



COMUNE DI MEDIGLIA
PROVINCIA DI MILANO

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2013

Allegato “D”

all’atto del Consiglio Comunale avente ad oggetto:
“Approvazione della proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2013
della Relazione previsionale e programmatica e del Bilancio Pluriennale 2013/2015
e dei documenti connessi”

Introduzione all'analisi dei dati di bilancio

La presente relazione tecnica che accompagna il bilancio di previsione 2013 espone ed analizza i dati finanziari più significativi dell'attività dell'ente. In essa sono riportati sia i dati di previsione di questo esercizio che l'andamento complessivo dei dati registrati nel triennio 2011-2013. Di conseguenza vengono accostati i valori a consuntivo dell'esercizio 2011 (accertamenti ed impegni) con gli stanziamenti del 2012 e 2013.

Mentre l'analisi dei dati del solo bilancio 2013 fornisce indicazioni sulle scelte previsionali dell'Amministrazione, le osservazioni sul medio periodo (triennio 2011/2013) consentono di individuare le linee principali di tendenza dell'attività amministrativa. L'accostamento di questi valori offre all'osservatore interessanti spunti di riflessione. Lo studio simultaneo dei principali fattori di rigidità del bilancio, come la spesa del personale ed il livello di indebitamento, unitamente ad un'analisi sul bilancio dei principali servizi erogati, produce inoltre interessanti elementi di valutazione sulla politica finanziaria del Comune e sul margine di manovra ancora disponibile per espandere il volume di spesa corrente o d'investimento.

L'analisi si svilupperà seguendo una logica espositiva che riguarderà:

- Il Bilancio di Competenza 2013, soffermandosi sulla distribuzione delle risorse tra la gestione corrente e gli investimenti in conto capitale.
- L'impatto sul bilancio delle regole del Patto di stabilità, nonché della Legge finanziaria 2013.
- L'andamento delle entrate e delle spese nel triennio 2011-2013
- Il bilancio dei servizi erogati ai cittadini sotto forma di servizi a domanda individuale o che comunque comportano una tariffa a carico degli utenti.

Le scelte gestionali sono fortemente condizionate dal rispetto dei vincoli imposti dal legislatore in relazione al Patto di stabilità e dai tagli sempre più consistenti ai trasferimenti da parte dello Stato.

Questo, in estrema sintesi, non consente al nostro Comune l'utilizzo a pieno delle risorse dell'avanzo di amministrazione e delle giacenze di cassa per finanziare gli investimenti. Infatti è possibile prevedere opere finanziate con tale risorsa, ma non la loro realizzazione, intesa come pagamento.

Il Bilancio corrente

Il Comune, per erogare servizi ai cittadini sostiene spese di funzionamento originate dall'acquisto dei diversi fattori produttivi comunque impiegati.

Questi oneri della gestione costituiscono le uscite del bilancio di parte corrente, che all'interno del documento contabile ufficiale sono distinte in *funzioni*.

Naturalmente, le spese correnti sono dimensionate in base alle risorse disponibili, rappresentate dalle entrate tributarie, dai trasferimenti dello Stato, Regione e altri enti e dalle entrate di natura extratributaria.

Nella successiva tabella sono illustrati gli equilibri della gestione di parte corrente del Bilancio 2013.

Bilancio Corrente

		Parziale	Totale
ENTRATE 2013			
Entrate Tributarie		5.945.550,00	
Entrate da Trasferimenti correnti		273.500,00	
Entrate Extratributarie (Titolo III)		1.333.700,00	
	<i>Totale Entrate</i> (+)		7.552.750,00
Entrate correnti che finanziano investimenti: detraz. avanzo corrente vincolato per c.d.s.			
	<i>Totale Risparmio</i> (-)		
	<i>Totale Entrate Correnti</i> (=)		7.552.750,00
Avanzo applicato	(+)		0,00
Entrate del Titolo IV e V che finanziano			
- Oneri urbanizzazione per manutenzione ordinaria		0,00	
- Alienazioni per riequilibrio		0,00	
- Mutui a copertura disavanzi		0,00	
- Altre entrate straordinarie		0,00	
	<i>Totale Risorse</i> (+)		
	Totale Entrate		7.552.750,00
USCITE 2013			
Spese correnti	(+)	7.552.750,00	
Spese per il rimborso di prestiti	(+)	0,00	
	<i>Totale Spese correnti</i>		7.552.750,00
Disavanzo corrente			0,00
	Totale Uscite		7.552.750,00
RISULTA			
	Avanzo/disavanzo corrente		0,00

Il bilancio investimenti

Le entrate destinate ad investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e da eventuali mutui passivi. Mentre i primi due tipi di risorsa non hanno effetti indotti sulla spesa corrente, il ricorso al credito inciderebbe sul bilancio gestionale durante l'intero periodo di ammortamento del mutuo. Infatti, le quote annuali di interesse e di capitale verrebbero finanziate con una contrazione della spesa corrente, o in alternativa, con un incremento delle entrate.

Le spese per investimento possono inoltre essere finanziate da altre fonti, giuridicamente ammesse dall'ordinamento finanziario degli enti locali. Tra queste, in sede di bilancio di previsione è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12 dell'anno precedente.

Nel 2013 non è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Nella successiva tabella sono illustrati gli equilibri della gestione di parte investimento del Bilancio 2013.

Bilancio Investimenti

		Parziale	Totale
ENTRATE 2013			
Entrate da alienazioni, trasferimento capitali	(+)	3.335.200,00	
Oneri di urbanizzazione per man.	(-)	0,00	
Alienazione patrimonio per riequilibrio	(-)	0,00	
Riscossione di crediti	(-)	10.000,00	
	<i>Totale Entrate (+)</i>		3.325.200,00
Entrate correnti che finanziano investimenti: avanzo corrente vincolato per c.d.s.		0,00	
<i>Totale correnti che finanziano investimenti</i>	(+)		0,00
Avanzo applicato	(+)		0,00
Entrate per accensione di prestiti	(+)	0,00	
- Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0,00	
- Alienazioni per riequilibrio	(-)	0,00	
- Mutui a copertura disavanzi	(-)	0,00	
	<i>Totale accensione prestiti per investimenti(+)</i>		0,00
	Totale Entrate per investimenti		3.325.200,00
USCITE 2013			
Spese in conto capitale	(+)	3.335.200,00	
A detrarre:			
- Concessione di crediti	(-)	10.000,00	
	Totale Uscite		3.325.200,00
RISULTA	bilancio investimenti:		
		Avanzo/disavanzo investimenti	0,00

Il Riepilogo delle entrate per titoli

Le risorse di cui il Comune può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le alienazioni di beni ed i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti e, infine, le entrate per servizi per conto di terzi. Una ulteriore risorsa è costituita dall'avanzo di amministrazione.

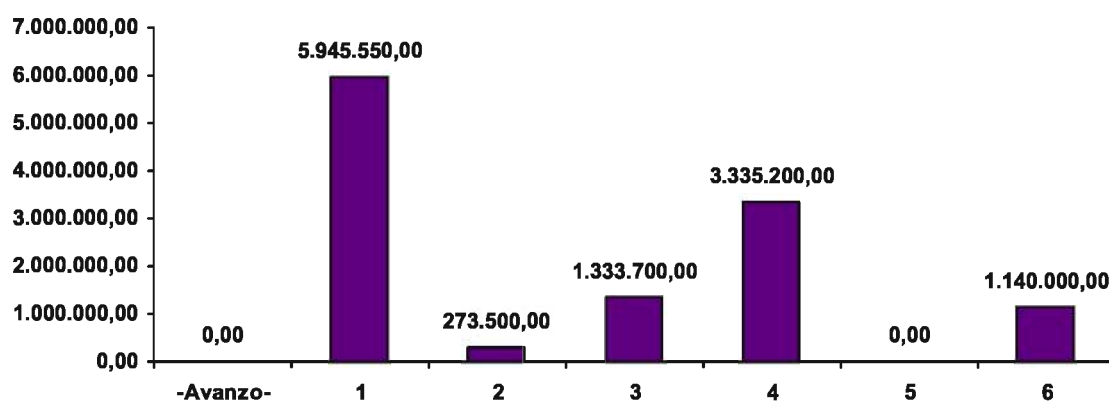
Le entrate sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite. Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che il Comune potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti o interventi d'investimento.

Il quadro successivo riporta l'elenco delle entrate di competenza stanziata nel bilancio di previsione 2013, raggruppate per Titoli e raffrontate con le stesse poste relative agli anni 2011 e 2012.

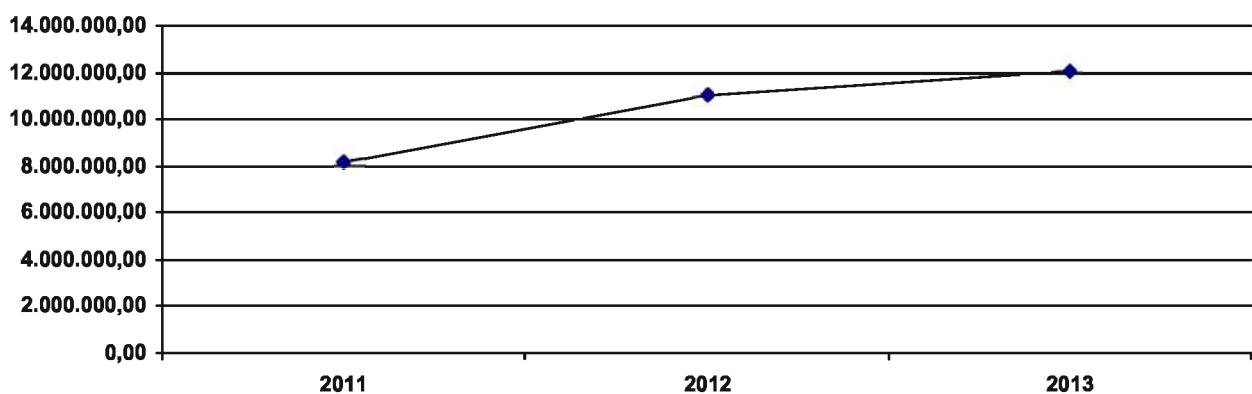
Entrate

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
Avanzo di amministrazione	0,00	355.718,00	0,00
1 - Entrate tributarie	5.042.591,92	5.664.210,00	5.945.550,00
2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regi	282.754,34	209.400,00	273.500,00
3 - Entrate extratributarie	1.212.450,56	1.050.500,00	1.333.700,00
4 - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni	971.651,99	2.627.100,00	3.335.200,00
5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
6 - Entrate da servizi per conto di terzi	634.841,59	1.140.000,00	1.140.000,00
Totale Entrate	8.144.290,40	11.046.928,00	12.027.950,00

Composizione Entrate Competenza



Trend storico Entrate



Le entrate tributarie

Le risorse del Titolo I sono costituite dalle entrate tributarie. Appartengono a questo consistente aggregato le imposte e le tasse.

La misura delle aliquote e delle tariffe è stata stabilita in modo da assicurare l'equilibrio economico e finanziario del Bilancio 2013.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'imposta municipale propria (IMU) è stata introdotta in forma sperimentale dall'anno 2012, con contestuale abolizione dell'Imposta Comunale sugli Immobili (ICI). La norma prevede le aliquote di base che i Comuni possono variare in aumento o in diminuzione come segue:

- a) aliquota di base 0,76 per cento
aumento o diminuzione sino a 0,3 punti percentuali

- b) aliquota abitazione principale 0,4 per cento
aumento o diminuzione sino a 0,2 punti percentuali
con detrazione di € 200,00 maggiorata di 50,00 euro per ciascun figlio di età non superiore a ventisei anni (quest'ultima detrazione è prevista solo per gli anni 2012 e 2013)

Le aliquote sono state stabilite come segue:

- **aliquota di base:** **1,00 per cento**
- **aliquota abitazione principale:** **0,48 per cento**
con detrazione di € 200,00 maggiorata di 50,00 euro per ciascun figlio di età non superiore a ventisei anni

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'

Le tariffe per l'anno 2013 rimangono invariate.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF è stabilita nella misura dello **0,8 per cento**.

TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SERVIZI

Il tributo comunale sui rifiuti e servizi (TARES) è stato introdotto dall'anno 2013 e va a sostituire la pre-esistente tassa sui rifiuti solidi urbani. La quota rifiuti del gettito di tale tributo può essere destinato esclusivamente alla copertura del costo del servizio rifiuti determinato in base al piano finanziario approvato dall'ente, mentre la quota servizi sarà di totale competenza dello Stato in base ad aliquota fissa di 0,30 Euro a mq. Le tariffe sono state così determinate:

UTENZE DOMESTICHE

TIPOLOGIA	Tariffa al metro quadro per la Parte Fissa in €	Tariffa annua per la Parte variabile in €
Nuclei familiari da 1 persona	0,475978	78,274463
Nuclei familiari da 2 persone	0,559274	156,548926
Nuclei familiari da 3 persone	0,627720	195,686155
Nuclei familiari da 4 persone	0,678268	254,391992
Nuclei familiari da 5 persone	0,731815	313,097853
Nuclei familiari da 6 persone o più	0,773463	362,019392

UTENZE NON DOMESTICHE

	Categoria e attività	Tariffa al metro quadro per la Parte Fissa in €	Tariffa al metro quadro per la Parte Variabile in €
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,404952	1,149138
2	Cinematografi e teatri	0,303714	0,875868
3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	0,516314	1,471458
4	Campeggi, distributori carburante, impianti sportivi	0,769409	2,189669
6	Esposizioni , autosaloni	0,344209	0,987979
8	Alberghi senza ristorante	0,961761	2,718693
9	Case di cura e riposo	1,012380	2,872846
10	Ospedali	1,083247	3,086558
11	Uffici, agenzie, studi professionali	1,083247	3,076047
12	Banche ed istituti di credito	0,556809	1,576562
13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta ed altri beni durevoli	1,002257	2,855329
14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,123742	3,181151
15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli, antiquariato	0,607428	1,723708
17	Attività artigianali tipo botteghe:parrucchieri, barbieri,estetisti	1,103495	3,135606
18	Attività artigianali tipo botteghe:fabbro, falegname, idraulico, elettricista	0,830152	2,368346
19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,103495	3,135606
20	Attività industriali con capannoni di produzione	0,384705	1,096586
21	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,556809	1,576562
22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	5,638959	16,000351
23	Mense, birrerie, hamburgerie	4,910045	13,936807
24	Bar, caffè, pasticcerie	4,009027	11,365259
25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	2,045008	5,798244
26	Plurilicenze alimentari e/o miste	1,559066	4,414373
27	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	7,258768	20,586394
30	Discoteche, night club	1,052876	2,998971

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il Fondo sperimentale di riequilibrio, che sostituiva i precedenti trasferimenti statali, dal 2013 è stato abolito e a sua volta sostituito dal Fondo di solidarietà comunale, collocato nella Categoria 3 - Titolo I delle Entrate del Bilancio comunale e da altri fondi iscritti nel Titolo 2 per un importo complessivo di Euro 520.000,00.

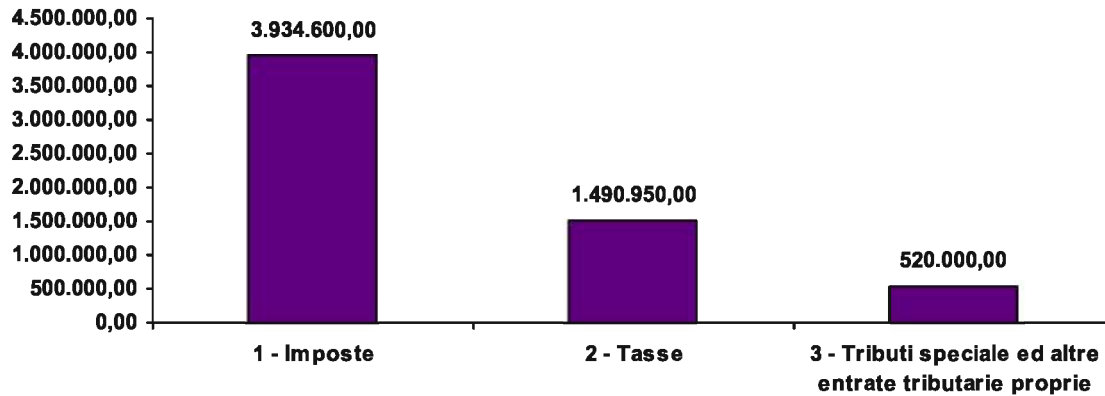
La quantificazione di tale nuovo fondo è stata effettuata in via presuntiva in quanto da parte statale non è ancora stato comunicato l'importo assegnato, tanto meno i criteri specifici in base ai quali avverrà tale assegnazione. L'importo previsto è stato calcolato partendo dall'importo dell'allora fondo sperimentale di riequilibrio, decurtandolo dei tagli previsti dalle norme per il 2013, la cui quantificazione è stata fatta in modo ipotetico per i motivi sopra riportati.

Il prospetto che segue riporta il totale delle entrate del Titolo I stanziato per l'esercizio 2013, suddivise per le diverse categorie di appartenenza, raffrontate con le stesse poste relative agli anni 2011 e 2012.

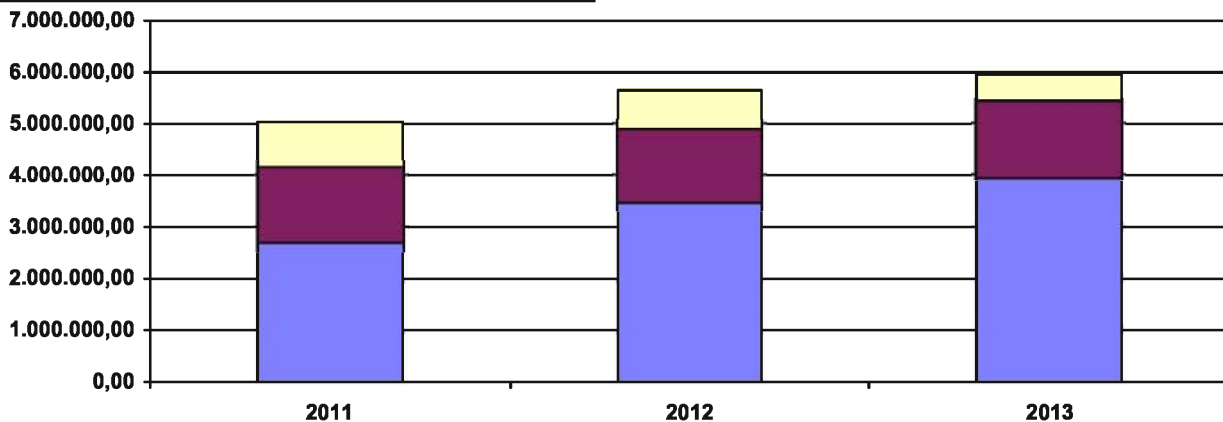
Entrate Tributarie

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
1 - Imposte	2.701.252,15	3.445.000,00	3.934.600,00
2 - Tasse	1.448.726,50	1.429.210,00	1.490.950,00
3 - Tributi speciale ed altre entrate tributarie proprie	892.613,27	790.000,00	520.000,00
Totale Entrate	5.042.591,92	5.664.210,00	5.945.550,00

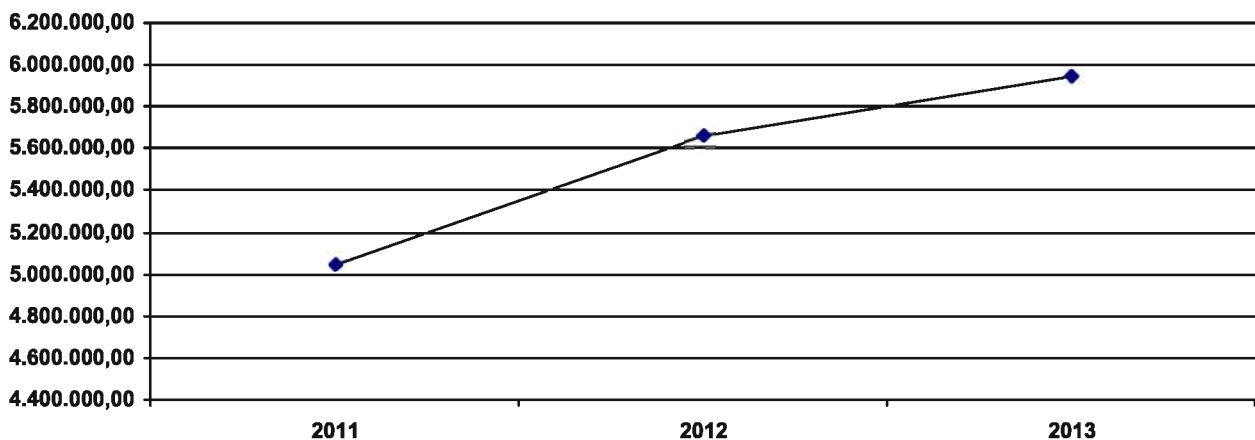
Composizione delle Entrate Tributarie



Composizione e trend delle Entrate Tributarie



Trend storico Entrate Tributarie



I trasferimenti correnti

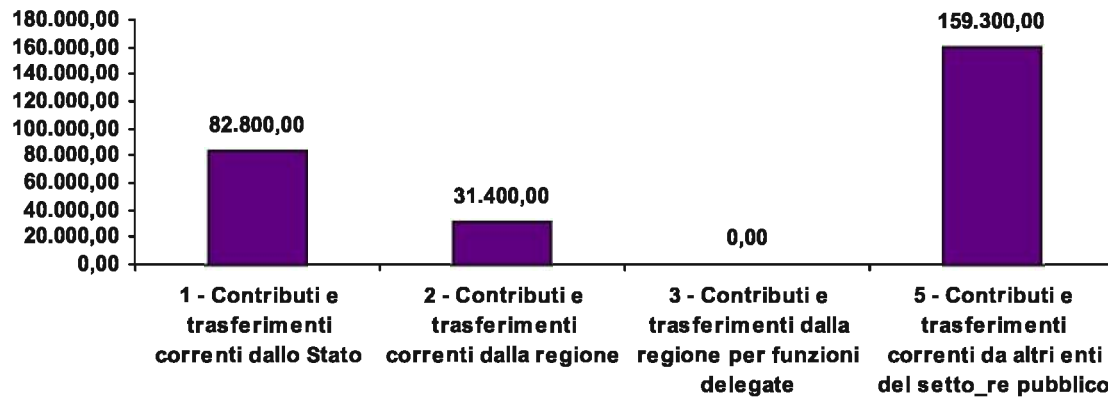
I trasferimenti correnti (Titolo II) sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato (per la parte residuale non confluita nel Fondo sperimentale di riequilibrio), della Regione e di altri enti pubblici.

Il prospetto che segue riporta le entrate del Titolo II stanziato per l'esercizio 2013, raffrontate con quelle dei due anni precedenti.

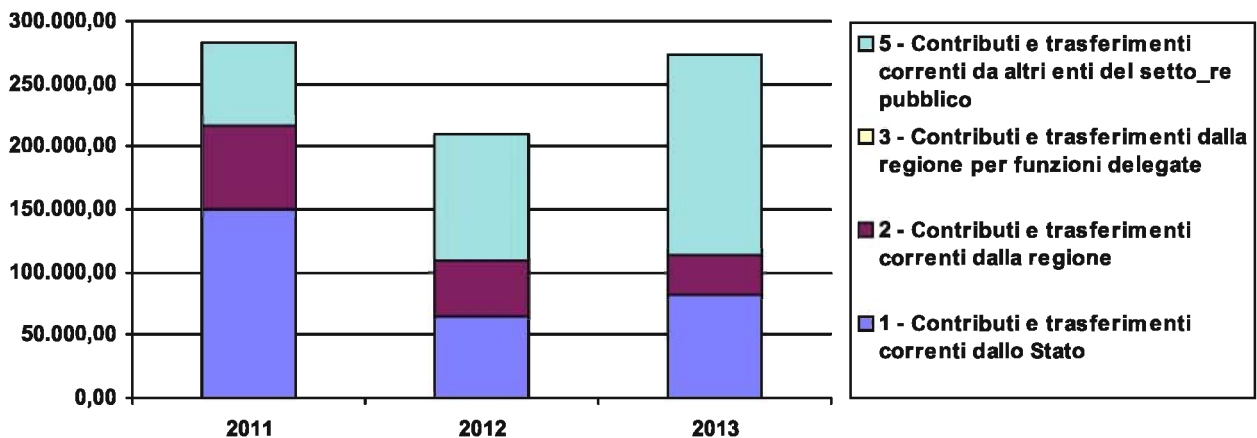
Entrate da Trasferimenti Correnti

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	149.550,13	64.200,00	82.800,00
2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	66.355,92	44.700,00	31.400,00
3 - Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00
5 - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del setto_re pubblico	66.848,29	100.500,00	159.300,00
Totale Entrate	282.754,34	209.400,00	273.500,00

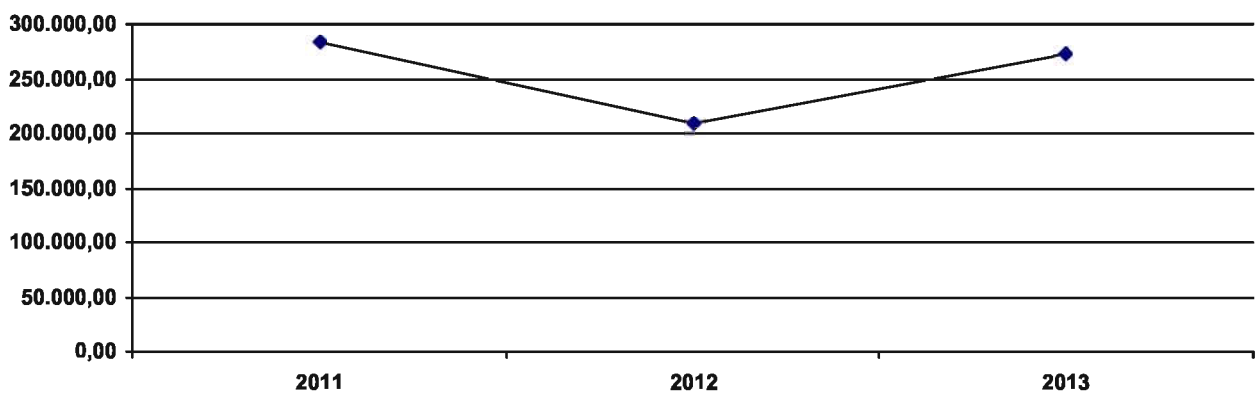
Composizione Trasferimenti Correnti



Composizione e trend dei Trasferimenti Correnti



Trend storico Trasferimenti Correnti



Le entrate extratributarie

Nel Titolo III sono allocate le entrate extratributarie. Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi.

Il valore sociale e finanziario dei proventi dei servizi pubblici è notevole, perché abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali e di servizi a domanda individuale.

Le principali risorse che confluiscono nei proventi dei servizi pubblici sono:

- I diritti di segreteria sugli atti e certificazioni
- I proventi derivanti dalla violazione del Codice della Strada
- Le rette del trasporto scolastico
- Le rette degli impianti sportivi
- Le entrate relative ai canoni concessioni spazi e aree pubbliche
- Le rette e le altre entrate dei servizi sociali
- I diritti cimiteriali

Le rette della Refezione scolastica e dell'Asilo nido non sono previste in bilancio in quanto vengono introitate dal gestore del servizio e sono decurtate dai costi posti a carico del Comune.

Le rette, approvate dalla Giunta comunale e modificate dall'emendamento approvato, sono le seguenti:

SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA Determinazione del contributo comunale e delle rette a carico degli utenti				COSTO PASTO € 4,99 (iva compresa)	
				CONTRIBUTO COMUNALE	Retta unitaria a carico degli utenti
Fasce utenti residenti	reddito ISEE		% di Abbattimento		
	Da	A			
1^ fascia	€ 0,00	€ 3.000,00	100,00%	€ 4,99	€ 0,00
2^ fascia	€ 3.000,01	€ 6.500,00	79,95%	€ 3,99	€ 1,00
3^ fascia	€ 6.500,01	€ 12.000,00	51,10%	€ 2,55	€ 2,44
4^ fascia	€ 12.500,01	€ 20.500,00	29,65%	€ 1,48	€ 3,51
5^ fascia	€ 20.500,01		19,83%	€ 0,99	€ 4,00
non residenti			0%	€ 0,00	€ 4,99

SERVIZIO ASILO NIDO Determinazione delle rette e del contributo comunale				IMPORTI MENSILI							
				tipo	costo	tipo	costo	tipo	costo	tipo	costo
				A 9/10 ore tempo pieno 100%	624,00	B 7/8 ore tempo pieno 80%	575,00	C 5/6 ore part time 60%	430,00	D 3/4 ore part time 40%	300,00
Fasce utenti residenti	reddito ISEE		% abbattimento	CONTRIBUTO COMUNALE	Retta a carico degli utenti	CONTRIBUTO COMUNALE	Retta a carico degli utenti	CONTRIBUTO COMUNALE	Retta a carico degli utenti	CONTRIBUTO COMUNALE	Retta a carico degli utenti
	da	a		importo	importo	importo	importo	importo	importo		
1^ fascia	0,00	6.500,00	74,68%	466,00	158,00	421,00	145,00	321,00	109,00	224,00	76,00
2^ fascia	6.500,01	12.000,00	41,67%	260,00	364,00	240,00	335,00	180,00	250,00	125,00	175,00
3^ fascia	12.000,01	20.500,00	21,96%	137,00	487,00	126,00	449,00	95,00	335,00	66,00	234,00
4^ fascia	20.500,01		5,45%	34,00	590,00	32,00	543,00	23,00	407,00	16,00	284,00
5^ fascia	Non residenti		0,00%	0,00	624,00	0,00	575,00	0,00	430,00	0,00	300,00
nido aziendale			72,60%	453,00	171,00	417,00	158,00	312,00	118,00	218,00	82,00

SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO

FASCE UTENTI	REDDITO ISEE		TARIFFA MENSILE A CARICO DEGLI UTENTI
	Da	A	
1^ fascia	€ 0,00	€ 3.000,00	Gratuità
2^ fascia	€ 3.000,01	€ 6.500,00	Gratuità
3^ fascia	€ 6.500,01	€ 12.000,00	€ 10,00
4^ fascia	€ 12.500,01	€ 20.500,00	€ 15,00
5^ fascia	€ 20.500,01	€ 43.000,00	€ 20,00
6^ fascia	€ 43.000,01		€ 25,00
non residenti			€ 25,00

SERVIZI PARASCOLASTICI

ORARIO PRE-SCUOLA	TARIFFA ANNUA A CARICO DELL'UTENTE
Dalle 7,30 alle 8,00 nelle scuole ove l'ingresso alle lezioni è previsto alle ore 8.00	€ 100,00
Dalle 7,30 alle 8,30 nelle scuole ove l'ingresso alle lezioni è previsto alle ore 8.30	€ 200,00

ORARIO POST-SCUOLA	TARIFFA ANNUA A CARICO DELL'UTENTE
Dalle 16,00 alle 18,00 nelle scuole ove il termine delle lezioni è previsto alle ore 16.00	€ 350,00
Dalle 16,30 alle 18,00 nelle scuole ove il termine delle lezioni è previsto alle ore 16.30	€ 262,50

I proventi dei beni dell'ente sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori di beni del patrimonio disponibile (alloggi comunali e ambulatori). All'interno di questa categoria di entrata è collocato anche il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP) e i proventi per canoni non ricognitori.

L'ultima categoria dell'entrata collocata in questo titolo è costituita dai proventi diversi, intendendosi per tali tutte quelle risorse che, per la loro natura, non sono collocabili nelle altre categorie delle entrate extratributarie e si riferiscono a:

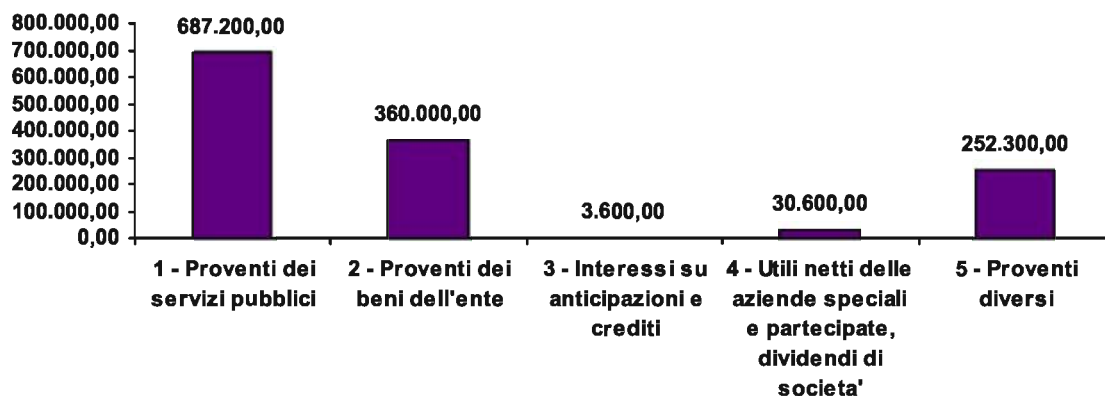
- Canone concessione servizio di distribuzione Gas metano
- Contributo annuale Convenzione di Tesoreria comunale
- Canone illuminazione votiva cimiteri.
- Canone di concessione per installazione impianti.
- Rimborso da Istituto Comprensivo per pasti personale scolastico
- IVA a credito sui servizi rilevanti ai fini dell'imposta

Il quadro successivo riporta le entrate del 2013 del Titolo III, raffrontate con quelle dei due anni precedenti.

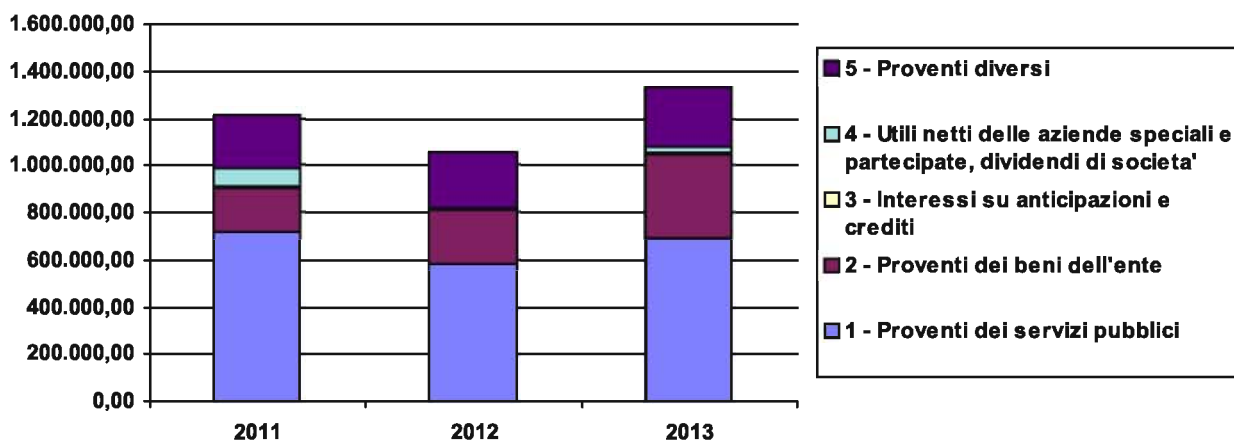
Entrate Extratributarie

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
1 - Proventi dei servizi pubblici	716.917,94	580.500,00	687.200,00
2 - Proventi dei beni dell'ente	185.205,34	231.000,00	360.000,00
3 - Interessi su anticipazioni e crediti	3.609,66	3.700,00	3.600,00
4 - Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	78.932,89	0,00	30.600,00
5 - Proventi diversi	227.784,73	235.300,00	252.300,00
Totale Entrate	1.212.450,56	1.050.500,00	1.333.700,00

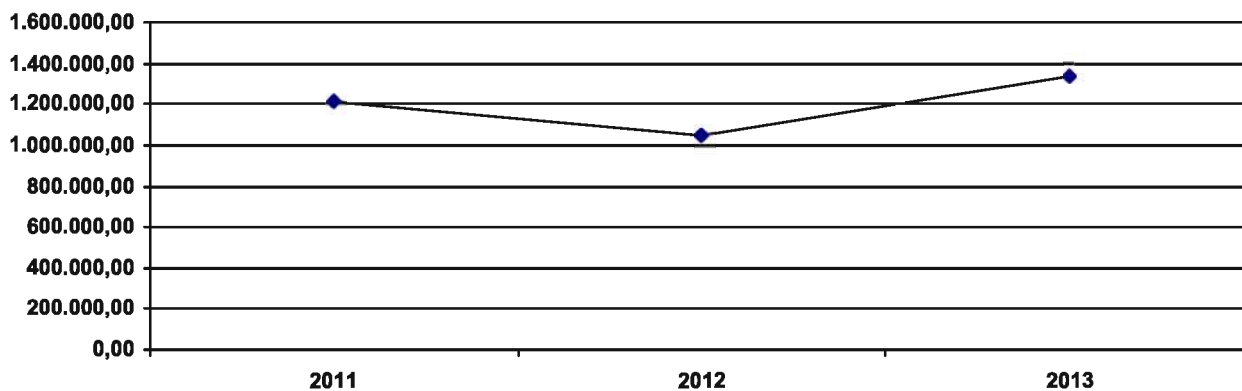
Composizione Entrate Extratributarie



Composizione e trend delle Entrate Extratributarie



Trend storico Entrate Extratributarie



Le alienazioni di beni ed i trasferimenti di capitale

Il Titolo IV delle entrate contiene poste di varia natura e di diversa destinazione. Appartengono a questo gruppo le alienazioni dei beni patrimoniali, i trasferimenti di capitali dallo Stato, dalla regione ed altri enti e le riscossioni di crediti.

Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento del Comune ottenuta con la cessione a titolo oneroso di beni immobili o mobili. Salvo eccezioni previste dalla legge, il ricavato deve essere reinvestito in spese di investimento.

Nel Bilancio 2013, all'interno di questa categoria è prevista l'entrata di €. 2.800.000,00 quale saldo per la trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà delle aree in località Bettolino.

Appartengono al Titolo IV anche i proventi delle concessioni edilizie ed i trasferimenti di capitali costituiti da monetizzazioni aree.

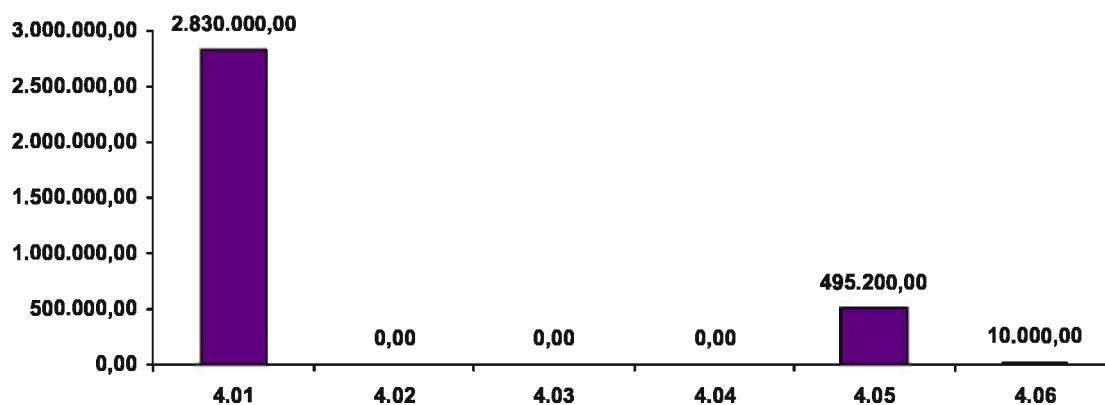
Le riscossioni di crediti sono infine delle semplici operazioni finanziarie prive di significato economico che sono la contropartita contabile alle concessione di crediti. Per questo motivo, e dato che i rispettivi valori si compensano a vicenda, dette poste non sono da considerarsi come risorse di parte investimento

Nel bilancio non sono previste accensioni di prestiti.

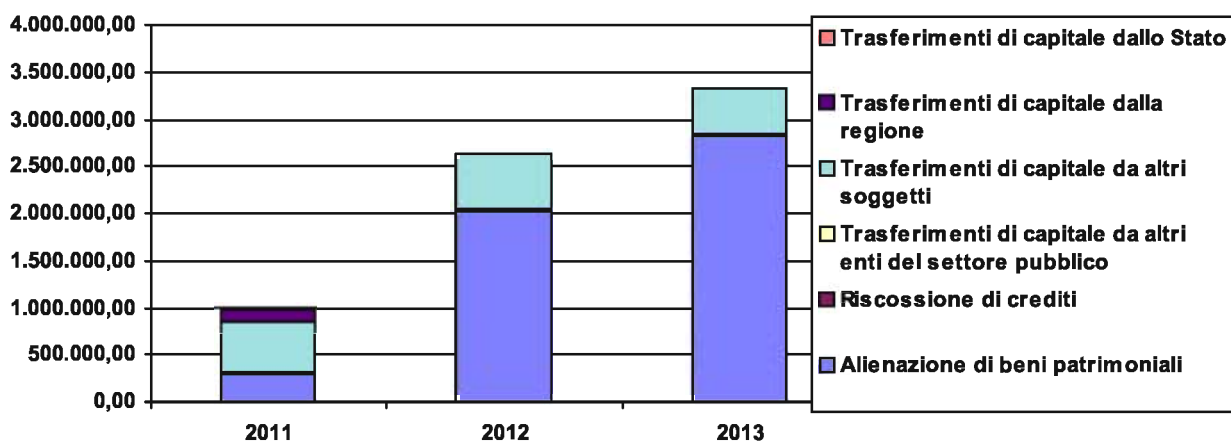
Entrate da Alienazioni e Trasferimenti di Capitale

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
1 - Alienazione di beni patrimoniali	300.000,00	2.030.000,00	2.830.000,00
2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00
3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	125.000,00	0,00	0,00
4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	540.556,98	577.100,00	495.200,00
6 - Riscossione di crediti	6.095,01	20.000,00	10.000,00
Totale Entrate	971.651,99	2.627.100,00	3.335.200,00

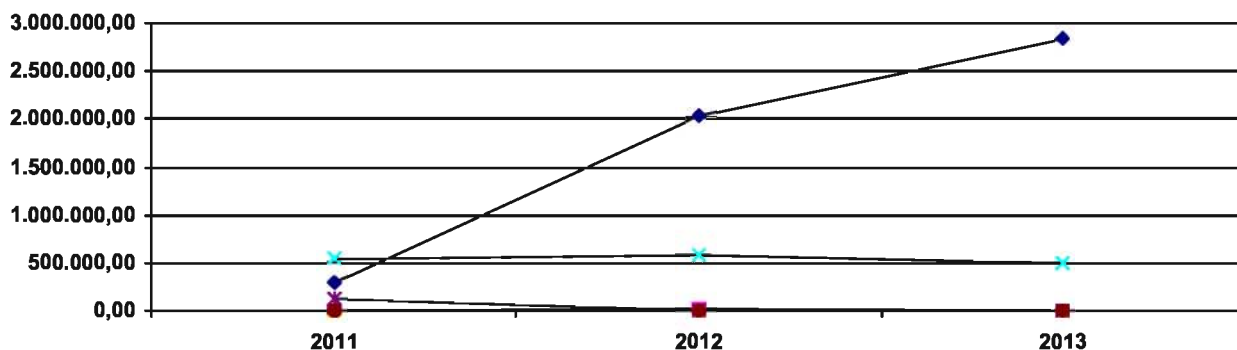
Composizione Alienazioni e Trasferimenti



Composizione e trend delle Alienazioni e Trasferimenti



Trend storico Alienazioni e Trasferimenti



Indici di bilancio relativi alle entrate

Gli indicatori finanziari, visti sia come il rapporto tra valori finanziari e fisici (esempio: entrate tributarie per abitante) o come il raffronto tra valori esclusivamente finanziari (esempio: grado di autonomia tributaria) analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, un tipo di informazione che si basa sull'analisi triennale delle più significative poste contabili ed extracontabili.

Di seguito vengono esposti i seguenti indici:

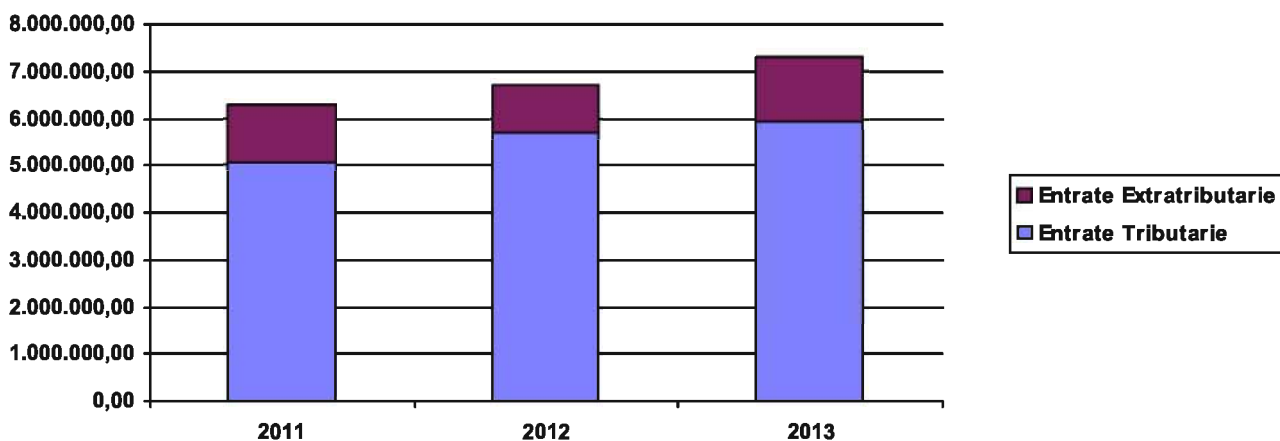
- Incidenza delle entrate tributarie sulle entrate proprie
- Pressione tributaria pro capite
- Autonomia tributaria
- Autonomia finanziaria
- Entrate proprie pro capite

Incidenza Entrate Tributarie su Entrate proprie

$$\frac{\text{Entrate Tributarie}}{\text{Entrate Tributarie} + \text{Entrate Extratributarie}} \times 100$$

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
Entrate Extratributarie	1.212.450,56	1.050.500,00	1.333.700,00
Entrate Tributarie	5.042.591,92	5.664.210,00	5.945.550,00
Totale Entrate proprie	6.255.042,48	6.714.710,00	7.279.250,00
Trend Storico	80,62%	84,36%	81,68%

Andamento Entrate Tributarie ed Extratributarie



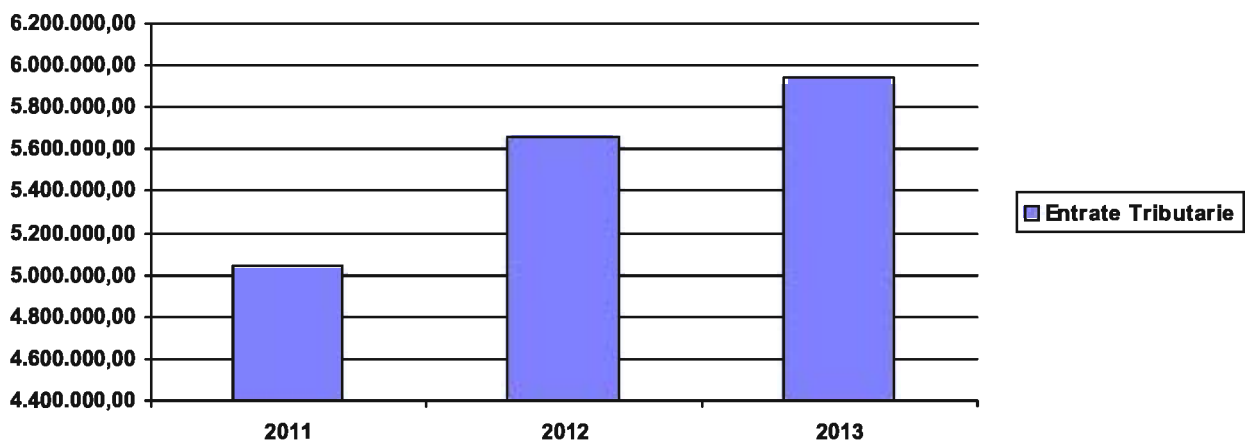
Pressione Tributaria Pro Capite

Entrate Tributarie

Popolazione

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
Entrate Tributarie	5.042.591,92	5.664.210,00	5.945.550,00
Popolazione	12.075	12.187	12.085
Trend Storico	417,61	464,77	491,98

Andamento Entrate Tributarie



Autonomia Tributaria

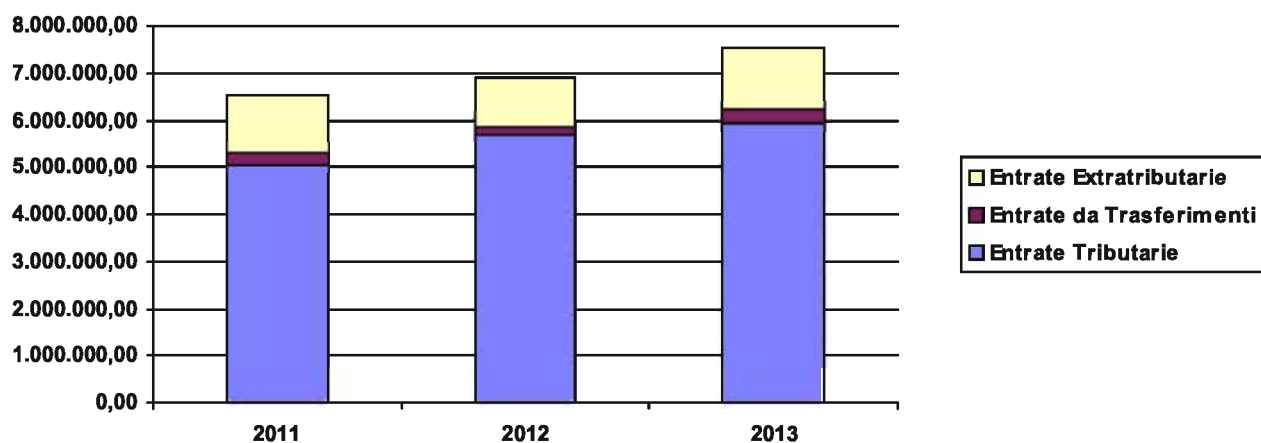
Entrate Tributarie

Entrate Correnti

x 100

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
Entrate da Trasferimenti	282.754,34	209.400,00	273.500,00
Entrate Extratributarie	1.212.450,56	1.050.500,00	1.333.700,00
Entrate Tributarie	5.042.591,92	5.664.210,00	5.945.550,00
Totale Entrate corr. (Tit. 1+2+3)	6.537.796,82	6.924.110,00	7.552.750,00
Trend Storico	77,13%	81,80%	78,72%

Andamento Entrate Correnti

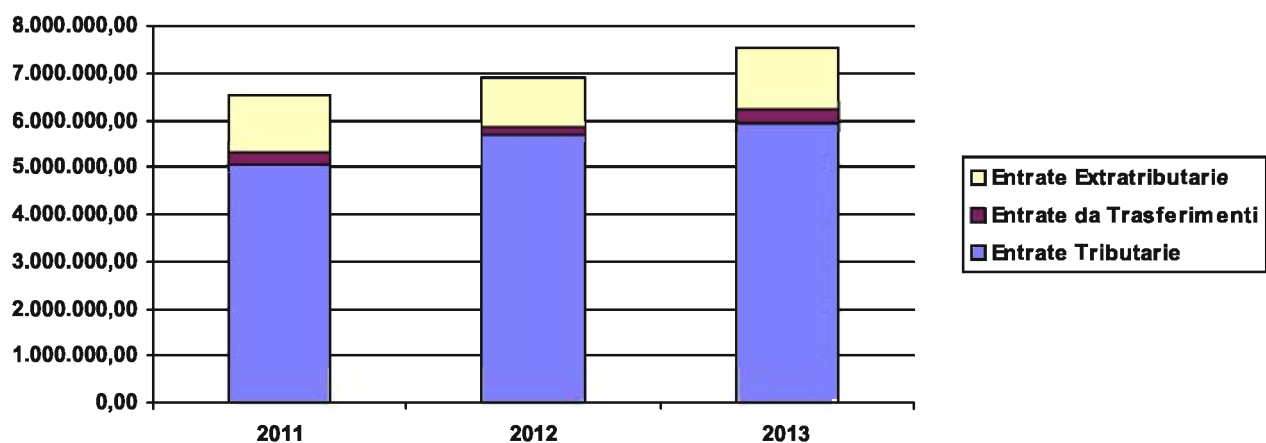


Autonomia Finanziaria

$$\frac{\text{Entrate Tributarie} + \text{Entrate Extratributarie}}{\text{Entrate Correnti}} \times 100$$

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
Entrate da Trasferimenti	282.754,34	209.400,00	273.500,00
Entrate Extratributarie	1.212.450,56	1.050.500,00	1.333.700,00
Entrate Tributarie	5.042.591,92	5.664.210,00	5.945.550,00
Totale entrate corr. (Tit. 1+2+3)	6.537.796,82	6.924.110,00	7.552.750,00
Trend Storico	95,68%	96,98%	96,38%

Andamento Entrate Correnti



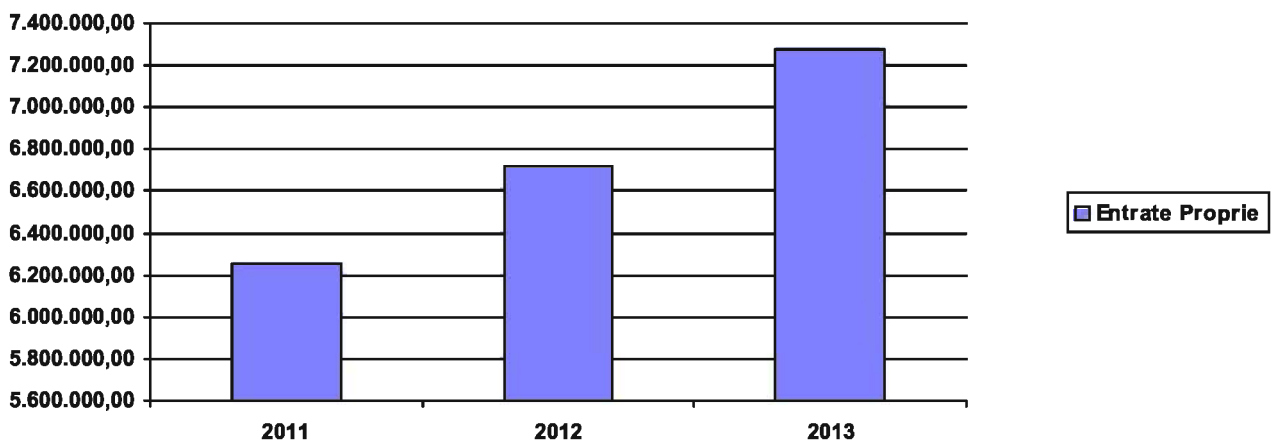
Entrate Proprie Pro Capite

Entrate Tributarie + Entrate Extratributarie

Popolazione

Descrizione	Accert. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
Entrate Extratributarie	1.212.450,56	1.050.500,00	1.333.700,00
Entrate Tributarie	5.042.591,92	5.664.210,00	5.945.550,00
Totale Entrate proprie (Tit. 1+3)	6.255.042,48	6.714.710,00	7.279.250,00
Popolazione	12.075	12.187	12.085
Trend Storico	518,02	550,97	602,34

Andamento Entrate Proprie



Il riepilogo delle uscite per titoli

Le uscite del comune sono costituite da spese di parte corrente, spese in conto capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse effettuate per conto di altri soggetti denominati servizi per conto di terzi.

La quantità di risorse che il Comune può spendere dipende direttamente dal volume complessivo delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. Ogni ente locale deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo, sia ad inizio di esercizio che durante la gestione, un costante equilibrio di bilancio.

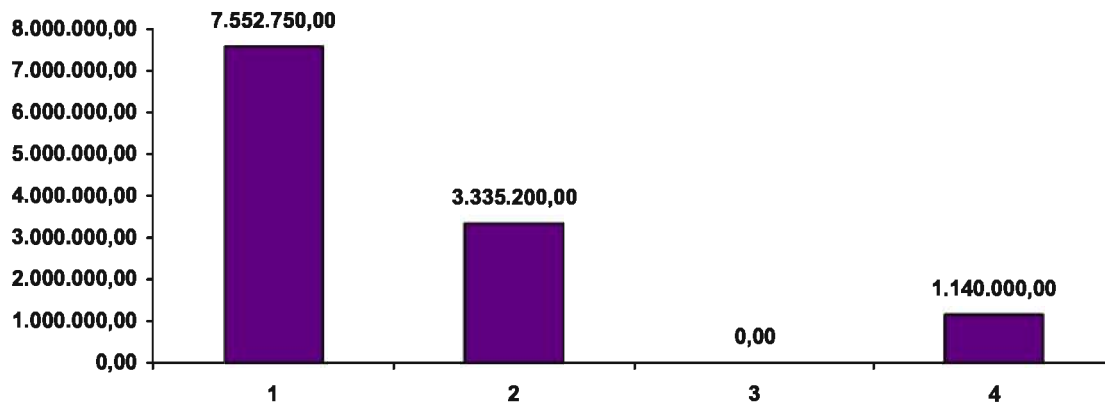
La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (conseguire gli obiettivi stabiliti spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra le entrate e le uscite di bilancio.

Il quadro successivo riporta l'elenco delle uscite stanziare per l'esercizio 2013, suddivise nei titoli di appartenenza, raffrontate con quelle del 2011 e del 2012.

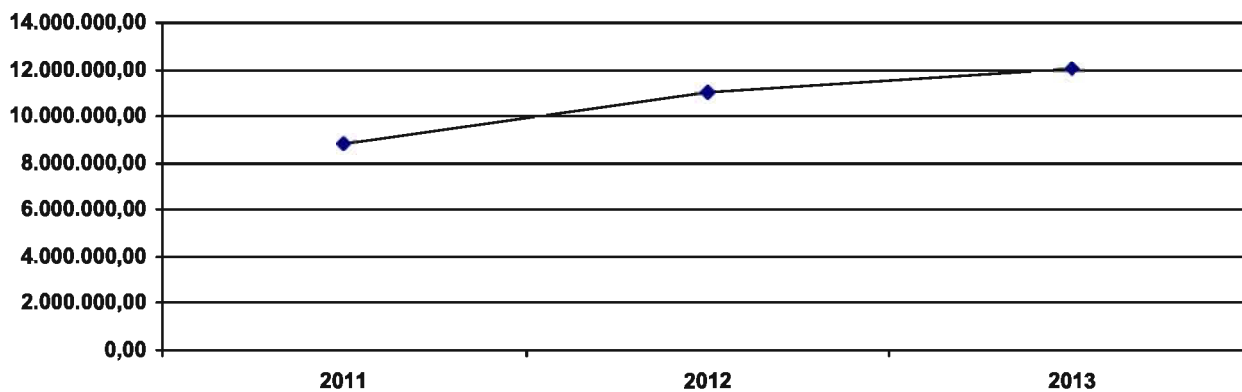
Spese

Descrizione	Imp. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
Spese correnti	7.300.131,35	7.098.238,00	7.552.750,00
Spese in conto capitale	883.405,76	2.637.100,00	3.335.200,00
Spese per rimborso di prestiti	5.123,17	171.590,00	0,00
Spese per servizi per conto di terzi	634.841,59	1.140.000,00	1.140.000,00
	8.823.501,87	11.046.928,00	12.027.950,00

Composizione Spese



Trend storico Spese



Le spese correnti

Le spese correnti sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi del personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, l'utilizzo dei beni di terzi, le imposte e le tasse, i trasferimenti, gli interessi passivi e gli eventuali oneri straordinari della gestione.

Secondo la loro destinazione, le spese correnti sono suddivise in funzioni.

Un elemento vincolante è costituito dalla necessità di rispettare le regole del patto di stabilità interno attualmente vigenti.

Il costo del personale, assieme al rimborso dei mutui, costituisce un fattore di rigidità del bilancio. La situazione economica diventa insostenibile quando la pressione esercitata da questi fattori è tale da impedire l'attività istituzionale del Comune. Di converso la stessa attività istituzionale non viene svolta in modo corretto se mancano le necessarie risorse umane.

La spesa per il personale per il triennio 2011/2013 è così quantificata:

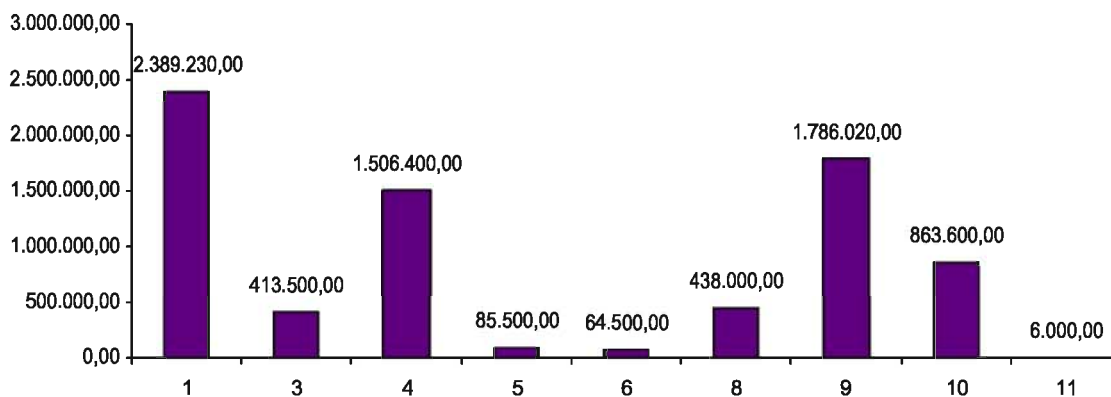
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Previsione 2013
Stipendi e oneri sociali	1.883.410,77	1.845.249,90	1.873.946,00
IRAP	128.163,50	124.400,00	125.500,00
	2.011.574,27	1.969.649,90	1.999.446,00

Il prospetto che segue, che riporta il totale delle uscite del Titolo I, evidenzia le variazioni di spesa, analizzate per Funzioni.

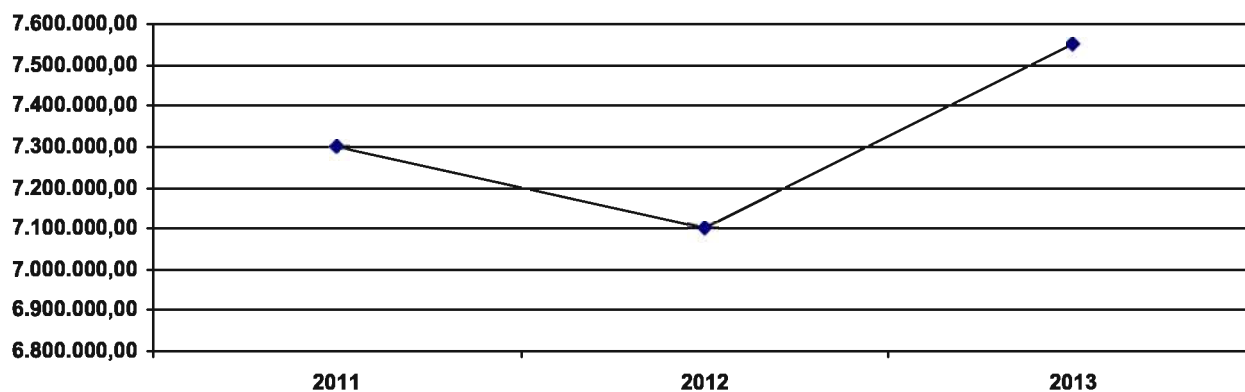
Spese Correnti

Descrizione	Imp. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2.303.909,72	2.186.928,00	2.389.230,00
03 - Funzioni di polizia locale	475.854,29	451.500,00	413.500,00
04 - Funzioni di istruzione pubblica	1.134.976,60	1.251.300,00	1.506.400,00
05 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	104.380,11	84.200,00	85.500,00
06 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	52.000,00	35.000,00	64.500,00
08 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	424.894,95	432.200,00	438.000,00
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	1.945.631,22	1.812.010,00	1.786.020,00
10 - Funzioni nel settore sociale	858.484,46	842.600,00	863.600,00
11 - Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	2.500,00	6.000,00
	7.300.131,35	7.098.238,00	7.552.750,00

Composizione delle Spese Correnti per Funzione



Trend storico Spese Correnti



Le spese d'investimento

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che il Comune intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso dell'esercizio e mantengono lo stesso sistema di aggregazione già adottato nelle spese correnti. Sono pertanto ripartite in funzioni.

Le previsioni di spesa finanziano le opere previste nel programma delle opere pubbliche, che in sintesi prevede la realizzazione nell'anno 2013 delle seguenti opere:

Programma Lavori pubblici 2013/2015 - anno 2013			
1	Progetto generale di manutenzione straordinaria ed ampliamento edifici scolastici - spesa complessiva € 2.400.000,00 - primo lotto		800.000,00
2	Manutenzione straordinaria e rifacimento vie e piazze		900.000,00
3	Costruzione nuova scuola materna Mombretto, sistemazione spazi esterni e parcheggi - Finanziata con gli standard di qualità derivanti dalla Convenzione per il PII - Comparto A - determina n. 45 del 11/07/2011	2.100.000,00	
4	Riqualificazione via Roma centro - a carico di privati	300.000,00	

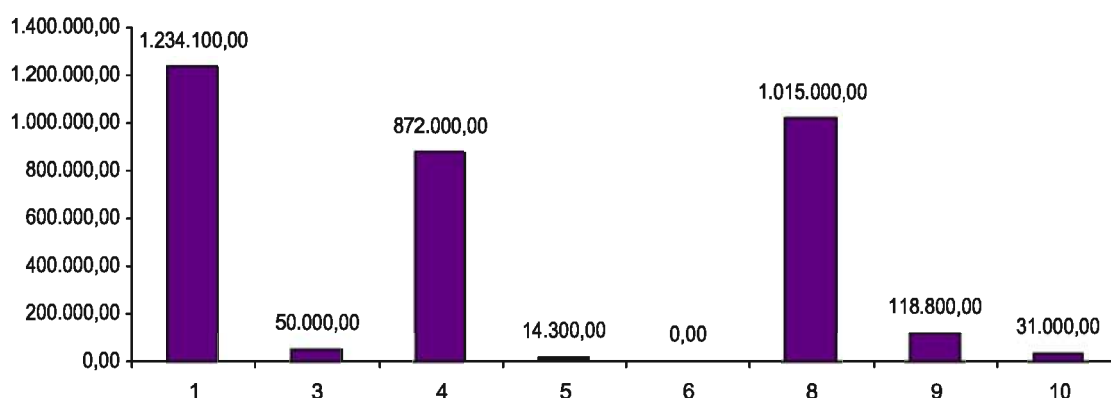
Oltre al finanziamento del programma dei lavori pubblici vengono finanziate le seguenti spese:

Interventi extra programma opere pubbliche 2013			
6	Manutenzioni straordinarie		255.000,00
7	Fondo per edifici di culto e attrezzature per servizi religiosi - art. 73 - comma 3 - L.R. 11/3/2005, n. 12		12.300,00
8	Attrezzature varie		168.000,00
9	Prestito d'onore		10.000,00
10	Altri interventi		166.600,00
11	Accantonamento proventi da vendita aree e da concessioni ad edificare		1.023.300,00

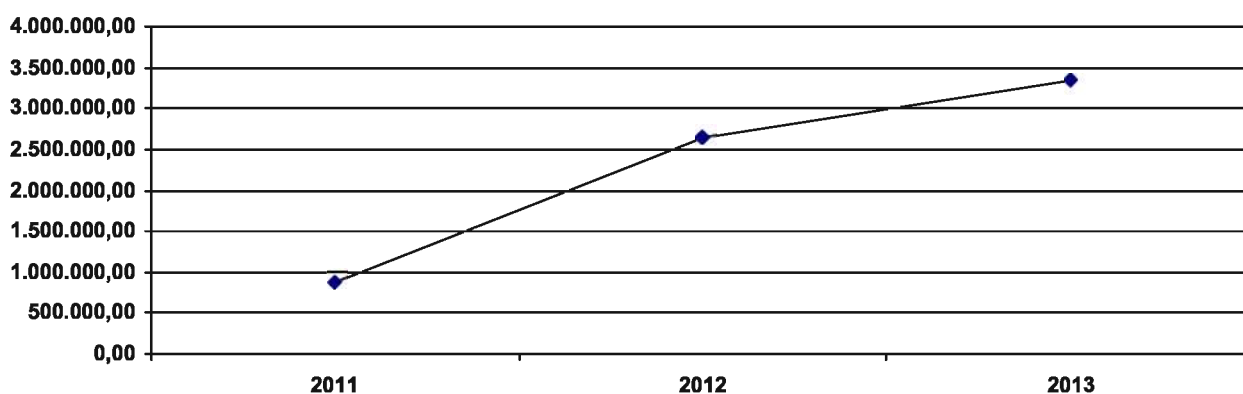
Spese d'Investimento

Descrizione	Imp. Comp.	Prev. Assest.	Stanziamiento
	2011	2012	2013
01 - Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	122.911,03	610.000,00	1.234.100,00
03 - Funzioni di polizia locale	0,00	40.000,00	50.000,00
04 - Funzioni di istruzione pubblica	0,00	850.000,00	872.000,00
05 - Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	212.000,00	41.600,00	14.300,00
06 - Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00
08 - Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	0,00	900.000,00	1.015.000,00
09 - Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	22.400,00	75.500,00	118.800,00
10 - Funzioni nel settore sociale	526.094,73	120.000,00	31.000,00
	883.405,76	2.637.100,00	3.335.200,00

Composizione delle Spese d'Investimento per Funzione



Trend storico Spese d'Investimento



Il rimborso di prestiti

IL Titolo III delle uscite è costituito dal comparto dove sono contabilizzati il rimborso di mutui e prestiti, e dal separato comparto del rimborso delle anticipazioni di cassa.

Nel nostro bilancio questa voce è a zero in quanto non vi sono più mutui in corso di ammortamento

Il patto di stabilità

La legge 12/11/2011, n. 183 stabilisce le regole da rispettare per concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2012-2014.

Determinazione degli obiettivi

Importi in migliaia di Euro

	2007	2008	2009
Spese correnti, impegni, tit. 1	5.654	6.522	6.979
Spesa corrente media del triennio	6.385		
	2013	2014	2015
coefficiente previsto da legge da applicare alla spesa corrente media 2007-2009	15,8 %	15,8%	15,8%
Obiettivo comma 2, art. 31 L. n. 183/2011	1.009	1.009	1.009
Diminuzione pari alla riduzione dei trasferimenti statali (comma 4, art. 31, L. 183/2011)	383	383	383
Riduzione dell'obiettivo ai sensi del comma 6-bis, art.16, decreto legge n. 95/2012	166		
Obiettivo finale	460	626	626

Le previsioni di bilancio di parte corrente e le previsioni degli incassi e dei pagamenti in conto capitale prevedono il raggiungimento dell'obiettivo, come risulta dal seguente prospetto:

Importi in migliaia di Euro

SALDO FINANZIARIO 2013 - 2014 - 2015 in termini di competenza mista					
ENTRATE FINALI			2013	2014	2015
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	5.945	6.113	6.127
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	273	253	253
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	1.333	1.475	1.492
E4	TOTALE TITOLO 4°	Incassi	2.461	2.827	4.227
<i>a detrarre</i>	E5 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti	Incassi	10	10	10
EF N	ENTRATE FINALI NETTE		10.002	10.658	12.089
SPESE FINALI			2013	2014	2015
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	7.552	7.842	7.873
S2	TOTALE TITOLO 2°	pagamenti	2.000	2.200	3.600
<i>a detrarre</i>	S3 Spese per concessione di crediti	pagamenti	10	10	10
SF N	SPESE FINALI NETTE		9.542	10.032	11.463
SFIN	SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista (EF N- SF N)		460	626	626
SFOB	SALDO FINANZIARIO OBIETTIVO		460	626	626
SC	DIFFERENZA TRA RISULTATO E OBIETTIVO (SFIN 07 - SFOB)		0	0	0
IL PATTO DI STABILITA' E' RISPETTATO			SI	SI	SI