**RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2017**

Comunita' Montana del Monte Acuto

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2017 IN SINTESI

1.1 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2017

2.1 - Le entrate da contributi e trasferimenti correnti: dati generali e composizione

2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti

2.2 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione

2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie

2.3 - Le altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio: dati generali, composizione ed evoluzione storica

2.4 - Spesa corrente e per rimborso di prestiti: dati generali e composizione

2.4.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti

2.5 - 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 cinque 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	242.721,07
TITOLO I - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	624.611,55
TITOLO II - EXTRATRIBUTARIE	10.000,00
TITOLO III - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	349.000,00
TITOLO IV - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
TITOLO V - ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	345.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.571.332,62

SPESA

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	673.214,05
TITOLO II - CONTO CAPITALE	687.233,34
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	0,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	345.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	1.705.447,39

BILANCIO DI PREVISIONE 2017 - RIEPILOGO CON INCIDENZA IN %

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	242.721,07	15,45 %
TITOLO I - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	624.611,55	39,74 %
TITOLO II - EXTRATRIBUTARIE	10.000,00	0,64 %
TITOLO III - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	349.000,00	22,21 %
TITOLO IV - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00 %
TITOLO V - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	345.000,00	21,96 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.571.332,62	100,00 %
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00 %
TITOLO I - CORRENTI	673.214,05	39,47 %
TITOLO II - CONTO CAPITALE	687.233,34	40,30 %
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00 %
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	345.000,00	20,23 %
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	1.705.447,39	100,00 %

ENTRATE		TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
		2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		62.507,48	31.025,00	16.744,00	136.526,01	242.721,07
Titolo		(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	525.802,02	658.821,64	548.861,15	543.008,57	624.611,55
II	EXTRATRIBUTARIE	4.536,63	1.456,59	2.306,85	7.500,00	10.000,00
III	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	30.500,00	0,00	361.564,72	197.921,49	349.000,00
IV	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	ENTRATE PER SERVIZI CONTO TERZI	51.687,49	58.083,62	96.683,83	335.000,00	345.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		675.033,62	749.386,85	1.026.160,55	1.219.956,07	1.571.332,62

SPESE		TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
		2013 (stanziamento)	2014 stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
Titolo		(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
I	CORRENTI	502.384,81	444.174,47	439.379,20	586.490,58	673.214,05
II	CONTO CAPITALE	57.319,70	4.995,90	367.301,04	679.992,16	687.233,34
III	RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	SPESE PER SERVIZI CONTO TERZI	51.687,49	58.083,62	96.683,83	335.000,00	345.000,00
TOTALE GENERALE SPESE		611.392,00	507.253,99	903.464,07	1.601.482,74	1.705.447,39

1.1 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnale”, 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	Stanzamenti entrata	Stanzamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	634.611,55	673.214,05	-38.602,50
Conto Capitale	349.000,00	687.233,34	-338.233,34
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	345.000,00	345.000,00	0,00
TOTALE	1.328.611,55	1.705.447,39	-376.835,84

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2017

In questa sezione si evidenziano quelle voci, di entrata e spesa, che rientrano nel vincolo equilibrio di parte corrente, da rispettare, sia nella costruzione, sia nella gestione del bilancio stesso.

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
Per trasferimenti	624.611,55
Extratributarie	10.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
Totale parziale	634.611,55
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00
TOTALE	634.611,55

SPESE	2017
Spese correnti	673.214,05
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	0,00
TOTALE	673.214,05

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2017	% SUL TOTALE
Per trasferimenti	624.611,55	98,42 %
Extratributarie	10.000,00	1,58 %
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00 %
Totale parziale	634.611,55	100,00 %
<i>a detrarre: Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale</i>	0,00	
TOTALE	634.611,55	

SPESE	2017	% SUL TOTALE
Spese correnti	673.214,05	100,00 %
Rimborso quota capitale mutui, finanziamenti, prestiti e debiti pluriennali	0,00	0,00 %
TOTALE	673.214,05	100,00 %

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

Il primo 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 I, 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
I	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00 %
I	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	624.611,55	0,00 %
I	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00 %
I	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00 %
I	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	0,00	0,00 %
TOTALE			624.611,55	100,00 %

2.1.1 - 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 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
I	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	515.802,02	657.154,64	548.861,15	543.008,57	624.611,55
I	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	10.000,00	1.667,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			525.802,02	658.821,64	548.861,15	543.008,57	624.611,55

2.2 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie, identificate nel titolo II, 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
II	1	Proventi dei servizi pubblici	5.000,00	50,00 %
II	2	Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00 %
II	3	Interessi su anticipazioni e crediti	1.000,00	10,00 %
II	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00 %
II	5	Proventi diversi	4.000,00	40,00 %
TOTALE			10.000,00	100,00 %

2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'analisi quinquennale dei dati finanziari del titolo II dell'entrata presenta, per ogni singola categoria, lo sviluppo di seguito evidenziato.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
II	1	Proventi dei servizi pubblici	0,00	1.275,00	2.306,50	5.000,00	5.000,00
II	2	Proventi dei beni dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Interessi su anticipazioni e crediti	4.536,63	181,59	0,35	1.000,00	1.000,00
II	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Proventi diversi	0,00	0,00	0,00	1.500,00	4.000,00
TOTALE			4.536,63	1.456,59	2.306,85	7.500,00	10.000,00

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

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

– *applicazione avanzo di amministrazione per Euro 242.721,07 di cui Euro 28.602,53 per spese correnti ed Euro 214.118,54 per spese in conto capitale*

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 2017 (stanziamento)
	2013 (stanziamento)	2014 (stanziamento)	2015 (stanziamento)	2016 (stanziamento)	
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Tale suddivisione porta all'indicazione di undici tipologie denominate "intervento" definite dalla struttura obbligatoria del bilancio.

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

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

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

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	186.154,00	27,66 %
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.254,00	0,48 %
I	3	Prestazioni di servizi	290.376,05	43,13 %
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00 %
I	5	Trasferimenti	176.000,00	26,14 %
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00 %
I	7	Imposte e tasse	12.430,00	1,85 %
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00 %
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00 %
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00 %
I	11	Fondo di riserva	5.000,00	0,74 %
TOTALE			673.214,05	100,00 %

SPESE CORRENTI (Titolo I) PER FUNZIONE

Funz.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	340.214,05	60,05 %
2	Istruzione pubblica, cultura e beni culturali	38.000,00	5,64 %
3	Settore sportivo, ricreativo e turismo	11.000,00	1,63 %
4	Gestione del territorio e tutela ambientale	200.000,00	29,71 %
5	Settore sociale	0,00	0,00 %
6	Sviluppo economico	20.000,00	2,97 %
TOTALE		673.214,05	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	0,00	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			0,00	100,00 %

2.4.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

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

La medesima analisi temporale viene effettuata per il titolo III relativo al rimborso di prestiti.

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

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Titolo I) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
			2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
I	1	Personale	143.344,38	170.634,46	143.967,33	176.804,00	186.154,00
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.788,83	12.268,57	26,62	3.254,00	3.254,00
I	3	Prestazioni di servizi	149.548,01	109.505,44	129.571,37	219.352,58	290.376,05
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	5	Trasferimenti	185.000,00	150.500,00	157.099,64	169.000,00	176.000,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	7	Imposte e tasse	12.703,59	1.266,00	8.714,24	13.080,00	12.430,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				5.000,00	5.000,00
TOTALE			502.384,81	444.174,47	439.379,20	586.490,58	673.214,05

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

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	255.377,33	237.713,74	227.076,05	308.490,58	340.214,05
I	2	Istruzione pubblica, cultura e beni culturali	92.507,48	86.460,73	48.125,00	50.000,00	38.000,00
I	3	Settore sportivo, ricreativo e turismo	3.000,00	0,00	0,00	23.000,00	11.000,00
I	4	Gestione del territorio e tutela ambientale	150.000,00	120.000,00	158.178,15	195.000,00	200.000,00
I	5	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	6	Sviluppo economico	1.500,00	0,00	6.000,00	10.000,00	20.000,00
TOTALE			502.384,81	444.174,47	439.379,20	586.490,58	673.214,05

2.5 - LA SPESA DEL PERSONALE

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

Di seguito si presenta l'evoluzione della politica, di gestione del personale, nell'ultimo quinquennio, sia per i posti di lavoro in pianta organica, sia per numero dipendenti di ruolo e non di ruolo, sia in termini finanziari di spesa.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013	2014	2015	2016	
Personale in pianta organica	4	4	4	0	0
Personale di ruolo in servizio	1	1	1	0	0
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
TOTALE PERSONALE IN SERVIZIO	1	1	1	0	0

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017 (stanziamento)
	2013 (impegni)	2014 (impegni)	2015 (impegni)	2016 (stanziamento)	
Spese per il personale (Titolo I Intervento 01)	143.344,38	170.634,46	143.967,33	176.804,00	186.154,00

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 III e IV) 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	0,00
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	250.000,00
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	99.000,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00
Riscossione di crediti	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00
TOTALE	349.000,00

SPESE	2017
Acquisizione di beni immobili	645.929,54
Espropri e servitù onerose	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	28.003,80
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	13.300,00
Incarichi professionali esterni	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00
Conferimenti di capitale	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00
TOTALE	687.233,34

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2017	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale dalla Regione	250.000,00	71,63 %
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	99.000,00	28,37 %
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00 %
Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
Emissione di prestiti obbligazionari	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	349.000,00	100,00%

SPESE	2017	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	645.929,54	93,99 %
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	28.003,80	4,07 %
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00 %
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	13.300,00	1,94 %
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE	687.233,34	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 III 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
III	1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00 %
III	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00 %
III	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	250.000,00	71,63 %
III	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	99.000,00	28,37 %
III	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00 %
III	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00 %
TOTALE			349.000,00	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 III 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)	
III	1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	334.954,46	197.921,49	250.000,00
III	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	30.500,00	0,00	26.610,26	0,00	99.000,00
III	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			30.500,00	0,00	361.564,72	197.921,49	349.000,00

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 IV.

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 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00 %
IV	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00 %
IV	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00 %
IV	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)	
IV	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	28,37	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento, che si trovano nel titolo IV, 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 2017 (stanziamento)
			2013 (accertamenti)	2014 (accertamenti)	2015 (accertamenti)	2016 (stanziamento)	
IV	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TREND STORICO CONSISTENZA INDEBITAMENTO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2017
	2013	2014	2015	2016	
Consistenza dell'indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui si evidenzia la politica d'investimento, programmata dall'amministrazione.

Si presentano una serie d'informazioni dettagliate, sull'aggregato finanziario, in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ect.

Si evidenzia il totale degli stanziamenti, suddividendoli per intervento, individuando per ognuno di essi la percentuale rispetto al totale.

SPESE CONTO CAPITALE (Titolo II) PER INTERVENTO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	645.929,54	93,99 %
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00 %
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	28.003,80	4,07 %
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	13.300,00	1,94 %
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00 %
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00 %
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00 %
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00 %
TOTALE			687.233,34	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 2017 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	23.300,00	54,17 %
2	Istruzione pubblica, cultura e beni culturali	168.686,54	24,55 %
3	Settore sportivo, ricreativo e turismo	16.793,00	2,44 %
4	Gestione del territorio e tutela ambientale	129.453,80	18,84 %
5	Settore sociale	0,00	0,00 %
6	Sviluppo economico	0,00	0,00 %
	TOTALE	687.233,34	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	26.819,70	0,00	310.302,66	485.076,10	645.929,54
II	2	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	3	Acquisto beni specifici realizzazioni economia	30.500,00	0,00	21.350,00	30.000,00	28.003,80
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	0,00	4.995,90	2.048,38	10.544,00	13.300,00
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	33.600,00	22.404,06	0,00
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	131.968,00	0,00
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			57.319,70	4.995,90	367.301,04	679.992,16	687.233,34

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	0,00	4.995,90	2.048,38	20.544,00	23.300,00
II	2	Istruzione pubblica, cultura e beni culturali	0,00	0,00	332.153,27	523.894,10	168.686,54
II	3	Settore sportivo, ricreativo e turismo	0,00	0,00	11.749,39	50.000,00	16.793,00
II	4	Gestione del territorio e tutela ambientale	57.319,70	0,00	21.350,00	85.554,06	129.453,80
II	5	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	6	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			57.319,70	4.995,90	367.301,04	679.992,16	687.233,34

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 %
Mutui	0,00	0,00 %
Altri indebitamenti	0,00	0,00 %
Contributi	0,00	0,00 %
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	0,00	0,00 %
Altro	0,00	0,00 %
TOTALE	0,00	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 IV, 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 V, 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)
IV	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)
V	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	345.000,00

SPESE

Tit.	Descrizione	ANNO 2017 (stanziamento)
IV	Spese per servizi per conto di terzi	345.000,00

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	$\frac{\text{titolo II}}{\text{titolo I + II}} \times 100$	1,58 %
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	0,00
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,51
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II}} \times 100$	29,33 %
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	27,65 %
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,00 %

TREND EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO 2017
		2013	2014	2015	2016	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo II}}{\text{titolo I + II}} \times 100$	0,86%	0,22%	0,42%	1,36%	1,58%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	33,24	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	33,24	0,00	0,00
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,10	0,01	0,46	0,54	0,51
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui (consistenza dell'indebitamento)}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammortamento mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II}} \times 100$	27,03%	25,84%	26,12%	32,12%	29,33%
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	28,53%	38,42%	32,77%	30,15%	27,65%
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	143.344,38	170.634,46	143.967,33	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,00%

4.3 CONCLUSIONI

In sintesi, le principali manovre attuate nel bilancio di previsione, da parte dell'amministrazione, sono le seguenti: