

RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2015

Unione Montana Marosticense

Comuni di Marostica, Mason Vicentino, Molvena e Pianezze
Provincia di Vicenza

Con deliberazione n. 5 del 30 giugno 2015 il Consiglio dell'Unione Montana Marosticense ha nominato il Presidente: tale nomina ha portato alla costituzione vera e propria dell'Unione, così come previsto dalla L.R. 40/2012 articolo 7 comma 4.

L'unione rappresenta una fattispecie unica nel panorama veneto: oltre a subentrare in parte alla Comunità Montana dall'Astico al Brenta, per l'ambito territoriale 1, incorpora tutte le attività e passività dell'Unione dei Comuni del Marosticense che, in quanto unione endoterritoriale rispetto all'ambito 1, doveva essere sciolta.

Con la DGR Veneto n. 2836 del 30/12/2013 avente ad oggetto: "L.R. 28/6/2012 n. 40 Disposizioni operative in fase di prima applicazione adottate con DGR 2651/2012. Modalità integrative concernenti le procedure di estinzione delle Comunità montane e la definizione dei rapporti patrimoniali, organizzativi, amministrativi e finanziari tra gli enti interessati all'applicazione all'art. 3 comma 6 della L.R. 40/2012. Modalità integrative concernenti le procedure di estinzione delle comunità Montane e la loro successione" la Regione ha regolamentato il subentro delle unioni montane alle comunità montane.

In particolare, il punto n. 4.2 dell'allegato A) "gestione provvisoria e bilancio", dispone che l'unione neo costituita faccia riferimento all'art. 163 del D.Lgs. 267/2000 e all'ultimo bilancio approvato dalla Comunità Montana estinta.

Poichè questo non è il caso dell'Unione Montana Marosticense è stata presentata apposita istanza alla Regione e proponendo soluzioni ad hoc: con la nota in data 13/8/2015 a firma del Direttore della Sezione EE.LL.- persone giuridiche – controllo atti della regione Veneto, si riconosce la possibilità di far riferimento ai documenti contabili dell'Unione dei Comuni anziché a quelli della Comunità Montana, in ragione della peculiarità della fattispecie.

Si è preso quindi a riferimento il bilancio di previsione 2015 (e i relativi allegati), approvato con la delibera di Consiglio dell'Unione dei Comuni del Marosticense n. 13 del 30/6/2015, dichiarata immediatamente eseguibile.

La Regione Veneto, con la DGR 2836, ha disposto che per le Unioni Montane vengano utilizzati i modelli del Dpr 194/96 previsti per le Unioni di Comuni.

Il bilancio viene inoltre accompagnato dal modello previsto dal D.Lgs. 118/2011, compilato per l'anno 2015 a titolo informativo in vista della c.d. "armonizzazione contabile".

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2015 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2015

2.1 - Le entrate tributarie: dati generali e composizione

2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate tributarie

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

2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti

2.3 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione

2.3.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie

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

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

2.5.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti

2.6 - La spesa del personale

SEZIONE 3 - LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2015

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

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

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

3.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti

3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento

3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

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

3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

4.3 - Conclusioni

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, tenuto conto che la previsione 2015 riguarda il 4° quadrimestre e le attività non ancora realizzate dall'Unione dei Comuni del Marosticense, alla quale l'Unione Montana Marosticense è subentrata per tutti i rapporti attivi e passivi.

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; non è prevista l'integrazione dell'eventuale applicazione del risultato di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti, in quanto l'ente è appena costituito.

E' previsto il trasferimento del fondo finale di cassa dell'Unione dei Comuni del Marosticense, stimato in euro 30.000,00.

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.

Non è possibile il confronto con gli anni precedenti e la colonna 2014 è stata alimentata con i dati del bilancio di previsione 2015 dell'Unione dei Comuni del Marosticense, in applicazione delle indicazioni della regione Veneto.

Si pone, come intervallo temporale oggetto del confronto, un quadriennio, riportando i valori relativi allo stanziamento del bilancio 2015 dell'Unione, la previsione 2015 per la parte finale dell'esercizio e le previsioni 2016-2017.

BILANCIO DI PREVISIONE 2015 - RIEPILOGO**ENTRATA**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	0,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.206.338,20
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	371.474,23
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	85.832,12
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	300.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	350.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.313.644,55

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	1.427.575,88
TITOLO II - CONTO CAPITALE	236.068,67
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	300.000,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	350.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	2.313.644,55

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	1.206.338,20	52,13 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	371.474,23	16,06 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	85.832,12	3,71 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	300.000,00	12,97 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	350.000,00	15,13 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.313.644,55	100,00 %

SPESA

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	1.427.575,88	61,70 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	236.068,67	10,20 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	300.000,00	12,97 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	350.000,00	15,13 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	2.313.644,55	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (stanziamiento)	2012 (stanziamiento)	2013 (stanziamiento)	2014 (stanziamiento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	48.700,00	0,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	TRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	1.849.015,07	1.206.338,20
III	EXTRATRIBUTARIE	0,00	0,00	0,00	686.672,00	371.474,23
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	0,00	0,00	0,00	52.025,00	85.832,12
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	738.000,00	350.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		0,00	0,00	0,00	3.674.412,07	2.313.644,55

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamiento)
		2011 (stanziamiento)	2012 stanziamiento)	2013 (stanziamiento)	2014 (stanziamiento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	CORRENTI	0,00	0,00	0,00	2.532.787,07	1.427.575,88
II	CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	103.625,00	236.068,67
III	RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	738.000,00	350.000,00
TOTALE GENERALE SPESE		0,00	0,00	0,00	3.674.412,07	2.313.644,55

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Le norme del patto di stabilità NON si applicano alle Unioni Montane.

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnale”, 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	Stanzamenti entrata	Stanzamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	1.427.575,88	1.427.575,88	0,00
Conto Capitale	236.068,67	236.068,67	0,00
Movimento di fondi	300.000,00	300.000,00	0,00
Servizi conto terzi	350.000,00	350.000,00	0,00
TOTALE	2.313.644,55	2.313.644,55	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.

Per l'esercizio 2015 si registra un avanzo di parte corrente destinato ad investimenti, dovuto alla presenza di trasferimenti della Regione Veneto per "contributo statale regionalizzato" relativo all'anno 2014 assegnato e non ancora riscosso; di trasferimenti in conto capitale per interventi già anticipati dall'Unione dei Comuni per i quali si è in attesa del rimborso dal parte del Comune di Marostica.

Negli esercizi 2016-2017 l'avanzo corrente ammonta a euro 2.900,00 ed è riferito alla quota di proventi derivanti da sanzioni per violazioni al C.d.s. che sono destinati all'acquisto di attrezzature per la polizia locale.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2015
Tributarie	0,00
Per trasferimenti	1.206.338,20
Extratributarie	371.474,23
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	1.577.812,43
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-150.236,55
TOTALE	1.427.575,88

SPESE	2015
Spese correnti	1.427.575,88
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	0,00
TOTALE	1.427.575,88

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2015	% SUL TOTALE
Tributarie	0,00	0,00 %
Per trasferimenti	1.206.338,20	76,46 %
Extratributarie	371.474,23	23,54 %
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	1.577.812,43	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-150.236,55	
TOTALE	1.427.575,88	

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Spese correnti	1.427.575,88	100,00 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	0,00	0,00 %
TOTALE	1.427.575,88	100,00 %

2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

La prima fattispecie, d'entrata per natura, che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione, è quella tributaria. Attualmente l'Unione Montana non dispone di tributi propri.

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

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

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

I valori delle cinque categorie, previste dall'ordinamento finanziario e contabile, sono sintetizzati in valore assoluto e relativo. Come è evidente si tratta della principale fonte di finanziamento dell'Ente.

Per l'anno 2015 si è operato come segue: la previsione è riferita ai trasferimenti da parte dei comuni di Marostica e Pianezze, previsti in misura uguale a quanto versato nell'anno 2014 e per 6 mesi.

Analoga previsione è stata inserita per gli anni 2016-2017, rinviando la definizione e l'aggiornamento degli importi alle scelte future delle Amministrazioni comunali e alla stesura del bilancio 2016-2018 ormai imminente.

Il contributo "statale regionalizzato" è composto dalle somme residue iscritte nel bilancio dell'Unione dei Comuni (saldo 2013 e contributo 2014), assegnate ma non ancora erogate.

Sono previsti inoltre i contributi regionali che vengono erogati ai cittadini che presentano le richieste tramite l'Unione. Infine sono previste le entrate per le convenzioni in essere con i comuni (sia dell'Unione che esterni ad essa).

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	224.161,95	18,58 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	43.366,00	3,59 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	120.000,00	9,95 %
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	818.810,25	67,88 %
TOTALE			1.206.338,20	100,00 %

2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo delle entrate da contributi e trasferimenti correnti.

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	100.000,00	224.161,95
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	140.370,00	43.366,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	220.000,00	120.000,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	1.388.645,07	818.810,25
TOTALE			0,00	0,00	0,00	1.849.015,07	1.206.338,20

2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

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

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

Si evidenzia che l'Unione non ha partecipazioni nè è proprietaria di aziende speciali.

I proventi da servizi pubblici sono rappresentati da entrate per sanzioni per violazioni al Codice della Strada: l'utilizzo di tali proventi è regolamentato dall'art. 208 del C.d.s. ed è stato oggetto di apposita deliberazione da parte dell'Unione dei Comuni del Marosticense. Le previsioni di entrata e di spesa rispecchiano le decisioni della Giunta dell'Unione.

Vi sono inoltre i proventi derivanti dalla gestione dei servizi sociali (assistenza domiciliare, iniziative in favore degli anziani - in particolare i soggiorni climatici e termali) e da altre iniziative di carattere culturale rivolte prevalentemente agli anziani.

I proventi diversi sono costituiti da recuperi per danni subiti, da gestione IVA servizi commerciali e dal rimborso per personale comandato.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	335.334,23	90,28 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	500,00	0,13 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	35.640,00	9,59 %
TOTALE			371.474,23	100,00 %

2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'analisi dei dati finanziari del titolo III dell'entrata presenta, per ogni singola categoria, lo sviluppo di seguito evidenziato. La previsione 2016/2017 rispecchia l'attuale organizzazione dei servizi.

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	0,00	0,00	0,00	644.374,00	335.334,23
III	2	Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	0,00	0,00	0,00	1.000,00	500,00
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	0,00	0,00	0,00	41.298,00	35.640,00
TOTALE			0,00	0,00	0,00	686.672,00	371.474,23

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

Trattandosi del primo bilancio dell'Unione Montana, non sarebbe stato possibile utilizzare avanzo da anni precedenti. La previsione 2015 presenta un avanzo di parte corrente, destinato a investimenti.

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

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

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

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

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

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

Non sono previste spese per rimborso di mutui al titolo III, in quanto l'ente non ha debiti a medio e lungo termine.

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	403.329,60	28,25 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.004,00	4,27 %
I	3	Prestazioni di servizi	459.984,08	32,22 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
I	5	Trasferimenti	250.101,83	17,52 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	100,00	0,01 %
I	7	Imposte e tasse	46.924,00	3,29 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	10.900,00	0,76 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	166.000,00	11,63 %
I	11	Fondo di riserva	29.232,37	2,05 %
TOTALE			1.427.575,88	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	653.483,06	45,78 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	225.143,00	15,77 %
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	53.709,89	3,76 %
10	Settore sociale	495.239,93	34,69 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		1.427.575,88	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	300.000,00	100,00 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	0,00	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			300.000,00	100,00 %

2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

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

Di seguito si presenta l'evoluzione della politica, di gestione del personale, 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.

Si evidenzia che parte del personale (in particolare per l'area economico - finanziaria) non è dipendente dell'Unione ma opera in posizione di comando da parte del Comune di Marostica: non viene quindi rilevato nella dotazione organica ma la relativa spesa è finanziata dal bilancio dell'Unione.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (impegni)	2014 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	0,00	0,00	0,00	876.683,61	403.329,60

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.

Come già evidenziato in precedenza l'anno 2015 costituisce una eccezione, in quanto "eredita" posizioni di debito e credito dall'Unione dei Comuni del Marosticense sia per contributi in conto capitale, sia per investimenti in corso di realizzazione.

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	48.025,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	37.807,12
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	0,00
Riscossione di crediti	0,00
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	150.236,55
TOTALE	236.068,67

SPESE	2015
Acquisizione di beni immobili	78.000,00
Espropri e servitù onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	158.068,67
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	236.068,67

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	48.025,00	20,34 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	37.807,12	16,02 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	0,00	0,00 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
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	150.236,55	63,64 %
TOTALE	236.068,67	100,00%

SPESE	2015	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	78.000,00	21,41 %
Espropri e servitù 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 economica	0,00	0,00 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	158.068,67	66,96 %
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	236.068,67	100,00%

3.1 - 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	48.025,00	55,95 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	37.807,12	44,05 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			85.832,12	100,00 %

3.1.1 - EVOLUZIONE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE RISCOSSIONI DI CREDITI

E

I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo espongono informazioni sul reperimento di tali tipi di risorse, destinate al 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)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	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
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	48.025,00	48.025,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00	0,00	4.000,00	37.807,12
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00	0,00	52.025,00	85.832,12

3.2 - 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: non è prevista l'assunzione di mutui per il finanziamento di investimenti.

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. Pur non avendo necessità di fare ricorso all'anticipazione, si è preferito inserirne la previsione

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	300.000,00	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			300.000,00	100,00 %

3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

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

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2015 (stanziamento)
			2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (accertamenti)	2014 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	44,05	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00

3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

L'ente non ha contratto mutui né sono presenti altre operazioni di indebitamento.

3.4 - 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.

Gli investimenti previsti si riferiscono al completamento e aggiornamento dei sistemi di videosorveglianza, alla realizzazione di una pista ciclopedonale collocata nel Comune di Pianezze da utilizzare per l'educazione stradale dei ragazzi, ad acquisti di attrezzature /informatiche e per vigilanza stradale) per conto del Comune di Marostica, all'acquisto e installazione di cannoni antigrandine.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2015 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	78.000,00	21,41 %
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	158.068,67	66,96 %
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			236.068,67	100,00 %

3.4.1 - 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	13.068,08	5,53 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	84.300,59	35,71 %
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	78.000,00	33,04 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	60.000,00	25,42 %
10	Settore sociale	700,00	0,30 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		236.068,67	100,00 %

3.4.3 - 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	150.236,55	63,64 %
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	85.832,12	36,36 %
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	0,00	0,00 %
TOTALE	236.068,67	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	ANNO 2015 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	300.000,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2015 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	300.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.	Descrizione		ANNO 2015 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi		350.000,00
SPESE			
Tit.	Descrizione		ANNO 2015 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi		350.000,00

4.2 - 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.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2015		
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	23,54 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	0,00 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	54,30
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	10,09
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	7,35
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,12
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	25,56 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	28,25 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,00 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2015
		2011	2012	2013	2014	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,00%	27,08%	23,54%
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	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	54,30
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	10,09
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	7,35
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,00	0,00	0,00	0,04	0,12
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,00%	34,57%	25,56%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,00%	34,61%	28,25%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

4.3 CONCLUSIONI

In sintesi, le principali manovre attuate nel bilancio di previsione, da parte dell'amministrazione, sono le seguenti:

- le previsioni ricalcano quelle contenute nel bilancio di previsione 2015 dell'Unione dei Comuni del Marosticense;
- le previsioni 2016/2017 sono quelle già adottate dall'Unione dei Comuni del Marosticense nel proprio bilancio pluriennale;
- la previsione del contributo "statale regionalizzato" 2015 è stata prudenzialmente ridotta da 100.000 a 50.000 euro, in considerazione delle informazioni fornite dalla regione circa il totale dei contributi assegnati alle unioni montane e cioè euro 196.000 per 19 unioni montane.
- è previsto un trasferimento di euro 30.000 per saldo finale di cassa riversato dall'Unione dei Comuni del Marosticense in sede di chiusura definitiva delle attività: l'importo potrebbe essere modificato in riduzione in relazione al maggior numero di fatture pagate direttamente dall'Unione dei Comuni nella fase di liquidazione.

Marostica 18 settembre 2015

IL RESPONSABILE DEL SETTORE IV
CONTABILITA'
Loro dott.ssa Emanuela