

I mezzi finanziari stanziati per il triennio 2007-2009
Fonti finanziarie ed utilizzi economici

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in *Titoli*. Il totale delle entrate - depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi e, a seconda del metodo di costruzione dei programmi adottato, anche dai movimenti di fondi e dalle entrate destinate a coprire il rimborso dei prestiti - indica il valore totale delle risorse impiegate per finanziare i programmi di spesa (*Fonti*). Allo stesso tempo, il totale delle spese - sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto terzi ed eventualmente, a seconda del metodo di costruzione dei programmi prescelto, depurato anche dai movimenti di fondi e dal rimborso di prestiti - riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi (*Impieghi*). Quella appena prospettata, è la rappresentazione in forma schematica dell'equilibrio che deve esistere tra gli stanziamenti di bilancio delle fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici di ogni esercizio considerato dalla programmazione di medio periodo.

Nelle tre colonne dei dati sono esposti gli stanziamenti per il triennio 2007-2009, mentre le denominazioni esposte nella prima colonna indicano le *fonti* finanziarie e gli *impieghi* che costituiscono, per l'appunto, i grossi aggregati contabili che influenzano l'ammontare delle risorse reperite o movimentate nei diversi programmi in cui si articola la relazione previsionale e programmatica.

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI: TRIENNIO 2007-2009 (Fonti finanziarie)		Previsione		
		2007	2008	2009
Tributi (Tit.1)	(+)	22.959.222,32	23.463.443,19	23.799.590,44
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	5.013.107,05	4.969.902,21	4.969.902,21
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	10.682.110,08	10.884.941,25	10.861.209,54
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	7.759.140,41	6.384.000,00	4.630.000,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	10.927.202,32	11.250.000,00	11.600.000,00
Avanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse correnti destinate a rimborso di prestiti	(-)	2.653.712,55	2.264.391,81	2.362.632,96
Anticipazioni di cassa	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse destinate ai programmi		44.687.069,63	44.687.894,84	43.498.069,23

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI: TRIENNIO 2007-2009 (Utilizzi economici)		Previsione		
		2007	2008	2009
Spese correnti (Tit.1)	(+)	37.125.726,90	37.053.894,84	37.268.069,23
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	7.561.342,73	7.634.000,00	6.230.000,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale delle risorse impiegate nei programmi		44.687.069,63	44.687.894,84	43.498.069,23

I mezzi finanziari stanziati per il triennio 2007-2009 Fonti finanziarie: le risorse destinate ai programmi

Le risorse destinate al finanziamento delle decisioni di spesa costituiscono la base di partenza su cui poggia il *processo di programmazione*. Si può infatti ipotizzare un intervento che comporti un esborso finanziario nella misura in cui esiste, come contropartita, un'analoga disponibilità di entrate. Questa constatazione trova anche riscontro nella normativa contabile: il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo significa che l'ente è autorizzato ad operare nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se l'attività posta in essere ha ottenuto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla verifica *a priori* dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata), ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri *programmi di spesa*.

Fermo restando il principio del pareggio generale di bilancio, comunque vincolante per l'amministrazione, la decisione di distribuire le risorse nei diversi programmi nasce da considerazioni di carattere *politico*, come la scelta di intervenire in determinati campi della realtà sociale, oppure da esigenze strettamente *tecniche*, come l'obiettivo di garantire l'erogazione dei servizi già attivati in precedenti esercizi.

Come già precisato, l'ammontare della spesa impiegata nei diversi programmi dipende dalla disponibilità reale di risorse finanziarie reperibili nell'esercizio. Il programma può essere composto esclusivamente da interventi di parte corrente (è il caso di un programma che si occupa solo degli interventi nel campo delle manifestazioni culturali), da spese prettamente in conto capitale (è il caso di un programma che elenca tutti gli interventi della manutenzione straordinaria del patrimonio disponibile ed indisponibile), oppure da spese correnti unite a spese in conto capitale (è il caso di un programma che abbia per oggetto il finanziamento di tutte le spese che rientrano tra i servizi riconducibili all'amministrazione generale o alla gestione del territorio e dell'ambiente).

A seconda del tipo di uscita a cui la risorsa sarà in seguito destinata, si è o meno in presenza di entrate con un vincolo preciso di destinazione, e cioè di un tipo di finanziamento che dev'essere utilizzato solo in un determinato comparto della spesa. Per questo motivo, la tabella successiva distingue nettamente le risorse di parte corrente (Tributi, Trasferimenti in conto gestione, Entrate extratributarie, Oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le manutenzioni ordinarie, Avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente, ecc.) da quelle in conto capitale (Alienazione di beni e trasferimenti di capitale, Accensione di prestiti, Avanzo di amministrazione applicato al bilancio degli investimenti, Entrate correnti destinate a finanziare le spese in conto capitale). Si tratta, infatti, di distinguere le entrate *libere* da quelle *provviste di vincolo*.

Sarà la configurazione stessa attribuita dall'ente locale al singolo programma a determinare quali e quante di queste risorse confluiscono in uno o più programmi. Non esiste, a tale riguardo, una regola precisa: la scelta della denominazione e del contenuto di ogni programma è libera ed ogni Comune può agire in piena autonomia.

La tabella di seguito riportata quantifica le disponibilità destinate al finanziamento dei programmi di spesa 2007-2009, raggruppate in risorse di parte corrente ed in conto capitale. Le colonne indicano le previsioni dei rispettivi esercizi in cui è composto il triennio considerato. L'ultimo riquadro espone invece gli aggregati di entrata, che per la loro natura, sono stati esclusi dal computo dei finanziamenti destinati alla realizzazione dell'attività di spesa. Il totale generale, infine, permette di verificare la corrispondenza tra le risorse riportate nella relazione previsionale e programmatica e le analoghe disponibilità inserite nel bilancio triennale per il medesimo periodo.

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI	Previsione			
	2007	2008	2009	
Entrate correnti				
Tributi (Tit.1)	(+)	22.959.222,32	23.463.443,19	23.799.590,44
Trasferimenti dello Stato, Regione ed enti (Tit.2)	(+)	5.013.107,05	4.969.902,21	4.969.902,21
Entrate extratributarie (Tit.3)	(+)	10.682.110,08	10.884.941,25	10.861.209,54
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse correnti destinate a rimborso di prestiti	(-)	2.653.712,55	2.264.391,81	2.362.632,96
Risorse ordinarie		36.000.726,90	37.053.894,84	37.268.069,23
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate ai programmi (a)		36.000.726,90	37.053.894,84	37.268.069,23
Entrate investimenti				
Alienazione beni, trasferimento capitali e riscossione di crediti (Tit.4)	(+)	7.759.140,41	6.384.000,00	4.630.000,00
Entrate C/capitale che finanziano spese correnti (da Tit.4/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (da Tit.1-2-3/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse non onerose		7.759.140,41	6.384.000,00	4.630.000,00
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	10.927.202,32	11.250.000,00	11.600.000,00
Entrate Accensione di prestiti che finanziano spese correnti (da Tit.5/E)	(-)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	(-)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Finanziamenti a breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse onerose		927.202,32	1.250.000,00	1.600.000,00
Entrate investimenti destinate ai programmi (b)		8.686.342,73	7.634.000,00	6.230.000,00
Totale risorse destinate ai programmi (a+b)		44.687.069,63	44.687.894,84	43.498.069,23
Altre entrate non destinate ai programmi				
Risorse correnti destinate a rimborso di prestiti	(+)	2.653.712,55	2.264.391,81	2.362.632,96
Anticipazioni di cassa	(+)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Finanziamenti a breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	(+)	10.800.000,00	0,00	0,00
Totale entrate non destinate ai programmi (c)		23.453.712,55	12.264.391,81	12.362.632,96
Totale entrate bilancio (a+b+c)		68.140.782,18	56.952.286,65	55.860.702,19

I mezzi finanziari stanziati per il triennio 2007-2009
Utilizzi economici: le risorse impiegate nei programmi

I valori contenuti nella precedente tabella indicavano il volume complessivo delle risorse disponibili nell'intervallo triennale considerato dalla relazione previsionale programmatica; si trattava, naturalmente, esclusivamente di stanziamenti della sola competenza. Il quadro riportato in questa pagina mostra invece come queste risorse siano destinate per finanziare spese correnti, interventi in conto capitale e movimenti di fondi. Il totale generale indica perciò il *valore complessivo dei programmi di spesa* ipotizzati per il triennio 2007-2009.

A seconda del tipo di intervento, siamo in presenza di spese destinate al funzionamento dell'ente (Spese correnti, Rimborso di prestiti) o al ripiano di eccedenze di spesa accumulate in precedenti esercizi (Disavanzo di amministrazione), oppure di uscite finalizzate allo sviluppo del comparto degli investimenti (Spese in conto capitale). Le tabella riportata di seguito indica e quantifica il volume di spesa che si prevede di effettuare nel triennio 2007-2009 distinguendo gli interventi di parte corrente da quelli in conto capitale. Anche in questo caso, l'ultimo riquadro espone gli aggregati di spesa che, per la loro natura, non sono stati inseriti nei singoli programmi e costituiscono, pertanto, solo degli stanziamenti da considerare per quantificare l'ammontare complessivo delle dotazioni di bilancio dei rispettivi esercizi.

RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI		Previsione		
		2007	2008	2009
Uscite correnti				
Spese correnti (Tit.1)	(+)	37.125.726,90	37.053.894,84	37.268.069,23
	Impieghi ordinari	37.125.726,90	37.053.894,84	37.268.069,23
Disavanzo applicato al bilancio	(+)	0,00	0,00	0,00
	Impieghi straordinari	0,00	0,00	0,00
	Uscite correnti impiegate nei programmi (a)	37.125.726,90	37.053.894,84	37.268.069,23
Uscite investimenti				
Spese in conto capitale (Tit.2)	(+)	7.561.342,73	7.634.000,00	6.230.000,00
	Uscite investimenti impiegate nei programmi (b)	7.561.342,73	7.634.000,00	6.230.000,00
	Totale delle risorse impiegate nei programmi (a+b)	44.687.069,63	44.687.894,84	43.498.069,23
Altre uscite non impiegate nei programmi				
Rimborso quota capitale di mutui e prestiti	(+)	2.653.712,55	2.264.391,81	2.362.632,96
Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	(+)	10.800.000,00	0,00	0,00
	Totale uscite non impiegate nei programmi (c)	23.453.712,55	12.264.391,81	12.362.632,96
	Totale uscite bilancio (a+b+c)	68.140.782,18	56.952.286,65	55.860.702,19