

**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

1.1.1 - Determinazione dell'obiettivo ai sensi dell'attuale normativa

1.1.2 - Determinazione dell'obiettivo ai sensi della conversione in legge del decreto

legge n. 2/2010

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 - Capacità di indebitamento

3.5 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

3.5.1 - L'articolazione per funzioni della spesa in conto capitale

3.5.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.5.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

4.3 - Conclusioni

SEZIONE 1

IL BILANCIO 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.

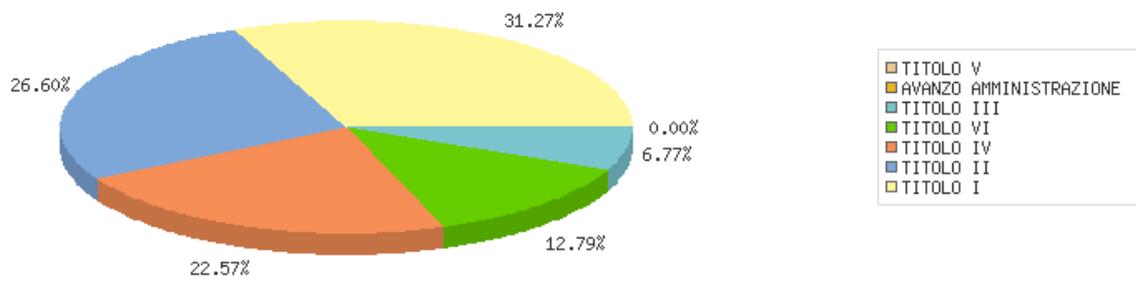
BILANCIO DI PREVISIONE 2010	
ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	3.459.693,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.942.582,00
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	748.669,00
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.497.084,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.414.499,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	11.062.527,00
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	7.057.855,00
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.312.954,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	277.219,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.414.499,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.062.527,00

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.

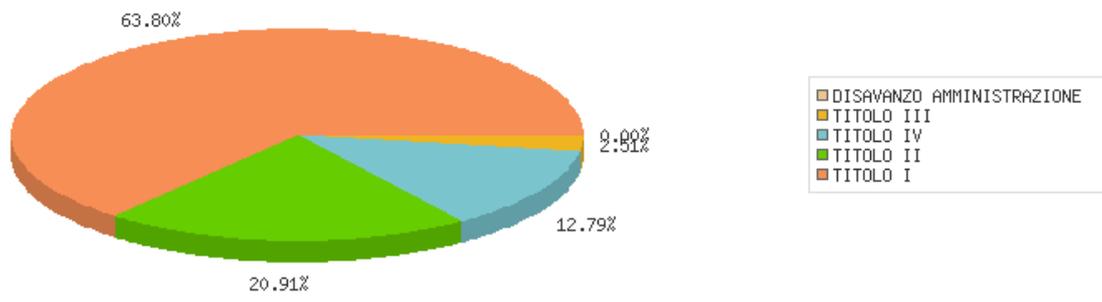
BILANCIO DI PREVISIONE 2010

ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	3.459.693,00	31,27
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.942.582,00	26,60
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	748.669,00	6,77
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.497.084,00	22,57
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.414.499,00	12,79
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	11.062.527,00	100,00
SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TITOLO I - CORRENTI	7.057.855,00	63,80
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.312.954,00	20,91
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	277.219,00	2,51
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.414.499,00	12,79
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.062.527,00	100,00

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	252.253,74	0,00
TITOLO I	TRIBUTARIE	5.458.663,07	4.488.749,54	3.326.042,25	3.473.165,96	3.459.693,00
TITOLO II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	502.025,98	1.775.042,75	2.857.778,67	2.944.742,14	2.942.582,00
TITOLO III	EXTRATRIBUTARIE	895.875,03	1.074.743,20	976.295,86	813.135,90	748.669,00
TITOLO IV	ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.117.985,73	2.741.181,26	738.920,43	1.881.846,17	2.497.084,00
TITOLO V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00
TITOLO VI	ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	750.069,69	631.074,52	759.162,14	1.519.614,00	1.414.499,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		8.724.619,50	10.710.791,27	9.018.199,35	10.884.757,91	11.062.527,00

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	6.444.936,58	6.810.942,63	6.823.316,03	7.112.263,91	7.057.855,00
TITOLO II	CONTO CAPITALE	1.563.074,18	3.076.676,68	1.594.087,20	1.946.895,00	2.312.954,00
TITOLO III	RIMBORSO PRESTITI	283.079,96	292.380,32	296.243,58	305.985,00	277.219,00
TITOLO IV	SPESE PER SERVIZI C/TERZI	750.069,69	631.074,52	759.162,14	1.519.614,00	1.414.499,00
TOTALE GENERALE SPESE		9.041.160,41	10.811.074,15	9.472.808,95	10.884.757,91	11.062.527,00

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

1.1.1 - DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO AI SENSI DELL'ATTUALE NORMATIVA

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:

PATTO DI STABILITA' 2010	
Saldo finanziario obiettivo in termini di COMPETENZA MISTA	163.249,69

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**

PARTE CORRENTE (competenza) ANNO 2010

Entrate tit. 1 (accertamenti competenza)	3.459.693,00
Entrate tit. 2 (accertamenti competenza)	2.942.582,00
Entrate tit. 3 (accertamenti competenza)	748.669,00
<i>Totale</i>	7.150.944,00
Spese tit. 1 (impegni competenza)	7.057.855,00
<i>Totale</i>	7.057.855,00
Saldo previsto parte corrente:	93.089,00

PARTE CONTO CAPITALE (cassa) ANNO 2010

Entrate tit. 4 (riscossioni comp.+res.)	2.769.496,00
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)	-0,00
<i>Totale</i>	2.769.496,00
Spese tit. 2 (pagamenti comp. + res.)	2.699.336,00
- concessione di crediti (tit. 2, int. 10)	-0,00
<i>Totale</i>	2.699.336,00
Saldo previsto parte conto capitale:	70.160,00

SALDO COMPLESSIVO: 163.249,00

Obiettivo unico: saldo finanziario di competenza mista anno 2010: 163.249,69

1.1.2 - DETERMINAZIONE DELL'OBIETTIVO AI SENSI DELLA CONVERSIONE IN LEGGE DEL DECRETO LEGGE N. 2/2010

Alla data di predisposizione del presente documento il testo del disegno di legge di conversione del D.L. n. 2/2010, già approvato alla Camera ma non ancora al Senato, inserisce una modifica al metodo di calcolo dell'obiettivo del Patto di Stabilità.

In particolare, il nuovo art. 4, comma 4-*quinquies*, prevede che gli enti, che per il 2009 abbiano operato l'esclusione di cui al comma 10 dell'art. 7-*quater* del D.L. n. 5/2009 (esclusione dalle entrate delle "risorse originate dalle cessioni di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali, nonché quelle derivanti dalla distribuzione dei dividendi determinati da operazioni straordinarie poste in essere dalle predette società, qualora quotate in mercati regolamentati, e le risorse relative alla vendita del patrimonio immobiliare, se destinate alla realizzazione di investimenti o alla riduzione del debito") sono tenuti ad operarla anche per gli anni 2010 e 2011.

Avendo il Comune di Preganziol utilizzato tale possibilità nel 2009, l'applicazione del nuovo calcolo determina che il nuovo obiettivo da raggiungere è il seguente:

PATTO DI STABILITA' 2010	
---------------------------------	--

Saldo finanziario obiettivo in termini di COMPETENZA MISTA

- 18.383,89

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, tenendo conto della probabile conversione in legge del D.L. n. 2/2010.

**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 (ai sensi della conversione in legge
del decreto legge 2/2010)**

PARTE CORRENTE (competenza) ANNO 2010	
Entrate tit. 1 (accertamenti competenza)	3.459.693,00
Entrate tit. 2 (accertamenti competenza)	2.942.582,00
Entrate tit. 3 (accertamenti competenza)	748.669,00
	<i>Totale</i>
	7.150.944,00
Spese tit. 1 (impegni competenza)	7.057.855,00
	<i>Totale</i>
	7.057.855,00
	Saldo previsto parte corrente:
	93.089,00

PARTE CONTO CAPITALE (cassa) ANNO 2010	
Entrate tit. 4 (riscossioni comp.+res.)	2.769.496,00
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)	-0,00
- entrate derivanti dalla cessione di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali ed entrate relative alla vendita del patrimonio immobiliare destinate alla realizzazione degli investimenti O alla riduzione del debito di cui all'art. 77bis, comma 8, L. n. 133/2008, come sostituito dall'art. 2, comma 41, lett. C), L. n. 203/2008	-1.090.000,00
	<i>Totale</i>
	1.679.496,00
Spese tit. 2 (pagamenti comp. + res.)	1.790.968,00
- concessione di crediti (tit. 2, int. 10)	-0,00
	<i>Totale</i>
	1.790.968,00
	Saldo previsto parte conto capitale:
	- 111.472,00

SALDO COMPLESSIVO:	- 18.383,00
---------------------------	--------------------

Obiettivo unico: saldo finanziario di competenza mista anno 2010:	- 18.383,89
--	--------------------

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnalatico” 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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2010			
------------------------------------	--	--	--

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanzamenti entrata	Stanzamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	7.150.944,00	7.335.074,00	-184.130,00
Conto Capitale	2.497.084,00	2.312.954,00	184.130,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.414.499,00	1.414.499,00	0,00
TOTALE	11.062.527,00	11.062.527,00	0,00

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.

ENTRATE	2010
Tributarie	3.459.693,00
Per trasferimenti	2.942.582,00
Extratributarie	748.669,00
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	350.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
TOTALE	7.500.944,00

SPESE	2010
Spese correnti	7.057.855,00
Quota capitale mutui	277.219,00
Spese conto capitale finanziate con entrate correnti	165.870,00
TOTALE	7.500.944,00

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

ENTRATE	2010	% SUL TOTALE
Tributarie	3.459.693,00	46,12
Per trasferimenti	2.942.582,00	39,23
Extratributarie	748.669,00	9,98
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	350.000,00	4,67
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00
Altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio	0,00	0,00
TOTALE	7.500.944,00	100,00

SPESE	2010	% SUL TOTALE
Spese correnti	7.057.855,00	94,09
Quota capitale mutui	277.219,00	3,70
Spese conto capitale finanziate con entrate correnti	165.870,00	2,21
TOTALE	7.500.944,00	100,00

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.

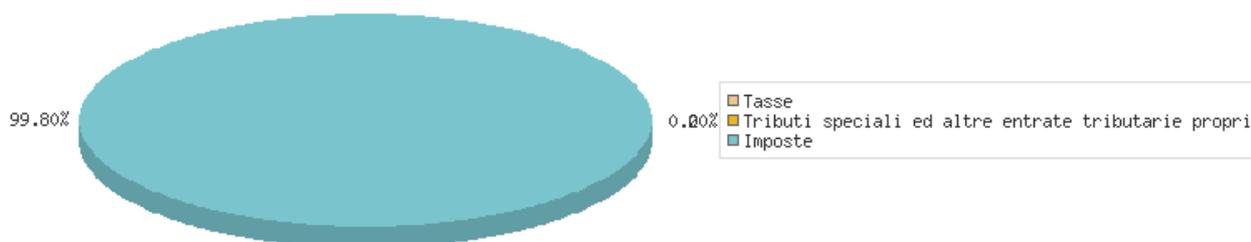
La prima fattispecie di entrata per natura che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione 2010 è quella tributaria.

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.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	2010 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	3.452.893,00	99,80
I	2	Tasse	0,00	0,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	6.800,00	0,20
TOTALE			3.459.693,00	100,00

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.

ENTRATE TRIBUTARIE	Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
ICI 1 [^] casa (x mille)	5,500
ICI 2 [^] casa (x mille)	7,000
ICI Aree Fabbricabili	7,000
ICI Terreni agricoli (x mille)	7,000
ICI Fabbricati produttivi (x mille)	5,500
Addizionale IRPEF (x cento)	0,600

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.

ENTRATE TRIBUTARIE	Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
ICI	1.470.000,00
Addizionale comunale IRPEF	1.430.000,00
TARSU	0,00
TOSAP	0,00
Addizionale energia elettrica	214.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	60.000,00
Compartecipazione IRPEF	278.893,00

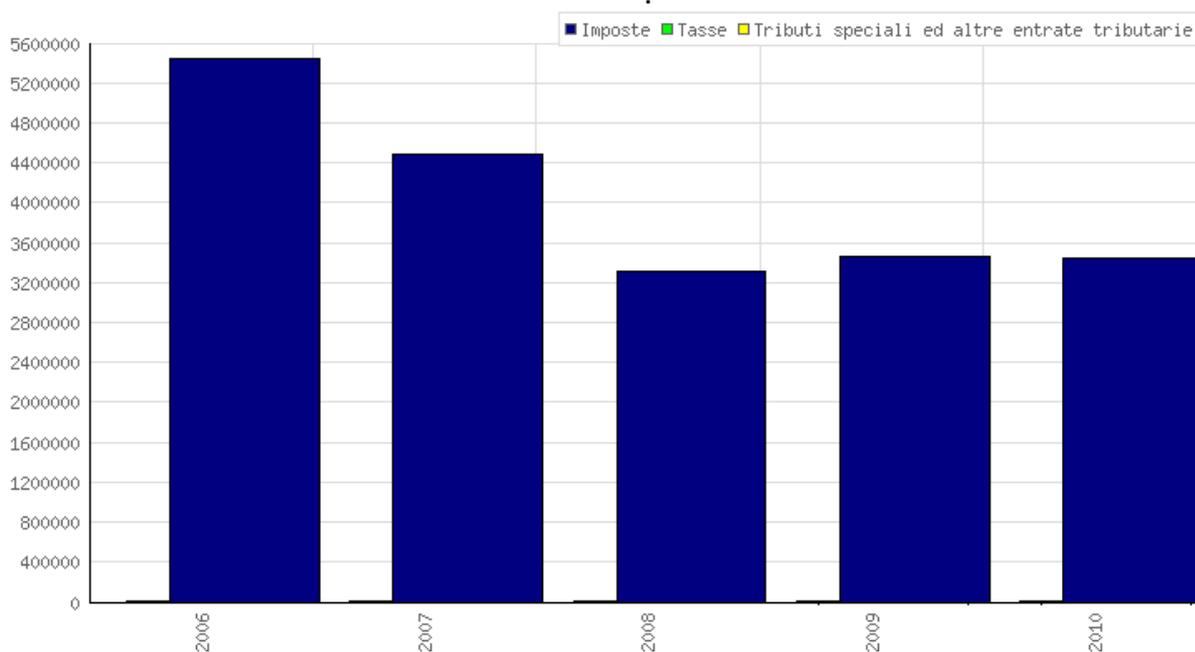
2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

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.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamanti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamenti	
I	1	Imposte	5.452.173,61	4.482.345,71	3.319.826,85	3.466.365,96	3.452.893,00
I	2	Tasse	81,50	1.342,50	670,00	0,00	0,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	6.407,96	5.061,33	5.545,40	6.800,00	6.800,00
TOTALE			5.458.663,07	4.488.749,54	3.326.042,25	3.473.165,96	3.459.693,00

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.

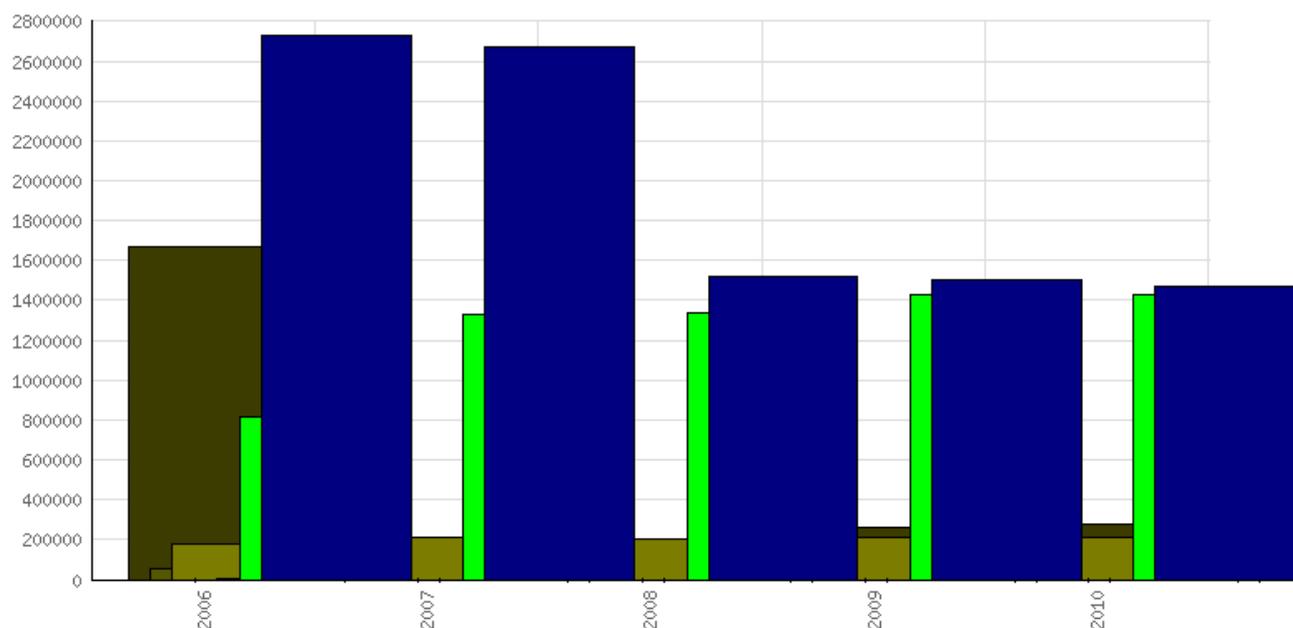
DATI RELATIVI ALLA POLITICA FISCALE DELL'ENTE: TREND STORICO

	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010
	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	
ICI 1^ casa (x mille)	5,500	5,500	5,500	5,500	5,500
ICI 2^ casa (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
ICI Aree Fabbricabili	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
ICI Terreni agricoli (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
ICI Fabbricati produttivi (x mille)	5,500	5,500	5,500	5,500	5,500
Addizionale IRPEF (x cento)	0,400	0,600	0,600	0,600	0,600

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	2.733.169,58	2.672.040,61	1.519.305,98	1.503.811,00	1.470.000,00
Addizionale comunale IRPEF	816.160,39	1.328.857,21	1.336.867,00	1.430.867,00	1.430.000,00
TARSU	61,50	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	180.307,15	210.703,36	198.797,86	214.685,98	214.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	55.041,39	55.442,84	61.786,15	60.000,00	60.000,00
Compartecipazione IRPEF	1.667.495,10	181.146,07	203.069,86	257.001,98	278.893,00

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.

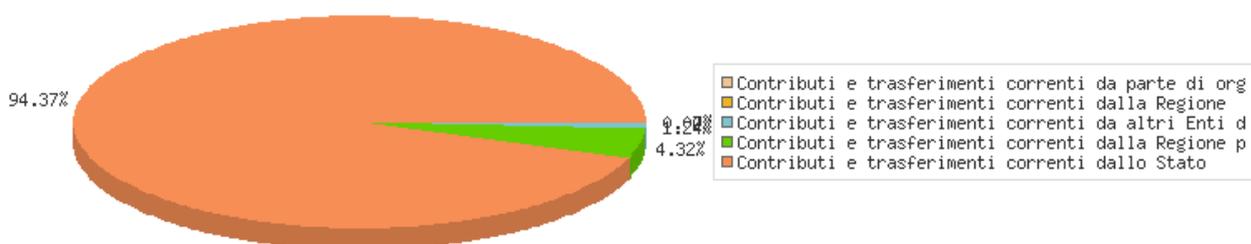
Le previsioni di tale tipologia di entrata le ritroviamo nel titolo II, con distinzione a seconda dell'ente erogatore del contributo.

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.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	2010 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.777.214,00	94,38
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.000,00	0,07
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	127.000,00	4,32
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	36.368,00	1,24
TOTALE			2.942.582,00	100,00

ANDAMENTO COMPOSIZIONE TRASFERIMENTI CORRENTI 2010



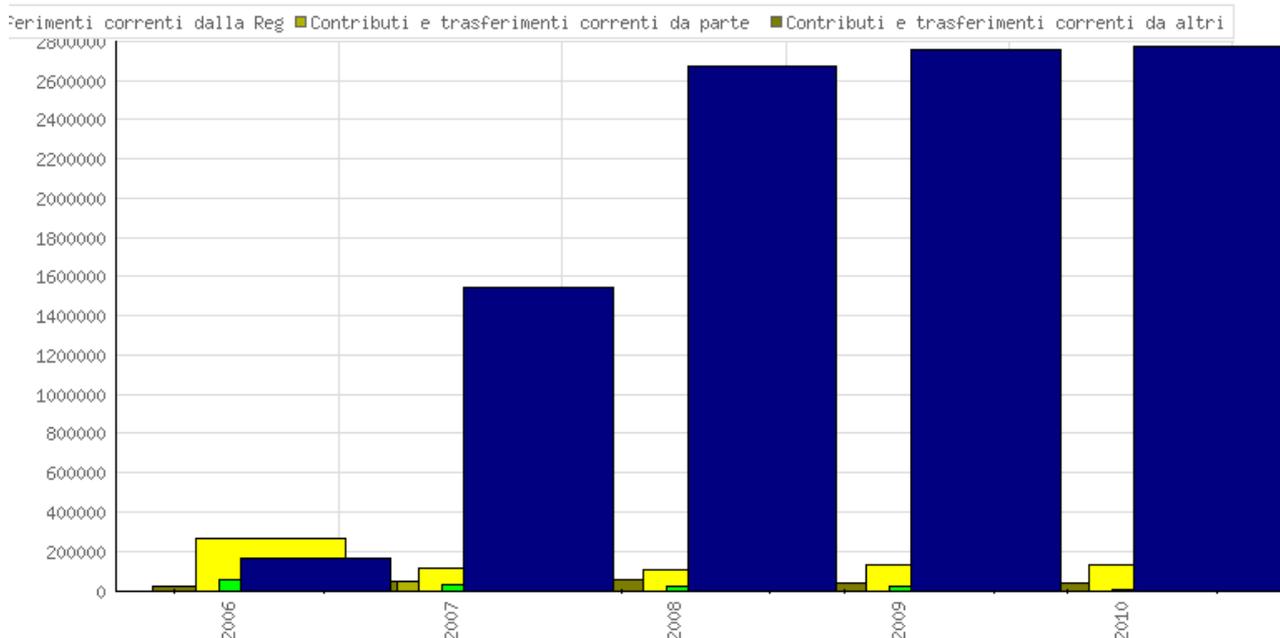
2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

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.

EVOLUZIONE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziamenti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamenti	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	164.972,36	1.545.828,36	2.675.844,56	2.756.898,14	2.777.214,00
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	53.338,00	31.304,07	22.510,31	20.366,00	2.000,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	266.704,03	109.906,89	107.248,64	127.000,00	127.000,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	43.516,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	17.011,59	44.487,43	52.175,16	40.478,00	36.368,00
TOTALE			502.025,98	1.775.042,75	2.857.778,67	2.944.742,14	2.942.582,00

ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI 2006-2010



In tema di trasferimenti trasferimenti e contributi correnti a favore dell'ente si può evidenziare la sostanziale conferma dell'importo totale. All'interno si rileva:

- l'aumento del trasferimento ordinario dello Stato a causa del termine della detrazione per maggiore introito addizionale energetica (art. 5 L. 290/2000) pur considerando l'applicazione della riduzione di cui all'art. 2, comma 183 L. 191/2009;

- la riduzione dei trasferimenti regionali legati a progetti finalizzati.

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.

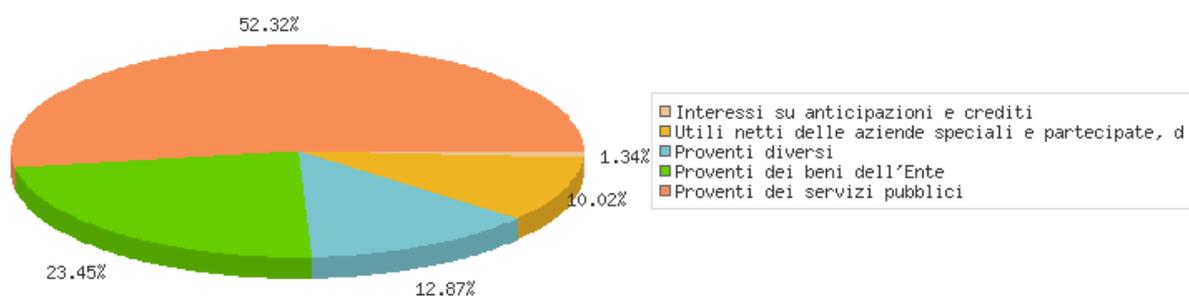
Tale fonte di entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie : proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'ente, interessi su anticipazioni e crediti, utili netti delle aziende speciali e partecipate e proventi diversi.

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	2010 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	391.725,00	52,32
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	175.565,00	23,45
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	10.000,00	1,34
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle societa'	75.000,00	10,02
III	5	Proventi diversi	96.379,00	12,87
TOTALE			748.669,00	100,00

COMPOSIZIONE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2010



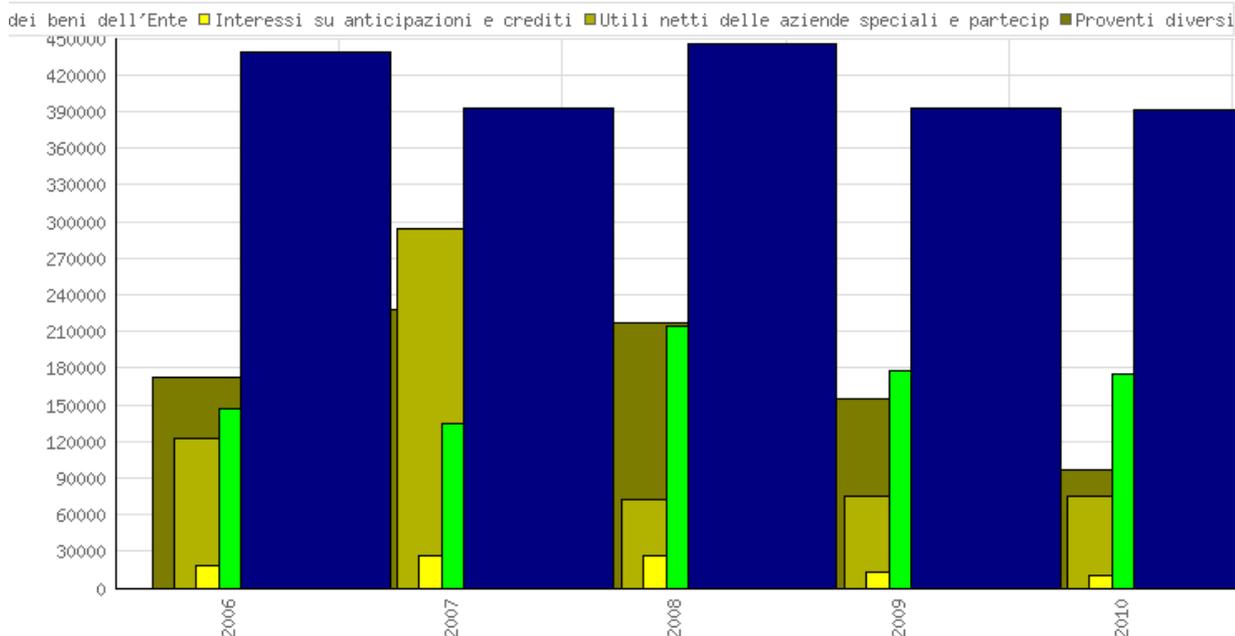
2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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 (Stanziamanti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamanti	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	438.097,74	393.062,85	446.065,29	392.700,00	391.725,00
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	146.569,51	133.826,96	214.055,72	178.065,00	175.565,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	17.764,47	26.191,32	26.392,23	12.874,44	10.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle societa'	121.680,84	293.801,95	72.837,28	75.170,46	75.000,00
III	5	Proventi diversi	171.762,47	227.860,12	216.945,34	154.326,00	96.379,00
TOTALE			895.875,03	1.074.743,20	976.295,86	813.135,90	748.669,00

ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE 2006-2010



Vengono sostanzialmente mantenute le entrate dell'anno precedente con eccezione della risorsa "Proventi diversi " che vede una diminuzione dovuta a rimborsi per estinzione anticipata dei mutui, nell'anno 2009, da parte di assegnatari di alloggi con patto di futura vendita. Il pagamento della rata dei mutui viene effettuata direttamente dal Comune che ne viene rimborsato.

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	350.000,00

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	0,00	55.226,56	0,00	3.074,91	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	361.719,00	123.144,00	356.811,00	350.000,00	350.000,00

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.

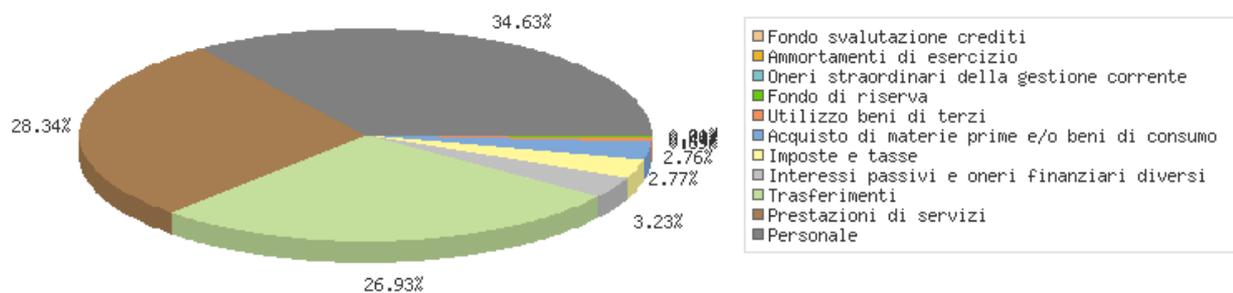
Una prima analisi della spesa corrente va fatta suddividendo la spesa in base alla natura economica dei fattori produttivi impiegati nella gestione.

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.

SPESE CORRENTI (Tit. 1°) 2010				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	2010 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	2.444.104,00	34,63
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	194.450,00	2,76
I	3	Prestazioni di servizi	1.999.902,00	28,34
I	4	Utilizzo beni di terzi	48.579,00	0,69
I	5	Trasferimenti	1.900.955,00	26,93
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	228.318,00	3,23
I	7	Imposte e tasse	195.752,00	2,77
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	14.600,00	0,21
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva	31.195,00	0,44
TOTALE			7.057.855,00	100,00

SPESE CORRENTI (TIT. 1) PER INTERVENTO 2010



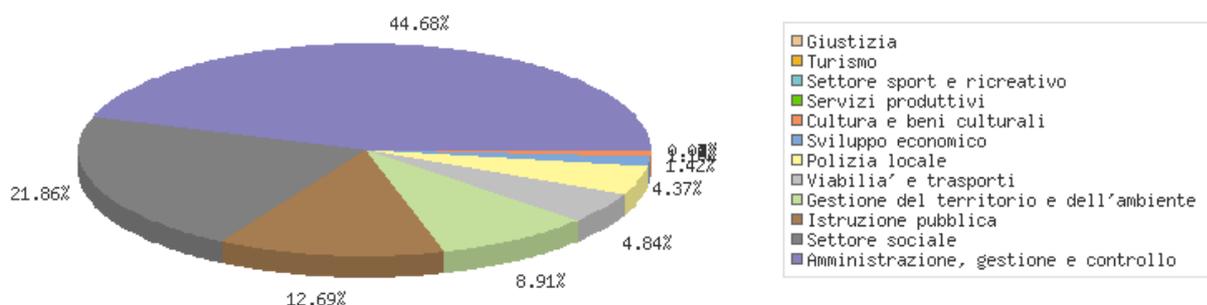
Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese correnti in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

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	3.153.209,00	44,68
2	Giustizia	0,00	0,00
3	Polizia locale	308.690,00	4,37
4	Istruzione pubblica	895.813,00	12,69
5	Cultura e beni culturali	77.450,00	1,10
6	Settore sport e ricreativo	3.000,00	0,04
7	Turismo	500,00	0,01
8	Viabilità' e trasporti	341.455,00	4,84
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	628.796,00	8,91
10	Settore sociale	1.543.164,00	21,86
11	Sviluppo economico	100.535,00	1,42
12	Servizi produttivi	5.243,00	0,07
	TOTALE	7.057.855,00	100,00

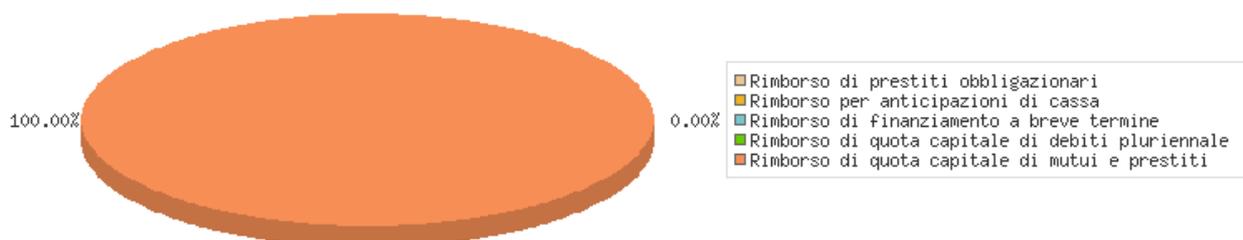
DESTINAZIONE SPESE CORRENTI (TIT. 1) PER FUNZIONE 2010



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.

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3°) 2010				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	2010 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	277.219,00	100,00
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00
TOTALE			277.219,00	100,00

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

SPESE CORRENTI NEL QUINQUENNIO							
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	2.105.861,53	2.191.155,63	2.295.876,91	2.404.596,67	2.444.104,00
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	138.379,97	161.763,95	171.131,30	227.440,19	194.450,00
I	3	Prestazioni di servizi	2.332.796,24	1.951.422,67	1.819.343,76	2.026.985,67	1.999.902,00
I	4	Utilizzo beni di terzi	73.751,34	68.324,15	72.363,71	69.461,75	48.579,00
I	5	Trasferimenti	1.314.368,30	1.948.182,54	1.921.347,48	1.872.509,01	1.900.955,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	294.615,35	294.940,55	291.929,81	260.585,54	228.318,00
I	7	Imposte e tasse	151.255,89	164.667,10	169.794,47	190.885,50	195.752,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	33.907,96	30.486,04	81.528,59	16.450,00	14.600,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				43.349,58	31.195,00
TOTALE			6.444.936,58	6.810.942,63	6.823.316,03	7.112.263,91	7.057.855,00

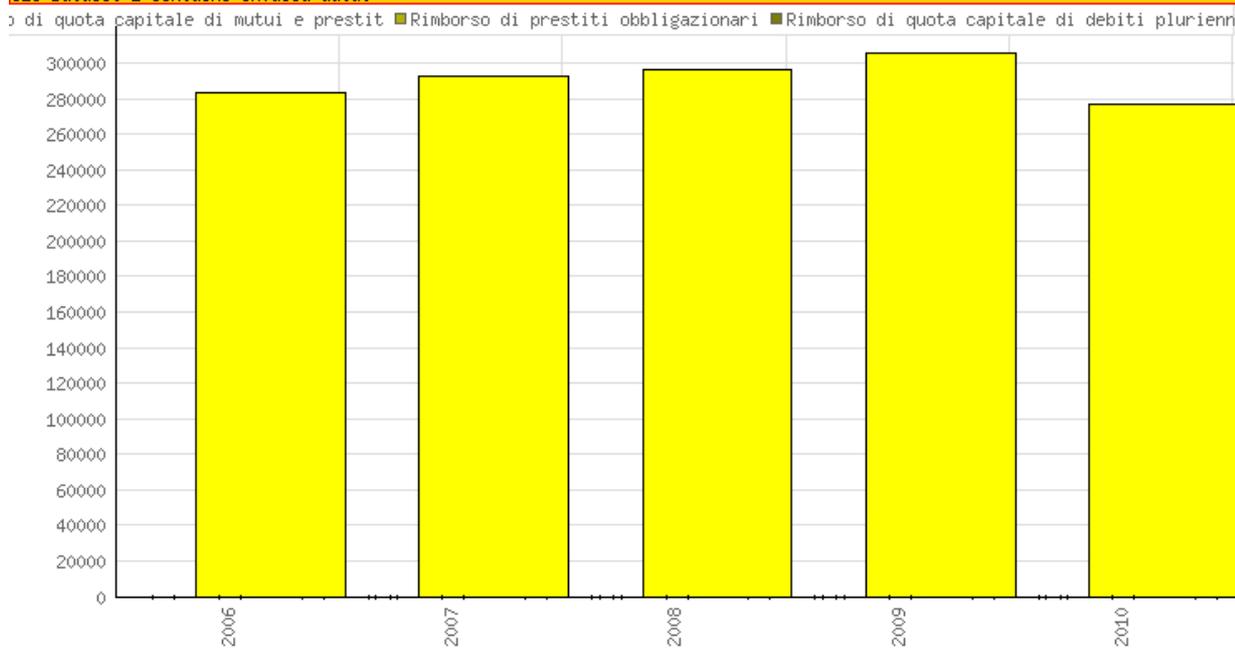
La medesima analisi temporale viene effettuata per il titolo III relativo al rimborso di prestiti.

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI NEL QUINQUENNIO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanzamenti)
			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	0,00	0,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	283.079,96	292.380,32	296.243,58	305.985,00	277.219,00
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			283.079,96	292.380,32	296.243,58	305.985,00	277.219,00

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

!!----- PHPGraphLib Error -----!!
 [1] Dataset 1 contains invalid data.
 [2] Dataset 2 contains invalid data.



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

TREND STORICO SPESA CORRENTE PER FUNZIONE (TIT. 1)

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanzamenti)
		Anno 2006 Impegni	Anno 2007 Impegni	Anno 2008 Impegni	Anno 2009 Stanzamenti	
1	Amministrazione, gestione e controllo	2.680.003,85	2.949.928,22	2.872.985,29	3.051.841,05	3.153.209,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	267.788,75	246.719,99	260.277,19	299.420,00	308.690,00
4	Istruzione pubblica	1.082.213,54	1.107.593,76	912.505,28	917.507,84	895.813,00
5	Cultura e beni culturali	107.932,28	121.256,52	131.056,11	127.560,00	77.450,00
6	Settore sport e ricreativo	39.354,51	14.463,00	27.500,00	26.000,00	3.000,00
7	Turismo	13.000,00	0,00	500,00	500,00	500,00
8	Viabilità e trasporti	225.106,67	280.325,13	386.060,00	387.919,69	341.455,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	621.238,52	581.519,21	591.504,68	608.892,32	628.796,00
10	Settore sociale	1.311.641,04	1.405.104,23	1.530.110,79	1.595.422,01	1.543.164,00
11	Sviluppo economico	90.650,75	98.200,80	105.170,19	91.750,00	100.535,00
12	Servizi produttivi	6.006,67	5.831,77	5.646,50	5.451,00	5.243,00
TOTALE		6.444.936,58	6.810.942,63	6.823.316,03	7.112.263,91	7.057.855,00

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.

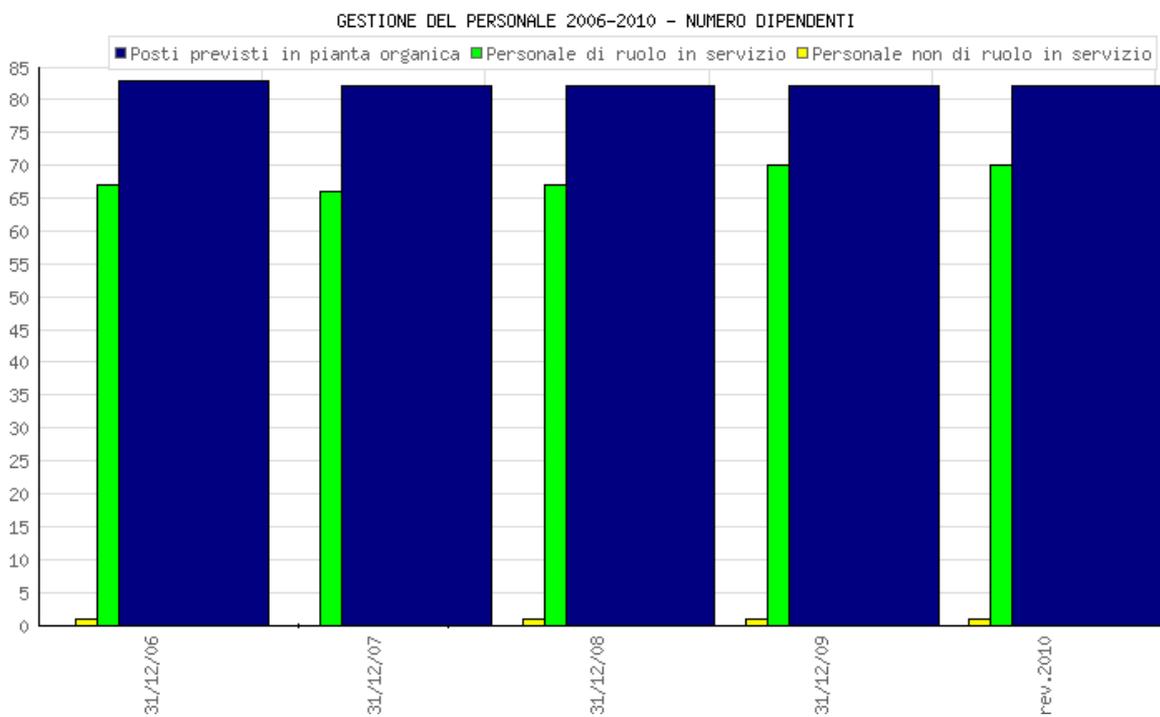
La prima tabella presenta l'evoluzione di tale politica nell'ultimo quinquennio sia in termini di posti sia in termini finanziari di spesa evidenziando anche le previsioni per tali voci per l'esercizio 2010.

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	83	82	82	82	82
Personale di ruolo in servizio	67	66	67	70	70
Personale non di ruolo in servizio	1	0	1	1	1

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)	2.105.861,53	2.191.155,63	2.295.876,91	2.404.596,67	2.444.104,00

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

ENTRATE	2010	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	1.090.000,00	47,13
Trasferimenti di capitale dallo Stato	53.336,00	2,31
Trasferimenti di capitale dalla Regione	253.748,00	10,98
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	750.000,00	32,43
Riscossione di crediti	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00
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	165.870,00	7,18
TOTALE	2.312.954,00	100,00

SPESE	2010	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	2.113.856,00	91,39
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00
Acquisizione di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	70.870,00	3,06
Incarichi professionali esterni	102.228,00	4,42
Trasferimenti di capitale	26.000,00	1,12
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00
TOTALE	2.312.954,00	100,00

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

Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo 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.

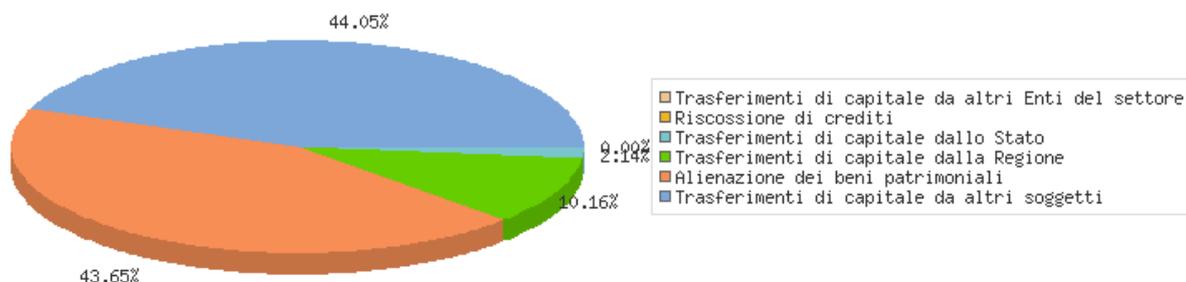
Nella prima tabella si indicano tali tipologie di entrata individuando la percentuale di ognuno rispetto al totale complessivo.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	2010 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	1.090.000,00	43,65
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	53.336,00	2,14
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	253.748,00	10,16
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.100.000,00	44,05
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00
TOTALE			2.497.084,00	100,00

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

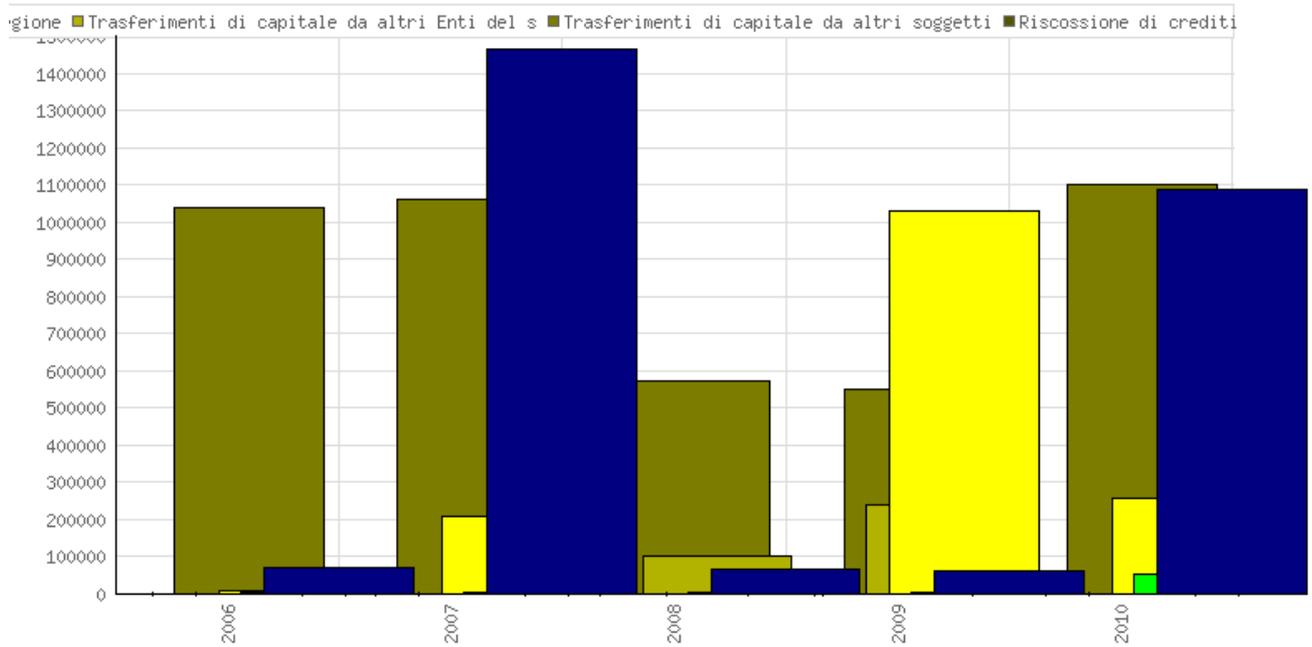
I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo vengono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa sul reperimento di tali tipo di risorse nel finanziamento delle spese in conto capitale.

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 (Stanziamanti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziamenti	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	69.919,13	1.468.397,56	66.334,23	61.000,00	1.090.000,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	2.221,16	4.367,43	2.221,17	2.221,17	53.336,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	5.965,00	206.168,89	0,00	1.031.000,00	253.748,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00	100.000,00	237.625,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.039.880,44	1.062.247,38	570.365,03	550.000,00	1.100.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.117.985,73	2.741.181,26	738.920,43	1.881.846,17	2.497.084,00

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.

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	2010 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00

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

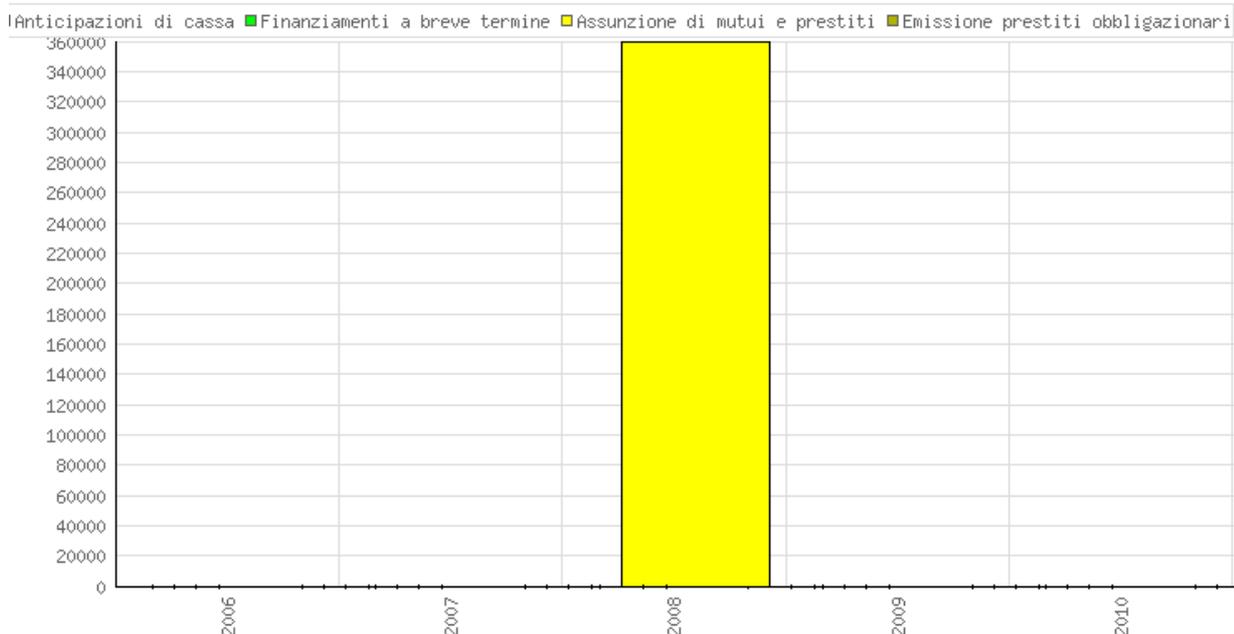
In questa sezione viene rappresentato, in forma tabellare e grafica, lo sviluppo negli ultimi anni di tali tipologie d'entrata.

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanziameti)
			Anno 2006 Accertamenti	Anno 2007 Accertamenti	Anno 2008 Accertamenti	Anno 2009 Stanziameti	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00

ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2006-2010

!!----- PHPGraphLib Error -----!!
 [1] Dataset 1 contains invalid data.
 [2] Dataset 2 contains invalid data.



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

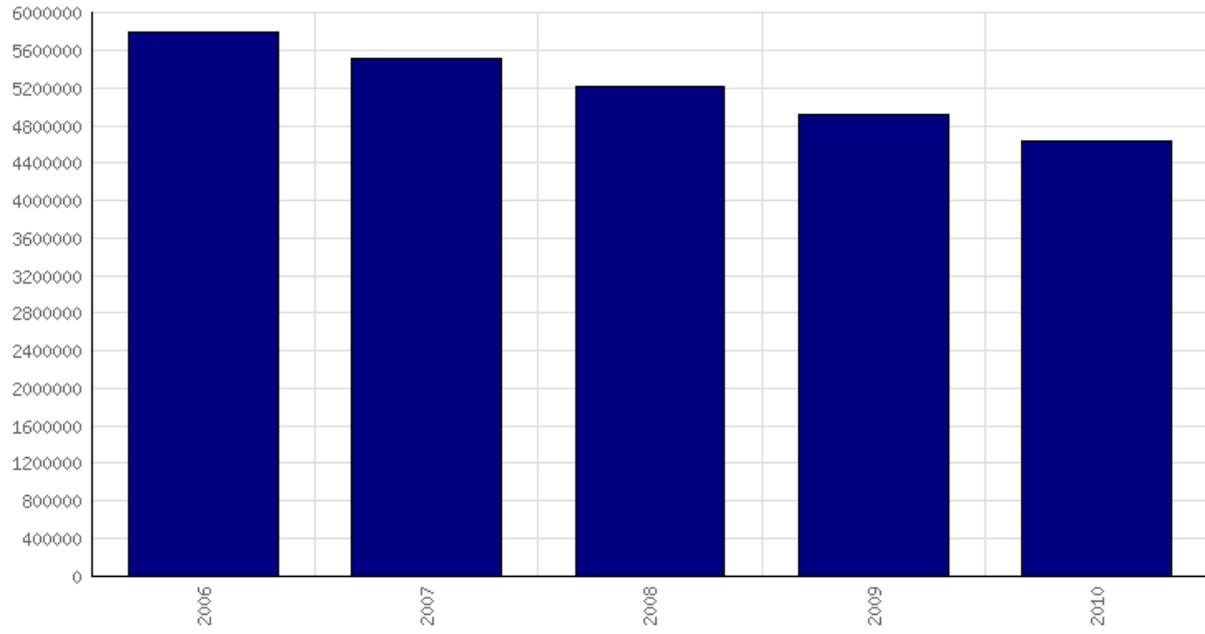
ACCENSIONE E RIMBORSO PRESTITI	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 stanziamenti
	Anno 2006 accertamenti	Anno 2007 accertamenti	Anno 2008 accertamenti	Anno 2009 stanziamenti	
Accertamenti Tit. V, Cat. 3 (Assunzione di mutui e prestiti)	0,00	0,00	360.000,00	0,00	0,00
	impegni	impegni	impegni	stanziamenti	stanziamenti
Impegni Tit. III, Int. 3 (Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti)	283.079,96	292.380,32	296.243,58	305.985,00	277.219,00
TOTALE	283.079,96	292.380,32	656.243,58	305.985,00	277.219,00

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	5.806.178,48	5.520.080,71	5.223.837,13	4.917.850,00	4.640.633,13

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2006-2010



3.4 – CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

La capacità di indebitamento individua, sulle basi della normativa, vigente la possibilità di accensione dei mutui o polizze fidejussorie. Il limite è determinato in una percentuale massima (attualmente 15%) di interessi passivi da pagare rispetto alle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'accensione dei mutui.

Entrate correnti accertate consuntivo anno 2008
(meno entrate una tantum):

entrate finanziarie correnti delegabili 6.957.247,01

Limite di impegno per interessi passivi sui mutui (15%) 1.043.587,05

-	Interessi passivi su mutui in arretrato 2010	227.318,00	
-	Interessi passivi effettivi e potenziali fidejussioni 2010	94.936,40	
-	TOTALE INTERESSI	<u>322.254,40</u>	<u>322.254,40</u>

Importo impegnabile per interessi relativi a nuovi mutui da assumere 721.332,65

Importo mutuabile al tasso fisso attuale della CCPP

per mutui ventennali: 4,418

721.332,65

16.327.131,06

0,04418

Analizzando le tabelle suindicate, si può affermare che l'indebitamento nel corso del 2010 si ridurrà, in quanto si sono scelte altre fonti di finanziamento per non appesantire la spesa corrente e per facilitare il rispetto dell'obiettivo posto dal "Patto di Stabilità".

3.5 - 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.

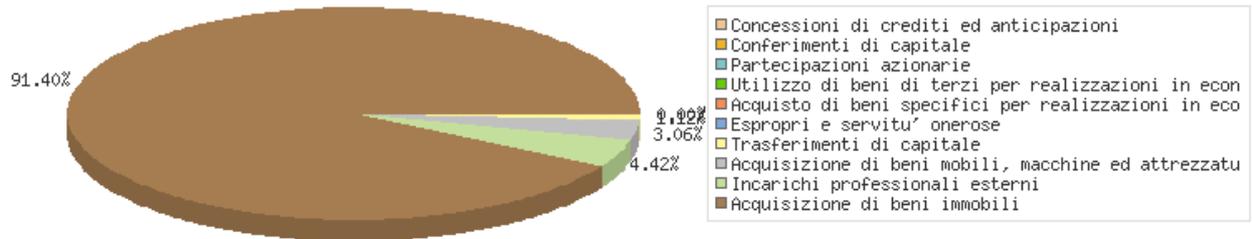
Si presentano una serie di tabelle e grafici che danno informazioni dettagliate sull'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione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

SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2°) 2010				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	2010 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	2.113.856,00	91,39
II	2	Espropri e servitu' onerose	0,00	0,00
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00
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	70.870,00	3,06
II	6	Incarichi professionali esterni	102.228,00	4,42
II	7	Trasferimenti di capitale	26.000,00	1,12
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00
TOTALE			2.312.954,00	100,00

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 20 10



3.5.1 - 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.

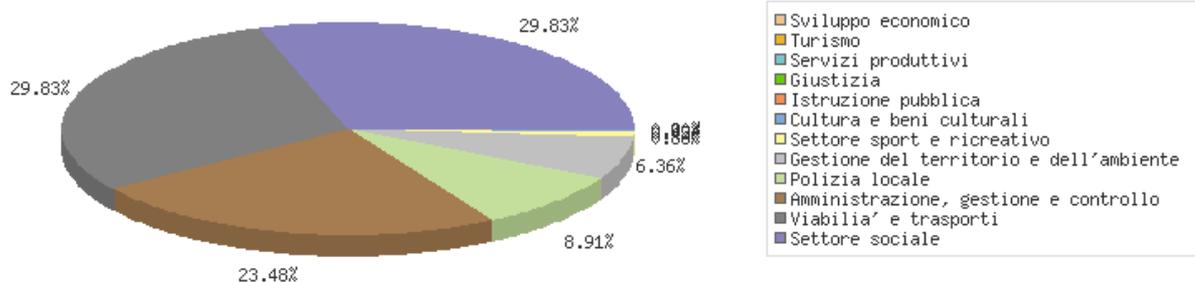
Le funzioni indicate nelle tabelle e grafici seguenti sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONE

N.	FUNZIONI	Anno di riferimento 2010	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	542.969,00	23,48
2	Giustizia	0,00	0,00
3	Polizia locale	206.000,00	8,91
4	Istruzione pubblica	7.000,00	0,30
5	Cultura e beni culturali	10.000,00	0,43
6	Settore sport e ricreativo	20.000,00	0,86
7	Turismo	0,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	689.985,00	29,83
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	147.000,00	6,36
10	Settore sociale	690.000,00	29,83
11	Sviluppo economico	0,00	0,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00
TOTALE		2.312.954,00	100,00

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



3.5.2 - 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)

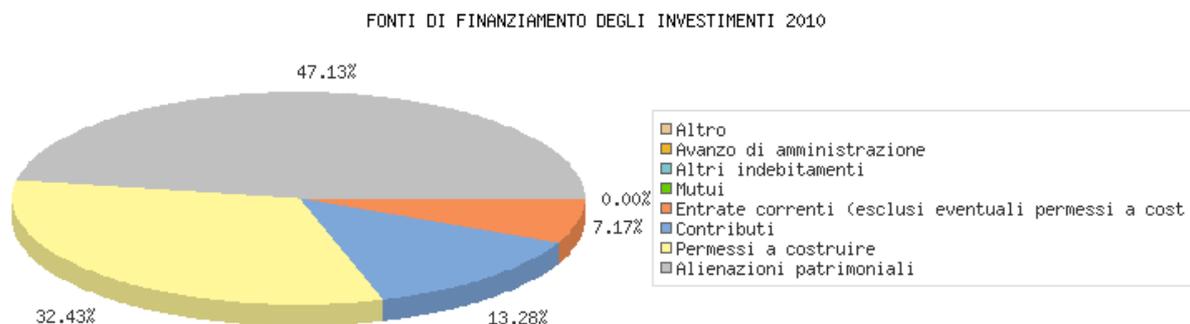
N.	FUNZIONI	TREND STORICO				Anno di riferimento 2010 (Stanzamenti)
		Anno 2006 Impegni	Anno 2007 Impegni	Anno 2008 Impegni	Anno 2009 Stanziamenti	
1	Amministrazione, gestione e controllo	857.065,96	1.229.286,01	468.543,62	637.470,00	542.969,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	161.333,00	22.000,00	0,00	58.000,00	206.000,00
4	Istruzione pubblica	90.392,89	270.814,97	31.608,28	321.625,00	7.000,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	14.980,00	137.500,00	0,00	10.000,00
6	Settore sport e ricreativo	94.962,80	58.110,00	350.000,00	36.800,00	20.000,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	131.626,37	686.203,00	382.870,00	154.000,00	689.985,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	139.693,16	102.500,00	98.687,24	239.000,00	147.000,00
10	Settore sociale	88.000,00	691.227,50	124.878,06	500.000,00	690.000,00
11	Sviluppo economico	0,00	1.555,20	0,00	0,00	0,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.563.074,18	3.076.676,68	1.594.087,20	1.946.895,00	2.312.954,00

3.5.3 - 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)	165.870,00	7,17
Permessi a costruire	750.000,00	32,43
Mutui	0,00	0,00
Altri indebitamenti	0,00	0,00
Contributi	307.084,00	13,28
Alienazioni patrimoniali	1.090.000,00	47,13
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00
TOTALE	2.312.954,00	100,00



SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel bilancio di previsione, oltre agli equilibri evidenziati nelle sezioni precedenti, deve esservi coincidenza:

1) tra gli stanziamenti d'entrata, indicati nel titolo 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	0,00
V	2	Finanziamenti di breve termine	0,00
TOTALE			0,00

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

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO TERZI

ENTRATE			
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto terzi	1.414.499,00

SPESE			
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	Anno di riferimento 2010 (stanziamenti)
IV		Spese per servizi per conto terzi	1.414.499,00

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.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2010		
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO DI RIFERIMENTO 2010
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	58,85
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	48,38
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	376,87
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	203,66
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	163,48
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	7,59
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,24
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	273,17
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	38,06
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	34,63
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	34.424,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,4200

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

EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI						
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2010
		2006	2007	2008	2009	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	92,68	75,81	60,09	59,28	58,85
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	79,61	61,17	46,45	48,03	48,38
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	363,63	377,43	366,60	377,79	376,87
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	333,01	270,47	197,18	204,45	203,66
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	10,06	93,14	158,63	162,29	163,48
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	19,52	8,51	7,69	8,67	7,59
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,19	0,30	0,18	0,21	0,24
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	354,21	332,62	309,69	289,49	273,17
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	34,84	33,84	36,20	37,49	38,06

Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	32,67	32,17	33,65	33,81	34,63
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	30.968,55	33.199,33	33.762,90	33.867,56	34.424,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,4100	0,4000	0,4000	0,4200	0,4200

