



PROVINCIA REGIONALE DI MESSINA

UFFICIO DIRIGENZIALE – SERVIZI FINANZIARI

U.O. – BILANCIO E CONTROLLO DI GESTIONE FINANZIARIA



***RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 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

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 di 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	8.752.524,41
TITOLO I - TRIBUTARIE	45.186.000,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	22.076.150,03
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	2.123.814,72
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	28.866.762,62
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	11.500.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	18.214.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	136.719.751,78
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
	0,00
TITOLO I - CORRENTI	73.903.730,54
TITOLO II - CONTO CAPITALE	41.033.265,94
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	3.568.255,30
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	18.214.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	136.719.751,78

BILANCIO DI PREVISIONE 2012 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	8.752.524,41	6,40 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	45.186.000,00	33,05 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	22.076.150,03	16,16 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	2.123.814,72	1,55 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	28.866.762,62	21,11 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	11.500.000,00	8,41 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	18.214.500,00	13,32 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	136.719.751,78	100,00 %

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	73.903.730,54	54,06 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	41.033.265,94	30,01 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	3.568.255,30	2,61 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	18.214.500,00	13,32 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	136.719.751,78	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO
		2008 (stanziamento)	2009 (stanziamento)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		3.420.280,60	13.563.415,39	23.013.058,45	6.142.056,64	8.752.524,41
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	40.572.821,38	38.564.171,61	38.049.489,52	44.144.000,00	45.186.000,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	36.046.380,64	35.032.708,07	34.078.469,98	24.656.778,49	22.076.150,03
III	EXTRATRIBUTARIE	1.118.274,30	6.000.775,96	6.681.524,42	2.095.478,92	2.123.814,72
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	54.437.352,49	1.909.521,77	20.983.360,55	27.775.755,78	28.866.762,62
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	14.669.826,07	0,00	14.061.250,00	7.374.099,89	11.500.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	14.941.269,72	15.337.877,99	14.002.888,29	17.704.500,00	18.214.500,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		161.785.924,60	96.846.055,40	150.870.041,21	129.892.669,72	136.719.751,78

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		2008	2009	2010	2011	ANNO
		(stanziamento)	stanziamento)	(stanziamento)	(stanziamento)	2012
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	77.852.864,87	74.111.802,62	77.752.717,54	69.824.227,52	73.903.730,54
II	CONTO CAPITALE	3.740.691,68	9.454.638,22	50.327.069,26	38.995.535,96	41.033.265,94
III	RIMBORSO PRESTITI	9.662.160,43	2.409.380,65	2.539.986,78	3.368.406,24	3.568.255,30
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	0,00	15.337.877,99	14.002.888,29	17.704.500,00	18.214.500,00
TOTALE GENERALE SPESE		91.255.716,98	101.313.699,48	144.622.661,87	129.892.669,72	136.719.751,78

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	99.386
- Saldo previsto parte conto capitale	93.904
Saldo competenza mista previsto	5.482
Saldo obiettivo competenza mista	4.633
Differenza	849

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2012 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanzamenti entrata	Stanzamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	76.971.985,84	76.971.985,84	0,00
Conto Capitale	41.033.265,94	41.033.265,94	0,00
Movimento di fondi	500.000,00	500.000,00	0,00
Servizi conto terzi	18.214.500,00	18.214.500,00	0,00
TOTALE	136.719.751,78	136.719.751,78	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
		45.186.000,00
Tributarie		22.076.150,03
Per trasferimenti		2.123.814,72
Extratributarie		7.606.021,09
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	Totale parziale	76.991.985,84
		-20.000,00
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	TOTALE	76.971.985,84

		2012
		73.903.730,54
Spese correnti		3.068.255,30
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	TOTALE	76.971.985,84

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE		2012	% SUL TOTALE
		45.186.000,00	58,69 %
Tributarie		22.076.150,03	28,67 %
Per trasferimenti		2.123.814,72	2,76 %
Extratributarie		7.606.021,09	9,88 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	Totale parziale	76.991.985,84	100,00 %
		-20.000,00	
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	TOTALE	76.971.985,84	

		2012	% SUL TOTALE
		73.903.730,54	96,01 %
Spese correnti		3.068.255,30	3,99 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	TOTALE	76.971.985,84	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	% SUL TOTALE
			(stanziamento)	
			43.600.000,00	96,49 %
I	1	Imposte	1.206.000,00	2,67 %
I	2	Tasse	380.000,00	0,84 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie		
		TOTALE	45.186.000,00	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2012
	2.500.000,00
Addizionale provinciale energia elettrica	10.100.000,00
Imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.)	29.500.000,00
Imposta provinciale R.C. Auto	

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.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
I	1	Imposte	39.993.511,87	37.885.520,71	37.644.514,91	43.278.000,00	43.600.000,00
I	2	Tasse	269.309,51	300.562,40	404.974,61	486.000,00	1.206.000,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	310.000,00	378.088,50	0,00	380.000,00	380.000,00
TOTALE			40.572.821,38	38.564.171,61	38.049.489,52	44.144.000,00	45.186.000,00

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
Addizionale provinciale energia elettrica	8.536.711,07	7.859.186,19	6.347.488,99	8.500.000,00	2.500.000,00
Imposta provinciale di trascrizione (I.P.T.)	10.065.378,83	9.732.849,84	9.368.713,92	10.100.000,00	10.100.000,00
Imposta provinciale R.C. Auto	19.504.127,99	19.078.185,01	20.278.574,40	23.178.000,00	29.500.000,00

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	12.618.349,99	57,16 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	9.263.157,54	41,96 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	165.942,50	0,75 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	28.700,00	0,13 %
		TOTALE	22.076.150,03	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	31.264.285,84	29.341.402,69	28.752.832,95	22.073.368,79	12.618.349,99
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	4.782.094,80	5.691.305,38	5.325.637,03	2.483.409,70	9.263.157,54
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	165.942,50
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	100.000,00	28.700,00
TOTALE			36.046.380,64	35.032.708,07	34.078.469,98	24.656.778,49	22.076.150,03

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	282.200,00	13,29 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	284.614,72	13,40 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	270.000,00	12,71 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	1.287.000,00	60,60 %
		TOTALE	2.123.814,72	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	139.849,26	159.669,55	236.569,45	283.200,00	282.200,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	189.823,24	215.942,90	207.575,22	189.278,92	284.614,72
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	100.000,00	293.594,25	200.721,66	270.000,00	270.000,00
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	688.601,80	5.331.569,26	6.036.658,09	1.353.000,00	1.287.000,00
TOTALE			1.118.274,30	6.000.775,96	6.681.524,42	2.095.478,92	2.123.814,72

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:

- *Avanzo Amministrazione Vincolato per spese correnti* € 3.240.348,39
- *Avanzo Amministrazione non vincolato* € 4.365.672,70

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	3.420.280,60	6.736.044,03	9.897.286,66	1.974.376,35	7.606.021,09

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	38.633.421,18	52,27 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	743.364,06	1,01 %
I	3	Prestazioni di servizi	20.685.725,57	27,99 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	4.169.667,00	5,64 %
I	5	Trasferimenti	852.240,68	1,15 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.212.615,52	2,99 %
I	7	Imposte e tasse	2.915.813,93	3,95 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	2.895.672,70	3,92 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00 %
I	11	Fondo di riserva	795.209,90	1,08 %
TOTALE			73.903.730,54	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Funzioni generali d'amministrazione, gestione e controllo	34.519.714,67	46,70 %
2	Funzioni d'istruzione pubblica	6.287.480,29	8,51 %
3	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	809.676,71	1,10 %
4	Funzioni nel settore turistico, sportivo e ricreativo	1.193.260,81	1,61 %
5	Funzioni nel campo dei trasporti	12.400,00	0,02 %
6	Funzioni riguardanti la gestione del territorio	15.573.636,11	21,07 %
7	Funzioni nel campo della tutela ambientale	9.296.809,96	12,58 %
8	Funzioni nel settore sociale	4.202.722,00	5,69 %
9	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	2.008.029,99	2,72 %
TOTALE		73.903.730,54	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	500.000,00	14,01 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	3.068.255,30	85,99 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			3.568.255,30	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 viene effettuata 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	41.655.438,01	39.182.859,76	39.279.692,37	39.065.779,36	38.633.421,18
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	494.742,59	481.749,44	553.942,92	574.252,00	743.364,06
I	3	Prestazioni di servizi	24.327.182,34	22.499.139,85	24.804.733,43	18.574.430,38	20.685.725,57
I	4	Utilizzo beni di terzi	4.803.330,00	4.072.051,96	4.867.693,57	4.891.066,32	4.169.667,00
I	5	Trasferimenti	1.876.209,18	1.537.891,38	1.796.707,90	1.124.625,45	852.240,68
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.288.465,99	1.815.218,07	1.684.611,94	2.188.874,82	2.212.615,52
I	7	Imposte e tasse	3.307.988,37	3.123.602,16	3.114.655,62	3.017.192,31	2.915.813,93
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	906.826,34	1.399.290,00	1.650.679,79	387.138,79	2.895.672,70
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				868,09	795.209,90
TOTALE			78.660.182,82	74.111.802,62	77.752.717,54	69.824.227,52	73.903.730,54

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	500.000,00	500.000,00
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	1.832.035,41	2.409.380,65	2.539.986,78	2.868.406,24	3.068.255,30
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			1.832.035,41	2.409.380,65	2.539.986,78	3.368.406,24	3.568.255,30

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	37.873.114,02	36.234.238,44	37.599.200,72	31.939.810,20	34.519.714,67
I	2	Istruzione pubblica	8.383.929,90	6.847.663,12	8.398.607,47	6.682.500,36	6.287.480,29
I	3	Cultura e beni culturali	1.126.496,34	1.069.745,83	1.260.395,52	969.070,03	809.676,71
I	4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	2.080.932,08	1.466.713,23	1.938.391,67	1.224.621,21	1.193.260,81
I	5	Trasporti	21.809,60	79.227,00	23.866,70	22.244,00	12.400,00
I	6	Gestione del territorio	15.596.917,66	14.959.192,51	14.876.629,38	14.063.321,72	15.573.636,11
I	7	Tutela ambientale	7.377.821,12	7.216.865,47	6.795.010,29	8.538.323,51	9.296.809,96
I	8	Settore sociale	3.896.006,35	4.153.187,94	4.744.285,18	4.159.388,82	4.202.722,00
I	9	Sviluppo economico	2.303.155,75	2.084.969,00	2.116.330,61	2.224.947,67	2.008.029,99
TOTALE			78.660.182,82	74.111.802,62	77.752.717,64	69.824.227,52	73.903.730,54

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	1.470	1.470	1.470	1.470	1.470
Personale di ruolo in servizio	1.051	1.025	1.008	996	996
Personale non di ruolo in servizio	101	101	99	98	98
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	1.152	1.126	1.107	1.094	1.094

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (impegni)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	41.655.438,01	39.182.859,76	39.279.692,37	38.562.900,23	38.633.421,18

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	25.266.881,39
Trasferimenti di capitale dallo Stato	736.240,73
Trasferimenti di capitale dalla Regione	2.863.640,50
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	11.000.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	1.146.503,32
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	20.000,00
TOTALE	41.033.265,94

SPESE	2012
Acquisizione di beni immobili	40.411.330,77
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	239.570,00
Incarichi professionali esterni	382.365,17
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	41.033.265,94

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2012	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	25.266.881,39	61,58 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	736.240,73	1,79 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	2.863.640,50	6,98 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	11.000.000,00	26,81 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	1.146.503,32	2,79 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	20.000,00	0,05 %
TOTALE	41.033.265,94	100,00%

	2012	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	40.411.330,77	98,49 %
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	239.570,00	0,58 %
Incarichi professionali esterni	382.365,17	0,93 %
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 %
TOTALE	41.033.265,94	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	25.266.881,39	87,53 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	736.240,73	2,55 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	2.863.640,50	9,92 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			28.866.762,62	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	0,00	253.100,00	0,00	23.255.874,55	25.266.881,39
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	51.881.936,96	426.670,73	8.653.453,23	736.240,73	736.240,73
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	1.506.415,53	977.151,04	12.218.849,05	3.783.640,50	2.863.640,50
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	1.049.000,00	252.600,00	111.058,27	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			54.437.352,49	1.909.521,77	20.983.360,55	27.775.755,78	28.866.762,62

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	500.000,00	4,35 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	11.000.000,00	95,65 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			11.500.000,00	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	500.000,00	500.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	14.669.826,07	0,00	14.061.250,00	6.874.099,89	11.000.000,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			14.669.826,07	0,00	14.061.250,00	7.374.099,89	11.500.000,00

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	14.669.826,07	0,00	14.061.250,00	6.874.099,89	11.000.000,00

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	1.832.035,41	2.409.380,65	2.539.986,78	2.868.406,24	3.068.255,30
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			1.832.035,41	2.409.380,65	2.539.986,78	2.868.406,24	3.068.255,30

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012
	2008	2009	2010	2011	
Consistenza dell'indebitamento	38.440.673,37	36.031.292,72	47.552.555,94	47.318.255,33	55.250.000,03

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	40.411.330,77	98,49 %
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	239.570,00	0,58 %
II	6	Incarichi professionali esterni	382.365,17	0,93 %
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 %
TOTALE			41.033.265,94	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	Funzioni generali d'amministrazione, gestione e controllo	26.826.881,39	65,38 %
2	Funzioni d'istruzione pubblica	2.280.845,33	5,56 %
3	Funzioni relative alla cultura e ai beni culturali	0,00	0,00 %
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	11.523.174,05	28,08 %
7	Funzioni nel campo della tutela ambientale	402.365,17	0,98 %
8	Funzioni nel settore sociale	0,00	0,00 %
9	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
	TOTALE	41.033.265,94	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	68.141.762,37	7.630.702,22	48.147.777,47	38.043.600,79	40.411.330,77
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Utilizzo beni di terzi realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Acquisizione beni mobili,macchine,attrezzature	1.289.000,00	314.136,00	774.292,17	269.570,00	239.570,00
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	109.800,00	304.999,62	382.365,17	382.365,17
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	600.000,00	400.000,00	300.000,00	0,00
II	8	Partecipazioni azionarie	250.000,00	800.000,00	700.000,00	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			69.680.762,37	9.454.638,22	50.327.069,26	38.995.535,96	41.033.265,94

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	9.073.224,95	2.331.920,00	4.085.485,00	27.059.980,18	26.826.881,39
II	2	Istruzione pubblica	1.239.99,34	1.657.675,83	10.620.794,97	2.845.839,59	2.280.845,33
II	3	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Settore turistico, sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00
II	5	Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	6	Gestione del territorio	59.267.538,08	5.220.866,39	27.344.006,79	7.907.351,02	11.523.174,05
II	7	Tutela ambientale	100.000,00	244.176,00	8.276.782,50	382.365,17	402.365,17
II	8	Tutela ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	9	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			69.680.762,37	9.454.638,22	50.327.069,26	38.995.535,96	41.033.265,94

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	20.000,00	0,05 %
Mutui	11.000.000,00	26,81 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	3.599.881,23	8,77 %
Alienazioni patrimoniali	25.266.881,39	61,58 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	1.146.503,32	2,79 %
Altro	0,00	0,00 %
TOTALE	41.033.265,94	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	500.000,00

Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	500.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

ENTRATE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	18.214.500,00

Tit.		Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	18.214.500,00

4.2 – ANALISI PER INDICI

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

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

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2012

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2012
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	68,18 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	65,12 %
Previdenza finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	103,07
Previdenza tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	69,24
Intervento statale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	19,34
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	14,19
Previdenza di finanziamento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,35
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	5,79
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	60,10 %
Indebitamento spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	52,28 %
Spesa per persona fisica	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	35.313,91
Rimborso ai dipendenti popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,17 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2012
		2008	2009	2010	2011	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	53,63%	58,88%	56,76%	65,22%	68,18%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	52,19%	13,27%	48,28%	62,27%	65,12%
Previdenza finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	117,05	9,04	110,33	105,42	103,07
Previdenza tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	61,98	2,21	58,20	67,64	69,24
Intervento statale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	47,76	0,00	43,98	33,82	19,34
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	7,31	6,84	8,15	3,81	14,19
Preparazione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,04	0,41	0,39	0,35	0,35
Il costo medio delle proventi	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	7,03	7,04	7,04	6,44	5,79
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	63,79%	30,04%	53,06%	59,15%	60,10%
Indicatore di spesa corrente sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	51,28%	23,65%	50,52%	55,95%	52,28%
Spese pro capite	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	34.658,13	2.899,83	35.483,01	35.709,12	35.313,91
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,18%	0,17%	0,17%	0,17%	0,17%

IL DIRIGENTE
(Avv. A. Calabrò)

