



COMUNE DI ROGNO
Provincia di Bergamo

RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 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 - 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 2012 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 2012 - RIEPILOGO**ENTRATA**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	193.700,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	2.110.050,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	54.330,00
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	446.473,00
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	532.700,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	960.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	435.600,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	4.732.853,00

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	2.373.853,00
TITOLO II - CONTO CAPITALE	1.336.400,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	587.000,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	435.600,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	4.732.853,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2012 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %**ENTRATA**

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	193.700,00	4,09 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	2.110.050,00	44,58 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	54.330,00	1,16 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	446.473,00	9,43 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	532.700,00	11,26 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	960.000,00	20,28 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	435.600,00	9,20 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	4.732.853,00	100,00 %

SPESA

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	2.373.853,00	50,16 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	1.336.400,00	28,24 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	587.000,00	12,40 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	435.600,00	9,20 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	4.732.853,00	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamiento)
		2008 (stanziamiento)	2009 (stanziamiento)	2010 (stanziamiento)	2011 (stanziamiento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		225.679,09	254.510,39	416.754,78	180.142,00	193.700,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	TRIBUTARIE	1.148.687,41	1.109.838,34	1.227.460,10	2.089.680,00	2.110.050,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	868.684,12	1.069.211,22	934.456,52	65.797,00	54.330,00
III	EXTRATRIBUTARIE	376.852,90	349.327,38	441.580,90	428.821,00	446.473,00
IV	ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	329.990,81	650.369,72	622.533,41	968.402,00	532.700,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	500.000,00	0,00	190.000,00	1.431.650,00	960.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	240.992,89	316.231,57	210.595,11	429.100,00	435.600,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		3.719.718,52	3.749.488,62	4.043.380,82	5.593.592,00	4.732.853,00

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamiento)
		2008 (stanziamiento)	2009 stanziamiento)	2010 (stanziamiento)	2011 (stanziamiento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		45.000,00	52.900,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamiento)	(stanziamiento)
I	CORRENTI	2.018.488,45	2.014.000,87	2.206.166,72	2.462.240,00	2.373.853,00
II	CONTO CAPITALE	943.368,60	766.987,44	1.154.604,03	2.140.052,00	1.336.400,00
III	RIMBORSO PRESTITI	271.680,32	325.562,18	334.757,98	562.200,00	587.000,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	240.992,89	316.231,57	210.595,11	429.100,00	435.600,00
TOTALE GENERALE SPESE		3.519.530,26	3.475.682,06	3.906.123,84	5.593.592,00	4.732.853,00

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

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

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

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

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2012
- Saldo previsto parte corrente	0,00
- Saldo previsto parte conto capitale	0,00
<i>Saldo competenza mista previsto</i>	0,00
<i>Saldo obiettivo competenza mista</i>	0,00
<i>Differenza</i>	0,00

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnale”, 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	2.700.853,00	2.700.853,00	0,00
Conto Capitale	1.336.400,00	1.336.400,00	0,00
Movimento di fondi	260.000,00	260.000,00	0,00
Servizi conto terzi	435.600,00	435.600,00	0,00
TOTALE	4.732.853,00	4.732.853,00	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 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	2012
Tributarie	2.110.050,00
Per trasferimenti	54.330,00
Extratributarie	446.473,00
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	90.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
Totale parziale	2.700.853,00
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00
TOTALE	2.700.853,00

SPESE	2012
Spese correnti	2.373.853,00
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	327.000,00
TOTALE	2.700.853,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2012	% SUL TOTALE
Tributarie	2.110.050,00	78,13 %
Per trasferimenti	54.330,00	2,01 %
Extratributarie	446.473,00	16,53 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	90.000,00	3,33 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00 %
Totale parziale	2.700.853,00	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00	
TOTALE	2.700.853,00	

SPESE	2012	% SUL TOTALE
Spese correnti	2.373.853,00	87,89 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	327.000,00	12,11 %
TOTALE	2.700.853,00	100,00 %

2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

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

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

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

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	932.000,00	44,17 %
I	2	Tasse	389.000,00	18,44 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	789.050,00	37,39 %
TOTALE			2.110.050,00	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2012
I.C.I./I.M.U.	50.000,00
TARSU	382.000,00
TOSAP	7.000,00
Addizionale comunale IRPEF	0,00
Addizionale energia elettrica	0,00

ALIQUOTE I.C.I. / I.M.U.	ANNO 2012
Aliquota I.C.I./I.M.U. 1^ casa (x mille)	6,000
Aliquota I.C.I./I.M.U. 2^ casa (x mille)	8,600
Aliquota I.C.I./I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	8,600
Aliquota I.C.I./I.M.U. altro (x mille)	8,600

DETTAGLIO GETTITO I.C.I / I.M.U.	ANNO 2012
I.C.I./I.M.U. 1^ casa	165.934,00
I.C.I./I.M.U. 2^ casa	185.472,00
I.C.I./I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00
I.C.I./I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi	352.122,00
I.C.I./I.M.U. edilizia non residenziale - altro	132.972,00

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 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
I	1	Imposte	790.598,75	757.174,81	839.983,79	1.196.500,00	932.000,00
I	2	Tasse	353.088,66	346.663,53	377.476,31	401.830,00	389.000,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	5.000,00	6.000,00	10.000,00	491.350,00	789.050,00
TOTALE			1.148.687,41	1.109.838,34	1.227.460,10	2.089.680,00	2.110.050,00

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.	745.852,86	710.114,26	787.322,58	840.000,00	50.000,00
TARSU	345.243,48	338.650,00	371.163,69	394.730,00	382.000,00
TOSAP	7.845,18	8.013,53	6.312,62	7.100,00	7.000,00
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	38.745,89	40.060,55	42.661,21	44.000,00	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)	4,500	4,500	4,500	4,500	6,000
Aliquota I.C.I./I.M.U. 2^ casa (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	8,600
Aliquota I.C.I./I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	8,600
Aliquota I.C.I./I.M.U. altro (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	8,600

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
I.C.I./I.M.U. 1^ casa	0,00	0,00	0,00	0,00	165.934,00
I.C.I./I.M.U. 2^ casa	0,00	0,00	0,00	0,00	185.472,00
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 residenziale - fabbricati produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	352.122,00
I.C.I./I.M.U. edilizia non residenziale - altro	702.742,37	643.343,00	724.854,59	749.947,00	132.972,00

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

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	21.260,00	39,13 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.070,00	3,81 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	31.000,00	57,06 %
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	0,00	0,00 %
TOTALE			54.330,00	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, detta "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	832.702,62	1.043.817,39	888.855,91	21.790,00	21.260,00
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	11.094,36	2.065,83	2.065,83	2.066,00	2.070,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	23.539,14	23.000,00	43.534,78	40.630,00	31.000,00
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	1.348,00	328,00	0,00	1.311,00	0,00
TOTALE			868.684,12	1.069.211,22	934.456,52	65.797,00	54.330,00

2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	85.100,00	19,06 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	157.010,00	35,17 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.000,00	0,22 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	203.363,00	45,55 %
TOTALE			446.473,00	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	104.538,01	123.788,12	90.829,52	77.080,00	85.100,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	128.871,72	88.540,18	158.191,84	161.787,00	157.010,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	31.278,79	14.974,91	1.453,54	2.000,00	1.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	29.554,86	20.096,80	20.934,18	0,00	0,00
III	5	Proventi diversi	82.609,52	101.927,37	170.171,82	187.954,00	203.363,00
TOTALE			376.852,90	349.327,38	441.580,90	428.821,00	446.473,00

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

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

- *applicazione avanzo di amministrazione per Euro 0,00*
destinazione delle entrate da permessi a costruire (ex OO.UU) per Euro 90.000,00

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	99.749,09	0,00	0,00	180.142,00	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	0,00	0,00	41.000,00	124.920,00	90.000,00

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

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

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

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

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

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

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

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	584.030,00	24,60 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	90.430,00	3,81 %
I	3	Prestazioni di servizi	818.905,00	34,50 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
I	5	Trasferimenti	698.808,00	29,44 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	100.580,00	4,24 %
I	7	Imposte e tasse	56.600,00	2,38 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	14.500,00	0,61 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00 %
I	11	Fondo di riserva	10.000,00	0,42 %
TOTALE			2.373.853,00	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.013.805,00	42,71 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	47.060,00	1,98 %
4	Istruzione pubblica	335.868,00	14,15 %
5	Cultura e beni culturali	16.850,00	0,71 %
6	Settore sport e ricreativo	44.250,00	1,86 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	171.600,00	7,23 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	513.990,00	21,65 %
10	Settore sociale	217.380,00	9,16 %
11	Sviluppo economico	13.000,00	0,55 %
12	Servizi produttivi	50,00	0,00 %
TOTALE		2.373.853,00	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	260.000,00	44,29 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	327.000,00	55,71 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			587.000,00	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	516.808,11	540.535,46	571.903,77	595.000,00	584.030,00
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	77.431,65	73.746,02	74.660,43	102.630,00	90.430,00
I	3	Prestazioni di servizi	718.603,62	659.728,37	748.141,33	866.543,86	818.905,00
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	5	Trasferimenti	523.080,57	553.992,81	642.126,45	684.816,00	698.808,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	118.449,85	120.853,83	104.656,58	96.510,00	100.580,00
I	7	Imposte e tasse	39.730,00	48.758,58	56.178,16	63.310,00	56.600,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	24.384,65	16.385,80	8.500,00	33.080,14	14.500,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				20.350,00	10.000,00
TOTALE			2.018.488,45	2.014.000,87	2.206.166,72	2.462.240,00	2.373.853,00

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	260.000,00	260.000,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	271.680,32	325.562,18	334.757,98	302.200,00	327.000,00
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			271.680,32	325.562,18	334.757,98	562.200,00	587.000,00

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	934.276,99	930.658,10	996.901,03	1.107.802,00	1.013.805,00
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	44.829,17	45.286,97	46.283,62	51.330,00	47.060,00
I	4	Istruzione pubblica	203.454,34	200.899,87	318.187,08	330.050,00	335.868,00
I	5	Cultura e beni culturali	31.260,82	27.312,18	20.115,55	48.600,00	16.850,00
I	6	Settore sport e ricreativo	54.517,61	43.955,45	51.294,60	50.410,00	44.250,00
I	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	8	Viabilità e trasporti	139.306,34	129.444,77	149.510,32	182.800,00	171.600,00
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	415.720,78	433.237,16	421.263,57	452.760,00	513.990,00
I	10	Settore sociale	181.606,19	193.684,97	199.258,76	238.447,00	217.380,00
I	11	Sviluppo economico	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00	13.000,00
I	12	Servizi produttivi	12.516,21	7.521,40	3.352,19	41,00	50,00
TOTALE			2.018.488,45	2.014.000,87	2.206.166,72	2.462.240,00	2.373.853,00

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	13	13	13	13	13
Personale di ruolo in servizio	12	12	12	13	13
Personale non di ruolo in servizio	0	0	1	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	12	12	13	13	13

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	516.808,11	540.535,46	571.903,77	595.000,00	584.030,00

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	207.700,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	120.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	85.000,00
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	700.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	30.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	193.700,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00
TOTALE	1.336.400,00

SPESE	2012
Acquisizione di beni immobili	1.260.800,00
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	57.600,00
Incarichi professionali esterni	0,00
Trasferimenti di capitale	18.000,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	1.336.400,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2012	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	207.700,00	15,54 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	120.000,00	8,98 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	85.000,00	6,36 %
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	700.000,00	52,38 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	30.000,00	2,24 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	193.700,00	14,49 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00 %
TOTALE	1.336.400,00	100,00%

SPESE	2012	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	1.260.800,00	94,34 %
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	57.600,00	4,31 %
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale	18.000,00	1,35 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	1.336.400,00	100,00%

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

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

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	207.700,00	38,99 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	120.000,00	22,53 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	85.000,00	15,96 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	120.000,00	22,53 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			532.700,00	100,00 %

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

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

**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	46.703,85	122.352,85	42.712,96	305.100,00	207.700,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	322,87	489,20	489,20	0,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	2.783,60	195.472,11	83.000,00	120.000,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	7.500,00	0,00	60.000,00	250.000,00	85.000,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	275.464,09	524.744,07	323.859,14	330.302,00	120.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			329.990,81	650.369,72	622.533,41	968.402,00	532.700,00

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

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

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

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

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

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	260.000,00	27,08 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	700.000,00	72,92 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			960.000,00	100,00 %

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

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

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	500.000,00	0,00	190.000,00	1.171.650,00	700.000,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	15,96	0,00	0,00	0,00
TOTALE			500.000,00	0,00	190.000,00	1.431.650,00	960.000,00

3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

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

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

TREND STORICO DEI DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	500.000,00	0,00	190.000,00	1.171.650,00	700.000,00

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	271.680,32	325.562,18	334.757,98	302.200,00	327.000,00
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			271.680,32	325.562,18	334.757,98	302.200,00	327.000,00

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012
	2008	2009	2010	2011	
Consistenza dell'indebitamento	2.653.066,12	2.645.508,02	2.343.492,46	2.056.989,25	2.430.053,52

3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

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

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

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	1.260.800,00	94,34 %
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	57.600,00	4,31 %
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
II	7	Trasferimenti di capitale	18.000,00	1,35 %
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			1.336.400,00	100,00 %

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

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

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

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	252.700,00	18,90 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	0,00	0,00 %
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00 %
5	Cultura e beni culturali	2.500,00	0,19 %
6	Settore sport e ricreativo	200.000,00	14,97 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	40.000,00	2,99 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	491.200,00	36,76 %
10	Settore sociale	350.000,00	26,19 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
	TOTALE	1.336.400,00	100,00 %

3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

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

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	841.462,37	681.381,30	906.906,50	1.967.752,00	1.260.800,00
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Utilizzo beni di terzi realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Acquisizione beni mobili,macchine,attrezzature	49.670,80	68.533,22	178.523,00	94.000,00	57.600,00
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	19.767,60	50.000,00	0,00
II	7	Trasferimenti di capitale	27.005,57	15.572,92	19.406,93	28.300,00	18.000,00
II	8	Partecipazioni azionarie	5.229,86	1.500,00	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			943.368,60	766.987,44	1.154.604,03	2.140.052,00	1.336.400,00

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	787.528,60	308.784,25	360.356,87	601.822,00	252.700,00
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	10.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Istruzione pubblica	25.000,00	3.404,52	106.560,16	5.000,00	0,00
II	5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	8.000,00	2.500,00
II	6	Settore sport e ricreativo	0,00	1.197,50	5.954,00	508.000,00	200.000,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	85.000,00	286.780,00	612.425,40	349.230,00	40.000,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	32.700,00	81.621,17	66.307,60	668.000,00	491.200,00
II	10	Settore sociale	2.500,00	85.200,00	3.000,00	0,00	350.000,00
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			943.368,60	766.987,44	1.154.604,03	2.140.052,00	1.336.400,00

3.4.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

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

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE	2012 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	30.000,00	2,24 %
Mutui	700.000,00	52,38 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	205.000,00	15,35 %
Alienazioni patrimoniali	207.700,00	15,54 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	193.700,00	14,49 %
Altro	0,00	0,00 %
TOTALE	1.336.400,00	100,00%

SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

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

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

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

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

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA**ENTRATE**

Tit.	Cat.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	260.000,00

SPESE

Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	260.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI**ENTRATE**

Tit.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	435.600,00

SPESE

Tit.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi	435.600,00

4.2 - ANALISI PER INDICI

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

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

***E' DA RILEVARE IL FORTE INCREMENTO NEGLI ANNI 2011 E 2012 DEGLI INDICATORI FINANZIARI DI AUTONOMIA FINANZIARIA, IMPOSITIVA E DI PRESSIONE TRIBUTARIA RISPETTO AL PASSATO.
CIO' E' DOVUTO ALLO SPOSTAMENTO CONTABILE DEI TRASFERIMENTI DELLO STATO PER CIRCA € 750.000,00 DAL TITOLO II DELLE ENTRATE (TRASFERIMENTI) AL TITOLO I DELLE ENTRATE (TRIBUTI) DISPOSTO IN RELAZIONE ALLE NORME SUL FEDERALISMO FISCALE.***

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2012

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2012
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	97,92 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	80,82 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	545,73
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	532,03
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	5,36
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	8,34
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,31
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	612,72
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	34,89 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	24,60 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	44.925,38
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,33 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2012
		2008	2009	2010	2011	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	63,72%	57,71%	64,11%	97,45%	97,92%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	47,98%	43,90%	47,15%	80,86%	80,82%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	517,67	552,08	547,74	543,49	545,73
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	294,76	281,19	310,99	526,90	532,03
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	213,68	264,46	225,20	5,49	5,36
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	8,89	6,35	11,55	10,77	8,34
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,29	0,25	0,31	0,41	0,31
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	680,80	670,26	593,74	518,66	612,72
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	32,93%	34,26%	34,82%	34,72%	34,89%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	25,60%	26,84%	25,92%	24,16%	24,60%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	43.067,34	45.044,62	43.992,60	45.769,23	44.925,38
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,31%	0,30%	0,33%	0,33%	0,33%

4.3 CONCLUSIONI

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

IMU:

applicazione dell'aliquota del 0,6% sull'abitazione principale;
applicazione dell'aliquota del 0,86% sugli altri fabbricati e sulle aree fabbricabili.

Altri tributi:

Tarsu: nessun incremento o modifica

Spese correnti.

rispetto all'assestato 2011 si registra una riduzione di circa € 90.000,00;

Spese per investimenti:

è prevista la contrazione di n. 2 mutui con la cassa depositi e prestiti, ciascuno per la somma di € 350.000,00 rispettivamente per il finanziamento dell'ampliamento del cimitero di Castelfranco e per la fognatura in Via dei Tigli e Valle dell'Orso. Per quest'ultimo è previsto il rimborso delle rate del mutuo da parte dell'ATO.