



COMUNE DI PREGANZIOL

RELAZIONE TECNICA

Bilancio di previsione 2012

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 2012 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2012

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 2012

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 - Capacità di indebitamento

3.5 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

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

3.5.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.5.3 - 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 2012 IN SINTESI

La presente sezione della relazione espone una serie di informazioni sintetiche relative ai valori contenuti nel bilancio di previsione 2012.

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 di analizzare lo sviluppo temporale delle voci di bilancio.

Si pone come intervallo temporale oggetto del confronto un quinquennio (2008-2012), 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 2012 - RIEPILOGO

ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	330.000,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	6.145.060,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	337.325,00
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.160.037,00
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.930.000,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.450.994,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	11.353.416,00
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	7.259.225,00
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.425.870,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	217.327,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.450.994,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	11.353.416,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2012 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	330.000,00	2,91 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	6.145.060,00	54,13 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	337.325,00	2,96 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.160.037,00	10,22 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.930.000,00	17,00 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.450.994,00	12,78 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	11.353.416,00	100,00 %
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	7.259.225,00	63,94 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.425.870,00	21,37 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	217.327,00	1,91 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.450.994,00	12,78 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	11.353.416,00	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO
		2008	2009	2010	2011	2012
		(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		687.559,00	252.253,74	748.000,00	203.482,00	330.000,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	3.326.042,25	3.440.403,03	3.452.903,55	5.849.079,00	6.145.060,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	2.857.778,67	2.900.140,27	3.009.461,75	393.667,94	337.325,00
III	EXTRATRIBUTARIE	976.295,86	969.978,37	832.519,20	1.401.625,00	1.160.037,00
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	738.920,43	872.269,47	631.402,71	1.724.360,00	1.930.000,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	759.162,14	707.255,98	727.692,79	1.554.499,00	1.450.994,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		9.705.758,35	9.142.300,86	9.401.980,00	11.126.712,94	11.353.416,00

SPESE		TREND STORICO				ANNO
		2008	2009	2010	2011	2012
		(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	6.823.316,03	6.824.729,98	6.780.193,92	7.056.323,94	7.259.225,00
II	CONTO CAPITALE	1.594.087,20	926.065,10	910.185,29	2.290.712,00	2.425.870,00
III	RIMBORSO PRESTITI	296.243,58	292.209,37	615.925,62	225.178,00	217.327,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	759.162,14	707.255,98	727.692,79	1.554.499,00	1.450.994,00
TOTALE GENERALE SPESE		9.472.808,95	8.750.260,43	9.033.997,62	11.126.712,94	11.353.416,00

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Le norme relative al Patto di Stabilità Interno, con il quale viene definito il concorso degli Enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2012-2014, sono definite dagli articoli 30, 31 e 32 della legge 183/2011 (Legge di stabilità 2012).

Le novità più significative riguardano l'introduzione di un meccanismo di riparto dell'ammontare del concorso alla manovra tra i singoli enti basato su criteri di virtuosità e l'estensione del patto ad una platea più ampia di enti.

Ai fini della determinazione dell'obiettivo programmatico il Patto di Stabilità continua a far riferimento al saldo finanziario tra entrate finali (Titolo I, II, III e IV) e spese finali (Titolo I e II) calcolato in termini di competenza mista, che si ottiene sommando gli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti ed impegni - per la parte corrente - e dalla differenza tra incassi e pagamenti - per la parte in conto capitale -, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese per concessioni di crediti.

Secondo la nuova metodologia di calcolo prevista il saldo finanziario obiettivo per l'anno 2012 è ottenuto applicando alla media della spesa corrente registrata negli anni 2006-2008 una percentuale pari al 15,6 %, come prevista dall'art. 31, comma 2, della Legge 183/2011, e successivamente diminuito dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali di cui al comma 2 dell'art. 14 del D.L. 78/2010.

A seguito dell'adozione del decreto attuativo dell'art. 20, comma 2, del D.L. 98/2011 relativo al riparto degli enti in base a determinati parametri di virtuosità la percentuale sopra indicata risulta confermata per gli enti virtuosi e ridefinita nella misura del 16% per gli enti non virtuosi.

L'obiettivo dell'Ente così determinato è pari, per l'anno 2012, ad € 480.121,00.

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.

**PROSPETTO CONTENENTE LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA DEGLI
AGGREGATI RILEVANTI AI FINI DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO**

PARTE CORRENTE (competenza) ANNO 2012

Entrate tit. 1 (accertamenti competenza)	6.145.060,00
Entrate tit. 2 (accertamenti competenza)	337.325,00
Entrate tit. 3 (accertamenti competenza)	1.160.037,00
<i>Totale</i>	7.642.422,00
Spese tit. 1 (impegni competenza)	7.259.225,00
<i>Totale</i>	7.259.225,00
Saldo previsto parte corrente:	383.197,00

PARTE CONTO CAPITALE (cassa) ANNO 2012

Entrate tit. 4 (riscossioni comp. + res.)	2.501.569,00
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)	-0,00
<i>Totale</i>	2.501.569,00
Spese tit. 2 (pagamenti comp. + res.)	2.404.439,00
- concessione di crediti (tit. 2, int. 10)	-0,00
<i>Totale</i>	2.404.439,00
Saldo previsto parte conto capitale:	97.130,00

SALDO COMPLESSIVO: 480.327,00

Obiettivo unico: saldo finanziario di competenza mista anno 2012: 480.121,00

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2012 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanzamenti entrata	Stanzamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	7.642.422,00	7.476.552,00	165.870,00
Conto Capitale	2.260.000,00	2.425.870,00	-165.870,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.450.994,00	1.450.994,00	0,00
TOTALE	11.353.416,00	11.353.416,00	0,00

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2012

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 T.U.E.L. all'articolo 162, comma 6, che stabilisce che *“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 2012 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	2012
Tributarie	6.145.060,00
Per trasferimenti	337.325,00
Extratributarie	1.160.037,00
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	7.642.422,00
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-165.870,00
TOTALE	7.476.552,00

SPESE	2012
Spese correnti	7.259.225,00
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	217.327,00
TOTALE	7.476.552,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2012	% SUL TOTALE
Tributarie	6.145.060,00	80,41 %
Per trasferimenti	337.325,00	4,41 %
Extratributarie	1.160.037,00	15,18 %
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	7.642.422,00	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-165.870,00	
TOTALE	7.476.552,00	

SPESE	2012	% SUL TOTALE
Spese correnti	7.259.225,00	97,09 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	217.327,00	2,91 %
TOTALE	7.476.552,00	100,00 %

2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Da questa sezione si analizzano, in modo approfondito, le singole tipologie di entrata previste nel bilancio di previsione 2012.

La prima fattispecie di entrata per natura che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione 2012 è quella tributaria.

Tale fonte di 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 2012 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 2012.

Queste scelte di politica fiscale hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie le previsioni 2012 delle principali risorse che identificano più dettagliatamente l'oggetto specifico delle entrate.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	4.683.105,00	76,21 %
I	2	Tasse	0,00	0,00 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.461.955,00	23,79 %
TOTALE			6.145.060,00	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2012
I.C.I./I.M.U.	2.737.691,00
TARSU	0,00
TOSAP	0,00
Addizionale comunale IRPEF	1.870.000,00
Addizionale energia elettrica	15.414,00
Fondo Sperimentale di Riequilibrio	1.455.155,00

ALIQUOTE I.M.U.	ANNO 2012
Aliquota I.M.U. 1^ casa e relative pertinenze (x mille)	4,000
Aliquota I.M.U. immobili diversi da 1^ casa e relative pertinenze (x mille)	9,000

DETTAGLIO GETTITO I.C.I / I.M.U.	ANNO 2012
I.M.U. 1^ casa	757.826,00
I.M.U. 2^ casa	844.948,00
I.M.U. fabbricati produttivi	796.106,00
I.M.U. altro	288.811,00

Da evidenziare che:

- dall'esercizio finanziario 2011 viene istituito ai sensi del D.Lgs. 23/2011 ed allocato alla categoria Imposte il Fondo Sperimentale di Riequilibrio, assorbente dei contributi ordinario, consolidato e perequativo dello Stato nonché del contributo compensativo per minori introiti ICI prima abitazione;

- dall'esercizio finanziario 2012 viene soppressa l'addizionale comunale sul consumo dell'energia elettrica, mentre viene assorbita dal Fondo Sperimentale di Riequilibrio la Compartecipazione IVA.

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 dando in tal modo 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 2008-2010 e quelli previsti negli anni 2011 e 2012.

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

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
I	1	Imposte	3.319.826,85	3.433.691,93	3.446.883,30	4.291.384,00	4.683.105,00
I	2	Tasse	670,00	935,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	5.545,40	5.776,10	6.020,25	1.557.695,00	1.461.955,00
TOTALE			3.326.042,25	3.440.403,03	3.452.903,55	5.849.079,00	6.145.060,00

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U.	1.519.305,98	1.487.313,82	1.490.822,73	1.490.000,00	2.737.691,00
TARSU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	1.336.867,00	1.412.000,00	1.430.000,00	1.470.000,00	1.870.000,00
Addizionale energia elettrica	198.797,86	216.041,64	199.636,38	205.000,00	15.414,00
Compartecipazione IVA	0,00	0,00	0,00	1.054.015,00	0,00

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
Aliquota I.C.I./I.M.U. 1^ casa (x mille)	5,500	5,500	5,500	5,500	4,000
Aliquota I.C.I./I.M.U. 2^ casa (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	9,000
Aliquota I.C.I./I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	5,500	5,500	5,500	5,500	9,000
Aliquota I.C.I./I.M.U. altro (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	9,000

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 di 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 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	86.554,00	25,66 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	99.671,00	29,55 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	104.000,00	30,83 %
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	47.100,00	13,96 %
TOTALE			337.325,00	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 (cd. "di tipo derivato").

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.675.844,56	2.746.454,24	2.829.641,10	103.531,63	86.554,00
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	22.510,31	18.049,37	36.491,37	106.286,00	99.671,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	107.248,64	97.481,37	104.309,66	131.940,00	104.000,00
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	52.175,16	38.155,29	39.019,62	51.910,31	47.100,00
TOTALE			2.857.778,67	2.900.140,27	3.009.461,75	393.667,94	337.325,00

In riferimento alla evoluzione dei trasferimenti correnti dello Stato si richiama quanto indicato al punto 2.1.

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 di 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 e proventi diversi.

Come in precedenza si presentano i dati previsionali del bilancio 2012, espressi in valori assoluti e relativi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	606.610,00	52,29 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	368.400,00	31,76 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	2.500,00	0,22 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	70.000,00	6,03 %
III	5	Proventi diversi	112.527,00	9,70 %
TOTALE			1.160.037,00	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 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	446.065,29	535.778,70	402.785,15	563.720,00	606.610,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	214.055,72	177.445,98	185.006,92	539.600,00	368.400,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	26.392,23	11.355,24	3.034,08	2.000,00	2.500,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	72.837,28	75.170,46	96.154,18	159.722,00	70.000,00
III	5	Proventi diversi	216.945,34	170.227,99	145.538,87	136.583,00	112.527,00
TOTALE			976.295,86	969.978,37	832.519,20	1.401.625,00	1.160.037,00

I proventi della Categoria 1 risentono della chiusura dell'Istituzione comunale per la gestione dei Servizi educativi, culturali e sportivi con la conseguente gestione diretta da parte del Comune dei relativi servizi e con le corrispondenti entrate, parzialmente per l'anno 2011 e integralmente per l'anno 2012.

Le "nuove" entrate più significative derivano dal trasporto scolastico e dalle rette di frequenza degli asili nido.

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

Al fine di raggiungere l'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione possono essere effettuate le seguenti manovre:

- *applicazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *destinazione delle entrate da permessi a costruire.*

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 2012 (stanziamento)
	2008 (stanziamento)	2009 (stanziamento)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	3.074,91	343.000,00	0,00	0,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	356.811,93	350.000,00	285.515,00	103.000,00	0,00

Come evidenziato dalle presenti tabelle, nell'esercizio 2012 non vengono applicati avanzo di amministrazione e permessi a costruire per finanziare le spese correnti.

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 per il titolo III si evidenzia il dettaglio degli stanziamenti per singolo intervento.

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	2.382.643,00	32,83 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	228.125,00	3,14 %
I	3	Prestazioni di servizi	3.147.106,00	43,35 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	49.450,00	0,68 %
I	5	Trasferimenti	976.421,00	13,45 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	191.505,00	2,64 %
I	7	Imposte e tasse	211.545,00	2,91 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	33.802,00	0,47 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00 %
I	11	Fondo di riserva	38.628,00	0,53 %
TOTALE			7.259.225,00	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	2.837.570,91	39,09 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	321.250,00	4,43 %
4	Istruzione pubblica	989.493,91	13,63 %
5	Cultura e beni culturali	110.500,00	1,52 %
6	Settore sport e ricreativo	54.750,00	0,75 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	447.211,50	6,16 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	546.306,77	7,53 %
10	Settore sociale	1.848.978,06	25,47 %
11	Sviluppo economico	98.735,00	1,36 %
12	Servizi produttivi	4.428,85	0,06 %
TOTALE		7.259.225,00	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	217.327,00	0,00 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			217.327,00	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 2012 (stanziamento)
			2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
I	1	Personale	2.295.876,91	2.387.433,37	2.374.399,57	2.403.584,00	2.382.643,00
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	171.131,30	195.594,98	187.681,11	213.277,00	228.125,00
I	3	Prestazioni di servizi	1.819.343,76	1.926.215,08	1.892.286,35	2.390.990,31	3.147.106,00
I	4	Utilizzo beni di terzi	72.363,71	57.363,34	37.196,72	43.245,00	49.450,00
I	5	Trasferimenti	1.921.347,48	1.816.757,59	1.835.104,31	1.617.107,00	976.421,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	291.929,81	255.613,98	221.659,18	194.509,00	191.505,00
I	7	Imposte e tasse	169.794,47	176.066,92	178.804,21	187.250,00	211.545,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	81.528,59	9.684,72	53.062,47	6.300,00	33.802,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				61,63	38.628,00
TOTALE			6.823.316,03	6.824.729,98	6.780.193,92	7.056.323,94	7.259.225,00

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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	296.243,58	292.209,37	615.925,62	225.178,00	217.327,00
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			296.243,58	292.209,37	615.925,62	225.178,00	217.327,00

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	2.872.985,29	2.870.883,87	2.845.970,69	2.747.576,94	2.837.570,91
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	260.277,19	297.370,71	307.147,12	311.750,00	321.250,00
I	4	Istruzione pubblica	912.505,28	916.018,76	936.230,09	1.000.307,00	989.493,91
I	5	Cultura e beni culturali	131.056,11	127.014,22	79.900,29	96.500,00	110.500,00
I	6	Settore sport e ricreativo	27.500,00	26.000,00	3.000,00	51.550,00	54.750,00
I	7	Turismo	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	8	Viabilità e trasporti	386.060,00	380.750,66	336.038,83	456.882,00	447.211,50
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	591.504,68	586.862,59	600.870,38	551.067,00	546.306,77
I	10	Settore sociale	1.530.110,79	1.523.993,40	1.569.598,78	1.737.676,00	1.848.978,06
I	11	Sviluppo economico	105.170,19	90.385,50	96.195,37	98.435,00	98.735,00
I	12	Servizi produttivi	5.646,50	5.450,27	5.242,37	4.580,00	4.428,85
TOTALE			6.823.316,03	6.824.729,98	6.780.193,92	7.056.323,94	7.259.225,00

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 2012
	2008	2009	2010	2011	
Personale in pianta organica	82	82	82	79	79
Personale di ruolo in servizio	67	70	72	70	70
Personale non di ruolo in servizio	0	1	0	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	67	71	72	70	70

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012
	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I, Intervento 01)	2.295.876,91	2.387.433,37	2.374.399,57	2.403.584,00	2.382.643,00

SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2012

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	2012
Alienazioni di beni patrimoniali	1.130.000,00
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	800.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	330.000,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	165.870,00
TOTALE	2.425.870,00

SPESE	2012
Acquisizione di beni immobili	2.153.000,00
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	182.870,00
Incarichi professionali esterni	50.000,00
Trasferimenti di capitale	40.000,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	2.425.870,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2012	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	1.130.000,00	46,58 %
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	800.000,00	32,98 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	330.000,00	13,60 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	165.870,00	6,84 %
TOTALE	2.425.870,00	100,00%

SPESE	2012	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	2.153.000,00	88,75 %
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	182.870,00	7,54 %
Incarichi professionali esterni	50.000,00	2,06 %
Trasferimenti di capitale	40.000,00	1,65 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	2.425.870,00	100,00%

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

Il primo titolo di 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 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	1.130.000,00	58,55 %
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	800.000,00	41,45 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			1.930.000,00	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 nel 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 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	66.334,23	51.000,66	60.348,41	572.360,00	1.130.000,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	2.221,17	2.221,17	53.336,17	0,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	23.347,04	108.874,85	152.000,00	0,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	100.000,00	237.625,00	0,00	100.000,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	570.365,03	558.075,60	408.843,28	900.000,00	800.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			738.920,43	872.269,47	631.402,71	1.724.360,00	1.930.000,00

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 di 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 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	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			0,00	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 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 per il 2012 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 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	360.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	296.243,58	292.209,37	615.925,62	225.178,00	217.327,00
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			296.243,58	292.209,37	615.925,62	225.178,00	217.327,00

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012
	2008	2009	2010	2011	
Consistenza dell'indebitamento	5.223.837,13	4.931.627,76	4.315.702,14	4.090.525,59	3.873.198,59

3.4 – CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

La capacità di indebitamento individua sulla base della normativa vigente (art. 207 T.U.E.L.) la possibilità di accensione dei mutui o polizze fidejussorie. Il limite è determinato in una percentuale massima (8% per il 2012) di interessi passivi da pagare rispetto alle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Entrate correnti accertate come da consuntivo anno 2010		7.294.884,50
(meno entrate <i>una tantum</i>):		
- accertamenti I.C.I. anni precedenti		80.822,73
- dividendi società partecipate		96.154,18
- contributo I.V.A. su servizi esternalizzati		<u>31.056,59</u>
entrate finanziarie correnti delegabili		7.086.851,00
Limite di impegno per interessi passivi sui mutui (8%)		566.948,08
▪ Interessi passivi 2012 su mutui in essere	191.505,00	
▪ Interessi passivi 2012 su fidejussioni	86.879,30	
▪ TOTALE INTERESSI	<u>278.384,30</u>	<u>278.384,30</u>
Importo impegnabile per interessi relativi a nuovi mutui da assumere		288.563,78
Importo mutuabile al tasso fisso attuale della CDP per mutui ventennali: 5,349		
	<u>288.563,78</u>	5.394.723,87
	0,05349	

3.5 - 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 per il 2012.

Si presentano una serie di 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 e altro.

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 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	2.153.000,00	88,75 %
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	182.870,00	7,54 %
II	6	Incarichi professionali esterni	50.000,00	2,06 %
II	7	Trasferimenti di capitale	40.000,00	1,65 %
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			2.425.870,00	100,00 %

3.5.1 - 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 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	165.000,00	6,79 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	264.370,00	10,90 %
4	Istruzione pubblica	195.000,00	8,04 %
5	Cultura e beni culturali	70.000,00	2,89 %
6	Settore sport e ricreativo	150.000,00	6,18 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	1.038.000,00	42,79 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	38.500,00	1,59 %
10	Settore sociale	505.000,00	20,82 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		2.425.870,00	100,00 %

3.5.2 - 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 2012 (stanziamento)
			2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
II	1	Acquisizione di beni immobili	982.675,21	704.179,44	689.501,77	1.839.260,00	2.153.000,00
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	100.081,99	92.085,66	146.170,00	144.970,00	182.870,00
II	6	Incarichi professionali esterni	63.330,00	73.000,00	40.846,08	200.000,00	50.000,00
II	7	Trasferimenti di capitale	448.000,00	56.800,00	33.667,44	106.482,00	40.000,00
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			1.594.087,20	926.065,10	910.185,29	2.290.712,00	2.425.870,00

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
II	1	Amministrazione, gestione e controllo	468.543,62	341.671,38	400.992,85	121.100,00	165.000,00
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	0,00	56.442,40	58.782,44	230.870,00	264.370,00
II	4	Istruzione pubblica	31.608,28	321.605,32	7.000,00	198.600,00	195.000,00
II	5	Cultura e beni culturali	137.500,00	0,00	72.300,00	56.000,00	70.000,00
II	6	Settore sport e ricreativo	350.000,00	36.800,00	0,00	61.000,00	150.000,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	382.870,00	57.000,00	335.110,00	897.160,00	1.038.000,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	98.687,24	112.546,00	36.000,00	405.482,00	38.500,00
II	10	Settore sociale	124.878,06	0,00	0,00	320.500,00	505.000,00
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			1.594.087,20	926.065,10	910.185,29	2.290.712,00	2.425.870,00

3.5.3 - 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	2012 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	165.870,00	6,84 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	800.000,00	32,98 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	0,00	0,00 %
Alienazioni patrimoniali	1.130.000,00	46,58 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	330.000,00	13,60 %
Altro	0,00	0,00 %
TOTALE	2.425.870,00	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 2012 è sintetizzato nelle tabelle che seguono.

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA			
ENTRATE			
Tit.	Cat.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	0,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.	Descrizione		ANNO 2012 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi		1.450.994,00
SPESE			
Tit.	Descrizione		ANNO 2012 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi		1.450.994,00

4.2 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al bilancio di previsione 2012 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 2012		
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2012
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	95,59 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	80,41 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	380,76
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	360,94
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	5,08
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	11,96
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,24
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	227,50
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	34,02 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	32,82 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	34.037,76
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,41 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2012
		2008	2009	2010	2011	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	60,09%	60,33%	58,75%	94,85%	95,59%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	46,45%	47,06%	47,33%	76,51%	80,41%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	366,60	373,24	379,58	366,68	380,76
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	197,18	202,52	202,81	343,56	360,94
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	158,63	161,67	166,21	6,08	5,08
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	7,69	6,80	8,27	13,99	11,96
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,18	0,12	0,11	0,24	0,24
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	309,69	290,30	253,49	240,27	227,50
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	36,20%	36,65%	40,99%	34,39%	34,02%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	33,65%	34,98%	35,02%	34,06%	32,82%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	34.266,82	33.625,82	32.977,77	34.336,91	34.037,76
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,40%	0,42%	0,42%	0,41%	0,41%

4.3 CONCLUSIONI

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

la somma dei tagli ai trasferimenti erariali determinati dal D.L. 78/2010, dal D.L. 201/2011 e dagli effetti compensativi conseguenti all'attribuzione dell'I.M.U., il venir meno di alcune entrate una tantum, il fisiologico aumento di alcune tipologie di spesa, la volontà di dare un assetto definitivamente equilibrato della gestione corrente senza l'utilizzo di proventi delle concessioni edilizie (utilizzabili in tal modo solo per l'anno 2012, e comunque necessari per il finanziamento degli investimenti e per il rispetto dei vincoli del Patto di Stabilità Interno) hanno comportato da un lato lo sforzo di contenere la spesa corrente, dall'altro la necessità di incremento delle aliquote dell'addizionale comunale IRPEF e dell'I.M.U.

Sul fronte degli investimenti è necessario rilevare il forte condizionamento dei vincoli del Patto di Stabilità Interno sia per quanto riguarda le possibilità di finanziamento sia per la possibilità stessa di realizzazione degli investimenti finanziati.