

BILANCIO DI
PREVISIONE
2015

I Documenti previsionali e programmatici 2015/2017 sono sottoposti all'esame del Consiglio entro il 31.12.2014:

- al fine di evitare l'esercizio provvisorio;
- prima di conoscere i contenuti della Legge finanziaria regionale;
- in presenza della nuova legge di riforma delle autonomie locali (**disegno di legge n. 68/2014**);
- in applicazione della contabilità armonizzata (D. Lgs. 126/2014).





I Documenti previsionali e programmatici 2015-2017

La scelta operata è stata quella di **evitare il ricorso all'esercizio provvisorio** che, per sua natura, rallenta la piena operatività amministrativa dell'Ente, anche in relazione alla mutevolezza degli assetti istituzionali futuri.



Situazione istituzionale:

- Il 26 novembre è stato approvato il **disegno di legge n. 68** *“Riordino del sistema Regione-Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle unioni territoriali intercomunali e riallocazione di funzioni”*.
- Il progetto di legge costituzionale volto al **superamento delle Province**, è ancora in attesa dell’approvazione parlamentare.





Processo di riforma istituzionale:

- Sin dai primi mesi del 2015, in vista dell'elaborazione dei futuri **Piani di Subentro**, sarà necessaria un'imponente attività di analisi interna al fine di predisporre l'atto di ricognizione di tutte le funzioni da trasmettere alla Regione **entro il 31 maggio prossimo**.
- Il **trasferimento delle funzioni** dalle Province è calendarizzato a **luglio 2016**.



Processo di riforma istituzionale:

In capo alle Province, in attesa del loro superamento, permarranno le funzioni in **materia di:**

- **ambiente, caccia e pesca, demanio idrico e difesa del suolo, energia, formazione e istruzione, pianificazione territoriale, politiche sociali, protezione civile e trasporti.**

Finalità del processo di riforma contabile...

D. Lgs. 10.08.2014 n. 126

- **Armonizzare i sistemi contabili** per garantire il monitoraggio ed il controllo degli andamenti della finanza pubblica e consentire la raccordabilità dei dati contabili di bilancio con quelli adottati in ambito europeo.
- **Ampliare il contenuto informativo dei Bilanci:** il nuovo sistema contabile modifica forma, contenuto e processi di programmazione, gestione e rendicontazione, con l'obiettivo di fornire informazioni sull'andamento dell'ente a tutti i soggetti interessati per l'assunzione delle decisioni politico-sociali ed economico finanziarie.



La riforma evidenzia la necessità di:

- **rappresentare l'equilibrio finanziario** in termini di allineamento delle scadenze dei crediti e dei debiti;
- **conoscere l'effettiva entità dei debiti** a carico della P.A. nei confronti dei terzi;
- **frenare l'accumulo di residui attivi di parte corrente**, comprendenti quote di dubbia riscossione.





I Documenti previsionali e programmatici 2015-2017 sono stati elaborati

- in applicazione della contabilità armonizzata attraverso una **graduale introduzione** delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, degli schemi di bilancio a norma degli artt. 1 e 2 della Legge n. 42/2009 (*Delega al Governo in materia di federalismo fiscale*)



Il Bilancio di Previsione del 2015 è adottato in applicazione:

- del D.Lgs. 267/2000 TUEL, con **funzione autorizzatoria**;
- del D.Lgs. 126/2014, con **funzione conoscitiva**.



Nel Bilancio di Previsione 2015:

- le operazioni gestionali devono essere contabilizzate dal 1° gennaio nel rispetto del **principio della competenza finanziaria potenziata**.

In base al principio della competenza finanziaria potenziata:

- Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere:
 - **registrate** nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata;
 - **imputate** nell'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza (esigibilità).

I nuovi vincoli del principio della competenza finanziaria potenziata

- **Entrata:** esclude la possibilità di accertare nell'anno entrate future.
- **Spesa:** esclude la possibilità di impegnare in esercizio diverso da quello in cui viene a scadenza l'obbligazione giuridica.
- **Investimenti:** all'atto del primo impegno dovrà essere data idonea copertura con un fondo pluriennale vincolato il cui utilizzo dipenderà dalla gestione delle spese relative all'investimento nel corso degli anni.
- **Fondo rischi:** obbligo della previsione del Fondo crediti di dubbia esigibilità sul bilancio finanziario a garanzia delle entrate di dubbia riscossione.

Il Documento previsionale 2015 sotto il profilo contabile:

- **pareggia a € 92.103.001,94;**
- **applica la metodologia della previsione per budget;**
- **prevede interventi di spesa, rispettivamente:**
 - **in parte corrente per € 80.020.401,02 (escluse le anticipazioni di cassa);**
 - **in conto capitale per € 5.233.400,92.**



Rispetta l'equilibrio di bilancio

ENTRATA		SPESA	
TITOLO	2015	TITOLO	2015
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
I – ENTRATE TRIBUTARIE	5.585.000,00	I – SPESE CORRENTI	77.701.738,02
II – TRASFERIMENTI CORRENTI DA STATO, REGIONI, ORGANISMI COMUNITARI ED ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	71.573.390,50	II – SPESE IN CONTO CAPITALE	5.233.400,92
III – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.862.010,52	III – SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	4.818.663,00
IV – ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE (DA STATO, REGIONE, ORGANISMI COMUNITARI ED ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO) E DA RISCOSSIONE DI CREDITI	5.233.400,92	IV – SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	4.349.200,00
V – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	2.500.000,00		
VI – ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	4.349.200,00		
TOTALE ENTRATA	92.103.001,94	TOTALE SPESA	92.103.001,94



LA MANOVRA COMPLESSIVA DEL BILANCIO 2015

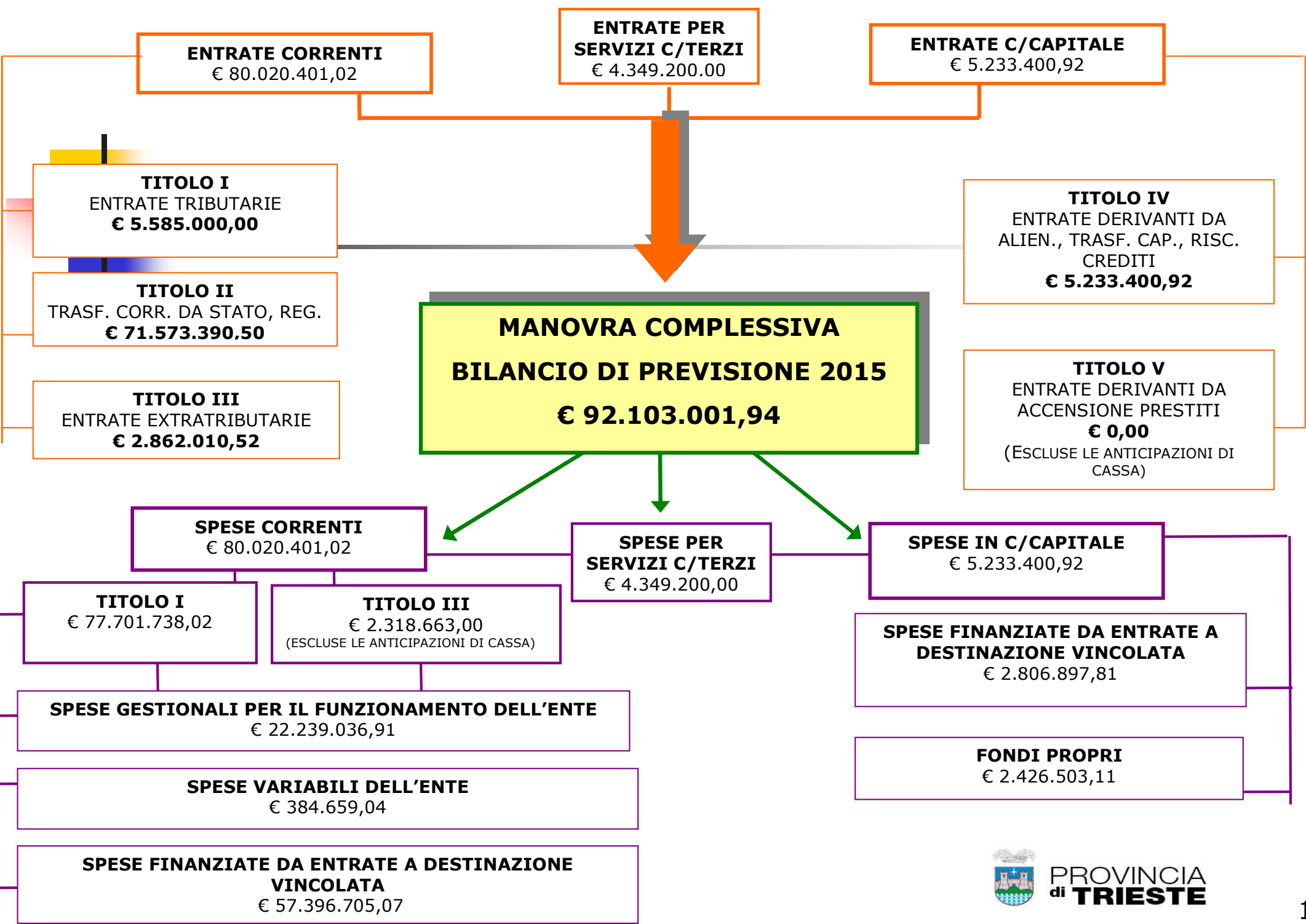
€ 80.020.401,02 EQUILIBRIO CORRENTE

- € 57.396.705,07 DI SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA
- € 22.239.036,91 DI SPESE DI FUNZIONAMENTO GESTIONALI
- € 384.659,04 DI SPESE VARIABILI

€ 5.233.400,92 EQUILIBRIO IN C/CAPITALE

- € 2.806.897,81 DI SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA
- € 2.426.503,11 DI SPESE DI INVESTIMENTO (avanzo, leggi regionali, alienazioni)



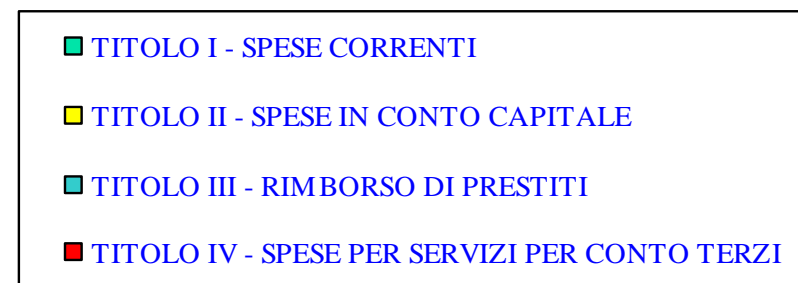
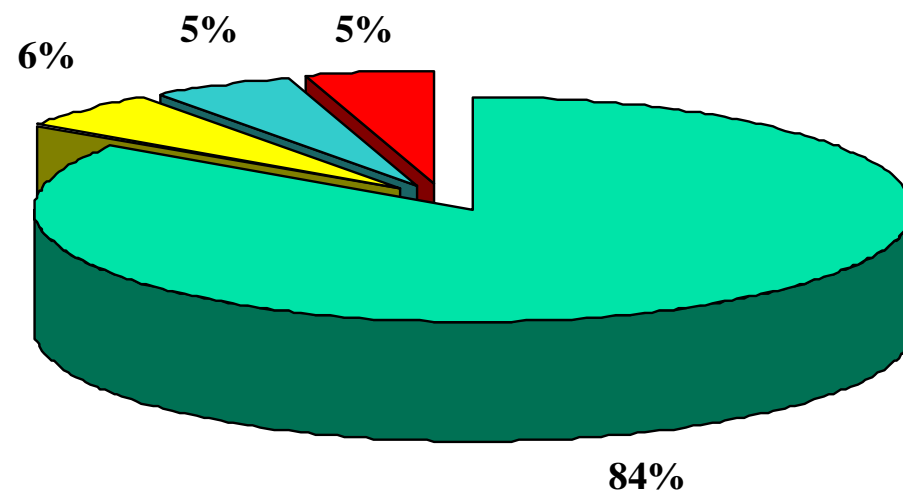
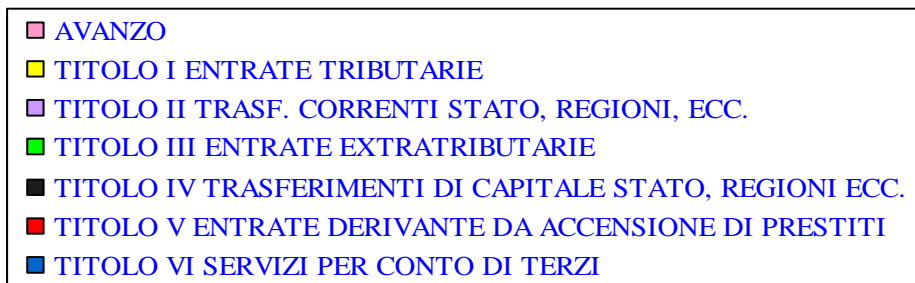
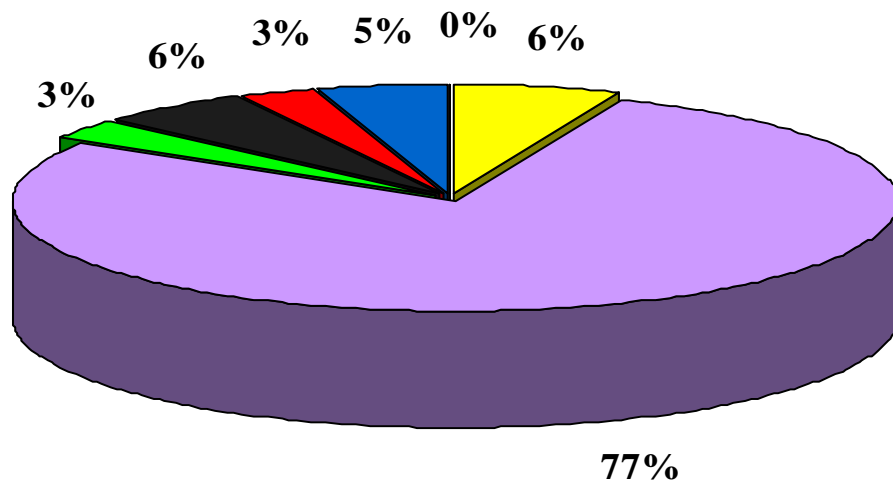




Nel Bilancio di Previsione 2015:

- la disponibilità di **fondi propri** ammonta al 3,052% del totale pari ad € 92.103.001,94, di cui:
 - € 384.659,04 per la parte corrente;
 - € 2.426.503,11 per il conto capitale;

Entrata – 2015 – Spesa



Entrata 2015

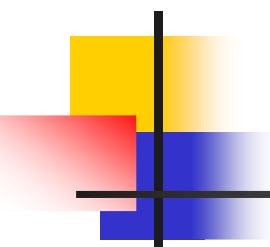
Le risorse proprie (titoli I e III) sono pari al 0,42%, un tanto conferma la prevalenza della finanza derivata sul totale dell'Entrata.

	PREVISIONE 2015	VALORE %	ATTUALE 2014	VAR. PREVIS. / ATTUALE %	PREVISIONE 2014	VAR.PREV. 2015/2014%
AVANZO DI AMMINISTR.NE (VINCOLATO PARTE CORRENTE E CONTO CAPITALE)	0,00	0,00%	5.454.544,89	-100,00%	395.645,46	-100,00 %
TITOLO I	5.585.000,00	6,06%	5.670.039,43	-1,50%	5.535.000,00	0,90%
TITOLO II	71.573.390,50	77,71%	71.458.249,63	0,16%	71.280.306,47	0,41%
TITOLO III	2.862.010,52	3,11%	3.235.617,89	-11,55%	3.006.550,75	-4,81%
TITOLO IV	5.233.400,92	5,68%	9.321.657,16	-43,86%	4.628.089,42	13,08%
TITOLO V	2.500.000,00	2,71%	2.724.011,21	-8,22%	2.728.148,88	-8,36%
TITOLO VI	4.349.200,00	4,72%	4.357.750,00	-0,20%	4.346.400,00	0,06%
TOT. ENTRATA di PROVINCIA di TRIESTE	92.103.001,94	100,00%	102.221.870,21	-9,90%	91.920.140,98	0,20%

Spesa 2015

➔ Andamento della Spesa 2011-2015

TITOLO	2011	2012	2013	2014	2015
DISAVANZO					
1	76.307.911,70	77.148.013,31	84.057.083,41	77.685.339,68	77.701.738,02
2	19.249.676,23	28.002.485,21	20.869.123,35	5.176.238,30	5.233.400,92
3	4.179.088,00	4.302.312,00	4.604.734,00	4.712.163,00	4.818.663,00
4	4.417.600,00	4.381.600,00	4.368.318,32	4.346.400,00	4.349.200,00
TOT.GEN.	104.154.275,93	113.834.410,52	113.899.259,08	91.920.140,98	92.103.001,94



➔ **prevede interventi di Spesa corrente per
€ 77.701.738,02, di cui:**

	%
■ € 10.831.341,90 - personale	13,94
■ € 170.350,00 - acq.ne beni e materie prime	0,22
■ € 58.878.127,94 - prestazioni di servizi	75,77
■ € 546.198,62 - utilizzo di beni di terzi	0,70
■ € 4.878.155,50 - trasferimenti	6,28
■ € 933.978,00 - interessi pass. - oneri finanziari	1,20
■ € 1.087.605,31 - imposte e tasse	1,40
■ € 87.500,00 - oneri str. gestione corrente	0,11
■ € 19.114,68 - fondo svalutazione crediti	0,02
■ € 269.366,07 - fondo di riserva	0,35



→ Andamento delle spese correnti 2014 - 2015 *per funzione*

	PREVISIONI 2015	VALORE %	PREVISIONI 2014	VAR PREV 2015/2014 %
F.GENERALE AMM.NE, GESTIONE, CONTROLLO	9.943.302,75	12,80%	10.311.428,50	-3,57%
F. DI ISTRUZIONE PUBBLICA	5.973.240,16	7,69%	6.005.078,67	-0,53%
F. REL. ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	497.120,64	0,64%	518.100,00	-4,05%
F. SETTORE TURISTICO, SPORTIVO E RICREATIVO	391.110,10	0,50%	390.771,10	0,09%
F. NEL CAMPO DEI TRASPORTI	53.447.382,29	68,79%	53.735.321,88	-0,54%
F. PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO	1.576.234,03	2,03%	1.567.593,00	0,55%
F. NEL CAMPO DELLA TUTELA AMBIENTALE	1.132.737,36	1,46%	1.100.054,43	2,97%
F. NEL SETTORE SOCIALE	208.450,00	0,27%	261.400,00	-20,26%
F. NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.532.160,69	5,83%	3.795.592,10	19,41%
TOTALE	77.701.738,02	100,00%	77.685.339,68	0,02%

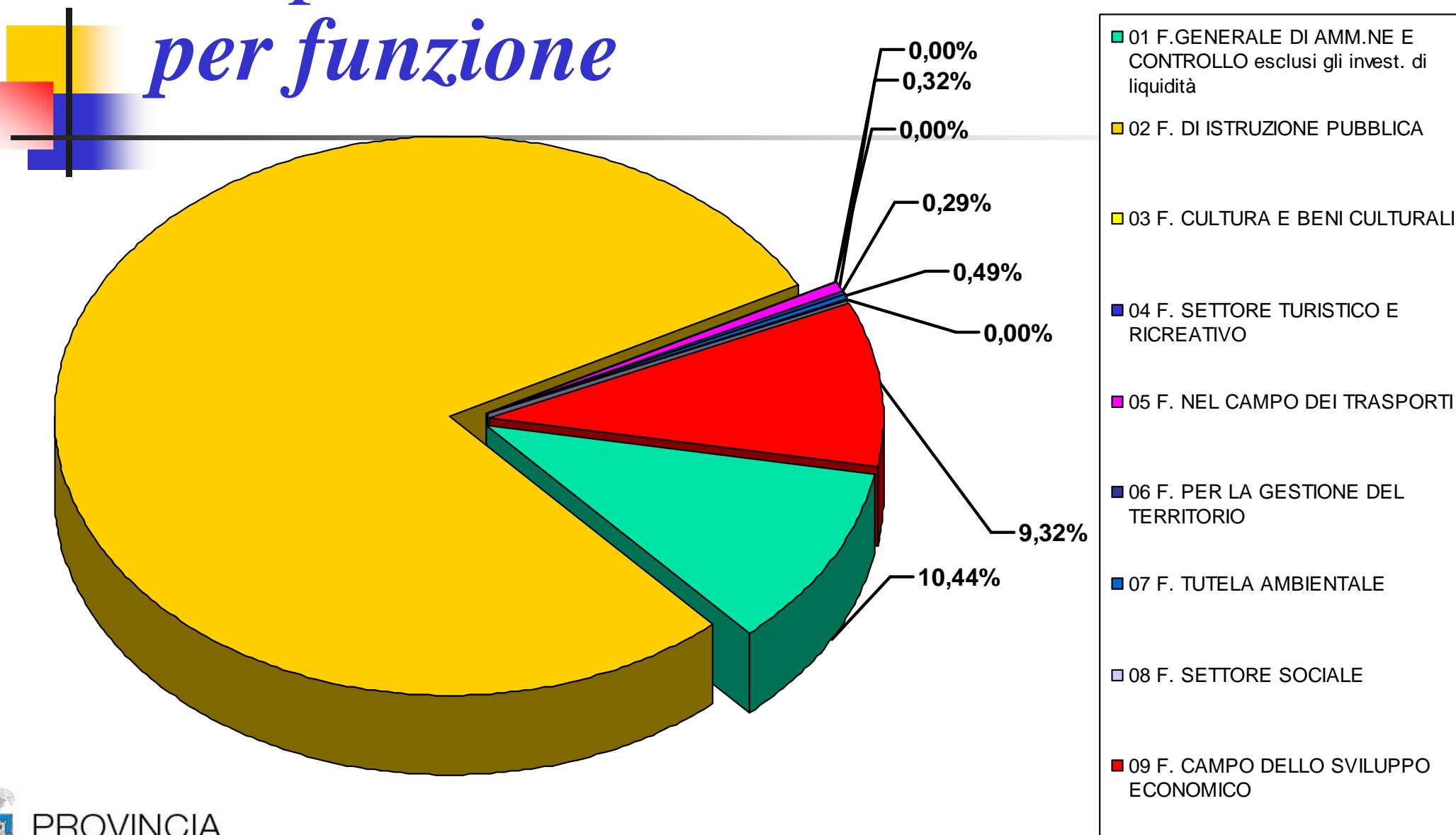


→ Andamento delle spese d'investimento 2014 - 2015 *per funzione*

	PREVISIONE 2015	VALORE %	PREVISIONI 2014	VAR. PREV. 2015/2014 %
F.GENERALE AMM.NE, GESTIONE, CONTROLLO	546.196,44	10,44%	1.555.584,00	-64,89%
F. DI ISTRUZIONE PUBBLICA	4.141.851,00	79,14%	3.207.909,87	29,11%
F. REL. ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	0,00	0,00%	0,00	0,00%
F. SETTORE TURISTICO, SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00%	76.000,00	-100,00%
F. NEL CAMPO DEI TRASPORTI	17.000,00	0,32%	15.000,00	13,33%
F. PER LA GESTIONE DEL TERRITORIO	15.000,00	0,29%	15.000,00	0,00%
F. NEL CAMPO DELLA TUTELA AMBIENTALE	25.669,96	0,49%	0,00	0,00%
F. NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00%	0,00	0,00%
F. NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	487.683,52	9,32%	306.744,43	58,99%
TOTALE	5.233.400,92	100,00%	5.176.238,30	1,10%



→ Spese d'investimento 2015 *per funzione*



PROVINCIA
di **TRIESTE**

U.O. Bilancio e Programmazione



→ Spese d'investimento 2015

- **Esaminando i dati per intervento, nel dettaglio, emergono le seguenti tipologie di spesa:**



→ Spese d'investimento 2015-2017 *per intervento*

INT.	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2015	VALORE %	PREVISIONE 2014	VAR. PREV. 2015/2014 %
01	ACQUISIZIONI DI BENI IMMOBILI (valorizzazione patrimonio immobiliare)	4.186.367,87	79,99%	4.298.509,87	-2,61%
02	ESPROPRIE SERVITU' ONEROSE	0,00	0,00%	0,00	0,00%
05	ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI MACCHINE ED ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE	77.000,00	1,47%	48.500,00 *	58,76%
06	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	315.000,00	6,02%	310.000,00	1,61%
07	TRASFERIMENTI DI CAPITALI	642.533,05	12,28%	493.728,43	30,14%
08	PARTECIPAZIONI AZIONARIE	0,00	0,00%	0,00	0,00%
09	CONFERIMENTI DI CAPITALE	2.500,00	0,05%	2.500,00	0,00%
10	CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI (invest. liquidità)	10.000,00	0,19%	23.000,00 *	-56,52%
	TOTALE TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	5.233.400,92	100,00%	5.176.238,30	1,10%
* OPERAZIONI DI INVESTIMENTO IN TITOLI E LIQUIDITA' A BREVE PRONTI C/TERMINE					

