

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2017

COMUNE DI SAN GIOVANNI ILARIONE

Introduzione

L'articolo 151 del T.U.E.L. nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione.

L'attività di programmazione termina con la predisposizione di una serie di documenti contabili in cui sono formalizzate le decisioni politiche e della gestione che portano all'indicazione dei programmi futuri dell'amministrazione.

Della fase di programmazione, il bilancio annuale di previsione costituisce il momento conclusivo e deve rappresentare, con chiarezza, non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione, la coerenza con il programma politico dell'amministrazione e con il quadro economico-finanziario.

In altri termini deve esprimere con chiarezza e precisione gli obiettivi, l'impegno finanziario e la sostenibilità dello stesso.

La struttura, del bilancio annuale di previsione, approvata con il D.P.R. 194 del 1996 è non modificabile e permette solamente di comunicare informazioni finanziarie.

Al fine di ampliare la funzione informativa dei dati del bilancio, a favore degli utilizzatori, appare necessario dare un'integrazione a tali informazioni, unendo al bilancio stesso, la presente relazione tecnica, che dà un'illustrazione il più possibile dettagliata delle politiche dell'Ente.

In questa relazione si cerca di favorire la conoscenza dei contenuti rilevanti e caratteristici del bilancio annuale e pubblicare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il bilancio stesso.

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2017 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2017

2.1 - Le entrate tributarie: dati generali e composizione

2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate tributarie

2.2 - Le entrate da contributi e trasferimenti correnti: dati generali e composizione

2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti

2.3 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione

2.3.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie

2.4 - Le altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio: dati generali, composizione ed evoluzione storica

2.5 - Spesa corrente e per rimborso di prestiti: dati generali e composizione

2.5.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti

2.6 - La spesa del personale

SEZIONE 3 - LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2017

3.1 - Le entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti: dati generali e composizione

3.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti

3.2 - Le entrate da accensione di prestiti: dati generali e composizione

3.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti

3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento

3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

3.4.1 - L'articolazione per funzioni della spesa in conto capitale

3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

SEZIONE 5 – NUOVI PRINCIPI CONTABILI (Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011)

5.1 – Fondo crediti di dubbia esigibilità

5.2 – Quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

5.3 – Utilizzo risultato di amministrazione presunto

5.4 – Interventi spese di investimento

5.5 – Investimenti in corso di definizione – stanziamenti al fondo pluriennale vincolato

5.6 – Elenco garanzie prestate dall'ente

5.7 – Contratti strumenti finanza derivata

5.8 – Elenco degli enti ed organismi strumentali

5.9 – Società partecipate

SEZIONE 1

IL BILANCIO 2017 IN SINTESI

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

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

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

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

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - RIEPILOGO**ENTRATA**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	1.997.588,14
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	157.469,95
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	346.403,14
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.562.500,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.500.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	423.582,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	6.987.543,23

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	2.241.729,65
TITOLO II - CONTO CAPITALE	3.017.264,18
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	1.781.096,78
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	423.582,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	7.463.672,61

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %**ENTRATA**

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	1.997.588,14	28,59 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	157.469,95	2,25 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	346.403,14	4,96 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.562.500,00	36,67 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.500.000,00	21,47 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	423.582,00	6,06 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	6.987.543,23	100,00 %

SPESA

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	2.241.729,65	30,03 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	3.017.264,18	40,43 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	1.781.096,78	23,86 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	423.582,00	5,68 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	7.463.672,61	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
		2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		19.129,08	31.880,10	142.908,42	0,00	0,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	2.111.572,87	2.043.160,76	1.989.519,92	1.965.784,44	1.997.588,14
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	229.661,99	149.860,69	126.217,45	166.236,63	157.469,95
III	EXTRATRIBUTARIE	386.006,92	430.905,62	370.650,88	367.979,32	346.403,14
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	450.364,42	313.111,08	181.325,53	2.580.880,47	2.562.500,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	2.100.000,00	2.589.916,31	2.574.809,51	2.780.000,00	1.500.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	226.410,79	304.199,00	342.290,01	562.582,00	423.582,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.523.146,07	5.863.033,56	5.727.721,72	8.423.462,86	6.987.543,23

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
		2013 (stanziamento)	2014 stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	2.393.557,28	2.255.864,58	2.109.473,37	2.234.163,85	2.241.729,65
II	CONTO CAPITALE	469.977,50	443.923,86	506.803,00	2.940.706,56	3.017.264,18
III	RIMBORSO PRESTITI	2.413.648,53	2.820.918,22	2.625.811,42	2.789.460,71	1.781.096,78
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	226.410,79	304.199,00	342.290,01	562.582,00	423.582,00
TOTALE GENERALE SPESE		5.503.594,10	5.824.905,66	5.584.377,80	8.526.913,12	7.463.672,61

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Le norme, riferite al patto di stabilità interno, regolano e determinano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Tali norme stabiliscono le caratteristiche e l'importo dell'obiettivo da raggiungere, nell'anno di bilancio e nei due successivi, in termini di saldo di competenza mista.

Il prospetto che segue evidenzia la verifica del rispetto di tale obiettivo, anche nella redazione del bilancio, confrontandolo con i valori aggregati delle previsioni di bilancio, rilevanti ai fini del patto di stabilità interno.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2017
- Saldo previsto parte corrente	0,00
- Saldo previsto parte conto capitale	0,00
<i>Saldo competenza mista previsto</i>	0,00
<i>Saldo obiettivo competenza mista</i>	0,00
<i>Differenza</i>	0,00

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnalatico”, dei dati di bilancio sintetizzati nella sezione precedente, risulta maggiormente significativo attuando la scomposizione secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Per ognuno degli aspetti di gestione indicati, nelle successive sezioni si procede all’analisi approfondita delle voci che costituiscono i singoli macroaggregati.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanzamenti entrata	Stanzamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	2.501.461,23	2.522.826,43	-21.365,20
Conto Capitale	2.562.500,00	3.017.264,18	-454.764,18
Movimento di fondi	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Servizi conto terzi	423.582,00	423.582,00	0,00
TOTALE	6.987.543,23	7.463.672,61	-476.129,38

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2017

In questa sezione si evidenziano quelle voci di entrata e spesa che rientrano in uno dei vincoli da rispettare, sia nella costruzione, sia nella gestione del bilancio stesso.

Tale vincolo, definito come equilibrio di parte corrente, è specificato dal Tuel all'articolo 162 comma 6 che stabilisce: *“le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge.”*.

Nella prima tabella si evidenzia il rispetto di tale equilibrio nel bilancio di previsione.

Al fine di comprendere le voci, che compongono l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione, si presenta una seconda tabella, indicando i valori di tali voci, sia in termini assoluti, sia in termini relativi, quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2017
Tributarie	1.997.588,14
Per trasferimenti	157.469,95
Extratributarie	346.403,14
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
Totale parziale	2.501.461,23
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00
TOTALE	2.501.461,23

SPESE	2017
Spese correnti	2.241.729,65
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	281.096,78
TOTALE	2.522.826,43

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2017	% SUL TOTALE
Tributarie	1.997.588,14	79,86 %
Per trasferimenti	157.469,95	6,29 %
Extratributarie	346.403,14	13,85 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00 %
Totale parziale	2.501.461,23	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00	
TOTALE	2.501.461,23	

SPESE	2017	% SUL TOTALE
Spese correnti	2.241.729,65	88,86 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	281.096,78	11,14 %
TOTALE	2.522.826,43	100,00 %

2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Da questa sezione si analizzano, in modo approfondito, le singole tipologie d'entrata previste nel bilancio di previsione.

La prima fattispecie, d'entrata per natura, che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione, è quella tributaria.

Tale fonte d'entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: imposte, tasse, tributi speciali e altre entrate proprie.

Nella prima tabella si presentano i dati, del bilancio di previsione dell'ente, per ogni singola categoria, in termini assoluti e relativi, rispetto al totale delle entrate tributarie.

Le previsioni, delle entrate tributarie, tracciate nella prima tabella, sintetizzano l'impatto di una delle più importanti tra le politiche di bilancio, di reperimento di risorse: la politica "fiscale".

Nella seconda tabella, le caratteristiche principali della politica fiscale, sono evidenziate, sintetizzando le scelte programmatiche effettuate dall'Ente, in materia fiscale, da realizzare nell'esercizio finanziario.

Queste scelte, di politica fiscale, hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie, nella terza tabella, si presentano le previsioni delle principali risorse, identificando più dettagliatamente, l'oggetto specifico delle entrate.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	962.730,00	48,19 %
I	2	Tasse	361.680,00	18,11 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	673.178,14	33,70 %
TOTALE			1.997.588,14	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2017
I.M.U.	534.730,00
TARES/TARI - TASI	361.680,00
TOSAP	0,00
Addizionale comunale IRPEF	415.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00

ALIQUEOTE I.M.U.	ANNO 2017
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	0,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	10,600
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	10,600
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	10,600

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2017
I.M.U. 1^ casa	8.000,00
I.M.U. 2^ casa	49.815,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro	310.900,00
I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi	111.517,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro	47.498,00

2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

I dati concernenti la politica fiscale dell'ente, indicati nei paragrafi precedenti, sono confrontati con quelli che si riferiscono agli esercizi precedenti, in tal modo si dà un'indicazione più completa sull'utilizzo della leva fiscale da parte dell'Ente.

Tale confronto si esplicita, evidenziando, per le entrate tributarie, i valori già conseguiti negli anni precedenti e quelli previsti negli ultimi due anni.

L'analisi quinquennale prosegue con la presentazione dei dati dettagliati, in termini di aliquote, delle varie voci di entrata.

Infine si analizzano le evoluzioni, in termini di gettito realizzato e previsto.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I	1	Imposte	1.146.726,31	994.895,14	1.217.256,92	936.315,83	962.730,00
I	2	Tasse	325.000,00	594.714,53	371.680,00	371.680,00	361.680,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	639.846,56	453.551,09	400.583,00	657.788,61	673.178,14
TOTALE			2.111.572,87	2.043.160,76	1.989.519,92	1.965.784,44	1.997.588,14

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I.M.U.	722.307,08	577.578,07	536.460,16	513.080,67	534.730,00
TARSU / TARES / TARI - TASI	310.000,00	329.606,10	371.680,00	371.680,00	361.680,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	419.419,23	412.317,07	415.000,00	410.000,00	415.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TREND STORICO ALIQUOTE I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013	2014	2015	2016	
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	0,400	2,500	4,000	0,000	0,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,760	10,600	10,600	10,600	10,600
Aliquota I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,760	10,600	10,600	10,600	10,600
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	0,760	10,600	10,600	10,600	10,600

TREND STORICO DETTAGLIO GETTITO I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I.M.U. 1^ casa	876,00	526,00	260.796,76	8.882,37	8.000,00
I.M.U. 2^ casa	65.432,90	89.778,44	60.472,93	61.566,31	49.815,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro	330.250,00	320.150,00	310.084,63	312.933,18	310.900,00
I.M.U. edilizia non resid.le - fabbricati produttivi	213.870,00	101.800,00	101.620,96	111.517,00	111.517,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro	77.878,18	42.956,00	46.281,64	47.498,00	47.498,00

2.2 - LE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il secondo aggregato delle entrate, destinate al finanziamento delle spese correnti, è rappresentato dalle risorse derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, per tali finalità, da altri enti del settore pubblico.

Le previsioni, di tale tipologia d'entrata, si ritrovano nel titolo II, con distinzione a seconda dell'ente erogatore del contributo.

I valori delle cinque categorie, previste dall'ordinamento finanziario e contabile, sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	40.969,95	26,01 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	3.000,00	1,91 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	85.000,00	53,98 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	28.500,00	18,10 %
TOTALE			157.469,95	100,00 %

2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo, nel quinquennio, delle entrate da contributi e trasferimenti correnti, particolarmente significativo, per evidenziare la scelta attuata dallo Stato, in questo orizzonte temporale, in materia di finanza degli enti locali, detta "di tipo derivato".

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	118.198,99	10.978,22	19.676,05	47.987,80	40.969,95
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	18.616,00	19.116,00	0,00	0,00	3.000,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	84.247,00	105.423,35	77.241,40	85.000,00	85.000,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	8.600,00	14.343,12	29.300,00	33.248,83	28.500,00
TOTALE			229.661,99	149.860,69	126.217,45	166.236,63	157.469,95

2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie, identificate nel titolo III, della parte entrata del bilancio.

Questa fonte d'entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'ente, interessi su anticipazioni e crediti, utili netti delle aziende speciali e partecipate, proventi diversi.

Come in precedenza si presentano, i dati previsivi del bilancio, espressi in valori assoluti e relativi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	88.750,00	25,63 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	90.000,00	25,98 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	50,00	0,01 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	167.603,14	48,38 %
TOTALE			346.403,14	100,00 %

2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'analisi quinquennale dei dati finanziari del titolo III dell'entrata presenta, per ogni singola categoria, lo sviluppo di seguito evidenziato.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	156.494,37	110.209,93	81.465,88	92.914,94	88.750,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	53.810,00	54.310,00	94.966,00	90.000,00	90.000,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	3,62	48,14	242,67	50,00	50,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	30.393,49	16.115,69	0,00	0,00
III	5	Proventi diversi	175.698,93	235.944,06	177.860,64	185.014,38	167.603,14
TOTALE			386.006,92	430.905,62	370.650,88	367.979,32	346.403,14

2.4 - LE ALTRE ENTRATE CHE FINANZIANO LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO: DATI GENERALI, COMPOSIZIONE ED EVOLUZIONE STORICA

Al fine di raggiungere l'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione non necessita di particolari manovre da applicare al bilancio, quali:

- *applicazione avanzo di amministrazione*
- *destinazione delle entrate da permessi a costruire*

Particolarmente significativo è evidenziare anche l'evolversi di tali strumenti, per il raggiungimento degli equilibri di parte corrente, negli ultimi esercizi contabili.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	530.014,61	23,64 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	101.801,55	4,54 %
I	3	Prestazioni di servizi	988.667,59	44,10 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	12.000,00	0,54 %
I	5	Trasferimenti	381.620,00	17,02 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	114.996,91	5,13 %
I	7	Imposte e tasse	60.718,99	2,71 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	32.900,00	1,47 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	10.010,00	0,45 %
I	11	Fondo di riserva	9.000,00	0,40 %
TOTALE			2.241.729,65	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	825.628,75	36,84 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	36.337,00	1,62 %
4	Istruzione pubblica	328.962,34	14,67 %
5	Cultura e beni culturali	9.395,00	0,42 %
6	Settore sport e ricreativo	42.000,00	1,87 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	276.254,16	12,32 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	399.909,44	17,84 %
10	Settore sociale	323.242,96	14,42 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		2.241.729,65	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	1.500.000,00	84,22 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	281.096,78	15,78 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			1.781.096,78	100,00 %

2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato, nei vari esercizi, trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra dei fattori produttivi ("interventi").

La medesima analisi temporale si effettua per il titolo III relativo al rimborso di prestiti.

Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione anche della composizione per funzioni, delle spese correnti.

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
I	1	Personale	551.153,56	609.112,04	546.364,63	515.705,14	530.014,61
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	103.852,48	106.746,24	103.761,39	104.347,11	101.801,55
I	3	Prestazioni di servizi	938.146,65	942.153,85	896.222,08	989.053,88	988.667,59
I	4	Utilizzo beni di terzi	17.269,00	12.926,63	6.674,09	10.000,00	12.000,00
I	5	Trasferimenti	598.211,84	401.424,92	371.416,51	402.869,22	381.620,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	140.763,46	127.424,00	144.633,67	102.770,22	114.996,91
I	7	Imposte e tasse	41.660,29	36.114,90	40.271,00	65.373,88	60.718,99
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	2.500,00	19.962,00	130,00	35.537,40	32.900,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				7.507,00	10.010,00
I	11	Fondo di riserva				1.000,00	9.000,00
TOTALE			2.393.557,28	2.255.864,58	2.109.473,37	2.234.163,85	2.241.729,65

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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	2.100.000,00	2.490.962,22	2.295.855,42	2.500.000,00	1.500.000,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	313.648,53	329.956,00	329.956,00	289.460,71	281.096,78
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			2.413.648,53	2.820.918,22	2.625.811,42	2.789.460,71	1.781.096,78

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	998.235,37	823.596,75	752.357,75	814.503,60	825.628,75
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	36.720,98	36.629,83	35.942,74	36.425,50	36.337,00
I	4	Istruzione pubblica	355.826,01	341.381,69	344.647,25	334.148,43	328.962,34
I	5	Cultura e beni culturali	10.360,00	9.105,00	11.997,66	8.941,00	9.395,00
I	6	Settore sport e ricreativo	40.764,00	43.019,04	43.217,32	41.811,76	42.000,00
I	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	8	Viabilità e trasporti	304.189,70	301.633,34	273.651,86	251.978,02	276.254,16
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	358.468,81	386.656,27	371.866,87	406.626,93	399.909,44
I	10	Settore sociale	288.992,41	313.842,66	260.791,92	334.728,61	323.242,96
I	11	Sviluppo economico	0,00	0,00	15.000,00	5.000,00	0,00
I	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			2.393.557,28	2.255.864,58	2.109.473,37	2.234.163,85	2.241.729,65

2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

Tra i fattori produttivi rientranti nelle spese correnti, una delle voci più importanti da monitorare è sicuramente la spesa del personale.

Di seguito si presenta l'evoluzione della politica, di gestione del personale, nell'ultimo quinquennio, sia per i posti di lavoro in pianta organica, sia per numero dipendenti di ruolo e non di ruolo, sia in termini finanziari di spesa.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013	2014	2015	2016	
Personale in pianta organica	23	23	23	23	23
Personale di ruolo in servizio	13	13	13	13	13
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	13	13	13	13	13

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	551.153,56	609.112,04	546.364,63	515.705,14	530.014,61

