RELAZIONE TECNICA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

ANNO 2013

COMUNE DI MELILLI

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

4.3 - Conclusioni

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	500.000,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	16.114.173,47
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.720.978,14
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.237.700,00
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	682.764,57
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	3.285.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	9.818.495,54
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	**35.359.111,72**

SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	19.699.815,40
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.406.264,57
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	3.434.536,21
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	9.818.495,54
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	**35.359.111,72**

BILANCIO DI PREVISIONE 2013 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	**STANZIAMENTO**	**% SUL TOTALE**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	500.000,00	1,41 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	16.114.173,47	45,57 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.720.978,14	10,53 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.237.700,00	3,50 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	682.764,57	1,93 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	3.285.000,00	9,29 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	9.818.495,54	27,77 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	**35.359.111,72**	**100,00 %**

SPESA		
DESCRIZIONE	**STANZIAMENTO**	**% SUL TOTALE**
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	19.699.815,40	55,71 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.406.264,57	6,81 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	3.434.536,21	9,71 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	9.818.495,54	27,77 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	**35.359.111,72**	**100,00 %**

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO
		2009	2010	2011	2012	2013
		(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.703.843,28	1.623.300,00	1.773.000,00	731.298,63	500.000,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	7.345.330,63	8.122.930,12	8.980.506,17	10.694.059,00	16.114.173,47
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	10.480.603,99	11.430.748,67	9.990.250,23	8.164.285,09	3.720.978,14
III	EXTRATRIBUTARIE	1.631.168,51	1.525.721,40	1.344.058,20	1.569.598,63	1.237.700,00
IV	ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	722.199,61	1.045.709,14	804.511,71	396.916,70	682.764,57
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	7.090.427,24	0,00	3.132.928,69	3.285.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	2.556.566,49	3.024.357,41	2.327.992,63	9.818.351,00	9.818.495,54
	TOTALE GENERALE ENTRATE	**25.439.712,51**	**33.863.193,98**	**25.220.318,94**	**34.507.437,74**	**35.359.111,72**

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	17.034.396,10	17.808.734,44	16.705.067,37	19.084.951,05	19.699.815,40
II	CONTO CAPITALE	3.616.074,17	10.492.391,36	3.354.672,19	1.956.705,97	2.406.264,57
III	RIMBORSO PRESTITI	656.054,53	677.753,06	861.815,40	3.647.418,72	3.434.536,21
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	2.556.566,49	3.024.357,41	2.327.992,63	9.818.362,00	9.818.495,54
	TOTALE GENERALE SPESE	**23.863.091,29**	**32.003.236,27**	**23.249.547,59**	**34.507.437,74**	**35.359.111,72**

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.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2013
- Saldo previsto parte corrente	928,00
- Saldo previsto parte conto capitale	-288,00
Saldo competenza mista previsto	**640,00**
Saldo obiettivo competenza mista	**640,00**
Differenza	**0,00**

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnaletico”, 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	20.627.351,61	20.599.351,61	28.000,00
Conto Capitale	2.378.264,57	2.406.264,57	-28.000,00
Movimento di fondi	2.535.000,00	2.535.000,00	0,00
Servizi conto terzi	9.818.495,54	9.818.495,54	0,00
TOTALE	**35.359.111,72**	**35.359.111,72**	**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.*".

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	16.114.173,47
Per trasferimenti	3.720.978,14
Extratributarie	1.237.700,00
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
Totale parziale	**21.072.851,61**
a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	-445.500,00
TOTALE	**20.627.351,61**

SPESE	2013
Spese correnti	19.699.815,40
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	899.536,21
TOTALE	**20.599.351,61**

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2013	% SUL TOTALE
Tributarie	16.114.173,47	76,47 %
Per trasferimenti	3.720.978,14	17,66 %
Extratributarie	1.237.700,00	5,87 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00 %
Totale parziale	**21.072.851,61**	**100,00 %**
a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	-445.500,00	
TOTALE	**20.627.351,61**	

SPESE	2013	% SUL TOTALE
Spese correnti	19.699.815,40	95,63 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	899.536,21	4,37 %
TOTALE	**20.599.351,61**	**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	5.618.075,93	34,86 %
I	2	Tasse	2.178.539,36	13,52 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	8.317.558,18	51,62 %
		TOTALE	**16.114.173,47**	**100,00 %**

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2013
I.M.U.	5.236.975,93
TARES	2.143.039,36
TOSAP	35.000,00
Addizionale comunale IRPEF	0,00
Addizionale energia elettrica	65.000,00

ALIQUOTE I.M.U.	ANNO 2013
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	7,600
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	10,600
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	0,000

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2013
I.M.U. 1^ casa	0,00
I.M.U. 2^ casa	0,00
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

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
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
I	1	Imposte	6.074.132,42	6.874.254,58	7.237.272,77	8.787.559,00	5.618.075,93
I	2	Tasse	1.269.998,21	1.248.675,54	1.743.233,40	1.906.500,00	2.178.539,36
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.200,00	0,00	0,00	0,00	8.317.558,18
		TOTALE	**7.345.330,63**	**8.122.930,12**	**8.980.506,17**	**10.694.059,00**	**16.114.173,47**

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
I.C.I. / I.M.U.	5.511.666,91	6.231.653,29	6.497.229,46	8.522.566,73	5.236.975,93
TARSU / TARES	1.227.998,21	1.222.958,84	1.714.400,40	1.874.000,00	2.143.039,36
TOSAP	42.000,00	24.805,04	28.833,00	32.000,00	35.000,00
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	200.902,65	212.716,94	177.252,06	72.892,27	65.000,00

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 1^ casa (x mille)	0,000	0,000	0,000	4,000	4,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,000	0,000	0,000	4,000	7,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	0,000	10,600	10,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	0,000	0,000	0,000	4,000	0,000

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
I.C.I. / I.M.U. 1^ casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. 2^ casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non resid.le - fabbricati produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	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	1.213.662,45	32,62 %
II	**2**	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.207.315,69	59,32 %
II	**3**	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00 %
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	300.000,00	8,06 %
		TOTALE	**3.720.978,14**	**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
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	8.368.448,78	8.908.519,97	7.879.992,93	6.272.783,53	1.213.662,45
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.112.155,21	2.522.228,70	2.110.257,30	1.891.501,56	2.207.315,69
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
		TOTALE	**10.480.603,99**	**11.430.748,67**	**9.990.250,23**	**8.164.285,09**	**3.720.978,14**

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	866.800,00	70,03 %
III	**2**	Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00 %
III	**3**	Interessi su anticipazioni e crediti	25.500,00	2,06 %
III	**4**	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	**5**	Proventi diversi	345.400,00	27,91 %
		TOTALE	**1.237.700,00**	**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
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
III	1	Proventi dei servizi pubblici	1.349.266,32	1.314.134,83	953.765,78	1.232.881,63	866.800,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	19.399,81	12.000,00	44.967,96	97.071,46	25.500,00
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	262.502,38	199.586,57	345.324,46	239.645,54	345.400,00
		TOTALE	**1.631.168,51**	**1.525.721,40**	**1.344.058,20**	**1.569.598,63**	**1.237.700,00**

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

L'equilibrio di parte corrente viene raggionto con le entrate dei primi tre titoli e senza ulteriori manovre di bilancio. 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
	2009 (stanziamento)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

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

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	4.520.121,42	22,94 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.956.520,10	9,93 %
I	3	Prestazioni di servizi	8.008.397,82	40,65 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	288.772,12	1,47 %
I	5	Trasferimenti	2.984.364,91	15,15 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	452.367,75	2,30 %
I	7	Imposte e tasse	316.973,07	1,61 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	237.287,98	1,20 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	542.893,31	2,76 %
I	11	Fondo di riserva	392.116,92	1,99 %
		TOTALE	**19.699.815,40**	**100,00 %**

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	8.285.856,92	42,06 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	382.156,00	1,94 %
4	Istruzione pubblica	1.867.749,46	9,48 %
5	Cultura e beni culturali	244.437,66	1,24 %
6	Settore sport e ricreativo	367.563,93	1,87 %
7	Turismo	455.722,98	2,31 %
8	Viabilità e trasporti	1.183.447,18	6,01 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	4.948.293,84	25,12 %
10	Settore sociale	1.940.468,92	9,85 %
11	Sviluppo economico	24.118,51	0,12 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
	TOTALE	**19.699.815,40**	**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	2.535.000,00	73,81 %
III	**2**	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	**3**	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	899.536,21	26,19 %
III	**4**	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	**5**	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
		TOTALE	**3.434.536,21**	**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
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
I	1	Personale	5.052.064,58	4.710.392,16	4.646.823,15	4.578.782,49	4.520.121,42
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.217.380,76	1.685.155,84	1.597.184,13	1.948.162,52	1.956.520,10
I	3	Prestazioni di servizi	8.036.241,98	8.631.260,12	7.455.021,20	8.153.746,20	8.008.397,82
I	4	Utilizzo beni di terzi	133.286,03	130.844,68	93.175,79	93.772,12	288.772,12
I	5	Trasferimenti	1.372.578,01	1.720.744,28	1.776.161,27	2.014.765,14	2.984.364,91
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	424.511,91	345.677,32	583.413,91	536.448,66	452.367,75
I	7	Imposte e tasse	333.393,02	301.037,03	316.365,49	316.824,34	316.973,07
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	464.939,81	283.623,01	236.922,43	991.776,92	237.287,98
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				450.672,66	542.893,31
I	11	Fondo di riserva				0,00	392.116,92
		TOTALE	**17.034.396,10**	**17.808.734,44**	**16.705.067,37**	**19.084.951,05**	**19.699.815,40**

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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	2.535.000,00	2.535.000,00
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	656.054,53	677.753,06	861.815,40	1.112.418,72	899.536,21
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	**656.054,53**	**677.753,06**	**861.815,40**	**3.647.418,72**	**3.434.536,21**

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	7.550.010,58	6.855.170,40	5.910.526,94	7.232.992,17	8.285.856,92
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	330.605,89	309.726,71	369.777,75	368.630,92	382.156,00
I	4	Istruzione pubblica	1.341.436,25	1.490.788,44	1.647.564,19	1.906.120,58	1.867.749,46
I	5	Cultura e beni culturali	332.017,73	317.222,03	327.408,07	359.421,67	244.437,66
I	6	Settore sport e ricreativo	279.150,43	519.754,23	428.791,05	381.332,35	367.563,93
I	7	Turismo	846.521,84	990.176,86	980.688,21	823.530,44	455.722,98
I	8	Viabilità e trasporti	855.054,50	1.084.343,58	1.070.723,76	1.089.791,27	1.183.447,18
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	3.935.045,77	4.689.888,80	4.416.967,61	4.859.410,33	4.948.293,84
I	10	Settore sociale	1.484.385,52	1.459.050,96	1.521.291,28	2.030.602,81	1.940.468,92
I	11	Sviluppo economico	80.167,59	92.612,43	31.328,51	33.118,51	24.118,51
I	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE	**17.034.396,10**	**17.808.734,44**	**16.705.067,37**	**19.084.951,05**	**19.699.815,40**

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
	2009	2010	2011	2012	2013
Personale in pianta organica	145	145	148	148	148
Personale di ruolo in servizio	162	159	161	161	161
Personale non di ruolo in servizio	4	5	4	4	4
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	**166**	**164**	**165**	**165**	**165**

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	5.052.064,58	4.710.392,16	4.646.823,15	4.578.782,49	4.520.121,42

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	9.164,57
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	330.000,00
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.)	0,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	750.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	343.600,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	500.000,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	445.500,00
TOTALE	**2.378.264,57**

SPESE	2013
Acquisizione di beni immobili	2.182.764,57
Espropri e servitù onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	75.700,00
Incarichi professionali esterni	147.800,00
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	**2.406.264,57**

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2013	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	9.164,57	0,39 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	330.000,00	13,88 %
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.)	0,00	0,00 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	750.000,00	31,54 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	343.600,00	14,45 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	500.000,00	21,02 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	445.500,00	18,73 %
TOTALE	**2.378.264,57**	**100,00%**

SPESE	2013	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	2.182.764,57	87,95 %
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00	0,00 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	75.700,00	3,15 %
Incarichi professionali esterni	147.800,00	6,14 %
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	**2.406.264,57**	**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	9.164,57	1,34 %
IV	**2**	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	**3**	Trasferimenti di capitale dalla Regione	330.000,00	48,33 %
IV	**4**	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	**5**	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	343.600,00	50,32 %
IV	**6**	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
		TOTALE	**682.764,57**	**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
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	14.899,37	12.386,74	15.750,43	37.987,41	9.164,57
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	5.164,57	330.000,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	492.927,37	0,00	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	707.300,24	540.395,03	788.761,28	353.764,72	343.600,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE	**722.199,61**	**1.045.709,14**	**804.511,71**	**396.916,70**	**682.764,57**

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	2.535.000,00	77,17 %
V	**2**	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	**3**	Assunzione di mutui e prestiti	750.000,00	22,83 %
V	**4**	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
		TOTALE	**3.285.000,00**	**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
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	2.535.000,00	2.535.000,00
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	7.090.427,24	0,00	597.928,69	750.000,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE	**0,00**	**7.090.427,24**	**0,00**	**3.132.928,69**	**3.285.000,00**

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
			2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	7.090.427,24	0,00	597.928,69	750.000,00

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	656.054,53	677.753,06	861.815,40	1.112.418,72	899.536,21
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	656.054,53	677.753,06	861.815,40	1.112.418,72	899.536,21

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
	2009	2010	2011	2012	2013
Consistenza dell'indebitamento	11.298.000,00	17.705.000,00	16.843.414,56	15.730.995,85	15.588.615,12

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	2.182.764,57	87,95 %
II	**2**	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
II	**3**	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
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	75.700,00	3,15 %
II	**6**	Incarichi professionali esterni	147.800,00	6,14 %
II	**7**	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
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	**2.406.264,57**	**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	252.800,00	10,50 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	22.500,00	0,94 %
4	Istruzione pubblica	351.000,00	14,59 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	38.200,00	1,59 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	1.357.164,57	56,40 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	364.600,00	15,15 %
10	Settore sociale	20.000,00	0,83 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
	TOTALE	**2.406.264,57**	**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
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
II	1	Acquisizione di beni immobili	2.945.070,91	9.661.784,38	2.754.105,72	1.829.848,96	2.182.764,57
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	305.685,21	132.757,60	249.566,52	21.958,65	75.700,00
II	6	Incarichi professionali esterni	365.318,05	697.849,38	350.999,95	104.898,36	147.800,00
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	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	**3.616.074,17**	**10.492.391,36**	**3.354.672,19**	**1.956.705,97**	**2.406.264,57**

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO
			2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)
II	1	Amministrazione, gestione e controllo	641.074,89	450.829,42	595.154,85	880.732,42	252.800,00
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	10.000,00	23.000,00	32.985,32	2.346,38	22.500,00
II	4	Istruzione pubblica	529.932,14	5.002.815,21	349.433,27	3.933,27	351.000,00
II	5	Cultura e beni culturali	0,00	26.143,58	0,00	0,00	0,00
II	6	Settore sport e ricreativo	96.880,02	1.255.791,24	178.308,10	4.476,94	38.200,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	1.824.985,50	2.951.719,69	1.766.370,91	753.093,26	1.357.164,57
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	248.732,33	714.526,81	147.660,05	301.444,70	364.600,00
II	10	Settore sociale	264.469,29	67.565,41	284.759,69	10.679,00	20.000,00
II	11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE	**3.616.074,17**	**10.492.391,36**	**3.354.672,19**	**1.956.705,97**	**2.406.264,57**

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	445.500,00	18,51 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	343.600,00	14,28 %
Mutui	750.000,00	31,17 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	367.164,57	15,26 %
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	500.000,00	20,78 %
Altro	0,00	0,00 %
TOTALE	**2.406.264,57**	**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	**2.535.000,00**

SPESE			
Tit.	**Int.**	**Descrizione**	**ANNO 2013** (stanziamento)
III	**1**	Rimborsi per anticipazioni di cassa	**2.535.000,00**

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

ENTRATE		
Tit.	**Descrizione**	**ANNO 2013** (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	**9.818.495,54**

SPESE		
Tit.	**Descrizione**	**ANNO 2013** (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi	**9.818.495,54**

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 programmatorie, 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	titolo I + titolo III / titolo I + II + III	x 100	82,34 %
Autonomia impositiva	titolo I / titolo I + II + III	x 100	76,47 %
Pressione finanziaria	titolo I + titolo II / popolazione		1.466,88
Pressione tributaria	titolo I / popolazione		1.191,70
Intervento erariale	trasferimenti statali / popolazione		89,75
Intervento regionale	trasferimenti regionali / popolazione		163,24
Propensione all'investimento	spese titolo II / spese titolo I + II + III		0,09
Indebitamento locale pro capite	residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento) / popolazione		1.152,83
Rigidità spesa corrente	spese personale + quote ammortamento mutui / totale entrate titoli I + II + III	x 100	25,72 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	spese personale / totale spese titolo I	x 100	22,94 %
Spesa personale media	spese personale / numero dipendenti		27.394,68
Rapporto dipendenti/popolazione	numero dipendenti / popolazione	x 100	1,22 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO
		2009	2010	2011	2012	2013
Autonomia finanziaria	titolo I + titolo III / titolo I + II + III x 100	46,13%	45,77%	50,82%	60,03%	82,34%
Autonomia impositiva	titolo I / titolo I + II + III x 100	37,75%	38,53%	44,21%	52,35%	76,47%
Pressione finanziaria	titolo I + titolo II / popolazione	1.342,82	1.461,19	1.412,46	1.394,64	1.466,88
Pressione tributaria	titolo I / popolazione	553,32	607,00	668,64	790,86	1.191,70
Intervento erariale	trasferimenti statali / popolazione	630,39	665,71	586,70	463,89	89,75
Intervento regionale	trasferimenti regionali / popolazione	159,11	188,48	157,12	139,88	163,24
Propensione all'investimento	spese titolo II / spese titolo I + II + III	0,17	0,36	0,16	0,08	0,09
Indebitamento locale pro capite	residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento) / popolazione	851,07	1.323,05	1.254,07	1.163,36	1.152,83
Rigidità spesa corrente	spese personale + quote ammortamento mutui / totale entrate titoli I + II + III x 100	29,34%	25,56%	27,12%	27,86%	25,72%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	spese personale / totale spese titolo I x 100	29,66%	26,45%	27,82%	23,99%	22,94%
Spesa personale media	spese personale / numero dipendenti	30.434,12	28.721,90	28.162,56	27.750,20	27.394,68
Rapporto dipendenti/popolazione	numero dipendenti / popolazione x 100	1,25%	1,23%	1,23%	1,22%	1,22%

4.3 CONCLUSIONI

In sintesi, le principali manovre attuate nel bilancio di previsione, da parte dell’amministrazione, sono le seguenti:

Nell’anno 2013 nonostante i tagli del governo centrale per la spending review e l’ulteriore taglio sull’IMU cat. D, l’amministrazione ha ritenuto di contenere alcune tipologie di spese per non gravare i cittadini di aumenti tributari, Infatti tutte le tasse e i tributi sono rimasti invariati come per l’anno 2012.