



Bilancio di
previsione 2015-
2017

Bilancio di previsione 2015-2017

- Dal primo gennaio 2015 è entrata in vigore per gli enti locali la nuova contabilità armonizzata - D. L. 118/2011

Principale novità D.L. 118/2011: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- Trattasi di una nuova voce presente nel bilancio nella parte entrata e suddivisa tra spesa corrente e spesa conto capitale
- Si riferisce alla re-imputazione in competenza dei “residui” riaccertati

Le principali novità della Legge di stabilità 2015

- a) inasprimento dei tagli sui trasferimenti erariali
- b) personale: limitazioni ad assunzioni per garantire riduzione della spesa
- c) modifica dell'impostazione delle regole del patto di stabilità

Il bilancio 2015 pareggia così fra entrate e spese:

Entrate
€ 6.547.347,90

Spese
€ 6.547.347,90

(comprese le partite di giro)

Le entrate correnti del 2015: ***(€4.179.990,00)***

€ 3.467.166 - tributi

€ 151.171 - trasferimenti

€ 561.653 - beni e servizi

Da dove provengono le entrate di € 4.284.973,50 che finanziano le spese correnti?

Dai cittadini per il
63,53%
(€ 2.617.166)

Da attività di terzi per il
13,10% (€ 561.653)

Dallo Stato e da altri
enti pubblici (compreso il
fondo di solidarietà) per il
24,30% (€ 1.001.171)

F.do pluriennale
vincolato spesa
corrente € 165.983,50

L'analisi dei tributi (*% sul totale delle entrate di natura tributaria*)....

IUC - Imposta unica comunale:
€ 900.000 (25,95%)

Fondo di solidarietà ed altri contributi:
€ 850.000 (24,51%)

TASI – Tassa sui servizi comunali:
€ 450.000 (12,97%)

Addizionale comunale:
€ 250.000 (7,21%)

... l'analisi dei tributi ...

Pubblicità ed affissioni:
€ 26.000 (0,69%)

IMU-TASI-TARI recupero evasione:
€ 220.000 (6,34%)

Tosap:
€ 21.000 (0,60%)

Altro:
€ 10.166 (0,29%)

Imposta unica comunale (IUC)

Dal 2014 è stata introdotta la IUC.

L'imposta include l'imu, la tari (imposta sui rifiuti) e la tasi (tributo sui servizi indivisibili)

Presupposti per l'applicazione del tributo:

- Possesso di immobili;
- Erogazione dei servizi comunali

... Imposta unica comunale - imu

Aliquota di legge:

- 0,40% sulle abitazioni principali e pertinenze delle categorie A/1, A/8 e A/9, sono escluse tutte le abitazioni principali appartenenti alle altre categorie.
- 0,76% per altri fabbricati, terreni agricoli e aree fabbricabili ad esclusione della categoria D

Aliquote applicate dall'ente:

- 0,45% sulle abitazioni principali e pertinenze delle categorie A/1, A/8 e A/9
- 0,88% per altri fabbricati, terreni agricoli, aree fabbricabili, categoria D

... Imposta unica comunale - tari

Il tributo viene calcolato:
considerando la superficie calpestabile degli immobili e il numero degli occupanti ed è dovuto da chi occupa o conduce locali, a qualsiasi titolo, indipendentemente dall'uso cui sono adibiti

L'entrata comunale prevista per l'anno di competenza è di
€ 740.000,00

I costi del servizio di gestione dei rifiuti previsti a
bilancio sono di € 733.079,69

... Imposta unica comunale - tasi

Il tributo è dovuto dai detentori di fabbricati, aree scoperte e aree edificabili. La base imponibile è quella prevista per l'imu, cioè il valore catastale dell'immobile

Le aliquote che il comune può deliberare sono comprese tra l'1 e il 2,5 per mille a cui si aggiunge un ulteriore 0,8 per mille da applicare esclusivamente agli altri fabbricati, ad esclusione dell'abitazione principale, determinando parimenti detrazioni d'imposta o altre misure a beneficio di quest'ultima.

Questa imposta copre i costi dei servizi indivisibili sostenuti dall'ente, in particolare i costi relativi all'illuminazione pubblica, alla manutenzione del manto stradale, del verde pubblico, ecc...

... Imposta unica comunale - tasi

- Aliquote applicate dall'ente:
 - - 2,5% sulle abitazioni principali e una pertinenza per tipo
 - Detrazione € 80,00
 - Ulteriore detrazione € 50,00 per ogni figlio convivente inferiore a 26 anni

Addizionale irpef (max applicabile per legge 0,8%)

Reddito complessivo € 8.000,00
ESENTE

Da 0 a 15.000,00	0,15%
Da 15.001 a 28.000,00	0,25%
Da 28.001 a 55.000,00	0,35%
Da 55.001 a 75.000,00	0,45%
Oltre i 75.001,00	0,55%

Il concorso dello Stato alle spese correnti



Lo Stato
trasferisce
€ 850.000,00
(compreso fondo di
solidarietà comunale)

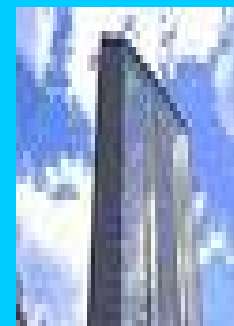


Pari al 20,63%
del totale delle
spese correnti

Il concorso dello Stato negli anni (Fondo di solidarietà)...

ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
€ 1.036.145,16	€ 798.819,57	€ 598.294,43

Il concorso della Regione Lombardia alle entrate correnti tramite servizi di ambito



La Regione
trasferisce €
119.850,00



Solo il 2,90% del
totale delle
spese correnti

Dall'uso di beni e servizi il 13,10% delle risorse complessive destinate alle spese correnti

- Canone concessione gasdotto € 41.000
- Canone concessione rete idrica € 41.000
- Proventi beni patrimoniali € 43.700

Raffronto entrate spese per alcuni servizi...

Vediamo in dettaglio quanto incassiamo dai cittadini e/o da terzi e quanto spendiamo per i servizi relativi a

Alcuni servizi sociali

Trasporto sociale

Spese € 0,00
Entrate € 1.700
copertura 100%

Pasti a domicilio

Spese € 48.000
Entrate € 34.750
copertura 72,39%

Assistenza domiciliare

Spese € 180.100
Entrate € 10.425
copertura 5,78%

Assistenza scolast.

Spese € 274.448
Entrate € 0,00
copertura 0,00%

...impianti sportivi...

Impianti sportivi

Spese € 32.000

Entrate € 11.000

copertura 34,37%

...servizi scolastici...

Mensa scolastica

Spese € 66.000

Entrate € 62.000

copertura 93,93%

Trasporto scolastico

Spese € 42.000

Entrate € 8.000

copertura 19,04%

Le entrate sono così utilizzate nelle previsioni di bilancio:

€ 4.179.990 per le spese correnti
(l'81,25% del totale)

€ 507.083 per le partite di giro
(il 9,85% del totale)

€ 457.400 per nuovi investimenti (il 8,89% del totale)

Spesa corrente 2015 (Titolo 1) per macroaggregati

Redditi da lavoro dipendente	€	952.930	22,23%
Imposte e tasse a carico dell'ente	€	89.600	2,09%
Acquisto di beni e servizi	€	2.457.679	57,35%
Trasferimenti correnti	€	682.990	15,93%
Altre spese correnti	€	9.100	0,21%

Per gli investimenti del bilancio 2015 si prevede di utilizzare

€ 250.000 dalle
concessioni edilizie

€ 7.400 diritti
superficie/proprietà

€ 200.000 da altri
enti del settore
pubblico

Gli investimenti si riferiscono principalmente a:

€ 200.000
realizzazione
stazione ecologica

€ 145.000
manutenzione
ordinaria

€ 91.400
manutenzione
straordinaria

Le spese (Titoli 1) per le funzioni più significative:

Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	1.454.242
Gestione del territorio e dell'ambiente	704.005
Istruzione e diritto allo studio	746.192
Settore sociali	740.037

L'incidenza degli interessi nel tempo....

Per l'anno 2015 l'incidenza è pari allo 0,10%

- al 31.12.2014 pari al 0,38%
- al 31.12.2013 pari al 0,30%
- al 31.12.2012 pari al 0,58%
- al 31.12.2011 pari al 0,93%

Capacità di indebitamento e sostenibilità (2015)

Il limite di indebitamento è fissato nella misura del 10%

noi siamo al 0,10%

- Nel bilancio non è prevista l'accensione di mutui. E' in corso di valutazione l'assunzione di un mutuo con contributo in conto interessi da parte dell'Istituto del Credito Sportivo

Le novità del patto di stabilità nella Legge di stabilità 2015

Confermato l'obiettivo STRUTTURALE: il saldo di competenza mista deve essere pari a 0 (*differenza tra accertamenti e impegni per la parte corrente + differenza tra incassi e pagamenti per la parte investimenti*).

Aggiornato il triennio di riferimento: la media del triennio da prendere in considerazione è quella riferita al 2010 – 2012.

Obiettivo SPECIFICO per gli enti locali: per il 2015 è pari all'8,60% della media della spesa corrente del triennio 2010 - 2012 al netto del taglio dei trasferimenti erariali previsti.

Novità il patto verrà modificato durante il corso dell'anno:

Base di calcolo: spesa corrente media 2009 – 2012 decurtate le spese per la gestione dei rifiuti e per il trasporto pubblico locale. escluso l'anno in cui la spesa è più alta.

Obiettivo SPECIFICO per gli enti locali: è pari all'21,56 della media della spesa corrente sopra determinata al netto del taglio dei trasferimenti erariali previsti.

Premi per i Comuni: riduzione dell'obiettivo per coloro che hanno la spesa del 2013 più bassa rispetto a quella del biennio 2009 - 2010, il premio è contenuto nella variazione -20%. In caso di aumento della spesa, peggioramento dell'obiettivo fino ad un massimo di +20%.

Le fonti di finanziamento del patto di stabilità

- Sono esclusi:
 - a) Mutui
 - b) Avanzo di amministrazione

- Sono ammessi:
 - a) Oneri di urbanizzazione
 - b) Trasferimenti di capitali
 - c) Alienazioni patrimoniali