dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 è pari a € 3.804.240,69;
- l'entità dello stanziamento a titolo di interessi di € 1.000,00;

## 2 ANALISI DELLA SPESA

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

In questo paragrafo ci occuperemo di analizzare la spesa in maniera molto analoga a quanto visto per le entrate.

Nei paragrafi seguenti, pertanto, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento di quegli obiettivi programmatici previsti in fase di insediamento e successivamente ridefiniti nella Relazione Previsionale e Programmatica.

Per tale ragione analizzeremo, in sequenza, gli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in funzioni, servizi ed interventi.

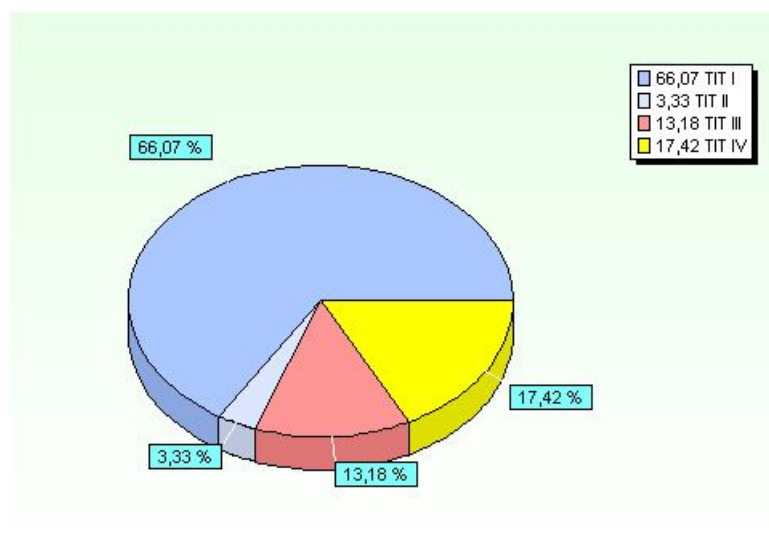
### 2.1 Analisi per Titoli

Il D.P.R. n. 194/96, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, non ha modificato la precedente articolazione, per cui i principali macroaggregati economici restano ancora individuati nei quattro titoli, che misurano rispettivamente:

- a) "**Titolo I**" le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- b) "**Titolo II**" le spese d'investimento, dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- c) "**Titolo III**" le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- d) "**Titolo IV**" le partite di giro.

La composizione dei quattro titoli è da correlare, come già esposto in precedenza, alle entrate. Nel nostro ente la situazione relativamente all'anno 2015 si presenta come riportato nelle tabelle e nel grafico sottostanti.

| TITOLI DELLA SPESA                            | 2015                 | %             |
|-----------------------------------------------|----------------------|---------------|
| TITOLO I - Spese correnti                     | 15.469.513,91        | 66,07         |
| TITOLO II - Spese in conto capitale           | 778.960,60           | 3,33          |
| TITOLO III - Spese per rimborso prestiti      | 3.086.428,00         | 13,18         |
| TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi | 4.078.692,00         | 17,42         |
| <b>Totale</b>                                 | <b>23.413.594,51</b> | <b>100,00</b> |



Nella tabella che segue, invece, viene effettuato un confronto con le previsioni definitive dell'anno 2014 e con gli importi impegnati negli anni 2013 e 2012.

| TITOLI DELLA SPESA                            | 2012                 | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO I - Spese correnti                     | 10.867.513,60        | 15.126.321,23        | 14.586.397,29        | 15.469.513,91        |
| TITOLO II - Spese in conto capitale           | 1.407.008,36         | 1.057.691,03         | 2.332.622,00         | 778.960,60           |
| TITOLO III - Spese per rimborso prestiti      | 1.029.086,37         | 952.928,24           | 3.050.362,00         | 3.086.428,00         |
| TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi | 1.144.657,40         | 1.190.293,46         | 3.188.767,00         | 4.078.692,00         |
| <b>Totale</b>                                 | <b>14.448.265,73</b> | <b>18.327.233,96</b> | <b>23.158.148,29</b> | <b>23.413.594,51</b> |

A completamento dell'analisi si riporta la ripartizione della spesa per titoli secondo la nuova architettura prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

| DENOMINAZIONE        | COMPETENZA 2015      | %              |
|----------------------|----------------------|----------------|
| TOTALE TITOLO 1      | 15.469.513,91        | 66,08%         |
| TOTALE TITOLO 2      | 778.960,60           | 3,32%          |
| TOTALE TITOLO 3      | 0,00                 | 0,00%          |
| TOTALE TITOLO 4      | 1.020.600,00         | 4,36%          |
| TOTALE TITOLO 5      | 2.065.828,00         | 8,82%          |
| TOTALE TITOLO 7      | 4.078.692,00         | 17,42%         |
| <b>TOTALE TITOLI</b> | <b>23.413.594,51</b> | <b>100,00%</b> |

### 2.1.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo I e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati. Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola per funzioni, servizi ed interventi.

Nelle previsioni di legge la spesa corrente è ordinata secondo le funzioni svolte dall'ente. Proprio queste ultime costituiscono il primo livello di disaggregazione del valore complessivo del titolo I. In particolare, l'analisi condotta confrontando l'incidenza di ciascuna di esse rispetto al totale complessivo del titolo, dimostra l'attenzione rivolta dall'amministrazione verso alcune problematiche piuttosto che altre.

Si evidenzia che tra le spese correnti trova allocazione l'intervento riservato al Fondo di riserva, il quale è stato oggetto delle seguenti modifiche introdotte dal D.L. n. 174/2012 che ha aggiunto i seguenti commi all'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000: 2-bis "La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione". 2-ter "Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio".

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo I della spesa nel bilancio annuale 2015 e poi ciascuna funzione viene confrontata con gli importi delle previsioni definitive 2014 ed impegnati nel 2013 e 2012. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte precedentemente effettuate e l'assetto delle stesse per il prossimo esercizio.

| TITOLO I                                            | 2015                 | %             |
|-----------------------------------------------------|----------------------|---------------|
| FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo | 5.504.151,64         | 35,58         |
| FUNZIONE 02 - Giustizia                             | 0,00                 | 0,00          |
| FUNZIONE 03 - Polizia locale                        | 598.880,14           | 3,87          |
| FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica                   | 1.556.879,04         | 10,06         |
| FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali              | 332.840,00           | 2,15          |
| FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione                   | 305.530,00           | 1,98          |
| FUNZIONE 07 - Turismo                               | 51.750,00            | 0,33          |
| FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti                 | 579.176,18           | 3,74          |
| FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente                 | 4.004.413,00         | 25,89         |
| FUNZIONE 10 - Settore sociale                       | 2.389.378,91         | 15,45         |
| FUNZIONE 11 - Sviluppo economico                    | 146.515,00           | 0,95          |
| FUNZIONE 12 - Servizi produttivi                    | 0,00                 | 0,00          |
| <b>Totale</b>                                       | <b>15.469.513,91</b> | <b>100,00</b> |

| <b>TITOLO I</b>                                     | <b>2012</b>          | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo | 4.134.645,63         | 5.659.805,04         | 5.179.887,46         | 5.504.151,64         |
| FUNZIONE 02 - Giustizia                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| FUNZIONE 03 - Polizia locale                        | 489.416,69           | 486.677,16           | 469.693,00           | 598.880,14           |
| FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica                   | 1.477.886,64         | 1.477.762,38         | 1.460.745,28         | 1.556.879,04         |
| FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali              | 279.050,65           | 295.076,06           | 297.548,60           | 332.840,00           |
| FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione                   | 250.713,11           | 315.417,40           | 300.895,62           | 305.530,00           |
| FUNZIONE 07 - Turismo                               | 42.739,30            | 49.314,00            | 51.080,00            | 51.750,00            |
| FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti                 | 480.763,83           | 597.083,75           | 493.008,57           | 579.176,18           |
| FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente                 | 1.256.432,98         | 3.759.410,35         | 3.817.839,53         | 4.004.413,00         |
| FUNZIONE 10 - Settore sociale                       | 2.343.255,34         | 2.366.211,49         | 2.337.035,23         | 2.389.378,91         |
| FUNZIONE 11 - Sviluppo economico                    | 112.609,43           | 119.563,60           | 178.664,00           | 146.515,00           |
| FUNZIONE 12 - Servizi produttivi                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                                       | <b>10.867.513,60</b> | <b>15.126.321,23</b> | <b>14.586.397,29</b> | <b>15.469.513,91</b> |

A riguardo si segnala che, con riferimento alle spese di funzionamento degli uffici giudiziari, il comma 526, novellando il testo del secondo comma dell'articolo 1 della Legge n. 392/1941, trasferisce a decorrere dal 1° settembre 2015 le stesse dai Comuni al Ministero della Giustizia e, sempre a partire dal prossimo 1° settembre 2015, lo Stato non sarà più tenuto a corrispondere ai Comuni i canoni di locazione per gli immobili comunali adibiti a sede di uffici giudiziari.

Tale misura permette ai Comuni con sedi degli uffici giudiziari di sgravare i propri bilanci di questo consistente fardello di costi di gestione, stimato dall'ANCI in 300/350 milioni di euro e per i quali i Comuni hanno ricevuto (spesso anche con forti ritardi) contributi a ristoro pari mediamente al 70% del loro ammontare.

La ripartizione funzionale della spesa del titolo 1 secondo le nuove missioni del Glossario conduce ad una ripartizione quale quella che segue:

| <b>DENOMINAZIONE</b>                                                       | <b>COMPETENZA<br/>2015</b> | <b>%</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 3.857.453,14               | 24,95%   |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 606.380,14                 | 3,93%    |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 1.853.125,04               | 11,99%   |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 332.840,00                 | 2,16%    |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 305.530,00                 | 1,99%    |
| MISSIONE 07 - Turismo                                                      | 80.750,00                  | 0,53%    |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 509.711,00                 | 3,30%    |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 3.480.298,00               | 22,51%   |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 619.527,68                 | 4,01%    |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                              | 28.970,00                  | 0,20%    |

|                                                                     |                      |                |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia         | 2.567.119,91         | 16,60%         |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute                                   | 16.000,00            | 0,10%          |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                    | 97.515,00            | 0,63%          |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 15.517,00            | 0,10%          |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca         | 0,00                 | 0,00%          |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                | 900.777,00           | 5,83%          |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico                                       | 195.000,00           | 1,26%          |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                             | 1.000,00             | 0,01           |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                              | <b>15.469.513,91</b> | <b>100,00%</b> |

### **2.1.1.1 Riduzioni obbligatorie di voci di spesa**

Le varie disposizioni di legge che negli ultimi anni si sono susseguite hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a determinate tipologie di spesa. Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono detti limiti, in questo capitolo si vuole comunque dimostrare il rispetto, in sede di costruzione del bilancio, dei vincoli richiamati.

#### **Spesa di personale**

La spesa di personale per l'anno 2015 calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557 (oppure 562 per i comuni inferiori a 1.000 abitanti), della Legge n. 296/2006 e delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato è pari ad euro 3.060.472,13 inferiore alla spesa media dei rendiconti 2011/2013 pari ad euro 3.211.102,23.

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che il nostro ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente pari per l'anno 2015 al 25,61% e dunque inferiore al limite di legge fissato nel valore limite del 50%.

Poiché la percentuale riportata nel punto precedente è inferiore al limite di legge (50%) per l'anno 2015 l'ente può procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite del 40 per cento della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente. (art. 9, comma 7, D.L. 31 agosto 2013, n. 102).

Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010, convertito dalla Legge n. 122/2010, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non supera il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è stato automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio così come illustrato nella circolare R.G.S. n. 12 del 15.04.2011.

#### **Spesa di studi ed incarichi di consulenza**

Ai sensi dell'art. 1 comma 5 del D.L. n. 101/2013, conv. con Legge n. 125/2013, la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, sostenuta dagli enti locali non può essere superiore, per l'anno 2014 all'80 per cento del limite di spesa per l'anno 2013 e, per l'anno 2015, al 75 per cento dell'anno 2014 così come determinato dall'applicazione

della disposizione di cui al comma 7 dell'articolo 6 del del D.L. n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010. Si applicano le deroghe previste dall'articolo 6, comma 7, ultimo periodo, del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, nella Legge 30 luglio 2010, n. 122.

Non sono previste spese per incarichi di consulenza.

#### Spese di rappresentanza

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009.

#### Spese per sponsorizzazioni

Si dà atto che non sono state previste spese per sponsorizzazioni nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti.

#### Spese per missioni

Le spese per missioni anche all'estero dei dipendenti sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 per l'anno 2015 e sono pari ad euro 1.079,00, e cioè inferiore al 50 per cento della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (pari ad euro 2.157,38).

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

| Spese per missioni | Importo         |
|--------------------|-----------------|
| spese per missioni | 1.079,00        |
| <b>Totale</b>      | <b>1.079,00</b> |

#### Spese di formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 per l'anno 2015 e sono pari ad euro 13.000,00, e cioè inferiore al 50 per cento della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (pari ad euro 26.380,17).

La formazione obbligatoria non è soggetta al limite di spesa.

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

| Spese di formazione              | Importo          |
|----------------------------------|------------------|
| spese di formazione              | 13.000,00        |
| spese di formazione obbligatoria | 5.000,00         |
| <b>Totale</b>                    | <b>18.000,00</b> |

#### Spese per automezzi

Le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state previste pari ad euro 6.300,00. Non risulta rispettato il limite fissato dall'articolo 5, comma 2, del D.L. n. 95/2012, così come

convertito dalla legge n. 135/2012; viene tuttavia rispettato il limite complessivo relativo alla totalità delle tipologie di spesa soggette a limitazione. La Corte Costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013 ha infatti stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'Ente. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

#### **2.1.1.2 Accantonamenti per perdite delle società partecipate**

Dal 1° gennaio 2015 sono in vigore i commi 550 e seguenti dell'art. 1, Legge di stabilità 2014, che prevedono, a carico delle pubbliche amministrazioni locali partecipanti, l'accantonamento in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, conseguito dalle società ed aziende partecipate, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Com'è noto per tale disposizione è prevista un'applicazione graduale che distingue tra chi peggiora e chi migliora i conti.

- Nel primo caso, ovvero di aziende che dall'utile passano alla perdita oppure hanno una perdita superiore a quella media del triennio 2011/2013, nel preventivo 2015 sarà accantonato il 25% della perdita di esercizio 2014 della società, (poi a seguire il 50% nel preventivo del 2016 e il 75% in quello del 2017, per arrivare infine al 2018 ad essere a pieno regime).
- Per le società che hanno una perdita media nel triennio 2011/2013 superiore a quella del bilancio di esercizio 2014, l'accantonamento corrisponde ad *"una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011/2013 migliorato, rispettivamente, del 25% nel 2014, del 50% per il 2015 e del 75% per il 2016"*.

Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.

Nel nostro Ente non sono previsti nel Bilancio 2015 accantonamenti a tale fine in quanto in base agli ultimi bilanci approvati dalle Società Partecipate non risultano perdite di esercizio

#### **2.1.1.3 Accantonamenti per spese legali**

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), vigente dal 1 gennaio 2015, ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione::

*"In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il*

*fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio). In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio". ... "L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti. L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti".*

Non sono stati previsti nel bilancio 2015 accantonamenti al fondo rischi spese legali.

#### **2.1.1.4 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità**

---

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione. Fatte salve le eccezioni tassativamente individuate dai principi contabili, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cd oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Il fondo deve obbligatoriamente essere iscritto a partire dal 2015: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (Funzione 1, Servizio 8, Intervento 10) 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 (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

Si segnala inoltre che non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia

esigibilità:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fideiussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

Per quanto riguarda la quantificazione dell'accantonamento, si evidenzia che il comma 509 della Legge di stabilità 2015 ha introdotto una maggiore gradualità nell'applicazione delle nuove regole sullo stanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio preventivo. Nello specifico si riduce la percentuale minima di accantonamento, prevedendone al tempo stesso una progressiva crescita nel corso degli anni con ritmi meno traumatici per le finanze dei singoli enti locali. Nel 2015 gli enti locali che non hanno effettuato la sperimentazione contabile sono difatti tenuti a stanziare a tale titolo almeno il 36 per cento (anziché il 50) dell'importo quantificato nel prospetto riguardante il Fondo crediti dubbia esigibilità da allegare al bilancio di previsione, mentre per gli enti sperimentatori tale percentuale è del 55 per cento.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui *"il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio"*, la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2015 è così riassumibile:

Stanziamento in bilancio 2015 della voce 1.08.10 "Fondo svalutazione crediti" € 854.167,00, relativo alle seguenti tipologia di entrata:

| Descrizione                     | Importo 2015 |
|---------------------------------|--------------|
| Proventi Refezione scolastica   | 13.600,00    |
| Proventi asilo nido             | 2.264,00     |
| Proventi Sanzioni Codice Strada | 117.647,00   |
| Tosap Permanente                | 10.518,00    |
| Ruoli Ici                       | 40.000,00    |
| Ruoli Imu                       | 40.000,00    |
| Imposta pubblicità              | 6.138,00     |
| Tari                            | 624.000,00   |

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia infine che:

a) Motivazioni di scelta della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata:

La modalità di calcolo prescelta è quello della media semplice per tutte le tipologie di entrata soggette a rettifica con Fondo Crediti Dubbia Esigibilità.

### 2.1.2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo I, anche per quelle in conto capitale l'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per funzione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II per funzione nel bilancio annuale 2015 e, successivamente, ciascuna funzione viene confrontata con gli importi degli stanziamenti definitivi dell'anno 2014 e con quelli risultanti dagli impegni degli anni 2013 e 2012.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

| TITOLO II                                           | 2015              | %             |
|-----------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo | 120.593,68        | 15,48         |
| FUNZIONE 02 - Giustizia                             | 0,00              | 0,00          |
| FUNZIONE 03 - Polizia locale                        | 0,00              | 0,00          |
| FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica                   | 64.917,00         | 8,33          |
| FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali              | 2.500,00          | 0,32          |
| FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione                   | 45.348,00         | 5,82          |
| FUNZIONE 07 - Turismo                               | 0,00              | 0,00          |
| FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti                 | 137.518,92        | 17,65         |
| FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente                 | 402.583,00        | 51,68         |
| FUNZIONE 10 - Settore sociale                       | 5.500,00          | 0,71          |
| FUNZIONE 11 - Sviluppo economico                    | 0,00              | 0,00          |
| FUNZIONE 12 - Servizi produttivi                    | 0,00              | 0,00          |
| <b>Totale</b>                                       | <b>778.960,60</b> | <b>100,00</b> |

| TITOLO II                                           | 2012                | 2013                | 2014                | 2015              |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo | 836.144,13          | 332.993,64          | 309.000,00          | 120.593,68        |
| FUNZIONE 02 - Giustizia                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| FUNZIONE 03 - Polizia locale                        | 0,00                | 1.000,00            | 12.200,00           | 0,00              |
| FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica                   | 96.349,45           | 211.690,00          | 122.690,00          | 64.917,00         |
| FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali              | 0,00                | 1.000,00            | 0,00                | 2.500,00          |
| FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione                   | 50.000,00           | 70.000,00           | 216.500,00          | 45.348,00         |
| FUNZIONE 07 - Turismo                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti                 | 299.807,99          | 386.930,01          | 1.300.605,00        | 137.518,92        |
| FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente                 | 88.866,92           | 37.577,38           | 330.599,00          | 402.583,00        |
| FUNZIONE 10 - Settore sociale                       | 35.839,87           | 16.500,00           | 41.028,00           | 5.500,00          |
| FUNZIONE 11 - Sviluppo economico                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| FUNZIONE 12 - Servizi produttivi                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale</b>                                       | <b>1.407.008,36</b> | <b>1.057.691,03</b> | <b>2.332.622,00</b> | <b>778.960,60</b> |

La ripartizione funzionale della spesa del titolo 2 secondo le nuove missioni del Glossario conduce ad una ripartizione quale quella che segue:

| DENOMINAZIONE                                                              | COMPETENZA<br>2015 | %              |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 120.593,68         | 15,49%         |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 64.917,00          | 8,34%          |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali       | 2.500,00           | 0,32%          |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 45.348,00          | 5,82%          |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 61.300,00          | 7,87%          |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 336.283,00         | 43,17%         |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 142.518,92         | 18,29%         |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                              | 0,00               | 0,00%          |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 5.500,00           | 0,70%          |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 0,00               | 0,00%          |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00               | 0,00%          |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 0,00               | 0,00%          |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00               | 0,00%          |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                     | <b>778.960,60</b>  | <b>100,00%</b> |

### 2.1.2.1 La programmazione degli investimenti

In relazione agli investimenti previsti nel titolo II si precisa che all'interno del titolo, distinto nelle funzioni, sono ricomprese anche le previsioni relative ai lavori pubblici.

A tal fine si fa presente che:

- l'ente ha redatto il Programma triennale e l'Elenco annuale dei lavori pubblici conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al Decreto ministeriale 24 ottobre 2014;
- lo schema di programma è stato adottato con atto n.129 del 23.12.2014 ed è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi;
- nello stesso sono indicate:
  - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del D.Lgs. n. 163/2006 e dall'articolo 3, comma 2 del Decreto ministeriale 24 ottobre 2014, sopra richiamato;
  - b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- per gli interventi contenuti nell'Elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, è stato approvato il progetto preliminare o lo studio di fattibilità;
- il programma delle opere pubbliche è stato redatto in considerazione dei pagamenti possibili nel triennio 2015-2017 ai fini del rispetto dei saldi di finanza pubblica previsti dal Patto di Stabilità.

### 2.1.3 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo III della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta all'intervento 06 del Titolo I della spesa.

L'analisi delle *Spese per rimborso di prestiti* si sviluppa esclusivamente per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e successivamente tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle e nei grafici sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale degli interventi rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2015 e, di seguito, il confronto di ciascuno di essi con il valore del bilancio assestato per il 2014, oltre che per il 2013 ed il 2012.

| TITOLO III                                       | 2015                | %             |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| Rimborso per anticipazioni di cassa              | 2.065.828,00        | 66,93         |
| Rimborso di finanziamenti a breve termine        | 0,00                | 0,00          |
| Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti   | 1.020.600,00        | 33,07         |
| Rimborso di prestiti obbligazionari              | 0,00                | 0,00          |
| Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali | 0,00                | 0,00          |
| <b>Totale</b>                                    | <b>3.086.428,00</b> | <b>100,00</b> |

| <b>TITOLO III</b>                                | <b>2012</b>         | <b>2013</b>       | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Rimborso per anticipazioni di cassa              | 0,00                | 0,00              | 2.065.828,00        | 2.065.828,00        |
| Rimborso di finanziamenti a breve termine        | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti   | 1.029.086,37        | 952.928,24        | 984.534,00          | 1.020.600,00        |
| Rimborso di prestiti obbligazionari              | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>                                    | <b>1.029.086,37</b> | <b>952.928,24</b> | <b>3.050.362,00</b> | <b>3.086.428,00</b> |

### 3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, prima di procedere all'analisi degli equilibri del bilancio, si ritiene interessante dedicare attenzione al Risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2014 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2015. D'altra parte, rileggendo le tabelle relative agli equilibri, si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

A riguardo si segnala che nel corso del 2015 trovano applicazione rilevanti novità nella disciplina del disavanzo di amministrazione. La Legge di stabilità introduce infatti una serie di correzioni al D.Lgs. n. 118/2011 (modificato in ultimo dal D.Lgs. n. 126/2014) volte ad attenuare l'impatto che i nuovi principi contabili dell'armonizzazione produrranno sui bilanci degli enti locali.

Il comma 507 concede infatti più tempo agli enti locali per la copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione che dovesse emergere in seguito all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui al primo gennaio 2015, da effettuare obbligatoriamente in tutti quegli enti chiamati per la prima volta all'applicazione dell'armonizzazione.

In base alle modifiche introdotte, il disavanzo emerso potrà essere risanato in un periodo massimo di 30 esercizi a quote costanti (anziché in 10 esercizi, come previsto in precedenza). La copertura del disavanzo da riaccertamento straordinario in trenta anni è estesa anche agli enti che avevano aderito alla sperimentazione ai sensi dell'articolo 36 del citato D.Lgs. n. 118/2011.

Tempi e modalità di copertura dell'eventuale maggiore disavanzo di amministrazione derivante dal riaccertamento straordinario dei residui sono stati definiti con un apposito decreto ministeriale del 02.04.2015.

La copertura del maggior disavanzo sarà decisa dal nostro Ente con apposita Deliberazione consiliare da adottarsi entro 45 giorni dalla data di approvazione del rendiconto 2014.

Questa breve disanima permette di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio. A riguardo è stata predisposta la tabella che segue nella quale è evidenziato l'importo complessivo dell'avanzo/disavanzo così come applicato al bilancio 2015 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento oltre che il trend storico riferito agli anni dal 2012 al 2014.

| Avanzo                                | 2012              | 2013        | 2014              | 2015        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Avanzo applicato per Spese correnti   | 206.956,79        | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| Avanzo applicato per Spese c/capitale | 0,00              | 0,00        | 170.000,00        | 0,00        |
| <b>Totale Avanzo applicato</b>        | <b>206.956,79</b> | <b>0,00</b> | <b>170.000,00</b> | <b>0,00</b> |

| <b>Disavanzo</b>    | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Disavanzo applicato | 0,00        | 0,00        | 339.682,31  | 378.980,64  |

Al Bilancio 2015 è stato applicato il disavanzo di € 378.980,64 derivante da mancata applicazione dei vincoli relativi a spese di investimento nel risultato di amministrazione 2013.

## 4 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 al DPCM 28 dicembre 2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/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 tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'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.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

| <b>Fondo pluriennal vincolato - Parte entrata</b>              | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> |
|----------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</b>          | 238.619,77  | 2.823,72    | 0,00        |
| <b>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</b> | 97.865,78   | 2.500,00    | 0,00        |
| <b>Totale Entrate FPV</b>                                      | 336.485,55  | 5.323,72    | 0,00        |

#### ***4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato***

---

Per quanto concerne la spesa il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti verrà inserito con successiva Variazione dopo l'approvazione del Bilancio 2015.

Non è previsto in fase preventiva il Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale.

# **SECONDA PARTE**



## **EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2015**

## PARTE SECONDA: GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2015

### 5 ANALISI DEGLI EQUILIBRI PARZIALI: UNA VISIONE D'INSIEME

---

Nella prima parte della relazione abbiamo riportato la tabella che sintetizza la manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto tutti i titoli di entrata e tutti i titoli di spesa.

L'eccessiva sinteticità, però, con cui attraverso la suddetta tabella viene presentata la gestione dell'ente, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva a coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative, mentre ai paragrafi successivi si rinvierà l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

| Le parti del Bilancio                                                                                 | Risultato totale |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Risultato del Bilancio corrente</b><br>(Entrate correnti - Spese correnti)                         | -14.300,46       |
| <b>Risultato del Bilancio investimenti</b><br>(Entrate c/capitale - Spese c/capitale)                 | 0,00             |
| <b>Risultato del Bilancio movimento di fondi</b><br>(Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi) | 0,00             |
| <b>Risultato del Bilancio di terzi</b><br>(Entrate c/terzi - Spese c/terzi)                           | 0,00             |
| <b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>                                                            | -14.300,46       |

### 5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova, anche se in modo implicito, la sua definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

*"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre 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."*

In generale potremmo dire che esso misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

| BILANCIO CORRENTE - ENTRATE                         |            | Importo              |
|-----------------------------------------------------|------------|----------------------|
| FPV) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+)        | 238.619,77           |
| a) Titolo I - Entrate tributarie                    | (+)        | 11.519.363,33        |
| b) Titolo II - Entrate da trasferimenti             | (+)        | 536.475,27           |
| c) Titolo III - Entrate extratributarie             | (+)        | 4.200.335,72         |
| <b>A) Totale Entrate (FPV+a+b+c)</b>                | <b>(=)</b> | <b>16.494.794,09</b> |
| d) Entrate correnti che finanziano investimenti     | (-)        | 0,00                 |

|                                                              |            |                      |
|--------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| e) Avanzo applicato alle spese correnti                      | (+)        | 0,00                 |
| f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria        | (+)        | 120.000,00           |
| g) Entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente | (+)        | 240.000,00           |
| <b>B) Totale rettifiche Entrate correnti (-d+e+f+g)</b>      | <b>(=)</b> | <b>360.000,00</b>    |
| <b>E1) TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE (A+B)</b>            | <b>(=)</b> | <b>16.854.794,09</b> |

| <b>BILANCIO CORRENTE - SPESE</b>                    |            | <b>Importo</b>       |
|-----------------------------------------------------|------------|----------------------|
| h) Titolo I - Spese correnti                        | (+)        | 15.469.513,91        |
| i) Titolo III - Spese per rimborso di prestiti      | (+)        | 3.086.428,00         |
| <b>C) Totale Spese titoli I, III (h+i)</b>          | <b>(=)</b> | <b>18.555.941,91</b> |
| l) Titolo III cat. 01 - Anticipazioni di cassa      | (-)        | 2.065.828,00         |
| m) Titolo III cat.02 - Finanziamenti a breve        | (-)        | 0,00                 |
| n) Disavanzo applicato al Bilancio corrente         | (+)        | 378.980,64           |
| <b>D) Totale rettifiche Spese correnti (-l-m+n)</b> | <b>(=)</b> | <b>-1.686.847,36</b> |
| <b>S1) TOTALE SPESE BILANCIO CORRENTE (C+D)</b>     | <b>(=)</b> | <b>16.869.094,55</b> |

| <b>RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA</b>                                     |            | <b>Importo</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| E1) Totale Entrate del Bilancio corrente                                          | (+)        | 16.854.794,09     |
| S1) Totale Spese del Bilancio corrente                                            | (-)        | 16.869.094,55     |
| <b>R1) Risultato del Bilancio corrente<br/>Avanzo (+) o Disavanzo (-) (E1-S1)</b> | <b>(=)</b> | <b>-14.300,46</b> |

Nella voce avanzo applicato alle spese correnti sono ricomprese anche le eventuali somme finalizzate al rimborso anticipato dei prestiti.

Tale disavanzo di parte corrente pari ad € -14.300,46 costituisce il disavanzo tecnico scaturente dal riaccertamento straordinario dei residui.

## 5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei titoli IV e V, con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione, con le spese del titolo II da cui dovremmo però sottrarre l'intervento "Concessioni di crediti" che, come vedremo, sarà ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

| BILANCIO INVESTIMENTI - ENTRATE                                                |            | Importo              |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|
| FPV) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                   | (+)        | 97.865,78            |
| a) Titolo IV - Entrate da alienazione di beni, trasferimento di capitali, ecc. | (+)        | 926.296,31           |
| b) Titolo V - Entrate da accensione di prestiti                                | (+)        | 2.180.626,51         |
| <b>A) Totale Entrate (FPV+a+b)</b>                                             | <b>(=)</b> | <b>3.204.788,60</b>  |
| c) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti                                  | (-)        | 0,00                 |
| d) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa                                   | (-)        | 2.065.828,00         |
| e) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine                            | (-)        | 0,00                 |
| f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria                          | (-)        | 120.000,00           |
| g) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti                   | (-)        | 240.000,00           |
| h) Entrate correnti che finanziano gli investimenti                            | (+)        | 0,00                 |
| i) Avanzo applicato al Bilancio investimenti                                   | (+)        | 0,00                 |
| <b>B - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (-c-d-e-f-g+h+i)</b>    | <b>(=)</b> | <b>-2.425.828,00</b> |
| <b>E2) TOTALE ENTRATE DEL BILANCIO INVESTIMENTI (A+B)</b>                      | <b>(=)</b> | <b>778.960,60</b>    |

| BILANCIO INVESTIMENTI - SPESE                           |            | Importo           |
|---------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| Titolo II - Spese in conto capitale                     | (+)        | 778.960,60        |
| <b>C) Totale Spese titolo II</b>                        | <b>(=)</b> | <b>778.960,60</b> |
| Titolo II interv. 10 - Concessione di crediti           | (-)        | 0,00              |
| <b>D) Totale rettifiche spese Bilancio investimenti</b> | <b>(=)</b> | <b>0,00</b>       |

|                                                     |            |                   |
|-----------------------------------------------------|------------|-------------------|
| <b>S2) TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI (C+D)</b> | <b>(=)</b> | <b>778.960,60</b> |
|-----------------------------------------------------|------------|-------------------|

| <b>RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI</b>                                            |            | <b>Importo</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|
| E2) Totale Entrate del Bilancio investimenti                                      | (+)        | 778.960,60     |
| S2) Totale Spese del Bilancio investimenti                                        | (-)        | 778.960,60     |
| <b>R2) Risultato Bilancio investimenti<br/>Avanzo (+) o Disavanzo (-) (E2-S2)</b> | <b>(=)</b> | <b>0,00</b>    |

### 5.3 L'equilibrio del Bilancio movimento fondi

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto Bilancio per movimento fondi che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2015, quali:

- a) le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;
- b) i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;
- c) le riscossioni e le concessioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Totale Entrate movimento fondi} = \text{Totale Spese movimento fondi}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

| BILANCIO MOVIMENTO FONDI - ENTRATE                             |            | Importo             |
|----------------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| a) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti                  | (+)        | 0,00                |
| b) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa                   | (+)        | 2.065.828,00        |
| c) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine            | (+)        | 0,00                |
| <b>E3) Totale Entrate del Bilancio movimento fondi (a+b+c)</b> | <b>(=)</b> | <b>2.065.828,00</b> |

| BILANCIO MOVIMENTO FONDI - SPESE                               |            | Importo             |
|----------------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| d) Titolo II int. 10 - Concessione di crediti                  | (+)        | 0,00                |
| e) Titolo III int. 01 - Rimborso di anticipazioni di cassa     | (+)        | 2.065.828,00        |
| f) Titolo III int. 02 - Rimborso finanziamenti a breve termine | (+)        | 0,00                |
| <b>S3) Totale Spese del Bilancio movimento fondi (d+e+f)</b>   | <b>(=)</b> | <b>2.065.828,00</b> |

| RISULTATO BILANCIO MOVIMENTO FONDI                        |            | Importo      |
|-----------------------------------------------------------|------------|--------------|
| E3) Totale Entrate del Bilancio movimento di fondi        | (+)        | 2.065.828,00 |
| S3) Totale Spese del Bilancio movimento di fondi          | (-)        | 2.065.828,00 |
| <b>R3) Risultato del Bilancio movimento fondi (E3-S3)</b> | <b>(=)</b> | <b>0,00</b>  |

#### 5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al titolo VI ed al titolo IV ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- *le ritenute d'imposta sui redditi;*
- *le somme destinate al servizio economato;*
- *i depositi contrattuali.*

Sul tema è intervenuto anche il principio contabile n. 1 che al punto 48 precisa: *"I servizi per conto di terzi sono servizi che impongono entrate e spese costituenti al tempo stesso un credito ed un debito dell'ente. Sono puntualmente definiti e sono imm modificabili".*

L' equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo VI Entrate} = \text{Titolo IV Spese}$$

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

| RISULTATO BILANCIO DI TERZI                        |            | Importo      |
|----------------------------------------------------|------------|--------------|
| E4) Totale Entrate del Bilancio di terzi           | (+)        | 4.078.692,00 |
| S4) Totale Spese del Bilancio di terzi             | (-)        | 4.078.692,00 |
| <b>R3) Risultato del Bilancio di terzi (E4-S4)</b> | <b>(=)</b> | <b>0,00</b>  |

# TERZA PARTE



# IL PATTO DI STABILITA'

## PARTE TERZA: IL PATTO DI STABILITA'

### 6 IL PATTO DI STABILITA' 2015

La Legge di stabilità 2015 (L. n. 190/2014) torna a modificare le disposizioni riguardanti il patto di stabilità per il triennio 2015/2017 lasciando però inalterato gran parte dell'impianto introdotto nell'anno 2012. Il patto di stabilità degli enti locali per l'anno 2015 risulta, pertanto, ancora disciplinato dall'art. 31 della Legge n. 183/2011 (Legge di stabilità 2012), così come modificato dalla Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013) e dalla Legge n. 147/2013 (Legge di stabilità 2014). A detta disposizione si aggiungono altre disposizioni contenute nel D.L. n. 98/2011, convertito dalla legge n. 111/2011, e nel D.L. n. 16/2012 che ha introdotto il "Patto di stabilità interno nazionale orizzontale". Ad esse si aggiungono poi le altre disposizioni che nel corso degli anni 2013 e 2014 hanno ulteriormente integrato e modificato le fattispecie da escludere dal saldo finanziario.

Altra importante novità riguarda l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. Il comma 490 della stessa legge include a partire dal 2015 nel computo del saldo di competenza mista rilevante ai fini della valutazione del rispetto del Patto di stabilità anche gli stanziamenti di competenza del Fondo crediti di dubbia esigibilità, che saranno effettuati nel corso del 2015 in base al nuovo principio della contabilità finanziaria rafforzata che dovrà essere applicato dalla generalità delle autonomie locali a partire dal 1° gennaio 2015.

Il secondo periodo del comma 490 apre inoltre all'eventualità che, sulla base dei valori relativi agli accantonamenti effettuati sul Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2015 acquisiti con specifico monitoraggio, le percentuali obiettivo del Patto per l'anno 2015, possano essere modificate. A decorrere dall'anno 2016, le percentuali obiettivo vanno rideterminate tenendo conto in ogni caso anche del valore degli accantonamenti effettuati sul Fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno precedente.

Si segnala infine che il comma 492 sospende a decorrere dall'anno 2015 l'applicazione del meccanismo di "virtuosità" disciplinato dall'articolo 20, commi 2, 2-bis e 3 del D.L. n. 98/2011, convertito dalla Legge n. 111/2011 (cosiddetta Manovra d'estate 2011), che sinora non era mai stato applicato nella sua versione definitiva, segnando in tal modo un ulteriore avvicinamento dei criteri di riparto dei trasferimenti verso le amministrazioni locali maggiormente orientati ai parametri dei fabbisogni e delle capacità fiscali standard.

Analizzando le modalità di costruzione della manovra si può concludere che l'impianto di calcolo resta sostanzialmente confermato: gli enti, per la determinazione degli obiettivi del Patto, dovranno continuare a determinare l'obiettivo ed il saldo in termini di competenza mista, ovvero considerando la competenza (accertamenti ed impegni) per le entrate e le spese correnti e la cassa (riscossioni e pagamenti) per le entrate e le spese in conto capitale con riferimento però alla media storica triennale delle spese correnti (2010/2012).

Esaminando l'articolo 31 della legge richiamata (Legge n. 183/2011) ed in attesa delle prime istruzioni della Ragioneria Generale dello Stato, il modello di Patto proposto dal legislatore può essere articolabile in fasi distinte caratterizzato da:

- a) definizione del saldo obiettivo per ciascuna annualità;
- b) monitoraggio;

c) verifica finale a cui è correlato l'eventuale sistema sanzionatorio.

Con riferimento al primo aspetto, dalla lettura della norma si fa presente che, per la determinazione del proprio obiettivo specifico di miglioramento del saldo, gli enti con popolazione superiore a 1.000 abitanti devono attenersi alla seguente procedura:

- calcolare la media della spesa corrente registrata negli anni 2010-2012, così come desunta dai certificati di conto consuntivo (si noti la modifica del triennio rispetto all'anno 2014);
- pari, rispettivamente, a 8,60% per il 2015 e 9,15% per il 2016 e il 2017 nel caso di comuni, a e 17,20% per l'anno 2015 e 18,03% per il 2016 e il 2017 nel caso di province;
- sterilizzare il saldo ottenuto della riduzione dei trasferimenti erariali di cui all'articolo 14, comma 2, della Legge n. 122/2010 di conversione del D.L. n. 78/2010;
- aggiungere/sottrarre al valore ottenuto l'ulteriore addendo determinato dall'eventuale applicazione del patto di stabilità territoriale;
- aggiungere/sottrarre al valore ottenuto l'ulteriore addendo determinato dall'eventuale applicazione di ulteriori riduzioni previste dalla normativa (gestioni associate sovracomunali, ...).

Restano invece pressoché inalterate le modalità operative riguardanti:

- la predisposizione di un prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli del patto 2015-2017 da allegare al bilancio;
- la verifica semestrale da trasmettere alla RGS utilizzando un apposito modello definito con decreto ed utilizzando il sito <http://pattostabilitainterno.tesoro.it>, il prospetto del primo semestre deve essere trasmesso entro trenta giorni dalla pubblicazione del decreto e quello del secondo semestre entro trenta giorni dalla fine del periodo di riferimento (31 gennaio);
- la certificazione finale entro il 31 marzo dell'anno successivo.

Per quanto riguarda il sistema delle sanzioni, l'articolo 31, comma 26, della Legge n. 183/2011 conferma quanto già previsto con il D.Lgs. n. 149/2011 di attuazione della legge delega sul federalismo fiscale, riportando ad unità il testo relativo al patto eccessivamente distribuito tra disposizioni di legge.

L'ente che non rispetterà il Patto di stabilità 2015 e quelli successivi:

- è assoggettato ad una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato. In proposito, va segnalato che il D.L. n. 16/2012 ha eliminato il tetto alla sanzione precedentemente fissato al 3% delle entrate correnti registrate nell'ultimo consuntivo, con conseguente, ulteriore penalizzazione per gli enti inadempienti. Gli enti locali della Regione siciliana e della regione Sardegna sono assoggettati alla riduzione dei trasferimenti erariali nella misura indicata al primo periodo. In caso di incapienza dei predetti fondi, essi sono tenuti a versare all'entrata del bilancio dello Stato le somme residue. La sanzione non si applica nel caso in cui il superamento degli obiettivi del patto di stabilità interno sia determinato dalla maggiore spesa per interventi realizzati con la quota di finanziamento nazionale e correlati ai finanziamenti dell'Unione Europea rispetto alla media della corrispondente spesa del triennio precedente;
- non può impegnare spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio così come risultanti dal conto consuntivo senza alcuna esclusione;
- non può ricorrere all'indebitamento per gli investimenti; i mutui e i prestiti obbligazionari posti in essere con istituzioni creditizie o finanziarie per il

finanziamento degli investimenti, devono essere corredati da apposita attestazione da cui risulti il conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno per l'anno precedente. L'istituto finanziatore o l'intermediario finanziario non può procedere al finanziamento o al collocamento del prestito in assenza della predetta attestazione;

- non può procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione;
- è tenuto a rideterminare le indennità di funzione ed i gettoni di presenza indicati nell'articolo 82 del citato testo unico di cui al Decreto Legislativo n. 267 del 2000, e successive modificazioni, con una riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010.

Alla luce di quanto sopra riportato ed al fine di ottemperare a quanto disposto dalla normativa vigente, si è provveduto nel nostro ente al calcolo del valore obiettivo da conseguire nell'anno 2015:

| DESCRIZIONE                                                                     | Importo       |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Determinazione del SALDO OBIETTIVO COME PERCENTUALE DELLA SPESA MEDIA 2010/2012 | 981,49        |
| Neutralizzazione del taglio dei trasferimenti                                   | 750,00        |
| Patto Nazionale "Orizzontale"                                                   |               |
| Patto Nazionale "Verticale"                                                     |               |
| Patto Regionale "Verticale"                                                     |               |
| Patto Regionale "Verticale Incentivato"                                         |               |
| Patto Regionale "Orizzontale"                                                   |               |
| <b>Saldo obiettivo rideterminato Patto Territoriale</b>                         | <b>231,49</b> |
| Importo della riduz. dell'obiettivo (art. 1, co. 122, L. n. 220/2010)           |               |
| Gestioni associate sovracomunali (art. 31, co. 6bis , L. n. 183/2011)           |               |
| <b>Saldo obiettivo 2015</b>                                                     | <b>231,49</b> |

Si fa presente che il calcolo dell'obiettivo 2015 puer essendo stato costruito secondo le regole di cui sopra rappresenta una stima in quanto il decreto ministeriale relativo al calcolo dell'obiettivo per il triennio 2015/2017 non è ancora uscito.

Alla luce del valore così come sopra riportato e delle prime analisi compiute, anche al fine di ottemperare a quanto previsto dal comma 18 dell'articolo 31 della Legge n. 183/2011 che, si ricorda, dispone di allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo della capacità dell'ente di conseguire il sopraddeito risultato, si può concludere che l'ente è in grado di conseguire il risultato attraverso una adeguata politica di budgettizzazione e di monitoraggio costante della spesa.

# QUARTA PARTE



## LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI

## PARTE QUARTA: LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI

I valori del bilancio d'esercizio emersi nel corso della precedente trattazione possono essere oggetto di varie elaborazioni e correlazioni, opportunamente effettuate, allo scopo di approfondire le conoscenze sull'assetto dell'ente e sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale.

In tale ambito, un particolare interesse riveste l'analisi del quadro degli indicatori di seguito proposti.

Si tratta di un'elencazione, certamente non esaustiva, dei principali indicatori di bilancio, che mira ad evidenziare opportunità e vincoli connessi alla gestione del nostro ente.

A tal fine, in questa parte finale della relazione saranno presentati nell'ordine:

- *gli indici di entrata;*
- *gli indici di spesa;*
- *gli alberi di indici settoriali*, che presentano contemporaneamente più indicatori in modo correlato cercando di offrire utili spunti per un'indagine sull'assetto strutturale, gestionale ed ambientale del nostro ente.

### 7 INDICI DI ENTRATA

Al fine di rappresentare i dati contabili proposti nelle precedenti parti della presente relazione, ci si è orientati, per quanto riguarda l'entrata, verso una serie di indici di struttura che, proponendo un confronto tra i dati contabili ed extracontabili, aiuta nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi seguenti, verranno calcolati e commentati i seguenti quozienti di bilancio:

- *Indice di autonomia finanziaria;*
- *Indice di autonomia impositiva;*
- *Prelievo tributario pro capite;*
- *Indice di autonomia tariffaria propria.*

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato con riferimento alle previsioni dell'anno 2015, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con le previsioni dell'esercizio 2014 e con quelli relativi agli anni 2013 e 2012.

#### 7.1 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le Entrate tributarie (titolo I) ed extratributarie (titolo III) con il Totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente delle disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini questo indice non considera nel Bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali, ordinari e straordinari, che annualmente l'ente riceve e che, in passato, costituivano la maggiore voce di entrata.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il sopra richiamato processo, ancora molto presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione. A cominciare dall'introduzione dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2015, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

| DENOMINAZIONE INDICATORE   | COMPOSIZIONE                                                                         | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| E1 - Autonomia finanziaria | $\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$ | 0,96 | 0,94 | 0,96 | 0,97 |



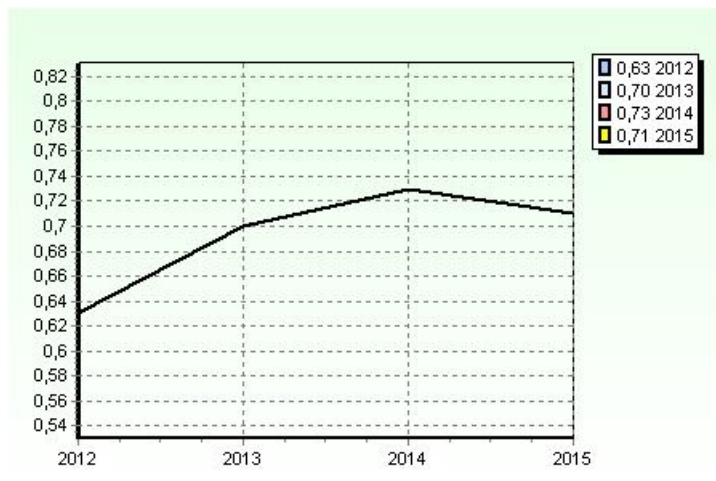
## 7.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di II livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2015 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

| DENOMINAZIONE<br>INDICATORE | COMPOSIZIONE                                  | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|-----------------------------------------------|------|------|------|------|
| E2 - Autonomia impositiva   | <u>Entrate tributarie</u><br>Entrate correnti | 0,63 | 0,70 | 0,73 | 0,71 |

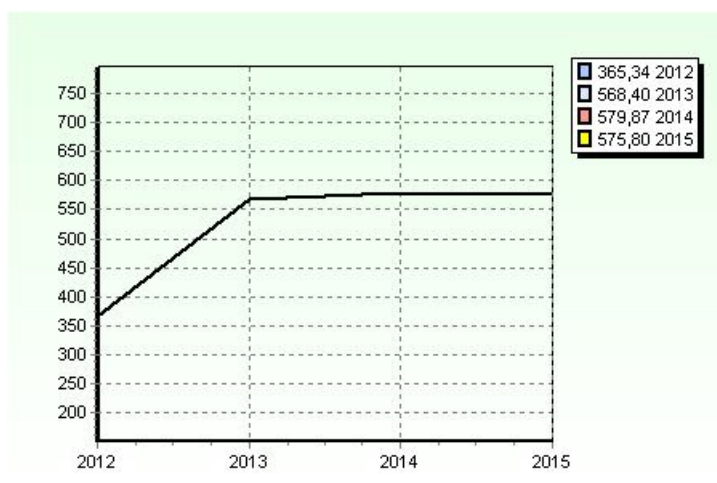


### 7.3 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per un'analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio - temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche, economiche e sociali omogenee, può essere interessante calcolare il *Prelievo tributario pro capite*, che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Anche per questo indicatore, nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2015, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

| DENOMINAZIONE<br>INDICATORE         | COMPOSIZIONE                             | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
|-------------------------------------|------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| E3 - Prelievo tributario pro capite | <u>Entrate tributarie</u><br>Popolazione | 365,34 | 568,40 | 579,87 | 575,80 |



#### 7.4 Indice di autonomia tariffaria propria

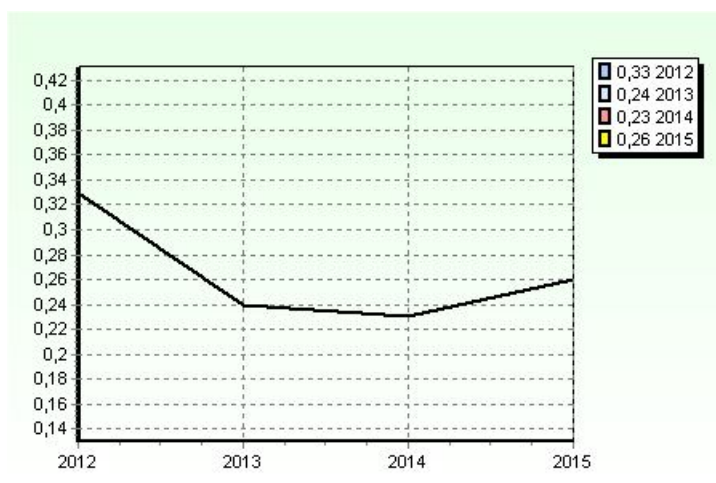
L'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti. Un secondo indice deve essere attentamente preso in considerazione in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da un'accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte seguente viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2015, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento del trend storico.

| DENOMINAZIONE INDICATORE          | COMPOSIZIONE                                                     | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| E4 - Autonomia tariffaria propria | $\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$ | 0,33 | 0,24 | 0,23 | 0,26 |



### 7.5 Riepilogo degli indici di entrata

In conclusione dell'analisi degli indici di entrata, si ritiene interessante proporre una tabella riepilogativa riportante i risultati riferiti all'anno 2015, espressi in termini decimali ed in percentuale.

| DENOMINAZIONE INDICATORE                    |   | COMPOSIZIONE                                                                         | 2015   | (%) |
|---------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----|
| E1 - Autonomia finanziaria                  | = | $\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$ | 0,97   | 97% |
| E2 - Autonomia impositiva                   | = | $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$                          | 0,71   | 71% |
| E3 - Prelievo tributario pro capite         | = | $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$                               | 575,80 | -   |
| E4 - Indice di autonomia tariffaria propria | = | $\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$                     | 0,26   | 26% |

Allo stesso modo si riporta una seconda tabella riepilogativa in cui gli stessi indici sono analizzati nella loro evoluzione nel corso del periodo 2012/2015, sempre attraverso un duplice confronto dei risultati espressi in decimali ed in percentuale.

| DENOMINAZIONE INDICATORE                    | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2012 (%) | 2013 (%) | 2014 (%) | 2015 (%) |
|---------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|
| E1 - Autonomia finanziaria                  | 0,96   | 0,94   | 0,96   | 0,97   | 96%      | 94%      | 96%      | 97%      |
| E2 - Autonomia impositiva                   | 0,63   | 0,70   | 0,73   | 0,71   | 63%      | 70%      | 73%      | 71%      |
| E3 - Prelievo tributario pro capite         | 365,34 | 568,40 | 579,87 | 575,80 | -        | -        | -        | -        |
| E4 - Indice di autonomia tariffaria propria | 0,33   | 0,24   | 0,23   | 0,26   | 33%      | 24%      | 23%      | 26%      |

## 8 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi seguenti verranno presentati alcuni rapporti che in quest'ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- a) *la rigidità della spesa corrente;*
- b) *l'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;*
- c) *la spesa media del personale;*
- d) *l'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;*
- e) *la percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;*
- f) *la spesa corrente pro capite;*
- g) *la spesa d'investimento pro capite.*

### 8.1 Rigidità delle spese correnti

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa. Quanto minore è il valore tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,57. Quanto più il valore si avvicina allo 0,57 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi. Viceversa, il valore che si assesta al di sotto della soglia ideale dello 0,30 indica una maggiore elasticità del bilancio e maggiori spazi di manovra a disposizione dell'amministrazione per la gestione dei servizi per i cittadini.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2015 da confrontare con quello degli anni precedenti.

| DENOMINAZIONE<br>INDICATORE        | COMPOSIZIONE                                           | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| S1 - Rigidità delle Spese correnti | <u>Personale + Interessi passivi</u><br>Spese correnti | 0,43 | 0,31 | 0,30 | 0,30 |



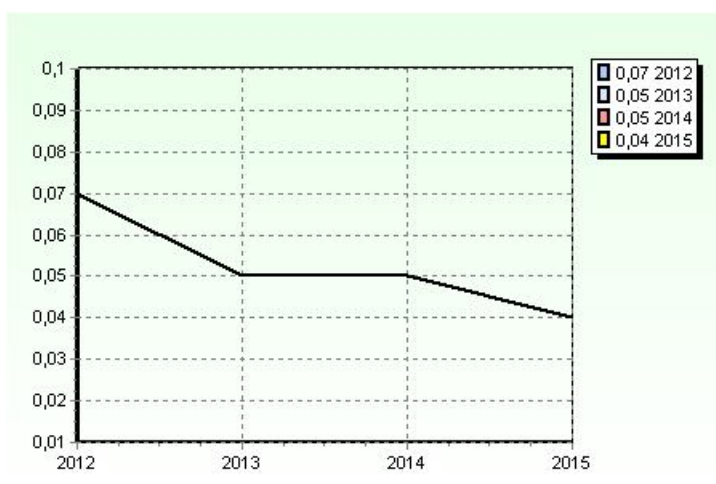
## 8.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità della spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo l'indice che misura l'Incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori molto elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

| DENOMINAZIONE INDICATORE                                    | COMPOSIZIONE                               | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------|------|------|------|
| S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti | <u>Interessi passivi</u><br>Spese correnti | 0,07 | 0,05 | 0,05 | 0,04 |



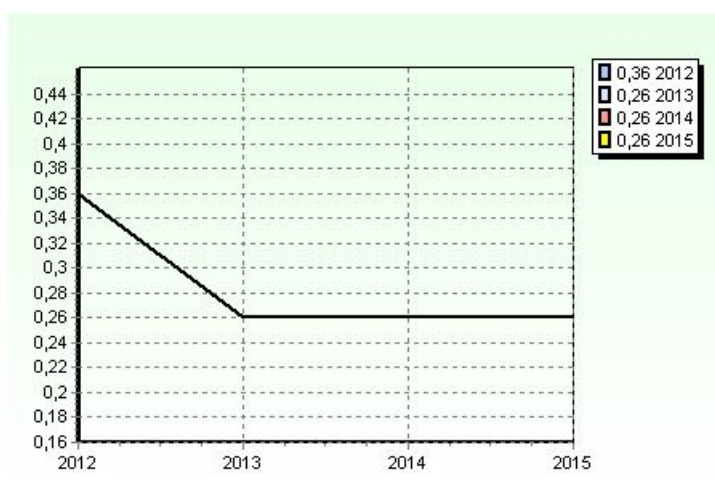
### 8.3 Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza della spesa del Personale sul totale complessivo delle Spese correnti.

La spesa del personale, infatti, rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'ente. Tale indice è complementare al precedente ed è, pertanto, molto utile per approfondire l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

Nella seguente tabella si propone il valore dell'indicatore in esame applicato ai bilanci 2012/2015, nonché una sua rappresentazione grafica.

| DENOMINAZIONE INDICATORE                                      | COMPOSIZIONE                                     | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------|------|------|------|
| S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti | $\frac{\text{Personale}}{\text{Spese correnti}}$ | 0,36 | 0,26 | 0,26 | 0,26 |



### 8.4 Spesa media del personale

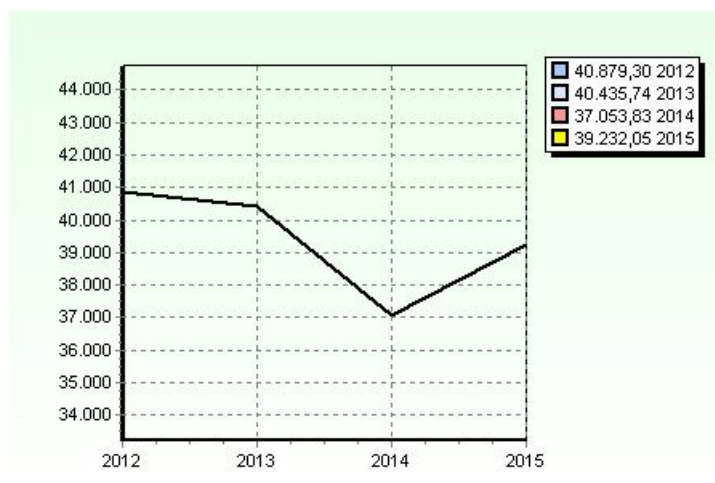
L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale la spesa media per dipendente.

Tale valore rappresenta, per ogni anno, la spesa per stipendi ed accessori corrisposti in media ad ogni dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2015, oltre a quelli relativi agli anni 2014, 2013 e 2012.

| DENOMINAZIONE<br>INDICATORE    | COMPOSIZIONE                      | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| S4 - Spesa media del personale | <u>Personale</u><br>n° dipendenti | 40.879,30 | 40.435,74 | 37.053,83 | 39.232,05 |



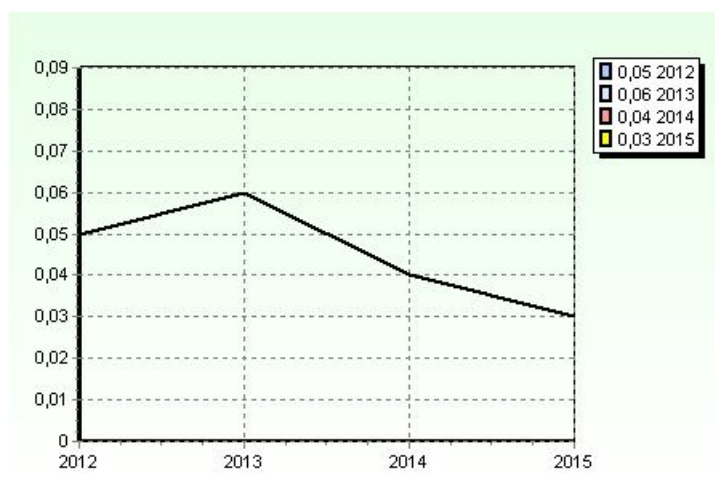
### 8.5 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La *Percentuale di copertura della spesa corrente con i trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato* permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della regione e degli altri enti del settore pubblico allargato all'ordinaria gestione dell'ente.

Si tratta di un indice che deve essere considerato tenendo presente le numerose modifiche e leggi delega in corso di perfezionamento in questo periodo.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2015 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2014, 2013 e 2012.

| DENOMINAZIONE<br>INDICATORE                                    | COMPOSIZIONE                                    | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------|------|------|------|
| S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti | <u>Trasferimenti correnti</u><br>Spese correnti | 0,05 | 0,06 | 0,04 | 0,03 |



## 8.6 Spese correnti pro capite

L'indice *Spese correnti pro capite* costituisce un ulteriore indicatore particolarmente utile per un'analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Esso misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione rapportata al numero di cittadini.

In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene, direttamente o indirettamente, per finanziare l'attività ordinaria dell'ente e fornisce, se paragonato con i valori riferiti agli anni precedenti, utili spunti di riflessione sulla composizione della spesa dell'ente.

Di seguito viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2015, 2014, 2013 e 2012.

| DENOMINAZIONE<br>INDICATORE    | COMPOSIZIONE                         | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   |
|--------------------------------|--------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| S6 - Spese correnti pro capite | <u>Spese correnti</u><br>Popolazione | 550,98 | 768,11 | 729,10 | 773,24 |



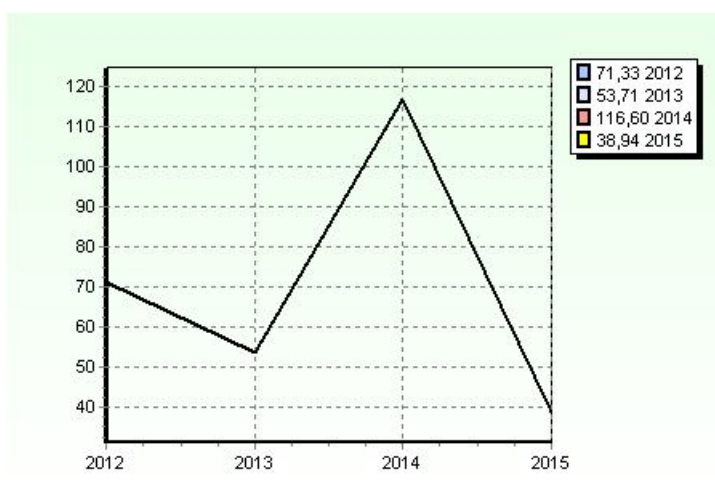
## 8.7 Spese in conto capitale pro capite

Al pari di quanto visto per la spesa corrente, un dato altrettanto importante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Tale valore ha rilevanza specie se analizzato con riferimento a più esercizi, in quanto denota l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento posta in essere dall'amministrazione.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2015 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2014, 2013 e 2012.

| DENOMINAZIONE INDICATORE                | COMPOSIZIONE                                  | 2012  | 2013  | 2014   | 2015  |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-------|-------|--------|-------|
| S7 - Spese in conto capitale pro capite | <u>Spese in conto capitale</u><br>Popolazione | 71,33 | 53,71 | 116,60 | 38,94 |



## 8.8 Riepilogo degli indici di spesa

Al pari di quanto effettuato per l'entrata, si riporta una tavola riepilogativa degli indici di spesa, con valori riferiti all'anno 2015, espressi in decimali ed in percentuale.

| DENOMINAZIONE INDICATORE                                      |   | COMPOSIZIONE                                           | 2015 | (%) |
|---------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------|------|-----|
| S1 - Rigidità delle Spese correnti                            | = | <u>Personale + Interessi passivi</u><br>Spese correnti | 0,30 | 30% |
| S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti   | = | <u>Interessi passivi</u><br>Spese correnti             | 0,04 | 4%  |
| S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti | = | <u>Personale</u><br>Spese correnti                     | 0,26 | 26% |

|                                                                |   |                                                               |           |    |
|----------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------|-----------|----|
| S4 - Spesa media del personale                                 | = | $\frac{\text{Personale}}{\text{n° dipendenti}}$               | 39.232,05 | -  |
| S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti | = | $\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}}$ | 0,03      | 3% |
| S6 - Spese correnti pro capite                                 | = | $\frac{\text{Spese correnti}}{\text{Popolazione}}$            | 773,24    | -  |
| S7 - Spese in conto capitale pro capite                        | = | $\frac{\text{Spese in conto capitale}}{\text{Popolazione}}$   | 38,94     | -  |

Gli stessi indici sono poi analizzati confrontandone il risultato previsto per il 2015 con quelli degli anni precedenti 2012, 2013 e 2014.

| DENOMINAZIONE INDICATORE                                       | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      | 2012 (%) | 2013 (%) | 2014 (%) | 2015 (%) |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| S1 - Rigidità delle Spese correnti                             | 0,43      | 0,31      | 0,30      | 0,30      | 43%      | 31%      | 30%      | 30%      |
| S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti    | 0,07      | 0,05      | 0,05      | 0,04      | 7%       | 5%       | 5%       | 4%       |
| S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti  | 0,36      | 0,26      | 0,26      | 0,26      | 36%      | 26%      | 26%      | 26%      |
| S4 - Spesa media del personale                                 | 40.879,30 | 40.435,74 | 37.053,83 | 39.232,05 | -        | -        | -        | -        |
| S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti | 0,05      | 0,06      | 0,04      | 0,03      | 5%       | 6%       | 4%       | 3%       |
| S6 - Spese correnti pro capite                                 | 550,98    | 768,11    | 729,10    | 773,24    | -        | -        | -        | -        |
| S7 - Spese in conto capitale pro capite                        | 71,33     | 53,71     | 116,60    | 38,94     | -        | -        | -        | -        |

## 9 INDICI SETTORIALI

Quest'ultima sezione è finalizzata all'individuazione di differenti aree di indagine, per ognuna delle quali viene proposto un apposito albero di indicatori.

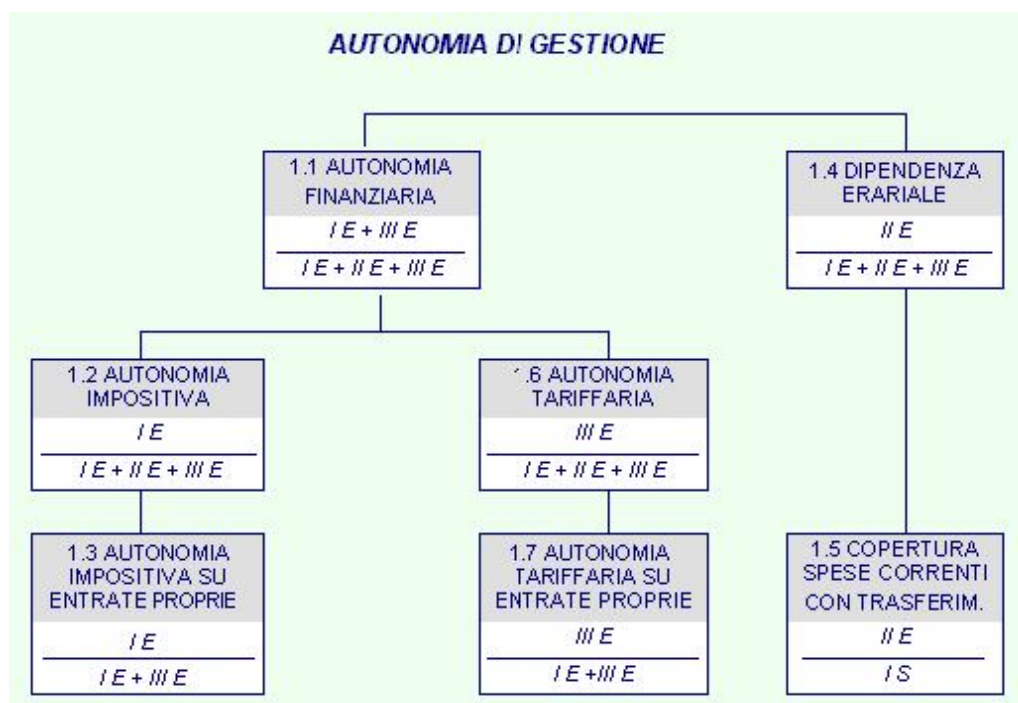
Le aree di indagine proposte sono:

- l'*Autonomia di gestione*, che evidenzia il grado di dipendenza dell'ente dai trasferimenti di terzi, nonché la capacità dell'ente di procacciarsi autonomamente le fonti di finanziamento;
- l'*Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata*, che mostra la partecipazione diretta in termini finanziari della collettività amministrata alla vita dell'ente;
- la *Rigidità del bilancio*, che definisce le capacità di manovra dell'amministrazione nel breve periodo;
- la *Rilevanza della spese fisse*, che permette di conoscere la composizione e la

reale governabilità della spesa;

- la *Propensione alla spesa*, che approfondisce la conoscenza sulla destinazione delle spese effettuate dall'amministrazione;
- i *Parametri ambientali*, ossia macro indicatori di natura endogena ed esogena, che misurano gli effetti sulla gestione dell'ente di variabili non direttamente governabili dall'amministrazione.

### 9.1 Autonomia di gestione



| DENOMINAZIONE INDICATORE                                      |   | COMPOSIZIONE                                                                                | 2015 | (%) |
|---------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----|
| 1.1 Autonomia finanziaria                                     | = | $\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$        | 0,97 | 97% |
| 1.2 Autonomia impositiva                                      | = | $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$                                 | 0,71 | 71% |
| 1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie                   | = | $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$      | 0,73 | 73% |
| 1.4 Dipendenza erariale                                       | = | $\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Entrate correnti}}$                       | 0,01 | 1%  |
| 1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti | = | $\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}}$                               | 0,03 | 3%  |
| 1.6 Autonomia tariffaria                                      | = | $\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$                            | 0,26 | 26% |
| 1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie                   | = | $\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$ | 0,27 | 27% |

| DENOMINAZIONE INDICATORE                                      | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2012 (%) | 2013 (%) | 2014 (%) | 2015 (%) |
|---------------------------------------------------------------|------|------|------|------|----------|----------|----------|----------|
| 1.1 Autonomia finanziaria                                     | 0,96 | 0,94 | 0,96 | 0,97 | 96%      | 94%      | 96%      | 97%      |
| 1.2 Autonomia impositiva                                      | 0,63 | 0,70 | 0,73 | 0,71 | 63%      | 70%      | 73%      | 71%      |
| 1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie                   | 0,65 | 0,75 | 0,76 | 0,73 | 65%      | 75%      | 76%      | 73%      |
| 1.4 Dipendenza erariale                                       | 0,03 | 0,04 | 0,02 | 0,01 | 3%       | 4%       | 2%       | 1%       |
| 1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti | 0,05 | 0,06 | 0,04 | 0,03 | 5%       | 6%       | 4%       | 3%       |
| 1.6 Autonomia tariffaria                                      | 0,33 | 0,24 | 0,23 | 0,26 | 33%      | 24%      | 23%      | 26%      |
| 1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie                   | 0,35 | 0,25 | 0,24 | 0,27 | 35%      | 25%      | 24%      | 27%      |

Con riferimento a detti indici si segnala .....

## 9.2 Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata

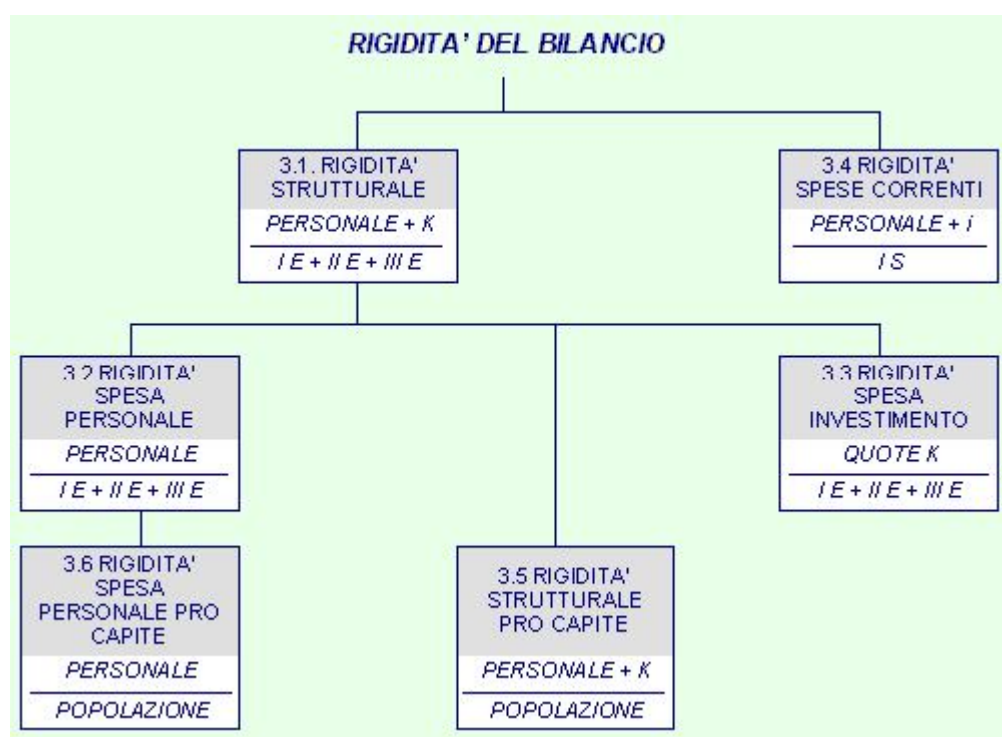


| DENOMINAZIONE INDICATORE                 |   | COMPOSIZIONE                                               | 2015   | (%) |
|------------------------------------------|---|------------------------------------------------------------|--------|-----|
| 2.1 Prelievo tributario pro capite       | = | <u>Entrate tributarie</u><br>Popolazione                   | 575,80 | -   |
| 2.2 Pressione entrate proprie pro capite | = | <u>Entrate tributarie + extratributarie</u><br>Popolazione | 785,75 | -   |
| 2.3 Trasferimenti erariali pro capite    | = | <u>Trasferimenti correnti Stato</u><br>Popolazione         | 9,98   | -   |

| DENOMINAZIONE INDICATORE                 | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2012 (%) | 2013 (%) | 2014 (%) | 2015 (%) |
|------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|
| 2.1 Prelievo tributario pro capite       | 365,34 | 568,40 | 579,87 | 575,80 | -        | -        | -        | -        |
| 2.2 Pressione entrate proprie pro capite | 558,31 | 762,87 | 766,55 | 785,75 | -        | -        | -        | -        |
| 2.3 Trasferimenti erariali pro capite    | 15,25  | 34,22  | 12,66  | 9,98   | -        | -        | -        | -        |

Con riferimento a detti indici si segnala .....

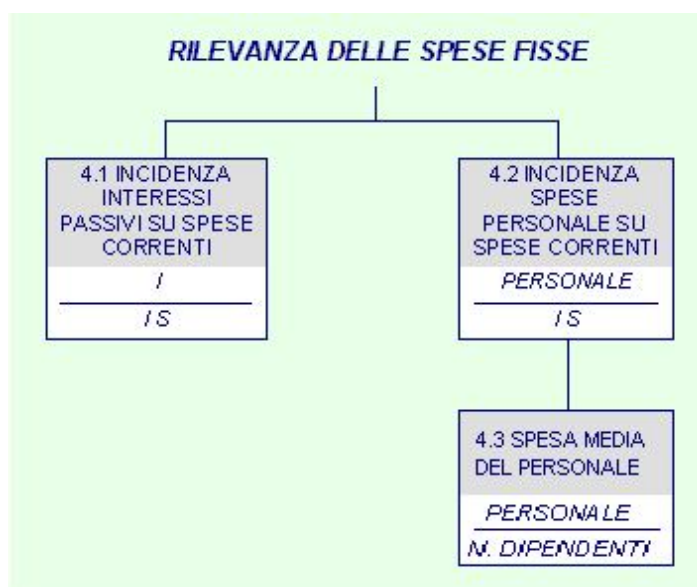
### 9.3 Rigidità del bilancio



| DENOMINAZIONE INDICATORE                          |   | COMPOSIZIONE                                                | 2015   | (%) |
|---------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------|--------|-----|
| 3.1 Rigidità strutturale                          | = | <u>Spesa personale + Rimborso mutui</u><br>Entrate correnti | 0,31   | 31% |
| 3.2 Rigidità della Spesa del personale            | = | <u>Spesa del personale</u><br>Entrate correnti              | 0,24   | 24% |
| 3.3 Rigidità delle Spese per investimento         | = | <u>Rimborso mutui</u><br>Entrate correnti                   | 0,06   | 6%  |
| 3.4 Rigidità delle Spese correnti                 | = | <u>Spesa personale + Interessi</u><br>Spese correnti        | 0,30   | 30% |
| 3.5 Rigidità strutturale pro capite               | = | <u>Spesa personale + Rimborso mutui</u><br>Popolazione      | 249,08 | -   |
| 3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite | = | <u>Spesa personale</u><br>Popolazione                       | 198,06 | -   |

| DENOMINAZIONE INDICATORE                          | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2012 (%) | 2013 (%) | 2014 (%) | 2015 (%) |
|---------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|
| 3.1 Rigidità strutturale                          | 0,43   | 0,30   | 0,30   | 0,31   | 43%      | 30%      | 30%      | 31%      |
| 3.2 Rigidità della Spesa del personale            | 0,34   | 0,24   | 0,23   | 0,24   | 34%      | 24%      | 23%      | 24%      |
| 3.3 Rigidità delle Spese per investimento         | 0,09   | 0,06   | 0,06   | 0,06   | 9%       | 6%       | 6%       | 6%       |
| 3.4 Rigidità delle Spese correnti                 | 0,43   | 0,31   | 0,30   | 0,30   | 43%      | 31%      | 30%      | 30%      |
| 3.5 Rigidità strutturale pro capite               | 249,07 | 245,51 | 236,28 | 249,08 | -        | -        | -        | -        |
| 3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite | 196,89 | 197,12 | 187,07 | 198,06 | -        | -        | -        | -        |

#### 9.4 Rilevanza delle spese fisse



| DENOMINAZIONE INDICATORE                                     |   | COMPOSIZIONE                               | 2015      | (%) |
|--------------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------|-----------|-----|
| 4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti   | = | <u>Interessi passivi</u><br>Spese correnti | 0,04      | 4%  |
| 4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti | = | <u>Spesa personale</u><br>Spese correnti   | 0,26      | 26% |
| 4.3 Spesa media del personale                                | = | <u>Spesa personale</u><br>n° dipendenti    | 39.232,05 | -   |

| DENOMINAZIONE INDICATORE                                     | 2012      | 2013      | 2014      | 2015      | 2012 (%) | 2013 (%) | 2014 (%) | 2015 (%) |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|
| 4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti   | 0,07      | 0,05      | 0,05      | 0,04      | 7%       | 5%       | 5%       | 4%       |
| 4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti | 0,36      | 0,26      | 0,26      | 0,26      | 36%      | 26%      | 26%      | 26%      |
| 4.3 Spesa media del personale                                | 40.879,30 | 40.435,74 | 37.053,83 | 39.232,05 | -        | -        | -        | -        |

## 9.5 Propensione alla spesa



| DENOMINAZIONE INDICATORE               |   | COMPOSIZIONE                                                       | 2015   | (%) |
|----------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------------|--------|-----|
| 5.1 Spese correnti pro capite          | = | <u>Spese correnti</u><br>Popolazione                               | 773,24 | -   |
| 5.2 Spese in conto capitale pro capite | = | <u>Spese in c/capitale</u><br>Popolazione                          | 38,94  | -   |
| 5.3 Propensione all'investimento       | = | <u>Spese in c/capitale</u><br>Sp.corr. + Sp.c/cap. + Rimb.prestiti | 0,04   | 4%  |

| DENOMINAZIONE INDICATORE               | 2012   | 2013   | 2014   | 2015   | 2012 (%) | 2013 (%) | 2014 (%) | 2015 (%) |
|----------------------------------------|--------|--------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|
| 5.1 Spese correnti pro capite          | 550,98 | 768,11 | 729,10 | 773,24 | -        | -        | -        | -        |
| 5.2 Spese in conto capitale pro capite | 71,33  | 53,71  | 116,60 | 38,94  | -        | -        | -        | -        |

|                                  |      |      |      |      |     |    |     |    |
|----------------------------------|------|------|------|------|-----|----|-----|----|
| 5.3 Propensione all'investimento | 0,11 | 0,06 | 0,12 | 0,04 | 11% | 6% | 12% | 4% |
|----------------------------------|------|------|------|------|-----|----|-----|----|

## 9.6 Parametri ambientali

| DENOMINAZIONE INDICATORE                        |   | COMPOSIZIONE                                                 | 2015       | (%) |
|-------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------------------|------------|-----|
| 6.1 Numero di abitanti per dipendente           | = | <u>Popolazione</u><br>n° dipendenti                          | 198,08     | -   |
| 6.2 Spese correnti controllabili per dipendente | = | <u>Sp. correnti - Personale - Interessi</u><br>n° dipendenti | 107.393,83 | -   |
| 6.3 Incidenza dell'inflazione nel 2013          | = | Andamento inflazione<br>(stima anno 2013)                    | -          | %   |

| DENOMINAZIONE INDICATORE                        | 2012      | 2013       | 2014       | 2015       |
|-------------------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|
| 6.1 Numero di abitanti per dipendente           | 207,62    | 205,14     | 198,08     | 198,08     |
| 6.2 Spese correnti controllabili per dipendente | 64.962,34 | 109.501,29 | 100.469,85 | 107.393,83 |

# QUINTA PARTE



## L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

## PARTE QUINTA: L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

### 10 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per funzione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, ripresentando una classificazione proposta nel Certificato al bilancio di previsione, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

## 10.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012, e sono i seguenti:

- a) organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- b) organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- c) catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- d) la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- e) attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- f) organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- g) progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- h) edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- i) polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- l) tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali e statistici, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

| Servizi istituzionali<br>Bilancio 2015 | Entrate<br>2015 | Spese<br>2015 | Risultato<br>2015 | Copertura<br>in<br>percentuale |
|----------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------|--------------------------------|
| Organi istituzionali                   | 0,00            | 511.126,00    | -511.126,00       | 0,00                           |
| Amministrazione generale e elettorale  | 445.814,72      | 3.531.123,14  | -3.085.308,42     | 12,63                          |
| Ufficio tecnico                        | 152.500,00      | 1.258.242,50  | -1.105.742,50     | 12,12                          |
| Anagrafe e stato civile                | 24.800,00       | 203.660,00    | -178.860,00       | 12,18                          |
| Polizia locale                         | 555.100,00      | 598.880,14    | -43.780,14        | 92,69                          |

|                                            |                     |                      |                      |        |
|--------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------|
| Protezione civile                          | 0,00                | 28.970,00            | -28.970,00           | 0,00   |
| Istruzione primaria e secondaria inferiore | 126.027,00          | 1.556.879,04         | -1.430.852,04        | 8,09   |
| Servizi necroscopici e cimiteriali         | 70.000,00           | 162.383,00           | -92.383,00           | 43,11  |
| Fognatura e depurazione                    | 0,00                | 159.725,00           | -159.725,00          | 0,00   |
| Nettezza urbana                            | 3.498.898,00        | 2.921.266,00         | 577.632,00           | 119,77 |
| Viabilità ed illuminazione pubblica        | 0,00                | 579.176,18           | -579.176,18          | 0,00   |
| <b>Totale</b>                              | <b>4.873.139,72</b> | <b>11.511.431,00</b> | <b>-6.638.291,28</b> |        |

## 10.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti disestati.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

| <b>Servizi a domanda individuale<br/>Bilancio 2015</b> | <b>Entrate<br/>2015</b> | <b>Spese<br/>2015</b> | <b>Risultato<br/>2015</b> | <b>Copertura<br/>in<br/>percentuale</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| Asili nido                                             | 177.790,00              | 346.546,96            | -168.756,96               | 51,30                                   |
| Parcheggi custoditi e parchimetri                      | 24.000,00               | 7.454,00              | 16.546,00                 | 321,97                                  |
| Mense scolastiche                                      | 727.000,00              | 950.674,04            | -223.674,04               | 76,47                                   |
| Altri servizi a domanda individuale                    | 50.000,00               | 257.992,00            | -207.992,00               | 19,38                                   |
| <b>Totale</b>                                          | <b>978.790,00</b>       | <b>1.562.667,00</b>   | <b>-583.877,00</b>        |                                         |

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

| Servizi a domanda individuale<br>Composizione Entrate e Spese | Tariffe<br>2015   | Altre<br>Entrate<br>2015 | Totale<br>Entrate<br>2015 | Personale<br>2015 | Altre<br>Spese<br>2015 | Totale<br>Spese<br>2015 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|
| Asili nido                                                    | 130.000,00        | 47.790,00                | 177.790,00                | 143.587,00        | 202.959,96             | 346.546,96              |
| Parcheggi custoditi e parchimetri                             | 0,00              | 24.000,00                | 24.000,00                 | 0,00              | 7.454,00               | 7.454,00                |
| Mense scolastiche                                             | 680.000,00        | 47.000,00                | 727.000,00                | 42.210,00         | 908.464,04             | 950.674,04              |
| Altri servizi a domanda individuale                           | 50.000,00         | 0,00                     | 50.000,00                 | 165.282,00        | 92.710,00              | 257.992,00              |
| <b>Totale</b>                                                 | <b>860.000,00</b> | <b>118.790,00</b>        | <b>978.790,00</b>         | <b>351.079,00</b> | <b>1.211.588,00</b>    | <b>1.562.667,00</b>     |

### 10.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate di seguito nella tabella.

| Servizi a domanda individuale<br>Trend Entrate e Spese | Entrate<br>2012   | Spese<br>2012       | Entrate<br>2013   | Spese<br>2013       | Entrate<br>2014   | Spese<br>2014       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Asili nido                                             | 161.463,50        | 291.823,08          | 203.339,47        | 315.234,42          | 170.589,36        | 327.083,63          |
| Colonie e soggiorni stagionali                         | 0,00              | 500,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Parcheggi custoditi e parchimetri                      | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 10.747,78         | 3.009,38            |
| Mense scolastiche                                      | 825.077,52        | 854.810,85          | 697.496,27        | 869.979,27          | 663.382,40        | 833.467,08          |
| Altri servizi a domanda individuale                    | 0,00              | 0,00                | 22.000,00         | 6.736,00            | 43.590,41         | 221.589,10          |
| <b>Totale</b>                                          | <b>986.541,02</b> | <b>1.147.133,93</b> | <b>922.835,74</b> | <b>1.191.949,69</b> | <b>888.309,95</b> | <b>1.385.149,19</b> |

### 10.3 I servizi produttivi

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale, che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso, quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione.

Si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano, dell'elettricità, nonché alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Le risultanze dei servizi produttivi attivi nel nostro ente sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

| Servizi produttivi - Bilancio 2015 | Entrate 2015      | Spese 2015        | Risultato 2015    | Copertura in percentuale |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| Acquedotto                         | 372.236,00        | 0,00              | 372.236,00        | 0,00                     |
| Distribuzione gas                  | 137.000,00        | 0,00              | 137.000,00        | 0,00                     |
| Farmacie                           | 180.000,00        | 0,00              | 180.000,00        | 0,00                     |
| Trasporti pubblici                 | 0,00              | 135.483,00        | -135.483,00       | 0,00                     |
| <b>Totale</b>                      | <b>689.236,00</b> | <b>135.483,00</b> | <b>553.753,00</b> |                          |

Anche per i servizi produttivi viene proposta una distinzione tra tariffe ed altre entrate e tra spese di personale ed altre spese. Le risultanze di detta operazione sono riportate nelle tabelle che seguono:

| Servizi produttivi<br>Composizione Entrate e Spese | Tariffe 2015 | Altre Entrate 2015 | Totale Entrate 2015 | Personale 2015 | Altre Spese 2015  | Totale Spese 2015 |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------------|---------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Acquedotto                                         | 0,00         | 372.236,00         | 372.236,00          | 0,00           | 0,00              | 0,00              |
| Distribuzione gas                                  | 0,00         | 137.000,00         | 137.000,00          | 0,00           | 0,00              | 0,00              |
| Farmacie                                           | 0,00         | 180.000,00         | 180.000,00          | 0,00           | 0,00              | 0,00              |
| Trasporti pubblici                                 | 0,00         | 0,00               | 0,00                | 0,00           | 135.483,00        | 135.483,00        |
| <b>Totale</b>                                      | <b>0,00</b>  | <b>689.236,00</b>  | <b>689.236,00</b>   | <b>0,00</b>    | <b>135.483,00</b> | <b>135.483,00</b> |

### 10.3.1 L'andamento triennale dei servizi produttivi

Interessante può risultare una lettura dell'andamento storico delle entrate e delle spese nel triennio 2012/2014 al fine di comprendere le politiche definite da questa amministrazione nell'anno 2015.

| Servizi produttivi<br>Trend Entrate e Spese | Entrate 2012 | Spese 2012 | Entrate 2013 | Spese 2013 | Entrate 2014 | Spese 2014 |
|---------------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|
| Acquedotto                                  | 544.689,97   | 0,00       | 424.405,97   | 0,00       | 372.232,76   | 0,00       |
| Distribuzione gas                           | 128.117,35   | 0,00       | 128.117,35   | 0,00       | 220.656,50   | 0,00       |
| Farmacie                                    | 178.503,30   | 0,00       | 183.024,89   | 0,00       | 161.674,15   | 0,00       |

|                    |            |      |            |            |            |            |
|--------------------|------------|------|------------|------------|------------|------------|
| Trasporti pubblici | 0,00       | 0,00 | 0,00       | 123.145,31 | 13.955,35  | 103.115,25 |
| Totale             | 851.310,62 | 0,00 | 735.548,21 | 123.145,31 | 768.518,76 | 103.115,25 |

## Indice

|         |                                                                                                                            |    |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|         | PREMESSA: VERSO L'ARMONIZZAZIONE                                                                                           | 2  |
|         | I tempi di attuazione della riforma                                                                                        | 3  |
|         | I contenuti della presente relazione                                                                                       | 4  |
|         | IL BILANCIO DI PREVISIONE 2015                                                                                             | 5  |
|         | PARTE PRIMA: L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2015                                                                  | 9  |
| 1       | ANALISI DELL'ENTRATA                                                                                                       | 9  |
| 1.1     | Analisi per Titoli                                                                                                         | 9  |
| 1.1.1   | Le entrate Tributarie                                                                                                      | 13 |
| 1.1.1.1 | Analisi delle voci più significative del Titolo I                                                                          | 15 |
| 1.1.2   | Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici                      | 18 |
| 1.1.2.1 | Analisi delle voci più significative del titolo II                                                                         | 20 |
| 1.1.3   | Le Entrate extratributarie                                                                                                 | 22 |
| 1.1.3.1 | Analisi delle voci di entrata più significative del titolo III                                                             | 24 |
| 1.1.4   | Le Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti                                        | 25 |
| 1.1.4.1 | Analisi delle voci più significative del titolo IV                                                                         | 28 |
| 1.1.5   | Le Entrate derivanti da accensioni di prestiti                                                                             | 30 |
| 1.1.5.1 | Capacità di indebitamento                                                                                                  | 31 |
| 1.1.5.2 | Lo stock del debito residuo                                                                                                | 32 |
| 1.1.6   | Le anticipazioni di cassa                                                                                                  | 33 |
| 2       | ANALISI DELLA SPESA                                                                                                        | 34 |
| 2.1     | Analisi per Titoli                                                                                                         | 34 |
| 2.1.1   | Spese correnti                                                                                                             | 36 |
| 2.1.1.1 | Riduzioni obbligatorie di voci di spesa                                                                                    | 38 |
| 2.1.1.2 | Accantonamenti per perdite delle società partecipate                                                                       | 40 |
| 2.1.1.3 | Accantonamenti per spese legali                                                                                            | 40 |
| 2.1.1.4 | Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità                                                                           | 41 |
| 2.1.2   | Spese in conto capitale                                                                                                    | 43 |
| 2.1.2.1 | La programmazione degli investimenti                                                                                       | 45 |
| 2.1.3   | Spese per rimborso di prestiti                                                                                             | 45 |
| 3       | ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE                                                          | 47 |
| 4       | IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO                                                                                             | 48 |
| 4.1     | Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato                                                                             | 48 |
| 4.2     | Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato                                                                               | 49 |
|         | PARTE SECONDA: GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2015                                                         | 51 |
| 5       | ANALISI DEGLI EQUILIBRI PARZIALI: UNA VISIONE D'INSIEME                                                                    | 51 |
| 5.1     | L'equilibrio del Bilancio corrente                                                                                         | 52 |
| 5.2     | L'equilibrio del Bilancio investimenti                                                                                     | 54 |
| 5.3     | L'equilibrio del Bilancio movimento fondi                                                                                  | 55 |
| 5.4     | L'equilibrio del Bilancio di terzi                                                                                         | 56 |
|         | PARTE TERZA: IL PATTO DI STABILITA'                                                                                        | 59 |
| 6       | IL PATTO DI STABILITA' 2015                                                                                                | 59 |
|         | PARTE QUARTA: LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI                                                                           | 63 |
| 7       | INDICI DI ENTRATA                                                                                                          | 63 |
| 7.1     | Indice di autonomia finanziaria                                                                                            | 63 |
| 7.2     | Indice di autonomia impositiva                                                                                             | 64 |
| 7.3     | Prelievo tributario pro capite                                                                                             | 65 |
| 7.4     | Indice di autonomia tariffaria propria                                                                                     | 66 |
| 7.5     | Riepilogo degli indici di entrata                                                                                          | 67 |
| 8       | INDICI DI SPESA                                                                                                            | 68 |
| 8.1     | Rigidità delle spese correnti                                                                                              | 68 |
| 8.2     | Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti                                                                     | 69 |
| 8.3     | Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti                                                                   | 70 |
| 8.4     | Spesa media del personale                                                                                                  | 70 |
| 8.5     | Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato | 71 |

|        |                                                                         |    |
|--------|-------------------------------------------------------------------------|----|
| 8.6    | Spese correnti pro capite                                               | 72 |
| 8.7    | Spese in conto capitale pro capite                                      | 73 |
| 8.8    | Riepilogo degli indici di spesa                                         | 73 |
| 9      | INDICI SETTORIALI                                                       | 74 |
| 9.1    | Autonomia di gestione                                                   | 75 |
| 9.2    | Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata | 76 |
| 9.3    | Rigidità del bilancio                                                   | 77 |
| 9.4    | Rilevanza delle spese fisse                                             | 78 |
| 9.5    | Propensione alla spesa                                                  | 79 |
| 9.6    | Parametri ambientali                                                    | 80 |
|        | PARTE QUINTA: L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI                             | 82 |
| 10     | I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE                                      | 82 |
| 10.1   | I servizi istituzionali                                                 | 83 |
| 10.2   | I servizi a domanda individuale                                         | 84 |
| 10.2.1 | L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale                 | 85 |
| 10.3   | I servizi produttivi                                                    | 85 |
| 10.3.1 | L'andamento triennale dei servizi produttivi                            | 86 |