RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2014
COMUNE DI CAMPONOGARA

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2014 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2014

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 2014

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 2014 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 2014 - RIEPILOGO**ENTRATA**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	545.000,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	3.664.162,17
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	544.177,08
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.030.477,90
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	742.740,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	930.000,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.229.098,74
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	8.685.655,89

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	4.874.117,15
TITOLO II - CONTO CAPITALE	966.440,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	1.616.000,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	1.229.098,74
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	8.685.655,89

BILANCIO DI PREVISIONE 2014 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %**ENTRATA**

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	545.000,00	6,27 %
TITOLO I - TRIBUTARIE	3.664.162,17	42,19 %
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	544.177,08	6,27 %
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.030.477,90	11,86 %
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	742.740,00	8,55 %
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	930.000,00	10,71 %
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.229.098,74	14,15 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	8.685.655,89	100,00 %

SPESA

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	4.874.117,15	56,11 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	966.440,00	11,13 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	1.616.000,00	18,61 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.229.098,74	14,15 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	8.685.655,89	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO
		2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		481.293,10	692.623,09	339.574,30	770.006,70	545.000,00
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	TRIBUTARIE	2.169.672,67	3.801.437,39	3.870.163,28	5.431.130,23	3.664.162,17
II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	2.307.822,97	398.563,62	1.720.575,42	1.015.624,66	544.177,08
III	EXTRATRIBUTARIE	708.080,64	986.674,61	964.159,97	1.105.626,34	1.030.477,90
IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.122.496,18	461.767,15	1.340.098,90	822.900,00	742.740,00
V	ACCENSIONE DI PRESTITI	38.894,60	906,34	0,00	930.000,00	930.000,00
VI	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	470.465,10	538.906,08	453.486,66	1.229.098,74	1.229.098,74
TOTALE GENERALE ENTRATE		7.298.725,26	6.880.878,28	8.688.058,53	11.304.386,67	8.685.655,89

SPESE		TREND STORICO				ANNO
		2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	4.713.233,97	4.882.446,06	5.408.262,52	7.242.011,93	4.874.117,15
II	CONTO CAPITALE	641.323,91	280.227,25	1.112.461,37	1.293.400,00	966.440,00
III	RIMBORSO PRESTITI	1.150.330,32	1.095.456,52	1.155.626,03	1.539.876,00	1.616.000,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	470.465,10	538.906,08	453.486,66	1.229.098,74	1.229.098,74
TOTALE GENERALE SPESE		6.975.353,30	6.797.035,91	8.129.836,58	11.304.386,67	8.685.655,89

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

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

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

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

Si ricorda che il Comune di Camponogara beneficia , ai fini patto anche per l'anno 2014, della cessione dello spazio finanziario allo stato dell'importo di €670.000,00 avvenuta nel 2012, recuperando una possibilità di spesa per ciascuno degli anni 2013 e 2014 anno succitato di €335.000,00.

PATTO DI STABILITA' INTERNO	Anno 2014
- Saldo previsto parte corrente	365,00
- Saldo previsto parte conto capitale	-422,00
<i>Saldo competenza mista previsto</i>	-57,00
<i>Saldo obiettivo competenza mista</i>	-78,00
<i>Differenza</i>	21,00

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnalatico”, 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 2014 - SITUAZIONE EQUILIBRI

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	5.560.117,15	5.560.117,15	0,00
Conto Capitale	966.440,00	966.440,00	0,00
Movimento di fondi	930.000,00	930.000,00	0,00
Servizi conto terzi	1.229.098,74	1.229.098,74	0,00
TOTALE	8.685.655,89	8.685.655,89	0,00

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2014

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	2014
Tributarie	3.664.162,17
Per trasferimenti	544.177,08
Extratributarie	1.030.477,90
Permessi a costruire (ex OO.UU.) delle entrate in conto capitale destinati a spese correnti	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	387.500,00
Totale parziale	5.626.317,15
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-66.200,00
TOTALE	5.560.117,15

SPESE	2014
Spese correnti	4.874.117,15
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	686.000,00
TOTALE	5.560.117,15

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2014	% SUL TOTALE
Tributarie	3.664.162,17	65,13 %
Per trasferimenti	544.177,08	9,66 %
Extratributarie	1.030.477,90	18,32 %
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	387.500,00	6,89 %
Totale parziale	5.626.317,15	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	-66.200,00	
TOTALE	5.560.117,15	

SPESE	2014	% SUL TOTALE
Spese correnti	4.874.117,15	87,66 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	686.000,00	12,34 %
TOTALE	5.560.117,15	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.

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	2.093.266,17	57,13 %
I	2	Tasse	497.896,00	13,59 %
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.073.000,00	29,28 %
TOTALE			3.664.162,17	100,00 %

DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE	ANNO 2014
I.M.U.	836.366,17
TARES/TARI - TASI	0,00
TOSAP	62.000,00
Addizionale comunale IRPEF	1.205.000,00
Addizionale energia elettrica	0,00

ALIQUEUTE I.M.U.	ANNO 2014
Aliquota I.M.U. 1^ casa (x mille)	4,000
Aliquota I.M.U. 2^ casa (x mille)	9,600
Aliquota I.M.U. fabbricati produttivi (x mille)	9,600
Aliquota I.M.U. altro (x mille)	9,600

DETTAGLIO GETTITO I.M.U.	ANNO 2014
I.M.U. 1^ casa	5.100,00
I.M.U. 2^ casa	76.700,00
I.M.U. edilizia residenziale - altro	655.460,00
I.M.U. edilizia non residenziale - fabbricati produttivi	82.900,00
I.M.U. edilizia non residenziale - altro	418.400,00

2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

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

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

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

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

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I	1	Imposte	2.106.041,36	2.662.889,94	2.300.177,48	2.568.130,23	2.093.266,17
I	2	Tasse	63.631,31	66.085,88	63.985,80	1.561.300,00	497.896,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0,00	1.072.461,57	1.506.000,00	1.301.700,00	1.073.000,00
TOTALE			2.169.672,67	3.801.437,39	3.870.163,28	5.431.130,23	3.664.162,17

TREND STORICO DETTAGLIO ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U.	825.704,78	826.014,00	1.371.040,43	1.341.355,02	836.366,17
TARSU / TARES / TARI - TASI	0,00	0,00	0,00	1.494.900,00	0,00
TOSAP	63.569,33	66.065,22	63.882,50	66.400,00	62.000,00
Addizionale comunale IRPEF	812.000,00	833.238,58	870.000,00	1.170.000,00	1.205.000,00
Addizionale energia elettrica	164.173,97	165.704,84	10.429,00	4.870,00	0,00

TREND STORICO ALIQUOTE I.C.I. / I.M.U.

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 1^ casa (x mille)	5,000	5,000	5,000	4,000	4,000
Aliquota I.C.I. / I.M.U. 2^ casa (x mille)	0,000	0,000	7,000	9,600	9,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U.. fabbricati produttivi (x mille)	0,000	0,000	6,000	9,600	9,600
Aliquota I.C.I. / I.M.U. altro (x mille)	7,000	7,000	6,000	9,600	9,600

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

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
I.C.I. / I.M.U. 1^ casa	5.239,00	5.239,00	169.037,51	168.500,00	5.100,00
I.C.I. / I.M.U. 2^ casa	0,00	0,00	0,00	772.500,00	76.700,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia residenziale - altro	453.493,63	468.700,00	305.000,00	305.000,00	655.460,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non resid.le - fabbricati produttivi	326.666,47	364.061,00	857.007,30	0,00	82.900,00
I.C.I. / I.M.U. edilizia non residenziale - altro	710.160,10	838.000,00	276.046,80	455.000,00	418.400,00

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	101.400,00	18,64 %
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	425.177,08	78,13 %
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	800,00	0,15 %
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	2.300,00	0,42 %
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	14.500,00	2,66 %
TOTALE			544.177,08	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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.021.917,00	98.433,75	882.801,35	434.225,55	101.400,00
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	241.857,00	295.191,08	827.489,53	563.756,08	425.177,08
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	20.219,65	1.030,00	3.131,35	800,00	800,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	1.429,32	1.908,79	1.071,59	2.298,00	2.300,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	22.400,00	2.000,00	6.081,60	14.545,03	14.500,00
TOTALE			2.307.822,97	398.563,62	1.720.575,42	1.015.624,66	544.177,08

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 di previsione del bilancio, espressi in valori assoluti e relativi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	747.300,00	72,52 %
III	2	Proventi dei beni dell'ente	147.700,00	14,33 %
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	577,90	0,06 %
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
III	5	Proventi diversi	134.900,00	13,09 %
TOTALE			1.030.477,90	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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	463.759,52	701.532,59	703.712,47	738.100,00	747.300,00
III	2	Proventi dei beni dell'ente	93.645,28	151.368,01	81.619,99	201.122,86	147.700,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.046,66	1.248,98	31,45	400,00	577,90
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	149.629,18	132.525,03	178.796,06	166.003,48	134.900,00
TOTALE			708.080,64	986.674,61	964.159,97	1.105.626,34	1.030.477,90

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

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

- *avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2013 per €387.500,00 (di cui € 42.000,00 per pagamento penali e €345.500,00 destinati all'estinzione di mutui in essere con al Cassa depositi e Prestiti)*

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 2014 (stanziamento)
	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)	2012 (stanziamento)	2013 (stanziamento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	147.099,20	687.623,09	214.765,90	166.100,00	387.500,00

PERMESSI DI COSTRUIRE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
	2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
Permessi a costruire (ex OO.UU.) destinati a spese correnti	0,00	178.711,15	225.900,00	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 undici tipologie denominate "intervento" definite dalla struttura obbligatoria del bilancio.

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

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

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

Si fa presente che Comune di Camponogara rispetta il limite all'indebitamento previsto dall'art.204 del Dl.gs.267/2000 e ha intenzione anche quest'anno di estinguere mutui in essere con la Cassa depositi e prestiti con l'eventuale avanzo di amministrazione e con l'utilizzo di altre entrate.

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	1.273.514,15	26,13 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	92.446,00	1,90 %
I	3	Prestazioni di servizi	2.142.174,00	43,95 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
I	5	Trasferimenti	963.400,00	19,77 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	200.325,00	4,11 %
I	7	Imposte e tasse	114.158,00	2,34 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	63.100,00	1,29 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00 %
I	11	Fondo di riserva	25.000,00	0,51 %
TOTALE			4.874.117,15	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.384.093,15	28,38 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	250.465,00	5,14 %
4	Istruzione pubblica	947.920,00	19,45 %
5	Cultura e beni culturali	345.345,00	7,09 %
6	Settore sport e ricreativo	78.129,00	1,60 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	549.200,00	11,27 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	79.460,00	1,63 %
10	Settore sociale	1.202.210,00	24,67 %
11	Sviluppo economico	37.295,00	0,77 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
TOTALE		4.874.117,15	100,00 %

SPESE PER RIMBORSO PRESTITI (Titolo III) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2014	% SUL TOTALE
			(stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	930.000,00	57,55 %
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00 %
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	686.000,00	42,45 %
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00 %
TOTALE			1.616.000,00	100,00 %

2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

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

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

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

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
I	1	Personale	1.303.536,91	1.297.791,01	1.283.550,41	1.289.837,65	1.273.514,15
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	142.703,38	109.047,94	109.646,23	109.772,00	92.446,00
I	3	Prestazioni di servizi	1.806.091,95	1.920.865,81	2.074.835,88	3.687.393,36	2.142.174,00
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	519.885,60	128.500,00	0,00
I	5	Trasferimenti	851.786,88	854.980,71	912.012,80	1.562.844,06	963.400,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	437.470,00	366.057,82	307.927,38	236.189,00	200.325,00
I	7	Imposte e tasse	103.315,57	123.051,87	134.748,35	117.328,00	114.158,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	68.329,28	210.650,90	65.655,87	37.666,86	63.100,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				62.300,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				10.181,00	25.000,00
TOTALE			4.713.233,97	4.882.446,06	5.408.262,52	7.242.011,93	4.874.117,15

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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	930.000,00	930.000,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.150.330,32	1.095.456,52	1.155.626,03	609.876,00	686.000,00
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.150.330,32	1.095.456,52	1.155.626,03	1.539.876,00	1.616.000,00

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
I	1	Amministrazione, gestione e controllo	1.439.645,11	1.526.652,92	1.926.362,35	2.080.228,71	1.384.093,15
I	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	3	Polizia locale	218.443,72	223.310,22	225.775,50	238.665,00	250.465,00
I	4	Istruzione pubblica	748.527,57	931.970,64	970.473,66	1.004.584,00	947.920,00
I	5	Cultura e beni culturali	364.626,62	326.496,97	351.948,69	360.738,58	345.345,00
I	6	Settore sport e ricreativo	82.880,88	77.547,54	78.597,04	91.814,00	78.129,00
I	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	8	Viabilità e trasporti	623.315,97	546.625,82	534.707,07	557.093,16	549.200,00
I	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	86.465,02	51.929,20	100.956,83	1.614.529,31	79.460,00
I	10	Settore sociale	1.109.283,16	1.154.235,24	1.182.153,36	1.250.724,17	1.202.210,00
I	11	Sviluppo economico	38.954,54	43.677,51	37.288,02	43.635,00	37.295,00
I	12	Servizi produttivi	1.091,38	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			4.713.233,97	4.882.446,06	5.408.262,52	7.242.011,93	4.874.117,15

2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

	CONSUNTIVO 2013	PREVISIONALE 2014
Spese intervento 01	€ 1.281.802,43	€1.273.514,15
Spese incluse nell'intervento 03	€7.960,16	€8.000,00
Irap.	€78.376,86	€79.766,00
Spese personale	€1.368.139,45	€1.361.280,15
Altre spese escluse	-€5.045,78	-€12.093,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562	-€249.794,97	€249.794,97
Totale spese del personale	€1.113.298,70	€1.099.392,18

Tra i fattori produttivi rientranti nelle spese correnti, una delle voci più importanti da monitorare è sicuramente la spesa del personale.

Di seguito in apposito prospetto si rappresenta 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.

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in €1.361.280,15 è riferita a n.36 dipendenti (compreso il segretario comunale) e tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni nonché :

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa peraltro non prevista nel bilancio 2012);
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro €121.113,65 (di cui €89.831,56 per oneri diretti e per €29.750,00 per oneri riflessi) pari al 9,40% delle spese dell'intervento 01.

Si fa presente che la spesa del personale per l'anno 2013 (riportata nel prospetto sopra indicato) è stata calcolata senza tener conto del rimborso delle spese a carico del comune di Limena per la gestione associata dell'Ufficio segreteria e ciò in ossequio al principio di diritto enunciato dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie nell'atto di orientamento n. 17 nell'adunanza del 5/072013 del seguente tenore:

"L'onnicomprendività della nozione spesa di personale, da intendere ai fini del rapporto strutturale tra la spesa di personale e la spesa corrente, ex all'art. 76, comma 6 del d.l. 112/2008, convertito dalla legge n.133/2008, importa che nel caso dell'utilizzo del segretario in convenzione, la spesa imputata all'ente capofila deve essere calcolata in virtù del rapporto organico che intercorre con l'ente di appartenenza, considerando l'intero importo. "

Si ricorda che a decorrere dal 07/01/2014 , a seguito del recesso del Comune di Limena, l'ufficio di segreteria comunale non è più in convenzione.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell' art. 76 del D.L. 112/2008, comprensiva delle spese di personale delle società partecipate, come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n.14/AUT/2011 depositata il 28/12/11, risulta del 38,85%.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2015 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendente e per il segretario comunale , ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1, del d.l. 78/2010.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Personale in pianta organica	46	45	45	45	45
Personale di ruolo in servizio	36	36	35	35	35
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	36	36	35	35	35

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	1.303.536,91	1.297.791,01	1.283.550,41	1.289.837,65	1.273.514,15

SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2014

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	2014
Alienazioni di beni patrimoniali	264.740,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	192.500,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	12.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	23.500,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	0,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	250.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	157.500,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	66.200,00
TOTALE	966.440,00

SPESE	2014
Acquisizione di beni immobili	845.640,00
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	9.000,00
Incarichi professionali esterni	105.500,00
Trasferimenti di capitale	6.300,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	966.440,00

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2014	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	264.740,00	27,39 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	192.500,00	19,92 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	12.000,00	1,24 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	23.500,00	2,43 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti (al netto delle entrate da permessi a costruire ex OO.UU.)	0,00	0,00 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00 %
Permessi a costruire (ex OO.UU) destinati a spese in conto capitale	250.000,00	25,87 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	157.500,00	16,30 %
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	66.200,00	6,85 %
TOTALE	966.440,00	100,00%

SPESE	2014	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	845.640,00	87,50 %
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	9.000,00	0,93 %
Incarichi professionali esterni	105.500,00	10,92 %
Trasferimenti di capitale	6.300,00	0,65 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	966.440,00	100,00%

Nell'ambito delle entrate derivanti da alienazioni patrimoniali e da trasferimenti di capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione) è previsto nel 2014 l'introito di €492.740,000 proveniente:

- per €70.000,00 dall'alienazione dell'area dell'ex cimitero di Prozzolo, somma che viene destinata interamente alla manutenzione straordinaria di strade comunali secondo stralcio.

- per €83.000,00 quali proventi relativi alla trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà (in località Prozzolo, PEEP Campongara e PIP Camponogara) . Detto importo è destinato per €75.500,00 a un incarico professionale per verifiche sismiche e per €7.500,00 per manutenzione straordinaria strade comunali (primo stralcio).

- per €50.000,00 derivanti dall'alienazione delle aree per realizzazione cappelline Cimitero Calcroci. Detto importo viene destinato alla manutenzione straordinaria strade comunali (primo stralcio).

- per €61.740,00 derivanti dalla vendita delle aree per per la realizzazione cappelline Cimitero di prozzolo . Detto importo viene destinato all'ottenimento del C.P.I del Teatro Comunale.

- per €192.500,00 derivante da un contrinuto statale da destinarsi alla manutenzione straordiniana della scuola media e della scuola elementare del capoluogo.

- per €12.000,00 derivante da un contrinuto regionale a fronte dell'investimento in corso di relaizzazione relativo alla messa a norma del palazzetto dello sport . Detto importo viene destinato alla manutenzione straordinaria strade comunali (secondo stralcio).

- per €23.500,00 derivante da un contrinuto regionale per servizi idrici. Detto importo viene destinato a spese d'investimento legate ad interventi idraulici.

Nel 2015 si prevede:
- l'introito di un contributo regionale di €28.759,52 per servizi idrici. Detto importo viene destinato a spese d'investimento legate ad interventi idraulici.
- l'introito di €60.000,00 derivante dalla vendita delle cappelline del cimitero di Calcroci .Detta somma viene interamente destinata alla relaizzazione delle cappelline in argomento.

E' è prevista inoltre l'entrata relativa agli oneri di urbanizzazione dell'importo di €250.000,00

Nel 2016 è prevista solo l'entrata relativa agli oneri di urbanizzazione dell'importo di €250.000,00.

**DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI,
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	264.740,00	35,64 %
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	192.500,00	25,92 %
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	12.000,00	1,62 %
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	23.500,00	3,16 %
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	250.000,00	33,66 %
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			742.740,00	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 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	242.167,11	20.935,49	839.111,40	265.000,00	264.740,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.649,67	0,00	0,00	0,00	192.500,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	292.707,79	0,00	240.600,41	154.000,00	12.000,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00	0,00	0,00	23.500,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	585.971,61	440.831,66	260.387,09	403.900,00	250.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.122.496,18	461.767,15	1.340.098,90	822.900,00	742.740,00

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	930.000,00	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			930.000,00	100,00 %

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

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

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	930.000,00	930.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	38.894,60	906,34	0,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	3,16	0,00	0,00	0,00
TOTALE			38.894,60	906,34	0,00	930.000,00	930.000,00

3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

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

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

TREND STORICO DEI DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (accertamenti)	2011 (accertamenti)	2012 (accertamenti)	2013 (stanziamento)	
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	38.894,60	906,34	0,00	0,00	0,00

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	1.150.330,32	1.095.456,52	1.155.626,03	609.876,00	686.000,00
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.150.330,32	1.095.456,52	1.155.626,03	609.876,00	686.000,00

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014
	2010	2011	2012	2013	
Consistenza dell'indebitamento	7.040.496,57	5.945.040,05	4.789.414,02	4.179.538,02	3.493.538,02

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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	845.640,00	87,50 %
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	9.000,00	0,93 %
II	6	Incarichi professionali esterni	105.500,00	10,92 %
II	7	Trasferimenti di capitale	6.300,00	0,65 %
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			966.440,00	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 2014 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	123.000,00	12,73 %
2	Giustizia	0,00	0,00 %
3	Polizia locale	0,00	0,00 %
4	Istruzione pubblica	463.400,00	47,95 %
5	Cultura e beni culturali	61.740,00	6,39 %
6	Settore sport e ricreativo	20.000,00	2,07 %
7	Turismo	0,00	0,00 %
8	Viabilità e trasporti	208.300,00	21,55 %
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	48.500,00	5,02 %
10	Settore sociale	41.500,00	4,29 %
11	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
12	Servizi produttivi	0,00	0,00 %
	TOTALE	966.440,00	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 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
II	1	Acquisizione di beni immobili	557.579,91	204.494,27	1.015.222,87	1.111.900,00	845.640,00
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	10.180,00	26.999,99	36.950,00	15.000,00	9.000,00
II	6	Incarichi professionali esterni	65.564,00	40.732,99	60.288,50	133.200,00	105.500,00
II	7	Trasferimenti di capitale	8.000,00	8.000,00	0,00	33.300,00	6.300,00
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	0,00	0,00
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			641.323,91	280.227,25	1.112.461,37	1.293.400,00	966.440,00

TREND STORICO SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER FUNZIONE

Tit.	Funz.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2014 (stanziamento)
			2010 (impegni)	2011 (impegni)	2012 (impegni)	2013 (stanziamento)	
II	1	Amministrazione, gestione e controllo	33.524,00	20.732,98	40.288,50	216.000,00	123.000,00
II	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Polizia locale	2.880,00	0,00	30.950,00	0,00	0,00
II	4	Istruzione pubblica	284.583,43	59.744,27	543.847,50	588.200,00	463.400,00
II	5	Cultura e beni culturali	500,00	0,00	0,00	54.000,00	61.740,00
II	6	Settore sport e ricreativo	75.000,00	65.000,00	0,00	0,00	20.000,00
II	7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	8	Viabilità e trasporti	181.297,28	88.750,00	19.877,26	217.010,00	208.300,00
II	9	Gestione del territorio e dell'ambiente	44.840,00	26.000,00	26.498,11	31.000,00	48.500,00
II	10	Settore sociale	18.699,20	20.000,00	451.000,00	187.190,00	41.500,00
II	11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			641.323,91	280.227,25	1.112.461,37	1.293.400,00	966.440,00

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	2014 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	66.200,00	6,85 %
Permessi a costruire (ex OO.PP.) destinati a spese in conto capitale	250.000,00	25,87 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	35.500,00	3,67 %
Contributi	0,00	0,00 %
Alienazioni patrimoniali	264.740,00	27,39 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	157.500,00	16,30 %
Altro	192.500,00	19,92 %
TOTALE	966.440,00	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 2014 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	930.000,00
SPESE			
Tit.	Int.	Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
III	1	Rimborsi per anticipazioni di cassa	930.000,00

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI

ENTRATE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	1.229.098,74
SPESE			
Tit.		Descrizione	ANNO 2014 (stanziamento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	1.229.098,74

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 2014

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO 2014
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	89,61 %
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	69,94 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	320,03
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	278,64
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	7,71
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	32,39
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,13
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	265,67
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	37,40 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	26,13 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	36.386,12
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,27 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2014
		2010	2011	2012	2013	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	55,50%	92,32%	73,75%	86,55%	89,61%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	41,84%	73,29%	59,04%	71,91%	69,94%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	345,54	321,05	426,09	492,80	320,03
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	167,44	290,59	294,96	415,16	278,64
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	156,04	7,52	67,28	33,19	7,71
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	20,23	22,64	63,30	43,16	32,39
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,10	0,04	0,14	0,13	0,13
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	543,33	454,44	365,02	319,49	265,67
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	47,32%	46,14%	37,21%	25,15%	37,40%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	27,66%	26,58%	23,73%	17,81%	26,13%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	36.209,36	36.049,75	36.672,87	36.852,50	36.386,12
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,28%	0,28%	0,27%	0,27%	0,27%