

***RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
SULLA SITUAZIONE FINANZIARIA
DEL BILANCIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2015***

(art. 193 T.U.E.L. n. 267/2000)

Martellago, luglio 2015

Introduzione

Il T.U.E.L. n. 267/2000 ha voluto dettare una disciplina intesa ad evitare la formazione di disavanzi di amministrazione, prevedendo precise procedure con l'art. 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" così come modificato dal D.Lvo n. 16/2014. In particolare è stata fissata nel 31 luglio di ciascun anno il termine ultimo per l'approvazione da parte del Consiglio comunale della deliberazione finalizzata alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, ad adottare le misure necessarie a ripristinare il pareggio.

Il Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n° 46 del 25.7.2011, dovrà essere modificato ed adeguato alle nuove norme introdotte dal D. L.vo n. 118/2011 che disciplina la contabilità armonizzata. L'attuale contenuto prevede la scadenza di legge per l'adozione della deliberazione come segue:

Sezione n. 4 – Equilibri di bilancio

Articolo 72 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio

1. Il pareggio di bilancio è inteso come assetto gestionale da preservare con continuità e con riferimento a tutte le componenti finanziarie della gestione.
2. L'ente rispetta durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal TUEL e dal presente regolamento.
3. Il responsabile del settore economico-finanziario analizza e aggrega le informazioni ricevute dai responsabili dei settori e, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale finanziaria, provvede a:
 - a) istruire la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti;
 - b) istruire i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
 - c) proporre le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui.
4. Il responsabile del settore economico-finanziario propone le misure necessarie per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato.
5. L'analisi delle informazioni gestionali pervenute dai responsabili dei settori riguarda in particolare:
 - a) per l'entrata, lo stato delle risorse assegnate alla responsabilità di acquisizione dei servizi e lo stato degli accertamenti;
 - b) per l'uscita, lo stato dei mezzi finanziari attribuiti ai servizi, delle prenotazioni di impegno e degli impegni.
6. Le informazioni di natura contabile sono riferite ai programmi, ai progetti e agli obiettivi gestionali affidati ai responsabili, nonché alle attività e passività patrimoniali attribuite agli stessi secondo le norme del presente regolamento.

Articolo 73 - Provvedimenti del consiglio in ordine ai programmi e agli equilibri di bilancio

1. Il consiglio provvede entro il (30 settembre) di ogni anno ad effettuare, tramite specifica deliberazione, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi sulla base della documentazione predisposta dal settore economico-finanziario, dando atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio, da sottoporre a controllo.
2. In tale sede adotta eventualmente, con delibera, gli altri provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL.

La Giunta comunale, con deliberazione n. 375 del 27.12.2010, ha approvato il Regolamento di Organizzazione degli uffici e dei servizi, dopo l'approvazione dei principi da parte del Consiglio comunale e che in particolare il Capo VII -Misurazione valutazione e trasparenza - disciplina il Ciclo della Performance e che con deliberazione n. 206 del 30/05/2011 la Giunta Comunale ha approvato l'organigramma del Comune e sono stati definiti gli ambiti di attività con la ripartizione in Settori e Servizi;

Rilevato in particolare che:

1) l'art. 38 regola il Ciclo della performance e recita: "Ai fini dell'attuazione dei principi generali fissati per la misurazione e la valutazione della performance il comune sviluppa le seguenti fasi del ciclo di gestione della performance:

- impostazione dei piani o programmi o progetti di lavoro;
- definizione degli obiettivi strategici e dei correlati obiettivi operativi che si intendono raggiungere, dei valori attesi e i rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali correttivi;
- definizione dei procedimenti e loro pubblicità, anche in funzione dell'accesso ai Settori/Servizi ed agli atti;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati raggiunti e redazione di una relazione finale sulla performance.";

2) l'art. 39 "Piano della performance" stabilisce quali siano i documenti e i contenuti del Ciclo della Performance e recita:

"Il Piano della Performance è lo strumento che regola il Ciclo della Performance. Lo stesso coincide con la Relazione previsionale e programmatica, con il Bilancio Pluriennale dell'ente e con il Piano Esecutivo di Gestione. Esso si conclude con la relazione finale sul ciclo della performance che viene approvata dalla Giunta comunale e confluisce nella Relazione della Giunta al rendiconto della gestione.

Il Piano ha lo scopo di assicurare:

- la qualità della rappresentazione della performance in particolare nelle modalità di formulazione degli obiettivi strategici;
- la comprensibilità della rappresentazione del ciclo della performance che deve esplicitare il legame che sussiste tra i bisogni della collettività e la missione istituzionale, le priorità dei programmi politici e le strategie dell'amministrazione, gli obiettivi e gli indicatori;
- l'attendibilità della rappresentazione della Performance ovvero la verificabilità ex post della correttezza metodologica del processo di pianificazione.

Spesa del personale

Con deliberazione di Giunta comunale n. 290 del 26.11.2014 è stato approvato, tra l'altro, il nuovo limite di spesa su base triennale come disposto dall'art. 3 comma 5 bis della Legge n. 114/2014, che di seguito si riporta:

CALCOLO DEL VALORE MEDIO DELLA SPESA DI PERSONALE RELATIVA AL TRIENNIO 2011-2013 E VERIFICA DEL CONTENIMENTO DELLA SPESA PER IL TRIENNIO 2015/2017

a	b	c	d
SPESA anno 2011	SPESA anno 2012	SPESA anno 2013	MEDIA TRIENNALE 2011-2013 (a+b+c):3=
€ 2.870.399,99	€ 2.865.757,83	€ 2.846.664,34	€ 2.860.940,72

Le previsioni di bilancio nel triennio si concretizzano nelle seguenti risultanze, tenuto conto dell'accantonamento fittizio relativo alla quota di spesa del personale di Polizia Locale transitato nell'Unione dei comuni del Miranese.

SPESA anno 2015	SPESA anno 2016	SPESA anno 2017
€ 2.832.066,92	€ 2.832.860,65	€ 2.832.860,65

Analisi finanziaria

Nelle tabelle che seguono sono contenuti i dati finanziari aggregati e corredati da un breve commento.

Dal loro esame si può senza dubbio affermare che permangono gli equilibri finanziari generali del bilancio così come preventivati nel bilancio di previsione 2015 e che lo stato di attuazione dei programmi/attività risulta essere ad un soddisfacente stadio di attuazione.

La tabella dei parametri di riscontro delle situazioni di deficitarietà strutturale, allegata al conto di bilancio 2014, (parametri approvati con D.M. 18 febbraio 2013), rileva che non vi è alcun parametro negativo e pertanto la situazione generale non è strutturalmente deficitaria.

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (dopo l'assestamento generale di bilancio)

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

Anno Corrente			%	
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	3.940.762,15	=	15,23
	previsioni definitive	25.881.052,66		
Entrate correnti Titoli 1, 2 e 3	<u>accertamenti</u>	1.458.441,94	=	10,70
	previsioni definitive	13.632.139,25		
Entrate c/to capitale Titoli 4, 6 e 7	<u>accertamenti</u>	159.910,82	=	3,14
	previsioni definitive	5.088.481,74		
Totale spese	<u>impegni</u>	14.356.919,14	=	55,47
	previsioni definitive	25.881.052,66		

C.3. Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza
(dopo l'assestamento generale di bilancio)

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Anno corrente				%
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	1.787.943,59	=	45,37
	accertamenti	3.940.762,15		
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	978.278,99	=	67,08
	accertamenti	1.458.441,94		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	159.910,82	=	100,00
	accertamenti	159.910,82		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	6.010.453,70	=	41,86
	impegni	14.356.919,14		

C.4. Verifica dei flussi di cassa (alla data del 30/06/2015)

VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno corrente			%	
Totale entrate	riscossioni R+C	3.093.821,54	=	37,56
	accertamenti R+C	8.236.008,93		
Totale spese	pagamenti R+C	8.448.050,70	=	41,90
	impegni R+C	20.164.364,53		
Grado di liquidità di cassa			+	-4,33

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2015

Situazione di liquidità	€	2.514.626,20
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui (dopo l'assestamento generale di bilancio)

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

	ENTRATE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	
Titolo I	Entrate di correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.983.426,52	893.916,89	45,07
Titolo II	Trasferimenti correnti	16.263,61	3.960,00	24,35
Titolo III	Entrate extratributarie	1.732.845,29	300.983,68	17,37
Titolo IV	Entrate in conto capitale	335.456,83	107.017,38	31,90
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
Titolo VI	Accensione prestiti	0,00	0,00	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	292.493,45	0,00	0,00
	Totale	4.360.485,70	1.305.877,95	29,95

	SPESE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.238.219,33	550.584,48	44,47
Missione 2	Giustizia	0,00	0,00	
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	142.995,76	91.841,50	64,23
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	569.761,73	464.719,72	81,56
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	90.645,91	81.808,80	90,25
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	534.266,98	403.929,75	75,60
Missione 7	Turismo	0,00	0,00	
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	147.902,27	20.167,82	13,64
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	434.218,51	320.683,08	73,85
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.989.286,61	235.425,76	11,83
Missione 11	Soccorso civile	14.580,36	2.974,45	20,40
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	275.034,19	198.429,64	72,15
Missione 13	Tutela della salute	0,00	0,00	
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	8.797,34	4.863,66	55,29
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	11.618,90	0,00	
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali locali	28.882,46	0,00	
Missione 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	
Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	
Missione 50	Debito pubblico	0,00	0,00	
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	
Missione 99	Servizi per conto terzi	321.235,04	62.168,34	19,35
	Totale	5.807.445,39	2.437.597,00	41,97

C.8. Verifica patto di stabilità (dopo l'assestamento generale di bilancio)

La legge n. 190 del 23.12.2014, che modifica la modalità di calcolo per il Patto di Stabilità Interno, prevede che l'obiettivo di ciascun ente locale sia individuato in base alla spesa corrente media sostenuta nel periodo 2010-2012 moltiplicata per una percentuale fissata per ogni anno del triennio.

L'entrata in vigore del D.L.n. 78/2015 in corso di conversione ha invece fissato nuovi obiettivi per il quadriennio 2015/2018.

Va rilevato che in termini di cassa la situazione è sempre imprevedibile, maggiormente con il sistema a saldi poiché non concorre solamente la componente spesa ma anche l'entrata la cui realizzazione risulta molto difficoltosa. Le norme in vigore hanno comportato molteplici modifiche dei tributi comunali e della formazione ed alimentazione del fondo di Solidarietà.

Anche quest'anno la Giunta Comunale intende perseguire, con tutti i mezzi a sua disposizione, gli obiettivi di finanza pubblica posti da una legge dello Stato anche se pare alquanto difficile operare sui pagamenti quando questi risultano provenire dai residui passivi, specie del conto capitale, per impegni già assunti in passato e assolutamente da onorare a pena di aggravii di interessi o contenziosi con i fornitori. Per quanto possibile, con l'ausilio dei Responsabili di settore, sta cercando di contenere l'assunzione di nuovi impegni di spesa che potrebbero comportare un incremento delle partite da mettere in pagamento e per quanto possibile accelerare la riscossione delle entrate.

Il Collegio dei Revisori dei conti ha attentamente vigilato nel corso di questi mesi sulle operazioni messe in atto dalla Giunta comunale al fine di perseguire gli obiettivi di finanza pubblica.

A seguito dell'entrata in vigore del D.L. n. 78/2015 in corso di conversione l'obiettivo relativo al patto di stabilità interno per il quadriennio 2015/2018 risulta essere il seguente:

CALCOLO PATTO DI STABILITA' TRIENNIO 2015/2016/2017/2018

D.L. n. 78 del 19,6,2015 art 1 comma 1

OBIETTIVO 2015	383.286,00	
meno accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità	213.512,19	
OBIETTIVO 2015 NETTO	169.773,81	
OBIETTIVO 2016	412.140,00	
meno accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità	213.512,19	
OBIETTIVO 2016 NETTO	198.627,81	
OBIETTIVO 2017	412.140,00	
meno accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità	271.742,79	
OBIETTIVO 2017 NETTO	140.397,21	
OBIETTIVO 2018	412.140,00	
meno accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità		non ancora determinato
OBIETTIVO 2018 NETTO		

anno 2015	stanziamenti		differenza
COMPETENZA MISTA			
entrate			
I	€ 10.629.412,18		
II	€ 928.836,68		
III	€ 2.073.890,39		
FPV destinato al finanziamento di spese correnti già impegnate negli esercizi precedenti e reiscritte nel 2015	€ 224.394,70		
	€		
impegni di spesa esigibili 2016	-		
entrate non valesi patto	-€ 42.634,00		
	riscossioni		
IV	€ 815.677,08	COMP E RESIDUI	
	TOTALE € 14.629.577,03		
spese		stanziamenti	
I		€	
di cui fpv		13.578.066,95	compreso fondo crediti dubbia esigibilità
		pagamenti	
II		€	
		890.853,61	COMP E RESIDUI
		€	
	TOTALE	14.468.920,56	
SALDO 2015			€ 160.656,47
OBIETTIVO 2015			€ 169.773,81
ULTERIORI SPAZI FINANZIARI CONCESSI PATTO VERTICALE REGIONALE DL. 95/2012			€ 11.000,00
OBIETTIVO 2015 RICALCOLATO			€ 158.773,81
differenza			€ 1.882,66

anno 2016		stanziamenti		differenza
COMPETENZA MISTA				
entrate				
I	€	10.811.796,98		
II	€	1.011.239,77		
III	€	1.831.653,22		
FPV destinato al finanziamento di spese correnti già impegnate negli esercizi precedenti e reiscritte nel 2016	€			
impegni di spesa esigibili 2017	-			
entrate non valesi patto	€			
	-			
		riscossioni		
IV	€	402.500,00	COMP E RESIDUI	
		TOTALE € 14.057.189,97		
spese			stanziamenti	
I			€	
			13.251.666,28	compreso fondo crediti dubbia esigibilità
			pagamenti	
			€	
II			600.000,00	COMP E RESIDUI
			€	
		TOTALE	13.851.666,28	
SALDO 2016				€ 205.523,69
OBIETTIVO 2016				€ 198.627,81
ULTERIORI SPAZI FINANZIARI CONCESSI PATTO VERTICALE REGIONALE DL. 95/2012				€ -
OBIETTIVO 2016 RICALCOLATO				€ 198.627,81
differenza				€ 6.895,88

anno 2017	accertamenti		differenza
COMPETENZA MISTA			
entrate			
I	€ 11.162.380,79		
II	€ 1.011.239,77		
III	€ 1.850.572,22		
FPV destinato al finanziamento di spese correnti già impegnate negli esercizi precedenti e reiscritte nel 2017	€		
impegni di spesa esigibili 2018	-		
entrate non valevi patto	€		
	-		
	riscossioni		
IV	€ 351.500,00	COMP E RESIDUI	
TOTALE	€ 14.375.692,78		
spese			
I		stanziamenti	
		€	
		13.298.206,30	compreso fondo crediti dubbia esigibilità
		pagamenti	
		€	
II		935.000,00	COMP E RESIDUI
		€	
TOTALE		14.233.206,30	
SALDO 2017			€ 142.486,48
OBIETTIVO 2017			€ 140.397,21
ULTERIORI SPAZI FINANZIARI CONCESSI PATTO VERTICALE REGIONALE DL. 95/2012			€ -
OBIETTIVO 2017 RICALCOLATO			€ 140.397,21
differenza			€ 2.089,27

Situazione Accertamenti/Reversali ed Impegni/Pagamenti al 30.06.2015

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Saldo finanziario di competenza mista	158.773,81	-707.103,96

VOCI		IMPORTI
Entrate tit. 1°	accertamenti	10.386.618,06
Entrate tit. 2°	accertamenti	261.173,51
Entrate tit. 3°	accertamenti	817.665,53
fpv destinato finanz. Spesa corrente già impegnate negli esercizi precedenti e reiscritte nel 2015		224.394,70
impegni di spesa esigibili nel 2016		-
entrate non vevoli patto		- 42.634,00
Entrate tit. 4°	riscossioni	331.928,20
ENTRATE FINALI NETTE		11.979.146,00
Spese Tit. 1°	impegni	11.807.479,88
Spese Tit. 2°	pagamenti	719.996,27
SPESE FINALI NETTE		12.527.476,15
SALDO FINANZIARIO	misto	- 548.330,15
OBIETTIVO	misto	158.773,81
RISULTATO (CON SEGNO POSITIVO SIGNIFICA RISPETTATO)	misto	- 707.103,96

C.10. Limiti a singole voci di spesa

Dimostrazione del contenimento

Il D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella L. n. 122/2010, all' Art. 6 Riduzione dei costi degli apparati amministrativi commi 1,2,3 prevede la riduzione del 10% dei seguenti compensi: COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI E NUCLEO DI VALUTAZIONE:

Capitolo	Compensi 2009	Compensi 2011	Stanziamiento 2015/2017	impegni
42500 "Compensi ai revisori dei conti nominati in base all'art. 241 del D.Lgs. n. 267/2000"	€ 10.500,00 Presidente € 7.000,00 Componente	€ 9.450,00 Presidente € 6.300,00 Componente	€ 33.000,00 Comprensivo del rimborso spese viaggio	€ 29.407,27
43000 "Compensi ai componenti il nucleo di valutazione"	€ 78,00 a seduta	€ 70,20 a seduta	€ 3.900,00	€ 3.900,00

Ai commi 4, 6 e 7 è stato disposto il limite di spesa rispetto all'anno 2009 : STUDI E CONSULENZE

Nel corso dell'esercizio 2009 non sono stati assunti impegni di spesa finalizzati a spese per studi e consulenze. Pertanto, nel 2011, non potevano essere sostenute spese per tali finalità se non nei limiti indicati dalla Corte dei Conti a sezioni Riunite nel corso del 2011.

All'art. 1, comma 5, decreto-legge n. 101 del 2013 convertito con modificazioni in Legge è stato previsto che:

Per il 2014 la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza non può superare l'80% della spesa 2013.

Il limite per il 2015 è pari al 75% della spesa sostenuta nel 2013.

Per la violazione del limite la sanzione è la nullità degli atti, illecito disciplinare, sanzione da 1.000 a 5.000 euro, responsabilità erariale.

Al Comma 8 dell'art 6 del D.L. n. 78/2010 si dispone che: RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA

Nel corso dell'esercizio 2009 non sono stati assunti impegni di spesa finalizzati a relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità. Pertanto, nel 2011, non si potevano sostenere spese per tali finalità. Per le spese di rappresentanza , invece, è stata opportunamente ridotta la previsione di spesa in quanto nel corso del 2009 sono state sostenute spese di rappresentanza per un ammontare di € 4.138,99. Nel Bilancio 2011 è stata inserita la spesa di € 827,80, ridotta dell'80% rispetto alla spesa impegnata nel 2009.

Ai sensi dell'art. 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, le spese nel dettaglio sostenute sono di anno in anno certificate alla sezione regionale della Corte dei Conti.

Impegni 2009	Stanziamiento 2015/2017	impegni
€ 4.138,99	€ 827,80	€ 827,80

Al Comma 8 dell'art 6 del D.L. n. 78/2010 si dispone che: SPESE PER SPONSORIZZAZIONI

La deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Lombardia, n. 1075/1076 del 2010 ha fornito utili elementi in merito all'applicazione della norma. Il Comune di Martellago non sostiene spese dirette per sponsorizzazioni.

Al Comma 12: SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE DIPENDENTE E SEGRETARIO GENERALE

La misura massima dal 2011 è pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009. Il Segretario generale ricopre il servizio di segreteria convenzionata dal 2010 pertanto le prime spese di rimborso per missione sono state sostenute nel corso del 2011 per conto dei comuni di Mirano e Morgano, ma la spesa a regime è stata sostenuta nel 2013 per complessive € 2.357,91. Con la sperimentazione di bilancio il principio di competenza finanziaria potenziata impone la contabilizzazione al titolo I spese correnti e non più a partite di giro. Dato però che la spesa viene rimborsata per pari imposto dai Comuni in convenzione il tetto della spesa complessiva di personale rimane invariato.

Impegni 2009	Stanziamiento 2015/2017	Impegni
€ 2.200,00 capitolo 14200 € 2.357,91 capitolo partite di giro	2.233,00	2.233,00 (capitolo 14201)

Al Comma 13: SPESE DI FORMAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE

La misura massima dall'anno 2011 è pari al 50% della spesa sostenuta nel 2009, pertanto la spesa deve essere inferiore a € 15.388,25 escludendo però la formazione obbligatoria prevista da norme speciali.

Impegni 2009	Stanziamiento 2015/2017	impegni
€ 30.776,49	€ 14.637,61 capitolo 38500 e 38600	11.643,50

Al Comma 14: SPESE PER LA GESTIONE DELLE AUTOVETTURE

COSTI ANNO 2011

AUTOVETTURE								
TARGA	ANNO	SERVIZIO	assicurazione	bolli	manutenzione	lavaggio	carburanti	TOTALE
CG478SK	2003	ECONOMATO	€ 368,00		€ 387,00		€ 516,83	
CB482DC	2002	ED. PRIVATA	€ 219,99		€ 0,00		€ 282,78	
AZ506EZ	1998	LL.PP.	€ 223,99		€ 348,00		€ 469,54	
AA829YY	1995	PATRIMONIO	€ 207,00	€ 1.083,85	€ 456,64	€ 500,00	€ 403,05	
BW623LV	2001	SERV.DEMOGR.	€ 308,00		€ 396,51		€ 434,26	
DN372EN	2008	SERV.SOCIALI	€ 0,00		€ 242,00		€ 1.607,00	
CG233SK	2003	SERV.SOCIALI	€ 449,00		€ 1.665,96		€ 820,88	
CG263SK	2003	SERV.SOCIALI	€ 372,00		€ 2.849,65		€ 6.137,72	
CB816CY	2002	U.R.P. - MESSI	€ 317,00		€ 187,96		€ 400,67	
ZA508ZT	2010	PROT.CIVILE	€ 745,99		€ 541,09		€ 761,76	
			€ 3.210,97	€ 1.083,85	€ 7.074,81	€ 500,00	€ 11.834,49	€ 23.704,12

COSTI ANNO 2011 (SENZA SERVIZI SOCIALI, POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE)

AUTOVETTURE								
TARGA	ANNO	SERVIZIO	assicurazione	bolli	manutenzione	lavaggio	carburanti	
CG478SK	2003	ECONOMATO	€ 368,00		€ 387,00		516,83	
CB482DC	2002	ED. PRIVATA	€ 219,99		€ 0,00		282,78	
AZ506EZ	1998	LL.PP.	€ 223,99		€ 348,00		469,54	
AA829YY	1995	PATRIMONIO	€ 207,00	€ 1.083,85	€ 456,64	500,00	403,05	
BW623LV	2001	SERV.DEMOGR.	€ 308,00		€ 396,51		434,26	
CB816CY	2002	U.R.P. – MESSI	€ 317,00		€ 187,96		400,67	
			€ 1.643,98	€ 1.083,85	€ 1.776,11	500,00	2.507,13	€ 7.511,07
								DEDOTTO IL 50%

L' art. 5, comma 2, Decreto-legge n. 95/2012, modificato da DL 66/2014 prevede che:

dal 2013 la spesa per manutenzione, noleggio, esercizio autovetture e buoni-taxi non può superare il 30% della spesa 2011 (al netto della spesa per acquisto autovetture).

Eccezioni: effetti di contratti pluriennali; e autovetture utilizzate per tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, servizi sociali e sanitari.

COSTI ANNO 2011 (SENZA SERVIZI SOCIALI, POLIZIA LOCALE E PROTEZIONE CIVILE, A SEGUITO RIORGANIZZAZIONE)

TARGA	ANNO	SERVIZIO	assicurazione	bolli	manutenzione	lavaggio	carburanti	
AZ506EZ	1998	LL.PP.	223,99	168,19	348,00		469,54	
AA829YY	1995	PATRIMONIO	207,00	97,57	456,64		403,05	
BW623LV	2001	SERV.DEMOGR.	308,00	132,55	396,51		434,26	
			738,99	398,31	1.201,15	500,00	1.306,85	4.145,30
								DEDOTTO IL 70%
						TETTO	MASSIMO	1.243,59
						PER IL	2015	

L' art. 1 commi 143 della L. n. 228/2012, comma così modificato dall' art. 1, comma 1, D.L. 31 agosto 2013, n. 101, convertito, con modificazioni, dalla L. 30 ottobre 2013, n. 125, dispone:

“Ferme restando le misure di contenimento della spesa già previste dalle disposizioni vigenti, a decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge e fino al 31 dicembre 2015, le amministrazioni pubbliche di cui al comma 141 non possono acquistare autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture. Le relative procedure di acquisto iniziate a decorrere dal 9 ottobre 2012 sono revocate”.

Il D.L. 136/2013 all'art 1 comma 6-quater dispone: “Al fine di garantire l'attuazione delle disposizioni di cui al presente articolo, il divieto di cui all'articolo 1, comma 143, della legge 24 dicembre 2012, n. 228, e successive modificazioni, per l'anno 2014, limitatamente alle sole vetture destinate all'attività ispettiva e di controllo, non si applica alle amministrazioni statali di cui al comma 1 del presente articolo, nei limiti delle risorse disponibili a legislazione vigente e comunque senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, subordinatamente alla verifica dell'indisponibilità di cessione all'amministrazione richiedente di autovetture presenti nei depositi del Dipartimento della protezione civile della Presidenza del Consiglio dei ministri e del Corpo nazionale dei vigili del fuoco della regione Campania”

SPESE PER ARREDI

L'art. 1 commi 141 e 142 della Legge n. 228 del 24 dicembre 2012, Legge di stabilità per l'anno 2013 dispongono un nuovo vincolo per acquisto di mobili e arredi. Negli anni 2013, 2014 e 2015 la spesa con tali finalità non può essere superiore al 20% di quella sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per mobili e arredi. La sola esclusione è prevista per quegli acquisti che siano funzionali alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili con l'obiettivo di riduzione delle spese, degli acquisiti per le esigenze del Corpo nazionale dei vigili del fuoco, per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Con D.L. 21.06.2013 n. 69, art. 18 comma 8 septies, convertito con modificazioni nella Legge 9 agosto 2013 n. 98 sono esclusi dal contenimento della spesa gli arredi destinati all'uso scolastico e di servizio all'infanzia.

Capitoli di spesa del titolo II	Impegni 2010	Impegni 2011	media	Spesa massima 2013 e 2014	stanziamenti 2015	impegni
305507	2.622,34				1.219,54	0,00
311500					4.000,00	0,00
315800	5.193,60				0,00	
332600	13.789,86				0,00	
349000	2.941,55				0,00	
315500		11.700,00			0,00	
329000		10.000,00			0,00	
344518		840,00			0,00	
392800		5.112,19			0,00	
	24.547,35	27.652,19	26.099,77	5.219,54	5.219,54	0,00

IMMOBILI

Art. 12 comma 1 quater di 98-2011

Con la L. n 228/2012 è stato disposto che.

Dal 2014: Acquisto oneroso: solo se indispensabile e indilazionabile, attestato dal responsabile del procedimento; la congruità del prezzo è attestata dall'Agenzia del demanio; gli elementi dell'acquisto sono preventivamente pubblicati sul sito internet.

Con le norme di razionalizzazione della spesa contenute nella L. 147/2013 è stato disposto che il rinnovo dei contratti di locazione passiva possono avvenire solo dopo aver acquisito il nulla osta dell' Agenzia del demanio, rilasciato entro 60 giorni dalla scadenza del termine per il recesso da parte della P.A. locataria; il nulla osta è subordinato all'accertamento dell'assenza di immobili demaniali disponibili.

Anche il D.L. n. 66 del 24 aprile 2014 è intervenuto con l'art. 24 a porre nuove limitazioni.

INCARICHI INFORMATICI

L' art. 1 commi 146 e 147 della L. n. 228/2012 dispone che le amministrazioni pubbliche individuate ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Calcolo della capacità di indebitamento per l'assunzione dei mutui anno 2015

(dati di previsione)



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

COMUNE DI MARTELLAGO

Esercizio: 2015

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.685.683,70
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.725.411,61
3) Entrate extratributarie (titolo III)	1.899.853,86
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	14.310.949,17
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale	1.431.094,92
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	688.265,98
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	742.828,94
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2014	657.674,09
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	657.674,09
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

Allegato - CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

1. Sviluppo equilibri finanziari di parte capitale

Situazione dopo l'assestamento generale di bilancio

5. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento col ricorso al debito e con le risorse disponibili

esercizio 2015 (importi in €)

Codice bilancio	descrizione	stanziamento	tipologia finanziamento	IMPEGNATO €	PAGATO €
1.06.2.0202	cap. 318701 - Ristrutturazione sede municipale	200.000,00	Avanzo 2014		
10.05.2.0202	cap. 344517 - Manutenzione straordinaria della pubblica illuminazione	84.000,00		3.453,33	0,00
8.01.2.0202	cap. 360600 - Sistemaz. e messa a norma attrezzature, strutture pubbliche e arredo urbano - parchi com.li	25.000,00			
10.05.2.0202	quota parte cap. 389701 - Manutenzione straordinaria strade	190.585,00			
10.05.2.0202	quota parte cap. 389703 - Manutenzione straordinaria marciapiedi	156.619,54			
10.05.2.0202	cap. 390001 - Realizzazione strada di collegamento via Perosi via Piave	12.330,77			
12.01.2.0202	cap. 320700 - Manutenzione straordinaria asilo nido	15.000,00			
12.09.2.0202	cap. 353502 - Realizzazione nuovo campo di inumazione nel Cimitero di Maerne	130.000,00			
9.04.2.0202	cap. 393000 - Realizzazione vasche di laminazione	90.000,00			
1.06.2.0202	cap. 343500 - Opere di urbanizzazione primaria e secondaria e fondo lavori urgenti	175.802,43	Fondo Pluriennale Vincolato		
10.05.2.0202	cap. 318900 - Riqualificazione del centro urbano di Martellago	42.062,15			
8.02.2.0202	cap. 339500 - Realizzazione opere di edilizia economico popolare	582.428,00	Cap. E 60500 - Alienazione alloggi edilizia economica popolare		
1.11.2.0202	cap. 315556 - Acquisto hardware da assegnare a uffici diversi	10.000,00	Avanzo 2014		

1.11.2.0202	cap. 315556 - Acquisto hardware da assegnare a uffici diversi	10.000,00	Cap. E 63000 - Contributo regionale per il finanziamento del progetto "Punto Internet" denominato P3@		
1.11.2.0202	cap. 315555 - Acquisto hardware - rete comunale e servers di rete	10.000,00			
10.05.2.0202	quota parte cap. 389701 - Manutenzione straordinaria strade	9.115,00	Cap. E 61900 - Alienazione di quote di partecipazione societarie		
10.05.2.0202	quota parte cap. 389701 - Manutenzione straordinaria strade	300,00	Cap. E 62100 - PEEP - PIP - modifica titolo di godimento e convenzioni in diritto di proprieta'		
4.01.2.0202	cap. 325500 - Mobili e arredi scuole dell'infanzia	2.000,00	Avanzo 2014		
4.02.2.0202	cap. 326500 - Mobili e arredi scuole primarie	4.000,00	Avanzo 2014		
4.02.2.0202	cap. 327500 - Mobili e arredi - scuole secondarie di I°	8.000,00	Avanzo 2014		
10.05.2.0202	Quota parte cap. 389300 - Sistemazione Piazza IV Novembre	970.000,00	Cap. E 63400 - Contributo regionale per sistemazione P.zza IV Novembre a Maerne		
1.06.2.0202	cap. 301500 - Manutenzione straordinaria patrimonio comunale e lavori urgenti	0,00	Contributi per permesso a costruire		
1.06.2.0202	cap. 301600 - Manutenzione straordinaria e adeguamenti del deposito comunale	0,00			
5.01.2.0203	cap. 344400 - Contributo agli investimenti relativo ad opere di culto (8% oneri di urbanizzazione secondaria)	12.000,00			
10.05.2.0202	quota parte cap. 389703 - Manutenzione straordinaria marciapiedi	43.380,46			
5.02.2.0202	cap. 329000 - Attrezzature per manifestazioni varie	0,00			
4.02.2.0202	cap. 329200 - Manutezione straordinaria scuole primarie	0,00			
4.01.2.0202	cap. 325500 - Mobili e arredi scuole dell'infanzia	1.000,00			
4.02.2.0202	cap. 326500 - Mobili e arredi scuole primarie	1.000,00		531,92	0,00
4.02.2.0202	cap. 327500 - Mobili e arredi - scuole secondarie di I°	1.000,00		531,92	0,00
1.05.2.0202	cap. 305507 - Mobili e arredi per locali di uso pubblico	1.219,54			
1.06.2.0202	cap. 360800 - Attività varie e lavori finalizzati al rinnovo e nuova richiesta di certificati di prevenzione incendi edifici di proprietà comunale	0,00			
4.02.2.0202	cap. 323600 - Manutenzione straordinaria scuole secondarie di I°	6.000,00			
1.11.2.0202	cap. 311500 - Mobili e arredi uffici comunali	4.000,00			
4.01.2.0202	cap. 320500 - Manutenzione straordinaria scuole dell'infanzia	0,00			

1.06.2.0202	cap. 349000 - Acquisto di impianti e macchinari - Servizio manutenzione del patrimonio	0,00			
1.06.2.0202	cap. 360300 - Manutenzione straordinaria edifici pubblici	0,00			
6.01.2.0202	cap. 332000 - Manutenzione straordinaria impianti sportivi	0,00			
5.02.2.0202	cap. 332700 - Acquisto libri e documenti multimediali per Biblioteca Civica - acquisto beni	18.000,00			
8.02.2.0202	cap. 302000 - Manutenzione straordinaria alloggi gestiti dall'ATER	6.000,00			
5.02.2.0202	cap. 332700 - Acquisto libri e documenti multimediali per Biblioteca Civica - acquisto beni	105,50	Cap. 66400 - Contributi da privati per acquisto libri e documenti multimediali per Biblioteca Civica		
10.05.2.0202	quota parte cap. 389300 - Sistemazione Piazza IV Novembre	300.013,92	Mutuo passivo		
1.06.2.0202	cap. 318700 - Ristrutturazione sede municipale	2.350.000,00	Mutuo passivo		
3.02.2.0202	cap. 321400 - Sistema di videosorveglianza	100.000,00	Codice della Strada	10.911,68	0,00
10.05.2.0202	Cap. 350000 – segnaletica stradale	21.980,68	Avanzo 2014		
10.05.2.0202	Cap. 350000 – segnaletica stradale	3.019,32	Cap. 62100 - PEEP - PIP - modifica titolo di godimento e convenzioni in diritto di proprietà		
10.05.2.0202	cap. 380000 – Contributi agli investimenti a Consorzi di enti locali	40.000,00	Avanzo 2014		
	TOTALE GENERALE	5.635.962,31		15.428,85	0,00

2. Sviluppo grado di esecuzione del bilancio

2.1. MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA GRADO DI ACCERTAMENTO (dopo l'assestamento generale di bilancio)

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.629.412,18	379.602,90	3,57
2	Trasferimenti correnti	928.836,68	261.173,51	28,12
3	Entrate extratributarie	2.073.890,39	817.665,53	39,43
4	Entrate in conto capitale	1.938.467,82	159.910,82	8,25
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	2.650.013,92	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.696.622,00	2.322.409,39	40,77
Totale		24.417.242,99	3.940.762,15	16,14

2.2. MONITORAGGIO DELLE SPESE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO (dopo l'assestamento generale di bilancio)

	DESCRIZIONE	a	b	% b/a
		STANZIAMENTI FINALI €	IMPEGNI €	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.540.237,60	3.331.969,15	50,95
Missione 2	Giustizia	0,00	0,00	
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	104.016,43	14.928,11	14,35
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	1.914.968,33	1.642.261,20	85,76
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	297.377,63	226.150,23	76,05
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	338.936,50	294.345,12	86,84
Missione 7	Turismo	0,00	0,00	
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	807.268,87	153.890,63	19,06
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.921.513,44	2.732.233,05	93,52
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.448.054,76	566.621,44	23,15
Missione 11	Soccorso civile	14.000,00	8.294,13	59,24
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.386.525,43	1.722.795,18	72,19
Missione 13	Tutela della salute	10.000,00	0,00	
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	91.966,95	74.739,05	81,27
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	13.568,90	7.800,00	57,48
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali locali	832.355,50	644.558,18	77,44
Missione 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	
Missione 20	Fondi e accantonamenti	269.974,62	0,00	
Missione 50	Debito pubblico	693.665,70	693.665,70	100,00
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	500.000,00	0,00	
Missione 99	Servizi per conto terzi	5.696.622,00	2.242.667,97	39,37
	Totale	25.881.052,66	14.356.919,14	55,47

3. Sviluppo grado di operatività del bilancio

3.1 MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE (dopo assestamento generale di bilancio)

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	379.602,90	377.766,01	99,52
2	Trasferimenti correnti	261.173,51	153.000,83	58,58
3	Entrate extratributarie	817.665,53	447.512,15	54,73
4	Entrate in conto capitale	159.910,82	159.910,82	100,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.322.409,39	649.753,78	27,98
	Totale	3.940.762,15	1.787.943,59	45,37

3.2 MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO (dopo l'assestamento generale di bilancio)

	DESCRIZIONE	a	b	% b/a
		IMPEGNI €	PAGAMENTI €	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.331.969,15	1.600.614,97	48,04
Missione 2	Giustizia	0,00	0,00	
Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza	14.928,11	4.016,43	26,91
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio	1.642.261,20	600.030,14	36,54
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	226.150,23	59.880,55	26,48
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	294.345,12	71.397,83	24,26
Missione 7	Turismo	0,00	0,00	
Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	153.890,63	70.485,42	45,80
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.732.233,05	1.041.928,90	38,13
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	566.621,44	175.073,76	30,90
Missione 11	Soccorso civile	8.294,13	2.951,16	35,58
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.722.795,18	1.003.888,42	58,27
Missione 13	Tutela della salute	0,00	0,00	
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	74.739,05	31.340,65	41,93
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	7.800,00	3.900,00	50,00
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali locali	644.558,18	330.000,00	51,20
Missione 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	
Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	
Missione 50	Debito pubblico	693.665,70	343.767,67	49,56
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	
Missione 99	Servizi per conto terzi	2.242.667,97	671.177,80	29,93
	Totale	14.356.919,14	6.010.453,70	41,86

EQUILIBRI DI BILANCIO – dopo assestamento generale di bilancio



EQUILIBRI DI BILANCIO-dopo assestamento generale di bilancio

COMUNE DI MARTELLAGO

Esercizio: 2015

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.640.422,10			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		224.394,70	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13.632.139,25	13.654.689,97	14.024.192,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		13.578.066,95	13.251.666,28	13.298.206,30
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo svalutazione crediti</i>			213.512,19	213.512,19	271.742,79
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)		688.265,98	378.023,69	700.986,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-409.798,98	25.000,00	25.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)		249.898,98		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		259.900,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		100.000,00	25.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI DI BILANCIO-dopo assestamento generale di bilancio

COMUNE DI MARTELLAGO

Esercizio: 2015

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)		989.515,99	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		4.588.481,74	3.734.635,42	4.500.522,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		259.900,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		100.000,00	25.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		5.418.097,73 0,00	3.759.635,42 0,00	4.525.522,56 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

4. Sviluppo dell'analisi della gestione di cassa

Situazione alla data del 30.06.2015

Descrizione	€
Fondo di cassa iniziale	4.640.422,10
Riscossioni in conto competenza e residui (reversali riscosse)	+ 3.075.764,50
Pagamenti in conto competenza e residui (mandati emessi)	- 8.120.020,66
TOTALE	- 403.834,06
Entrate da regolarizzare con reversale	+ 2.866.898,19
Uscite da regolarizzare con mandato	- 94.258,07
Reversali non incassate	0,00
Mandati da pagare	+ 145.820,14
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato	2.514.626,20
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	0,00

**ANALISI DELLE SPESE CORRENTI RISPETTO
AL NUMERO DEI DIPENDENTI E DEGLI ABITANTI**

ANNO	Spese correnti Impegni competenza (in euro)	% di incremento rispetto all'anno precedente	N° dipendenti di ruolo	% di incremento rispetto all'anno precedente	N° abitanti	% di incremento rispetto all'anno precedente
2006	8.203.090,13	-8,82%	77	-3,75%	20.290	1,38%
2007	9.134.024,59	11,35%	78	1,29%	20.690	1,97%
2008	9.353.714,40	2,41%	81	3,85	21.032	1,65%
2009	9.533.842,78	1,92%	80	-1,23%	21.223	0,91%
2010	9.759.821,38	2,37%	80	0,00%	21.279	0,26%
2011	9.675.305,49	-0,86%	79	-1,25%	21.395	0,55%
2012	9.485.920,06	-1,97%	79	0,00%	21.442	0,22%
2013	12.755.175,24	+ 34,46%	79	0,00%	21.515	0,34%
2014	12.776.634,48	+ 40,26	78	- 1,27%	21.494	- 0,10%
2015	11.807.479,88 Dopo assestamento	- 7,59%	68 Al 1.1.2015	-12,82%	21.494 Al 31.12.2014	0,00