



Città di Albisola Superiore

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Consiglio Comunale , 13 agosto 2015

VERSO UNO SCHEMA DI BILANCIO ARMONIZZATO.....



L'ARMONIZZAZIONE CONTABILE DEGLI ENTI TERRITORIALI



IL QUADRO NORMATIVO

**LA LEGGE 196/2009 HA AVVIATO
UN PROCESSO DI RIFORMA DEGLI
ORDINAMENTI CONTABILI
PUBBLICI, DENOMINATO
ARMONIZZAZIONE CONTABILE,
DIRETTO A RENDERE I BILANCI DI
TUTTE LE PUBBLICHE
AMMINISTRAZIONI OMOGENEI,
CONFRONTABILI E AGGREGABILI**

LA VIGENTE CONTABILITA' PUBBLICA NON SVOLGE CORRETTAMENTE LA FUNZIONE CONOSCITIVA CHE LA CARATTERIZZA IN QUANTO CONSENTE L'ADOZIONE DI:

- sistemi contabili diversi,**
- schemi di bilancio differenti,**
- principi contabili non uniformi**



NON E' IN GRADO DI MISURARE I DEBITI DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI A DISCAPITO DELL'AFFIDABILITA' DEI CONTI PUBBLICI E DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

**L'ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI
CONTABILI E DEGLI SCHEMI DI
BILANCIO DELLE
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
COSTITUISCE IL CARDINE
IRRINUNCIABILE**



**LA RIFORMA CONTABILE DEGLI ENTI
TERRITORIALI E' DEFINITA DAL D.LGS N. 118
DEL 2011 COORDINATO E INTEGRATO DAL
D.LGS 126 DEL 2014**

NEL 2011, IL D.LGS 118 HA:

- DEFINITO I PRINCIPI GENERALI DELLA RIFORMA DEGLI ENTI TERRITORIALI NEL TITOLO PRIMO,**
- RINVIATO L'INDIVIDUAZIONE DEI CONTENUTI SPECIFICI DELLA RIFORMA AD UN SUCCESSIVO DECRETO LEGISLATIVO INTEGRATIVO, DA EMANARE IN CONSIDERAZIONE DEI RISULTATI DI UNA SPERIMENTAZIONE**

LA COMPETENZA FINANZIARIA VIGENTE

- *Per gli enti che adottano la contabilità finanziaria, il principio della competenza finanziaria, costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni).*
- *Attualmente, nei bilanci degli enti locali, le obbligazioni sono imputate all'esercizio finanziario in cui le obbligazioni sorgono*

LA COMPETENZA FINANZIARIA VIGENTE

L'applicazione del principio della competenza finanziaria vigente (e in particolare dell'art. 183, comma 5 del TUEL) comporta che il rendiconto degli enti locali non svolge pienamente la funzione conoscitiva che caratterizza la contabilità pubblica:

- gli impegni ed i residui passivi comprendono gli accantonamenti e i debiti futuri e non è possibile riconoscere i debiti effettivi nei confronti di terzi;**
- gli accertamenti comprendono crediti futuri e non è possibile riconoscere i crediti di dubbia esazione ;**
- l'equilibrio finanziario non considera la scadenza delle obbligazioni e consente l'equilibrio tra obbligazioni attive a lungo termine con obbligazioni passive a breve termine**

LA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA

Il principio contabile generale n. 16 della competenza finanziaria, cd. potenziata, prevede che le obbligazioni siano registrate quando l'obbligazione sorge, con imputazione alle scritture contabili degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile



LA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA

Con la competenza potenziata il rendiconto degli enti locali riacquista la fondamentale funzione conoscitiva che caratterizza i documenti contabili:

- gli accertamenti, gli impegni ed i residui rappresentano solo crediti e debiti dell'ente "scaduti" (gli impegni esigibili negli esercizi successivi sono rappresentati in un documento contabile dedicato);**
- è imposto l'equilibrio tra debiti e crediti esigibili nel medesimo esercizio;**
- le spese decise e non ancora attuate ed eseguite (che non hanno dato luogo ad obbligazioni) sono oggetto di prenotazione e non sono rappresentate nel consuntivo**

LA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA

La copertura finanziaria degli impegni riguardanti le spese di investimento, imputate agli esercizi futuri è costituita da:

☐ risorse accertate imputate agli esercizi precedenti o all'esercizio in corso, confluite nel fondo pluriennale vincolato;

☐ entrate accertate imputate all'esercizio in cui è impegnata la spesa, la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra P.A



LA COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA – CARATTERISTICHE:

- rilevanza contabile alla dimensione temporale (al fine di valorizzare la programmazione);**
- natura autorizzatoria del bilancio pluriennale, (il bilancio di previsione annuale e pluriennale sono stati riuniti in un unico documento);**
- rilevanza agli equilibri di cassa (non è un bilancio di sola cassa);**
- obbligo della copertura finanziaria degli investimenti, a prescindere dall'esercizio di imputazione della spesa.**

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

A regime, il fondo è alimentato dall'accertamento di entrate di competenza finanziaria di un esercizio, destinate a dare la copertura a spese impegnate nel medesimo esercizio in cui è stato effettuato l'accertamento, ma imputate negli esercizi successivi.

Nel primo esercizio di applicazione della riforma il fondo pluriennale vincolato si forma anche a seguito del riaccertamento straordinario dei residui.

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- Le entrate vincolate destinate alla copertura di spese impegnate e imputate agli esercizi successivi sono rappresentate nel fondo pluriennale vincolato.***
- Le entrate vincolate destinate alla copertura di spese non ancora impegnate (in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate) sono rappresentate contabilmente nella quota vincolata del risultato di amministrazione.***

AVVIO DELL'ARMONIZZAZIONE CONTABILE

***□ RICLASSIFICAZIONE DEI CAPITOLI E
DEGLI ARTICOLI DEL PEG PER MISSIONI E
PROGRAMMI AVVALENDOSI DELL'APPOSITO
GLOSSARIO***

***□ ELABORAZIONE DEL BILANCIO
ARMONIZZATO***

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

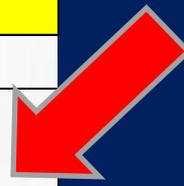


QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ANNO 2015

ENTRATA	COMPETENZA	SPESA	COMPETENZA
Fondo pluriennale Vincolato iscritto in entrata	3.689.372,77		
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	8.919.422,40	TITOLO I - SPESE CORRENTI	12.780.569,17
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	584.371,21	TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	5.059.149,02
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.572.674,78		
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI	2.480.255,99		
TOTALE ENTRATE FINALI	18.246.097,15	TOTALE SPESE FINALI	17.839.718,19
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	700.000,00	TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	1.106.378,96
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.760.000,00	TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	21.706.097,15	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	21.706.097,15

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ANNO 2015

ENTRATA	COMPETENZA	SPESA	COMPETENZA
Fondo pluriennale Vincolato iscritto in entrata	0,00		
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	8.919.422,40	TITOLO I - SPESE CORRENTI	12.306.094,45
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	584.371,21	TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	1.372.646,51
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.372.674,78		
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI	2.208.651,53		
TOTALE ENTRATE FINALI	14.085.119,92	TOTALE SPESE FINALI	13.678.740,96
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	700.000,00	TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	1.106.378,96
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.760.000,00	TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.760.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	17.545.119,92	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	17.545.119,92



CONFRONTO 2015 - 2014

ENTRATA		
	2015	2014
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	8.919.422,40	10.402.939,31
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	584.371,21	555.158,78
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.372.674,78	2.720.569,90
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI	2.208.651,53	2.077.532,53
TOTALE ENTRATE FINALI	14.085.119,92	15.756.200,52
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	700.000,00	700.000,00
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.760.000,00	1.980.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	17.545.119,92	18.436.200,52

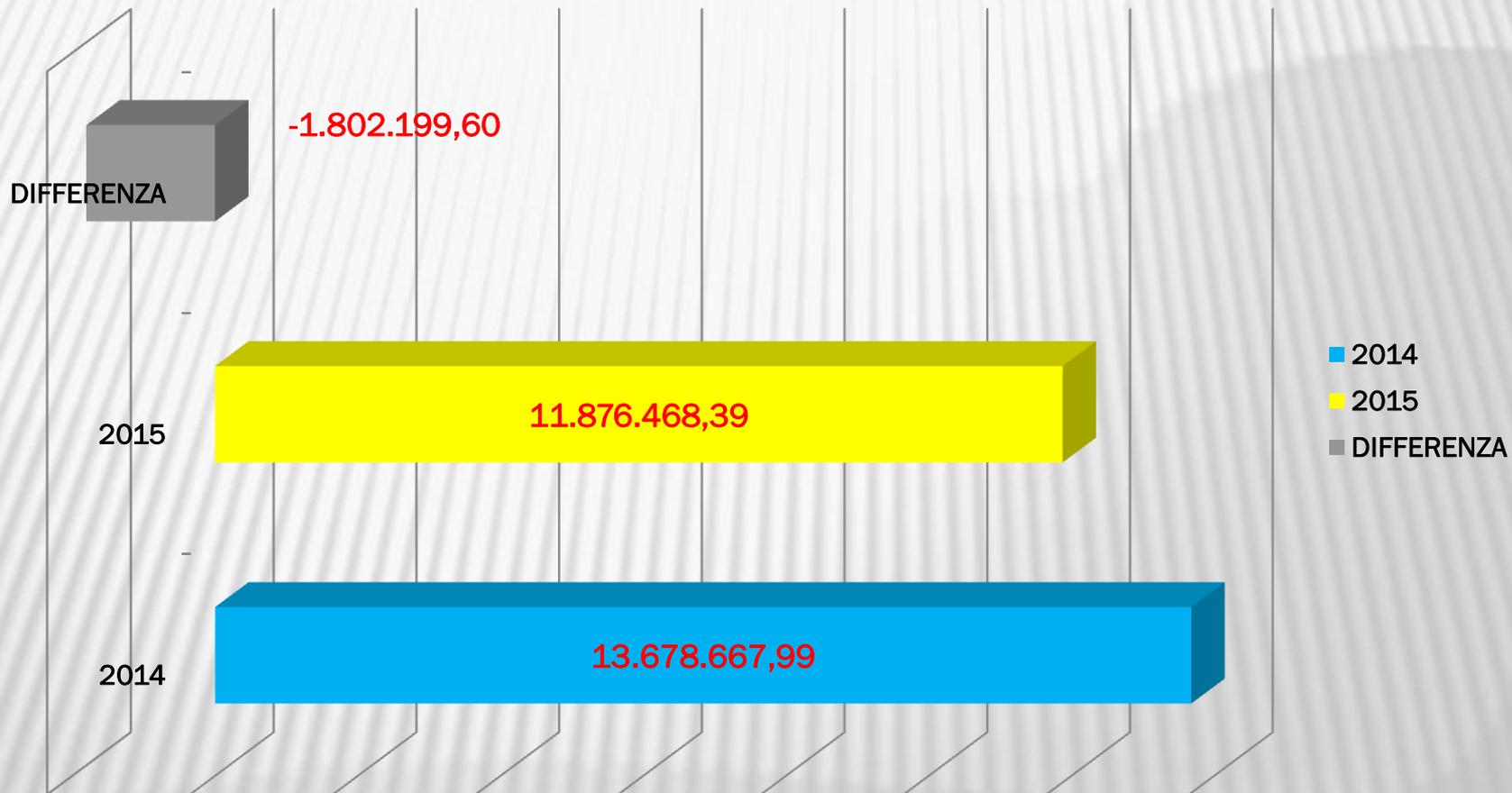
CONFRONTO 2015 - 2014

ENTRATA	DIFFERENZA V.A.	DIFFERENZA %
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	-1.483.516,91	-14,26%
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	29.212,43	5,26%
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	-347.895,12	-12,79%
ENTRATE CORRENTI	-1.802.199,60	-13,00%
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI	131.119,00	6,31%
TOTALE ENTRATE FINALI	-1.671.080,60	-11%
TITOLO V ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0	0%
TITOLO VI ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	780.000,00	39%
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA	-891.080,60	-4,83%



CONFRONTO 2015 - 2014

ENTRATE CORRENTI



CONFRONTO 2015 - 2014

SPESA		
	2015	2014
TITOLO I - SPESE CORRENTI	12.306.094,45	13.247.774,98
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	1.372.646,51	2.099.532,53
TOTALE SPESE FINALI	13.678.740,96	15.347.307,51
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	1.106.378,96	1.108.893,01
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.760.000,00	1.980.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESA	17.545.119,92	18.436.200,52

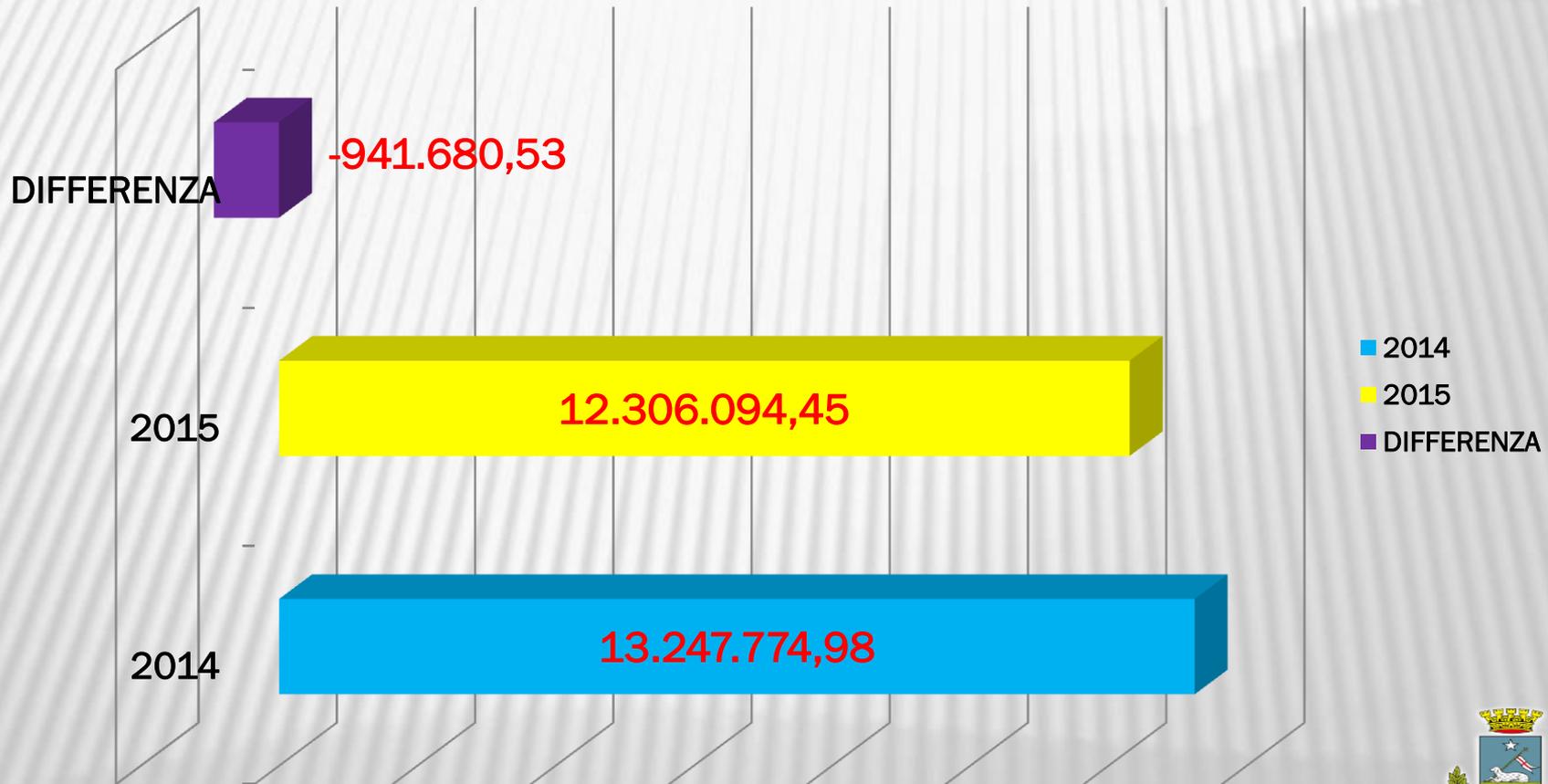
CONFRONTO 2015 - 2014

SPESA	DIFFERENZA V.A.	DIFFERENZA %
TITOLO I - SPESE CORRENTI	-941.680,53	-7,11%
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	-726.886,02	-34,62%
TOTALE SPESE FINALI	-1.668.566,55	-10,87%
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	-2.514,05	-0,23%
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	780.000,00	39,39%
TOTALE COMPLESSIVO SPESA	-891.080,60	-4,83%

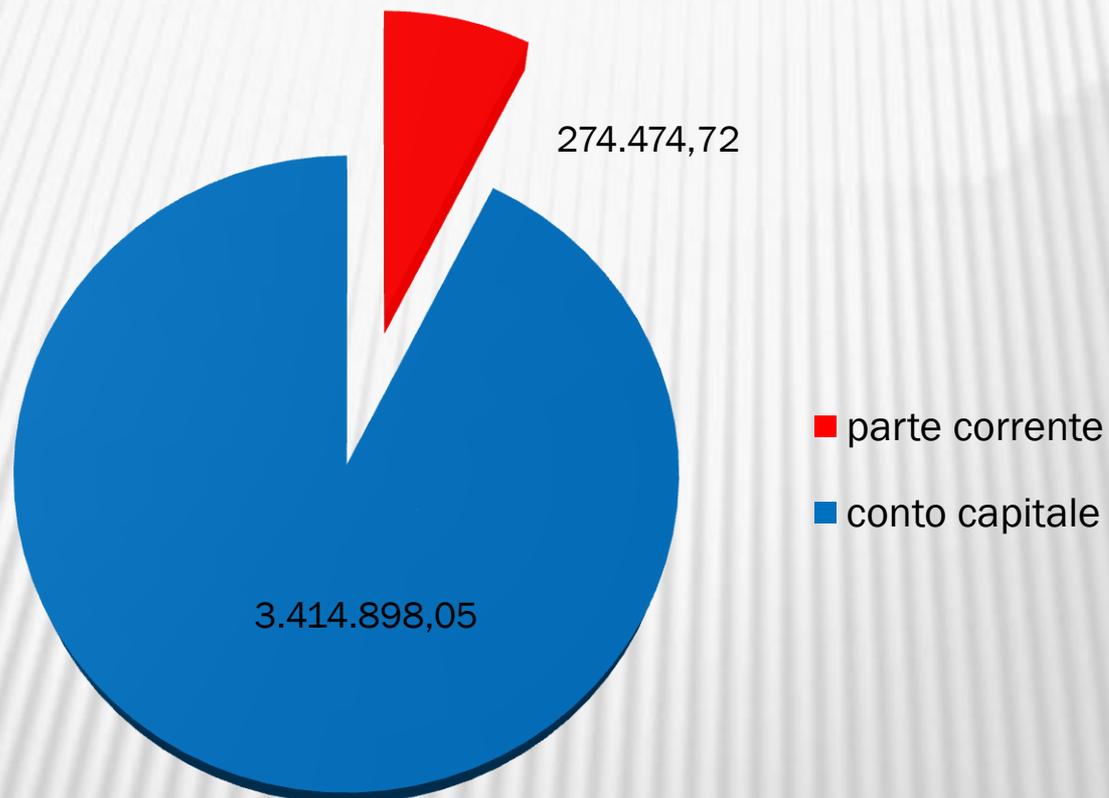


CONFRONTO 2015 - 2014

SPESE CORRENTI



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO



IMPOSTE

IMPOSTE	2015
I.M.U.	3.645.000,00
TASI	1.445.000,00
IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	10.000,00
ADDIZIONALE IRPEF	1.545.000,00
ALTRE IMPOSTE	2.810,00
TOTALE	6.647.810,00

TASSE E TRIBUTI SPECIALI

TASSE	2015
TARI	2.000.000,00
TOSAP	151.000,00
TOTALE	2.151.000,00
TRIBUTI SPECIALI	2015
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	120.612,40

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

CONTRIBUTI STATO (RIMBORSO MUTUI ECT)	240.731,80
CONTRIBUTI REGIONE	191.879,53
CONTRIBUTO AFFITTI REGIONE	36.657,00
ALTRI ENTI	115.102,88
TOTALE	584.371,21

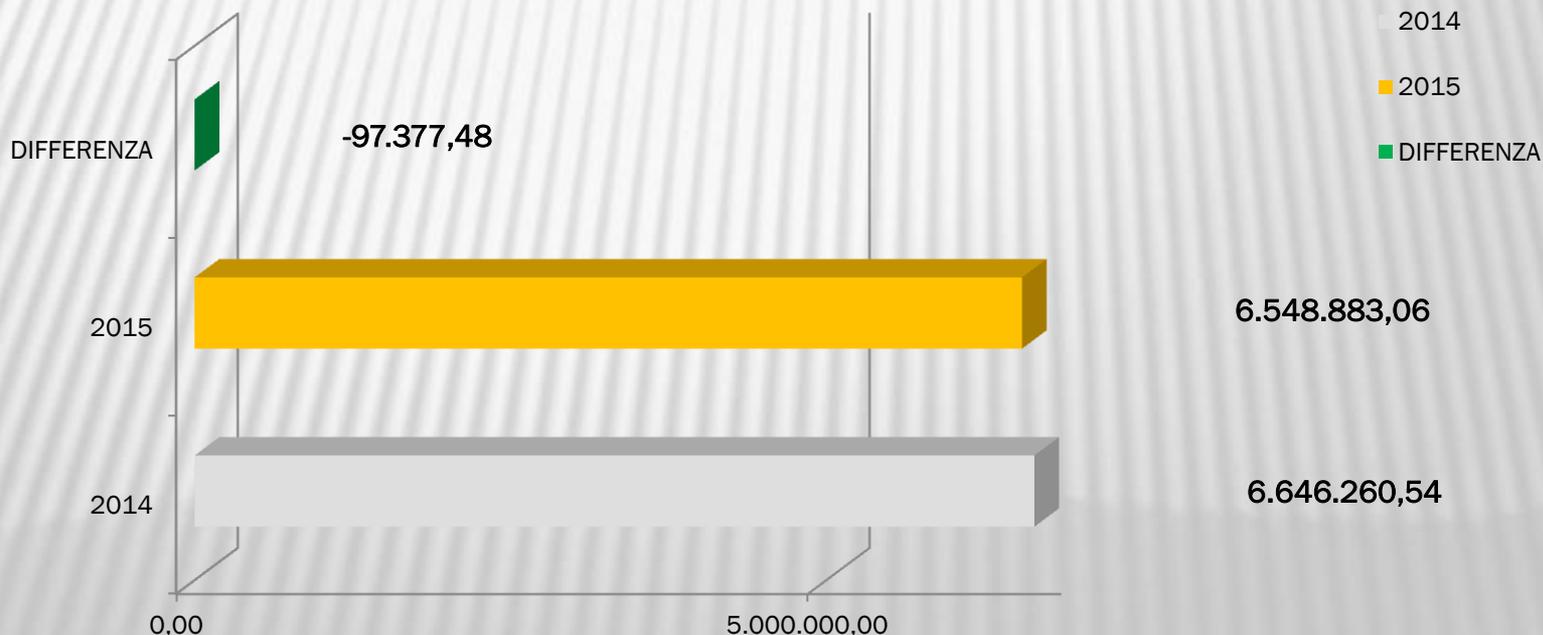
TITOLO IV: ALIENAZIONE TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI

EX PIAZZALE FERROVIARIO	880.030,53
LOCULI E CELLETTE	32.000,00
OPERE PUBBLICHE (STRADE)	30.000,00
CONTRIBUTI REGIONE (AMBIENTE ECT)	242.602,26
CREDITO SPORTIVO	24.655,20
CONCESSIONI EDILIZIE	1.270.968,00
TOTALE	2.480.255,99

CONFRONTO 2015 - 2014: LE AREE PRINCIPALI

	2014	2015	DIFFERENZA
PRESTAZIONI DI SERVIZI	6.646.260,54	6.548.883,06	-97.377,48

PRESTAZIONI DI SERVIZI



CONFRONTO 2015 - 2014: LE AREE PRINCIPALI

	2.014	2.015	DIFFERENZA
PERSONALE	3.137.682,55	3.093.884,54	-43.798,01
AREA SOCIALE	2.074.989,53	2.206.410,51	131.420,98
TURISMO	197.048,72	172.574,11	-24.474,61
SPORT	120.727,41	108.977,22	-11.750,19
CULTURA E BIBLIOTECA	316.386,54	307.041,68	-9.344,86



CALCOLO ONERI URBANIZZAZIONE 2015

NUOVO COMUNE

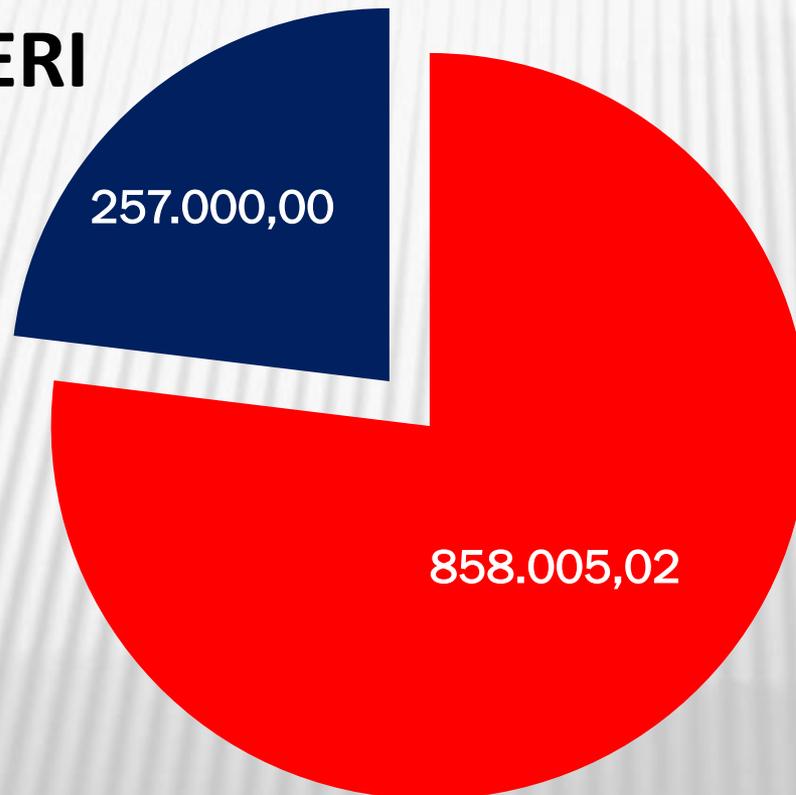
858.005,02

ALTRI ONERI

257.000

TOTALE ONERI

1.115.005,02

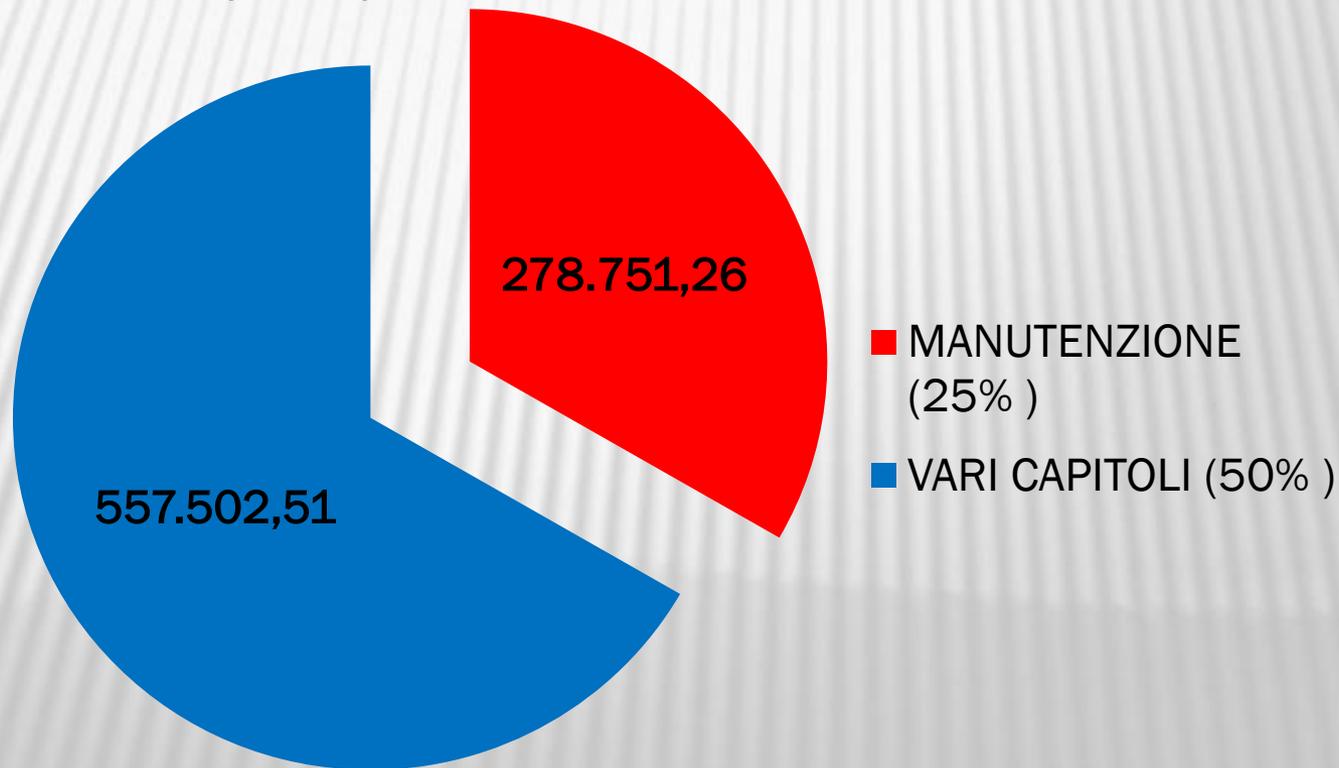


■ NUOVO
COMUNE
■ ALTRI ONERI



CONTRIBUTO ONERI IN PARTE CORRENTE (75%)

TOTALE ONERI	1.115.005,02
PARTE CORRENTE (75%)	836.253,77
MANUTENZIONE (25%)	278.751,26
VARI CAPITOLI (50%)	557.502,51



PATTO DI STABILITA' 2015

SALDO OBIETTIVO	737000
ACCANTONAMENTO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	215000
SPAZI FINANZIARI CALAMITA' NATURALI	128000
SALDO OBIETTIVO FINALE	394000



AD OGGI.....

MANDATI 2015	2569
REVERSALI 2015	1944
IMPEGNI	734
ACCERTAMENTI	260

RICORSO ANTICIPAZIONE DI CASSA	859.650,00
---------------------------------------	-------------------



ALCUNE PAROLE CHIAVE.....

FORTE SENSO DI RESPONSABILITA'

CAPACITA' DI ADEGUARSI AL CAMBIAMENTO

PROGETTUALITA' E CREATIVITA'

MAGGIORE E MIGLIORE COMUNICAZIONE
INTERNA ED ESTERNA

GESTIRE IL PRESENTE PER COSTRUIRE
IL FUTURO