

**RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2014**



COMUNE DI RIOMAGGIORE

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 2014 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2014

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 2014

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 2014 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. Si richiama l'attenzione del Consiglio sulla necessità di coprire il disavanzo generato nell'esercizio 2012, a seguito delle Deliberazioni della Corte dei Conti, Sezione Liguria, nel triennio 2014 - 2016. Nell'anno in corso viene applicato il disavanzo generato nella misura di euro 159.000,78 mentre la restante parte verrà coperta negli esercizi successivi.

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.

Relativamente alle entrate si segnala la rilevante incidenza di quelle di natura tributaria che supera il valore del 50%, mentre dal lato delle spese appare necessario cominciare ad operare al fine di ridurre l'incidenza percentuale delle spese di rimborso prestiti che sono superiori al 4% al netto delle anticipazioni di tesoreria, allocate in bilancio esclusivamente a fini prudenziali non essendo al momento prevedibile la necessità di ricorrere a tale istituto.

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.

Da tale tabella emerge da un lato il rilevante aumento del carico tributario dovuto quasi esclusivamente alla necessità per gli Enti locali di riportare nei bilanci di previsione la tassa sul servizio della spazzatura, oggi T.A.R.I., e dall'altro la contazione delle entrate extratributarie a seguito della riduzione delle sanzioni per violazione del codice della strada.

Dal punto di vista delle spese, emerge quindi una spesa corrente ormai assestata sull'importo di circa tre milioni di euro con una riduzione

della spesa in conto capitale che risulta quasi interamente finanziata, per cassa, dai contributi ricevuti nell'anno 2013.

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - RIEPILOGO	
ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	2.479.354,09
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	34.865,04
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	914.606,04
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	40.000,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	600.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	328.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	4.396.825,17
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	159.000,78
TITOLO I - CORRENTI	3.098.289,94
TITOLO II - CONTO CAPITALE	40.000,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	770.686,19
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	328.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	4.395.976,91

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	2.479.354,09	56,39 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	34.865,04	0,79 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	914.606,04	20,80 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	40.000,00	0,91 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	600.000,00	13,65 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	328.000,00	7,46 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	4.396.825,17	100,00 %
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	159.000,78	3,62 %
TITOLO I - CORRENTI	3.098.289,94	70,48 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	40.000,00	0,91 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	770.686,19	17,53 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	328.000,00	7,46 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	4.395.976,91	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
		2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		147.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	561.101,91	953.045,82	1.246.565,21	2.015.628,40	2.479.354,09
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	442.261,88	40.787,59	66.257,27	41.249,53	34.865,04
III	EXTRATRIBUTARIE	2.011.812,55	1.505.758,31	1.405.578,86	1.058.296,82	914.606,04
IV	ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	530.025,19	148.045,03	102.316,84	2.692.074,95	40.000,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	746.923,77	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	323.691,86	182.890,13	143.826,70	323.632,59	328.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		4.763.617,16	2.830.526,88	2.964.544,88	6.730.882,29	4.396.825,17

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
		2010 (stanziamento)	2011 stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	30.000,00	-574.294,78	159.000,78
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	2.899.209,09	2.306.981,55	2.184.572,60	3.650.115,67	3.098.289,94
II	CONTO CAPITALE	634.888,70	148.045,03	73.359,66	2.567.074,95	40.000,00
III	RIMBORSO PRESTITI	893.643,90	154.150,43	161.965,35	764.353,86	770.686,19
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	323.691,86	182.890,13	143.826,70	323.632,59	328.000,00
TOTALE GENERALE SPESE		4.751.433,55	2.792.067,14	2.593.724,31	6.730.882,29	4.395.976,91

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.

Si segnala che l'obiettivo è realizzato prevedendo, tra l'altro, che le entrate in conto capitale non siano impiegate interamente nell'anno. Pur riconoscendo la criticità di tale scelta, si evidenzia l'impossibilità di spendere totalmente tutte le risorse in parte capitale pena il mancato rispetto del patto. Diventa decisivo dunque che il servizio finanziario effettui un continuo monitoraggio sul saldo di parte corrente, che ove si rilevi migliore potrà consentire di pagare maggiori spese di investimento.

Un'ulteriore criticità che potrà registrarsi nell'anno è legata alla necessità di liquidare diversi soggetti che vantano crediti di somme vincolate che l'Organo Straordinario di Liquidazione non ha ammesso alla massa passiva del dissesto.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2014
- Saldo previsto parte corrente	330.535,00
- Saldo previsto parte conto capitale	53.000,00
<i>Saldo competenza mista previsto</i>	383.535,00
<i>Saldo obiettivo competenza mista</i>	0,00
<i>Differenza</i>	383.535,00

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 2014 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanzamenti entrata	Stanzamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	3.388.825,17	3.268.976,13	119.849,04
Conto Capitale	80.000,00	40.000,00	40.000,00
Movimento di fondi	600.000,00	600.000,00	0,00
Servizi conto terzi	328.000,00	328.000,00	0,00
TOTALE	4.396.825,17	4.236.976,13	159.849,04

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2014

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	2014
Tributarie	2.479.354,09
Per trasferimenti	34.865,04
Extratributarie	914.606,04
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	3.428.825,17
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-40.000,00
TOTALE	3.388.825,17

SPESE	2014
Spese correnti	3.098.289,94
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	170.686,19
TOTALE	3.268.976,13

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2014	% SUL TOTALE
Tributarie	2.479.354,09	72,31 %
Per trasferimenti	34.865,04	1,02 %
Extratributarie	914.606,04	26,67 %
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	3.428.825,17	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-40.000,00	
TOTALE	3.388.825,17	

SPESE	2014	% SUL TOTALE
Spese correnti	3.098.289,94	94,78 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	170.686,19	5,22 %
TOTALE	3.268.976,13	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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	1.269.219,45	51,19 %
I	2	Tasse	1.115.770,46	45,00 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	94.364,18	3,81 %
TOTALE			2.479.354,09	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2014
I.M.U.	957.797,10
TARES/TARI - TASI	1.112.270,46
TOSAP	0,00
Addizionale comunale IRPEF	160.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00

ALIQUEUTE I.M.U.	ANNO 2014
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	0,600
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	10,600
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	10,600
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	10,600

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2014
I.M.U. 1^ casa	0,00
I.M.U. 2^ casa	957.797,10
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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I	1	Imposte	530.806,40	660.033,74	1.037.595,68	1.119.686,93	1.269.219,45
I	2	Tasse	2.325,00	3.500,00	3.500,00	828.500,00	1.115.770,46
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	27.970,51	289.512,08	205.469,53	67.441,47	94.364,18
TOTALE			561.101,91	953.045,82	1.246.565,21	2.015.628,40	2.479.354,09

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U.	372.000,00	372.650,28	858.767,21	957.797,10	957.797,10
TARSU / TARES / TARI - TASI	0,00	0,00	0,00	825.000,00	1.112.270,46
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	158.806,40	176.550,00	178.606,21	161.662,42	160.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 1^ casa (x mille)	0,600	0,000	0,600	0,600	0,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,760	0,700	10,600	10,600	10,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,760	0,700	10,600	10,600	10,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	0,760	0,070	10,600	10,600	10,600

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	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	274.210,00	211.107,00	817.767,21	957.797,10	957.797,10
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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	14.465,04	41,49 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	19.900,00	57,08 %
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	500,00	1,43 %
TOTALE			34.865,04	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". E' evidente la forte contrazione di tale fonte di finanziamento.

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	434.033,17	26.613,02	35.435,99	19.377,08	14.465,04
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	8.228,71	14.174,57	30.821,28	11.372,45	19.900,00
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	10.500,00	500,00
TOTALE			442.261,88	40.787,59	66.257,27	41.249,53	34.865,04

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	423.500,00	46,30 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	156.000,00	17,06 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	9.000,00	0,98 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	326.106,04	35,66 %
TOTALE			914.606,04	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.

Si richiama l'attenzione del Consiglio sui maggiori proventi che l'Ente ha stanziato relativamente all'utilizzo dei servizi pubblici e dei beni dell'Ente rispetto all'anno 2013. Ciò consegue ad una maggiore attenzione verso il patrimonio e ad una costante ricerca di renderlo più produttivo. I proventi derivati dalla gestione del parcheggio di Manarola e da altri beni del Comune dimostrano un trend positivo molto proficuo anche in un'ottica di lungo periodo.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	1.835.828,89	1.301.048,48	597.915,41	331.117,70	423.500,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	101.088,73	93.463,70	90.267,70	135.413,00	156.000,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.005,29	7.270,65	7.300,00	0,00	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	73.889,64	103.975,48	710.095,75	591.766,12	326.106,04
TOTALE			2.011.812,55	1.505.758,31	1.405.578,86	1.058.296,82	914.606,04

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

L'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione è stato raggiunto senza ricorrere ad avanzo di amministrazione o ai permessi a costruire.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (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 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	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. Si richiama l'attenzione del Consiglio sulla circostanza che oltre il 50% della spesa corrente è impiegata per servizi da destinare alla popolazione mentre solo il 18% è stato impegnato per far fronte alla spesa di personale.

Si evidenzia, inoltre, la necessità di ridurre nei prossimi esercizi l'impatto degli interessi passivi e degli oneri finanziari che risulta attualmente superiore al 5% del totale delle spese del Titolo I. Come si può vedere dalle spese per rimborso prestiti, per la quota capitale per mutui e altre fonti di finanziamento è stata impegnata una somma di poco superiore ad euro centosettantamila, pertanto diventa necessario diminuire tale importo, attraverso le modalità che appariranno più convenienti in un'ottica di lungo periodo.

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	536.440,38	17,31 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	357.500,00	11,54 %
I	3	Prestazioni di servizi	1.811.151,96	58,46 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	42.816,48	1,38 %
I	5	Trasferimenti	123.965,72	4,00 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	155.699,24	5,03 %
I	7	Imposte e tasse	41.722,16	1,35 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	20.500,00	0,66 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00 %
I	11	Fondo di riserva	8.494,00	0,27 %
TOTALE			3.098.289,94	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	926.797,08	29,92 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	189.372,08	6,11 %
4	Istruzione pubblica	239.752,45	7,74 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00 %
7	Turismo	3.000,00	0,10 %
8	Viabilità e trasporti	450.317,08	14,53 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	1.117.172,46	36,06 %
10	Settore sociale	140.407,27	4,53 %
11	Sviluppo economico	31.421,52	1,01 %
12	Servizi produttivi	50,00	0,00 %
TOTALE		3.098.289,94	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	600.000,00	77,85 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	170.686,19	22,15 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			770.686,19	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").

Le scelte dell'Amministrazione hanno ridotto le spese correnti per acquisto di materie prime e beni o consumi rispetto al 2010 di oltre il 50% riallocando tali risorse nell'intervento della prestazione dei servizi, con una sensibile riduzione anche del costo del Personale.

Con riferimento alle funzioni rispetto all'anno 2010 le spese per la Polizia Locale sono state contratte per oltre l'80%, grazie alla rinuncia dello strumento dell'autovelex. Tali economie sono state destinate principalmente a beneficio della viabilità e trasporti e dell'istruzione pubblica.

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 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
I	1	Personale	673.734,18	624.593,03	493.791,36	527.335,36	536.440,38
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	843.499,33	500.505,80	210.107,28	336.375,02	357.500,00
I	3	Prestazioni di servizi	1.033.930,42	837.014,28	556.128,71	1.580.741,48	1.811.151,96
I	4	Utilizzo beni di terzi	66.971,23	67.347,75	24.297,95	59.972,29	42.816,48
I	5	Trasferimenti	38.506,20	39.672,32	14.923,40	140.124,67	123.965,72
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	187.382,21	179.951,91	178.555,68	164.320,35	155.699,24
I	7	Imposte e tasse	53.560,52	54.149,53	35.264,21	32.301,82	41.722,16
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	1.625,00	3.746,93	671.504,01	794.144,68	20.500,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				14.800,00	8.494,00
TOTALE			2.899.209,09	2.306.981,55	2.184.572,60	3.650.115,67	3.098.289,94

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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	746.923,77	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
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	146.720,13	154.150,43	161.965,35	164.353,86	170.686,19
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			893.643,90	154.150,43	161.965,35	764.353,86	770.686,19

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	1.135.447,79	1.083.269,35	1.456.464,28	1.639.036,27	926.797,08
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	1.036.771,25	460.225,46	226.523,59	366.621,34	189.372,08
I	4	Istruzione pubblica	111.667,57	132.214,84	115.456,36	120.925,95	239.752,45
I	5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	6	Settore sport e ricreativo	7.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
I	7	Turismo	21.367,80	9.450,00	544,38	500,00	3.000,00
I	8	Viabilità e trasporti	190.785,22	392.356,49	237.345,49	413.851,38	450.317,08
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	212.640,98	71.782,24	51.904,26	922.082,07	1.117.172,46
I	10	Settore sociale	151.134,28	115.013,16	68.465,91	156.830,18	140.407,27
I	11	Sviluppo economico	32.394,20	40.628,69	27.827,01	30.227,16	31.421,52
I	12	Servizi produttivi	0,00	41,32	41,32	41,32	50,00
TOTALE			2.899.209,09	2.306.981,55	2.184.572,60	3.650.115,67	3.098.289,94

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 contrazione dei costi nella 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 2014
	2010	2011	2012	2013	
Personale in pianta organica	17	15	14	14	14
Personale di ruolo in servizio	16	15	14	14	14
Personale non di ruolo in servizio	1	0	0	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	17	15	14	14	14

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	673.734,18	624.593,03	493.791,36	527.335,36	536.440,38

SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2014

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.

La scarsità delle risorse impegnate nell'anno consegue alla necessità di migliorare la capacità di spesa dei residui che sono molto rilevanti e che garantiscono la realizzazione di quasi tutte le opere e le attività ritenute strategiche per lo sviluppo del territorio.

EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2014
Alienazioni di beni patrimoniali	0,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00
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	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	40.000,00
TOTALE	80.000,00

SPESE	2014
Acquisizione di beni immobili	20.000,00
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	0,00
Incarichi professionali esterni	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	20.000,00
TOTALE	40.000,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2014	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00 %
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	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	40.000,00	100,00 %
TOTALE	40.000,00	100,00%

SPESE	2014	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	20.000,00	100,00 %
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	0,00	0,00 %
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
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	20.000,00	50,00 %
TOTALE	40.000,00	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.

Per l'anno 2014, anche per tutte le ragioni già evidenziate in precedenza, le uniche entrate in conto capitale previste sono quelle derivanti dagli oneri di urbanizzazione.

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	40.000,00	0,00 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			40.000,00	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. Come si può analizzare dal prospetto che segue nell'anno 2013 la previsione di entrate in conto capitale risulta superiore ai 2.500.000,00 di euro somme che dovranno essere spese negli anni a venire.

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

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	110.314,34	46.026,67	1.089.058,61	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	512.885,26	0,00	0,00	1.038.256,89	0,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	17.139,93	37.730,69	56.290,17	564.759,45	40.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			530.025,19	148.045,03	102.316,84	2.692.074,95	40.000,00

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	600.000,00	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			600.000,00	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. Nell'anno 2011 e 2012 non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	746.923,77	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			746.923,77	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00

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. Come si può evincere dai prospetti seguenti nel tempo aumenta, a parità di importo erogato, la quota capitale da restituire rispetto agli interessi.

TREND STORICO DEI DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	146.720,13	154.150,43	161.965,35	164.353,86	170.686,19
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			146.720,13	154.150,43	161.965,35	164.353,86	170.686,19

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Consistenza dell'indebitamento	0,00	0,00	194,62	114,86	31,06

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	20.000,00	100,00 %
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	0,00	0,00 %
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
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	20.000,00	50,00 %
TOTALE			40.000,00	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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	20.000,00	50,00 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	0,00	0,00 %
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	20.000,00	50,00 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00 %
10	Settore sociale	0,00	0,00 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		40.000,00	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.

Dai prospetti che seguono si richiama l'attenzione su come la maggior parte delle spese in conto capitale impattino sul territorio e l'ambiente e sulla viabilità e trasporti.

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
II	1	Acquisizione di beni immobili	580.223,61	48.045,03	28.359,66	1.749.796,44	20.000,00
II	2	Espropri e servitù onerose	2.700,00	0,00	0,00	120,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	2.725,00	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	49.240,09	0,00	0,00	4.558,51	0,00
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	100.000,00	45.000,00	803.600,00	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	20.000,00
TOTALE			634.888,70	148.045,03	73.359,66	2.567.074,95	40.000,00

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
II	1	Amministrazione, gestione e controllo	51.293,79	0,00	0,00	190.931,29	20.000,00
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	5.127,30	0,00	0,00	3.605,70	0,00
II	4	Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	114.031,52	0,00
II	5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	7	Turismo	8.196,00	0,00	0,00	223.636,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	551.429,26	0,00	0,00	999.213,79	20.000,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	8.642,35	148.045,03	73.359,66	1.023.856,65	0,00
II	10	Settore sociale	10.200,00	0,00	0,00	11.800,00	0,00
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			634.888,70	148.045,03	73.359,66	2.567.074,95	40.000,00

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	2014 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	40.000,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	0,00	0,00 %
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	0,00	0,00 %
TOTALE	40.000,00	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 2014 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	600.000,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	600.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.	Descrizione		ANNO 2014 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi		328.000,00
SPESE			
Tit.	Descrizione		ANNO 2014 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi		328.000,00

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 2014

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	98,98 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	72,31 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	1.576,31
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	1.554,45
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	9,07
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	12,48
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,01
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,02
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	20,62 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	17,31 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	38.317,17
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,88 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2014
		2010	2011	2012	2013	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	85,33%	98,37%	97,56%	98,68%	98,98%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	18,61%	38,13%	45,86%	64,70%	72,31%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	592,65	588,76	795,17	1.277,56	1.576,31
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	331,42	564,60	755,04	1.251,94	1.554,45
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	256,37	15,77	21,46	12,04	9,07
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	4,86	8,40	18,67	7,06	12,48
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,14	0,06	0,03	0,37	0,01
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,12	0,07	0,02
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	27,21%	31,15%	24,12%	22,20%	20,62%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	23,24%	27,07%	22,60%	14,45%	17,31%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	39.631,42	41.639,54	35.270,81	37.666,81	38.317,17
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,00%	0,89%	0,85%	0,87%	0,88%

