

PARCO REGIONALE DEL SERIO

ROMANO DI LOMBARDIA

RELAZIONE

TECNICA

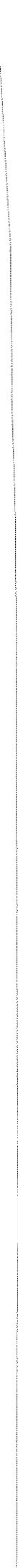
AL

BILANCIO DI PREVISIONE

ANNO 2015

SEZIONE 1

**IL BILANCIO 2015
IN SINTESI**



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

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

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

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

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

Infine appare particolarmente significativo procedere, evidenziando i dati in una terza tabella, a un confronto con gli anni precedenti, al fine 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 2015 - RIEPILOGO

ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	0,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	832.110,09
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	43.947,66
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	58.412,69
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	213.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.147.470,44
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	800.999,75
TITOLO II - CONTO CAPITALE	63.412,69
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	70.058,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	213.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	1.147.470,44

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	0,00	0,00 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	832.110,09	72,52 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	43.947,66	3,83 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	58.412,69	5,09 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	213.000,00	18,56 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.147.470,44	100,00 %
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	800.999,75	69,80 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	63.412,69	5,53 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	70.058,00	6,11 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	213.000,00	18,56 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	1.147.470,44	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (stanziamiento) (accertamenti)	2012 (stanziamiento) (accertamenti)	2013 (stanziamiento) (accertamenti)	2014 (stanziamiento) (stanziamiento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		319.500,00	276.000,00	201.000,00	125.000,00	0,00
I	TRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	931.866,66	892.598,30	878.266,55	778.431,76	832.110,09
III	EXTRATRIBUTARIE	43.573,38	47.105,84	44.021,76	70.373,00	43.947,66
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.976.145,40	206.170,12	12.309,04	490.500,00	58.412,69
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	179.625,16	113.995,75	131.474,47	246.773,00	213.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		3.450.710,60	1.535.870,01	1.267.071,82	1.711.077,76	1.147.470,44

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (stanziamiento) (impegni)	2012 stanziamiento (impegni)	2013 (stanziamiento) (impegni)	2014 (stanziamiento) (stanziamiento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	CORRENTI	736.414,60	769.986,51	875.596,26	661.953,95	800.999,75
II	CONTO CAPITALE	2.280.413,42	433.551,36	76.667,00	794.550,81	63.412,69
III	RIMBORSO PRESTITI	61.101,35	63.164,54	65.374,86	67.800,00	70.056,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	179.625,16	113.995,75	131.474,47	246.773,00	213.000,00
TOTALE GENERALE SPESE		3.257.554,53	1.380.698,16	1.149.112,59	1.711.077,76	1.147.470,44

LE COMPONENTI DEL BILANCIO

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	876.057,75	871.057,75	5.000,00
Conto Capitale	58.412,69	63.412,69	-5.000,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	213.000,00	213.000,00	0,00
TOTALE	1.147.470,44	1.147.470,44	0,00

SEZIONE 2

**LA PARTE CORRENTE
DEL BILANCIO**

2015

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

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

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

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2015
Tributarie	0,00
Per trasferimenti	832.110,09
Extratributarie	43.947,66
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	876.057,75
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	876.057,75
SPESE	2015
Spese correnti	800.999,75
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	70.058,00
TOTALE	871.057,75

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Tributarie	0,00	0,00 %
Per trasferimenti	832.110,09	94,98 %
Extratributarie	43.947,66	5,02 %
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	876.057,75	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	<i>0,00</i>	
TOTALE	876.057,75	

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Spese correnti	800.999,75	91,96 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	70.058,00	8,04 %
TOTALE	871.057,75	100,00 %

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

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	228.509,00	27,46 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	603.601,09	72,54 %
		TOTALE	832.110,09	100,00 %

- EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

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

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamiento)	
II 1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	315.082,70	268.418,92	262.904,09	203.454,07	228.509,00
II 3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	616.783,96	624.179,38	615.362,46	574.977,69	603.601,09
TOTALE		931.866,66	892.598,30	878.266,55	778.431,76	832.110,09

LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (sfanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	7.500,00	17,06 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	47,66	0,11 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	36.400,00	82,83 %
		TOTALE	43.947,66	100,00 %

- EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
III 1	Proventi dei servizi pubblici	6.284,75	8.497,00	6.706,00	11.500,00	7.500,00
III 2	Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.542,10	1.000,00	3.581,73	3.500,00	47,66
III 4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III 5	Proventi diversi	35.746,53	37.608,84	33.734,03	55.373,00	36.400,00
	TOTALE	43.573,38	47.105,84	44.021,76	70.373,00	43.947,66

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

Al fine di raggiungere l'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione sono state applicate le seguenti manovre:

- *applicazione avanzo di amministrazione per Euro ...*
- *destinazione delle entrate da permessi a costruire (ex OO.UU) per Euro*

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

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	98.500,00	55.000,00	164.000,00	0,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	331.715,00	41,41 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.100,00	3,88 %
I	3	Prestazioni di servizi	367.310,14	45,86 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	2.207,75	0,28 %
I	5	Trasferimenti	7.000,00	0,87 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	15.216,86	1,90 %
I	7	Imposte e tasse	26.450,00	3,30 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	10.000,00	1,25 %
I	11	Fondo di riserva	10.000,00	1,25 %
		TOTALE	800.999,75	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	496.334,04	61,96 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	0,00	0,00 %
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	22.100,00	2,76 %
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	282.565,71	35,28 %
10	Settore sociale	0,00	0,00 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
	TOTALE	800.999,75	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	70.058,00	0,00 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
		TOTALE	70.058,00	100,00 %

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 2015 (stanziamiento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamiento)	
I 1	Personale	325.639,56	303.013,58	301.812,59	314.209,00	331.715,00
I 2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	43.604,97	24.389,64	23.183,73	26.800,00	31.100,00
I 3	Prestazioni di servizi	310.602,53	387.701,45	486.813,07	252.327,20	367.310,14
I 4	Utilizzo beni di terzi	1.130,39	989,05	2.179,83	907,75	2.207,75
I 5	Trasferimenti	5.500,00	5.000,00	9.500,00	10.500,00	7.000,00
I 6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24.173,51	22.110,32	19.900,00	17.700,00	15.216,86
I 7	Imposte e tasse	25.763,64	26.782,47	32.207,04	36.510,00	26.450,00
I 8	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I 9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I 10	Fondo svalutazione crediti				1.000,00	10.000,00
I 11	Fondo di riserva				2.000,00	10.000,00
	TOTALE	736.414,60	769.986,51	875.596,26	661.953,95	800.999,75

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

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamiento)	
III 1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	61.101,35	63.164,54	65.374,86	67.800,00	70.058,00
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	61.101,35	63.164,54	65.374,86	67.800,00	70.058,00

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit. Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO					ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamiento)	2015 (stanziamiento)	
I 1	Amministrazione, gestione e controllo	394.467,46	432.737,52	615.145,03	438.381,20	496.334,04	
I 2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I 3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I 4	Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I 5	Cultura e beni culturali	42.412,46	35.737,84	16.236,22	11.300,00	22.100,00	
I 6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I 7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I 8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	299.534,68	301.511,15	244.215,01	212.272,75	282.565,71	
I 10	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I 11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I 12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE		736.414,60	769.986,51	875.596,26	661.953,95	800.999,75	

- LA SPESA DEL PERSONALE

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

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

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Personale in pianta organica	13	13	13	13	13
Personale di ruolo in servizio	8	7	7	7	7
Personale non di ruolo in servizio	0	0	2	2	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	8	7	9	9	7

DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	325.639,56	303.013,58	301.812,59	314.209,00
				331.715,00

SEZIONE 3

**LA PARTE CONTO CAPITALE
DEL BILANCIO
2015**

In questa sezione sono evidenziati i dati relativi alle voci di entrata e spesa che rientrano nella parte in conto capitale del bilancio.

In altre parole si presenta il rispetto nel bilancio di previsione del cosiddetto equilibrio degli investimenti che, salvo le eccezioni previste da norme legislative specifiche, si traduce in un'uguaglianza tra le entrate in conto capitale (titolo IV e V) e le spese in conto capitale (titolo II).

La tabella sintetizza tale equilibrio, esponendo i dati finanziari, sia in termini assoluti, sia relativi, quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2015
Alienazioni di beni patrimoniali	0,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	10.912,69
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	46.000,00
Riscossione di crediti	1.500,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00
TOTALE	58.412,69

SPESE	2015
Acquisizione di beni immobili	15.500,00
Espropri e servizi onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	47.912,69
Incarichi professionali esterni	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	63.412,69

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	10.912,69	18,68 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	46.000,00	78,75 %
Riscossione di crediti	1.500,00	2,57 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00 %
TOTALE	58.412,69	100,00%

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	15.500,00	23,19 %
Espropri e servizi onerose	0,00	0,00 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	47.912,69	75,56 %
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	63.412,69	100,00%

- LE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo IV che contiene le risorse destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, sia da altri enti del settore pubblico che da privati, nonché derivanti da alienazioni patrimoniali.

Nella prima tabella si indicano tali tipologie di entrata individuando la percentuale di ognuno rispetto al totale complessivo.

**DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI,
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	10.912,69	18,68 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	46.000,00	78,75 %
IV	6	Riscossione di crediti	1.500,00	2,57 %
TOTALE			58.412,69	100,00 %

*** - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE
E RISCOSSIONI DI CREDITI**

I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo sono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa, sul reperimento di tali tipo di risorse, per il finanziamento delle spese in conto capitale.

**TREND STORICO ENTRATE DA ALIENAZIONI,
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO					ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)	
IV 1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV 2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV 3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	439.281,00	22.551,36	0,00	473.500,00	10.912,69	10.912,69
IV 4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV 5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.481.364,40	170.108,76	12.309,04	14.000,00	46.000,00	46.000,00
IV 6	Riscossione di crediti	500,00	13.510,00	0,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE	1.976.145,40	206.170,12	12.309,04	490.500,00	58.412,69	58.412,69

LE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il secondo gruppo di tipologie di entrate destinate al finanziamento delle spese in conto capitale le ritroviamo all'interno del titolo V.

Delle quattro categorie d'entrata che compongono il presente titolo, solo le categorie relative all'assunzione di mutui e prestiti e all'emissione di prestiti obbligazionari, rappresentano risorse effettivamente destinate alle spese in conto capitale.

Le prime due categorie, anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine, rappresentano semplici movimentazioni di fondi che trovano la loro corrispondenza nel titolo III della spesa.

I valori delle quattro categorie che compongono il titolo sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
		TOTALE	0,00	100,00 %

· L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo nel quinquennio delle entrate da accensione di prestiti.

- LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento, che si trovano nel titolo V, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni programmate e la consistenza finale del debito per finanziamenti, prevista per fine esercizio.

TREND STORICO DEI DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

Tit. Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamiento)	
V	3 Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamiento)	
III	3 Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	61.101,35	63.164,54	65.374,86	67.800,00	70.058,00
III	4 Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5 Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	61.101,35	63.164,54	65.374,86	67.800,00	70.058,00

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015
	2011	2012	2013	2014	
Consistenza dell'indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui si evidenzia la politica d'investimento, programmata dall'amministrazione.

Si presentano una serie d'informazioni dettagliate, sull'aggregato finanziario, in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ect.

Si evidenzia il totale degli stanziamenti, suddividendoli per intervento, individuando per ognuno di essi la percentuale rispetto al totale.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	15.500,00	23,19 %
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
II	4	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
II	5	Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche	47.912,69	75,56 %
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE			63.412,69	100,00 %

- L'ARTICOLAZIONE PER FUNZIONI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Con lo scopo di evidenziare l'indirizzo, delle scelte d'investimento programmate dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo, delle spese in conto capitale, in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'Ente.

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

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	0,00	0,00 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	0,00	0,00 %
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	63.412,69	0,00 %
10	Settore sociale	0,00	0,00 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
	TOTALE	63.412,69	100,00 %

- L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

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

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit. Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
II 1	Acquisizione di beni immobili	2.190.604,00	349.000,00	63.000,00	509.486,83	15.500,00
II 2	Espropri e servizi onerosi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 4	Utilizzo beni di terzi realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 5	Acquisizione beni mobili, macchine, attrezzature	89.809,42	84.551,36	13.667,00	32.000,00	47.912,69
II 6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	193.063,98	0,00
II 8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.280.413,42	433.551,36	76.667,00	734.550,81	63.412,69

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit. Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
		2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
II 1	Amministrazione, gestione e controllo	8.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
II 2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 4	Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 9	Gestione del territorio e dell'ambiente	2.272.413,42	433.551,36	76.667,00	709.550,81	63.412,69
II 10	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II 12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.280.413,42	433.551,36	76.667,00	734.550,81	63.412,69

- LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Vista l'importanza delle scelte delle fonti di finanziamento, nelle politiche d'investimento fatte dall'amministrazione, si integrano le informazioni, precedentemente esposte, con questa sezione, in cui sono presentati ulteriori dati sintetici, sulle tipologie di entrate maggiormente utilizzate.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	2015 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	5.000,00	7,88 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	10.912,69	17,21 %
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	47.500,00	74,91 %
TOTALE	63.412,69	100,00 %

SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel bilancio di previsione, oltre agli equilibri evidenziati nelle sezioni precedenti, deve esservi coincidenza:

- 1) tra gli stanziamenti d'entrata, indicati nel titolo V, e di spesa, indicati nel titolo III, relativi alle anticipazioni di cassa e i finanziamenti a breve termine;
- 2) tra gli stanziamenti di entrata, indicati nel titolo VI, e di spesa, indicati nel titolo IV, relativi ai servizi per conto terzi.

Il rispetto di queste equivalenze, nel bilancio di previsione, è sintetizzato nelle tabelle che seguono.

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA

ENTRATE		
Tit.	Cat.	Descrizione
V	1	Anticipazioni di cassa
		ANNO 2015 (stanziamento)
		0,00

SPESE		
Tit.	Int.	Descrizione
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa
		ANNO 2015 (stanziamento)
		0,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

ENTRATE		
Tit.	Descrizione	
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	
		ANNO 2015 (stanziamento)
		213.000,00

SPESE		
Tit.	Descrizione	
IV	Spese per servizi per conto di terzi	
		ANNO 2015 (stanziamento)
		213.000,00

- ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali, applicati al bilancio di previsione, che permettono di comprendere in modo intuitivo le scelte programmatiche, effettuate dall'amministrazione.

Successivamente si confrontano i medesimi indicatori con i valori degli anni precedenti, ottenendo un'analisi dell'evoluzione quinquennale.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2015

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	5,02 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	0,00 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	4,84
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	1,33
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,07
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debili mutui}}{\text{(consistenza dell'indebitamento)}} \times \text{popolazione}$	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quota ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	45,86 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	41,41 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	36.857,22
Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,01 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2015
		2011	2012	2013	2014	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	4,47%	5,01%	4,77%	8,29%	5,02%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	6,17	5,91	5,82	4,52	4,84
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	2,09	1,78	1,74	1,18	1,33
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,74	0,34	0,08	0,50	0,07
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti multipli (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento multipli}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	39,65%	38,97%	39,81%	45,01%	45,86%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	44,22%	39,35%	34,47%	47,47%	41,41%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	40.704,95	37.876,70	33.534,73	34.912,11	36.857,22
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%