



**PROVINCIA REGIONALE DI MESSINA**

**Scheda esplicativa del  
bilancio 2013**

## PREMESSA

Con la presente relazione si propone di rendere più comprensibile il contenuto dei modelli di legge.

Si tratta, in fondo, di un' illustrazione, diversa da quella contenuta nella Relazione Previsionale e Programmatica, delle voci di entrata e di spesa più significative che vengono rielaborate ed esplicitate in tabelle, grafici ed indici, e che consente un agevole confronto temporale tra i dati dello stesso ente, oltre che un raffronto spaziale con i dati di comuni aventi caratteristiche simili.

Tale differente modalità di rappresentare i risultati contabili risulta utile per quanti, a vario titolo, vogliono conoscere le previsioni di entrata e di spesa che questa amministrazione intende porre in essere nel corso dell'anno 2013.

### IL BILANCIO DI PREVISIONE 2013 RIEPILOGO GENERALE

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2013</b>	
<b>ENTRATA</b>	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	19.962.484,03
TITOLO I - TRIBUTARIE	44.783.366,99
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	15.127.544,06
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	3.605.094,32
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	24.263.081,50
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.276.705,48
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	15.876.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>124.894.776,38</b>
<b>SPESE</b>	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0
TITOLO I - CORRENTI	76.414.240,86
TITOLO II - CONTO CAPITALE	28.293.922,17
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	4.310.113,35
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	15.876.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE</b>	<b>124.894.776,38</b>

## GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2013

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2013 - SITUAZIONE EQUILIBRI</b>			
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti entrata</b>	<b>Stanziamenti spesa</b>	<b>Differenza entrata e spesa</b>
Correnti	79.541.648,73	79.447.648,73	94.000,00
Conto Capitale	28.976.627,65	29.070.627,65	-94.000,00
Movimento di fondi	500.000,00	500.000,00	0,00
Servizi conto terzi	15.876.500,00	15.876.500,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>124.894.776,38</b>	<b>124.894.776,38</b>	<b>0</b>

## L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2013

### ANALISI DELL'ENTRATA

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

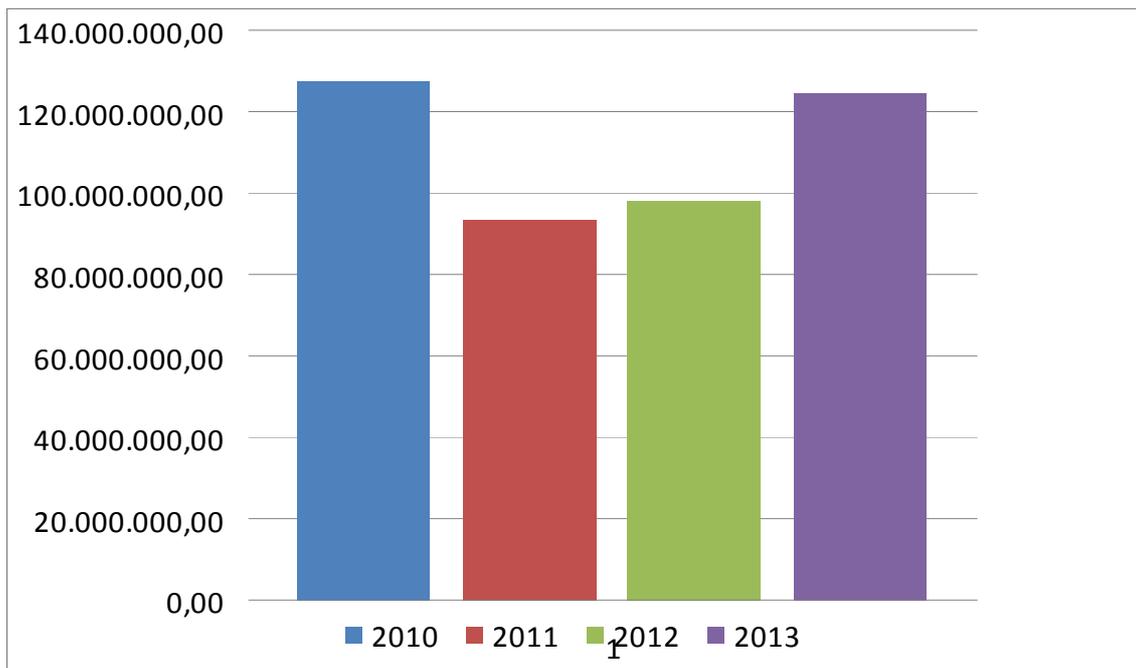
A tal fine, l'analisi dell'entrata si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei sei titoli, per poi approfondire le varie categorie.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2013 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %</b>		
<b>ENTRATA</b>		
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>STANZIAMENTO</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	19.962.484,03	15,98%
TITOLO I - TRIBUTARIE	44.783.366,99	35,86%
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	15.127.544,06	12,11%
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	3.605.094,32	2,89%
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	24.263.081,50	19,43%
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.276.705,48	1,02%
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	15.876.500,00	12,71%
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>124.894.776,38</b>	<b>100,00%</b>

La tabella successiva, invece, permette un confronto con gli stanziamenti dell'esercizio 2013 con gli accertamenti definitivi degli anni 2010/2012.

In tal modo si ottengono ulteriori spunti di riflessione per comprendere alcuni scostamenti rispetto al trend medio.

TITOLI DELL'ENTRATA	2010	2011	2012	2013
AVANZO AMMINISTRAZIONE				19.962.484,03
TITOLO I	38.049.489,52	47.185.171,00	55.434.598,72	44.783.366,99
TITOLO II	34.078.469,98	24.613.959,63	21.039.125,61	15.127.544,06
TITOLO III	6.681.524,42	4.436.049,74	2.180.227,64	3.605.094,32
TITOLO IV	20.983.360,55	1.125.726,78	4.693.787,02	24.263.081,50
TITOLO V	14.061.250,00	3.124.099,89	2.500.000,00	1.276.705,48
TITOLO VI	14.002.888,29	12.884.998,64	12.481.560,92	15.876.500,00
<b>Totale</b>	<b>127.856.982,76</b>	<b>93.370.005,68</b>	<b>98.329.299,91</b>	<b>124.894.776,38</b>

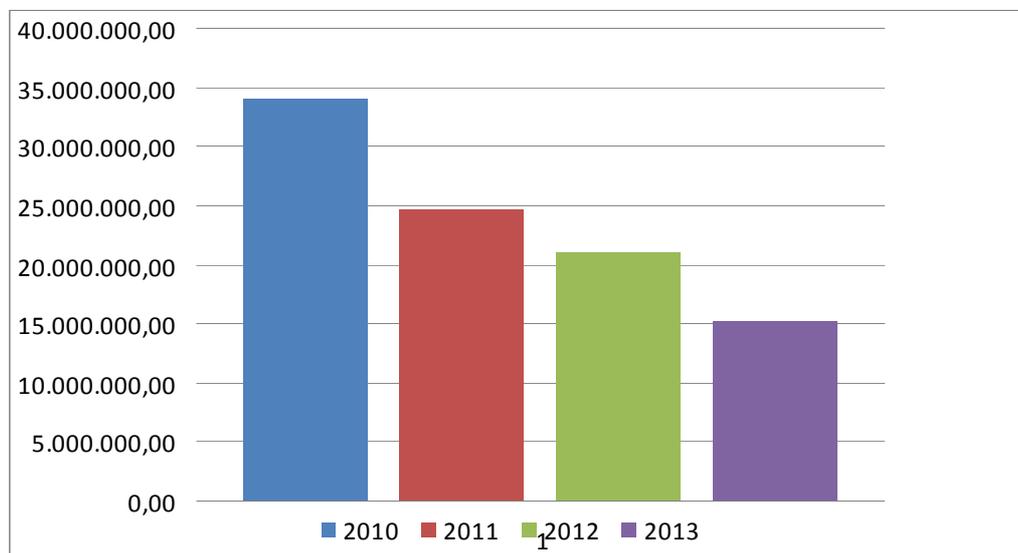


## Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo II dell'entrata riferita al 2013 e, poi, confrontando ciascuna categoria con gli importi accertati negli anni 2010-2011-2012.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.954.853,38	19,53%
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	11.991.459,26	79,27%
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0	0
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	160.230,50	1,06%
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	21.000,92	0,14%
<b>TOTALE</b>			<b>15.127.544,06</b>	<b>100%</b>

TITOLO II	2010	2011	2012	2013
CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	28.752.832,95	22.073.368,79	12.433.950,37	2.954.853,38
CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	5.325.637,03	2.518.721,02	8.535.765,24	11.991.459,26
CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	0	0	0	0
CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	0	0	5.712,00	160.230,50
CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0	21.869,82	63.698,00	21.000,92
<b>Totale</b>	<b>34.078.469,98</b>	<b>24.613.959,63</b>	<b>21.039.125,61</b>	<b>15.127.544,06</b>



## ANALISI DELLA SPESA

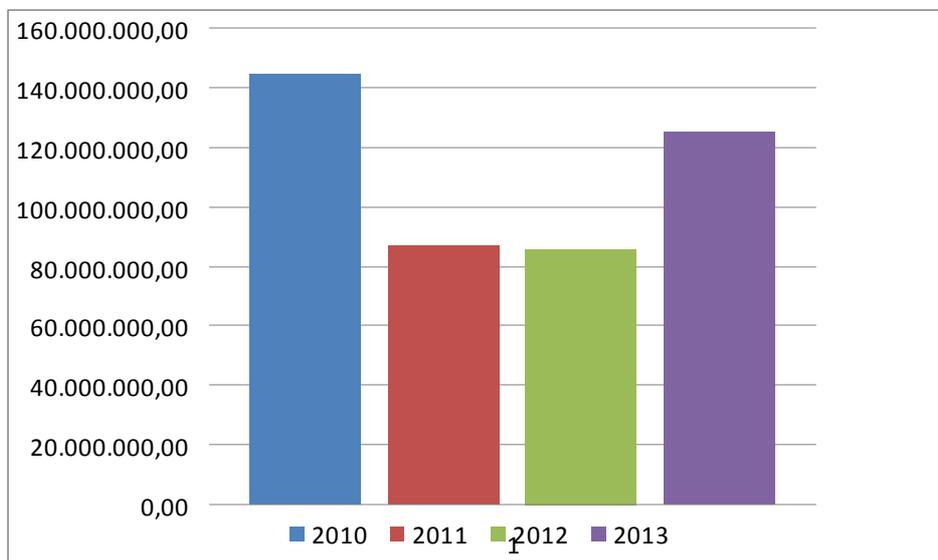
La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo paragrafo ci occuperemo di analizzare la spesa in maniera molto analoga a quanto visto per le entrate.

SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0	
TITOLO I - CORRENTI	76.414.240,86	61,19%
TITOLO II - CONTO CAPITALE	28.293.922,17	22,65%
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	4.310.113,35	3,45%
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	15.876.500,00	12,71%
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE</b>	<b>124.894.776,38</b>	<b>100%</b>

Nella tabella che segue, invece, viene effettuato un confronto con le previsioni definitive dell'anno 2013 e con gli importi impegnati negli anni 2010 – 2011 - 2012.

<b>TITOLI DELLA SPESA</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
TITOLO I - Spese correnti	77.752.717,54	62.101.291,48	62.479.926,65	76.414.240,86
TITOLO II - Spese in conto capitale	50.327.069,26	9.256.336,43	7.715.722,14	28.293.922,17
TITOLO III - Spese per rimborso prestiti	2.539.986,78	2.868.406,29	3.068.255,30	4.310.113,35
TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi	14.002.888,29	12.884.998,64	12.481.560,92	15.876.500,00
<b>Totale</b>	<b>144.622.661,87</b>	<b>87.111.032,84</b>	<b>85.745.465,01</b>	<b>124.894.776,38</b>



## Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo I e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa nel bilancio annuale 2013 e poi ciascuna funzione viene confrontata con gli importi degli stanziamenti nel 2012 e degli impegni nel 2009-2010-2011. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte precedentemente effettuate e l'assetto delle stesse per il prossimo esercizio.

### TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO			ANNO 2013 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	37.599.200,72	29.750.690,42	34.519.714,67	35.984.016,50
I	2	Istruzione pubblica	8.398.607,47	5.914.675,26	6.287.480,29	6.823.648,41
I	3	Cultura e beni culturali	1.260.395,52	947.381,32	809.676,71	660.296,94
I	4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	1.938.391,67	1.209.612,87	1.193.260,81	1.148.124,26
I	5	Trasporti	23.866,70	22.244,00	12.400,00	2.400,00
I	6	Gestione del territorio	14.876.629,38	13.188.675,06	15.573.636,11	13.738.918,45
I	7	Tutela ambientale	6.795.010,29	5.700.849,91	9.296.809,96	12.494.428,59
I	8	Settore sociale	4.744.285,18	3.370.046,73	4.202.722,00	3.679.695,01
I	9	Sviluppo economico	2.116.330,61	1.997.115,91	2.008.029,99	1.882.712,70
<b>TOTALE</b>			<b>77.752.717,54</b>	<b>62.101.291,48</b>	<b>73.903.730,54</b>	<b>76.414.240,86</b>

## Spese in conto capitale

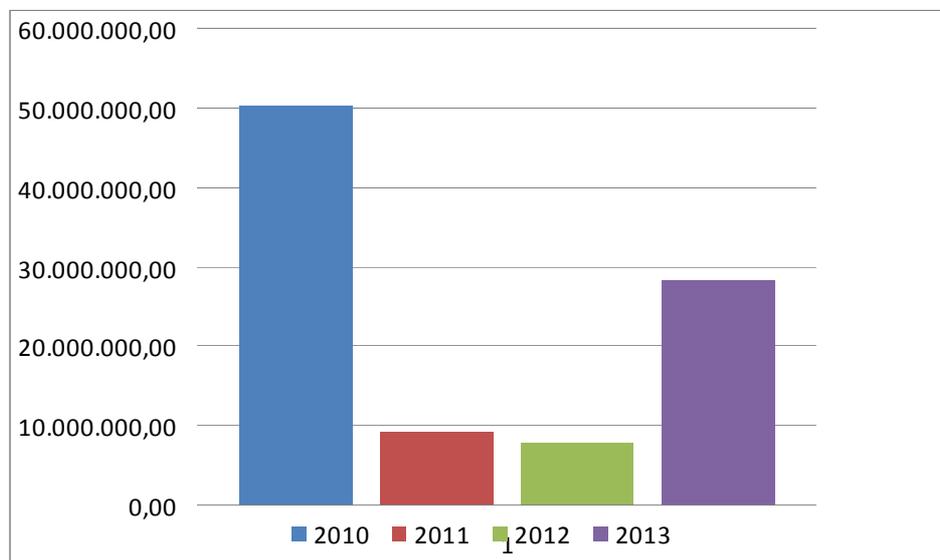
Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

### SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2013 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Funzioni generali d'amministrazione, gestione e controllo	23.369.211,12	82,59 %
2	Funzioni d'istruzione pubblica	2.836.787,26	10,03 %
3	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	72.433,56	0,26 %
4	Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	0,00	0,00 %
5	Funzioni nel campo dei trasporti	0,00	0,00 %
6	Funzioni riguardanti la gestione del territorio	1.225.200,28	4,33 %
7	Funzioni nel campo della tutela ambientale	790.289,95	2,79 %
8	Funzioni nel settore sociale	0,00	0,00 %
9	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
<b>TOTALE</b>		<b>28.293.922,17</b>	<b>100,00 %</b>

<b>TITOLO II</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	4.085.485,00	2.554.070,80	539.175,00	23.369.211,12
FUNZIONE 02 - Istruzione Pubblica	10.620.794,97	539.994,26	322.285,09	2.836.787,26
FUNZIONE 03 - Cultura e Beni culturali	0	0	0	72.433,56
FUNZIONE 04 - Settore Turistico Sportivo e ricreativo	0	800.000,00	0	0
FUNZIONE 05 - Trasporti	0	0	0	0
FUNZIONE 06 - Gestione del Territorio	27.344.006,79	5.362.271,37	6.811.262,05	1.225.200,28
FUNZIONE 07 - Tutela ambientale	8.276.782,50	0	43.000,00	790.289,95
FUNZIONE 08 - Settore sociale				
FUNZIONE 09 - Sviluppo economico				
<b>Totale</b>	<b>50.327.069,26</b>	<b>9.256.336,43</b>	<b>7.715.722,14</b>	<b>28.293.922,17</b>



## ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

Si ritiene necessario dedicare attenzione al Risultato d'amministrazione derivante dal rendiconto dell'esercizio 2012 che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, è stato applicato al bilancio di previsione 2013 .

L'avanzo o il disavanzo di amministrazione misurano la capacità dell'ente di ottenere, al termine di un esercizio, un pressoché totale equilibrio tra le entrate inizialmente previste e poi accertate e le spese stimate ad inizio dell'anno ed impegnate al termine dello stesso.

In un'ottica prudenziale, il legislatore ha previsto che esso possa trovare iscrizione solo nelle ipotesi previste e chiaramente specificate nei commi 2 e 3 dell'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000.

In particolare, *"l'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, può essere utilizzato:*

- a. **per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento**, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;
- b. **per la copertura dei debiti fuori bilancio** riconoscibili a norma dell'articolo 194 e per l'estinzione anticipata di prestiti (art. 187 del TUEL così come modificato dalla Legge Finanziaria 2008);
- c. **per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio**, di cui all'articolo 193, ove non possa provvedersi, con mezzi ordinari, al finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e alle altre spese correnti solo in sede di assestamento.
- d. **per il finanziamento di spese di investimento".**

Il legislatore ha altresì previsto che, *"nel corso dell'esercizio, al bilancio di previsione può essere applicato, con delibera di variazione, l'avanzo di amministrazione presunto derivante dall'esercizio immediatamente precedente con la finalizzazione di cui alle lettere a), b) e c) del comma 2. Per tali fondi, l'attivazione delle spese può avvenire solo dopo l'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, con eccezione dei fondi, contenuti nell'avanzo, aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, i quali possono essere immediatamente attivati".*

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2012 risulta quantificato in € 35.155.920,58.

Al Bilancio di previsione 2013 è stato applicato l'importo complessivo di € 19.962.484,03 suddiviso come segue:

- Avanzo di Amministrazione vincolato per spese correnti € 5.911.719,78
- Avanzo di Amministrazione vincolato per investimenti € 3.936.840,67
- Avanzo di Amministrazione non vincolato € 10.113.923,58

Di seguito si evidenzia l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione nel triennio precedente.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	2010	2011	2012	2013
Avanzo applicato	23.013.058,45	6.142.056,64	11.889.603,79	19.962.484,03
<b>Totale Avanzo applicato</b>	<b>23.013.058,45</b>	<b>6.142.056,64</b>	<b>11.889.603,79</b>	<b>19.962.484,03</b>

