

**RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2012**

COMUNE DI MARANO VICENTINO

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

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

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

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	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	4.151.024,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	343.380,00
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.413.399,00
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.915.072,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	2.250.656,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.520.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	11.594.031,00

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	5.925.767,00
TITOLO II - CONTO CAPITALE	1.949.900,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	2.197.864,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.520.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	11.594.031,00

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

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	4.151.024,00	35,80 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	343.380,00	2,97 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.413.399,00	12,19 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.915.072,00	16,52 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	2.250.656,00	19,41 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.520.500,00	13,11 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	11.594.031,00	100,00 %

SPESA

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	5.925.767,00	51,11 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	1.949.900,00	16,82 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	2.197.864,00	18,96 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.520.500,00	13,11 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	11.594.031,00	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO
		2008	2009	2010	2011	2012
						(stanziamento)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	3.554.915,48	2.950.332,90	3.003.329,25	4.243.752,96	4.151.024,00
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	1.178.400,79	1.720.233,80	1.886.373,13	365.866,57	343.380,00
III	EXTRATRIBUTARIE	1.595.501,71	1.339.090,79	1.403.258,87	1.447.065,00	1.413.399,00
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.457.510,29	2.325.582,38	1.354.393,40	2.075.073,00	1.915.072,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	2.547.728,60	1.505.114,57	1.582.205,00	1.529.307,00	2.250.656,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	945.509,23	858.255,52	873.496,39	1.520.500,00	1.520.500,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		11.279.566,10	10.698.609,96	10.103.056,04	11.181.564,53	11.594.031,00

SPESE		TREND STORICO				ANNO
		2008	2009	2010	2011	2012
						(stanziamento)
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	5.813.063,91	5.769.356,89	5.718.676,68	6.107.218,53	5.925.767,00
II	CONTO CAPITALE	2.177.986,50	420.179,09	428.027,21	1.439.524,00	1.949.900,00
III	RIMBORSO PRESTITI	1.973.485,85	2.025.845,36	2.195.031,15	2.114.322,00	2.197.864,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	945.509,23	858.255,52	873.496,39	1.520.500,00	1.520.500,00
TOTALE GENERALE SPESE		10.910.045,49	9.073.636,86	9.215.231,43	11.181.564,53	11.594.031,00

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, le Province ed i Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2012/2014 attraverso il rispetto delle disposizioni degli art. 30 a 33 della L. n. 183 del 12 novembre 2011 (Legge di stabilità 2012);

La formulazione del patto di stabilità interno, per il triennio 2012/2014, è improntata alla conferma dei saldi finanziari di bilancio.

La legge 182/2011 ha stabilito i parametri di virtuosità da applicare alla spesa corrente media dei Comuni al fine di individuare per ciascuno di essi l'obiettivo di bilancio 2012 e seguenti.

I parametri suddivideranno i comuni in due gruppi: i virtuosi ed i non virtuosi.

La virtuosità dell'ente è variabile nel senso che i parametri di virtuosità fissati per l'anno 2011 non sono stati rinnovati per il 2012, per gli enti che, in base alle regole temporanee dello scorso anno, risultavano virtuosi, quest'anno potrebbe non esserlo più e viceversa.

Le regole per i comuni che saranno inseriti nella prima classe di virtuosità sono:

1. autonomia finanziaria: incidenza delle entrate autonome sul totale delle entrate
2. rispetto del patto: aver rispettato il patto negli ultimi anni
3. equilibrio corrente: indica il rapporto fra le entrate correnti stabili e le spese correnti ordinarie
4. capacità di riscossione: rapporto tra le entrate accertate e quelle riscosse.

Diverse saranno quindi le percentuali da applicare alla media della spesa corrente (2006-2008) a seconda della classe di virtuosità:

2012: 15,6% ovvero per i non virtuosi 16%

2013: 15,4% ovvero per i non virtuosi 15,8%

Il calcolo dell'obiettivo programmatico del saldo finanziario, riferito sempre alla competenza mista, segue lo stesso metodo previsto per il 2011. In attesa del decreto attuativo della virtuosità, in questa fase transitoria, non potendo gli enti prevedere il loro posizionamento sulla scala della virtuosità, per effettuare una programmazione corretta, è opportuno calcolare gli obiettivi utilizzando le percentuali riferite agli enti non virtuosi.

Ai sensi dell'art. 31, comma 4 della L. 183/2011, dal saldo del patto 2012 si decurta il taglio dei trasferimenti erariali di cui al DL 78/2010 ma, come da posizione assunta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze ed in via prudenziale, non anche il taglio di cui all'art. 28, comma 7 e ss. del DL 201/2011.

Si è quindi proceduto alla definizione, in via provvisoria, dell'obiettivo 2012-2013-2014:

1. spesa corrente media 2006/2008

2006	5317	
2007	5686	
2008	5813	5605,333333

2. saldo obiettivo

	media spesa 2006/2008	percentuali da applicare	saldo obiettivo
2012	5605	16,00	897
2013	5605	15,80	886
2014	5605	15,80	886

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	897	315	582
2013	886	315	571
2014	886	315	571

Il prospetto seguente dimostra invece il rispetto dell'obiettivo nel triennio:

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	5907	5958	6000
spese correnti prev. impegni	5926	6030	6051
differenza	-19	-72	-51
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	0		
obiettivo di parte corrente	-19	-72	-51
previsione incassi titolo IV	1682	1600	1600
previsione pagamenti titolo II	1080	956	977
differenza	602	644	623
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	602	644	623
obiettivo previsto	583	572	572

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnalatico”, dei dati di bilancio sintetizzati nella presente sezione, 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	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	5.907.803,00	6.550.391,00	-642.588,00
Conto Capitale	2.592.488,00	1.949.900,00	642.588,00
Movimento di fondi	1.573.240,00	1.573.240,00	0,00
Servizi conto terzi	1.520.500,00	1.520.500,00	0,00
TOTALE	11.594.031,00	11.594.031,00	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.”*.

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	4.151.024,00
Per trasferimenti	343.380,00
Extratributarie	1.413.399,00
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	150.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
Totale parziale	6.057.803,00
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00
TOTALE	6.057.803,00

SPESE	2012
Spese correnti	5.925.767,00
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	624.624,00
TOTALE	6.550.391,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2012	% SUL TOTALE
Tributarie	4.151.024,00	68,52 %
Per trasferimenti	343.380,00	5,67 %
Extratributarie	1.413.399,00	23,33 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	150.000,00	2,48 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00 %
Totale parziale	6.057.803,00	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00	
TOTALE	6.057.803,00	

SPESE	2012	% SUL TOTALE
Spese correnti	5.925.767,00	90,46 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	624.624,00	9,54 %
TOTALE	6.550.391,00	100,00 %

La differenza, che garantisce l'equilibrio di parte corrente, è coperta con plusvalenza da alienazione di beni patrimoniali (titolo IV dell'entrata). Si nota perciò il consolidamento di uno sbilancio della gestione di parte corrente il cui equilibrio viene garantito mediante utilizzo di una quota di oneri per permessi a costruire ed alienazione del patrimonio immobiliare.

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.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	2.206.024,00	53,15 %
I	2	Tasse	805.000,00	19,39 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.140.000,00	27,46 %
TOTALE			4.151.024,00	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2012
I.C.I./I.M.U.	1.461.024,00
TARSU	775.000,00
TOSAP	30.000,00
Addizionale comunale IRPEF	725.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	20.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.140.000,00

ALIQUOTE I.M.U.	ANNO 2012
Aliquota i.M.U. 1^ casa (x cento)	0,4
Aliquota/I.M.U. di base (x cento)	0,76
Aliquota I.M.U. fabbricati rurali uso strumentale (x cento)	0,2

DETTAGLIO GETTITO I.M.U. - SIMULAZIONE	ANNO 2012
I.M.U. 1^ casa	376.023,74
I.M.U. terreni agricoli	59.832,34
II.M.U. aree edificabili	224.855,40
I.M.U. altri fabbricati	1.808.140,86
I.M.U. quota imposta allo Stato	- 1.007.828,08

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	2.731.292,15	2.194.281,73	2.202.753,68	2.655.990,01	2.206.024,00
I	2	Tasse	751.992,16	756.051,17	800.575,57	805.000,00	805.000,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	71.631,17	0,00	0,00	782.762,95	1.140.000,00
TOTALE			3.554.915,48	2.950.332,90	3.003.329,25	4.243.752,96	4.151.024,00

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U.	1.765.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.461.024,00
TARSU	720.000,00	726.051,17	771.717,83	775.000,00	775.000,00
TOSAP	31.992,16	30.000,00	28.857,74	30.000,00	30.000,00
Addizionale comunale IRPEF	725.000,00	718.550,00	718.550,00	730.000,00	725.000,00
Addizionale energia elettrica	96.125,29	100.423,02	99.966,87	100.000,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	26.886,77	26.886,77	26.886,77	20.000,00	20.000,00

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	94.943,00	27,65 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	110.830,00	32,28 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	207,00	0,06 %
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	137.400,00	40,01 %
TOTALE			343.380,00	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	928.568,57	1.472.048,05	1.610.260,38	89.665,83	94.943,00
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	151.095,01	151.185,75	157.149,63	126.850,00	110.830,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	250,00	207,00
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	98.737,21	97.000,00	118.963,12	149.100,74	137.400,00
TOTALE			1.178.400,79	1.720.233,80	1.886.373,13	365.866,57	343.380,00

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	975.942,00	69,05 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	144.700,00	10,24 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	21.000,00	1,49 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	25.000,00	1,77 %
III	5	Proventi diversi	246.757,00	17,45 %
TOTALE			1.413.399,00	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	1.262.694,02	990.611,54	990.885,80	1.012.163,00	975.942,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	52.709,14	80.878,44	145.567,77	135.300,00	144.700,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	35.662,40	61.996,38	35.007,09	20.445,00	21.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	59.560,86	25.000,00	25.000,00
III	5	Proventi diversi	244.436,15	205.604,43	172.237,35	254.157,00	246.757,00
TOTALE			1.595.501,71	1.339.090,79	1.403.258,87	1.447.065,00	1.413.399,00

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 150.000,00*
- *utilizzo plusvalenza da alienazione beni patrimoniali Euro 492.588,00*

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (accertamenti)	2011 (stanziamento)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	71.631,17	91.309,00	65.380,00	112.500,00	150.000,00

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 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	1.882.894,00	31,78 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	325.900,00	5,50 %
I	3	Prestazioni di servizi	2.122.090,00	35,81 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
I	5	Trasferimenti	782.290,00	13,20 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	559.645,00	9,44 %
I	7	Imposte e tasse	222.948,00	3,76 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00 %
I	11	Fondo di riserva	30.000,00	0,51 %
TOTALE			5.925.767,00	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2012 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	2.099.384,00	35,44 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	233.500,00	3,94 %
4	Istruzione pubblica	562.937,00	9,50 %
5	Cultura e beni culturali	126.507,00	2,13 %
6	Settore sport e ricreativo	77.872,00	1,31 %
7	Turismo	6.750,00	0,11 %
8	Viabilità e trasporti	487.112,00	8,22 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	873.899,00	14,75 %
10	Settore sociale	1.457.806,00	24,60 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		5.925.767,00	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2012	% SUL TOTALE
			(stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	1.573.240,00	71,58 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	496.324,00	22,58 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	128.300,00	5,84 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			2.197.864,00	100,00 %

2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

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

La medesima analisi temporale si effettua per il titolo III relativo al rimborso di prestiti.

Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione anche della composizione per funzioni, delle spese correnti.

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
I	1	Personale	2.090.121,93	1.987.400,05	1.979.406,29	1.971.874,00	1.882.894,00
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	321.001,88	414.282,81	294.080,96	334.690,00	325.900,00
I	3	Prestazioni di servizi	1.833.250,38	1.823.334,78	2.013.762,48	2.175.932,91	2.122.090,00
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	5	Trasferimenti	805.378,38	810.541,69	770.495,55	861.253,74	782.290,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	608.570,36	541.905,32	468.612,33	504.831,88	559.645,00
I	7	Imposte e tasse	154.740,98	191.892,24	192.319,07	231.986,00	222.948,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				26.650,00	30.000,00
TOTALE			5.813.063,91	5.769.356,89	5.718.676,68	6.107.218,53	5.925.767,00

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	1.462.605,00	1.444.969,84	1.582.205,00	1.502.414,00	1.573.240,00
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	382.580,85	452.575,52	484.526,15	483.608,00	496.324,00
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	128.300,00	128.300,00	128.300,00	128.300,00	128.300,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.973.485,85	2.025.845,36	2.195.031,15	2.114.322,00	2.197.864,00

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2012 (stanziamento)
			2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (impegni)	2011 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	2.036.533,62	2.025.164,82	2.055.041,92	2.191.344,99	2.099.384,00
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	310.459,89	335.766,00	287.700,48	286.053,00	233.500,00
I	4	Istruzione pubblica	596.118,83	602.404,24	558.421,01	555.914,90	562.937,00
I	5	Cultura e beni culturali	139.109,57	109.443,39	96.880,50	123.934,00	126.507,00
I	6	Settore sport e ricreativo	66.821,12	72.497,84	49.114,80	68.084,08	77.872,00
I	7	Turismo	40.000,00	13.500,00	6.750,00	6.750,00	6.750,00
I	8	Viabilità e trasporti	601.885,67	531.899,20	511.729,01	531.399,90	487.112,00
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	697.889,17	807.861,17	881.703,41	891.905,20	873.899,00
I	10	Settore sociale	1.324.246,04	1.270.820,23	1.271.335,55	1.451.832,46	1.457.806,00
I	11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			5.813.063,91	5.769.356,89	5.718.676,68	6.107.218,53	5.925.767,00

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). Nella tabella delle entrate gli importi sono comprensivi delle quote di oneri ed alienazione di beni patrimoniali destinate a copertura di spesa corrente.

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 (comprensivo di plusvalenza destinata a parte corrente)	1.282.000,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	433.072,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (permessi a costruire destinati in parte corrente)	150.000,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	677.416,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Premessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	50.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00
TOTALE	2.592.488,00

SPESE	2012
Acquisizione di beni immobili	1.919.900,00
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	0,00
Incarichi professionali esterni	26.000,00
Trasferimenti di capitale	4.000,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	1.949.900,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2012	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali (comprensivo di plusvalenza destinata a parte corrente)	1.282.000,00	49,45%
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	433.072,00	16,70 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (permessi a costruire destinati in parte corrente)	150.000,00	5,79%
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	677.416,00	26,13 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Premessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	50.000,00	1,93 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00 %
TOTALE	2.592.488,00	100,00%

SPESE	2012	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	1.919.900,00	98,46 %
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	0,00	0,00 %
Incarichi professionali esterni	26.000,00	1,33 %
Trasferimenti di capitale	4.000,00	0,21 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	1.949.900,00	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	1.282.000,00	66,94 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	433.072,00	22,61 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	200.000,00	10,44 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			1.915.072,00	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	503.897,48	1.965.121,11	1.202.613,22	1.557.000,00	1.282.000,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	18.612,81	0,00	0,00	20.000,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	185.000,00	31.855,27	0,00	333.073,00	433.072,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	750.000,00	328.606,00	151.780,18	165.000,00	200.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.457.510,29	2.325.582,38	1.354.393,40	2.075.073,00	1.915.072,00

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	1.573.240,00	69,90 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	677.416,00	30,10 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			2.250.656,00	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	1.462.605,00	1.444.969,84	1.582.205,00	1.502.414,00	1.573.240,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	1.085.123,60	60.144,73	0,00	26.893,00	677.416,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			2.547.728,60	1.505.114,57	1.582.205,00	1.529.307,00	2.250.656,00

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.

Si sottolinea che la spesa al titolo III – intervento 3 – comprende solo il rimborso della quota capitale relativa ai mutui contratti e non anche a quella relativa ai prestiti obbligazionari, pari ad € 128.300,00, classificata all'intervento IV del titolo III.

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	1.085.123,60	60.144,73	0,00	26.893,00	677.416,00

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	382.580,85	452.575,52	484.526,15	483.608,00	496.324,00

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	1.919.900,00	98,46 %
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	0,00	0,00 %
II	6	Incarichi professionali esterni	26.000,00	1,33 %
II	7	Trasferimenti di capitale	4.000,00	0,21 %
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			1.949.900,00	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	1.384.900,00	71,02 %
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	0,00	0,00 %
6	Settore sport e ricreativo	100.000,00	5,13 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	150.000,00	7,69 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	5.000,00	0,26 %
10	Settore sociale	310.000,00	15,90 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
	TOTALE	1.949.900,00	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	1.978.574,49	396.123,60	416.716,77	1.375.524,00	1.919.900,00
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Utilizzo beni di terzi realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Acquisizione beni mobili,macchine,attrezzature	34.778,50	0,00	0,00	20.000,00	0,00
II	6	Incarichi professionali esterni	128.030,09	0,00	9.715,80	40.000,00	26.000,00
II	7	Trasferimenti di capitale	16.297,42	3.749,49	1.594,64	4.000,00	4.000,00
II	8	Partecipazioni azionarie	20.306,00	20.306,00	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			2.177.986,50	420.179,09	428.027,21	1.439.524,00	1.949.900,00

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	1.696.402,00	349.873,09	414.683,21	949.524,00	1.384.900,00
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Istruzione pubblica	365.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	0,00	50.000,00	0,00	70.000,00	150.000,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	11.500,00	0,00	7.344,00	10.000,00	5.000,00
II	10	Settore sociale	34.778,50	0,00	0,00	310.000,00	310.000,00
II	11	Sviluppo economico	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
II	12	Servizi produttivi	70.306,00	20.306,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			2.177.986,50	420.179,09	428.027,21	1.439.524,00	1.949.900,00

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	50.000,00	2,56 %
Mutui	677.416,00	34,74 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	433.072,00	22,21 %
Alienazioni patrimoniali	317.412,00	16,28 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	472.000,00	24,21 %
TOTALE	1.949.900,00	100,00%

SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO

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	1.573.240,00

SPESE

Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	1.573.240,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI**ENTRATE**

Tit.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	1.520.500,00

SPESE

Tit.	Descrizione	ANNO 2012 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.520.500,00