



COSTIGLIOLE SALUZZO

BILANCIO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO 2020/2022

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione è lo strumento di programmazione dove vengono dettagliate tutte le entrate e le spese dell'Ente previste per gli esercizi futuri in cui, per legge, il totale dell'entrate previste per ogni anno deve essere uguale al totale delle spese che l'Ente intende affrontare nel medesimo esercizio.

Il Bilancio di Previsione è redatto annualmente con valenza triennale, quadriennale o quinquennale ed è presentato dalla Giunta comunale e approvato dal Consiglio comunale. I contenuti, la struttura, il processo di stesura e i documenti ad esso allegati sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla normativa vigente.

Per erogare i propri servizi ai cittadini e alle imprese, l'Ente sostiene:

- Costi di personale
- Costi per l'acquisto di beni e servizi dall'esterno
- Costi per utenze e spese per affitti
- Costi per il servizio del debito (la quota capitale e la quota interessi di tutti i mutui accesi)
- Imposte e tasse

L'Ente peraltro deve poter contare su entrate certe e regolari tra le quali le tasse, i trasferimenti statali e regionali, i contributi ordinari, le tariffe, le multe ecc. Il Bilancio di Previsione, quindi influisce per molti aspetti sulla vita del cittadino.

Con i documenti del Bilancio è possibile infatti:

- Determinare gli importi delle tasse e delle imposte locali che si intendono applicare.
- Specificare le risorse finanziarie necessarie per garantire l'operatività dell'Ente stesso.
- Conoscere quali servizi l'Ente intende erogare e quantificare le risorse destinate a ciascuno di essi.
- Individuare quali sono le opere pubbliche e gli interventi di manutenzione che si intendono realizzare.
- Programmare la gestione delle entrate e delle spese da destinare a tutte le azioni ritenute necessarie, sulla base di una scala di priorità, dati i vincoli di bilancio.

Il Bilancio di Previsione contiene le entrate, le spese e gli investimenti previsti dall'Ente per il periodo di previsione e va approvato entro il 31 dicembre di ciascun anno, anche se l'approvazione può essere posticipata con Decreto Ministeriale e lo stesso può essere approvato ad esercizio già iniziato. In tal caso, sino al momento dell'approvazione, l'Ente opera in esercizio provvisorio.

PREVISIONI DI BILANCIO

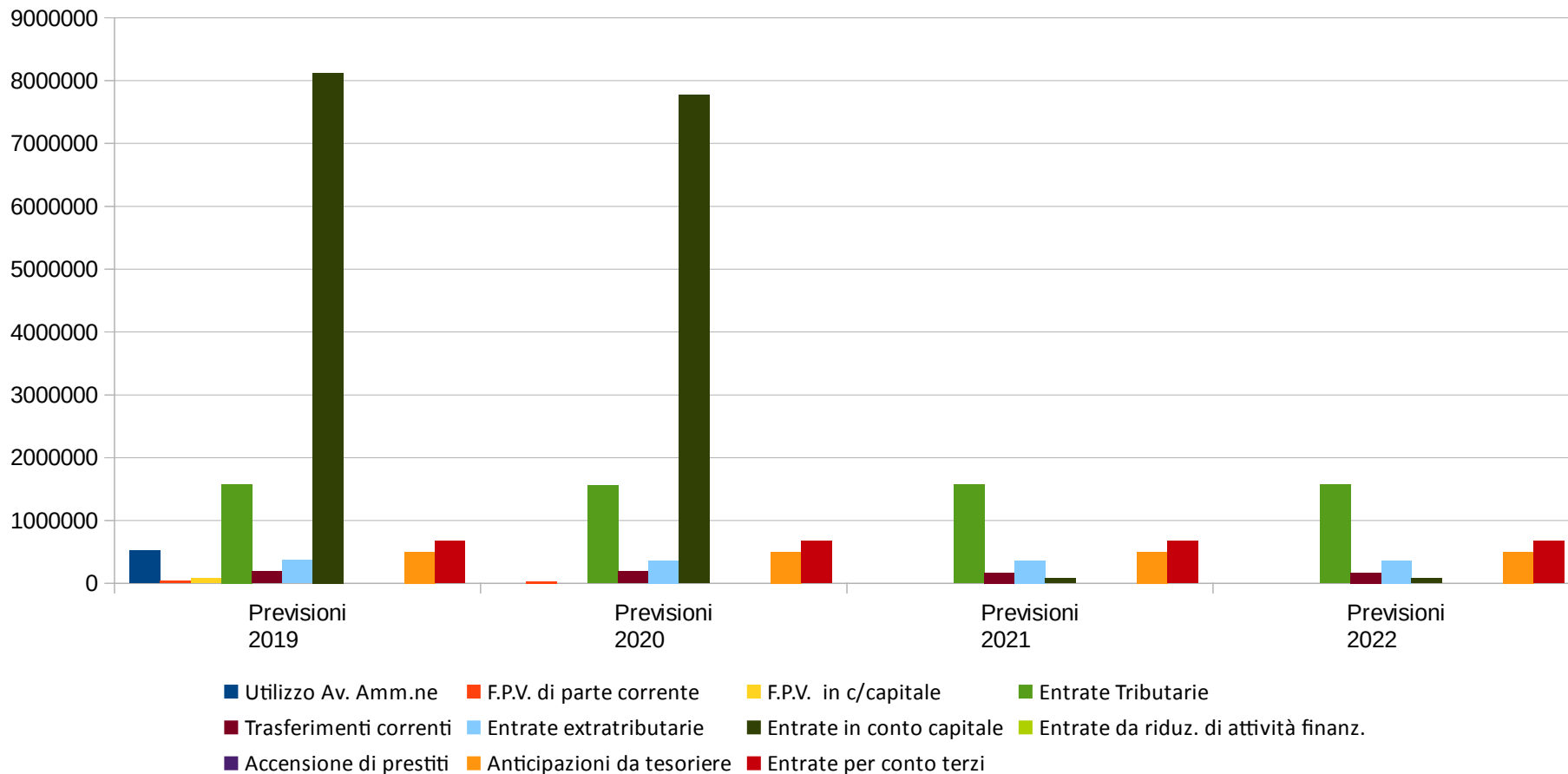
ENTRATA

| | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Utilizzo Av. Amm.ne</i> | 521.840,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>F.P.V. di parte corrente</i> | 36.566,23 | 32.887,23 | 0,00 | 0,00 |
| <i>F.P.V. in c/capitale</i> | 83.206,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Entrate Tributarie</i> | 1.577.600,00 | 1.562.000,00 | 1.572.000,00 | 1.574.000,00 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 192.243,00 | 192.842,00 | 171.842,00 | 171.842,00 |
| <i>Entrate extratributarie</i> | 371.185,00 | 366.027,00 | 362.477,00 | 367.117,00 |
| <i>Entrate in conto capitale</i> | 8.125.912,00 | 7.771.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| <i>Entrate da riduz. di attività finanz.</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Accensione di prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Anticipazioni da tesoriere</i> | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| <i>Entrate per conto terzi</i> | 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 |
| TOTALE | 12.088.552,86 | 11.104.756,23 | 3.366.319,00 | 3.372.959,00 |

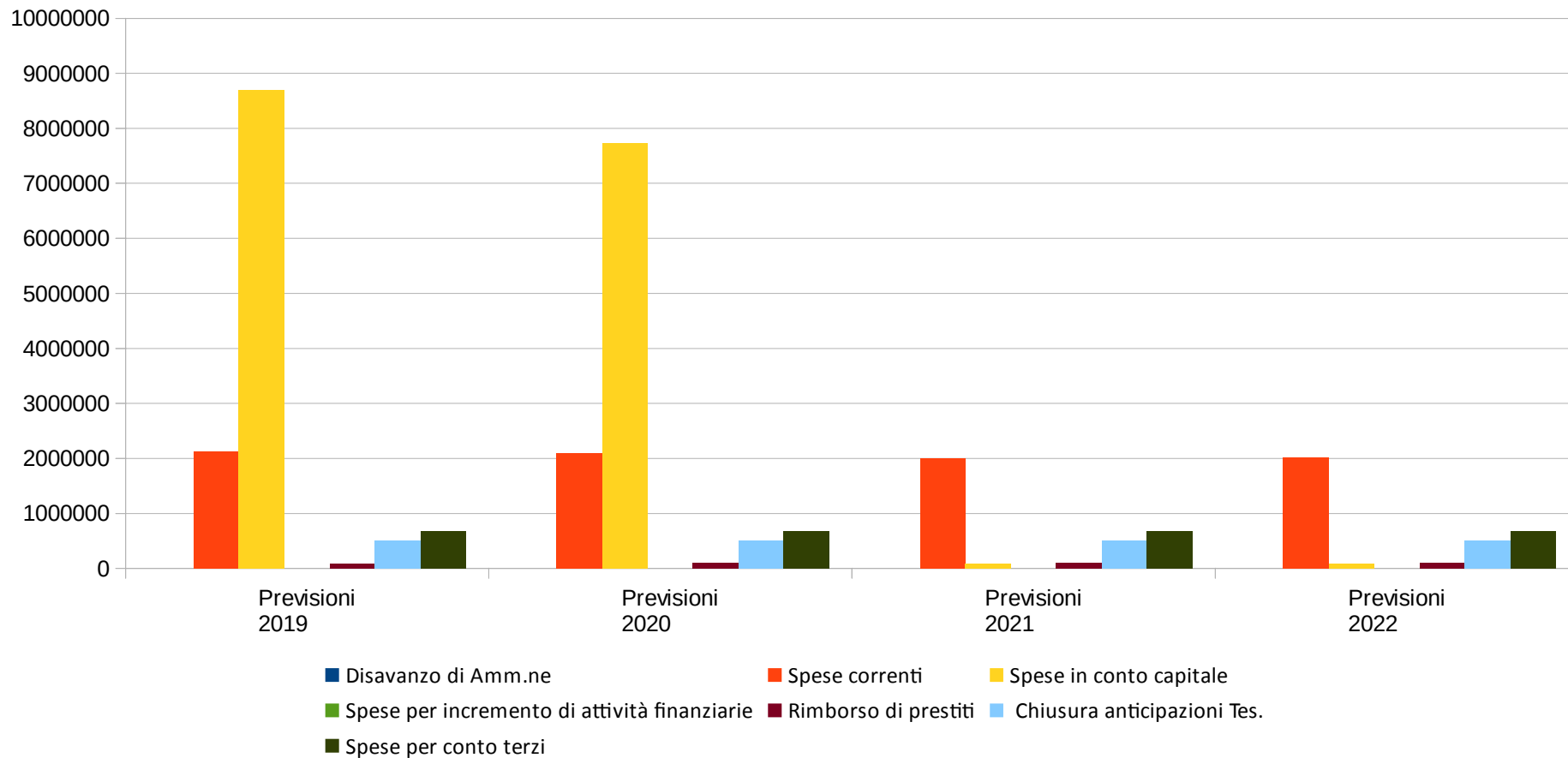
SPESA

| | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| <i>Disavanzo di Amm.ne</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Spese correnti</i> | 2.125.294,23 | 2.098.256,23 | 2.009.269,00 | 2.011.309,00 |
| <i>Spese in conto capitale</i> | 8.692.958,63 | 7.733.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| <i>Spese per incremento di attività finanziarie</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Rimborso di prestiti</i> | 90.300,00 | 93.500,00 | 97.050,00 | 101.650,00 |
| <i>Chiusura anticipazioni Tes.</i> | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| <i>Spese per conto terzi</i> | 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 | 680.000,00 |
| TOTALE | 12.088.552,86 | 11.104.756,23 | 3.366.319,00 | 3.372.959,00 |

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA



EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI SPESA



PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

| <i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i> | <i>Proventi Presunti 2020</i> | <i>Costi Presunti 2020</i> | <i>Percentuale di Copertura</i> | <i>Differenza</i> |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| MENSE SCOLASTICHE | 60.100,00 | 92.109,00 | 65,250% | -32.009,00 |
| PESA PUBBLICA | 1.000,00 | 2.235,00 | 44,740% | -1.235,00 |
| TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI E ILLUMINAZIONI VOTIVE | 8.900,00 | 24.750,00 | 35,960% | -15.850,00 |
| TRASPORTO ALUNNI | 4.500,00 | 10.215,00 | 44,050% | -5.715,00 |

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

| INDICE | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------|---|---------|---------|---------|------|------|
| Autonomia Finanziaria = | Entrate Tributarie + Extratributarie | 90,910% | 91,840% | 91,870% | N.D. | N.D. |
| | Entrate Correnti | | | | | |

TRIBUTI E TARIFFE

IUC

Dal 1° gennaio 2014 è in vigore l'Imposta Unica Comunale (IUC) che si compone dell'Imposta Municipale Propria (IMU), di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella Tassa sui Rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

La disciplina della IUC è contenuta nella legge 27 dicembre 2013, n. 147, (Legge di Stabilità per l'anno 2014) art. 1 comma 639 ed è stata integrata con il Regolamento per l'applicazione dell'imposta unica comunale (IUC).

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

L'IMU è dovuta dal possessore di immobili, esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9), esclusi i fabbricati strumentali.

| ALIQUOTE IMU ANNO 2019 | |
|--|---------------|
| Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze) | 4 per mille |
| Aliquota altri fabbricati | 7,6 per mille |
| Aliquota terreni | 7,6 per mille |
| Aliquota aree fabbricabili | 9,2 per mille |

| | ACCERTAMENTI 2018 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010106 - Imposta municipale propria | 431.849,66 | 478.000,00 | 458.000,00 | 463.000,00 | 464.000,00 |

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

| ALIQUOTE TASI ANNO 2019 | |
|----------------------------------|---------------|
| Aliquota prima casa e pertinenze | 1,4 per mille |
| Aliquota altri fabbricati | 1,4 per mille |
| Aliquota fabbricati strumentali | 1 per mille |

| | |
|----------------------------|---------------|
| Aliquota aree fabbricabili | 9,2 per mille |
|----------------------------|---------------|

| | ACCERTAMENTI 2018 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) | 112.629,79 | 110.000,00 | 113.000,00 | 115.000,00 | 116.000,00 |

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

ALIQUOTE TARI ANNO 2019 - UTENZE DOMESTICHE

| Occupanti | Quota fissa TARIFFA €/MQ. | Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE |
|-----------|------------------------------|---|
| 0 | 0,6 | 87,75 |
| 1 | 0,51 | 43,88 |
| 2 | 0,6 | 87,75 |
| 3 | 0,66 | 109,69 |
| 4 | 0,71 | 142,59 |
| 5 | 0,75 | 175,5 |
| 6 | 0,79 | 202,92 |

ALIQUOTE TARI ANNO 2019 - UTENZE NON DOMESTICHE

| Categoria | Attività | Quota fissa TARIFFA €/MQ. | Quota variabile TARIFFA €/MQ. |
|-----------|---|------------------------------|----------------------------------|
| 1 | MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO | 0,5 | 0,28 |
| 2 | Campeggi, distributori carburanti | 0,89 | 0,49 |
| 3 | Stabilimenti balneari | 0,61 | 0,34 |
| 4 | Esposizioni, autosaloni | 0,44 | 0,25 |
| 5 | Alberghi con ristorante | 1,46 | 0,8 |

| | | | |
|----|---|------|------|
| 6 | Alberghi senza ristorante | 1,03 | 0,57 |
| 7 | Case di cura e riposo | 1,18 | 0,65 |
| 8 | Uffici, agenzie, studi professionali | 1,29 | 0,71 |
| 9 | Banche ed istituti di credito | 0,68 | 0,38 |
| 10 | Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli | 1,2 | 0,66 |
| 11 | Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze | 1,57 | 0,86 |
| 12 | Attivit  artigianali tipo botteghe (falegname, idraulico, fabbro, elettricista parrucchiere) | 1,07 | 0,59 |
| 13 | Carrozzeria, autofficina, elettrauto | 1,27 | 0,69 |
| 14 | Attivit  industriali con capannoni di produzione | 0,82 | 0,45 |
| 15 | Attivit  artigianali di produzione beni specifici | 1 | 0,55 |
| 16 | Ristoranti, trattorie osterie, pizzerie | 5,89 | 3,23 |
| 17 | Bar, caff , pasticceria | 4,43 | 2,43 |
| 18 | Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari | 2,14 | 1,17 |
| 19 | Plurilicenze alimentari e/o miste | 1,87 | 1,02 |
| 20 | Ortofrutta, pescherie, fiori e piante | 7,37 | 4,05 |
| 21 | Discoteche, night club | 1,63 | 0,9 |

| | ACCERTAMENTI 2018 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 393.092,67 | 375.600,00 | 381.000,00 | 378.000,00 | 378.000,00 |

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalit  locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo   soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto   determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta   influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessit  nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo   possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2019

| Fascia di Reddito | Aliquota |
|-------------------|----------|
| Aliquota unica | 0,65% |

| | |
|--|--|
| Soglia di esenzione fino a 8.000,00 euro | |
|--|--|

| | ACCERTAMENTI 2018 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF | 170.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 256.000,00 | 256.000,00 |

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507 art. 38 e seguenti, la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è il tributo dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti, zone acquee adibite all'ormeggio di natanti in rivi e canali

| | ACCERTAMENTI 2018 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

| | ACCERTAMENTI 2018 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni | 21.168,31 | 20.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 | 22.000,00 |

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

| | ACCERTAMENTI 2018 | COMPETENZA 2019 | COMPETENZA 2020 | COMPETENZA 2021 | COMPETENZA 2022 |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

| | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Altri trasferimenti correnti da imprese | 1.250,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 83.070,00 | 72.962,00 | 72.962,00 | 72.962,00 |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 106.423,00 | 117.380,00 | 98.880,00 | 98.880,00 |
| Trasferimenti correnti da Famiglie | 1.500,00 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 192.243,00 | 192.842,00 | 171.842,00 | 171.842,00 |

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini.

Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

| | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canone occupazione spazi e aree pubbliche | 16.050,00 | 16.550,00 | 17.050,00 | 17.550,00 |
| Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali | 29.950,00 | 29.400,00 | 21.400,00 | 21.600,00 |
| Locazioni di altri beni immobili | 37.808,00 | 40.000,00 | 40.400,00 | 40.900,00 |
| Proventi da concessioni su beni | 77.077,00 | 79.877,00 | 79.977,00 | 80.077,00 |
| Proventi da diritti di segreteria e rogito | 16.800,00 | 16.800,00 | 16.800,00 | 16.800,00 |
| Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Proventi da mense | 56.000,00 | 56.000,00 | 57.000,00 | 58.000,00 |
| Proventi da pesa pubblica | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Proventi da servizi di copia e stampa | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Proventi da servizi n.a.c. | 10.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva | 8.900,00 | 8.900,00 | 9.150,00 | 9.500,00 |
| Proventi da trasporto scolastico | 4.000,00 | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| Proventi da vendita di beni n.a.c. | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| TOTALE | 268.885,00 | 271.327,00 | 265.577,00 | 268.227,00 |

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

| <i>INDICE</i> | | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|--|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Pressione entrate proprie pro-capite = | Entrate Tributarie + Extratributarie | 581,08 | 583,03 | 585,03 | N.D. | N.D. |
| | N.Abitanti | | | | | |

| <i>INDICE</i> | | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|-----------------------------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Pressione tributaria pro-capite = | Entrate Tributarie | 470,77 | 473,78 | 474,38 | N.D. | N.D. |
| | N.Abitanti | | | | | |

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO E GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

| INDICE | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------|--|---------|---------|---------|------|------|
| Rigidità strutturale= | Spese Personale + Rimborso mutui e interessi | 32,460% | 30,730% | 30,630% | N.D. | N.D. |
| | Entrate Correnti | | | | | |

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..). Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

| INDICE | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------|------------------|---------|---------|---------|------|------|
| Rigidità per costo personale= | Spese Personale | 26,470% | 24,760% | 24,680% | N.D. | N.D. |
| | Entrate Correnti | | | | | |

| INDICE | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|----------------------------|--------|--------|--------|------|------|
| Rigidità per indebitamento = | Rimborso mutui e interessi | 5,990% | 5,970% | 5,950% | N.D. | N.D. |
| | Entrate Correnti | | | | | |

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

| INDICE | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------------|--|--------|--------|--------|------|------|
| Rigidità strutturale pro-capite = | Spese Personale + Rimborso mutui e interessi | 207,47 | 195,09 | 195,07 | N.D. | N.D. |
| | N.Abitanti | | | | | |

| <i>INDICE</i> | | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|---|-----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Rigidità costo del personale pro-capite = | Spese Personale | 169,17 | 157,19 | 157,19 | N.D. | N.D. |
| | N.Abitanti | | | | | |

| <i>INDICE</i> | | <i>2020</i> | <i>2021</i> | <i>2022</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Rigidità indebitamento pro-capite = | Rimborso mutui e interessi | 38,31 | 37,90 | 37,88 | N.D. | N.D. |
| | N.Abitanti | | | | | |

COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

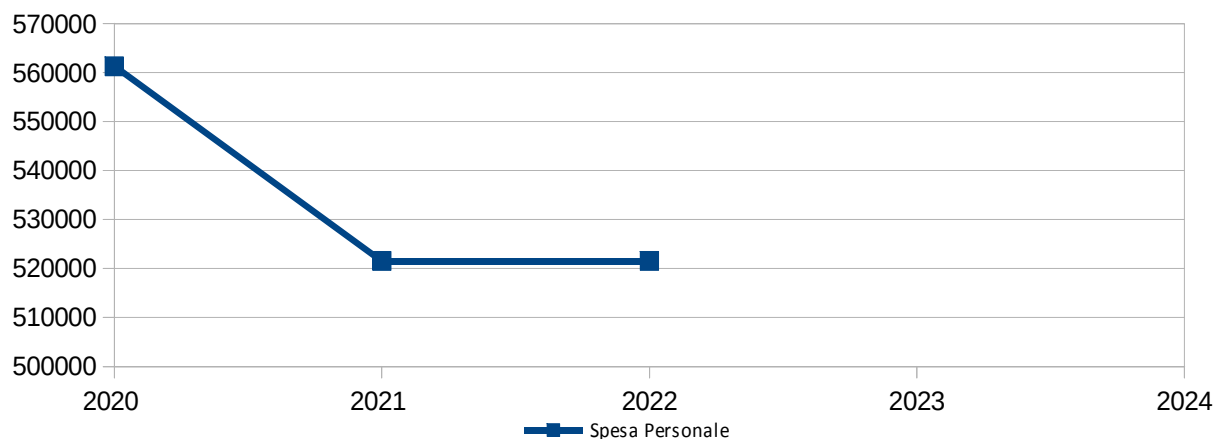
| INDICE | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------------------------------|---------|---------|---------|------|------|
| Incidenza spesa personale sulla spesa corrente = | Spesa Personale | 26,750% | 25,960% | 25,930% | N.D. | N.D. |
| | Spese Correnti del titolo 1° | | | | | |

| INDICE | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-----------------|--------|--------|--------|------|------|
| Rigidità per costo personale pro-capite = | Spesa Personale | 169,17 | 157,19 | 157,19 | N.D. | N.D. |
| | N.Abitanti | | | | | |

| INDICE | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------------------|------------------|---------|---------|---------|------|------|
| Rigidità per costo personale= | Spesa Personale | 26,470% | 24,760% | 24,680% | N.D. | N.D. |
| | Entrate Correnti | | | | | |

Nel prospetto sottostante è evidenziata la previsione della spesa di personale nel corso degli esercizi futuri.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------|------------|------------|------------|------|------|
| Spesa Personale | 561.300,23 | 521.540,00 | 521.540,00 | N.D. | N.D. |



ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Al costo del personale già analizzato in precedenza, si aggiungono l'acquisto di beni di consumo (quali ad esempio la cancelleria utilizzata dagli uffici) e le prestazioni di servizi, come la fornitura dell'energia elettrica e del servizio telefonico. I mezzi destinati a tale scopo confluiscono nel totale delle Spese Correnti.

| | Previsioni 2019 | Previsioni 2020 | Previsioni 2021 | Previsioni 2022 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Accessori per uffici e alloggi | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| Acqua | 25.800,00 | 23.400,00 | 24.200,00 | 24.800,00 |
| Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | 5.500,00 | 2.800,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 1.308,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Acquisto di servizi per formazione obbligatoria | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 28.199,00 | 7.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente | 6.000,00 | 12.500,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Altre spese per contratti di servizio pubblico | 75.747,00 | 77.747,00 | 79.247,00 | 80.547,00 |
| Altre spese per servizi amministrativi | 8.500,00 | 8.300,00 | 8.300,00 | 8.300,00 |
| Altri aggi di riscossione n.a.c. | 32.500,00 | 32.500,00 | 32.500,00 | 32.500,00 |
| Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | 16.775,00 | 12.950,00 | 11.050,00 | 11.150,00 |
| Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | 5.600,00 | 5.500,00 | 5.950,00 | 6.300,00 |
| Altri servizi ausiliari n.a.c. | 4.000,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| Altri servizi diversi n.a.c. | 7.500,00 | 9.300,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. | 4.200,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Beni per attività di rappresentanza | 920,00 | 920,00 | 920,00 | 920,00 |
| Beni per consultazioni elettorali | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Carburanti, combustibili e lubrificanti | 6.500,00 | 6.600,00 | 6.900,00 | 7.200,00 |
| Carta, cancelleria e stampati | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.600,00 | 3.700,00 |
| Collaborazioni coordinate e a progetto | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Commissioni per servizi finanziari | 2.300,00 | 2.200,00 | 2.300,00 | 2.400,00 |
| Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 3.810,00 | 4.500,00 | 4.500,00 | 4.500,00 |
| Contratti di servizio per la lotta al randagismo | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | 284.000,00 | 282.000,00 | 280.500,00 | 280.000,00 |
| Contratti di servizio per le mense scolastiche | 80.000,00 | 72.000,00 | 73.000,00 | 74.000,00 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica | 1.250,00 | 1.300,00 | 1.350,00 | 1.400,00 |
| Energia elettrica | 107.800,00 | 108.500,00 | 106.650,00 | 107.700,00 |
| Equipaggiamento | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| Formazione a personale esterno all'ente | 0,00 | 1.100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gas | 14.000,00 | 14.200,00 | 14.500,00 | 14.700,00 |
| Gestione e manutenzione applicazioni | 1.500,00 | 1.700,00 | 1.800,00 | 1.900,00 |
| Giornali e riviste | 100,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |

| | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Licenze d'uso per software | 23.800,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Locazione di beni immobili | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | 650,00 | 650,00 | 650,00 | 650,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 | 3.500,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | 57.900,00 | 52.410,00 | 52.900,00 | 54.000,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico | 7.077,00 | 5.000,00 | 5.200,00 | 5.300,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | 14.500,00 | 10.000,00 | 7.610,00 | 5.000,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | 7.675,00 | 6.500,00 | 6.600,00 | 6.700,00 |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| Materiale informatico | 1.700,00 | 1.700,00 | 1.800,00 | 1.900,00 |
| Noleggi di hardware | 6.000,00 | 6.200,00 | 6.200,00 | 6.200,00 |
| Noleggi di impianti e macchinari | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Oneri per servizio di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | 34.900,00 | 38.700,00 | 38.700,00 | 38.700,00 |
| Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | 600,00 | 600,00 | 600,00 | 600,00 |
| Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| Patrocinio legale | 3.000,00 | 3.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Pubblicazione bandi di gara | 1.000,00 | 2.500,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Pubblicazioni | 9.100,00 | 8.500,00 | 8.500,00 | 8.500,00 |
| Quota LSU in carico all'ente | 0,00 | 22.200,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quote di associazioni | 3.300,00 | 3.300,00 | 3.300,00 | 3.300,00 |
| Servizi di pulizia e lavanderia | 6.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione | 8.700,00 | 7.000,00 | 7.200,00 | 7.400,00 |
| Spese notarili | 9.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | 5.000,00 | 5.500,00 | 5.600,00 | 5.800,00 |
| Spese per commissioni e comitati dell'Ente | 2.500,00 | 3.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| Spese postali | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Stampati specialistici | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Telefonia fissa | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| Telefonia mobile | 2.200,00 | 2.200,00 | 2.200,00 | 2.200,00 |
| Utenze e canoni | 6.300,00 | 6.300,00 | 6.300,00 | 6.300,00 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | 97.200,00 | 97.500,00 | 98.600,00 | 99.900,00 |
| Vestiaro | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| TOTALE | 1.094.711,00 | 1.068.477,00 | 1.027.927,00 | 1.033.167,00 |

ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

| | |
|-------------|---|
| 2018 | Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio |
| 2019 | Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio |
| 2020 | Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio |
| 2021 | Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio |
| 2022 | Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio |

INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

| | Andamento delle quote capitale e interessi | | | | |
|------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| <i>Quota Interessi</i> | 44.384,09 | 38.000,00 | 33.600,00 | 28.710,00 | 24.050,00 |
| <i>Quota Capitale</i> | 181.529,25 | 90.198,23 | 93.500,00 | 97.050,00 | 101.650,00 |
| Totale | 225.913,34 | 128.198,23 | 127.100,00 | 125.760,00 | 125.700,00 |

| | Incidenza degli interessi sulle entrate correnti | | | | |
|------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| <i>Quota Interessi</i> | 44.384,09 | 38.000,00 | 33.600,00 | 28.710,00 | 24.050,00 |
| <i>Entrate Correnti</i> | 1.907.213,70 | 1.955.831,20 | 2.017.083,97 | 2.141.028,00 | 2.120.869,00 |
| % su Entrate Correnti | 2,00% | 2,00% | 2,00% | 1,00% | 1,00% |
| <i>Limite art. 204 TUEL</i> | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% |

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

| | <i>Impegnato/ Accertato 2018</i> | <i>Competenza 2019</i> | <i>Competenza 2020</i> | <i>Competenza 2021</i> | <i>Competenza 2022</i> |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <i>Entrate Titolo VII</i> | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| <i>Spese Titolo V</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo | 0,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

| | Andamento delle quote capitale e interessi | | | | |
|------------------------|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Impegnato 2018</i> | <i>Competenza 2019</i> | <i>Competenza 2020</i> | <i>Competenza 2021</i> | <i>Competenza 2022</i> |
| <i>Quota Interessi</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Quota Capitale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |