

**RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2013**



COMUNE DI MENFI

Provincia di Agrigento

Introduzione

L'articolo 151 del T.U.E.L. nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione.

L'attività di programmazione termina con la predisposizione di una serie di documenti contabili in cui sono formalizzate le decisioni politiche e della gestione che portano all'indicazione dei programmi futuri dell'amministrazione.

Della fase di programmazione, il bilancio annuale di previsione costituisce il momento conclusivo e deve rappresentare, con chiarezza, non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione, la coerenza con il programma politico dell'amministrazione e con il quadro economico-finanziario.

In altri termini deve esprimere con chiarezza e precisione gli obiettivi, l'impegno finanziario e la sostenibilità dello stesso.

La struttura, del bilancio annuale di previsione, approvata con il D.P.R. 194 del 1996 è non modificabile e permette solamente di comunicare informazioni finanziarie.

Al fine di ampliare la funzione informativa dei dati del bilancio, a favore degli utilizzatori, appare necessario dare un'integrazione a tali informazioni, unendo al bilancio stesso, la presente relazione tecnica, che dà un'illustrazione il più possibile dettagliata delle politiche dell'Ente.

In questa relazione si cerca di favorire la conoscenza dei contenuti rilevanti e caratteristici del bilancio annuale e pubblicare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il bilancio stesso.

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2013 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2013

2.1 - Le entrate tributarie: dati generali e composizione

2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate tributarie

2.2 - Le entrate da contributi e trasferimenti correnti: dati generali e composizione

2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti

2.3 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione

2.3.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie

2.4 - Le altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio: dati generali, composizione ed evoluzione storica

2.5 - Spesa corrente e per rimborso di prestiti: dati generali e composizione

2.5.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti

2.6 - La spesa del personale

SEZIONE 3 - LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2013

3.1 - Le entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti: dati generali e composizione

3.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti

3.2 - Le entrate da accensione di prestiti: dati generali e composizione

3.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti

3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento

3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

3.4.1 - L'articolazione per funzioni della spesa in conto capitale

3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

SEZIONE 1

IL BILANCIO 2013 IN SINTESI

La presente sezione della relazione espone una serie di informazioni sintetiche relative ai valori contenuti nel bilancio di previsione.

Tali valori rappresentano le somme che si prevedono di accertare ed impegnare entro l'anno di riferimento.

Le tabelle inserite in questa prima sezione seguono la classificazione prevista dall'ordinamento finanziario e contabile della parte entrata in sei titoli, secondo la fonte di provenienza, e della spesa in quattro titoli, in base alla loro natura e destinazione economica.

La prima tabella presenta gli stanziamenti previsti nel bilancio secondo la classificazione sopraindicata, con l'integrazione dell'eventuale applicazione del risultato di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti.

Al fine di dare una maggiore significatività e leggibilità, i dati finanziari sono riproposti, nella seconda tabella, integrandoli con l'indicazione dell'incidenza di ogni singola tipologia di entrata e spesa sul totale complessivo.

Infine appare particolarmente significativo procedere, evidenziando i dati in una terza tabella, a un confronto con gli anni precedenti, al fine d'analizzare lo sviluppo temporale delle voci di bilancio.

Si pone, come intervallo temporale oggetto del confronto, un quinquennio, riportando i valori relativi agli accertamenti ed impegni degli esercizi consuntivati e quelli relativi agli stanziamenti degli ultimi due esercizi, in fase di gestione e/o approvazione del bilancio.

BILANCIO DI PREVISIONE 2013 - RIEPILOGO**ENTRATA**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.003.231,90
TITOLO I - TRIBUTARIE	4.819.271,52
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.540.392,03
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	2.412.807,81
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	7.043.034,46
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.000.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	5.467.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	28.286.237,72

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	12.114.267,16
TITOLO II - CONTO CAPITALE	6.480.552,46
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	4.223.918,10
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	5.467.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	28.286.237,72

BILANCIO DI PREVISIONE 2013 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.003.231,90	3,55 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	4.819.271,52	17,04 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.540.392,03	12,51 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	2.412.807,81	8,53 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	7.043.034,46	24,90 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	4.000.000,00	14,14 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	5.467.500,00	19,33 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	28.286.237,72	100,00 %
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	12.114.267,16	42,83 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	6.480.552,46	22,91 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	4.223.918,10	14,93 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	5.467.500,00	19,33 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	28.286.237,72	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO
		2009	2010	2011	2012	2013
		(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	53.863,09	1.003.231,90
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	3.280.245,50	3.233.430,66	3.363.982,36	5.401.099,80	4.819.271,52
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	5.611.960,90	5.693.785,60	4.928.391,98	3.461.623,67	3.540.392,03
III	EXTRATRIBUTARIE	2.055.210,47	1.790.830,84	2.268.684,50	2.749.456,83	2.412.807,81
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.291.258,12	3.210.131,77	973.827,86	15.572.865,32	7.043.034,46
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	160.000,00	17.892,92	3.250.000,00	4.000.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	8.040.462,03	1.756.706,62	2.065.562,28	5.662.500,00	5.467.500,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		20.279.137,02	15.844.885,49	13.618.341,90	36.151.408,71	28.286.237,72

SPESE		TREND STORICO				ANNO
		2009	2010	2011	2012	2013
		(stanziamento)	stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	11.028.593,16	10.473.855,97	10.573.273,36	12.015.636,72	12.114.267,16
II	CONTO CAPITALE	800.224,83	3.266.340,15	437.562,97	15.607.722,43	6.480.552,46
III	RIMBORSO PRESTITI	299.778,06	170.462,35	207.500,66	2.865.549,56	4.223.918,10
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	8.040.462,03	1.756.706,62	2.065.562,28	5.662.500,00	5.467.500,00
TOTALE GENERALE SPESE		20.169.058,08	15.667.365,09	13.283.899,27	36.151.408,71	28.286.237,72

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Le norme, riferite al patto di stabilità interno, regolano e determinano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Tali norme stabiliscono le caratteristiche e l'importo dell'obiettivo da raggiungere, nell'anno di bilancio e nei due successivi, in termini di saldo di competenza mista.

Il prospetto che segue evidenzia la verifica del rispetto di tale obiettivo, anche nella redazione del bilancio, confrontandolo con i valori aggregati delle previsioni di bilancio, rilevanti ai fini del patto di stabilità interno.

Appare opportuno segnalare che le ultime disposizioni normative prevedono delle modificazioni al Patto di Stabilità nonché l'assegnazione di nuovi spazi finanziari da parte del MEF e della Regione Siciliana per i pagamenti dei debiti in conto capitale al 31/12/2012, per cui in corso di gestione si terrà conto di tali disposizioni e agevolazioni.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2013
- Saldo previsto parte corrente	-1.341.795,80
- Saldo previsto parte conto capitale	2.500.000,00
<i>Saldo competenza mista previsto</i>	1.158.204,20
<i>Saldo obiettivo competenza mista</i>	1.113.000,00
<i>Differenza</i>	45.204,20

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnalatico”, dei dati di bilancio sintetizzati nella sezione precedente, risulta maggiormente significativo attuando la scomposizione secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Per ognuno degli aspetti di gestione indicati, nelle successive sezioni si procede all’analisi approfondita delle voci che costituiscono i singoli macroaggregati.

BILANCIO DI PREVISIONE 2013 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	11.950.971,36	12.338.185,26	-387.213,90
Conto Capitale	6.867.766,36	6.480.552,46	387.213,90
Movimento di fondi	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
Servizi conto terzi	5.467.500,00	5.467.500,00	0,00
TOTALE	28.286.237,72	28.286.237,72	0,00

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2013

In questa sezione si evidenziano quelle voci di entrata e spesa che rientrano in uno dei vincoli da rispettare, sia nella costruzione, sia nella gestione del bilancio stesso.

Tale vincolo, definito come equilibrio di parte corrente, è specificato dal Tuel all'articolo 162 comma 6 che stabilisce: *“le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge.”*.

Nelle eccezioni di legge sono state previste, ai fini dell'equilibrio di parte corrente, le seguenti tipologie di entrata:

- avanzo di amministrazione per il pagamento dei debiti fuori bilancio di parte corrente
- avanzo di amministrazione per il finanziamento del FSC e delle spese per le elezioni amministrative

- 50% degli oneri di urbanizzazione
- contributo dello stato per investimenti per il pagamento della quota capitale delle rate di mutuo
- contributo regionale per investimenti per il pagamento della quota capitale e interessi delle rate di mutuo

Nella prima tabella si evidenzia il rispetto di tale equilibrio nel bilancio di previsione.

Al fine di comprendere le voci, che compongono l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione, si presenta una seconda tabella, indicando i valori di tali voci, sia in termini assoluti, sia in termini relativi, quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2013
Tributarie	4.819.271,52
Per trasferimenti	3.540.392,03
Extratributarie	2.412.807,81
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	412.500,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	766.000,00
Totale parziale	11.950.971,36
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00
TOTALE	11.950.971,36
SPESE	2013
Spese correnti	12.114.267,16
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	223.918,10
TOTALE	12.338.185,26

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2013	% SUL TOTALE
Tributarie	4.819.271,52	40,33 %
Per trasferimenti	3.540.392,03	29,62 %
Extratributarie	2.412.807,81	20,19 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	412.500,00	3,45 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	766.000,00	6,41 %
Totale parziale	11.950.971,36	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00	
TOTALE	11.950.971,36	
SPESE	2013	% SUL TOTALE
Spese correnti	12.114.267,16	98,19 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	223.918,10	1,81 %
TOTALE	12.338.185,26	100,00 %

2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Da questa sezione si analizzano, in modo approfondito, le singole tipologie d'entrata previste nel bilancio di previsione.

La prima fattispecie, d'entrata per natura, che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione, è quella tributaria.

Tale fonte d'entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: imposte, tasse, tributi speciali e altre entrate proprie.

Nella prima tabella si presentano i dati, del bilancio di previsione dell'ente, per ogni singola categoria, in termini assoluti e relativi, rispetto al totale delle entrate tributarie.

Le previsioni, delle entrate tributarie, tracciate nella prima tabella, sintetizzano l'impatto di una delle più importanti tra le politiche di bilancio, di reperimento di risorse: la politica "fiscale".

Nella seconda tabella, le caratteristiche principali della politica fiscale, sono evidenziate, sintetizzando le scelte programmatiche effettuate dall'Ente, in materia fiscale, da realizzare nell'esercizio finanziario.

Queste scelte, di politica fiscale, hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie, nella terza tabella, si presentano le previsioni delle principali risorse, identificando più dettagliatamente, l'oggetto specifico delle entrate.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	2.226.955,00	46,20 %
I	2	Tasse	1.983.868,00	41,17 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	608.448,52	12,63 %
TOTALE			4.819.271,52	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2013
I.M.U.	1.684.955,00
TARES	1.977.868,00
TOSAP	0,00
Addizionale comunale IRPEF	520.000,00
Addizionale energia elettrica	1.000,00

ALIQUOTE I.M.U.	ANNO 2013
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	5,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	9,500
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	7,600
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	8,600

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2013
I.M.U. 1^ casa	,00
I.M.U. 2^ casa	1.684.955,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00
I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi	0,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00

I dettagli del gettito IMU non sono effettuati in maniera puntuale in quanto si sconta l'incertezza normativa in materia.

2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

I dati concernenti la politica fiscale dell'ente, indicati nei paragrafi precedenti, sono confrontati con quelli che si riferiscono agli esercizi precedenti, in tal modo si dà un'indicazione più completa sull'utilizzo della leva fiscale da parte dell'Ente.

Tale confronto si esplicita, evidenziando, per le entrate tributarie, i valori già conseguiti negli anni precedenti e quelli previsti negli ultimi due anni.

L'analisi quinquennale prosegue con la presentazione dei dati dettagliati, in termini di aliquote, delle varie voci di entrata.

Infine si analizzano le evoluzioni, in termini di gettito realizzato e previsto.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
I	1	Imposte	1.784.645,50	1.606.865,51	1.710.691,57	3.498.329,00	2.226.955,00
I	2	Tasse	1.489.600,00	1.626.565,15	1.653.290,79	1.901.270,80	1.983.868,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	6.000,00	0,00	0,00	1.500,00	608.448,52
TOTALE			3.280.245,50	3.233.430,66	3.363.982,36	5.401.099,80	4.819.271,52

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U.	1.176.740,15	1.149.399,64	1.240.000,00	2.913.079,00	1.684.955,00
TARSU / TARES	1.485.000,00	1.623.160,00	1.639.660,00	1.889.770,80	1.977.868,00
TOSAP	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	260.000,00	260.000,00	260.000,00	520.000,00	520.000,00
Addizionale energia elettrica	173.745,92	187.465,87	185.191,09	47.250,00	1.000,00

TREND STORICO ALIQUOTE I.C.I. / I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 1^ casa (x mille)	0,000	0,000	4,000	5,000	5,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,000	0,000	5,500	9,600	9,500
Aliquota I.C.I. / I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	4,000	7,600	7,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	0,000	0,000	4,000	8,600	8,600

TREND STORICO DETTAGLIO GETTITO I.C.I. / I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U. 1^ casa	0,00	0,00	5.000,00	285.000,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. 2^ casa	0,00	0,00	600.000,00	1.150.000,00	1.684.955,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non resid.le - fabbricati produttivi	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00

2.2 - LE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il secondo aggregato delle entrate, destinate al finanziamento delle spese correnti, è rappresentato dalle risorse derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, per tali finalità, da altri enti del settore pubblico.

Le previsioni, di tale tipologia d'entrata, si ritrovano nel titolo II, con distinzione a seconda dell'ente erogatore del contributo.

I valori delle cinque categorie, previste dall'ordinamento finanziario e contabile, sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.592.983,66	45,00 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.179.428,13	33,31 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	759.833,62	21,46 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	8.146,62	0,23 %
TOTALE			3.540.392,03	100,00 %

2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo, nel quinquennio, delle entrate da contributi e trasferimenti correnti, particolarmente significativo, per evidenziare la scelta attuata dallo Stato, in questo orizzonte temporale, in materia di finanza degli enti locali, detta "di tipo derivato".

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.309.586,60	3.335.983,53	2.748.285,99	1.291.902,99	1.592.983,66
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.255.419,80	2.322.965,58	2.135.259,40	1.163.814,80	1.179.428,13
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	984.205,88	759.833,62
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	46.954,50	34.836,49	44.846,59	21.700,00	8.146,62
TOTALE			5.611.960,90	5.693.785,60	4.928.391,98	3.461.623,67	3.540.392,03

2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie, identificate nel titolo III, della parte entrata del bilancio.

Questa fonte d'entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'ente, interessi su anticipazioni e crediti, utili netti delle aziende speciali e partecipate, proventi diversi.

Come in precedenza si presentano, i dati previsivi del bilancio, espressi in valori assoluti e relativi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	1.758.200,00	72,87 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	267.607,81	11,09 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	9.000,00	0,37 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	378.000,00	15,67 %
TOTALE			2.412.807,81	100,00 %

2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'analisi quinquennale dei dati finanziari del titolo III dell'entrata presenta, per ogni singola categoria, lo sviluppo di seguito evidenziato.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	1.349.417,85	1.250.253,75	1.375.769,13	1.645.500,00	1.758.200,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	537.740,55	409.070,49	704.045,99	702.607,81	267.607,81
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	13.067,97	3.737,87	1.087,05	9.000,00	9.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Proventi diversi	154.984,10	127.768,73	187.782,33	392.349,02	378.000,00
TOTALE			2.055.210,47	1.790.830,84	2.268.684,50	2.749.456,83	2.412.807,81

2.4 - LE ALTRE ENTRATE CHE FINANZIANO LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO: DATI GENERALI, COMPOSIZIONE ED EVOLUZIONE STORICA

Al fine di raggiungere l'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione sono state applicate le seguenti manovre:

- *applicazione avanzo di amministrazione per Euro 600.000,00 per debiti fuori bilancio già riconosciuti dal Consiglio Comunale.*
- *applicazione avanzo di amministrazione per Euro 125.000,00 per finanziamento del FSC*
- *applicazione avanzo di amministrazione per Euro 41.000,00 per il finanziamento delle spese delle elezioni amministrative*
- *destinazione delle entrate da permessi a costruire (ex OO.UU) per Euro 412.500,00 pari al 50% dell'intera previsione*
- contributo dello Stato per investimenti per Euro 186.909,96 per il pagamento della quota capitale delle rate di mutuo
- contributo regionale per investimenti per Euro 200.303,94 per il pagamento della quota capitale ed interessi delle rate di mutuo

Particolarmente significativo è evidenziare anche l'evolversi di tali strumenti, per il raggiungimento degli equilibri di parte corrente, negli ultimi esercizi contabili.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
	2009 (stanziamento)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	7,00	0,00	0,00	2.865,15	766.000,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	250.000,00	412.500,00

2.5 - SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Le spese correnti comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici.

Si esegue una prima analisi della spesa corrente suddividendo la spesa in base alla natura economica dei fattori produttivi impiegati nella gestione.

Tale suddivisione porta all'indicazione di undici tipologie denominate "intervento" definite dalla struttura obbligatoria del bilancio.

Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile evidenziare una seconda analisi suddividendo, il dato complessivo delle spese correnti, in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

Le funzioni indicate sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

Come per il titolo I, anche in per il titolo III, si evidenzia il dettaglio degli stanziamenti per singolo intervento.

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	4.171.412,63	34,43 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	265.350,00	2,19 %
I	3	Prestazioni di servizi	5.662.851,86	46,75 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	64.550,00	0,53 %
I	5	Trasferimenti	1.163.731,00	9,61 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	185.938,80	1,53 %
I	7	Imposte e tasse	240.682,87	1,99 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	112.750,00	0,93 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	125.000,00	1,03 %
I	11	Fondo di riserva	122.000,00	1,01 %
TOTALE			12.114.267,16	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	4.575.357,68	37,78 %
2	Giustizia	10.200,00	0,08 %
3	Polizia locale	450.295,04	3,72 %
4	Istruzione pubblica	735.130,14	6,07 %
5	Cultura e beni culturali	240.429,30	1,98 %
6	Settore sport e ricreativo	56.014,04	0,46 %
7	Turismo	67.000,00	0,55 %
8	Viabilità e trasporti	577.765,03	4,77 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	3.609.588,67	29,80 %
10	Settore sociale	1.767.687,26	14,59 %
11	Sviluppo economico	24.800,00	0,20 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		12.114.267,16	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	4.000.000,00	94,70 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	223.918,10	5,30 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			4.223.918,10	100,00 %

2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato, nei vari esercizi, trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra dei fattori produttivi ("interventi").

La medesima analisi temporale si effettua per il titolo III relativo al rimborso di prestiti.

Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione anche della composizione per funzioni, delle spese correnti.

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	
I	1	Personale	4.639.917,91	4.483.371,42	4.420.501,42	4.271.884,32	4.171.412,63
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	233.014,34	225.672,34	239.150,11	256.133,99	265.350,00
I	3	Prestazioni di servizi	3.232.191,12	3.018.918,90	3.241.944,80	6.158.854,33	5.662.851,86
I	4	Utilizzo beni di terzi	55.521,54	42.180,34	39.126,57	78.589,82	64.550,00
I	5	Trasferimenti	2.105.882,63	2.061.152,84	2.025.971,22	508.785,19	1.163.731,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	207.169,67	190.527,60	171.061,78	175.735,00	185.938,80
I	7	Imposte e tasse	297.698,94	291.733,88	292.114,69	293.560,79	240.682,87
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	257.197,01	160.298,65	143.402,77	195.073,63	112.750,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	125.000,00
I	11	Fondo di riserva				77.019,65	122.000,00
TOTALE			11.028.593,16	10.473.855,97	10.573.273,36	12.015.636,72	12.114.267,16

TREND STORICO SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	2.650.000,00	4.000.000,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	299.778,06	170.462,35	207.500,66	215.549,56	223.918,10
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			299.778,06	170.462,35	207.500,66	2.865.549,56	4.223.918,10

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	4.911.895,01	4.505.387,60	4.445.440,39	4.627.212,69	4.575.357,68
I	2	Giustizia	7.702,00	8.044,50	9.513,60	10.200,00	10.200,00
I	3	Polizia locale	472.394,10	446.261,78	453.368,36	439.106,03	450.295,04
I	4	Istruzione pubblica	736.964,75	733.235,48	774.767,52	810.830,32	735.130,14
I	5	Cultura e beni culturali	328.998,89	336.527,77	331.961,15	371.736,05	240.429,30
I	6	Settore sport e ricreativo	70.722,39	58.714,04	53.238,13	53.014,04	56.014,04
I	7	Turismo	65.491,63	56.170,00	54.820,00	63.223,68	67.000,00
I	8	Viabilità e trasporti	521.617,98	480.654,20	513.477,12	581.656,89	577.765,03
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	2.488.247,49	2.420.298,74	2.597.164,50	3.343.109,16	3.609.588,67
I	10	Settore sociale	1.390.554,82	1.379.982,13	1.320.953,59	1.691.147,86	1.767.687,26
I	11	Sviluppo economico	19.004,10	39.580,73	18.569,00	24.400,00	24.800,00
I	12	Servizi produttivi	15.000,00	8.999,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			11.028.593,16	10.473.855,97	10.573.273,36	12.015.636,72	12.114.267,16

2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

Tra i fattori produttivi rientranti nelle spese correnti, una delle voci più importanti da monitorare è sicuramente la spesa del personale.

Di seguito si presenta l'evoluzione della politica, di gestione del personale, nell'ultimo quinquennio, sia per i posti di lavoro in pianta organica, sia per numero dipendenti di ruolo e non di ruolo, sia in termini finanziari di spesa.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013
	2009	2010	2011	2012	
Personale in pianta organica	128	128	128	128	142
Personale di ruolo in servizio	120	113	113	104	101
Personale non di ruolo in servizio	35	34	34	35	36
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	155	147	147	139	137

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	4.639.917,91	4.483.371,42	4.420.501,42	4.271.884,32	4.171.412,63

SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2013

In questa sezione sono evidenziati i dati relativi alle voci di entrata e spesa che rientrano nella parte in conto capitale del bilancio.

In altre parole si presenta il rispetto nel bilancio di previsione del cosiddetto equilibrio degli investimenti che, salvo le eccezioni previste da norme legislative specifiche, si traduce in un'uguaglianza tra le entrate in conto capitale (titolo IV e V) e le spese in conto capitale (titolo II).

La tabella sintetizza tale equilibrio, esponendo i dati finanziari, sia in termini assoluti, sia relativi, quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2013
Alienazioni di beni patrimoniali	2.020.000,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	3.791.147,36
Trasferimenti di capitale dalla Regione	396.887,10
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	10.000,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	412.500,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	237.231,90
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00
TOTALE	6.867.766,36

SPESE	2013
Acquisizione di beni immobili	1.971.155,39
Espropri e servitù onerose	303.000,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	30.000,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	222.165,17
Incarichi professionali esterni	434.231,90
Trasferimenti di capitale	3.520.000,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	6.480.552,46

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2013	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	2.020.000,00	29,41 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	3.791.147,36	55,20 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	396.887,10	5,78 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	10.000,00	0,15 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	412.500,00	6,01 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	237.231,90	3,45 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00 %
TOTALE	6.867.766,36	100,00%

SPESE	2013	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	1.971.155,39	29,38 %
Espropri e servitù onerose	303.000,00	4,68 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	30.000,00	0,46 %
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00	0,00 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	222.165,17	3,43 %
Incarichi professionali esterni	434.231,90	6,70 %
Trasferimenti di capitale	3.520.000,00	54,32 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	6.480.552,46	100,00%

3.1 - LE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo IV che contiene le risorse destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, sia da altri enti del settore pubblico che da privati, nonché derivanti da alienazioni patrimoniali.

Nella prima tabella si indicano tali tipologie di entrata individuando la percentuale di ognuno rispetto al totale complessivo.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	2.020.000,00	28,68 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	3.791.147,36	53,82 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	396.887,10	5,64 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	835.000,00	11,86 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			7.043.034,46	100,00 %

3.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI

I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo sono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa, sul reperimento di tali tipo di risorse, per il finanziamento delle spese in conto capitale.

TREND STORICO ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	559.390,29	100.790,54	180.200,97	3.439.575,00	2.020.000,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	1.763.308,76	232.655,71	3.196.909,96	3.791.147,36
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	584.635,34	749.226,01	205.668,59	8.426.380,36	396.887,10
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	84.896,46	0,00	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	147.232,49	511.910,00	355.302,59	510.000,00	835.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.291.258,12	3.210.131,77	973.827,86	15.572.865,32	7.043.034,46

3.2 - LE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Il secondo gruppo di tipologie di entrate destinate al finanziamento delle spese in conto capitale le ritroviamo all'interno del titolo V.

Delle quattro categorie d'entrata che compongono il presente titolo, solo le categorie relative all'assunzione di mutui e prestiti e all'emissione di prestiti obbligazionari, rappresentano risorse effettivamente destinate alle spese in conto capitale.

Le prime due categorie, anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine, rappresentano semplici movimentazioni di fondi che trovano la loro corrispondenza nel titolo III della spesa.

I valori delle quattro categorie che compongono il titolo sono sintetizzati in valore assoluto e relativo.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	4.000.000,00	0,00 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			4.000.000,00	100,00 %

3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

In questa sezione si rappresenta lo sviluppo nel quinquennio delle entrate da accensione di prestiti.

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	2.650.000,00	4.000.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	160.000,00	17.892,92	600.000,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	160.000,00	17.892,92	3.250.000,00	4.000.000,00

3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento, che si trovano nel titolo V, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni programmate e la consistenza finale del debito per finanziamenti, prevista per fine esercizio.

TREND STORICO DEI DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	160.000,00	17.892,92	600.000,00	0,00

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	299.778,06	170.462,35	207.500,66	215.549,56	223.918,10
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			299.778,06	170.462,35	207.500,66	215.549,56	223.918,10

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013
	2009	2010	2011	2012	
Consistenza dell'indebitamento	4.352.276,22	4.341.813,80	4.134.314,00	3.918.764,00	3.807.871,48

3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui si evidenzia la politica d'investimento, programmata dall'amministrazione.

Si presentano una serie d'informazioni dettagliate, sull'aggregato finanziario, in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ect.

Si evidenzia il totale degli stanziamenti, suddividendoli per intervento, individuando per ognuno di essi la percentuale rispetto al totale.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	1.971.155,39	29,38 %
II	2	Espropri e servitù onerose	303.000,00	4,68 %
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	30.000,00	0,46 %
II	4	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
II	5	Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature tecnico-scientifiche	222.165,17	3,43 %
II	6	Incarichi professionali esterni	434.231,90	6,70 %
II	7	Trasferimenti di capitale	3.520.000,00	54,32 %
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE			6.480.552,46	100,00 %

3.4.1 - L'ARTICOLAZIONE PER FUNZIONI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Con lo scopo di evidenziare l'indirizzo, delle scelte d'investimento programmate dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo, delle spese in conto capitale, in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'Ente.

Le funzioni indicate sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE			
Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.252.465,97	19,31 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	0,00	0,00 %
4	Istruzione pubblica	241.025,72	3,72 %
5	Cultura e beni culturali	5.000,00	0,08 %
6	Settore sport e ricreativo	12.000,00	0,19 %
7	Turismo	50.000,00	0,77 %
8	Viabilità e trasporti	382.105,79	5,90 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	4.302.954,98	66,40 %
10	Settore sociale	40.000,00	0,62 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	195.000,00	0,00 %
TOTALE		6.480.552,46	100,00 %

3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

Un'ulteriore importante analisi è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come, le scelte dell'amministrazione, hanno portato, nei vari esercizi, trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra di funzioni dell'ente.

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	
II	1	Acquisizione di beni immobili	749.093,12	2.973.967,69	180.102,62	9.659.861,38	1.971.155,39
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	79.780,39	41.154,81	1.080.000,00	303.000,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	0,00	40.000,00	45.000,00	30.000,00	30.000,00
II	4	Utilizzo beni di terzi realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Acquisizione beni mobili,macchine,attrezzature	20.127,56	35.501,00	66.968,32	267.642,30	222.165,17
II	6	Incarichi professionali esterni	31.004,15	110.919,06	104.337,22	567.438,66	434.231,90
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	26.172,01	0,00	3.989.964,89	3.520.000,00
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	12.815,20	0,00
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			800.224,83	3.266.340,15	437.562,97	15.607.722,43	6.480.552,46

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2013 (stanziamento)
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	
II	1	Amministrazione, gestione e controllo	318.007,07	187.971,59	162.879,44	1.909.704,66	1.252.465,97
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
II	4	Istruzione pubblica	328.250,00	1.307.848,00	0,00	100.000,00	241.025,72
II	5	Cultura e beni culturali	47.967,79	50.000,00	45.000,00	0,00	5.000,00
II	6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	11.538,00	12.000,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	54.460,02	50.000,00
II	8	Viabilità e trasporti	105.999,97	1.464.568,16	130.892,92	5.242.199,86	382.105,79
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	239.780,39	63.793,61	8.009.197,82	4.302.954,98
II	10	Settore sociale	0,00	3.172,01	34.997,00	73.540,37	40.000,00
II	11	Sviluppo economico	0,00	13.000,00	0,00	67.081,70	0,00
II	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	40.000,00	195.000,00
TOTALE			800.224,83	3.266.340,15	437.562,97	15.607.722,43	6.480.552,46

3.4.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Vista l'importanza delle scelte delle fonti di finanziamento, nelle politiche d'investimento fatte dall'amministrazione, si integrano le informazioni, precedentemente esposte, con questa sezione, in cui sono presentati ulteriori dati sintetici, sulle tipologie di entrate maggiormente utilizzate.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
ENTRATE	2013 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	412.500,00	6,01 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	4.178.034,46	60,84 %
Alienazioni patrimoniali	2.020.000,00	29,41 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	237.231,90	3,45 %
Altro	20.000,00	0,29 %
TOTALE	6.867.766,36	100,00%

SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel bilancio di previsione, oltre agli equilibri evidenziati nelle sezioni precedenti, deve esservi coincidenza:

1) tra gli stanziamenti d'entrata, indicati nel titolo V, e di spesa, indicati nel titolo III, relativi alle anticipazioni di cassa e i finanziamenti a breve termine;

2) tra gli stanziamenti di entrata, indicati nel titolo VI, e di spesa, indicati nel titolo IV, relativi ai servizi per conto terzi.

Il rispetto di queste equivalenze, nel bilancio di previsione, è sintetizzato nelle tabelle che seguono.

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA			
ENTRATE			
Tit.	Cat.	Descrizione	ANNO 2013 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	4.000.000,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2013 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	4.000.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2013 (stanziamento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	5.467.500,00
SPESE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2013 (stanziamento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	5.467.500,00

4.2 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali, applicati al bilancio di previsione, che permettono di comprendere in modo intuitivo le scelte programmatiche, effettuate dall'amministrazione.

Successivamente si confrontano i medesimi indicatori con i valori degli anni precedenti, ottenendo un'analisi dell'evoluzione quinquennale.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2013

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2013
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	67,13 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	44,74 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	652,49
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	376,15
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	124,34
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	151,36
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,28
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	297,21
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	40,80 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	34,43 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	30.448,27
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,07 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2013
		2009	2010	2011	2012	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	48,74%	46,88%	53,33%	70,19%	67,13%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	29,96%	30,17%	31,85%	46,51%	44,74%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	688,73	696,79	647,23	691,75	652,49
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	254,07	252,38	262,56	421,57	376,15
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	256,34	260,38	214,51	100,84	124,34
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	174,69	181,31	166,66	167,66	151,36
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,07	0,23	0,04	0,51	0,28
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	337,10	338,89	322,69	305,87	297,21
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	45,12%	43,42%	43,82%	38,64%	40,80%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	42,07%	42,81%	41,81%	35,55%	34,43%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	29.934,95	30.499,13	30.071,44	30.732,98	30.448,27
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,20%	1,15%	1,15%	1,08%	1,07%