

RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2017
COMUNE DI ISILI

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2017 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2017

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 2017

3.1 - Le entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti: dati generali e composizione

3.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti

3.2 - Le entrate da accensione di prestiti: dati generali e composizione

3.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti

3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento

3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

3.4.1 - L'articolazione per funzioni della spesa in conto capitale

3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

4.3 - Conclusioni

SEZIONE 1

IL BILANCIO 2017 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 2017 - RIEPILOGO

ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	1.327.489,14
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	2.817.707,39
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	170.652,50
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	27.810,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.150.125,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	5.493.784,03
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	4.115.942,63
TITOLO II - CONTO CAPITALE	57.310,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	170.406,40
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.150.125,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	5.493.784,03

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	1.327.489,14	24,16 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	2.817.707,39	51,28 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	170.652,50	3,11 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	27.810,00	0,51 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.150.125,00	20,94 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	5.493.784,03	100,00 %
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	4.115.942,63	74,92 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	57.310,00	1,04 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	170.406,40	3,10 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.150.125,00	20,94 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	5.493.784,03	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
		2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	366.421,84	544.074,05	156.718,06	0,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	1.844.162,05	1.515.306,40	1.503.697,20	1.363.760,08	1.327.489,14
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	3.059.461,89	2.580.693,13	896.163,12	3.268.253,30	2.817.707,39
III	EXTRATRIBUTARIE	201.382,76	181.253,14	113.514,86	188.818,96	170.652,50
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	561.188,68	1.026.754,34	735.606,11	1.824.239,21	27.810,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	51.348,69	0,00	0,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	326.204,17	353.545,74	73.089,93	1.050.165,00	1.150.125,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		5.992.399,55	6.023.974,59	3.917.493,96	7.851.954,61	5.493.784,03

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
		2013 (stanziamento)	2014 stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	4.303.067,15	3.556.624,20	562.416,63	6.032.052,04	4.115.942,63
II	CONTO CAPITALE	803.621,20	1.644.919,74	1.115.341,30	3.073.930,38	57.310,00
III	RIMBORSO PRESTITI	206.860,27	189.619,66	0,00	163.036,59	170.406,40
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	326.204,17	353.545,74	782.832,54	1.050.165,00	1.150.125,00
TOTALE GENERALE SPESE		5.639.752,79	5.744.709,34	2.460.590,47	10.319.184,01	5.493.784,03

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Il patto di stabilità interno é stato sostituito con i nuovi equilibri di bilancio

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2017
- Saldo previsto parte corrente	0,00
- Saldo previsto parte conto capitale	0,00
<i>Saldo competenza mista previsto</i>	0,00
<i>Saldo obiettivo competenza mista</i>	0,00
<i>Differenza</i>	0,00

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “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 2017 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	4.315.849,03	4.286.349,03	29.500,00
Conto Capitale	27.810,00	57.310,00	-29.500,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.150.125,00	1.150.125,00	0,00
TOTALE	5.493.784,03	5.493.784,03	0,00

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2017

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	2017
Tributarie	1.327.489,14
Per trasferimenti	2.817.707,39
Extratributarie	170.652,50
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
Totale parziale	4.315.849,03
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00
TOTALE	4.315.849,03
SPESE	2017
Spese correnti	4.115.942,63
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	170.406,40
TOTALE	4.286.349,03

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2017	% SUL TOTALE
Tributarie	1.327.489,14	30,76 %
Per trasferimenti	2.817.707,39	65,29 %
Extratributarie	170.652,50	3,95 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00 %
Totale parziale	4.315.849,03	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00	
TOTALE	4.315.849,03	
SPESE	2017	% SUL TOTALE
Spese correnti	4.115.942,63	96,02 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	170.406,40	3,98 %
TOTALE	4.286.349,03	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 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	631.500,00	47,57 %
I	2	Tasse	295.739,14	22,28 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	400.250,00	30,15 %
TOTALE			1.327.489,14	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2017
I.M.U.	418.000,00
TARES/TARI - TASI	278.239,14
TOSAP	17.500,00
Addizionale comunale IRPEF	212.500,00
Addizionale energia elettrica	0,00

ALIQUEUTE I.M.U.	ANNO 2017
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	0,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,760
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	0,810
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	0,000

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2017
I.M.U. 1^ casa	0,00
I.M.U. 2^ casa	0,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro	222.000,00
I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi	20.000,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00

2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

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

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

Come si può notare nell'ultimo triennio si registra un notevole incremento delle entrate tributarie dovuta principalmente ai seguenti fattori:

- a) introduzione nell'anno 2012 dell' IMU sugli immobili e sulle aree edificabili con incremento sia delle aliquote che della base imponibile;
- b) aumento allo 0,8 punti percentuali dell'addizione comunale all'IRPEF per sopperire, almeno in parte, ai continui tagli ai trasferimenti statali ed alla perdita di gettito per interessi causata dall'introduzione del sistema di tesoreria unica per tutti gli enti;
- c) introduzione dall'anno 2013 della tassa sui rifiuti e sui servizi con obbligo di copertura totale del costo del servizio;
- d) aumento dell'aliquota IMU sugli immobili di categoria D per il mantenimento dei servizi esistenti e degli equilibri di bilancio

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

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

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I	1	Imposte	935.806,65	412.623,97	621.343,10	681.500,00	631.500,00
I	2	Tasse	266.780,97	670.521,33	695.707,08	278.342,42	295.739,14
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	641.574,43	432.161,10	186.647,02	403.917,66	400.250,00
TOTALE			1.844.162,05	1.515.306,40	1.503.697,20	1.363.760,08	1.327.489,14

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I.M.U.	759.629,25	241.815,07	470.637,50	468.000,00	418.000,00
TARSU / TARES / TARI - TASI	249.280,97	655.507,32	676.149,46	260.842,42	278.239,14
TOSAP	17.500,00	15.014,01	13.363,65	17.500,00	17.500,00
Addizionale comunale IRPEF	170.000,00	170.000,00	150.648,60	212.500,00	212.500,00
Addizionale energia elettrica	5.599,05	0,00	0,00	0,00	0,00

TREND STORICO ALIQUOTE I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013	2014	2015	2016	
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	0,000	0,000	0,400	0,000	0,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,000	0,000	0,760	0,760	0,760
Aliquota I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	1,600	0,810	0,810
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

TREND STORICO DETTAGLIO GETTITO I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I.M.U. 1^ casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.M.U. 2^ casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro	0,00	0,00	457.500,00	222.000,00	222.000,00
I.M.U. edilizia non resid.le - fabbricati produttivi	0,00	0,00	186.500,00	20.000,00	20.000,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	10.570,00	0,38 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.013.453,53	71,46 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	274.256,11	9,73 %
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	519.427,75	18,43 %
TOTALE			2.817.707,39	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".

Si evidenzia una significativa riduzione dei trasferimenti statali dovuta alle misure di finanza pubblica adottate dal Governo.

L'aumento dei trasferimenti correnti dalla Regione è dovuto al fatto che le entrate relative al Sub Sistema Bibliotecario ed al P.L.U.S., gestiti fino al 2012 in partite di giro, dall'esercizio 2013 vengono gestite in entrata e spesa corrente al fine di evitare comportamenti che potrebbero essere interpretati come elusivi del patto di stabilità interno dagli organismi preposti al controllo.

Il rilevante aumento dei trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico è dovuto alla partecipazione dei comuni aderenti al Sub Sistema Bibliotecario per circa 61.000,00 €, ad un contributo della Comunità Montana di 35.000,00 € per il mantenimento in loco degli Uffici del Giudice di Pace e da un finanziamento straordinario da parte dell'INPS per la gestione del progetto " Home care premium "

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	212.509,39	70.573,37	33.240,12	42.966,38	10.570,00
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.955.341,85	2.063.133,91	719.103,71	2.384.007,70	2.013.453,53
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	258.610,79	209.677,66	17.599,96	336.045,31	274.256,11
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	632.999,86	237.308,19	126.219,33	505.233,91	519.427,75
TOTALE			3.059.461,89	2.580.693,13	896.163,12	3.268.253,30	2.817.707,39

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 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	72.782,00	42,65 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	72.950,50	42,75 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	0,00	0,00 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	24.920,00	14,60 %
TOTALE			170.652,50	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.

Si evidenzia una sostanziale costanza delle entrate relative al servizio mensa scolastica ed asilo nido.

Il calo degli introiti da interessi è dovuto all'introduzione del regime di tesoreria unica che ha annullato le giacenze sui conti fruttiferi aperti presso il tesoriere dell'Ente a favore del conto di contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale dello Stato per lo più infruttifero.

Si consideri che la giacenza media sui conti fruttiferi era di circa 1.750.000,00 € annui.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	112.983,56	86.532,95	38.822,15	90.348,46	72.782,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	72.750,50	72.355,67	74.546,04	72.950,50	72.950,50
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	6.759,22	560,06	140,79	600,00	0,00
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	8.889,48	21.804,46	5,88	24.920,00	24.920,00
TOTALE			201.382,76	181.253,14	113.514,86	188.818,96	170.652,50

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

L'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione viene mantenuto senza applicazione avanzo di amministrazione e di entrate da permessi a costruire (ex OO.UU).

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO PER FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	21.007,60	21.007,60	15.533,35	15.533,35	0,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Tale suddivisione porta all'indicazione di tipologie denominate “macroaggregati” 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 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	835.191,70	20,29 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	159.040,00	3,86 %
I	3	Prestazioni di servizi	2.226.238,27	54,09 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
I	5	Trasferimenti	766.738,56	18,63 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	46.887,04	1,14 %
I	7	Imposte e tasse	57.010,69	1,39 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	5.500,00	0,13 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	4.350,00	0,11 %
I	11	Fondo di riserva	14.986,37	0,36 %
TOTALE			4.115.942,63	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.067.476,80	25,93 %
2	Giustizia	62.131,10	1,51 %
3	Polizia locale	76.017,75	1,85 %
4	Istruzione pubblica	179.520,38	4,36 %
5	Cultura e beni culturali	704.620,86	17,12 %
6	Settore sport e ricreativo	55.239,31	1,34 %
7	Turismo	6.100,00	0,15 %
8	Viabilità e trasporti	142.019,01	3,45 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	366.536,28	8,91 %
10	Settore sociale	1.456.281,14	35,38 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		4.115.942,63	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	170.406,40	0,00 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			170.406,40	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 ("macroaggregati").

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 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
I	1	Personale	924.934,70	911.483,72	6.575,20	930.640,44	835.191,70
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	166.701,84	116.491,74	39.193,06	194.743,93	159.040,00
I	3	Prestazioni di servizi	2.349.201,42	1.801.392,42	344.025,05	3.544.373,61	2.226.238,27
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	5	Trasferimenti	678.575,18	567.713,96	109.136,42	1.012.995,78	766.738,56
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	91.800,59	70.755,76	0,00	54.256,85	46.887,04
I	7	Imposte e tasse	69.853,42	72.996,28	63.486,90	74.066,16	57.010,69
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	22.000,00	15.790,32	0,00	27.351,21	5.500,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				186.925,48	4.350,00
I	11	Fondo di riserva				6.698,58	14.986,37
TOTALE			4.303.067,15	3.556.624,20	562.416,63	6.032.052,04	4.115.942,63

TREND STORICO SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	206.860,27	189.619,66	0,00	163.036,59	170.406,40
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			206.860,27	189.619,66	0,00	163.036,59	170.406,40

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	1.104.902,61	1.012.427,90	197.082,50	1.343.268,09	1.067.476,80
I	2	Giustizia	6.345,94	12.276,82	1.632,23	65.903,55	62.131,10
I	3	Polizia locale	102.926,09	89.238,21	2.585,64	100.505,60	76.017,75
I	4	Istruzione pubblica	169.807,40	165.527,37	23.825,29	197.848,98	179.520,38
I	5	Cultura e beni culturali	605.024,70	516.884,91	130.496,03	911.201,73	704.620,86
I	6	Settore sport e ricreativo	58.497,92	57.361,07	5.429,94	52.906,14	55.239,31
I	7	Turismo	12.650,00	8.220,00	500,00	12.600,00	6.100,00
I	8	Viabilità e trasporti	213.545,44	174.841,88	11.808,10	207.214,70	142.019,01
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	402.461,60	404.197,72	32.419,64	340.932,19	366.536,28
I	10	Settore sociale	1.626.905,45	1.079.480,75	156.637,26	2.799.671,06	1.456.281,14
I	11	Sviluppo economico	0,00	36.167,57	0,00	0,00	0,00
I	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			4.303.067,15	3.556.624,20	562.416,63	6.032.052,04	4.115.942,63

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.

Si precisa che sono state rispettate le disposizioni vigenti relative al personale sia in termini giuridici che di limiti di spesa.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013	2014	2015	2016	
Personale in pianta organica	35	35	35	35	35
Personale di ruolo in servizio	23	23	23	23	23
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	23	23	23	23	23

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	924.934,70	911.483,72	6.575,20	930.640,44	835.191,70

SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2017

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	2017
Alienazioni di beni patrimoniali	21.560,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	500,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	5.750,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00
TOTALE	27.810,00

SPESE	2017
Acquisizione di beni immobili	26.735,00
Espropri e servitù onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	30.000,00
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	0,00
Trasferimenti di capitale	575,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	57.310,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2017	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	21.560,00	77,53 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	500,00	1,80 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	5.750,00	20,68 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00 %
TOTALE	27.810,00	100,00%

SPESE	2017	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	26.735,00	46,54 %
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	30.000,00	52,35 %
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	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale	575,00	1,00 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	57.310,00	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 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	21.560,00	77,53 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	500,00	1,80 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	5.750,00	20,68 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			27.810,00	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 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	19.619,92	20.498,80	5.000,00	22.500,00	21.560,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	110.487,07	269.385,81	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	210.490,51	929.231,75	409.530,94	1.208.729,95	0,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	46.986,64	72.746,79	13.326,24	310.623,45	500,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	284.091,61	4.277,00	197.261,86	13.000,00	5.750,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			561.188,68	1.026.754,34	735.606,11	1.824.239,21	27.810,00

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, non sono mai state utilizzate dall'Ente e non se ne prevede la loro utilizzazione.

Nel triennio 2017-2019 non è prevista l'accensione di mutui.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00 %
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
TOTALE			0,00	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 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	51.348,69	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	1,80	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00	51.348,69	0,00	0,00

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.

Non è prevista l'accensione di mutui nell'arco del triennio 2017-2019 pertanto l'indebitamento totale è destinato a ridursi progressivamente di una cifra pari agli stanziamenti del Titolo III° della spesa.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte 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 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	51.348,69	0,00	0,00

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	206.860,27	189.619,66	0,00	163.036,59	170.406,40
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			206.860,27	189.619,66	0,00	163.036,59	170.406,40

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013	2014	2015	2016	
Consistenza dell'indebitamento	1.635.233,72	1.445.614,06	1.275.870,51	1.275.870,51	1.275.870,51

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 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	26.735,00	46,54 %
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	30.000,00	52,35 %
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	0,00	0,00 %
II	7	Trasferimenti di capitale	575,00	1,00 %
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			57.310,00	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.Lgs n. 118/2011.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	10.575,00	18,45 %
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	0,00	0,00 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	5.175,00	9,03 %
10	Settore sociale	41.560,00	72,52 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		57.310,00	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 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
II	1	Acquisizione di beni immobili	713.617,57	755.554,87	938.613,88	2.080.451,00	26.735,00
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	73.209,94	84.364,96	43.336,49	116.178,04	30.000,00
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	14.036,18	4.983,70	0,00	55.545,00	0,00
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	49.588,51	80.160,43	9.780,90	0,00
II	7	Trasferimenti di capitale	2.757,51	750.427,70	53.230,50	810.050,44	575,00
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	1.925,00	0,00
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			803.621,20	1.644.919,74	1.115.341,30	3.073.930,38	57.310,00

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
II	1	Amministrazione, gestione e controllo	34.068,62	70.997,35	627.665,71	216.424,91	10.575,00
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	0,00	40.000,00	118.260,46	435.050,03	0,00
II	5	Cultura e beni culturali	242.445,36	228.533,40	5.710,91	78.387,53	0,00
II	6	Settore sport e ricreativo	110.000,00	0,00	53.714,70	24.000,00	0,00
II	7	Turismo	0,00	750.000,00	0,00	1.399.331,95	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	235.690,00	402.731,84	116.183,33	593.752,47	0,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	105.862,29	81.591,65	139.826,04	69.650,44	5.175,00
II	10	Settore sociale	75.554,93	71.065,50	53.980,15	189.407,69	41.560,00
II	11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	67.925,36	0,00
II	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			803.621,20	1.644.919,74	1.115.341,30	3.073.930,38	57.310,00

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	2017 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	0,00	0,00 %
Alienazioni patrimoniali	21.560,00	77,53 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	6.250,00	22,47 %
TOTALE	27.810,00	100,00%

SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

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

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

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

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

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA			
ENTRATE			
Tit.	Cat.	Descrizione	ANNO 2017 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2017 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	0,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI		
ENTRATE		
Tit.	Descrizione	ANNO 2017 (stanziamento)
VI	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	1.150.125,00
SPESE		
Tit.	Descrizione	ANNO 2017 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.150.125,00

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 2017

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2017
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	34,71 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	30,76 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	1.530,72
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	490,21
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	3,90
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	844,80
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,01
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui} \text{ (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	471,15
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	23,30 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	20,29 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	36.312,68
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,85 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2017
		2013	2014	2015	2016	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	40,07%	39,66%	64,34%	32,21%	34,71%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	36,12%	35,43%	59,83%	28,29%	30,76%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	1.637,27	1.457,65	873,63	1.710,49	1.530,72
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	615,75	539,25	547,40	503,60	490,21
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	70,95	25,12	12,10	15,87	3,90
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	739,22	808,83	268,18	1.004,45	844,80
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,15	0,31	0,66	0,33	0,01
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	545,99	514,45	464,46	471,15	471,15
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	22,17%	25,74%	0,26%	22,69%	23,30%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	21,49%	25,63%	1,17%	15,43%	20,29%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	40.214,55	39.629,73	285,88	40.462,63	36.312,68
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,77%	0,82%	0,84%	0,85%	0,85%

4.3 CONCLUSIONI

In sintesi il bilancio risulta essere in sostanziale equilibrio e si presume rimanga tale anche durante la sua gestione.

Il Responsabile dei Servizi Finanziari
(Rag. Pier Giorgio Podda)