

**RELAZIONE TECNICA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ANNO 2010**

## Introduzione

L'articolo 151 del T.U.E.L. nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione.

L'attività di programmazione si conclude con la predisposizione di una serie di documenti contabili in cui vengono formalizzate le decisioni politiche e gestionali che portano all'indicazione dei programmi futuri dell'amministrazione.

Della fase di programmazione, il bilancio annuale di previsione rappresenta il momento conclusivo e deve rappresentare con chiarezza non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione e coerenza con il programma politico dell'amministrazione e con il quadro economico-finanziario.

In altri termini deve esprimere con chiarezza e precisione gli obiettivi, l'impegno finanziario e la sostenibilità dello stesso.

La struttura del bilancio annuale di previsione approvata con il D.P.R. 194 del 1996 è non modificabile e permette solamente di dare informazioni finanziarie.

Al fine di ampliare la funzione informativa dei dati del bilancio a favore degli utilizzatori di bilancio, appare necessario dare un'integrazione a tali informazioni unendo al bilancio stesso la presente relazione tecnica che dà un'illustrazione il più possibile dettagliata delle politiche dell'Ente.

In questa relazione si cerca di favorire la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dare informazioni integrative, esplicative e complementari al fine di rendere maggiormente comprensibile il bilancio stesso.

# Indice

## **SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2010 IN SINTESI**

- 1.1 - Il vincolo del patto di stabilità
- 1.2 - Le componenti del bilancio

## **SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2010**

- 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 2010**

- 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

# **SEZIONE 1**

# **IL BILANCIO 2010 IN SINTESI**

La presente sezione della relazione espone una serie di informazioni sintetiche relative ai valori contenuti nel bilancio di previsione 2010.

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.

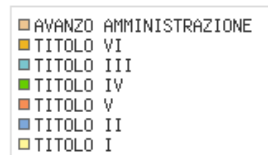
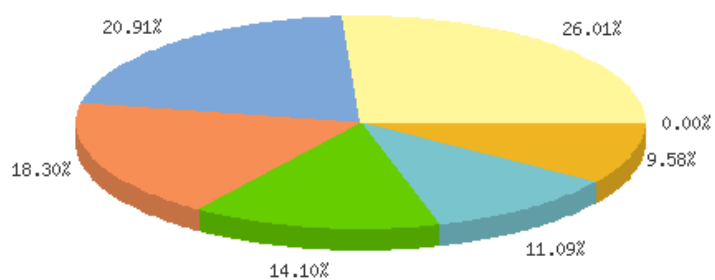
La prima tabella presenta gli stanziamenti previsti nel bilancio secondo la classificazione sopraindicata, con l'integrazione dell'eventuale applicazione del risultato di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2010</b>	
<b>ENTRATA</b>	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	2.015.119,01
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.620.141,62
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	859.521,17
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.092.606,65
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.418.172,84
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	742.631,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>7.748.192,29</b>
<b>SPESA</b>	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	4.194.272,41
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.407.416,72
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	403.872,16
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	742.631,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>7.748.192,29</b>

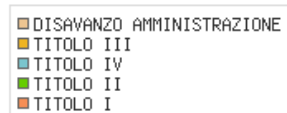
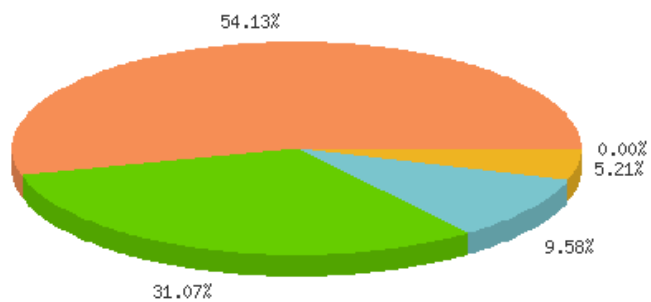
Al fine di dare una maggiore significatività, i dati finanziari indicati nella tabella precedente vengono riproposti nelle seguenti tabella e grafico, integrandoli con l'indicazione dell'incidenza di ogni singola tipologia di entrata e spesa sul totale complessivo.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2010</b>		
<b>ENTRATA</b>		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	2.015.119,01	26,01
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.620.141,62	20,91
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	859.521,17	11,09
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.092.606,65	14,10
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.418.172,84	18,30
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	742.631,00	9,58
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>7.748.192,29</b>	<b>100,00</b>
<b>SPESA</b>		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TITOLO I - CORRENTI	4.194.272,41	54,13
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.407.416,72	31,07
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	403.872,16	5,21
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	742.631,00	9,58
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>7.748.192,29</b>	<b>100,00</b>

COMPOSIZIONE ENTRATA



COMPOSIZIONE SPESA



Appare particolarmente significativo procedere ad un confronto con gli anni precedenti al fine di evidenziare lo sviluppo temporale delle voci di bilancio.

Si pone come intervallo temporale oggetto di confronto i dati del quinquennio 2006-2010, evidenziando i valori relativi agli accertamenti ed impegni degli esercizi 2006/2007/2008 e quelli relativi agli stanziamenti 2009-2010.

Tit.	ENTRATE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 Stanziamenti
		Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamenti	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	58.786,83	0,00
TITOLO I	TRIBUTARIE	2.212.009,70	1.953.449,17	1.882.044,42	2.016.516,45	2.015.119,01
TITOLO II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.001.059,10	1.617.821,82	1.828.496,73	1.695.826,78	1.620.141,62
TITOLO III	EXTRATRIBUTARIE	768.594,97	763.953,90	881.906,44	862.691,61	859.521,17
TITOLO IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	952.502,37	1.468.349,09	620.079,70	2.266.057,08	1.092.606,65
TITOLO V	ACCENSIONE DI PRESTITI	86.115,22	270.000,00	0,00	1.578.012,63	1.418.172,84
TITOLO VI	ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	441.845,53	425.070,49	521.118,18	1.072.843,00	742.631,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>5.462.126,89</b>	<b>6.498.644,47</b>	<b>5.733.645,47</b>	<b>9.550.734,38</b>	<b>7.748.192,29</b>

Tit.	SPESE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 Stanziamenti
		Anno 2006 Impegni	Anno 2007 Impegni	Anno 2008 Impegni	Anno 2009 Stanziamenti	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	CORRENTI	3.719.261,91	4.000.611,63	4.340.123,74	4.398.128,70	4.194.272,41
TITOLO II	CONTO CAPITALE	978.185,33	1.783.957,19	640.819,14	3.704.303,90	2.407.416,72
TITOLO III	RIMBORSO PRESTITI	302.584,80	315.306,08	337.451,81	375.458,78	403.872,16
TITOLO IV	SPESE PER SERVIZI C/TERZI	441.845,53	425.070,49	521.118,18	1.072.843,00	742.631,00
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		<b>5.441.877,57</b>	<b>6.524.945,39</b>	<b>5.839.512,87</b>	<b>9.550.734,38</b>	<b>7.748.192,29</b>

## 1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Le norme relative al patto di stabilità interno, con il quale viene definito il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2010-2012, sono state definite dall'art. 77 bis del decreto legge 112/2008 convertito con la legge 133 del 6 agosto 2008.

Tali norme hanno definito l'obiettivo da raggiungere nell'anno 2010 in termini di saldo di competenza mista.

Applicando la nuova metodologia di calcolo prevista, l'obiettivo da raggiungere nell'anno 2010 per l'ente oggetto della presente relazione è il seguente:

<b>PATTO DI STABILITA' 2010</b>	
<b>Saldo finanziario obiettivo in termini di COMPETENZA MISTA</b>	<b>260.880,11</b>

Il prospetto seguente attua la verifica del rispetto delle regole che disciplinano il patto medesimo, come prevista dal comma 12 dell'articolo 77 bis del decreto legge 112/2008, evidenziando i valori degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno.

**PROSPETTO CONTENENTE LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA DEGLI  
AGGREGATI RILEVANTI AI FINI DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO  
Articolo 77 bis comma 12 decreto legge 112/2008**

<b>PARTE CORRENTE (competenza) ANNO 2010</b>	
Entrate tit. 1 (accertamenti competenza)	2.015.119,01
Entrate tit. 2 (accertamenti competenza)	1.620.141,62
Entrate tit. 3 (accertamenti competenza)	859.521,17
<i>Totale</i>	<b>4.494.781,80</b>
Spese tit. 1 (impegni competenza)	4.194.272,41
<i>Totale</i>	<b>4.194.272,41</b>
<b>Saldo previsto parte corrente:</b>	
	<b>300.509,39</b>

<b>PARTE CONTO CAPITALE (cassa) ANNO 2010</b>	
Entrate tit. 4 (riscossioni comp.+res.)	825.562,66
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)	-0,00
<i>Totale</i>	<b>825.562,66</b>
Spese tit. 2 (pagamenti comp. + res.)	855.935,08
- concessione di crediti (tit. 2, int. 10)	-0,00
<i>Totale</i>	<b>855.935,08</b>
<b>Saldo previsto parte conto capitale:</b>	
	<b>-30.372,42</b>

<b>SALDO COMPLESSIVO:</b>	<b>270.136,97</b>
---------------------------	-------------------

<b>Obiettivo unico: saldo finanziario di competenza mista anno 2010:</b>	<b>260.880,11</b>
--------------------------------------------------------------------------	-------------------

## 1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnaletico” 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.

Questa suddivisione trova indicazione nella tabella seguente.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2010</b>			
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziamenti entrata</b>	<b>Stanziamenti spesa</b>	<b>Differenza entrata e spesa</b>
Correnti	4.494.781,80	4.572.321,73	-77.539,93
Conto Capitale	2.484.956,65	2.407.416,72	77.539,93
Movimento di fondi	25.822,84	25.822,84	0,00
Servizi conto terzi	742.631,00	742.631,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.748.192,29</b>	<b>7.748.192,29</b>	<b>-0,00</b>

Per ognuno degli aspetti di gestione sopra indicati, nelle successive sezioni si procede all’analisi approfondita delle voci che costituiscono i singoli macroaggregati.

## **SEZIONE 2**

# **LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2010**

In questa sezione si evidenziano quelle voci di entrata e spesa che rientrano in uno dei vincoli che devono essere rispettati sia nella costruzione che nella gestione del bilancio stesso.

Tale vincolo, definito come equilibrio di parte corrente, è definito dal Tuel all'articolo 162 comma 6 che stabilisce che *“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 seguente tabella si evidenzia il rispetto di tale equilibrio nel bilancio di previsione.

<b>ENTRATE</b>	<b>2010</b>
Tributarie	2.015.119,01
Per trasferimenti	1.620.141,62
Extratributarie	859.521,17
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	77.579,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
Provento iva su alienazioni	22.863,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.595.223,80</b>

<b>SPESE</b>	<b>2010</b>
Spese correnti	4.194.272,41
Quota capitale mutui	378.049,32
<b>TOTALE</b>	<b>4.572.321,73</b>

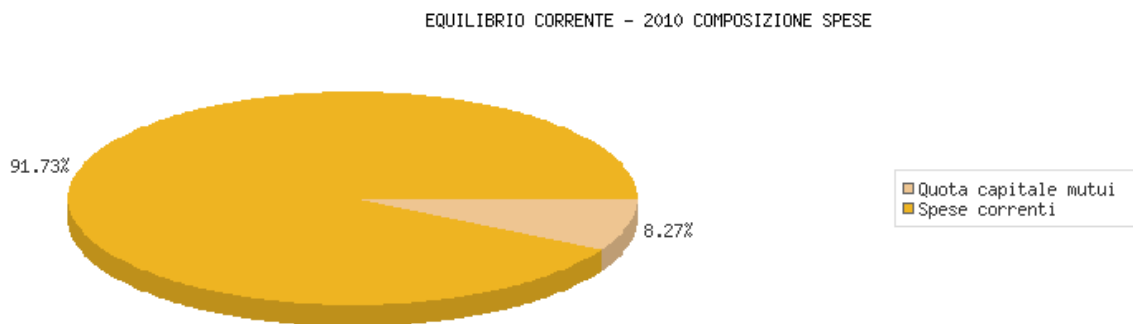
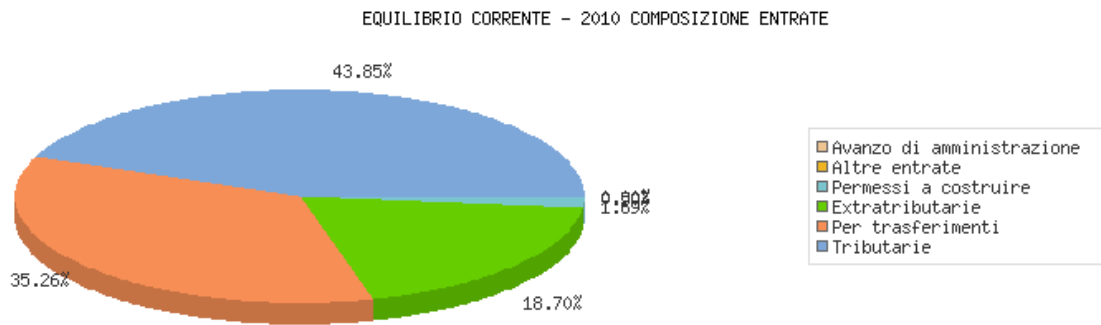
Al fine di comprendere le voci che compongono l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione 2010, si presenta la seguente tabella indicando i valori di tali voci sia in termini assoluti sia in termini relativi quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

**COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

<b>ENTRATE</b>	<b>2010</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Tributarie	2.015.119,01	43,85
Per trasferimenti	1.620.141,62	35,26
Extratributarie	859.521,17	18,70
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	77.579,00	1,69
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00
Altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio	22.863,00	0,50
<b>TOTALE</b>	<b>4.595.223,80</b>	<b>100,00</b>

<b>SPESE</b>	<b>2010</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Spese correnti	4.194.272,41	91,73
Quota capitale mutui	378.049,32	8,27
<b>TOTALE</b>	<b>4.572.321,73</b>	<b>100,00</b>

Per facilitare la comprensione di tali valori li si espongono graficamente suddivisi tra entrate e spese.



## 2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Da questa sezione si attua l'analisi approfondita delle singoli tipologie di entrata previste nel bilancio di previsione 2010.

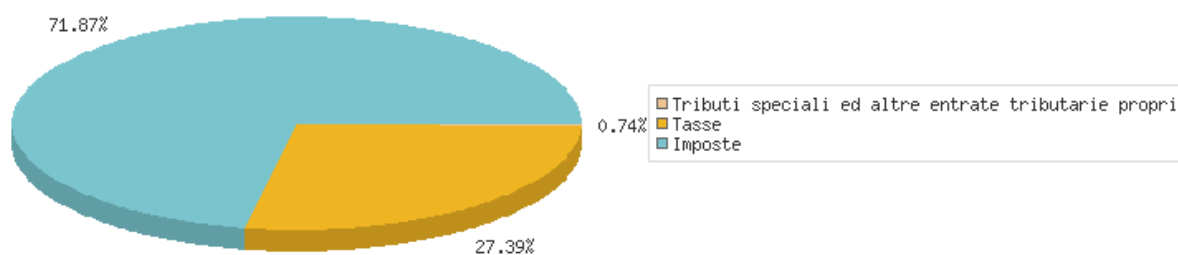
La prima fattispecie di entrata per natura che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione 2010 è quella tributaria.

Tale fonte di entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: imposte, tasse e tributi speciali ed altre entrate proprie.

I dati di bilancio di previsione 2010 dell'ente presentano per ogni singola categoria le seguenti previsioni in termini assoluti e relativi rispetto al totale delle entrate tributarie.

<b>DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
I	1	Imposte	1.448.119,01	71,86
I	2	Tasse	552.000,00	27,39
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	15.000,00	0,74
<b>TOTALE</b>			<b>2.015.119,01</b>	<b>100,00</b>

COMPOSIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE 2010



Le previsioni di entrate tributarie, delineate nella tabella e grafico precedenti, sintetizzano l'impatto di una delle più importanti tra le politiche di bilancio di reperimento di risorse: la politica "fiscale".

Le caratteristiche principali della politica fiscale possono essere in primo luogo evidenziate con la tabella seguente che sintetizza le scelte programmatiche effettuate dall'Ente in materia fiscale e da attuare nell'esercizio 2010.

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)</b>
Aliquota ICI 1 <sup>^</sup> casa (x mille)	6,000
Aliquota ICI 2 <sup>^</sup> casa (x mille)	7,000
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	6,000

Tali scelte di politica fiscale hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie, le seguenti previsioni 2010 per le principali risorse che identificano dettagliatamente l'oggetto dell'entrata.

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)</b>
ICI	800.000,00
TARSU	525.000,00
TOSAP	27.000,00
Addizionale comunale IRPEF	440.000,00
Addizionale energia elettrica	72.300,00

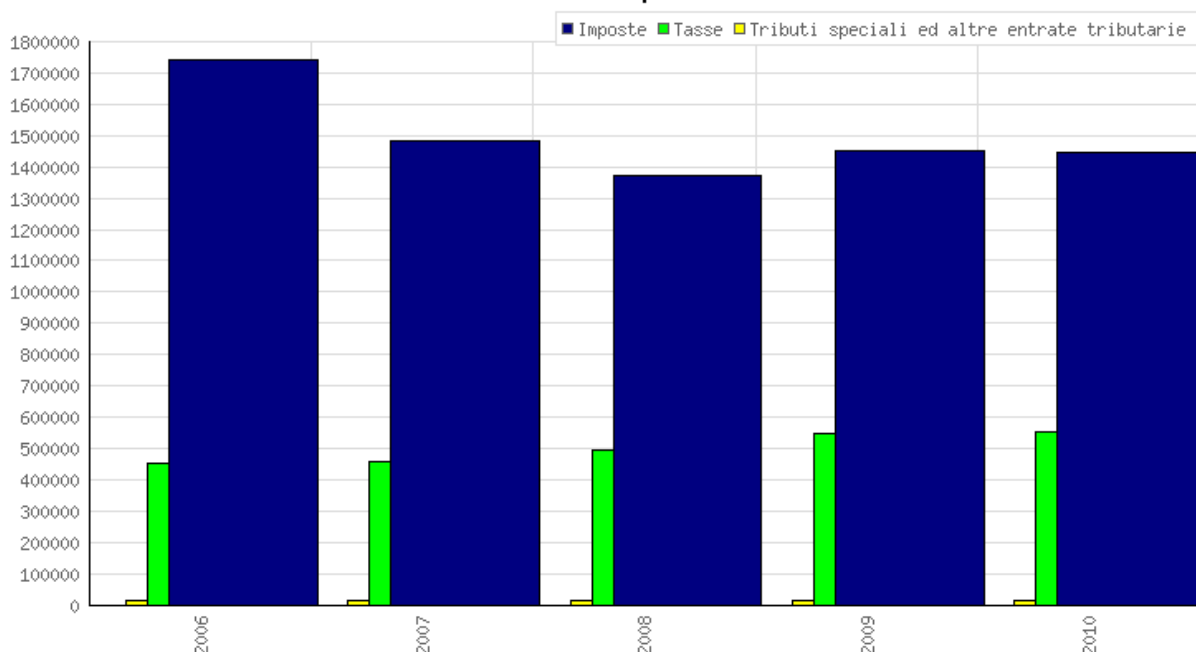
## 2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

I dati relativi alla politica fiscale dell'ente indicati nei paragrafi precedenti vengono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa sull'utilizzo della leva fiscale da parte dell'Ente.

Tale confronto viene attuato con i seguenti tabella e grafico che evidenziano per le entrate tributarie i valori già conseguiti negli anni 2006-2008 e quelli previsti negli anni 2009 e 2010.

<b>TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE</b>							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanzamenti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanzamenti	
I	1	Imposte	1.744.582,88	1.480.426,11	1.374.223,39	1.452.619,01	1.448.119,01
I	2	Tasse	453.926,82	459.023,06	491.961,49	548.897,44	552.000,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	13.500,00	14.000,00	15.859,54	15.000,00	15.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>2.212.009,70</b>	<b>1.953.449,17</b>	<b>1.882.044,42</b>	<b>2.016.516,45</b>	<b>2.015.119,01</b>

**ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE 2006-2010**



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

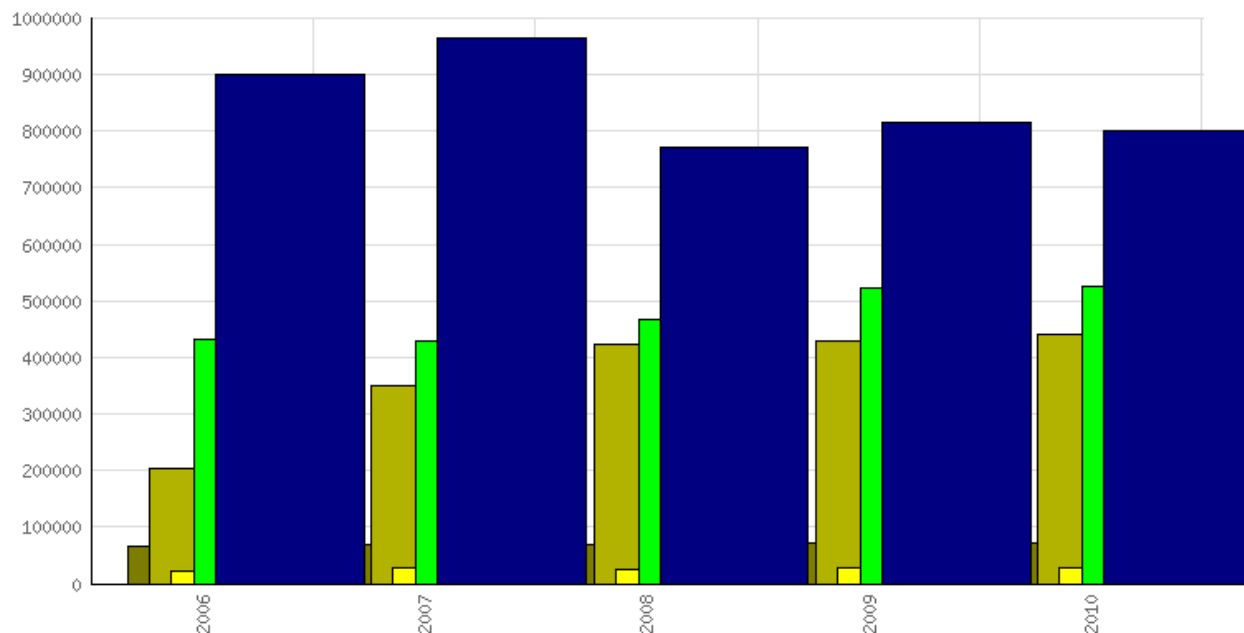
## DATI RELATIVI ALLA POLITICA FISCALE DELL'ENTE: TREND STORICO

	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010
	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	
Aliquota ICI 1^ casa (x mille)	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
Aliquota ICI 2^ casa (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000

Le scelte indicate nella tabella precedente hanno prodotto nel quinquennio per le varie tipologie di tributi le seguenti evoluzioni in termini di gettito realizzato o previsto.

ENTRATE TRIBUTARIE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
	Anno 2006 (accertamenti)	Anno 2007 (accertamenti)	Anno 2008 (accertamenti)	Anno 2009 (stanziamenti)	
ICI	901.899,10	966.500,00	772.854,17	815.000,00	800.000,00
TARSU	433.247,47	429.896,03	467.847,04	521.897,44	525.000,00
TOSAP	20.679,35	29.097,03	24.094,45	27.000,00	27.000,00
Addizionale comunale IRPEF	204.000,00	349.000,00	424.000,00	430.000,00	440.000,00
Addizionale energia elettrica	67.000,00	68.000,00	69.887,76	72.300,00	72.300,00

LA POLITICA FISCALE 2006-2010: EVOLUZIONE GETTITO PRINCIPALI VOCI ENTRATE TRIBUTARIE



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

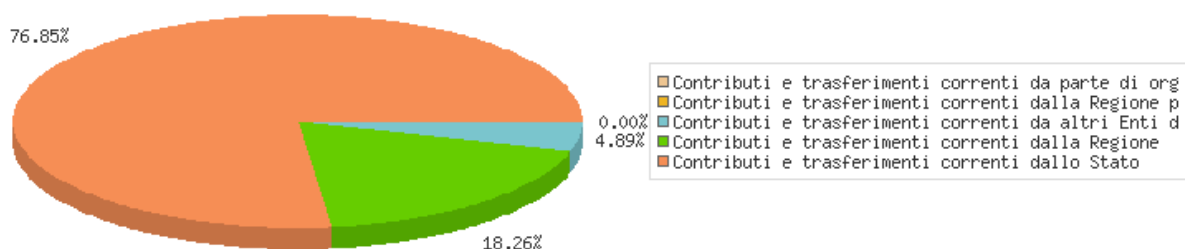
Il secondo aggregato delle entrate destinato al finanziamento delle spese correnti è rappresentato dalle risorse derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, per tali finalità, da altri enti del settore pubblico.

Le previsioni di tale tipologia di entrata le ritroviamo 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 sempre in valore assoluto e relativo con la tabella e grafico seguente.

<b>DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.245.035,90	76,85
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	295.853,31	18,26
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	79.252,41	4,89
<b>TOTALE</b>			<b>1.620.141,62</b>	<b>100,00</b>

ANDAMENTO COMPOSIZIONE TRASFERIMENTI CORRENTI 2010

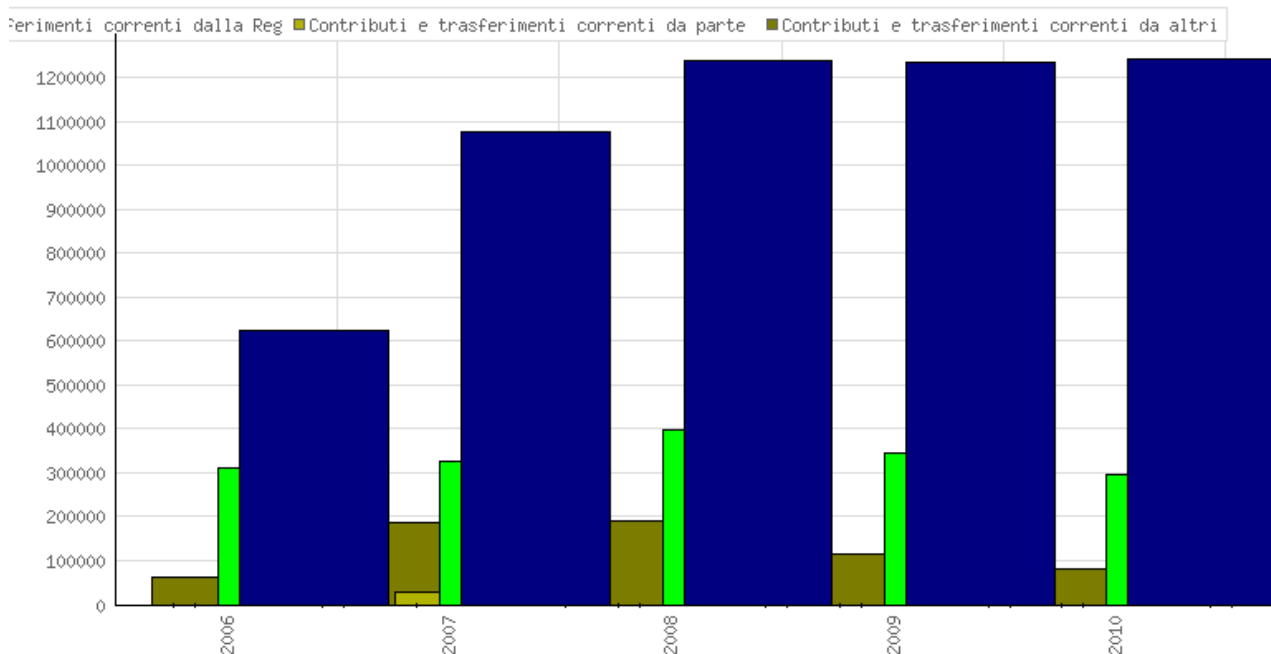


## 2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa sezione viene rappresentato lo sviluppo negli ultimi anni di tali tipologie d'entrata, particolarmente significativo per evidenziare la scelta attuata dallo Stato, in tale orizzonte temporale, in materia di finanza degli enti locali cosiddetta di tipo derivato.

<b>EVOLUZIONE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziameti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamenti	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	625.041,61	1.077.125,48	1.240.762,38	1.237.048,72	1.245.035,90
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	312.500,33	326.700,83	397.432,23	343.754,03	295.853,31
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	27.634,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	63.517,16	186.361,51	190.302,12	115.024,03	79.252,41
<b>TOTALE</b>			<b>1.001.059,10</b>	<b>1.617.821,82</b>	<b>1.828.496,73</b>	<b>1.695.826,78</b>	<b>1.620.141,62</b>

### ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI 2006-2010



## 2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

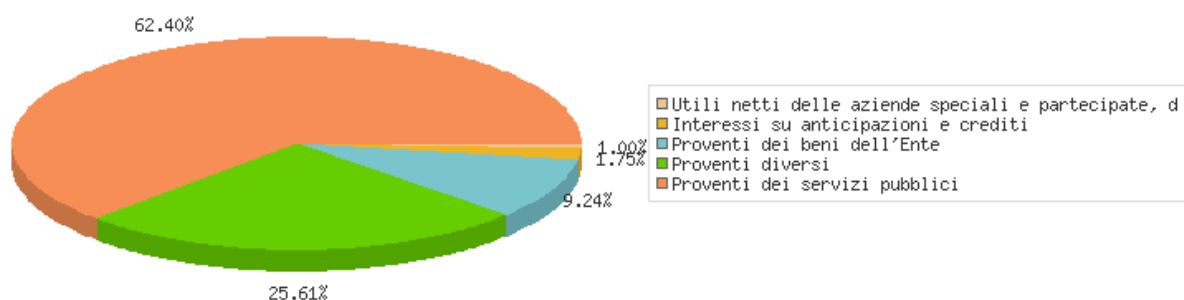
L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie identificate nel titolo III della parte entrata del bilancio.

Tale fonte di 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 e proventi diversi.

Come per i precedenti titoli si presentano le tabelle e grafici con i dati del bilancio 2010 espressi in valori assoluti e relativi.

<b>DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
III	1	Proventi dei servizi pubblici	536.348,00	62,40
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	79.413,17	9,24
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	15.000,00	1,75
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle societa'	8.600,00	1,00
III	5	Proventi diversi	220.160,00	25,61
<b>TOTALE</b>			<b>859.521,17</b>	<b>100,00</b>

COMPOSIZIONE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2010

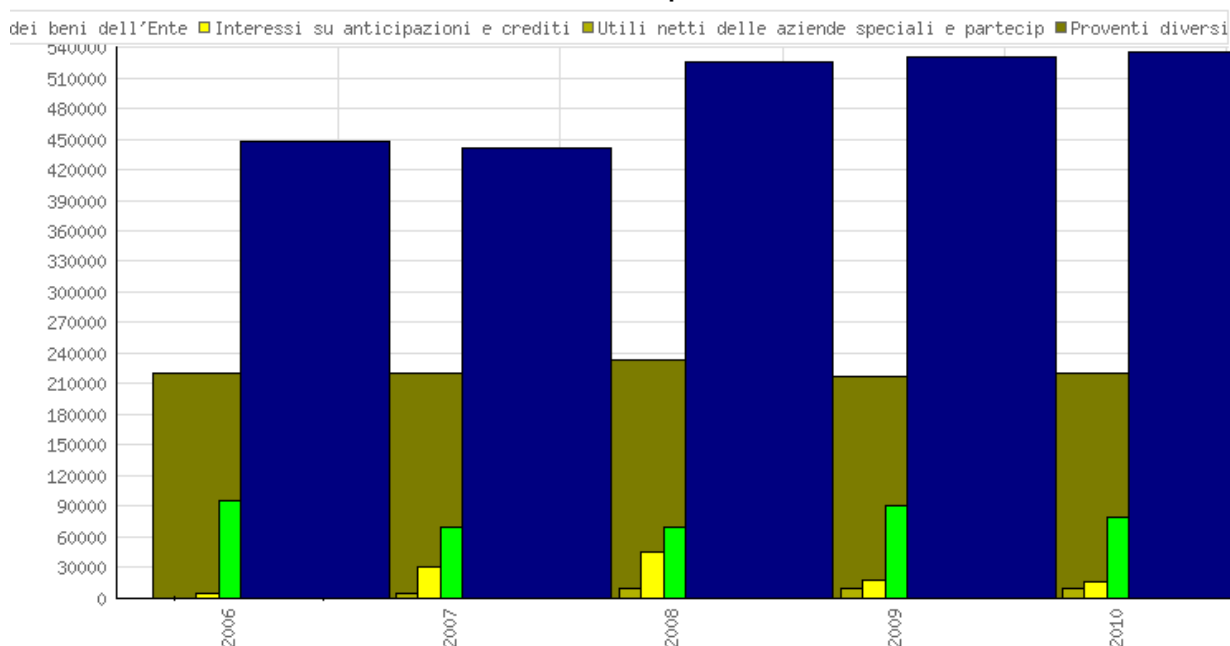


## 2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'analisi quinquennale dei dati finanziari del titolo III dell'entrata presenta per ogni singola categoria lo sviluppo sotto evidenziato in forma tabellare e grafica.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamenti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamenti	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	448.109,58	441.395,53	526.437,46	530.608,56	536.348,00
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	95.501,21	68.931,26	69.052,07	89.413,17	79.413,17
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	4.158,66	30.336,03	44.596,61	17.761,62	15.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle societa'	0,00	3.440,00	8.256,00	8.600,00	8.600,00
III	5	Proventi diversi	220.825,52	219.851,08	233.564,30	216.308,26	220.160,00
<b>TOTALE</b>			<b>768.594,97</b>	<b>763.953,90</b>	<b>881.906,44</b>	<b>862.691,61</b>	<b>859.521,17</b>

### ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE 2006-2010



## 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 2010 sono state applicate le seguenti manovre:

### DATI RELATIVI ALL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO

	2010
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00

### DATI RELATIVI AI PERMESSI A COSTRUIRE

PERMESSI A COSTRUIRE CONTABILIZZATI TRA LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2010
Permessi a costruire destinati a spese correnti	77.579,00

Particolarmente significativo è evidenziare l'evolversi di tali strumenti per il raggiungimento degli equilibri di parte corrente negli ultimi esercizi .

### TREND STORICO APPLICAZIONE DELL'AVANZO

DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno 2010
	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	
Avanzo amministrazione applicato su spese correnti	40.171,93	50.334,94	28.980,00	23.786,83	0,00

### TREND STORICO PERMESSI A COSTRUIRE

PERMESSI A COSTRUIRE CONTABILIZZATI TRA LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TREND STORICO				Anno 2010
	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	
Permessi a costruire destinati a spese correnti	93.004,59	19.307,18	101.953,43	47.800,00	77.579,00

## 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.

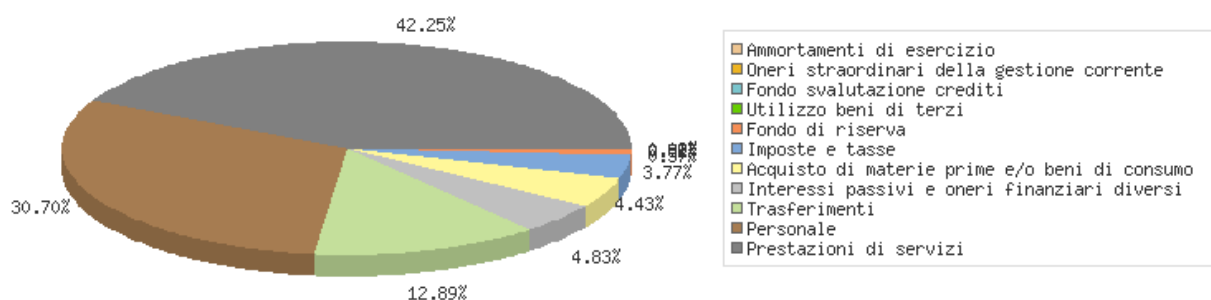
Una prima analisi della spesa corrente va fatta suddividendo la spesa in base alla natura economica dei fattori produttivi impiegati nella gestione.

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

La scomposizione delle spese correnti in base agli interventi porta alla costruzione delle seguenti tabelle e grafico.

<b>SPESE CORRENTI (Tit. 1°) 2010</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
I	1	Personale	1.287.840,52	30,70
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	185.910,00	4,43
I	3	Prestazioni di servizi	1.772.235,85	42,25
I	4	Utilizzo beni di terzi	21.650,00	0,52
I	5	Trasferimenti	540.719,46	12,89
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	202.517,94	4,83
I	7	Imposte e tasse	158.192,72	3,77
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	413,17	0,01
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti	1.000,00	0,02
I	11	Fondo di riserva	23.792,75	0,57
<b>TOTALE</b>			<b>4.194.272,41</b>	<b>100,00</b>

**SPESE CORRENTI (TIT. 1°) PER INTERVENTO 2010**



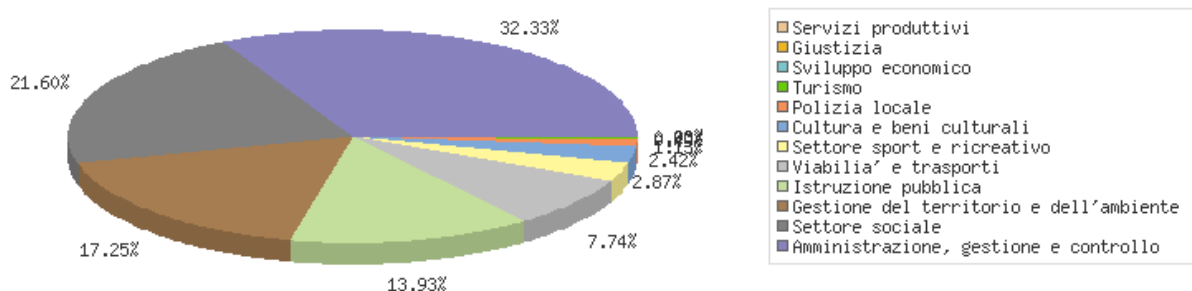
Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese correnti in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

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

**SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONE**

N.	FUNZIONI	Anno di riferimento 2010	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.355.927,99	32,33
2	Giustizia	0,00	0,00
3	Polizia locale	47.577,68	1,13
4	Istruzione pubblica	584.459,76	13,93
5	Cultura e beni culturali	101.358,94	2,42
6	Settore sport e ricreativo	120.516,95	2,87
7	Turismo	20.600,00	0,49
8	Viabilia' e trasporti	324.739,11	7,74
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	723.662,70	17,25
10	Settore sociale	905.829,28	21,60
11	Sviluppo economico	9.600,00	0,23
12	Servizi produttivi	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.194.272,41</b>	<b>100,00</b>

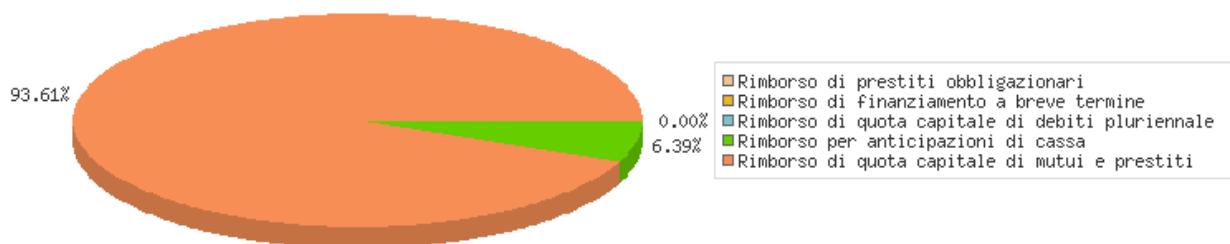
**DESTINAZIONE SPESE CORRENTI (TIT. 1°) PER FUNZIONE 2010**



Come per il titolo I, anche in per il titolo III si procede all'analisi, dettagliando gli stanziamenti per singolo intervento e per funzione, proponendo le seguenti tabelle e grafici.

<b>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3°) 2010</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	25.822,84	6,39
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	378.049,32	93,61
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>403.872,16</b>	<b>100,00</b>

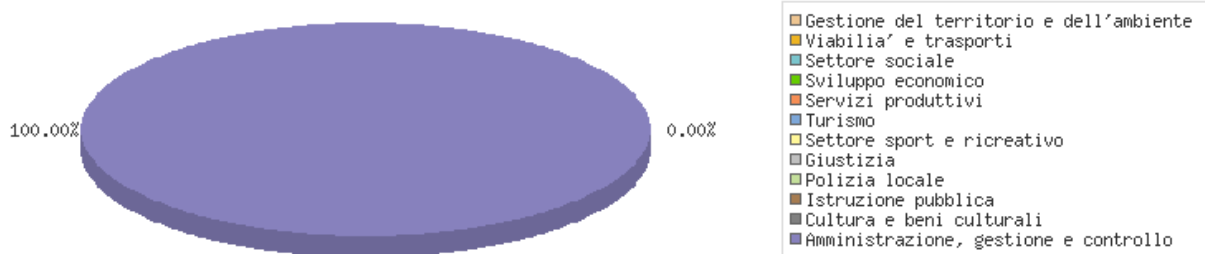
**SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (TIT. 3°) PER INTERVENTO 2010**



**SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3) PER FUNZIONE**

<b>N.</b>	<b>FUNZIONI</b>	<b>Anno di riferimento 2010</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
1	Amministrazione, gestione e controllo	403.872,16	100,00
2	Giustizia	0,00	0,00
3	Polizia locale	0,00	0,00
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00
8	Viabilità' e trasporti	0,00	0,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00
10	Settore sociale	0,00	0,00
11	Sviluppo economico	0,00	0,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>403.872,16</b>	<b>100,00</b>

**DESTINAZIONE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3) PER FUNZIONE 2010**



## 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").

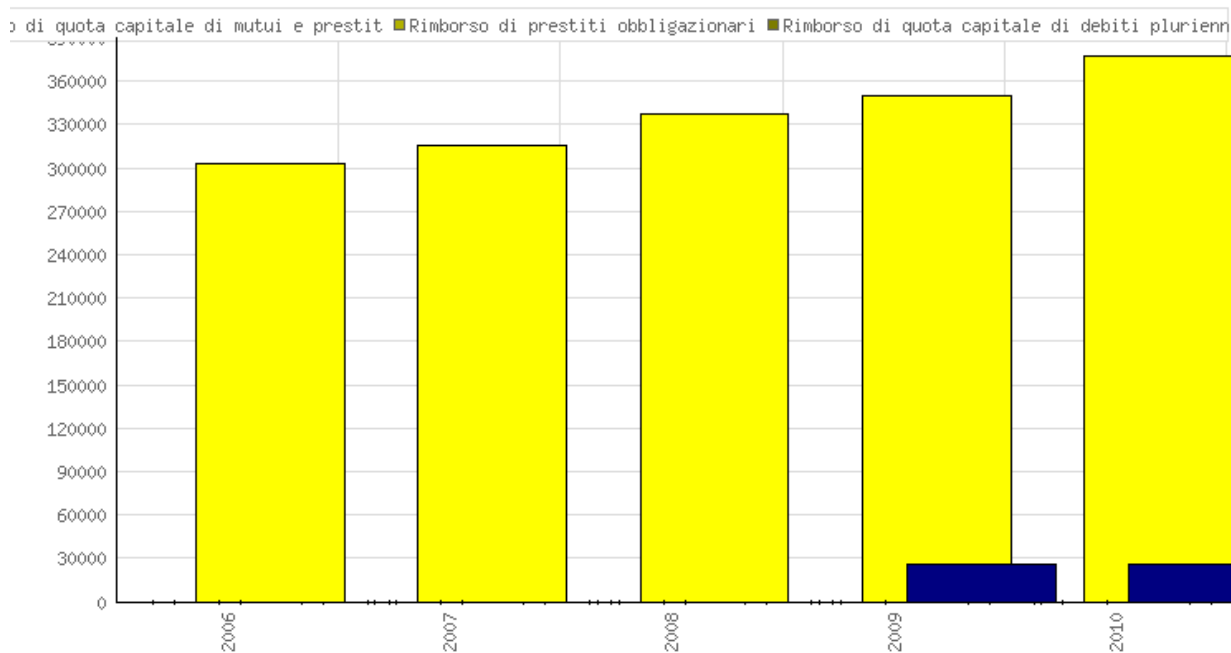
<b>SPESE CORRENTI NEL QUINQUENNIO</b>							
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamenti)
			Anno 2006 Impegni	Anno 2007 Impegni	Anno 2008 Impegni	Anno 2009 Stanziamenti	
I	1	Personale	1.295.894,41	1.296.502,76	1.358.351,26	1.297.102,35	1.287.840,52
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	246.690,98	227.128,36	205.129,64	208.512,03	185.910,00
I	3	Prestazioni di servizi	1.250.031,37	1.451.557,49	1.784.289,54	1.833.189,70	1.772.235,85
I	4	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	13.024,44	21.214,67	21.650,00
I	5	Trasferimenti	552.157,01	659.740,05	603.158,81	614.659,97	540.719,46
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	248.999,89	235.968,43	229.088,94	210.234,00	202.517,94
I	7	Imposte e tasse	125.075,08	129.301,37	146.667,94	211.802,81	158.192,72
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	413,17	413,17	413,17	413,17	413,17
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				1.000,00	1.000,00
I	11	Fondo di riserva				0,00	23.792,75
<b>TOTALE</b>			<b>3.719.261,91</b>	<b>4.000.611,63</b>	<b>4.340.123,74</b>	<b>4.398.128,70</b>	<b>4.194.272,41</b>

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

### SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI NEL QUINQUENNIO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamenti)
			Anno 2006 Impegni	Anno 2007 Impegni	Anno 2008 Impegni	Anno 2009 Stanziamenti	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	25.822,84	25.822,84
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	302.584,80	315.306,08	337.451,81	349.635,94	378.049,32
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
<b>TOTALE</b>			<b>302.584,80</b>	<b>315.306,08</b>	<b>337.451,81</b>	<b>375.458,78</b>	<b>403.872,16</b>

#### ANDAMENTO SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (TIT. 3°) 2006-2010



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

#### TREND STORICO SPESA CORRENTE PER FUNZIONE (TIT. 1°)

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamanti)
		Anno 2006 Impegni	Anno 2007 Impegni	Anno 2008 Impegni	Anno 2009 Stanziamenti	
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.158.807,56	1.269.673,68	1.228.553,61	1.385.596,83	1.355.927,99
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	147.187,41	155.821,53	170.323,63	95.729,62	47.577,68
4	Istruzione pubblica	513.937,72	558.682,53	607.332,94	614.367,89	584.459,76
5	Cultura e beni culturali	86.989,98	110.430,04	184.509,62	133.042,57	101.358,94
6	Settore sport e ricreativo	100.795,37	98.103,48	126.477,25	118.303,54	120.516,95
7	Turismo	13.967,15	24.888,73	29.986,60	29.700,00	20.600,00
8	Viabilità' e trasporti	341.724,66	351.891,37	353.712,37	320.842,89	324.739,11
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	637.336,50	621.215,58	771.066,01	729.410,52	723.662,70
10	Settore sociale	711.551,59	807.858,16	862.141,65	964.738,88	905.829,28
11	Sviluppo economico	6.963,97	2.046,53	6.020,06	6.395,96	9.600,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.719.261,91</b>	<b>4.000.611,63</b>	<b>4.340.123,74</b>	<b>4.398.128,70</b>	<b>4.194.272,41</b>

#### TREND STORICO SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI PER FUNZIONE (TIT. 3°)

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamanti)
		Anno 2006 Impegni	Anno 2007 Impegni	Anno 2008 Impegni	Anno 2009 Stanziamenti	
1	Amministrazione, gestione e controllo	302.584,80	315.306,08	337.451,81	375.458,78	403.872,16
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Viabilità' e trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>302.584,80</b>	<b>315.306,08</b>	<b>337.451,81</b>	<b>375.458,78</b>	<b>403.872,16</b>

## 2.6 - 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.

L'analisi della politica della gestione del personale viene attuata tramite la presentazione delle seguenti tabelle e grafici.

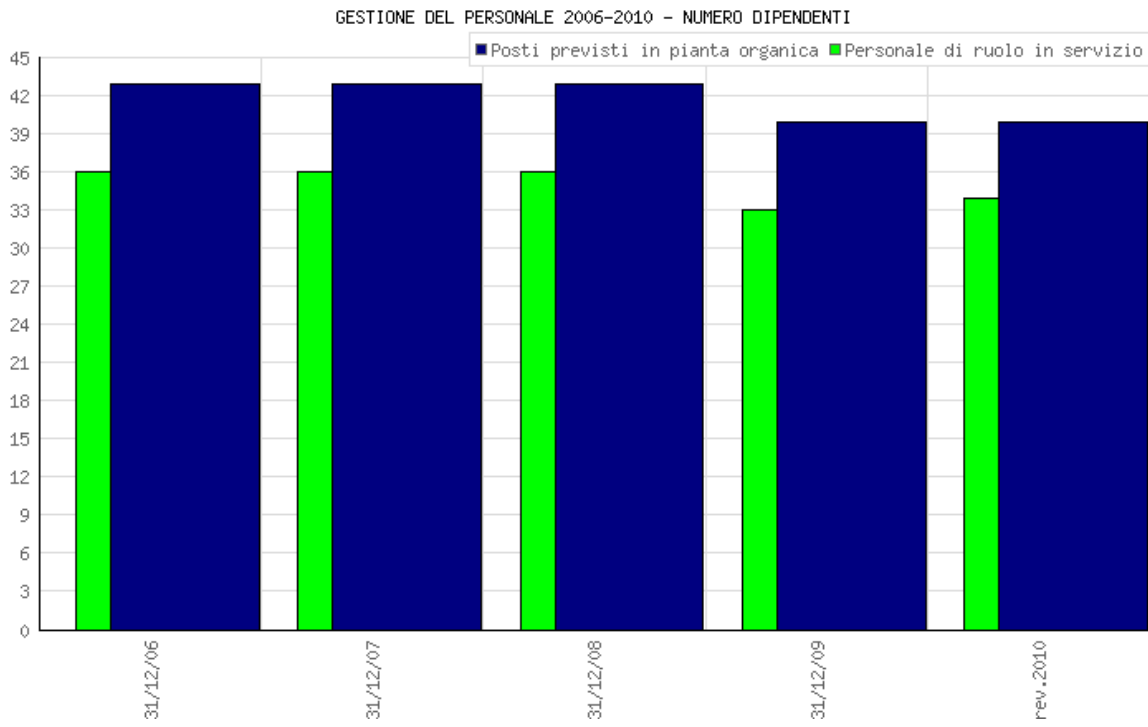
La prima tabella presenta l'evoluzione di tale politica nell'ultimo quinquennio sia in termini di posti sia in termini finanziari di spesa evidenziando anche le previsioni per tali voci per l'esercizio 2010.

### DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (previsioni)
	AL 31/12/2006	AL 31/12/2007	AL 31/12/2008	AL 31/12/2009	
Posti previsti in pianta organica	43	43	43	40	40
Personale di ruolo in servizio	36	36	36	33	34
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
	Anno 2006 (impegni)	Anno 2007 (impegni)	Anno 2008 (impegni)	Anno 2009 (stanziamenti)	
Spesa personale (Titolo 1 - Intervento 1)	1.295.894,41	1.296.502,76	1.358.351,26	1.297.102,35	1.287.840,52

La consistenza numerica del personale nel periodo considerato viene rappresentata graficamente.



## **SEZIONE 3**

# **LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2010**

La presente sezione evidenzia 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 prima tabella sintetizza tale equilibrio esponendo i dati finanziari sia in termini assoluti che relativi quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

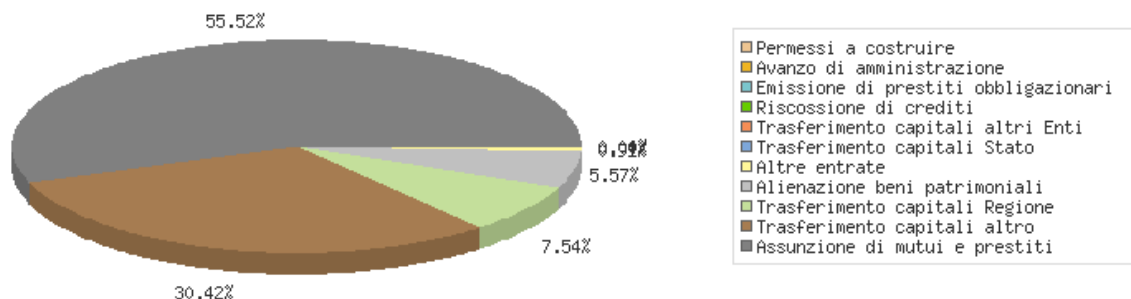
**COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE**

<b>ENTRATE</b>	<b>2010</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Alienazioni di beni patrimoniali	139.580,00	5,57
Trasferimenti di capitale dallo Stato	932,08	0,04
Trasferimenti di capitale dalla Regione	189.094,57	7,54
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	763.000,00	30,42
Riscossione di crediti	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	1.392.350,00	55,52
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Permessi a costruire (ex oo.uu) accertati tra le entrate correnti destinati a spese in conto capitale	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	22.902,07	0,91
<b>TOTALE</b>	<b>2.507.858,72</b>	<b>100,00</b>

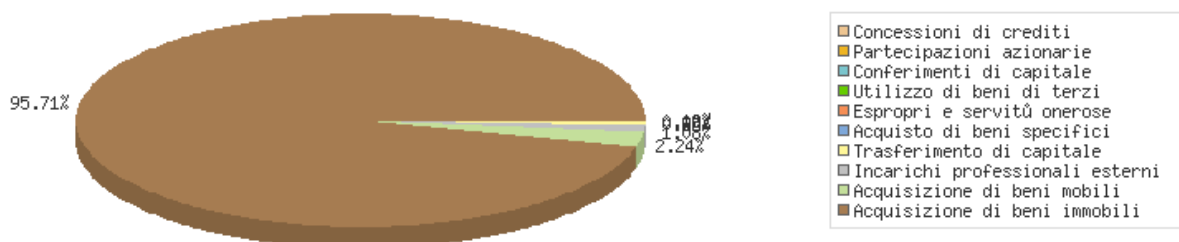
<b>SPESE</b>	<b>2010</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Acquisizione di beni immobili	2.304.104,59	95,71
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
Acquisizione di beni specifici per realizzazioni in economia	3.000,00	0,12
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	53.808,00	2,24
Incarichi professionali esterni	26.000,00	1,08
Trasferimenti di capitale	20.504,13	0,85
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.407.416,72</b>	<b>100,00</b>

Per facilitare la comprensione di tali valori li si espongono graficamente suddivisi tra entrate e spese.

EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE COMPOSIZIONE ENTRATE 2010



EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE COMPOSIZIONE SPESE 2010



### 3.1 - LE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

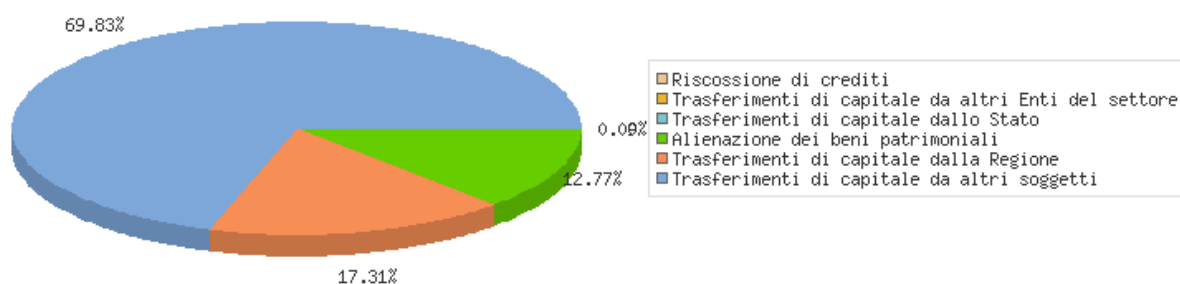
Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo IV che contiene le risorse destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, sia da altri enti del settore pubblico che da privati, nonché derivanti da alienazioni patrimoniali.

Nella prima tabella si indicano tali tipologie di entrata individuando la percentuale di ognuno rispetto al totale complessivo.

<b>DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	139.580,00	12,77
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	932,08	0,09
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	189.094,57	17,31
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	763.000,00	69,83
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.092.606,65</b>	<b>100,00</b>

I medesimi dati finanziari vengono riproposti nel seguente grafico.

**COMPOSIZIONE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI**



### 3.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI

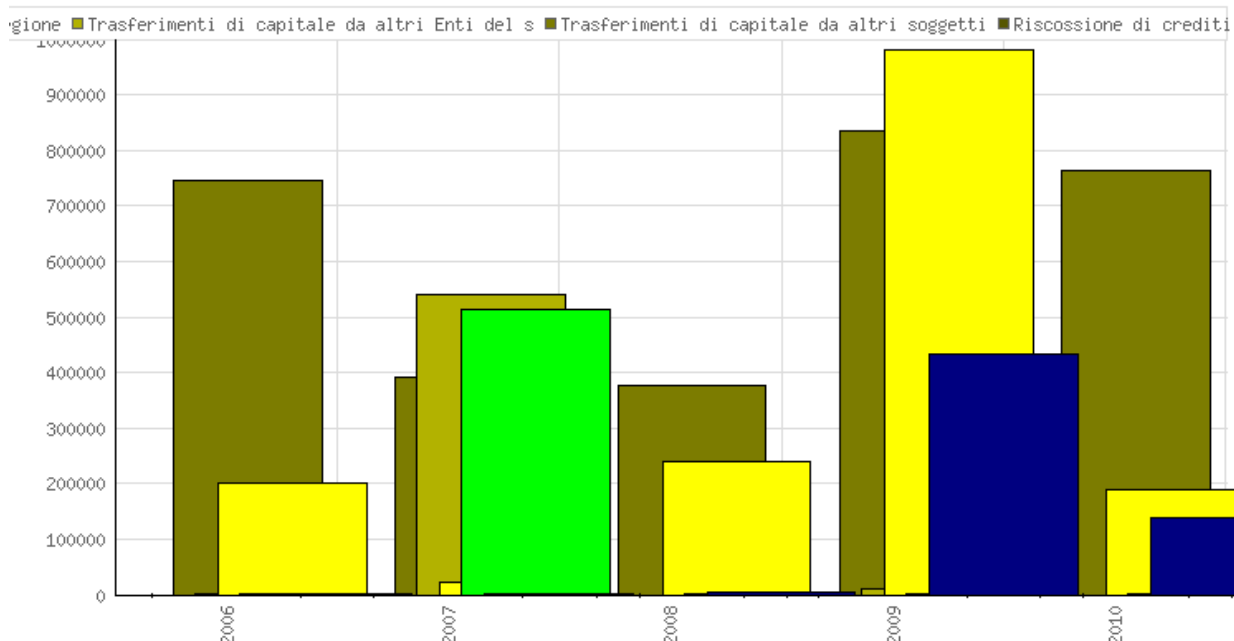
I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo vengono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa sul reperimento di tali tipo di risorse nel finanziamento delle spese in conto capitale.

Tale confronto viene attuato con la seguente tabella e grafico che evidenziano le risorse acquisite negli anni 2006-2008 e quelli previste negli anni 2009 e 2010.

#### TREND STORICO ENTRATE DA TRASFERIMENTI ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamenti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamenti	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	1.650,00	150,00	3.790,08	434.176,96	139.580,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	932,08	513.691,54	932,08	932,08	932,08
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	201.865,19	23.258,26	238.479,84	982.806,30	189.094,57
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	1.460,00	539.151,52	0,00	11.500,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	746.595,10	392.097,77	376.877,70	836.641,74	763.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>952.502,37</b>	<b>1.468.349,09</b>	<b>620.079,70</b>	<b>2.266.057,08</b>	<b>1.092.606,65</b>

#### ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONE DI CREDITI 2006-2010



## 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.

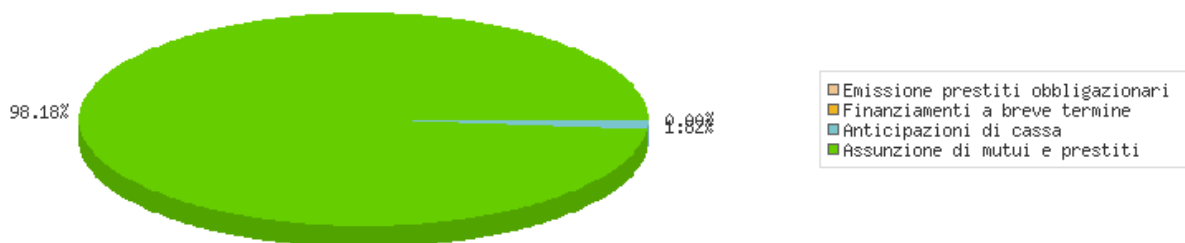
Delle quattro categorie d'entrata che compongono il presente titolo solo le categorie relative all'assunzione di mutui e prestiti e all'emissione di prestiti obbligazionari rappresentano risorse effettivamente destinate alle spese in conto capitale.

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 con la tabella e grafico seguente.

<b>ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
V	1	Anticipazioni di cassa	25.822,84	1,82
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	1.392.350,00	98,18
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.418.172,84</b>	<b>100,00</b>

COMPOSIZIONE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI 2010



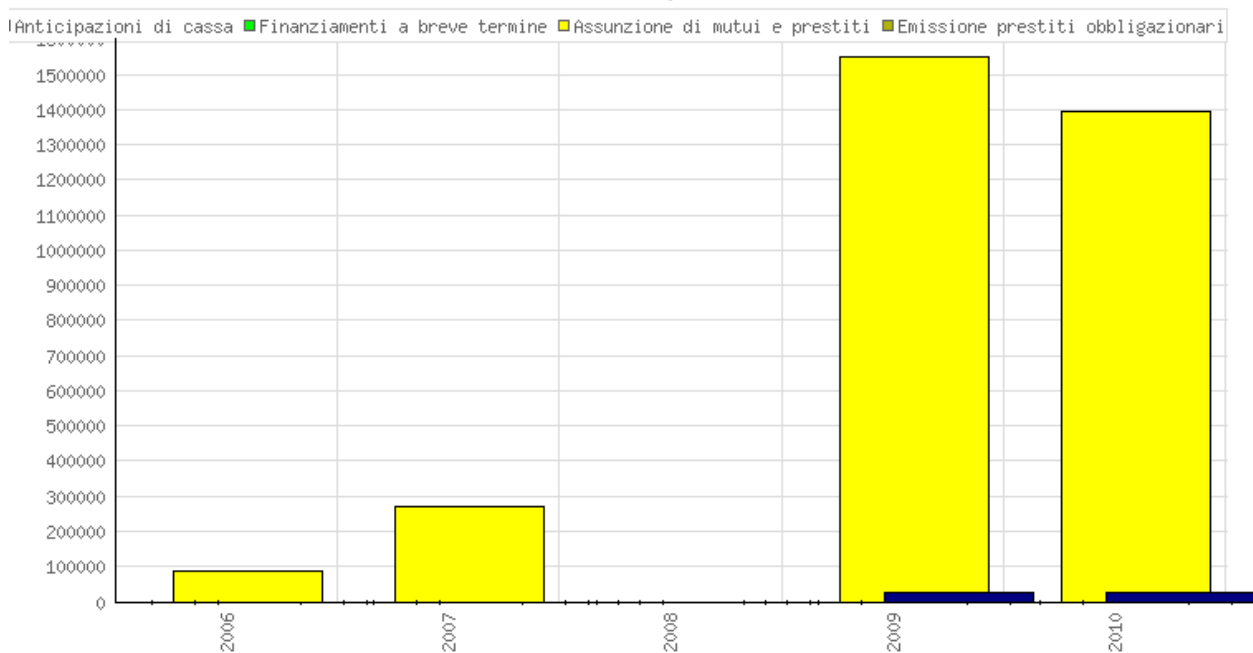
### 3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

In questa sezione viene rappresentato, in forma tabellare e grafica, lo sviluppo negli ultimi anni di tali tipologie d'entrata.

#### TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamenti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamenti	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	25.822,84	25.822,84
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	86.115,22	270.000,00	0,00	1.552.189,79	1.392.350,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>86.115,22</b>	<b>270.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.578.012,63</b>	<b>1.418.172,84</b>

#### ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2006-2010



### 3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento che ritroviamo 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 per il 2010 e la consistenza finale del debito per finanziamenti prevista per fine esercizio.

#### DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

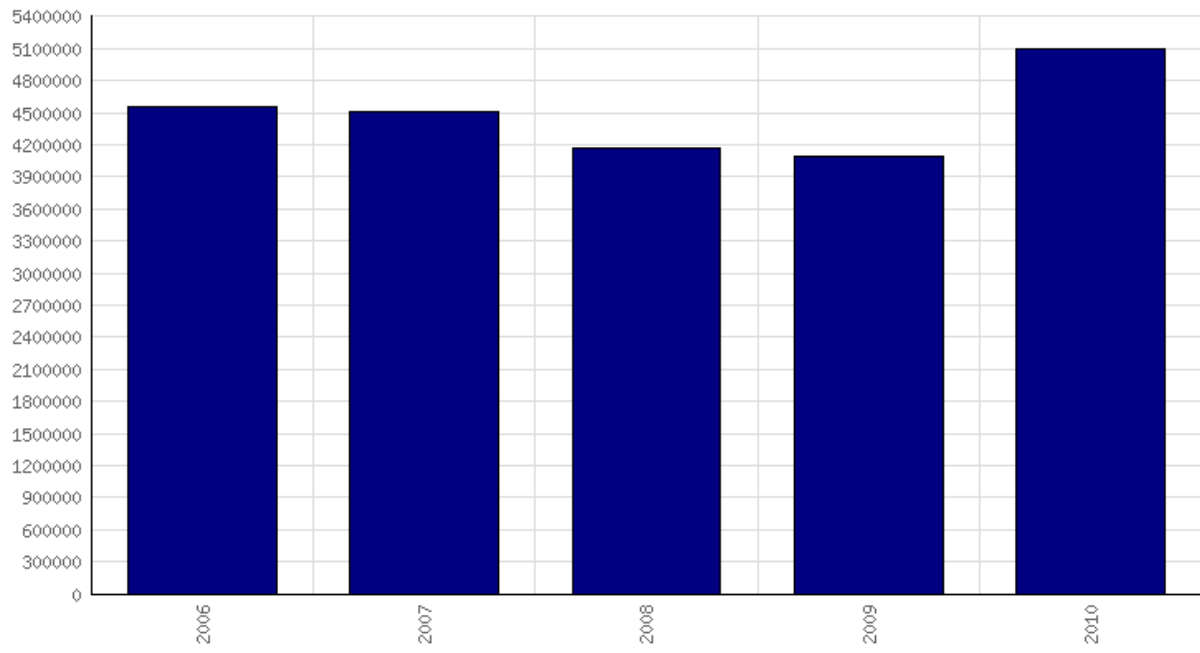
ACCENSIONE E RIMBORSO PRESTITI	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 stanziamenti
	Anno 2006 accertamenti	Anno 2007 accertamenti	Anno 2008 accertamenti	Anno 2009 stanziamenti	
Accertamenti Tit. V, Cat. 3 (Assunzione di mutui e prestiti)	86.115,22	270.000,00	0,00	1.552.189,79	1.392.350,00
	<b>impegni</b>	<b>impegni</b>	<b>impegni</b>	<b>stanziamenti</b>	<b>stanziamenti</b>
Impegni Tit. III, Int. 3 (Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti)	302.584,80	315.306,08	337.451,81	349.635,94	378.049,32
<b>TOTALE</b>	<b>388.700,02</b>	<b>585.306,08</b>	<b>337.451,81</b>	<b>1.901.825,73</b>	<b>1.770.399,32</b>

Per avere un'indicazione dell'evoluzione degli ultimi anni si presentano la tabella ed il grafico seguente.

#### EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2006-2010

	TREND STORICO				31/12/2010
	31/12/2006	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	
CONSISTENZA INDEBITAMENTO AL	4.548.858,00	4.503.552,00	4.166.100,00	4.091.460,00	5.105.765,00

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2006-2010



### 3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui viene evidenziata la politica d'investimento dell'amministrazione programmata per il 2010.

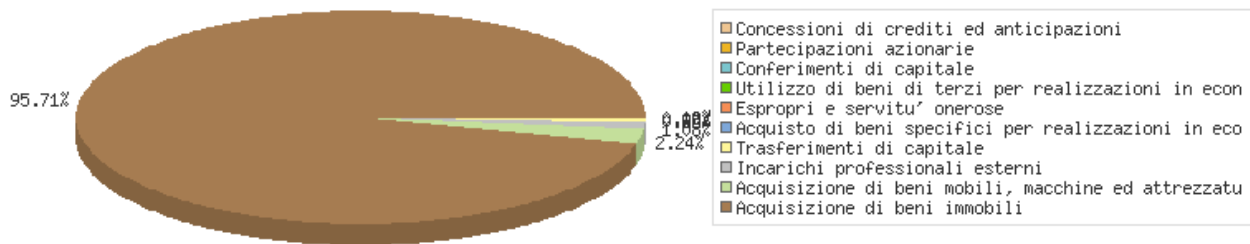
Si presentano una serie di tabelle e grafici che danno informazioni dettagliate sull'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione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

La prima tabella individua il totale degli stanziamenti, suddividendoli per intervento ed individuando per ognuno di essi la percentuale rispetto al totale.

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2°) 2010</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2010 (stanziamenti)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
II	1	Acquisizione di beni immobili	2.304.104,59	95,71
II	2	Espropri e servitu' onerose	0,00	0,00
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	3.000,00	0,12
II	4	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
II	5	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	53.808,00	2,24
II	6	Incarichi professionali esterni	26.000,00	1,08
II	7	Trasferimenti di capitale	20.504,13	0,85
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
<b>TOTALE</b>			<b>2.407.416,72</b>	<b>100,00</b>

Per facilitare la comprensione delle scelte effettuate in sede di bilancio 2010 dall'amministrazione tra i vari interventi i medesimi dati finanziari vengono esposti graficamente con il seguente istogramma.

**SPESE IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°) PER INTERVENTO 2010**



### 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.

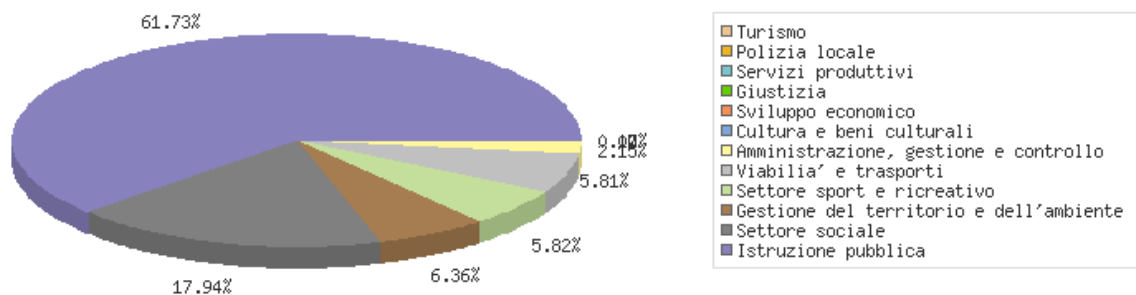
Le funzioni indicate nelle tabelle e grafici seguenti sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONE

N.	FUNZIONI	Anno di riferimento 2010	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	51.739,80	2,15
2	Giustizia	0,00	0,00
3	Polizia locale	0,00	0,00
4	Istruzione pubblica	1.486.000,00	61,73
5	Cultura e beni culturali	3.000,00	0,12
6	Settore sport e ricreativo	140.000,00	5,82
7	Turismo	0,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	139.797,94	5,81
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	153.178,98	6,36
10	Settore sociale	431.900,00	17,94
11	Sviluppo economico	1.800,00	0,07
12	Servizi produttivi	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.407.416,72</b>	<b>100,00</b>

Maggiormente intuitivo è il seguente grafico che espone la medesima articolazione funzionale programmata nel bilancio di previsione 2010.

**DESTINAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONE 2010**



### 3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

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 di funzioni.

La verifica di tale sviluppo è reso possibile dalla seguente tabella.

**TREND STORICO SPESA IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONE (TIT. 2°)**

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamanti)
		Anno 2006 Impegni	Anno 2007 Impegni	Anno 2008 Impegni	Anno 2009 Stanziamenti	
1	Amministrazione, gestione e controllo	158.018,73	153.508,85	143.815,70	154.735,23	51.739,80
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione pubblica	39.332,21	1.045.558,55	32.151,03	935.000,00	1.486.000,00
5	Cultura e beni culturali	12.500,00	5.000,00	0,00	16.118,10	3.000,00
6	Settore sport e ricreativo	12.343,60	20.000,00	22.927,42	165.000,00	140.000,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	247.301,69	343.673,42	207.093,21	1.763.817,28	139.797,94
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	150.520,92	179.697,21	205.786,56	220.633,29	153.178,98
10	Settore sociale	358.168,18	36.519,16	29.045,22	449.000,00	431.900,00
11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>978.185,33</b>	<b>1.783.957,19</b>	<b>640.819,14</b>	<b>3.704.303,90</b>	<b>2.407.416,72</b>

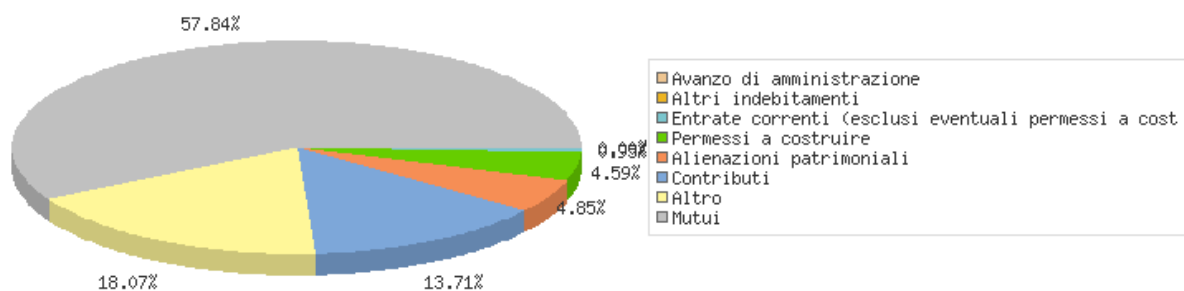
### 3.4.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Vista l'importanza delle scelte delle fonti di finanziamento da parte dell'amministrazione nelle politiche d'investimento si integrano le informazioni precedentemente esposte con questa sezione in cui vengono presentati ulteriori dati sintetici sulle tipologie di fonti maggiormente utilizzate tramite la seguente tabella e grafico.

**FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2010**

FONTI DI FINANZIAMENTO	Anno di riferimento 2010	% SUL TOTALE
Entrate correnti (esclusi eventuali permessi a costruire)	22.902,07	0,95
Permessi a costruire	110.421,00	4,59
Mutui	1.392.350,00	57,84
Altri indebitamenti	0,00	0,00
Contributi	330.026,65	13,71
Alienazioni patrimoniali	116.717,00	4,85
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00
Altro	435.000,00	18,07
<b>TOTALE</b>	<b>2.407.416,72</b>	<b>100,00</b>

FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2010



## **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 tale equivalenze nel bilancio di previsione 2010 è sintetizzato nelle due tabelle seguenti.

### EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA E FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE

ENTRATE			
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
V	1	Anticipazioni di cassa	25.822,84
V	2	Finanziamenti di breve termine	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>25.822,84</b>

SPESE			
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	25.822,84
III	2	Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>25.822,84</b>

### EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO TERZI

ENTRATE			
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto terzi	742.631,00

SPESE			
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
IV		Spese per servizi per conto terzi	742.631,00

## 4.2 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al bilancio di previsione 2010 che permettono di comprendere in modo intuitivo le scelte programmatiche effettuate dall'amministrazione.

<b>INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2010</b>		
<b>DENOMINAZIONE INDICATORE</b>	<b>FORMULA</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2010</b>
<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	63,96
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	44,83
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	536,57
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	297,43
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	183,77
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	43,67
<b>Propensione all'investimento</b>	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,34
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	753,73
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	37,06
<b>Incidenza spesa personale sulla spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	30,70
<b>Spesa personale media</b>	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	37.877,66
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,5000

Confrontando i medesimi indicatori con gli anni precedenti si ottiene la seguente tabella.

<b>EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI</b>						
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2010
		2006	2007	2008	2009	
<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	74,86	62,68	60,18	62,93	63,96
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	55,55	45,06	40,98	44,08	44,83
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	505,52	546,73	553,15	547,95	536,57
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	348,02	299,06	280,57	297,64	297,43
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	98,34	164,90	184,97	182,59	183,77
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	49,17	50,02	59,25	50,74	43,67
<b>Propensione all'investimento</b>	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,20	0,29	0,12	0,44	0,34
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	715,68	664,83	615,01	604,00	753,73
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	40,15	37,18	36,93	35,99	37,06

<b>Incidenza spesa personale sulla spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	34,84	32,41	31,30	29,49	30,70
<b>Spesa personale media</b>	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	35.997,07	36.013,97	37.731,98	39.306,13	37.877,66
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,5700	0,5500	0,5400	0,4900	0,5000