
- I trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti -

Il Titolo IV dell'entrata contiene poste di varia natura e destinazione.

Appartengono a questo gruppo le alienazioni dei beni patrimoniali, i trasferimenti di capitale, le riscossioni di crediti.

Le *alienazioni di beni patrimoniali* sono una delle fonti di autofinanziamento dell'ente, ottenuta mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali ed altri valori mobiliari. Salvo eccezioni espressamente previste dal legislatore, il ricavato dallo smobilizzo di queste attività dev'essere prontamente reinvestito in altre spese d'investimento.

Questa è la regola generale che impone al Comune di mantenere il vincolo originario di destinazione. Ciò che è nato come investimento deve rimanere nel tempo in investimento, a prescindere dalla sua eventuale dismissione.

I *contributi in conto capitale* sono costituiti dai finanziamenti a titolo gratuito ottenuti dal Comune e finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche o altri interventi infrastrutturali. Queste somme sono concesse, tramite l'emanazione di opportuni atti o decreti di finanziamento, dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia, o da altri soggetti pubblici.

Le *riscossioni di crediti* sono operazioni finanziarie prive di significato economico immediato. Per questo motivo non vengono considerate come risorse di parte investimento ma come semplici movimenti di fondi.

Il prospetto seguente riporta il totale delle entrate del titolo 4 previste, assestate, accertate ed incassate nell'esercizio 2005 suddivise nelle singole categorie.

prospetto 13

PROSPETTO DI RIEPILOGO DELLE ENTRATE DI TITOLO 4							
Titolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% di defin.ne (5/4)	Riscossioni	% di realiz.ne (7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Categoria 1	Alienazione di beni patrimoniali	8.681.230,00	8.681.230,00	6.389.581,80	73,60%	6.283.579,70	98,34%
Categoria 2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	-	-	-	0,00%	-	0,00%
Categoria 3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.292.000,00	5.472.000,00	5.280.752,13	96,50%	220.963,98	4,18%
Categoria 4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	-	-	-	0,00%	-	0,00%
Categoria 5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	47.286.190,00	29.407.002,00	17.850.289,61	60,70%	17.721.175,77	99,28%
Categoria 6	Riscossione di crediti	-	15.000.000,00	-	0,00%	-	0,00%
	Totale	59.259.420,00	58.560.232,00	29.520.623,54	50,41%	24.225.719,45	82,06%

- Le accensioni di prestiti e le entrate da servizi per conto terzi -

Le risorse del Titolo V sono costituite dalle accensioni di prestiti, nelle diverse tipologie di finanziamento, e dalle anticipazioni di cassa.

Le risorse proprie di parte investimento (alienazioni di beni, concessioni edilizie, avanzo di amministrazione), i finanziamenti concessi da terzi (contributi in conto capitale) e le eccedenze di risorse di parte corrente (situazione economica attiva) possono non essere sufficienti a finanziare il piano d'investimento dell'ente. In tale circostanza il ricorso al credito (di tipo agevolato o reperito ai tassi correnti di mercato) diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera programmata.

Le *accensioni di prestiti*, pur essendo risorse aggiuntive ottenibili agevolmente, generano effetti indotti nel comparto della spesa corrente. Infatti, la contrazione di mutui decennali o ventennali richiederà il rimborso delle relative quote di capitale ed interesse (spesa corrente) per pari durata, influenzando, in questo modo, direttamente sulla situazione economica.

Questo fenomeno verrà sviluppato nel capitolo che analizza la dinamica dell'indebitamento.

Le *anticipazioni di cassa* sono semplici operazioni finanziarie prive di significato e incidenza economica. Come nel caso delle riscossioni di crediti, queste poste non vengono considerate risorse di parte investimento, ma movimenti di fondi.

Il prospetto seguente riporta il totale delle entrate del titolo 5 previste, assestate, accertate ed incassate nell'esercizio 2005 suddivise nelle singole categorie, nonché le entrate relative ai servizi per conto di terzi (partite di giro).

prospetto 14

PROSPETTO DI RIEPILOGO DELLE ENTRATE DI TITOLO 5							
Titolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% di defin.ne (5/4)	Riscossioni	% di realiz.ne (7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Categoria 1	Anticipazioni di cassa	28.612.599,00	28.612.599,00	-	0,00%	-	0,00%
Categoria 3	Assunzione di mutui e prestiti	18.672.000,00	7.587.000,00	3.968.168,12	52,30%	669.335,83	16,87%
Categoria 4	Emissione di prestiti obbligazionari	15.823.000,00	15.158.000,00	14.298.000,00	94,33%	-	0,00%
	Totale	63.107.599,00	51.357.599,00	18.266.168,12	35,57%	669.335,83	3,66%
PROSPETTO DI RIEPILOGO DELLE ENTRATE DI TITOLO 6							
Titolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	% di defin.ne (5/4)	Riscossioni	% di realiz.ne (7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
	Entrate da servizi per conto di terzi	17.950.000,00	18.450.000,00	15.417.838,37	83,57%	12.572.522,88	81,55%
	Totale	17.950.000,00	18.450.000,00	15.417.838,37	83,57%	12.572.522,88	81,55%

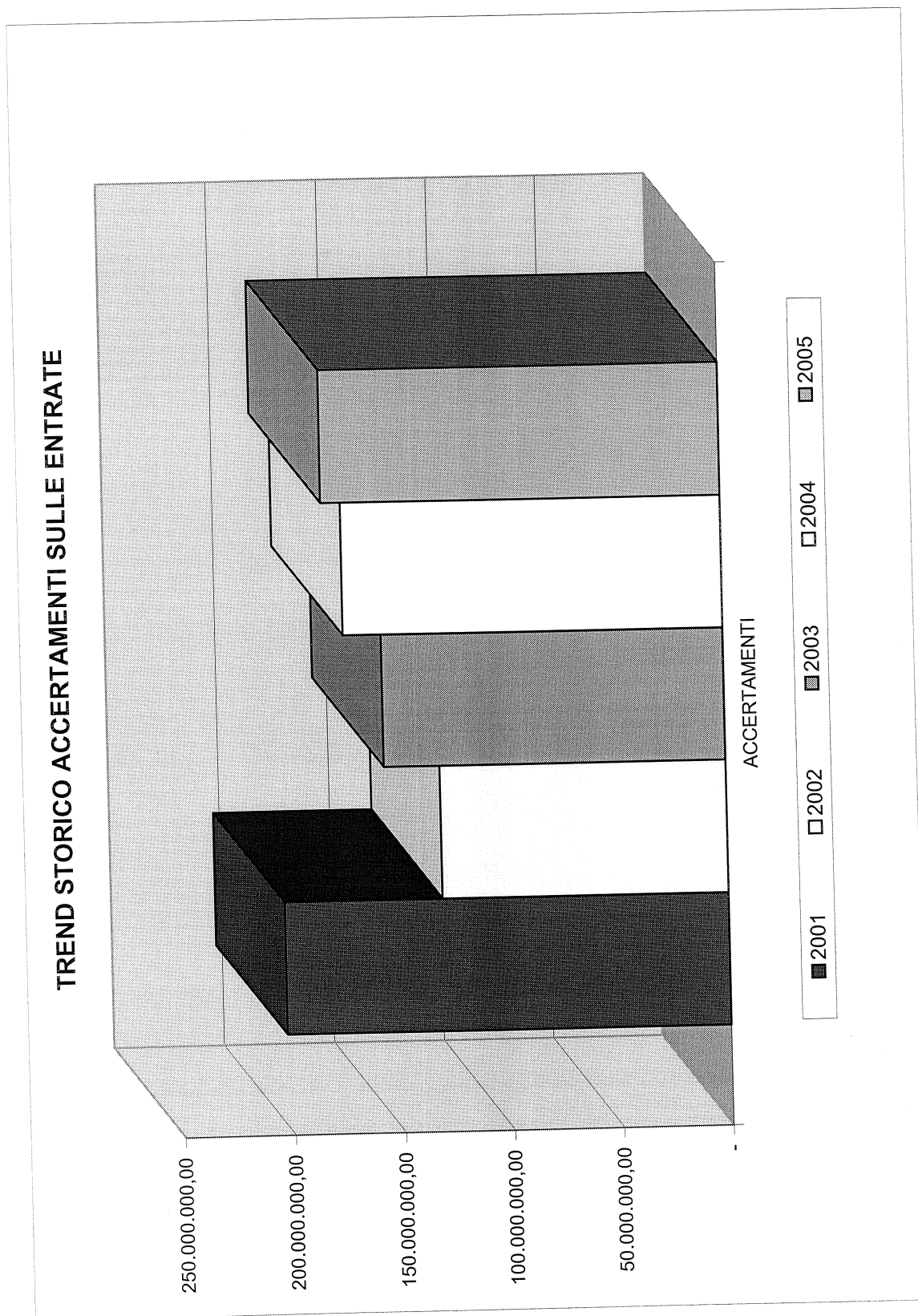
- Il trend storico -

Per quanto riguarda l'andamento storico degli accertamenti delle voci di entrata, si può osservare che esso è decrescente nel primo intervallo di tempo considerato, mentre è crescente nel secondo, nel terzo e nel quarto. Il valore più elevato è si registrato nel 2001 con un importo di € 202.744.008,33, mentre quello più basso si registra nel 2002 con un importo di € 130.883.381,33.

prospetto 15

TREND STORICO ACCERTAMENTI SULLE ENTRATE						
TITOLI	DESCRIZIONE	2001	2002	2003	2004	2005
Titolo 1	Entrate tributarie	55.372.528,62	77.671.216,70	84.559.416,26	84.365.835,58	88.251.715,74
Titolo 2	Entrate deriv. contrib. e trasf. correnti	22.727.900,03	8.305.063,67	8.345.279,01	10.480.390,58	9.812.231,81
Titolo 3	Entrate extratributarie	23.461.434,10	20.878.953,71	21.545.700,67	21.517.528,31	21.267.012,15
Titolo 4	Entrate deriv. da alienaz. e ammort.	56.201.436,78	8.253.234,34	16.188.989,59	19.815.424,97	29.520.623,54
Titolo 5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	31.489.384,74	6.231.100,00	16.196.104,42	24.553.468,83	18.266.168,12
Titolo 6	Entrate per servizi per conto di terzi	13.491.324,04	9.543.812,91	9.464.386,19	12.808.783,38	15.417.838,37
	Totale	202.744.008,33	130.883.381,33	156.299.876,14	173.541.431,65	182.535.589,73

grafico 3



LE USCITE

- Il riepilogo delle uscite per titoli -

Le uscite dell'Ente sono costituite da *spese di parte corrente*, *spese in conto capitale*, *rimborso di prestiti*, e da movimenti di risorse di terzi come *i servizi per conto di terzi* (partite di giro).

L'ammontare complessivo dei mezzi spendibile dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. Il Comune deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa e mantenere, allo stesso tempo, un costante equilibrio di bilancio per evitare che formino a consuntivo situazioni di disavanzo.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) dev'essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra le entrate e le uscite di bilancio. La ricerca continua di razionalizzazione della spesa nella gestione dei servizi consentirà con il tempo un minore fabbisogno di risorse e quindi una minore pressione fiscale.

Il pareggio sostanziale di bilancio va conservato in ogni momento della gestione. Infatti, "i provvedimenti dei responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa (..) sono esecutivi con l'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria" (D. Lgs. 267/00, art. 151/4).

La dimensione della spesa (uscite) è quindi la conseguenza diretta del volume di risorse (entrate) che l'ente prevede di accertare nel corso dell'esercizio. Infatti, "i Comuni e le Province deliberano (..) il bilancio di previsione per l'anno successivo, osservando i principi di (..) pareggio finanziario (..)" (D. Lgs. 267/00, art. 151/1).

Il prospetto seguente riporta l'elenco delle uscite di competenza impegnate a consuntivo, suddivise per titoli, mentre il successivo riporta il loro trend storico.

prospetto 16

PROSPETTO DI RIEPILOGO DELLE SPESE							
Titolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	% di defn.ne (5/4)	Pagamenti	% di realiz.ne (7/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Titolo 1	Spese correnti	114.679.916,00	116.359.045,00	113.715.717,30	97,73%	85.118.439,09	74,85%
Titolo 2	Spese in conto capitale	88.754.420,00	80.235.232,00	44.586.069,31	55,57%	2.623.624,73	5,88%
Titolo 3	Spese per il rimborso di prestiti	37.873.465,00	37.905.421,00	9.292.014,26	24,51%	9.292.014,26	100,00%
Titolo 4	Spese per servizi per conto terzi	17.950.000,00	18.450.000,00	15.417.838,37	83,57%	10.997.992,73	71,33%
	Totale	259.257.801,00	252.949.698,00	183.011.639,24	72,35%	108.032.070,81	59,03%

prospetto 17

TREND STORICO IMPEGNI DI SPESA						
TITOLI	DESCRIZIONE	2001	2002	2003	2004	2005
Titolo 1	Spese correnti	97.738.088,18	102.091.134,02	109.636.344,52	111.493.087,12	113.715.717,30
Titolo 2	Spese in conto capitale	87.529.367,81	10.598.524,14	30.954.678,80	44.200.576,45	44.586.069,31
Titolo 3	Spese per rimborso prestiti	7.455.574,89	7.814.427,00	8.142.245,55	8.138.812,94	9.292.014,26
Titolo 4	Spese per servizi per conto di terzi	13.491.324,04	9.543.812,91	9.464.386,19	12.808.784,06	15.417.838,37
	Totale	206.214.354,92	130.047.898,07	158.197.655,06	176.641.260,57	183.011.639,24

grafico 4

