

All. OB/14/C - Calcolo dell'obiettivo di competenza mista

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2014-2016
DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO

(legge 12 novembre 2011, n. 183, legge 24 dicembre 2012, n.228 e legge 27 dicembre 2013, n. 147)

COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti

Comune di

(migliaia di euro)

Modalità di calcolo Obiettivo 2014-2016

		Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
Fasc 1	SPESE CORRENTI (Impegni)	27.825 (a)	23.399 (b)	23.168 (c)
				Media
	MEDIA delle spese correnti (2009-2011) (1)			24.797 (d)=Media(a;b;c)
		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	PERCENTUALI da applicare alla media delle spese correnti (comma 6 dell'art. 31 della legge n. 183/2011) (2)	15,07 % (e)	15,07 % (f)	15,62 % (g)
		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (2) (comma 6 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)	3.737 (h)=(d)*(e)	3.737 (i)=(d)*(f)	3.873 (j)=(d)*(g)
Fasc 2	RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI di cui al comma 2 dell'art. 14 del decreto legge n. 78/2010 (comma 4 dell'art. 31 della legge n. 183/2011)	1.076 (k)	1.076 (l)	1.076 (m)
		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4 dell'art.31 della legge n. 183/2011)	2.661 (n)=(h)-(k)	2.661 (o)=(i)-(l)	2.798 (p)=(j)-(m)
FASE 3	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE (3) (commi 4-ter e 4-quater dell'art. 31 della legge n. 183/2011)	0 (q)		
FASE "CLAUSOLA DI	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (DM n. 11390 del 10/02/2014 attuativo del comma 2-quinquies dell'articolo 31 della legge 183/2011) (4)	2.742 (r)		
		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	SALDO OBIETTIVO TRIENNIO	2.742 (s)=(r)	2.661 (t)=(o)	2.798 (u)=(p)
FASE 4-A	PATTO REGIONALE "Verticale" (5) Variazione obiettivo ai sensi del comma 138 dell'art. 1 della legge n. 220/2010 (comma 17 dell'art. 32 della legge n. 183/2011)	-45 (v)		
		Anno 2014		
	PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" (5) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg. dell'art. 1 della legge n. 228/2012	-632 (w)		
		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	PATTO REGIONALE "Orizzontale" (6) Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17 dell'art. 32 della legge n. 183/2011)	0 (x)	0 (y)	0 (z)
FASE 4-B	PATTO NAZIONALE "Orizzontale"(7) Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012	0 (aa)	0 (ab)	0 (ac)
		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	PATTO NAZIONALE "Verticale"(8) Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 dell'art. 1 della legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014)	0 (ad)		
		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	2.065 (ae)=(s)+(v)+(w)+(x)+(aa)+(ad)	2.661 (af)=(t)+(y)+(u)+(b)	2.798 (ag)=(u)+(z)+(ac)
FASE 5	IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO (comma 122 dell'art. 1 della legge n. 220/2010)	0 (ah)		

	TIT. 1	TIT. 2	TIT. 3	SALDO FINANZIARIO CORRENTE	SALDO FINANZIARIO C/CAPITALE
Entrate, tit. 1	15.443.000,00				
Entrate, tit. 2		3.502.000,00			
Entrate, tit. 3			5.406.000,00		
Tot. Entrate correnti		24.351.000,00		24.351.000,00	
<i>a detrarre entrate non rilevanti ai fini del Patto di Stabilità - prev. 187.000,00 Rimborso Imu Immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, c.3, D.L. 35/2013) -</i>					
Tot. Entrate correnti nette			24.164.000,00	24.164.000,00	
Entrate, CASSA tit. 4 (Riscossioni)					6.641.000,00
Tot. Entrate correnti nette					6.641.000,00

- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6) importo riscosso.

	TIT. 4	SALDO FINANZIARIO CORRENTE	SALDO FINANZIARIO C/CAPITALE
Entrate Nette Titolo 4°	6.641.000,00		6.641.000,00
Tot. Entrate Finanziarie	30.805.000,00		6.641.000,00

	TIT. 1	TIT. 2	TIT. 1	TIT. 1	TIT. 2
Spese, tit. 1	21.930.000,00		21.930.000,00		
<i>a detrarre spese non impegnabili - Prev. fondo svalut. Crediti capitolo 251801 C 335.000,00 (punto D.1 della Circolare n.6 del MEF del 18/02/2014) -</i>					
Tot. Spese correnti nette	21.595.000,00		21.595.000,00		
SPESA CASSA TIT. 2 (Pagamenti)		7.220.000,00			7.220.000,00

- concessioni di crediti (titolo 2° int. 10) importo pagato -

	TIT. 2	SALDO FINANZIARIO CORRENTE	SALDO FINANZIARIO C/CAPITALE
Spese Nette Titolo 2°	7.220.000,00		7.220.000,00
Totale spese finali nette	28.815.000,00		579.000,00
Saldo finanziario in termini di comp. mista-			
	1.990.000,00		

	1.980.000,00	10.000,00
OGGETTIVO PROGRAMMATICO ANNO 2014	1.980.000,00	
DIFFERENZA RISPETTO OBIETTIVO - (OGGETTIVO RAGGIUNTO)		10.000,00

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2014-2015 e 2016. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dai prospetti predisposti dagli uffici e contenenti le previsioni annuali e pluriennali risulta:

1. spesa corrente media 2009/2011

Tab. 18 -

anno	spesa corrente	media
2009	27.825.000,00	
2010	23.399.000,00	
2011	23.168.000,00	24.797.000,00

2. saldo obiettivo con applicazione comma 6 art.31 della Legge n. 183/2011

Tab. 19 -

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	24.797.000,00	15,07	3.737.000,00
2015	24.797.000,00	15,07	3.737.000,00
2016	24.797.000,00	15,62	3.874.000,00

3. saldo obiettivo al netto riduzione trasferimenti erariali di cui al comma 2 dell'art. 14 del D.L. 78/2010.

saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	rid. Trasferim. pag. esclusi	obiettivo da conseguire
2014	3.737.000,00	1.076.000,00	2.661.000,00
2015	3.737.000,00	1.076.000,00	2.661.000,00
2016	3.874.000,00	1.076.000,00	2.798.000,00

4. saldo OBIETTIVO 2014 rideterminato per applicazione clausola di salvaguardia , di cui al D.M. n. 11390 del 10/02/14 attuativo del comma 2 –quinqies dell’art. 31 della L.183/2011, per cui per l’Ente non si deve realizzare un peggioramento superiore al 15% rispetto all’obiettivo calcolato sulla spesa corrente media 2007-2009 con le modalità previste dalla normativa pre-vigente.

Tab. 20 -

anno	Obiettivo 2014 calcolato sulla previgente base 2007-2009	Obiettivo 2014 calcolato sulla previgente base 2007-2009 incrementato del 15%	Obiettivo 2014 calcolato sulla vigente base 2009-2011	Obiettivo 2014 definitivo
2014	2.943.000,00	3.385.000,00	2.661.000,00	2.742.000,00

5. saldo obiettivo 2014 al netto variazioni da “patto regionale verticale ed incentivato” (comma 138 dell’art. 1 della Legge n.220/2010 – commi 122 e segg. dell’art. 1 della Legge n. 228/2012) e da variazione per gestioni associate sovracomunali (comma 6-bis dell’articolo 31 della legge n. 183/2011)

saldo obiettivo al netto variazioni patto regionale e gestioni associate sovracomunali-

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	Riduzioni Per variazioni patto regionale e gest. Associate -	Saldo obiettivo finale da conseguire
2014	2.742.000,00	762.000,00	1.980.000,00
2015	2.661.000,00	0	2.661.000,00
2016	2.798.000,00	0	2.798.000,00

Relativamente all’anno 2014 sono previste riduzioni all’obiettivo programmatico per € 677.000,00 riguardanti l’applicazione del Patto regionale verticale ed incentivato e per € 85.000,00 per variazione dell’obiettivo per gestioni associate per gestione sovracomunale del servizio turistico e dei servizi socio-assistenziali , per un totale di complessivo di € 762.000,00.

6. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

	2014	2015	2016
entrate correnti previsioni -al netto Rimborso IMU immobili proprietà comunale-	24.164.000,00	23.942.000,00	23.925.000,00
spese correnti previsioni - al netto F.do svalutazione crediti	21.595.000,00	20.773.000,00	20.628.000,00
differenza	2.569.000,00	3.169.000,00	3.297.000,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	2.569.000,00	3.169.000,00	3.297.000,00
previsione incassi titolo IV	6.641.000,00	2.642.000,00	1.994.000,00
previsione pagamenti titolo II	7.220.000,00	3.140.000,00	2.483.000,00
differenza	-579.000,00	-498.000,00	-489.000,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art.31 legge 183/2011)	0,00	0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	-579.000,00	-498.000,00	-489.000,00
Saldo obiettivo previsto	1.990.000,00	2.671.000,00	2.808.000,00

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2014	1.990.000,00	1.980.000,00	10.000,00
2015	2.671.000,00	2.661.000,00	10.000,00
2016	2.808.000,00	2.798.000,00	10.000,00

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

	TIT. 1	TIT. 2	TIT. 3	TIT. 4	TIT. 1	TIT. 2	TIT. 3	TIT. 4	SALDO FINANZIARIO CORRENTE	SALDO FINANZIARIO C/CAPITALE
Entrate, tit. 1	15.425.000,00									
Entrate, tit. 2		3.572.000,00								
Entrate, tit. 3			5.495.000,00							
Tot. Entrate correnti		24.432.000,00							24.432.000,00	
a detrarre entrate non rilevanti ai fini del patto di stabilità - prev. 187.000,00 Rimborsio Imu immobili di proprietà comunale (art. 10 quater, c.3, D.L. 35/2013) -									187.000,00	
Tot. Entrate correnti nette		24.245.000,00							24.245.000,00	
Entrate, CASSA tit. 4 (Riscossioni)				6.641.000,00						6.641.000,00
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6) importo riscosso.				0,00						0,00
Entrate Nette Titolo 4°				6.641.000,00						6.641.000,00
Tot. Entrate Finali nette				30.886.000,00						
Spese, tit. 1	22.056.000,00				22.056.000,00					
a detrarre spese non impegnabili - Prev. fondo svalut. Crediti capitolo 251801 C 335.000,00- (punto D.1 della Circolare n.6 del MEF del 18/02/2014)-		0,00				335.000,00				
Tot. Spese correnti nette	21.721.000,00				21.721.000,00					
SPESA CASSA TIT. 2 (Pagamenti)				7.733.000,00						7.733.000,00
- concessioni di crediti (titolo 2° int. 10) importo pagato -				0,00						0,00
Spese Nette Titolo 2°				7.733.000,00						7.733.000,00
Totale spese finali nette	29.454.000,00				29.454.000,00					
Saldo finanziario in termini di comp. mista-		1.432.000,00				2.524.000,00				-1.092.000,00
OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNO 2014									1.472.000,00	
DIFFERENZA RISPETTO OBIETTIVO (OBIETTIVO RAGGIUNTO)									10.000,00	

