

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

**Comune di Barrali**

# 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

**4.3** - Conclusioni

## **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.

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

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

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - RIEPILOGO****ENTRATA**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29.144,90
TITOLO I - TRIBUTARIE	359.268,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	941.267,19
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	69.903,32
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	883.738,49
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	237.164,57
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>2.520.486,47</b>

**SPESA**

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	1.270.105,94
TITOLO II - CONTO CAPITALE	902.238,49
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	110.977,47
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	237.164,57
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE</b>	<b>2.520.486,47</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %**

<b>ENTRATA</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>STANZIAMENTO</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29.144,90	1,16 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	359.268,00	14,25 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	941.267,19	37,35 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	69.903,32	2,77 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	883.738,49	35,06 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	237.164,57	9,41 %
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>2.520.486,47</b>	<b>100,00 %</b>
<b>SPESA</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>STANZIAMENTO</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	1.270.105,94	50,39 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	902.238,49	35,80 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	110.977,47	4,40 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	237.164,57	9,41 %
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE</b>	<b>2.520.486,47</b>	<b>100,00 %</b>

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
		2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		87.831,46	44.809,09	67.007,28	3.184,71	29.144,90
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	155.040,50	155.797,38	253.206,74	455.550,71	359.268,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.059.863,16	1.100.178,62	1.168.433,09	1.021.058,46	941.267,19
III	EXTRATRIBUTARIE	87.483,23	93.969,97	55.871,61	70.364,22	69.903,32
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	460.089,50	506.837,53	154.085,67	1.241.765,00	883.738,49
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	109.478,54	110.143,32	104.337,64	237.164,57	237.164,57
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>2.209.786,39</b>	<b>2.011.735,91</b>	<b>1.802.942,03</b>	<b>3.029.087,67</b>	<b>2.520.486,47</b>

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
		2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	1.121.108,39	1.157.820,61	1.260.637,45	1.391.651,34	1.270.105,94
II	CONTO CAPITALE	787.603,50	539.116,79	218.485,41	1.295.477,36	902.238,49
III	RIMBORSO PRESTITI	92.744,22	102.385,66	106.448,83	104.794,40	110.977,47
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	109.478,54	110.143,32	104.337,64	237.164,57	237.164,57
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		<b>2.110.934,65</b>	<b>1.909.466,38</b>	<b>1.689.909,33</b>	<b>3.029.087,67</b>	<b>2.520.486,47</b>

## **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.

<b>PATTO DI STABILITA' INTERNO</b>	<b>Anno 2014</b>
- Saldo previsto parte corrente	100.332,57
- Saldo previsto parte conto capitale	55.640,74
<b><i>Saldo competenza mista previsto</i></b>	<b>155.973,31</b>
<b><i>Saldo obiettivo competenza mista</i></b>	<b>155.612,85</b>
<b><i>Differenza</i></b>	<b>360,46</b>

## 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 2014 - SITUAZIONE EQUILIBRI**

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti entrata</b>	<b>Stanziamenti spesa</b>	<b>Differenza entrata e spesa</b>
Correnti	1.381.083,41	1.381.083,41	0,00
Conto Capitale	902.238,49	902.238,49	0,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	237.164,57	237.164,57	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.520.486,47</b>	<b>2.520.486,47</b>	<b>0,00</b>

## **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	359.268,00
Per trasferimenti	941.267,19
Extratributarie	69.903,32
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	10.644,90
<b>Totale parziale</b>	<b>1.381.083,41</b>
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.381.083,41</b>
SPESE	2014
Spese correnti	1.270.105,94
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	110.977,47
<b>TOTALE</b>	<b>1.381.083,41</b>

### COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2014	% SUL TOTALE
Tributarie	359.268,00	26,01 %
Per trasferimenti	941.267,19	68,16 %
Extratributarie	69.903,32	5,06 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	10.644,90	0,77 %
<b>Totale parziale</b>	<b>1.381.083,41</b>	<b>100,00 %</b>
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>1.381.083,41</b>	

SPESE	2014	% SUL TOTALE
Spese correnti	1.270.105,94	91,96 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	110.977,47	8,04 %
<b>TOTALE</b>	<b>1.381.083,41</b>	<b>100,00 %</b>

## 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**

<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
I	1	Imposte	62.080,00	17,28 %
I	2	Tasse	148.100,00	41,22 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	149.088,00	41,50 %
<b>TOTALE</b>			<b>359.268,00</b>	<b>100,00 %</b>

<b>DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>ANNO 2014</b>
I.M.U.	44.000,00
TARES/TARI - TASI	145.600,00
TOSAP	2.500,00
Addizionale comunale IRPEF	12.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00

<b>ALIQUEOTE I.M.U.</b>	<b>ANNO 2014</b>
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	7,600
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	0,000
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	0,000

<b>DETTAGLIO GETTITO I.M.U.</b>	<b>ANNO 2014</b>
I.M.U. 1^ casa	0,00
I.M.U. 2^ casa	0,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00
I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi	0,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00

## **2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE**

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

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

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

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

### TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I	1	Imposte	40.992,73	42.925,16	132.084,46	91.749,37	62.080,00
I	2	Tasse	114.047,77	112.872,22	121.122,28	181.212,98	148.100,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00	182.588,36	149.088,00
<b>TOTALE</b>			<b>155.040,50</b>	<b>155.797,38</b>	<b>253.206,74</b>	<b>455.550,71</b>	<b>359.268,00</b>

### 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.	17.205,40	20.497,45	106.415,10	64.369,18	44.000,00
TARSU / TARES / TARI - TASI	108.467,50	108.467,50	117.085,01	178.412,98	145.600,00
TOSAP	5.580,27	4.404,72	4.037,27	2.800,00	2.500,00
Addizionale comunale IRPEF	10.300,00	12.000,00	15.754,52	12.000,00	12.000,00
Addizionale energia elettrica	13.000,00	10.119,53	3.979,65	2.567,09	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)	5,000	5,000	5,000	5,000	4,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2^ casa (x mille)	5,000	5,000	5,000	5,000	7,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

**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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non resid.le - fabbricati produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

**DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**

<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
<b>II</b>	<b>1</b>	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	28.323,68	3,01 %
<b>II</b>	<b>2</b>	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	889.400,01	94,49 %
<b>II</b>	<b>3</b>	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	14.043,50	1,49 %
<b>II</b>	<b>4</b>	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00 %
<b>II</b>	<b>5</b>	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	9.500,00	1,01 %
<b>TOTALE</b>			<b>941.267,19</b>	<b>100,00 %</b>

## **2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**

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

**TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	291.124,72	287.683,56	242.777,69	48.682,62	28.323,68
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	705.686,16	748.159,55	839.358,66	861.747,73	889.400,01
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	60.952,28	56.698,59	71.177,56	99.128,11	14.043,50
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	2.100,00	7.636,92	15.119,18	11.500,00	9.500,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.059.863,16</b>	<b>1.100.178,62</b>	<b>1.168.433,09</b>	<b>1.021.058,46</b>	<b>941.267,19</b>

## **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**

<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
III	1	Proventi dei servizi pubblici	30.828,32	44,11 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	16.235,00	23,22 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.000,00	1,43 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	21.840,00	31,24 %
<b>TOTALE</b>			<b>69.903,32</b>	<b>100,00 %</b>

### **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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	61.959,12	69.824,80	19.354,70	29.828,32	30.828,32
III	2	Proventi dei beni dell'ente	13.417,86	13.888,25	19.815,84	17.495,90	16.235,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	4.646,44	2.651,13	3.000,00	1.200,00	1.000,00
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	7.459,81	7.605,79	13.701,07	21.840,00	21.840,00
<b>TOTALE</b>			<b>87.483,23</b>	<b>93.969,97</b>	<b>55.871,61</b>	<b>70.364,22</b>	<b>69.903,32</b>

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

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

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 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	10.644,90

**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.

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**

<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014</b> (stanziamento)	<b>% SUL TOTALE</b>
I	1	Personale	302.101,67	23,79 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.350,00	3,57 %
I	3	Prestazioni di servizi	352.855,12	27,78 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	2.600,00	0,20 %
I	5	Trasferimenti	480.467,46	37,83 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	35.677,43	2,81 %
I	7	Imposte e tasse	12.245,00	0,96 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	6.700,00	0,53 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	25.255,26	1,99 %
I	11	Fondo di riserva	6.854,00	0,54 %
<b>TOTALE</b>			<b>1.270.105,94</b>	<b>100,00 %</b>

**SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE**

<b>Funz.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014</b> (stanziamento)	<b>% SUL TOTALE</b>
1	Amministrazione, gestione e controllo	529.663,55	41,70 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	31.050,00	2,44 %
4	Istruzione pubblica	74.652,21	5,88 %
5	Cultura e beni culturali	13.400,00	1,06 %
6	Settore sport e ricreativo	21.876,89	1,72 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	58.419,44	4,60 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	248.205,00	19,54 %
10	Settore sociale	281.415,65	22,16 %
11	Sviluppo economico	4.700,00	0,37 %
12	Servizi produttivi	6.723,20	0,53 %
<b>TOTALE</b>		<b>1.270.105,94</b>	<b>100,00 %</b>

**SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO**

<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
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	110.977,47	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 %
<b>TOTALE</b>			<b>110.977,47</b>	<b>100,00 %</b>

## **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 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
I	1	Personale	333.389,81	328.413,26	352.442,97	305.495,62	302.101,67
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	52.715,81	34.178,09	43.706,18	43.463,01	45.350,00
I	3	Prestazioni di servizi	304.522,95	349.673,15	327.907,02	414.081,55	352.855,12
I	4	Utilizzo beni di terzi	1.853,68	2.503,17	1.911,62	2.600,00	2.600,00
I	5	Trasferimenti	350.133,66	363.217,47	452.390,50	527.469,86	480.467,46
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	54.342,21	54.173,90	48.082,57	41.860,50	35.677,43
I	7	Imposte e tasse	23.999,84	25.661,57	25.468,06	21.694,87	12.245,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	150,43	0,00	8.728,53	3.100,00	6.700,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				25.031,93	25.255,26
I	11	Fondo di riserva				6.854,00	6.854,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.121.108,39</b>	<b>1.157.820,61</b>	<b>1.260.637,45</b>	<b>1.391.651,34</b>	<b>1.270.105,94</b>

**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	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	92.744,22	102.385,66	106.448,83	104.794,40	110.977,47
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
<b>TOTALE</b>			<b>92.744,22</b>	<b>102.385,66</b>	<b>106.448,83</b>	<b>104.794,40</b>	<b>110.977,47</b>

**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	416.753,77	422.022,87	452.887,57	563.721,77	529.663,55
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	34.000,00	34.000,00	33.999,99	31.500,00	31.050,00
I	4	Istruzione pubblica	77.001,55	76.883,04	72.140,07	76.835,33	74.652,21
I	5	Cultura e beni culturali	22.378,89	14.273,61	11.870,29	11.492,78	13.400,00
I	6	Settore sport e ricreativo	22.114,10	24.389,43	20.787,68	22.328,31	21.876,89
I	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	8	Viabilità e trasporti	55.685,29	67.523,89	61.035,18	60.659,55	58.419,44
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	155.468,94	153.369,89	188.526,68	190.286,88	248.205,00
I	10	Settore sociale	326.484,45	360.749,93	416.506,99	408.264,12	281.415,65
I	11	Sviluppo economico	11.221,40	4.607,95	2.883,00	25.696,00	4.700,00
I	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	866,60	6.723,20
<b>TOTALE</b>			<b>1.121.108,39</b>	<b>1.157.820,61</b>	<b>1.260.637,45</b>	<b>1.391.651,34</b>	<b>1.270.105,94</b>

## **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 2014
	2010	2011	2012	2013	
Personale in pianta organica	9	9	9	9	9
Personale di ruolo in servizio	9	8	9	9	9
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO</b>	<b>9</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	333.389,81	328.413,26	352.442,97	305.495,62	302.101,67

## **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 nell'utilizzo di entrate correnti per finanziare investimenti.

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**

<b>ENTRATE</b>	<b>2014</b>
Alienazioni di beni patrimoniali	0,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	878.738,49
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.)	5.000,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	18.500,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>902.238,49</b>

<b>SPESE</b>	<b>2014</b>
Acquisizione di beni immobili	899.738,49
Espropri e servitù onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	2.500,00
Incarichi professionali esterni	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>902.238,49</b>

**COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE**

<b>ENTRATE</b>	<b>2014</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	878.738,49	97,40 %
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.)	5.000,00	0,55 %
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	18.500,00	2,05 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>902.238,49</b>	<b>100,00%</b>

<b>SPESE</b>	<b>2014</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Acquisizione di beni immobili	899.738,49	97,73 %
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	2.500,00	0,28 %
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	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>	<b>902.238,49</b>	<b>100,00%</b>

### **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 che nel 2013 si riferiscono alla vendita dei lotti P.I.P..

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**

<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
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	878.738,49	99,43 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	5.000,00	0,57 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>			<b>883.738,49</b>	<b>100,00 %</b>

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

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

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

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00	48.546,00	82.765,00	0,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	22.693,02	22.753,89	22.691,08	0,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	427.896,48	476.962,49	74.163,00	1.154.000,00	878.738,49
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	9.500,00	7.121,15	8.685,59	5.000,00	5.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>460.089,50</b>	<b>506.837,53</b>	<b>154.085,67</b>	<b>1.241.765,00</b>	<b>883.738,49</b>

## **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.

Nel 2013 non è prevista la contrazione di mutui.

**ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI**

<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
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 %
<b>TOTALE</b>			<b>0,00</b>	<b>100,00 %</b>

### **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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (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	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO**

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

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

**TREND STORICO DEI DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI**

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	250.000,00	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	92.744,22	102.385,66	106.448,83	104.794,40	110.977,47
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
<b>TOTALE</b>			92.744,22	102.385,66	106.448,83	104.794,40	110.977,47

**TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO**

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Consistenza dell'indebitamento	697.676,61	659.360,01	619.161,59	576.988,88	576.988,88

### **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**

<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
II	1	Acquisizione di beni immobili	899.738,49	97,73 %
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	2.500,00	0,28 %
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	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>			<b>902.238,49</b>	<b>100,00 %</b>

### **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**

<b>Funz.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
<b>1</b>	Amministrazione, gestione e controllo	7.500,00	0,83 %
<b>2</b>	Giustizia	0,00	0,00 %
<b>3</b>	Polizia locale	0,00	0,00 %
<b>4</b>	Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
<b>5</b>	Cultura e beni culturali	0,00	0,00 %
<b>6</b>	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00 %
<b>7</b>	Turismo	0,00	0,00 %
<b>8</b>	Viabilità e trasporti	80.000,00	8,87 %
<b>9</b>	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00 %
<b>10</b>	Settore sociale	314.738,49	34,88 %
<b>11</b>	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
<b>12</b>	Servizi produttivi	500.000,00	0,00 %
	<b>TOTALE</b>	<b>902.238,49</b>	<b>100,00 %</b>

### **3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE**

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

**TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO**

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
II	1	Acquisizione di beni immobili	766.401,63	511.796,63	157.390,04	1.280.522,86	899.738,49
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	0,00	0,00	12.000,00	350,00	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	17.860,84	16.779,26	20.951,86	4.450,00	2.500,00
II	6	Incarichi professionali esterni	3.341,03	10.540,90	28.143,51	0,00	0,00
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	6.154,50	0,00
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>787.603,50</b>	<b>539.116,79</b>	<b>218.485,41</b>	<b>1.295.477,36</b>	<b>902.238,49</b>

**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	8.463,03	177.320,16	4.951,86	5.750,00	7.500,00
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Istruzione pubblica	15.963,18	307.121,15	13.530,42	0,00	0,00
II	5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	6	Settore sport e ricreativo	5.500,00	1.000,00	3.146,00	167.000,00	0,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	397.168,87	25.125,48	80.956,24	6.850,00	80.000,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	45.000,00	26.000,00	57.143,51	2.335,30	0,00
II	10	Settore sociale	311.738,84	2.550,00	10.211,38	357.627,06	314.738,49
II	11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	3.700,00	0,00
II	12	Servizi produttivi	3.769,58	0,00	48.546,00	752.215,00	500.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>787.603,50</b>	<b>539.116,79</b>	<b>218.485,41</b>	<b>1.295.477,36</b>	<b>902.238,49</b>

### **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**

<b>ENTRATE</b>	<b>2014 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Entrate correnti	0,00	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	878.738,49	97,40 %
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	18.500,00	2,05 %
Altro	5.000,00	0,55 %
<b>TOTALE</b>	<b>902.238,49</b>	<b>100,00%</b>

## **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**

<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00

**SPESE**

<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	0,00

**EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI****ENTRATE**

<b>Tit.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	237.164,57

**SPESE**

<b>Tit.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>ANNO 2014 (stanziamento)</b>
IV	Spese per servizi per conto di terzi	237.164,57

## 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
<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	31,32 %
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	26,22 %
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	1.161,19
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	320,78
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	25,29
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	806,65
<b>Propensione all'investimento</b>	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,40
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	515,17
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	30,14 %
<b>Incidenza spesa personale sulla spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	23,79 %
<b>Spesa personale media</b>	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	33.566,85
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,80 %

## TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2014
		2010	2011	2012	2013	
<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	18,62%	18,50%	20,92%	34,00%	31,32%
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	11,90%	11,54%	17,14%	29,45%	26,22%
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	1.081,84	1.097,88	1.252,55	1.318,40	1.161,19
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	138,06	136,19	223,09	406,74	320,78
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	259,24	251,47	213,90	43,47	25,29
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	682,67	703,55	802,23	857,92	806,65
<b>Propensione all'investimento</b>	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,39	0,30	0,14	0,46	0,40
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	621,26	576,36	545,52	515,17	515,17
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	32,72%	31,91%	31,06%	26,52%	30,14%
<b>Incidenza spesa personale sulla spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	29,74%	28,36%	27,96%	21,95%	23,79%
<b>Spesa personale media</b>	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	37.043,31	41.051,66	39.160,33	33.943,96	33.566,85
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,80%	0,70%	0,79%	0,80%	0,80%

## **4.3 CONCLUSIONI**

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