

Bilancio Preventivo 2014

Sintesi degli elementi costituenti



Ambito di riferimento

- ▶ In attesa di convergere verso un schema di classificazione “armonizzato”, delineato dal **D.Lgs. 118/2011** («*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*») riprendiamo le definizioni dei titoli di Entrate e Spese attualmente previste nel **D.Lgs. 267/2000** (TUEL) per analizzare la composizione del Bilancio Preventivo 2014 del Comune di Ponteranica.



Principi del bilancio di previsione

- ▶ In base all'**art. 162 comma 1** del T.U.E.L. 167/2000, “*Gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario redatto in termini di competenza, per l'anno successivo, osservando i principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità*”; in base al successivo **comma 5** “*Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto dei principi di veridicità ed attendibilità*” :
- ▶ **Unità**: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge (*comma 2*);
- ▶ **Annualità**: l'unità temporale di riferimento è l'anno finanziario, che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre dello stesso anno (*comma 3*);
- ▶ **Universalità**: tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese di riscossione a carico degli enti locali e di altre eventuali spese ad esse connesse (*comma 4*);
- ▶ **Integrità**: tutte le spese e le entrate sono iscritte in bilancio integralmente senza alcuna compensazione (*comma 4*);
- ▶ **Veridicità e attendibilità**: le previsioni devono essere formulate secondo principi prudenziali e con attenta valutazione dei trend storici e delle aspettative future (*comma 5*);
- ▶ **Pareggio finanziario**: il totale delle entrate pareggia con il totale delle spese (*comma 6*);
- ▶ **Pubblicità**: le informazioni contenute nel bilancio e nei suoi allegati devono essere messi a disposizione dei soggetti interessati (*Stakeholders*) con opportuni strumenti.



Entrate – Titoli (TUEL art. 165/c2-3)

| | |
|------------|--|
| Titolo I | Entrate tributarie – Tributi locali, Imposta di Pubblicità e Pubbliche Affissioni, Addizionale IRPEF, Fondo di Solidarietà Comunale (in sostituzione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio, istituito a seguito dell'entrata in vigore delle norme sul federalismo fiscale) |
| Titolo II | Entrate tributarie da trasferimenti statali e regionali - Trasferimenti ordinari non "fiscalizzati" dello Stato, delle Regioni e Provincie |
| Titolo III | Entrate extratributarie - Diritti di segreteria, diritti per il rilascio delle concessioni edilizie, violazioni al codice della strada, affitti degli immobili comunali, interessi attivi, introiti da concessione loculi cimiteriali., canone di concessione per gestione fognatura, ... |
| Titolo IV | Entrate da Alienazioni e trasferimenti di Capitali - Oneri di Urbanizzazione, Contributi Statali-Regionali-Provinciali destinati a opere pubbliche, entrate da Alienazione di beni e immobili comunali, contributi da privati finalizzati agli investimenti. |
| Titolo V | Entrate da accensioni di prestiti - Mutui |
| Titolo VI | Partite di giro - IRPEF trattenuta ai dipendenti ed ai lavoratori autonomi, i rimborsi spese conto terzi, le quote sindacali, le cauzioni ed i depositi, le entrate previdenziali. |



Spese – Titoli (TUEL art. 165/c5-6)

Titolo I

Spese correnti (OPEX) - Amministrazione generale, sicurezza pubblica, istruzione e cultura, interventi sul territorio e l'ambiente, interventi in campo sociale, viabilità ed illuminazione pubblica, azioni ed interventi nel campo economico.

Titolo II

Spese in conto capitale (CAPEX) - Investimenti

Titolo III

Spese per rimborso prestiti (quota capitale)

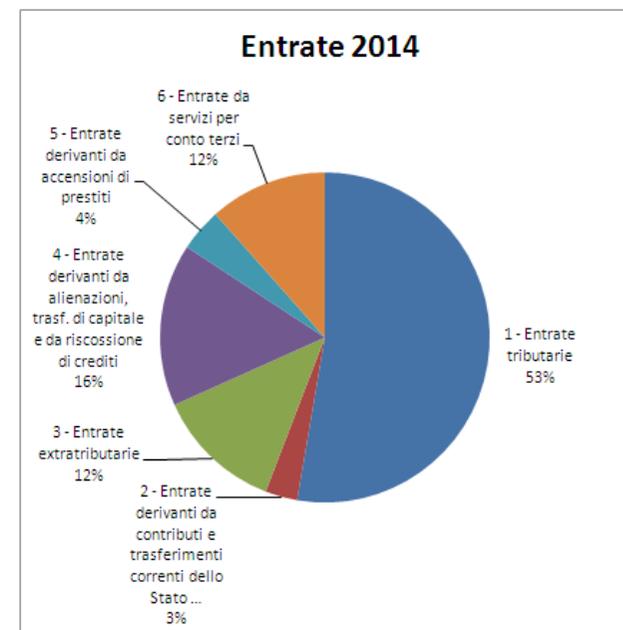
Titolo IV

Spese per servizi per conto di terzi



Entrate – Bilancio Preventivo 2014

- ▶ In via preliminare, al fine di rendere comparabili i Bilanci Preventivi 2013-2014, è opportuno rimuovere dalla componente Entrate (titolo I) e Spese (titolo I) del Bilancio 2013 l'importo di **465.000€** relativo all'alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale.
- ▶ A seguito di tale aggiustamento (contabile), si registra, a fronte di un sostanziale **allineamento nel saldo complessivo**, una **variazione dei Titoli I e II nelle Entrate Correnti** dove in virtù del mancato riconoscimento della **quota IMU prima casa**, finanziata dallo Stato fino al 2013, e delle continue riduzioni del FSC (Titolo II), si introduce il nuovo sistema tributario IUC (Titolo I).
- ▶ Le **Entrate destinate agli investimenti** registrano un sostanziale allineamento con il preventivo 2013 confermando le relative fonti di finanziamento (alienazione, oneri di urbanizzazione, Regione Lombardia, Comune di Sorisole, ...).



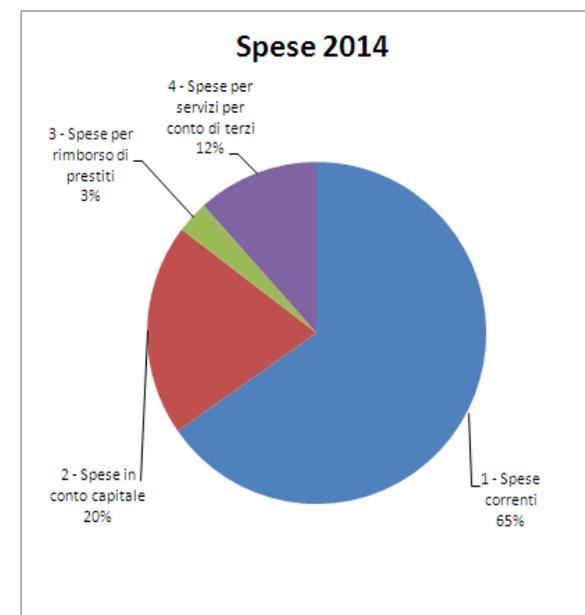
| | 2014 | 2013 | 2013 (*) | DELTA 2013(*)-2014 |
|---|-------------|-------------|-------------|-----------------------|
| ENTRATE | € 4.638.000 | € 5.145.613 | € 4.680.527 | -1% |
| 1 - Entrate tributarie | € 2.445.000 | € 2.524.160 | € 2.059.074 | 19% |
| 2 - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato ... | € 146.330 | € 530.507 | € 530.507 | -72% |
| 3 - Entrate extratributarie | € 577.980 | € 610.230 | € 610.230 | -5% |
| 4 - Entrate derivanti da alienazioni, transf. di capitale e da riscossione di crediti | € 735.500 | € 742.716 | € 742.716 | -1% |
| 5 - Entrate derivanti da accensioni di prestiti | € 195.190 | € 200.000 | € 200.000 | -2% |
| 6 - Entrate da servizi per conto terzi | € 538.000 | € 538.000 | € 538.000 | 0% |

(*) Al netto della contabilizzazione della quota IMU spettante allo Stato verso il FSC



Spese – Bilancio Preventivo 2014

- ▶ Come nel 2013, si conferma la ripartizione tra le diverse tipologie di spese dove la quota predominante (**65%**) è riconducibile alle **spese correnti**. Seguirà lo *Schema “riclassificato”* con il dettaglio.
- ▶ Analogamente, le **spese in conto capitale**, finanziate dai titoli IV e V delle entrate, rimangono in linea con i valori 2013. Seguirà la scheda di rappresentazione del *Piano delle Opere Pubbliche ed Investimenti 2014*.
- ▶ Proseguono i rimborsi dei prestiti ancora in essere presso Cassa Depositi e Prestiti, in primis, ed altri istituti a finanziamento di opere eseguite fino al 2006. L'aumento delle **spese per rimborso di prestiti** rispetto al 2013 è giustificato esclusivamente dalla tipologia di rimborso previsto dal piano di ammortamento.
- ▶ Rimangono invariate rispetto al 2013 le **spese derivanti da servizi per conto terzi**.



| SPESE | DELTA | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|--------------|
| | 2014 | 2013 | 2013 (*) | 2013(*)-2014 |
| SPESE | € 4.638.000 | € 5.145.613 | € 4.680.527 | -1% |
| 1 - Spese correnti | € 3.027.880 | € 3.512.687 | € 3.047.601 | -1% |
| 2 - Spese in conto capitale | € 930.690 | € 966.716 | € 966.716 | -4% |
| 3 - Spese per rimborso di prestiti | € 141.430 | € 128.210 | € 128.210 | 10% |
| 4 - Spese per servizi per conto di terzi | € 538.000 | € 538.000 | € 538.000 | 0% |

(*) Al netto della contabilizzazione della quota IMU spettante allo Stato verso il FSC



Equilibri generali e parziali di bilancio

- ▶ Come riscontrato anche dal Revisore dei Conti, il Bilancio Preventivo 2014 soddisfa a pieno tutti gli equilibri generali e parziali richiesti.

| SPESE | | ENTRATE | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------|--------------------|
| Titoli | Importo | Titolo I.II.III | Titolo IV | Titolo V | Titolo VI | Av. Amm.ne | Totale |
| 1 - Spese correnti | € 3.027.880 | € 3.027.880 | € - | € - | € - | € - | € 3.027.880 |
| 2 - Spese in conto capitale | € 930.690 | € - | € 735.500 | € 195.190 | € - | € - | € 930.690 |
| 3 - Spese per rimborso di prestiti | € 141.430 | € 141.430 | € - | € - | € - | € - | € 141.430 |
| 4 - Spese per servizi per conto di terzi | € 538.000 | € - | € - | € - | € 538.000 | € - | € 538.000 |
| Totali | € 4.638.000 | € 3.169.310 | € 735.500 | € 195.190 | € 538.000 | € - | € 4.638.000 |

- ▶ **Pareggio Finanziario** 4.638.000 € ✓
- ▶ **Bilancio Corrente** 3.169.310 € ✓
- ▶ **Bilancio Investimenti** 930.690 € ✓
- ▶ **Bilancio di terzi** 538.000 € ✓



Indicatori e parametri di bilancio

- ▶ L'analisi delle entrate correnti mostra in modo evidente l'**accelerazione impressa dallo Stato al processo di autonomia e responsabilizzazione delle entrate** sugli enti locali (95% nel 2014, **+12%** rispetto al 2013) e la necessità da parte del Comune di **sopperire** alla mancanza di risorse **con il nuovo sistema tributario** introdotto con la IUC.
- ▶ La componente di spesa prescrittiva rappresentata dagli indici di rigidità evidenzia una quota superiore al 33% (spese per il personale 27% e rate mutui 6%). Se ad esse si aggiungono spese vincolate da contratti in essere o convenzioni **la "rigidità" delle spese correnti sale a circa 80%**.

| | | Prev. iniz. 2014 |
|----|--|---------------------|
| 1) | Grado rigidità costo personale: Spese del personale (Int. I) / Entrate correnti | 26,80% |
| 2) | Grado autonomia finanziaria: Entrate tributarie + Extratributarie / Entrate correnti | 95,38% |
| 3) | Autonomia tributaria: Entrate tributarie / Entrate correnti | 77,14% |
| 4) | Grado rigidità bilancio: Spese personale (Int. I) + Rate mutui (interessi-quota capitale) / Entrate correnti | 33,18% |



Spese correnti – Riclassificazione per tipologia

- ▶ Nella tabella si riportano le **spese riclassificate** in funzione della destinazione.

- Fornitura gratuita libri di testo
- Spese per servizio refezioni scolastiche
- Servizio trasporto alunni gestito da terzi
- Spese per servizi attività parascolastiche
- Assegni e borse di studio
- ...

- Spese per automezzo Affari Generali
- Spese di funzionamento degli uffici
- Spese per il vestiario del personale
- Spese di manutenzione edifici comunali -
- Spese sistemazione archivio comunale
- Spese per il funzionamento Centro Elettr.
- ...

| | 2014 | 2013 | DELTA | |
|---------------------------------|-------------|-------------|-----------|------|
| Spese correnti (*) | € 3.027.880 | € 3.047.601 | -€ 19.721 | -1% |
| Stipendi ed oneri previdenziali | € 981.250 | € 971.590 | € 9.660 | 1% |
| Servizi ai cittadini | € 675.560 | € 723.543 | -€ 47.983 | -7% |
| Funzionamento amministrativo | € 469.370 | € 484.941 | -€ 15.571 | -3% |
| Utenze | € 375.800 | € 375.985 | -€ 185 | 0% |
| Contributi | € 312.246 | € 266.012 | € 46.234 | 17% |
| Interessi passivi | € 53.000 | € 60.840 | -€ 7.840 | -13% |
| Spese diverse | € 41.100 | € 46.124 | -€ 5.024 | -11% |
| Fondi contabili | € 21.514 | € 19.545 | € 1.969 | 10% |
| Imposte e tasse | € 98.040 | € 564.107 | -€ 981 | -1% |
| | | -€ 465.086 | | |

(*) Al netto della contabilizzazione della quota IMU spettante allo Stato verso il FSC



Spese correnti – *Variazioni principali*

- ▶ Nel riquadro si evidenziano i **principali elementi di variazione** tra il Bilancio Previsionale 2014 e 2013.

- ▶ **Stipendi ed oneri previdenziali**

- + 35.000€ per segretario comunale
- + 12.000€ per indennità ex sindaco
- 7.000€ per riduzione assessori (7mesi) (*)
- 30.000€ per risparmio UT/PL

- ▶ **Servizi ai cittadini**

- +10.000€ per contributo smaltimento rifiuti
- 15.000€ per risparmio su trasporto scolastico
- 45.000€ per chiusura Asilo nido

- ▶ **Funzionamento amministrativo**

- 18.000€ per sgombero neve

- ▶ **Contributi**

- +40.000€ per ristrutturazione palestra (BIM)
- +9.000€ per sostegno alle famiglie e Piano di Zona

- ▶ **Servizi vari**

- +15.000€ per spese per elezioni amm.ve
- 20.000€ per spese per liti ed arbitraggi

(*) Il *budget annuo a regime* derivante dal DL 138/2011 è pari a 64.000€ rispetto a 86.000€ della Giunta Aldegani con un risparmio annuo di 21.000€ (-26%) .



Entrate e Spese in conto capitale

- ▶ A seguire si riportano gli interventi e le relative fonti di finanziamento previsti nel corso del 2014.

| | Descrizione | Importo complessivo | Tipologia finanziamento | | | | |
|----|--|---------------------|-------------------------|--------------------|---|---------------------------|----------------|
| | | | alienaz. | introito effettivo | altre entrate | motivazioni altre entrate | oneri urbaniz. |
| | 2014 | | | | | | |
| 1 | Abbattimento barriere architettoniche | 25.000 | | | | | 25.000 |
| 2 | Opere di culto | 13.000 | | | | | 13.000 |
| 3 | Asfaltature e manutenzione strade comunali | 90.000 | 88.000 | | | | 2.000 |
| 4 | Manutenzione edifici e patrimonio comunale | 68.000 | 20.000 | | | | 48.000 |
| 5 | Interventi di sistemazione percorsi pedonali e ciclabili esistenti | 5.000 | | | | | 5.000 |
| 8 | Messa in sicurezza con guard-rail tratto stradale Via Rosciano/Costa Garatti | 13.000 | 13.000 | | | | |
| 9 | Acquisto telecamere di sicurezza stradale e rosso stop | 25.000 | 25.000 | | | | |
| 10 | Nuova cartografia catastale integrazione a saldo | 13.000 | | | | | 13.000 |
| 11 | Acquisto di defibrillatori per impianti sportivi C.II | 13.000 | 13.000 | | | | |
| 12 | Riqualificazione tecnica della piattaforma ecologica C.Ie | 310.185 | 6.500 | | 195.184,62 Contrib. Reg. + 38.500 canone staz.eco | | 70.000 |
| 13 | Studio masterplan Ats 14 | 9.000 | | | | | 9.000 |
| 14 | Formazione loculi per ceneri cremazione, allestimento zona di inumazione, | 60.000 | 60.000 | | | | |
| 15 | Interventi manutentivi di consolidamento dei tre siti pubblici, danneggiati dall'evento meteo del 17.05.2013 di cui è stata effettuata la Ra.S.Da. tratti stradali e reticolo idrico (raccolta schede danni) inoltrata a Regione Lombardia | 200.000 | 40.000 | | 160.000 Contrib. Reg. | | |
| 17 | Contributo del Comune di Sorisole nella misura del 50% opera di riqualificazione incrocio fra le Vie M.d.C., Fustina, Rigla | 45.000 | | | 45.000 Contrib. Comune di Sorisole | | |
| 18 | Restituzione oneri di urbanizzazione | 65.000 | | | | | 65.000 |
| 19 | Riqualificazione, efficientamento e messa in sicurezza impianto di pubblica illuminazione | 1.300.000 | | | 1 mil. (di base) | Project financing | |
| | TOTALE ANNO 2014 | 2.254.185 | 265.500 | | 1.438.685 | | 250.000 |

