

Comune di SAN VINCENZO LA COSTA

Provincia di COSENZA

**Relazione Tecnica al Bilancio di previsione
anno 2015**

INTRODUZIONE

L'evoluzione legislativa invita le amministrazioni degli Enti locali ad assumere atteggiamenti di trasparenza in merito agli obiettivi politico-amministrativi, che le stesse adottano nell'amministrare i rispettivi ENTI. Pertanto, al fine di fornire un valido strumento di valutazione del piano di amministrazione, viene redatta la presente relazione che mette in risalto le caratteristiche principali del bilancio di previsione per l'anno finanziario 2015.

Pertanto la presente relazione viene elaborata nei seguenti punti:

- Analisi dell'avanzo/disavanzo di amministrazione, e suo eventuale ;
- Il Bilancio di previsione: vengono riportate le singole voci di bilancio, divise per Entrata e Spesa, esplicitando le categorie per l'Entrata ed alle funzioni per la Spesa relativo all'anno corrente, nonché l'andamento temporale del bilancio, relativamente all'ultimo triennio trascorso, confrontato con l'attuale previsione;
- Gli equilibri di bilancio, dai quali si evince la corretta amministrazione dell'Ente, al fine di garantire la copertura economica delle spese relative a servizi, investimenti, fondi e attività per terzi;
- Di particolare interesse, gli indici al bilancio, che esaltano gli aspetti fondamentali della gestione economica dell'Ente.

PARTE PRIMA - L'ANALISI DEL BILANCIO 2015

1 Analisi dell'avanzo / disavanzo d'amministrazione 2015

L'avanzo o il disavanzo di amministrazione, misurano la capacità dell'ente di ottenere un pressoché totale equilibrio tra le entrate e le spese. Esso viene quantificato nel rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, così come riportato nel art 186 del D.Lgs. n. 267/2000.

Lo studio del Bilancio di Previsione del nuovo anno finanziario non può che partire dall'analisi del risultato della gestione dell'anno finanziario precedente. Tale risultato, che si prevede possa derivare è quantificato in € 203.001,98 e può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2015 per far fronte a spese in conto corrente o in conto capitale. Così come riportato nei commi 1 e 2 dell'art 187 del D.Lgs. n. 267/2000:

1. *L'avanzo di amministrazione è distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi di ammortamento.*
2. *L'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, può essere utilizzato:*
 - a. *per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;*
 - b. *per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'articolo 194;*
 - c. *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;*
 - d. *per il finanziamento di spese di investimento.*

Nello specifico e con riferimento all'anno 2015 sono state iscritte somme quale avanzo d'amministrazione presunto da finalizzare nel loro utilizzo a:

- reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, per Euro 0,00
- copertura dei debiti fuori bilancio, per Euro 0,00
- per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, per Euro 0,00

Tale applicazione viene meglio specificata nella seguente tabella, dove tali importi vengono messi a confronto con quelli relativi al triennio precedente:

AVANZO	2012	2013	2014	2015
Avanzo applicato per Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato per Spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00

DISAVANZO	2012	2013	2014	2015
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00

In seguito, nella parte dedicata agli equilibri di bilancio, si noterà come esso abbia partecipato alla determinazione dei risultati relativi agli equilibri di bilancio, così come, viene considerato nei calcoli relativi al valore complessivo del bilancio.

2 Il Bilancio di Previsione 2015 ENTRATA

Una delle fasi più importanti nella vita di un Ente locale è la raccolta di fondi necessari per poter erogare tutti i servizi di sua competenza programmati nella parte relativa alle spese. Pertanto l'analisi delle entrate di bilancio richiede quindi una loro suddivisione per titoli e categorie, così come riportato nell' art. 165 del D.Lgs n. 267/2000:

In particolare la suddivisione per titoli è di seguito esplicitata:

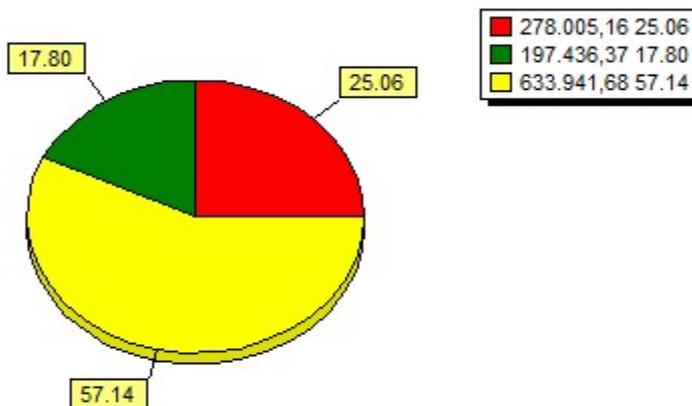
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE:

è costituito da entrate aventi natura tributaria. Questo titolo è costituito da entrate aventi natura tributaria, quindi racchiude le categorie relative alle imposte, alle tasse e ad eventuali tributi speciali.

Categoria 1 - Imposte:

Raggruppa le imposte spettanti ai comuni, quali ad esempio l'imposta comunale sugli immobili (ICI/IMU), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale sull'energia elettrica, l'addizionale IRPEF qualora l'Ente abbia deliberato in merito.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	Previsione	% sul titolo
Categoria 1 - IMPOSTE	278.005,16	25,06
Categoria 2 - TASSE	197.436,37	17,80
Categoria 3 - TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	633.941,68	57,14
Totale Titolo I	1.109.383,21	100,00



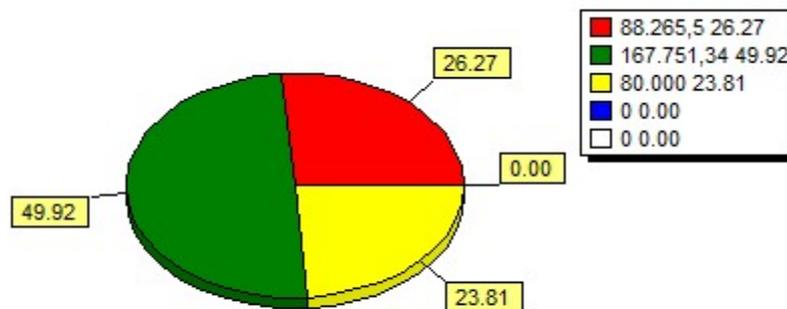
In merito all'Imposta Comunale sugli Immobili, ed al fine di trovare risconti sugli importi su riportati, si riporta la seguente tabella esplicativa, comprendente le aliquote, le detrazioni e le riduzioni valide per l'anno 2015, come deliberato dalla Giunta Comunale.

Aliquote - detrazioni - riduzioni	Importi / Aliquote
IMU - ALTRI FABBRICATI	7,60
IMU - OPIFICI E VARI	9,60
TASI - I^ ABITAZIONE E PERTINENZE	1,80
TASI - ALTRI FABBRICATI	1,00

TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

comprende le entrate derivanti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico, rivolte alla

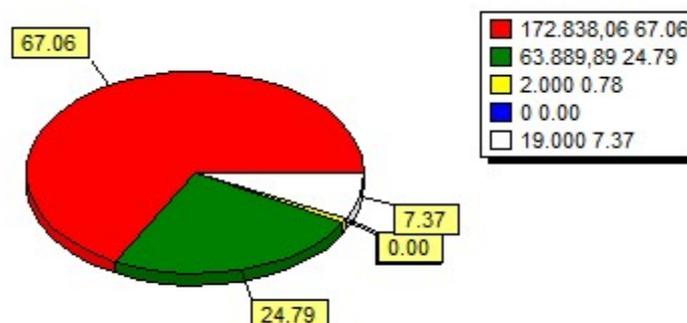
TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	Previsione	% sul titolo
Categoria 1 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	88.265,50	26,27
Categoria 2 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	167.751,34	49,92
Categoria 3 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	80.000,00	23,81
Categoria 4 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI	0,00	0,00
Categoria 5 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00
Totale Titolo II	336.016,84	100,00



TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

contiene tutte le entrate di natura extratributaria costituite, per la maggior parte, da entrate di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;

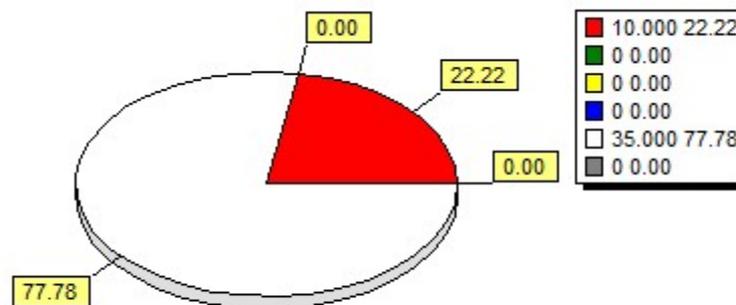
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsione	% sul titolo
Categoria 1 - PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	172.838,06	67,06
Categoria 2 - PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	63.889,89	24,79
Categoria 3 - INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	2.000,00	0,78
Categoria 4 - UTILI NETTI DELLE AZIENDE E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA`	0,00	0,00
Categoria 5 - PROVENTI DIVERSI	19.000,00	7,37
Totale Titolo III	257.727,95	100,00



TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

comprende entrate destinate a finanziare le spese d'investimento, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti di capitali dello Stato o di altri enti del settore pubblico

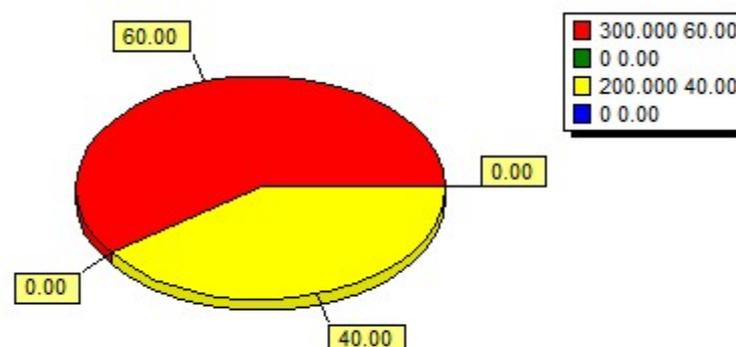
TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	Previsione	% sul titolo
Categoria 1 - ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	10.000,00	22,22
Categoria 2 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO	0,00	0,00
Categoria 3 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	0,00	0,00
Categoria 4 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00
Categoria 5 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	35.000,00	77,78
Categoria 6 - RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00	0,00
Totale Titolo IV	45.000,00	100,00



TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI

racchiude le entrate relative a indebitamenti nei confronti di terzi.

TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	Previsione	% sul titolo
Categoria 1 - ANTICIPAZIONI DI CASSA	300.000,00	60,00
Categoria 2 - FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0,00	0,00
Categoria 3 - ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	200.000,00	40,00
Categoria 4 - EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00
Totale Titolo V	500.000,00	100,00



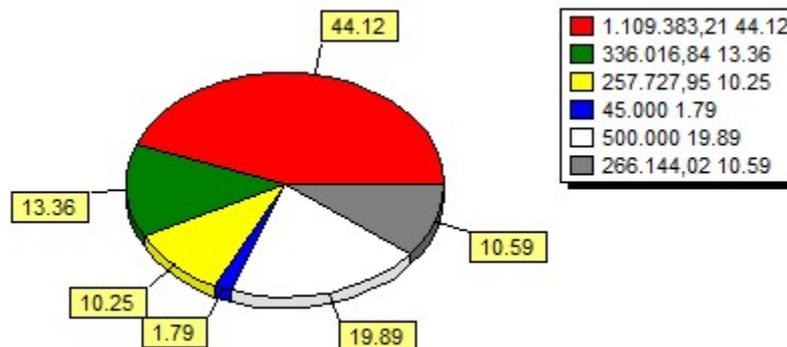
TITOLO VI - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

comprende le entrate derivanti da servizi erogati per conto di terzi. In questa fase il suo stanziamento deve coincidere con quello del titolo 4° della spesa, in quanto tali entrate sono vincolate per la copertura finanziaria delle spese racchiuse in quel titolo. Per tale motivo dette voci prendono il nome di partite di giro.

TITOLO VI - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	Previsione	% sul titolo
Categoria 1 - Entrata da servizi per conto di terzi	266.144,02	100,00

Riepilogando per titoli si ottiene la seguente tabella:

TITOLI DELL'ENTRATA	Previsione	% sul titolo
Titolo 1 - ENTRATE TRIBUTARIE	1.109.383,21	44.12
Titolo 2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	336.016,84	13.36
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	257.727,95	10.25
Titolo 4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	45.000,00	1.79
Titolo 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	500.000,00	19.89
Titolo 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	266.144,02	10.59
TOTALE DELLA PREVISIONE ENTRATA	2.514.272,02	100,00



Per consentire il confronto con il triennio precedente, di seguito viene riportata una tabella, inerente agli accertamenti definitivi degli anni 2012 e 2013 derivanti dal Conto del Bilancio, nonché lo stanziamento definitivo dell'anno 2014, per poterli confrontare con la previsione relativa all'anno 2015.

	Accertamenti 2012	Accertamenti 2013	Stanziamento 2014	Previsione 2015
Titolo 1 - ENTRATE TRIBUTARIE				
Categoria 1 - IMPOSTE	208.246,39	174.004,67	268.005,16	278.005,16
Categoria 2 - TASSE	180.322,03	192.959,83	206.134,19	197.436,37
Categoria 3 - TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE PROPRIE	772.094,76	719.194,73	691.064,79	633.941,68
TOTALE DEL TITOLO 1	1.160.663,18	1.086.159,23	1.165.204,14	1.109.383,21

Titolo 2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE				
Categoria 1 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	90.336,30	133.565,09	90.932,41	88.265,50
Categoria 2 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE	82.732,29	34.573,42	80.873,88	167.751,34
Categoria 3 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	76.764,06	104.038,02	161.000,00	80.000,00
Categoria 4 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	12.000,00	0,00	0,00
TOTALE DEL TITOLO 2	249.832,65	284.176,53	332.806,29	336.016,84
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Categoria 1 - PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI	93.434,47	109.814,41	192.567,56	172.838,06
Categoria 2 - PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE	6.593,46	36.063,28	63.889,89	63.889,89
Categoria 3 - INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI	1.780,81	541,67	2.000,00	2.000,00
Categoria 4 - UTILI NETTI DELLE AZIENDE E PARTECIPATE, DIVIDENDI DI SOCIETA`	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 - PROVENTI DIVERSI	542,86	9.431,27	28.000,00	19.000,00
TOTALE DEL TITOLO 3	102.351,60	155.850,63	286.457,45	257.727,95
Titolo 4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI				
Categoria 1 - ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI	4.493,16	2.065,88	10.000,00	10.000,00
Categoria 2 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO	10.314,34	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLA REGIONE	235.800,00	0,00	130.000,00	0,00
Categoria 4 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	9.551,42	26.538,83	146.000,00	35.000,00
Categoria 6 - RISCOSSIONE DI CREDITI	0,00	5.795,79	0,00	0,00
TOTALE DEL TITOLO 4	260.158,92	34.400,50	286.000,00	45.000,00
Titolo 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI				
Categoria 1 - ANTICIPAZIONI DI CASSA	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Categoria 2 - FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 - ASSUNZIONE DI MUTUI E PRESTITI	0,00	269.666,68	260.499,63	200.000,00
Categoria 4 - EMISSIONE DI PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL TITOLO 5	0,00	269.666,68	560.499,63	500.000,00
Titolo 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI				
Categoria 1 - Entrata da servizi per conto di terzi	143.887,49	121.412,58	216.144,02	266.144,02
TOTALE DEL TITOLO 6	143.887,49	121.412,58	216.144,02	266.144,02

TITOLO 1 - ENTRATE TRIBUTARIE	1.160.663,18	1.086.159,23	1.165.204,14	1.109.383,21
TITOLO 2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	249.832,65	284.176,53	332.806,29	336.016,84
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	102.351,60	155.850,63	286.457,45	257.727,95
TITOLO 4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	260.158,92	34.400,50	286.000,00	45.000,00
TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	269.666,68	560.499,63	500.000,00
TITOLO 6 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	143.887,49	121.412,58	216.144,02	266.144,02
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	1.916.893,84	1.951.666,15	2.847.111,53	2.514.272,02

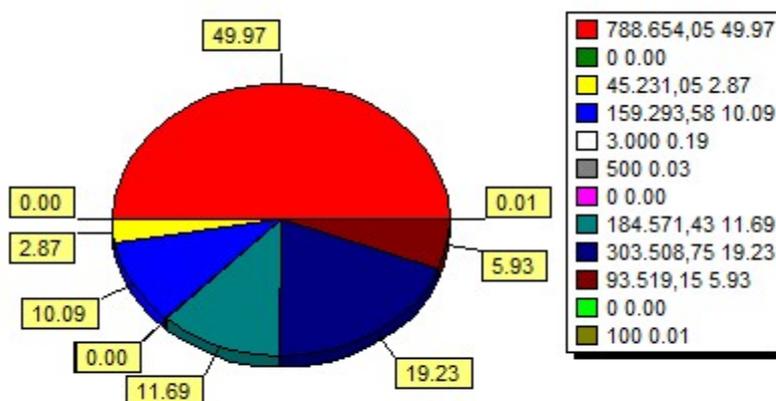
3 Il Bilancio di Previsione 2015 SPESA

Analogamente a quanto fatto per la parte Entrate del bilancio di previsione, si esamina ora la parte relativa alle spese. L'analisi si articola nei quattro titoli dettagliando le funzioni relative ad ogni titolo discusso. Viene quindi riportata anche la percentuale di incidenza delle singole funzioni sul totale di titolo. Si sottolinea inoltre, come le entrate dell'Ente siano state distribuite nei vari punti che caratterizzano gli obiettivi programmatici posti in essere da questa amministrazione.

TITOLO I - SPESE CORRENTI:

Questo titolo raggruppa quelle voci della spesa relative alle spese dell'anno finanziario corrente e quindi, che non riguardano altri anni di gestione:

TITOLO I - SPESE CORRENTI	Previsione	% sul titolo
Funzione 1 - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI	788.654,05	49,97
Funzione 2 - FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0,00	0,00
Funzione 3 - FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	45.231,05	2,87
Funzione 4 - FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	159.293,58	10,09
Funzione 5 - FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	3.000,00	0,19
Funzione 6 - FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	500,00	0,03
Funzione 7 - FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
Funzione 8 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA` E DEI TRASPORTI	184.571,43	11,69
Funzione 9 - FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E	303.508,75	19,23
Funzione 10 - FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	93.519,15	5,92
Funzione 11 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
Funzione 12 - FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	100,00	0,01
Totale Titolo I	1.578.378,01	100,00

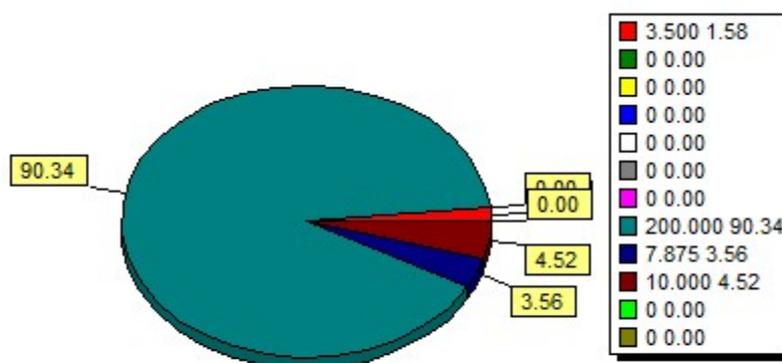


TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE:

Il titolo II della spesa raggruppa quelle voci di bilancio relative al conto capitale, cioè quelle voci che riguardano i beni patrimoniali dell'Ente.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	Previsione	% sul titolo
Funzione 1 - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	3.500,00	1,58
Funzione 2 - FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0,00	0,00
Funzione 3 - FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
Funzione 4 - FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00
Funzione 5 - FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	0,00	0,00
Funzione 6 - FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00
Funzione 7 - FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00

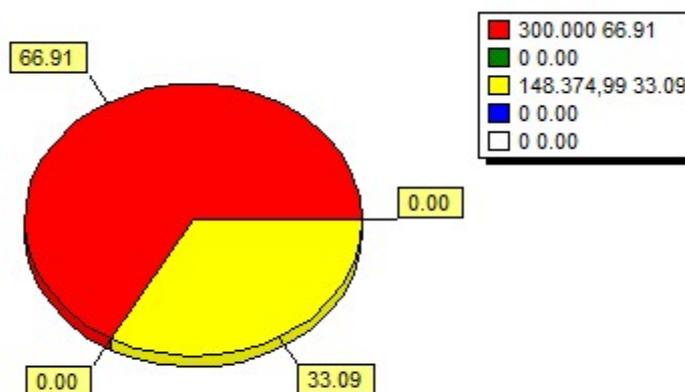
Funzione 8 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA` E DEI TRASPORTI	200.000,00	90,34
Funzione 9 - FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	7.875,00	3,56
Funzione 10 - FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	10.000,00	4,52
Funzione 11 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00
Funzione 12 - FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00
Totale Titolo II	221.375,00	100,00



TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI:

In questo titolo vengono invece raggruppate le voci di bilancio relativi a rimborsi di vario genere, dalle anticipazioni di cassa alle quote di rimborso relative a prestiti contratti precedentemente. Tale discussione permette quindi di comprendere la situazione di indebitamento dell'Ente comunale.

TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	Previsione	% sul titolo
Rimborso per anticipazioni di cassa	300.000,00	66,91
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	148.374,99	33,09
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale Titolo III	448.374,99	100,00



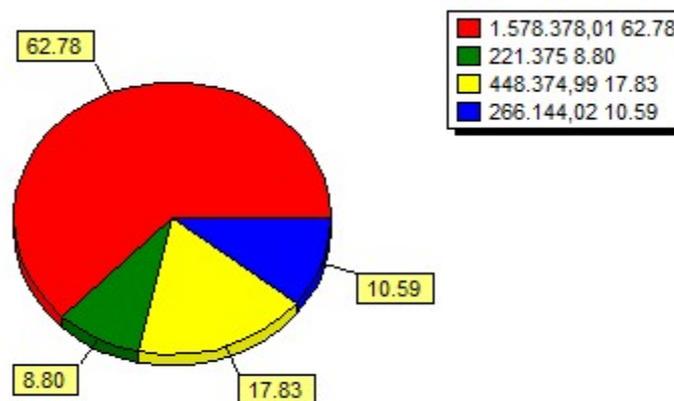
TITOLO IV - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI:

Come prima citato, questo titolo contiene le spese derivanti da servizi erogati per conto di terzi. Il loro stanziamento deve coincidere con quello del titolo 6° dell'entrata, in quanto la copertura finanziaria di tali spese è vincolata alle somme dell'entrata.

TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	Previsione	% sul titolo
Servizi per conto terzi	266.144,02	100,00

Riepilogando le voci su citate e raggruppandole per titolo, si ottiene la seguente tabella nella quale si mette in evidenza anche la percentuale di incidenza dei singoli titoli con il totale generale della parte spesa del bilancio.

TITOLI DELL'USCITA	Previsione	% sul titolo
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	1.578.378,01	62.78
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	221.375,00	8.80
Titolo 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	448.374,99	17.83
Titolo 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	266.144,02	10.59
TOTALE DELLA PREVISIONE USCITE	2.514.272,02	100,00



Anche per la parte spesa del bilancio di previsione, al fine di consentire il confronto con il triennio precedente per esaltare quindi eventuali scostamenti, di seguito viene riportata la seguente tabella, inerente agli impegni definitivi degli anni 2012 e 2013 derivanti dal Conto del Bilancio, nonché lo stanziamento definitivo dell'anno 2014, per poterli confrontare con la previsione relativa all'anno 2015.

	Impegni 2012	Impegni 2013	Stanziamento 2014	Previsione 2015
Titolo 1 - SPESE CORRENTI				
Funzione 1 - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	602.269,87	593.520,15	775.182,95	788.654,05
Funzione 2 - FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	63.573,36	28.440,21	54.396,65	45.231,05
Funzione 4 - FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	134.212,32	135.381,98	174.293,58	159.293,58
Funzione 5 - FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	5.000,00	4.252,15	5.000,00	3.000,00
Funzione 6 - FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	500,00	500,00
Funzione 7 - FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	148.429,72	159.662,16	221.976,03	184.571,43
Funzione 9 - FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	251.547,22	255.416,82	345.533,15	303.508,75

Funzione 10 - FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	106.527,48	134.343,08	167.019,15	93.519,15
Funzione 11 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	100,00	100,00
TOTALE DEL TITOLO 1	1.311.559,97	1.311.016,55	1.744.001,51	1.578.378,01
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE				
Funzione 1 - FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	0,00	14.600,00	3.500,00
Funzione 2 - FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 4 - FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 5 - FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 6 - FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 7 - FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA` E DEI TRASPORTI	235.800,00	5.795,79	200.000,00	200.000,00
Funzione 9 - FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	12.702,20	6.634,71	162.850,00	7.875,00
Funzione 10 - FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	4.493,16	2.065,88	10.000,00	10.000,00
Funzione 11 - FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL TITOLO 2	252.995,36	14.496,38	387.450,00	221.375,00
Titolo 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI				
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	135.843,77	399.920,49	199.516,00	148.374,99
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL TITOLO 3	135.843,77	399.920,49	499.516,00	448.374,99
Titolo 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI				
Servizi per conto terzi	143.887,49	121.412,58	216.144,02	266.144,02
TOTALE DEL TITOLO 4	143.887,49	121.412,58	216.144,02	266.144,02

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.311.559,97	1.311.016,55	1.744.001,51	1.578.378,01
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	252.995,36	14.496,38	387.450,00	221.375,00
TITOLO 3 - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	135.843,77	399.920,49	499.516,00	448.374,99
TITOLO 4 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	143.887,49	121.412,58	216.144,02	266.144,02
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.844.286,59	1.846.846,00	2.847.111,53	2.514.272,02

PARTE SECONDA - GLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2015

4 ANALISI DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La gestione contabile dell'Ente tiene conto dei vincoli legislativi imposti dalle norme vigenti, in particolare il D.Lgs n° 267/2000. Bisogna comunque tener conto dei vincoli gestionali imposti dal buon senso, al fine di avere una conduzione contabile oculata e corretta. In quest'ottica, di particolare interesse, risulta essere la parte relativa agli equilibri di bilancio di seguito riportata.

Le parti del bilancio

In questa fase si sottolinea la corrispondenza numerica fra le singole parti del bilancio. In particolare si vogliono evidenziare i seguenti equilibri di bilancio:

- **Bilancio corrente:** mette in evidenza l'equilibrio relativo alla parte corrente del bilancio, cioè quella parte relativa alla gestione economica dell'anno in corso.
- **Bilancio investimenti:** relativo ai movimenti che riguardano il patrimonio dell'Ente.
- **Bilancio movimento fondi:** confronta gli importi relativi a riscossioni e concessioni di crediti, anticipazioni di cassa e rimborsi, finanziamenti a breve termine.

Le parti del bilancio	Risultato totale
Risultato del Bilancio corrente (Entrate	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entr	0,00
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (Entrate	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

Bilancio Corrente - ENTRATE		Importo
E1) Titolo I - Entrate tributarie	(+)	1.109.383,21
E2) Titolo II - Entrate da trasferimenti	(+)	336.016,84
E3) Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	257.727,95
E123) Totale Entrate titoli I, II, III (E1 + E2 + E3)	(=)	1.703.128,00
Ec) Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00
Aa) Avanzo applicato alle spese correnti	(+)	0,00
Ou) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria	(+)	0,00
Ei) Entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente	(+)	23.625,00
TR) Totale rettifiche Entrate correnti (-Ec + Aa + Ou + Ei)	(=)	23.625,00
TEB) TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE (E123 + TR)	(=)	1.726.753,00

Bilancio Corrente - SPESE		Importo
S1) Titolo I - Spese correnti	(+)	1.578.378,01
S3) Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	(+)	448.374,99
S13) Totale Spese titoli I, III (S1 + S3)	(=)	2.026.753,00
As) Titolo III int. 01 - Anticipazioni di cassa	(-)	300.000,00
Fbs) Titolo III int.02 - Finanziamenti a breve	(-)	0,00
Da) Disavanzo applicato al Bilancio corrente	(+)	0,00
TRS) Totale rettifiche Spese correnti (- As - Fbs + Da)	(=)	-300.000,00
TSB) TOTALE SPESE BILANCIO CORRENTE (S13 + TRS)	(=)	1.726.753,00

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA		Importo
TEB) Totale entrate bilancio corrente	(+)	1.726.753,00
TSB) Totale spese bilancio corrente	(-)	1.726.753,00
RBC) Risultato del Bilancio corrente Avanzo (+) o Disavanzo (-) (TEB-TSB)	(=)	0,00

BILANCIO INVESTIMENTI – ENTRATE		Importo
E4) Titolo IV - Entrate da alienazione di beni, trasferimento di capitali, ecc.	(+)	45.000,00
E5) Titolo V - Entrate da accensione di prestiti	(+)	500.000,00
E45) Totale titoli IV e V Entrate (E4 + E5)	(=)	545.000,00
Rc) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(-)	0,00
ACE) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(-)	300.000,00
Fbe) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(-)	0,00
Ou) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria	(-)	0,00
Ei) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti	(-)	23.625,00
Ec) Entrate correnti che finanziano gli investimenti	(+)	0,00
Aai) Avanzo applicato al Bilancio investimenti	(+)	0,00
TRE - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (- Rc - Ace - Fbe - Ou - Ei + Ec + Aai)	(=)	-323.625,00
TEI) TOTALE ENTRATE DEL BILANCIO INVESTIMENTI (E45 + TRE)	(=)	221.375,00

BILANCIO INVESTIMENTI - SPESE		Importo
U2) Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	221.375,00
CC) Titolo II interv. 10 - Concessione di crediti	(-)	0,00
TSI) TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI (U2 + CC)	(=)	221.375,00

RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI		Importo
TEI) Totale Entrate del Bilancio investimenti	(+)	221.375,00
TSI) Totale Spese del Bilancio investimenti	(-)	221.375,00
RSI) Risultato Bilancio investimenti Avanzo (+) o Disavanzo (-) (TEI - TSI)	(=)	0,00

BILANCIO MOVIMENTO FONDI - ENTRATE		Importo
Rc) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(+)	0,00
Ace) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(+)	300.000,00
Fbe) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(+)	0,00
TEF) Totale Entrate del Bilancio movimento fondi (Rc + Ace + Fbe)	(=)	300.000,00

BILANCIO MOVIMENTO FONDI - SPESE		Importo
CC) Titolo II int. 10 - Concessione di crediti	(+)	0,00
RAC) Titolo III int. 01 - Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	300.000,00
RFB) Titolo III int. 02 - Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0,00
TSF) Totale Spese del Bilancio movimento fondi (CC + RAC + RFB)	(=)	300.000,00

RISULTATO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		Importo
TEF) Totale Entrate del Bilancio movimento di fondi	(+)	300.000,00
TSF) Totale Spese del Bilancio movimento di fondi	(-)	300.000,00
RMF) Risultato del Bilancio movimento fondi (TEF - TSF)	(=)	0,00

RISULTATO BILANCIO DI TERZI		Importo
TET) Totale Entrate del Bilancio di terzi	(+)	266.144,02
TST) Totale Spese del Bilancio di terzi	(-)	266.144,02
RBT) Risultato del Bilancio di terzi (TET - TST)	(=)	0,00

PARTE TERZA - GLI INDICI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

5 Indici di entrata

Questa parte della relazione è dedicata agli indici del bilancio. Essi rivestono un particolare interesse per porre in evidenza il trend, nel corso dei vari anni, di particolari stadi di cui una gestione attenta e oculata della contabilità finanziaria deve tenere conto. Pertanto nelle tabelle successive viene riportato la denominazione dell'indice, la formula algebrica per ottenerlo, e il trend dell'indice stesso.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
E1 - Autonomia finanziaria	Entrate tributarie + extratributarie / Entrate correnti	0,83	0,81	0,81	0,80

L'autonomia finanziaria è ottenuta come il rapporto delle entrate proprio dell'Ente, quali le entrate tributarie più le extra tributarie diviso le entrate correnti. Essa indica quanto l'Ente è in grado di essere indipendente dalle entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti da parte dello Stato e/o altri Enti.



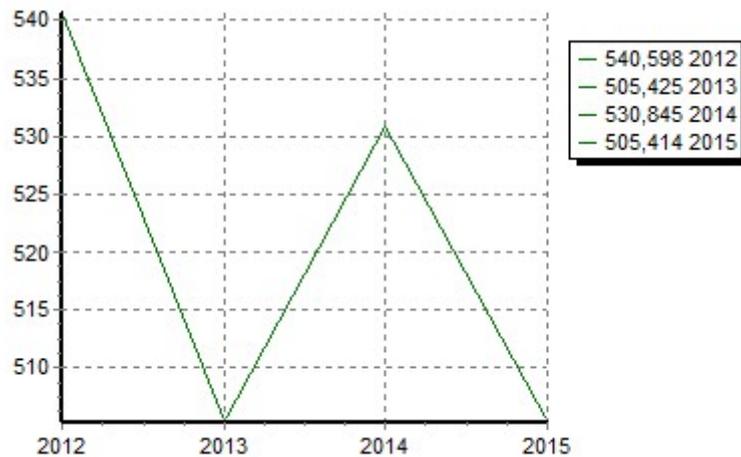
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
E2 - Autonomia impositiva	Entrate tributarie / Entrate correnti	0,77	0,71	0,65	0,65

L'obiettivo è mettere in evidenza il rapporto fra le entrate dovute al pagamento dei tributi, da parte degli utenti per servizi erogati, con le entrate correnti dell'Ente. In altri termini si calcolano le aliquote di entrate correnti dovute alle tributarie.



DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
E3 - Prelievo tributario pro capite	Entrate tributarie / Popolazione	540,60	505,43	530,84	505,41

Questo indice evidenzia il rapporto tra le entrate tributarie e la popolazione, sostanzialmente è l'importo medio pro-capite pagato dai contribuenti.



DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
E4 - Autonomia tariffaria propria	Entrate extratributarie / Entrate correnti	0,07	0,10	0,16	0,15

Per completezza, si riporta il rapporto fra le entrate extratributarie e le entrate correnti.



Riassumendo le percentuali su citate per il quadriennio corrente sono:

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
E1 - Autonomia finanziaria	Entrate tributarie + extratributarie / Entrate correnti	0,83 %	0,81 %	0,81 %	0,80 %
E2 - Autonomia impositiva	Entrate tributarie / Entrate correnti	0,77 %	0,71 %	0,65 %	0,65 %
E3 - Prelievo tributario pro capite	Entrate tributarie / Popolazione	540,60 €	505,43 €	530,84 €	505,41 €
E4 - Autonomia tariffaria propria	Entrate extratributarie / Entrate correnti	0,07 %	0,10 %	0,16 %	0,15 %

6 Indici della spesa

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
S1 - Rigidità delle Spese correnti	Personale + Interessi passivi / Spese correnti	0,48	0,45	0,36	0,43

La rigidità delle spese correnti è data dal rapporto tra le spese del personale sommate agli interessi passivi con le spese correnti.



DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	Interessi passivi / Spese correnti	0,05	0,04	0,03	0,03

Indica l'aliquota delle spese correnti dovuta agli interessi passivi.



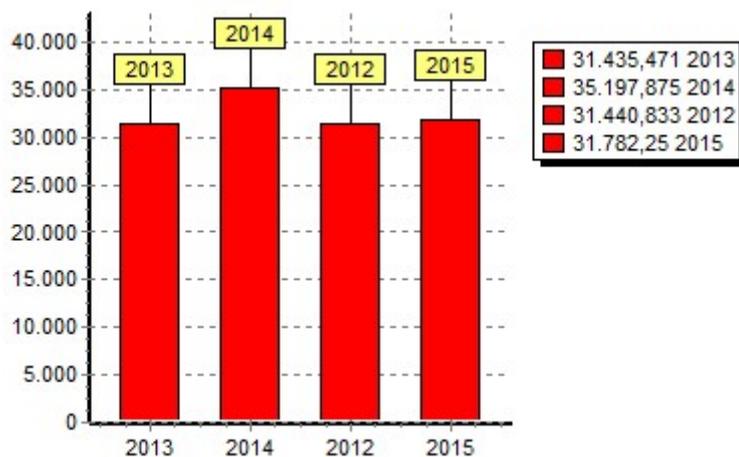
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	Personale / Spese correnti	0,43	0,41	0,32	0,40

Allo stesso modo, si ottiene il rapporto fra le spese relative al personale e le spese correnti. Quindi tale indice rappresenta l'aliquota del Bilancio destinata alle spese del personale rispetto alle spese correnti.



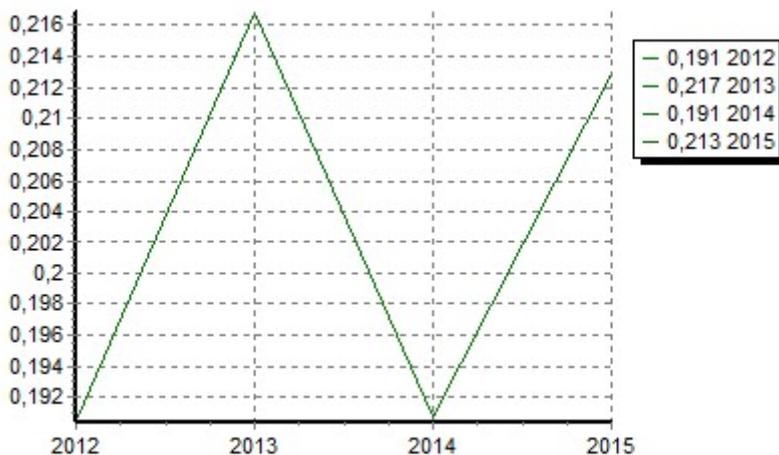
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
S4 - Spesa media del personale	Personale / n° dipendenti	31.440,85	31.435,44	35.197,87	31.782,23

Rappresenta il costo medio di un dipendente.



DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti / Spese correnti	0,19	0,22	0,19	0,21

Indica il costo medio affrontato dal Comune per sostenere le spese correnti, per ogni abitante.



S6 - Spese correnti pro capite	Spese correnti / Popolazione	610,88	610,06	794,53	719,08
--------------------------------	------------------------------	--------	--------	--------	--------

Allo stesso modo otteniamo l'incidenza pro capite delle spese correnti.



DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
S7 - Spese in conto capitale pro capite	Spese in conto capitale / Popolazione	117,84	6,75	176,51	100,85

Allo stesso modo otteniamo l'incidenza pro capite delle spese in conto capitale.



Riassumendo gli indici della spesa:

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
S1 - Rigidità delle Spese correnti	Personale + Interessi passivi / Spese correnti	0,48	0,45	0,36	0,43
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	Interessi passivi / Spese correnti	0,05	0,04	0,03	0,03
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	Personale / Spese correnti	0,43	0,41	0,32	0,40
S4 - Spesa media del personale	Personale / n° dipendenti	31.440,85	31.435,44	35.197,87	31.782,23
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti / Spese correnti	0,19	0,22	0,19	0,21
S6 - Spese correnti pro capite	Spese correnti / Popolazione	610,88	610,06	794,53	719,08
S7 - Spese in conto capitale pro capite	Spese in conto capitale / Popolazione	117,84	6,75	176,51	100,85

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
1.1 Autonomia finanziaria	Entrate tributarie + extratributarie / Entrate correnti	83,49	81,38	81,35	80,27
1.2 Autonomia impositiva	Entrate tributarie / Entrate correnti	76,72	71,17	65,30	65,14
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	Entrate tributarie / Entrate tributarie + extratributarie	91,90	87,45	80,27	81,15
1.4 Dipendenza erariale	Trasferimenti correnti Stato / Entrate correnti	5,97	8,75	5,10	5,18
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti / Spese correnti	19,05	21,68	19,08	21,29
1.6 Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie / Entrate correnti	6,77	10,21	16,05	15,13
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	Entrate extratributarie / Entrate tributarie + extratributarie	8,10	12,55	19,73	18,85

2.1 Prelievo tributario pro capite	Entrate tributarie / Popolazione	54.059,77	50.542,54	53.084,47	50.541,38
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	Entrate tributarie + extratributarie / Popolazione	58.826,96	57.794,78	66.134,92	62.282,97
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	Trasferimenti correnti Stato / Popolazione	4.207,56	6.215,22	4.142,71	4.021,21

3.1 Rigidità strutturale	Spesa del personale + Rimborso mutui / Entrate correnti	46,39	61,22	42,74	46,03
3.2 Rigidità della Spesa del personale	Spesa del personale / Entrate correnti	37,41	35,02	31,56	37,32
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	Rimborso mutui / Entrate correnti	8,98	26,20	11,18	8,71
3.4 Rigidità delle Spese correnti	Spesa del personale + Interessi / Spese correnti	47,74	44,69	35,51	43,24
3.5 Rigidità strutturale pro capite	Spesa del personale + Rimborso mutui / Popolazione	326,87	434,77	347,46	357,18
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	Spesa del personale / Popolazione	263,59	248,68	256,57	289,59

4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	Interessi passivi / Spese correnti	4,59	3,92	3,22	2,96
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	Spesa del personale / Spese correnti	43,15	40,76	32,29	40,27
4.3 Spesa media del personale	Spesa del personale / n° dipendenti	31.440,85	31.435,44	35.197,87	31.782,23

5.1 Spese correnti pro capite	Spese correnti / Popolazione	610,88	610,63	812,30	735,16
5.2 Spese in conto capitale pro capite	Spese in c. capitale / Popolazione	117,84	6,75	180,46	103,11
5.3 Propensione all'investimento	Spese in c. capitale / Sp. corr. + Sp. c. cap. + Rimb. prestiti	14,88	0,84	14,73	9,85

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2012	2013	2014	2015
6.1 Numero di abitanti per dipendente	Popolazione / n° dipendenti	119,28	126,41	137,19	109,75
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	Sp. correnti - Personale - Interessi / n° dipendenti	38.079,77	42.657,34	70.293,39	44.797,53

PARTE QUARTA - L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

Concludiamo quindi la relazione al bilancio di previsione esponendo gli importi relativi ai servizi erogati in funzione di quanto trattato fino ad ora.

7 Servizi erogati

Servizi istituzionali - Bilancio 2015	Entrate 2015	Spese 2015	Risultato 2015	Copertura in percentuale
Organi istituzionali	0,00	32.685,26	-32.685,26	0,00
Amministrazione generale e elettorale	30.000,00	203.610,07	-173.610,07	14,73
Ufficio tecnico	7.000,00	101.673,11	-94.673,11	6,88
Anagrafe e stato civile	0,00	142.509,10	-142.509,10	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia locale	1.136,20	45.231,05	-44.094,85	2,51
Leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00
Protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria inferiore	15.000,00	159.293,58	-144.293,58	9,42
Servizi necroscopici e cimiteriali	250,00	23.519,15	-23.269,15	1,06
Fognatura e depurazione	25.000,00	25.000,00	0,00	100,00
Nettezza urbana	181.516,84	181.516,84	0,00	100,00
Viabilità ed illuminazione pubblica		184.571,43	-184.571,43	0,00
Totale	259.903,04	1.099.609,59	-839.706,55	234,61

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2015	Entrate 2015	Spese 2015	Risultato 2015	Copertura in percentuale
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	12.000,00	19.000,00	-7.000,00	63,16
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	12.000,00	19.000,00	-7.000,00	63,16

Servizi a domanda individuale - Composizione Entrate	Tariffe 2015	Altre Entrate 2015	Totale Entrate 2015
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	12.000,00	12.000,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	12.000,00	12.000,00

Servizi a domanda individuale - Composizione Spese	Personale 2015	Altre Spese 2015	Totale Spese 2015
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	19.000,00	19.000,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	19.000,00	19.000,00

Servizi a domanda individuale - Trend Entrate	Entrate 2012	Entrate 2013	Entrate 2014
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Servizi a domanda individuale - Trend Spese	Spese 2012	Spese 2013	Spese 2014
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Servizi produttivi - Bilancio 2015	Entrate 2015	Spese 2015	Risultato 2015	Copertura in percentuale
Acquedotto	94.101,70	94.111,91	-10,21	99,99
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	94.101,70	94.111,91	-10,21	99,99

Servizi produttivi - Composizione Entrate	Tariffe 2015	Altre Entrate 2015	Totale Entrate 2015
Acquedotto	94.101,70	0,00	94.101,70
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale	94.101,70	0,00	94.101,70

Servizi produttivi - Composizione Spese	Personale 2015	Altre Spese 2015	Totale Spese 2015
Acquedotto	38.556,28	55.555,63	94.111,91
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale	38.556,28	55.555,63	94.111,91

Servizi produttivi - Entrate	Entrate 2012	Entrate 2013	Entrate 2014
Acquedotto	82.381,20	82.381,20	82.381,20
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale	82.381,20	82.381,20	82.381,20

Servizi produttivi - Spese	Spese 2012	Spese 2013	Spese 2014
Acquedotto	82.865,49	82.507,73	82.507,73
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00

Centrale del latte	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
Totale	82.865,49	82.507,73	82.507,73

INTRODUZIONE	2
PARTE PRIMA - L'ANALISI DEL BILANCIO 2015	3
1 Analisi dell'avanzo / disavanzo d'amministrazione 2015	3
2 Il Bilancio di Previsione 2015 ENTRATA	4
TITOLO I - Entrate tributarie:	4
TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione.....	5
TITOLO III - Entrate extratributarie.....	5
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	6
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi	7
3 Il Bilancio di Previsione 2015 SPESA	10
TITOLO I - SPESE CORRENTI.....	10
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	10
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI.....	11
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI.....	12
PARTE SECONDA - GLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2015	15
4 ANALISI DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	15
PARTE TERZA - GLI INDICI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015	17
5 Indici di entrata.....	17
6 Indici della spesa	19
PARTE QUARTA - L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI	24
7 Servizi erogati.....	24