



COMUNE DI PREGANZIOL

RELAZIONE TECNICA

Bilancio di previsione 2011

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 2011 IN SINTESI

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

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2011

- 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 2011

- 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 2011 IN SINTESI

La presente sezione della relazione espone una serie di informazioni sintetiche relative ai valori contenuti nel bilancio di previsione 2011.

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 2011	
ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	3.505.693,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.543.399,00
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.046.187,00
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.392.000,00
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.554.499,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	11.041.778,00
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	6.806.713,00
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.454.870,00
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	225.696,00
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.554.499,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.041.778,00

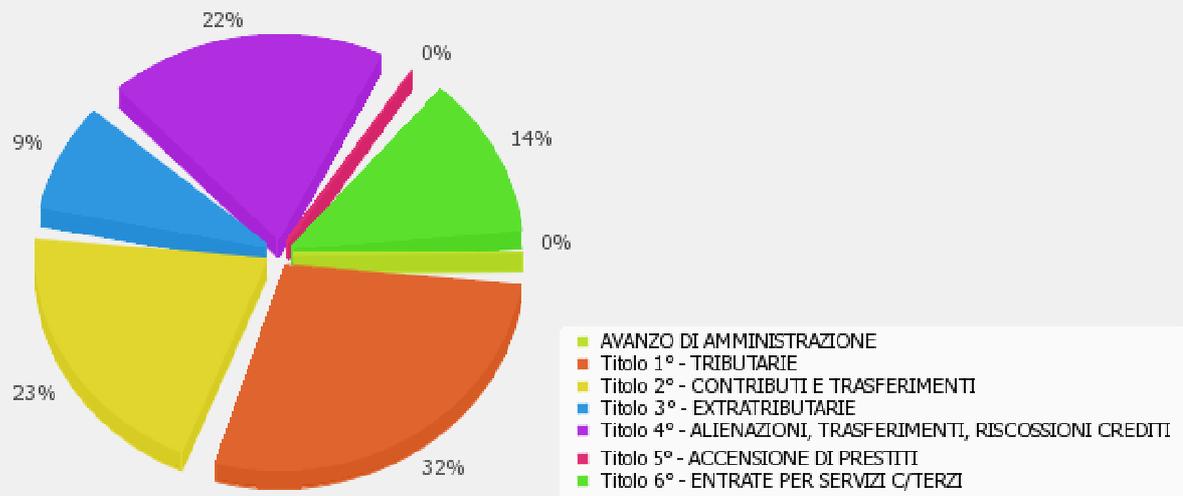
Al fine di dare una maggiore significatività, i dati finanziari indicati nella tabella precedente vengono riproposti nelle seguenti tabella e grafico, integrandoli con l'indicazione dell'incidenza di ogni singola tipologia di entrata e spesa sul totale complessivo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

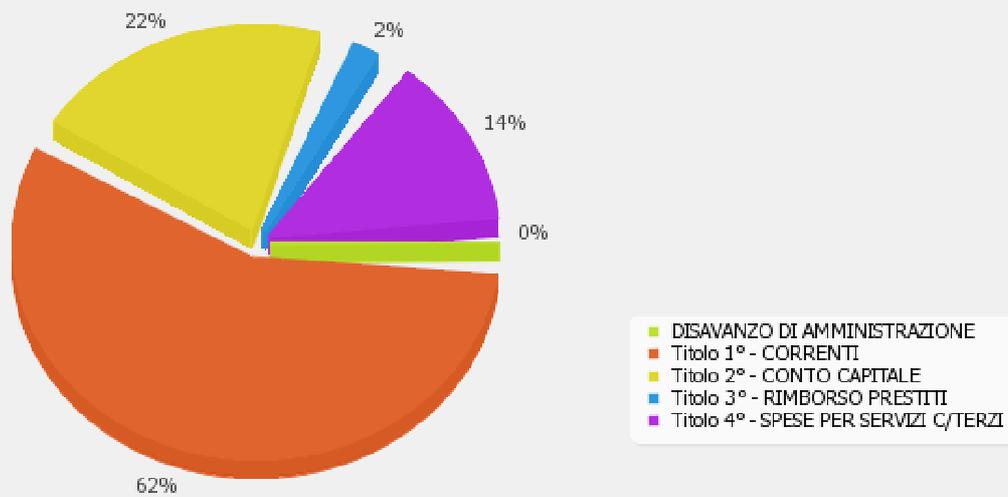
ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00%
TITOLO I - TRIBUTARIE	3.505.693,00	31,75%
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.543.399,00	23,03%
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.046.187,00	9,47%
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.392.000,00	21,66%
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00%
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.554.499,00	14,08%
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	11.041.778,00	100,00%

SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00%
TITOLO I - CORRENTI	6.806.713,00	61,65%
TITOLO II - CONTO CAPITALE	2.454.870,00	22,23%
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	225.696,00	2,04%
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.554.499,00	14,08%
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.041.778,00	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 2007-2011, evidenziando i valori relativi agli accertamenti ed impegni degli esercizi 2007/2008/2009 e quelli relativi agli stanziamenti 2010-2011.

Tit.	ENTRATE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		369.726,56	687.559,00	252.253,74	748.000,00	0,00
TITOLO I	TRIBUTARIE	4.488.749,54	3.326.042,25	3.440.403,03	3.465.173,00	3.505.693,00
TITOLO II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.775.042,75	2.857.778,67	2.900.140,27	2.990.462,00	2.543.399,00
TITOLO III	EXTRATRIBUTARIE	1.074.743,20	976.295,86	969.978,37	842.613,00	1.046.187,00
TITOLO IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.741.181,26	738.920,43	872.269,47	2.157.084,00	2.392.000,00
TITOLO V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	631.074,52	759.162,14	707.255,98	1.426.999,00	1.554.499,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		11.080.517,83	9.705.758,35	9.142.300,86	11.630.331,00	11.041.778,00

Tit.	SPESE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	CORRENTI	6.810.942,63	6.823.316,03	6.824.729,98	7.141.126,79	6.806.713,00
TITOLO II	CONTO CAPITALE	3.076.676,68	1.594.087,20	926.065,10	2.442.439,00	2.454.870,00
TITOLO III	RIMBORSO PRESTITI	292.380,32	296.243,58	292.209,37	619.766,21	225.696,00
TITOLO IV	SPESE PER SERVIZI C/TERZI	631.074,52	759.162,14	707.255,98	1.426.999,00	1.554.499,00
TOTALE GENERALE SPESE		10.811.074,15	9.472.808,95	8.750.260,43	11.630.331,00	11.041.778,00

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 2011-2013, sono state definite dall'art. 77 *bis* e seguenti del decreto legge 112/2008 convertito con la legge 133 del 6 agosto 2008, dalla legge 112/2010 e dalla legge 220/2010.

Tali norme hanno definito l'obiettivo da raggiungere nell'anno 2011 in termini di saldo di competenza mista, diminuito dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali di cui al comma 2 dell'art. 14 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010.

Applicando la nuova metodologia di calcolo prevista, l'obiettivo specifico da raggiungere nell'anno 2011 è definito in un importo pari al miglioramento pari all'11,40% della media della spesa corrente registrata negli anni 2006-2008. Tale obiettivo specifico è ulteriormente diminuito del 50% della differenza tra il saldo stesso e il saldo obiettivo 2011 secondo disciplina in essere prima dell'entrata in vigore della legge 220/2010.

PATTO DI STABILITÀ 2011	
Saldo finanziario obiettivo in termini di COMPETENZA MISTA	403.432,75

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, come modificato dalla legge 122/2010 e dalla legge 220/2010, 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 2011	
Entrate tit. 1 (accertamenti competenza)	3.505.693,00
Entrate tit. 2 (accertamenti competenza)	2.543.399,00
Entrate tit. 3 (accertamenti competenza)	1.046.187,00
<i>Totale</i>	7.095.279,00
Spese tit. 1 (impegni competenza)	6.806.713,00
<i>Totale</i>	6.806.713,00
Saldo previsto parte corrente:	288.566,00

PARTE CONTO CAPITALE (cassa) ANNO 2011	
Entrate tit. 4 (riscossioni comp. + res.)	966.040,00
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)	-0,00
<i>Totale</i>	966.040,00
Spese tit. 2 (pagamenti comp. + res.)	849.574,00
- concessione di crediti (tit. 2, int. 10)	-0,00
<i>Totale</i>	849.574,00
Saldo previsto parte conto capitale:	116.466,00

SALDO COMPLESSIVO:	405.032,00
---------------------------	-------------------

Obiettivo unico: saldo finanziario di competenza mista anno 2011:	403.432,75
--	-------------------

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnale” 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 2011			
GESTIONE DI COMPETENZA	Stanzamenti entrata	Stanzamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	7.095.279,00	7.032.409,00	62.870,00
Conto Capitale	2.392.000,00	2.454.870,00	-62.870,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.554.499,00	1.554.499,00	0,00
TOTALE	11.041.778,00	11.041.778,00	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 2011

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	2011
Tributarie	3.505.693,00
Per trasferimenti	2.543.399,00
Extratributarie	1.046.187,00
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	103.000,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
TOTALE	7.198.279,00

SPESE	2011
Spese correnti	6.806.713,00
Quota capitale mutui	225.696,00
Spese conto capitale finanziate con entrate correnti	165.870,00
TOTALE	7.198.279,00

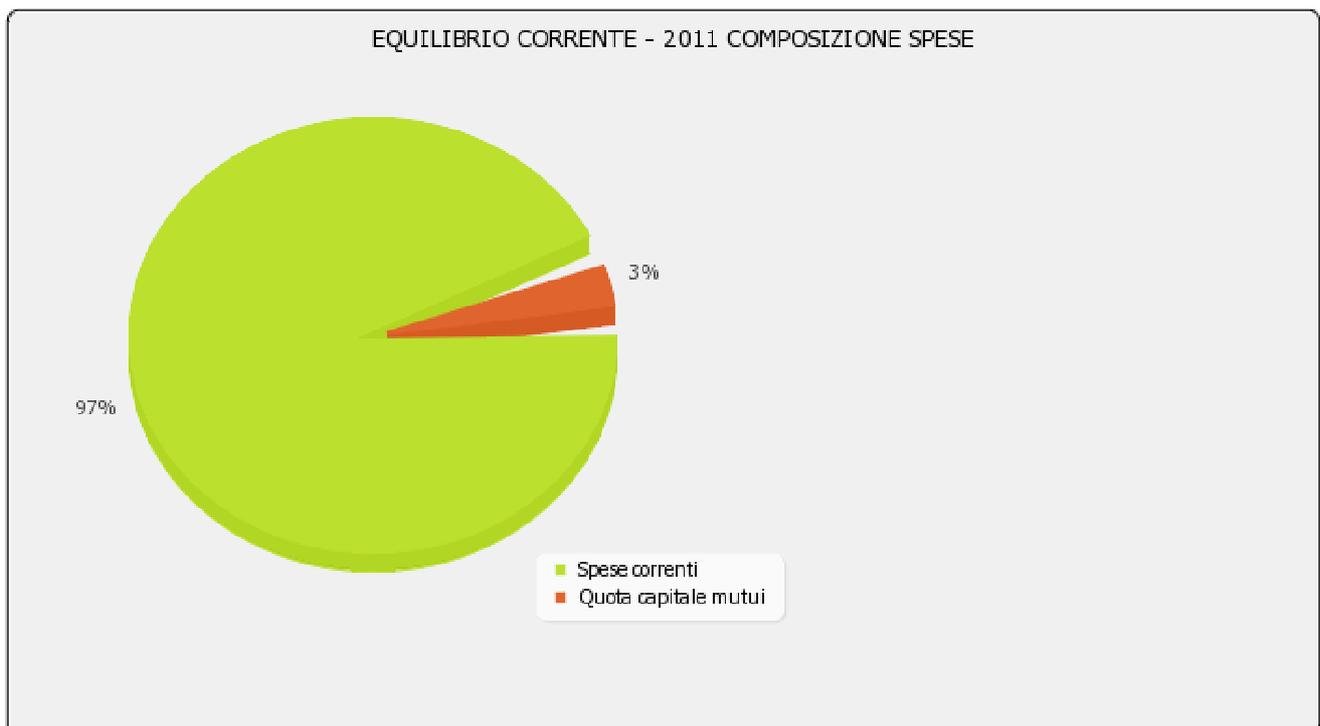
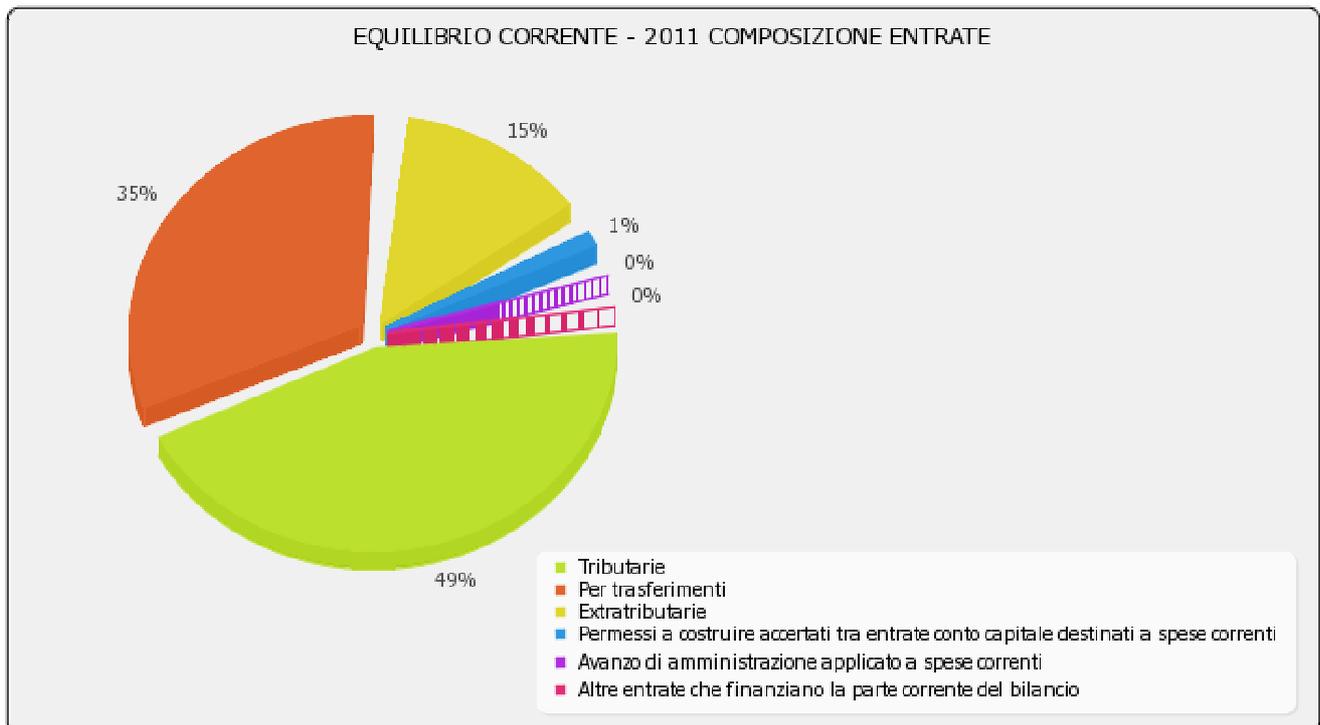
Al fine di comprendere le voci che compongono l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione 2011, si presenta la seguente tabella indicando i valori di tali voci sia in termini assoluti sia in termini relativi quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2011	% SUL TOTALE
Tributarie	3.505.693,00	48,70%
Per trasferimenti	2.543.399,00	35,33%
Extratributarie	1.046.187,00	14,53%
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	103.000,00	1,43%
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	7.198.279,00	100,00%

SPESE	2011	% SUL TOTALE
Spese correnti	6.806.713,00	94,56%
Quota capitale mutui	225.696,00	3,14%
Spese conto capitale finanziate con entrate correnti	165.870,00	2,30%
TOTALE	7.198.279,00	100,00%

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 2011.

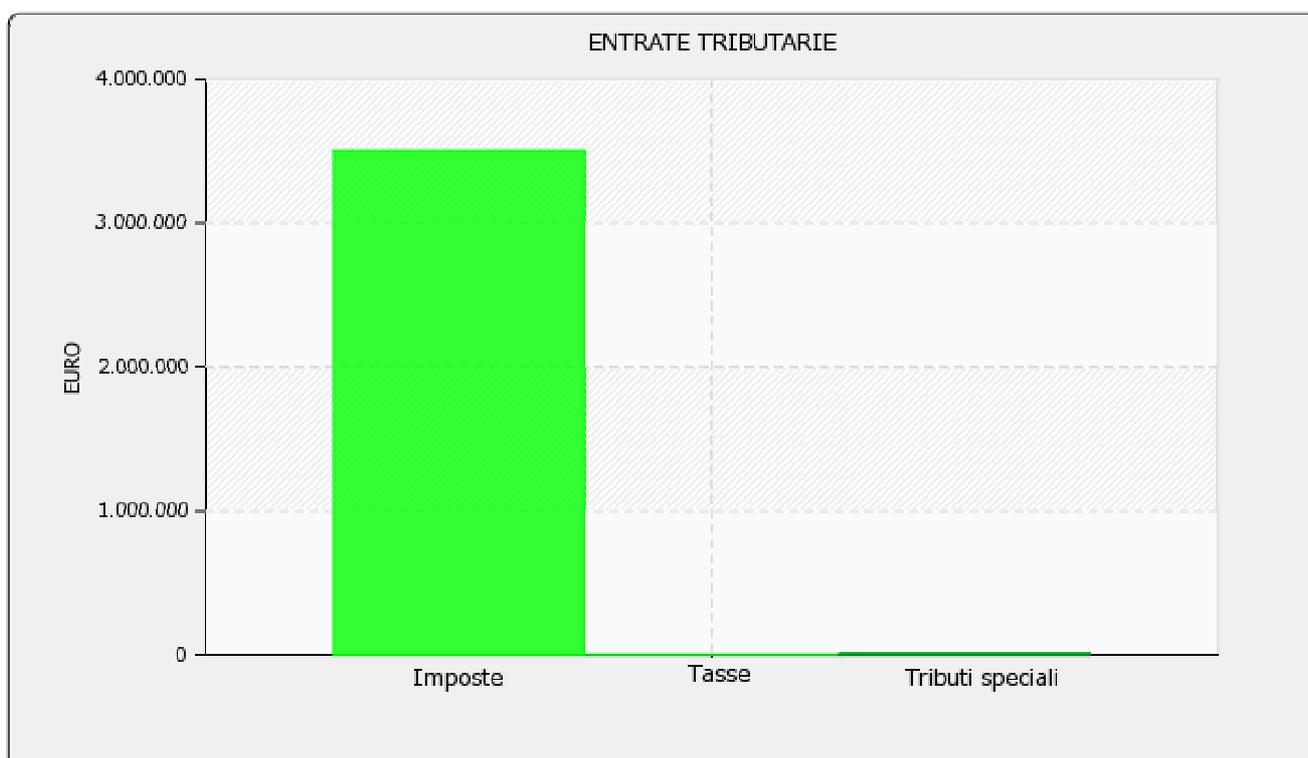
La prima fattispecie di entrata per natura che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione 2011 è quella tributaria.

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 2011 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	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	3.498.893,00	99,81%
I	2	Tasse	0,00	0,00%
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	6.800,00	0,19%
TOTALE			3.505.693,00	100,00%



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 2011.

ALIQUTE	Anno di riferimento 2011
Aliquota ICI 1^ casa (x mille)	5,500
Aliquota ICI 2^ casa (x mille)	7,000
Aliquota ICI Aree Fabbricabili (per mille)	7,000
Aliquota ICI Terreni Agricoli (x mille)	7,000
Aliquota ICI Fabbricati Produttivi (per mille)	5,500
Addizionale IRPEF (per cento)	0,600

Tali scelte di politica fiscale hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie, le seguenti previsioni 2011 per le principali risorse che identificano dettagliatamente l'oggetto dell'entrata.

ENTRATE TRIBUTARIE	Anno di riferimento 2011
ICI	1.490.000,00
TARSU	0,00
TOSAP	0,00
Addizionale comunale IRPEF	1.470.000,00
Addizionale energia elettrica	200.000,00

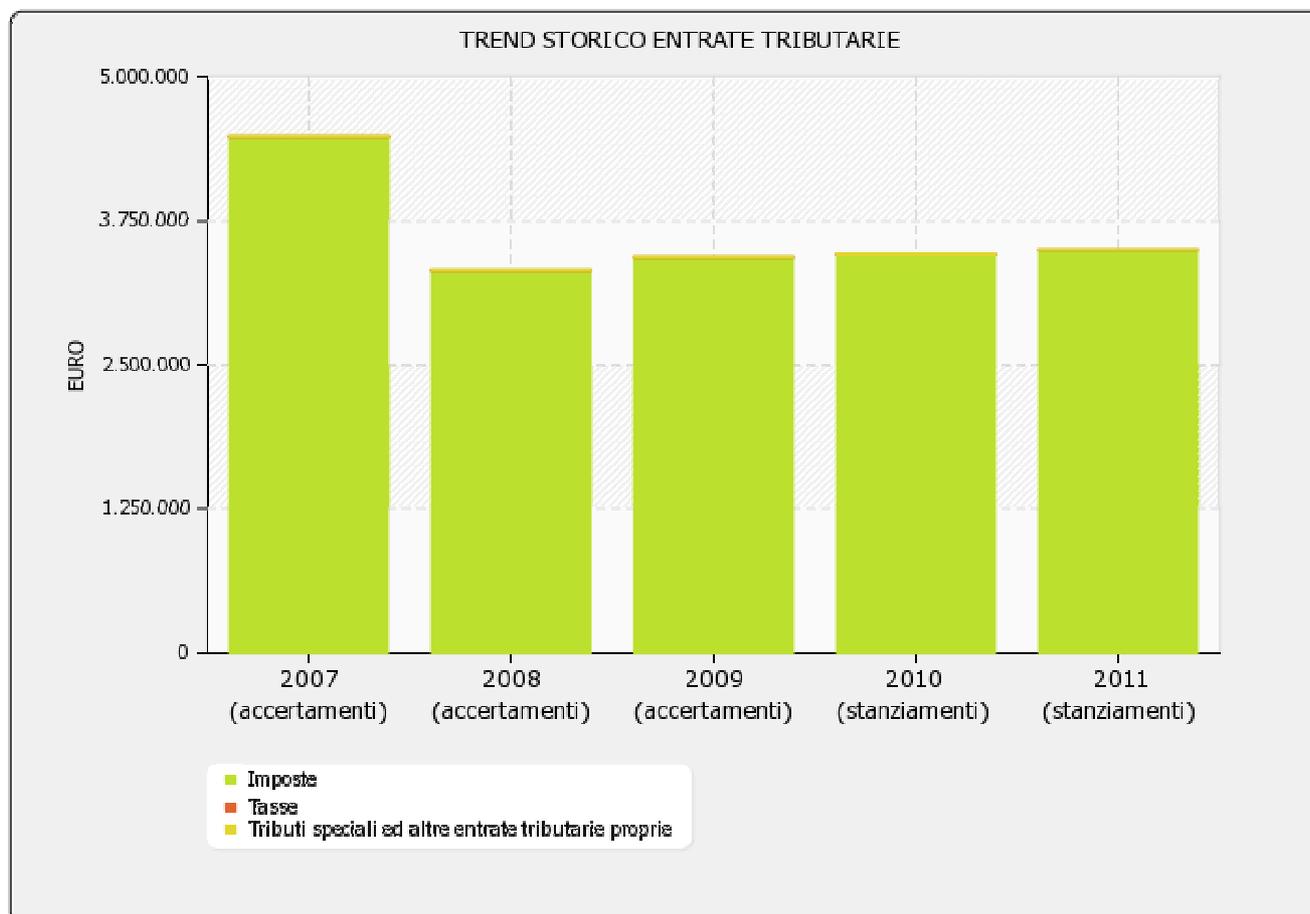
2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

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 2007-2009 e quelli previsti negli anni 2010 e 2011.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
I	1	Imposte	4.482.345,71	3.319.826,85	3.433.691,93	3.458.373,00	3.498.893,00
I	2	Tasse	1.342,50	670,00	935,00	0,00	0,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	5.061,33	5.545,40	5.776,10	6.800,00	6.800,00
TOTALE			4.488.749,54	3.326.042,25	3.440.403,03	3.465.173,00	3.505.693,00



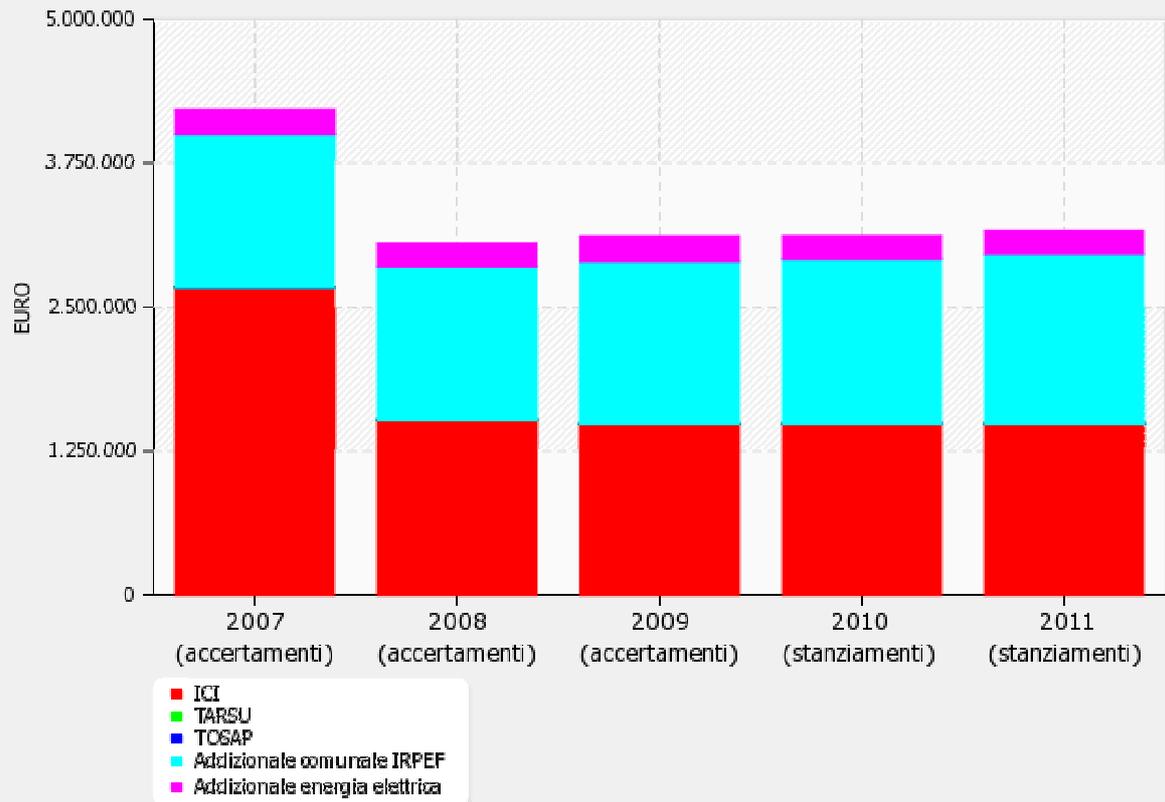
L'analisi quinquennale prosegue con la presentazione dei dati dettagliati in termini di aliquote delle varie voci di entrata.

ALIQUOTE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
	2007	2008	2009	2010	
Aliquota ICI 1^ casa (x mille)	5,500	5,500	5,500	5,500	5,500
Aliquota ICI 2^ casa (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
Aliquota ICI Aree Fabbricabili (per mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
Aliquota ICI Terreni Agricoli (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
Aliquota ICI Fabbricati Produttivi (per mille)	5,500	5,500	5,500	5,500	5,500
Addizionale IRPEF (per cento)	0,600	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 2011
	2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
ICI	2.672.040,61	1.519.305,98	1.487.313,82	1.489.480,00	1.490.000,00
TARSU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	1.328.857,21	1.336.867,00	1.412.000,00	1.430.000,00	1.470.000,00
Addizionale energia elettrica	210.703,36	198.797,86	216.041,64	200.000,00	200.000,00
TOTALE	4.211.601,18	3.054.970,84	3.115.355,46	3.119.480,00	3.160.000,00

LA POLITICA FISCALE 2007-2011: 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.

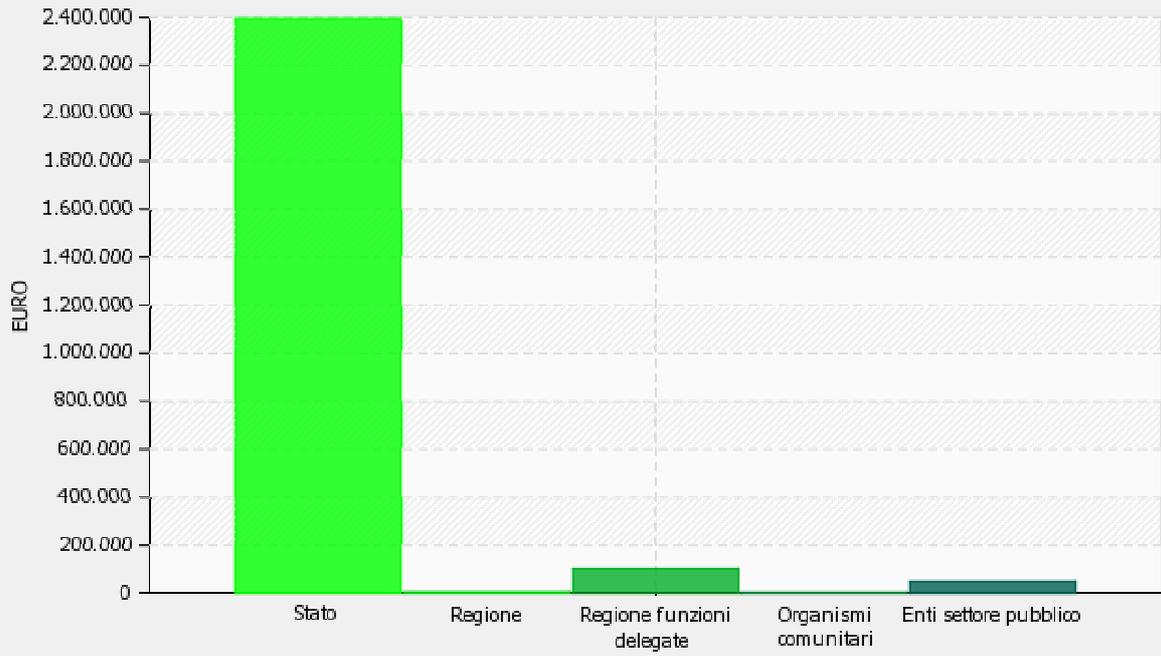
Le previsioni di tale tipologia di entrata le ritroviamo nel titolo II, con distinzione a seconda dell'ente erogatore del contributo.

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	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.394.799,00	94,16%
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.000,00	0,08%
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	100.000,00	3,93%
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	46.600,00	1,83%
TOTALE			2.543.399,00	100,00%

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI



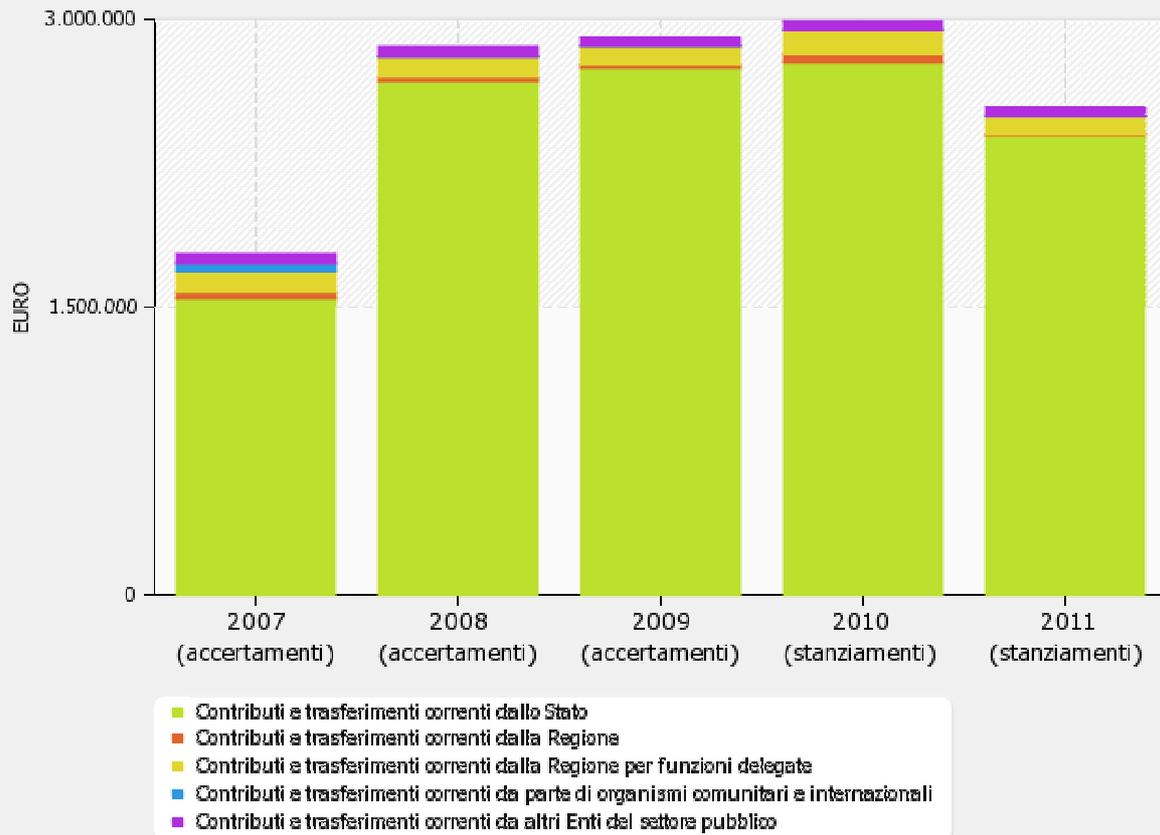
2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

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.

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.545.828,36	2.675.844,56	2.746.454,24	2.777.214,00	2.394.799,00
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	31.304,07	22.510,31	18.049,37	40.880,00	2.000,00
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	109.906,89	107.248,64	97.481,37	127.000,00	100.000,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	43.516,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	44.487,43	52.175,16	38.155,29	45.368,00	46.600,00
TOTALE			1.775.042,75	2.857.778,67	2.900.140,27	2.990.462,00	2.543.399,00

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI



In tema di trasferimenti e contributi correnti a favore dell'ente si può evidenziare rispetto ai precedenti esercizi un:

- decremento nelle previsioni contenute nel bilancio 2011 dovuto alla riduzione prevista dal D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010.

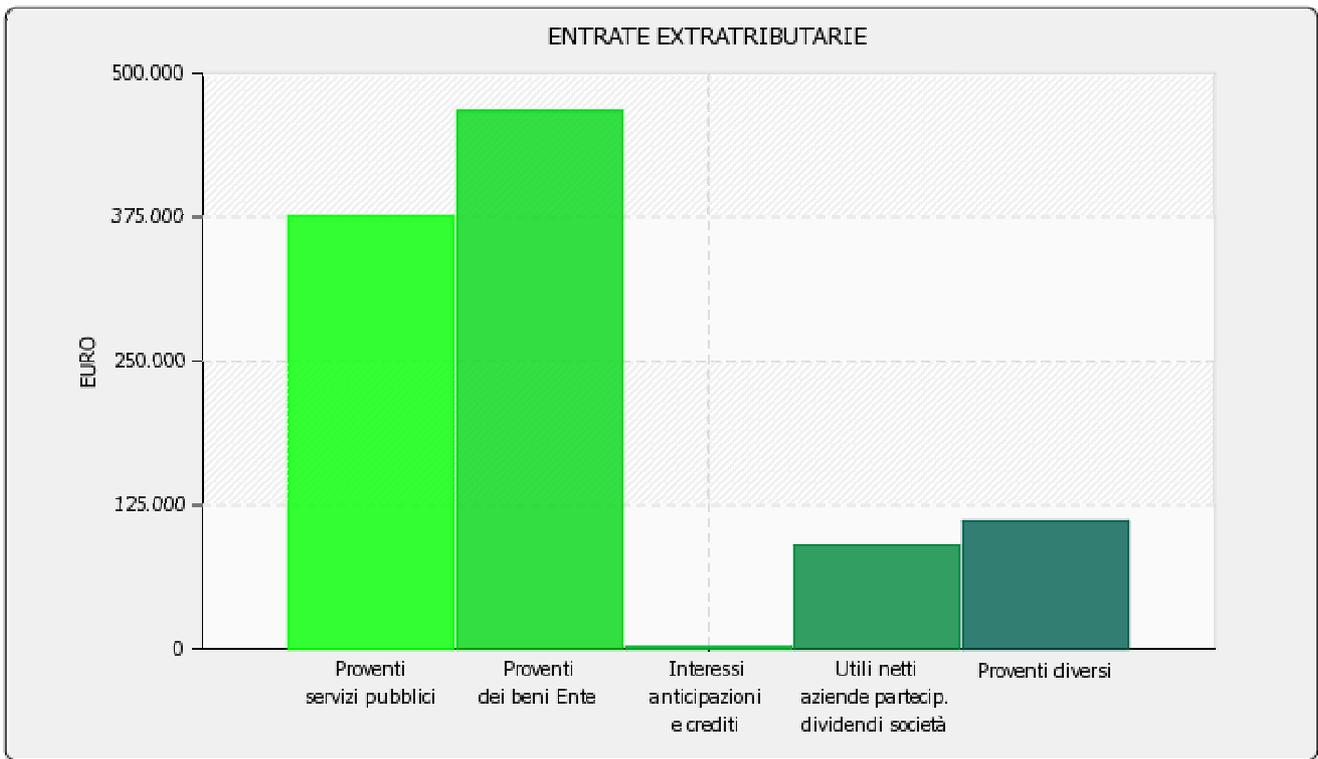
2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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 2011 espressi in valori assoluti e relativi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	375.960,00	35,94%
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	467.000,00	44,64%
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	2.000,00	0,19%
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	90.000,00	8,60%
III	5	Proventi diversi	111.227,00	10,63%
TOTALE			1.046.187,00	100,00%

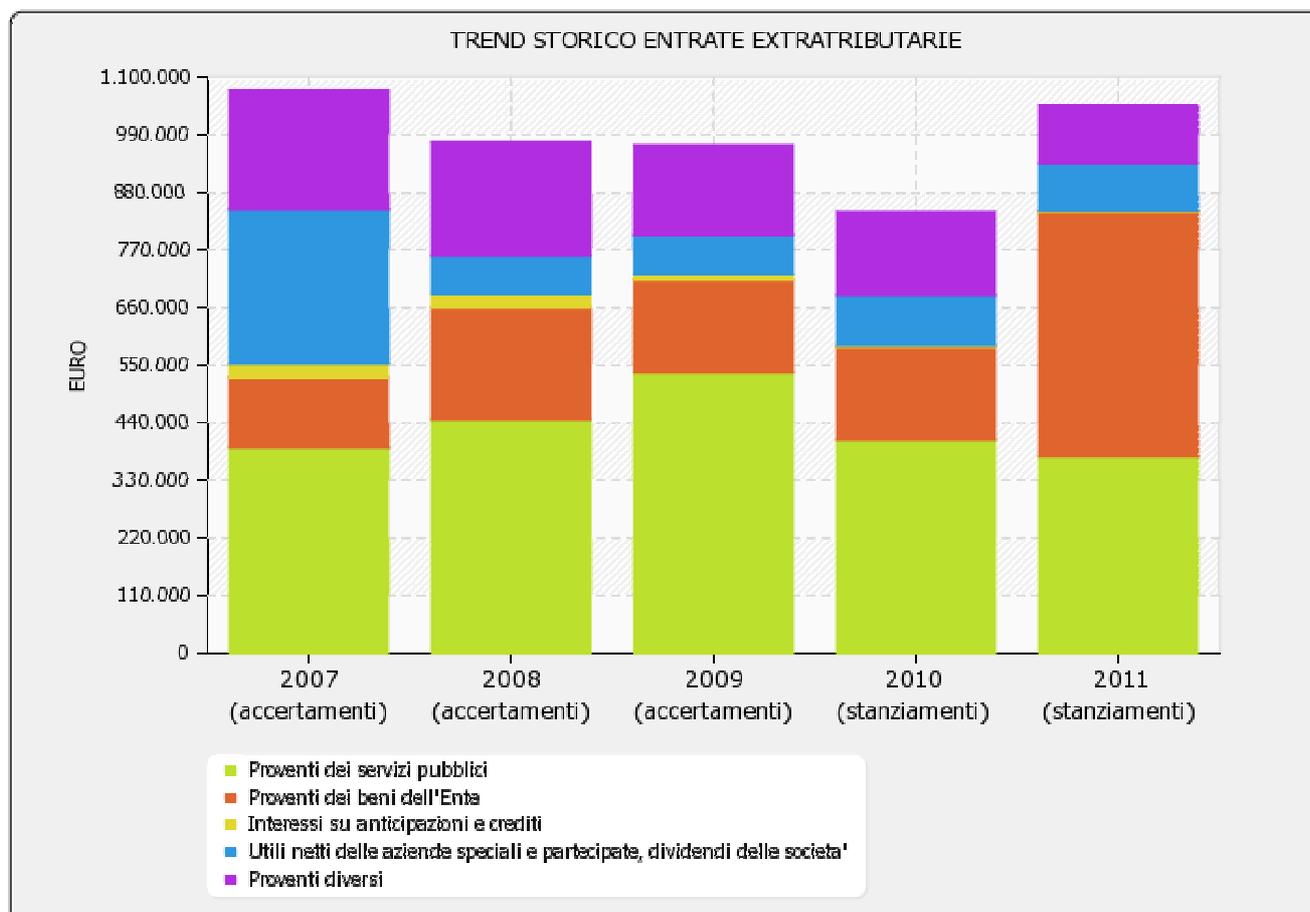


2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	393.062,85	446.065,29	535.778,70	406.875,00	375.960,00
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	133.826,96	214.055,72	177.445,98	177.465,00	467.000,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	26.191,32	26.392,23	11.355,24	3.065,00	2.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società'	293.801,95	72.837,28	75.170,46	96.155,00	90.000,00
III	5	Proventi diversi	227.860,12	216.945,34	170.227,99	159.053,00	111.227,00
TOTALE			1.074.743,20	976.295,86	969.978,37	842.613,00	1.046.187,00



Nell'anno 2011 sono previste nuove entrate derivanti dall'affidamento ad Ascopiave S.p.A. della gestione del servizio di distribuzione del gas, comprendenti una quota *una tantum* e una corresponsione annuale per tutto il periodo di affidamento.

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 2011 sono state applicate le seguenti manovre:

DATI RELATIVI ALL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO	
	2011
Avanzo amministrazione applicato per spese correnti	0,00

DATI RELATIVI AI PERMESSI A COSTRUIRE	
PERMESSI A COSTRUIRE CONTABILIZZATI TRA LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2011
Permessi a costruire destinati a spese correnti	103.000,00

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					
	TREND STORICO				2011
	2007	2008	2009	2010	
Avanzo amministrazione applicato per spese correnti	55.226,56	0,00	3.074,91	0,00	0,00

TREND STORICO PERMESSI A COSTRUIRE					
PERMESSI A COSTRUIRE CONTABILIZZATI TRA LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TREND STORICO				2011
	2007	2008	2009	2010	
	(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
Permessi a costruire destinati a spese correnti	123.144,00	356.811,93	350.000,00	285.515,00	103.000,00

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.

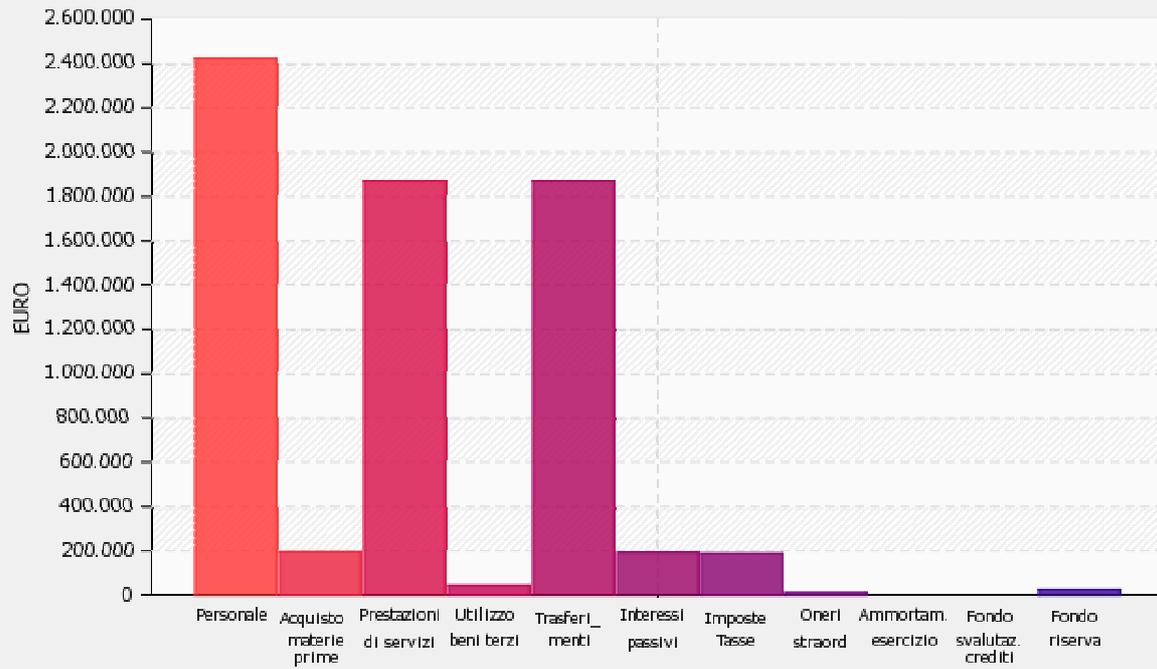
Una prima analisi della spesa corrente va fatta suddividendo la spesa in base alla natura economica dei fattori produttivi impiegati nella gestione.

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) 2011				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	2.421.544,00	35,58%
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	194.027,00	2,85%
I	3	Prestazioni di servizi	1.868.429,00	27,45%
I	4	Utilizzo beni di terzi	42.840,00	0,63%
I	5	Trasferimenti	1.868.455,00	27,45%
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	189.530,00	2,78%
I	7	Imposte e tasse	186.200,00	2,74%
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	11.300,00	0,17%
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00%
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00%
I	11	Fondo di riserva	24.388,00	0,36%
TOTALE			6.806.713,00	100,00%

SPESE CORRENTI (Tit. 1°) 2011

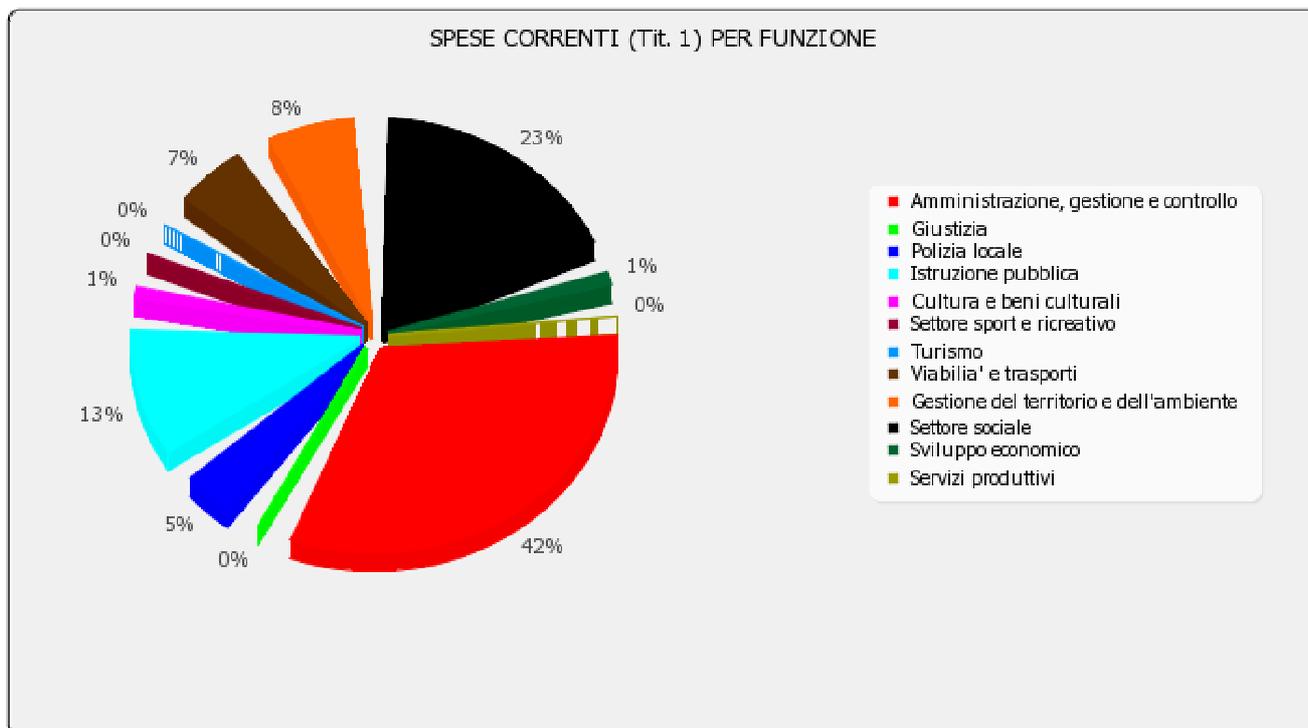


Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese correnti in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

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

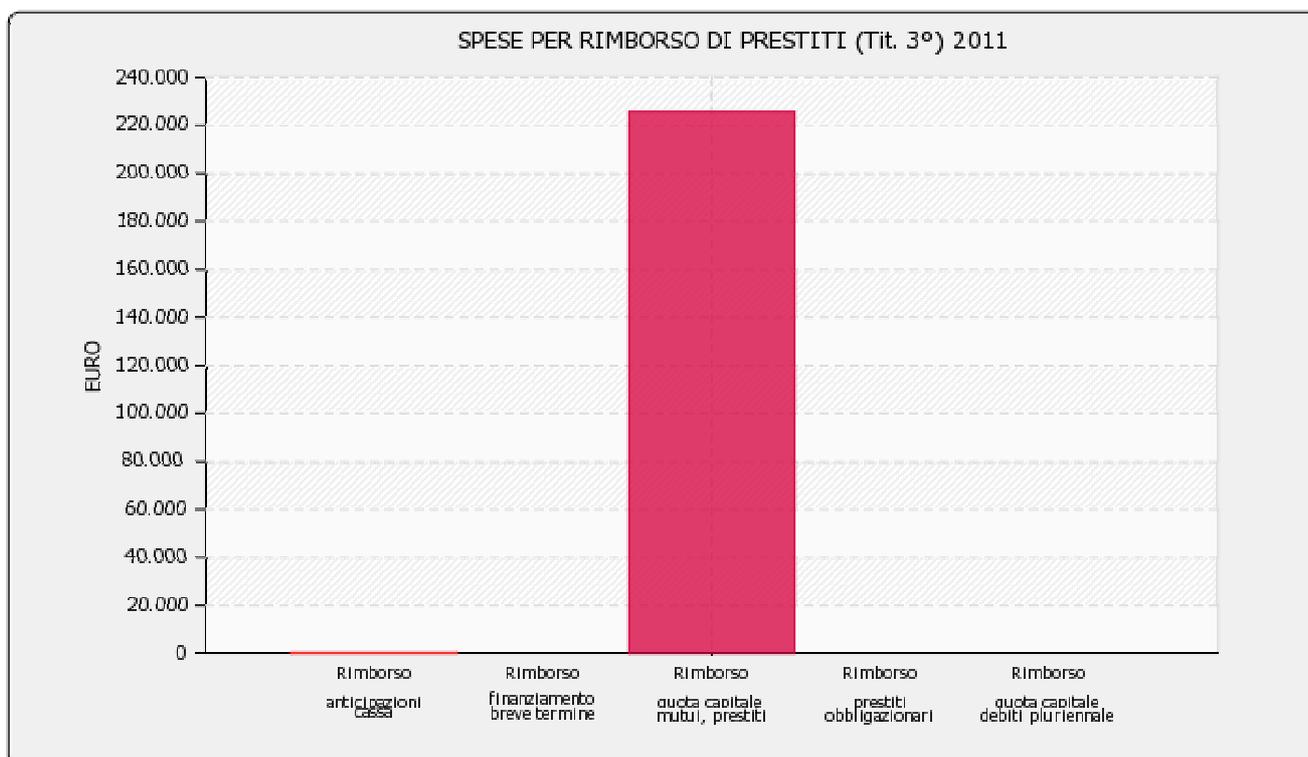
N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	2.845.014,00	41,80%
2	Giustizia	0,00	0,00%
3	Polizia locale	316.950,00	4,66%
4	Istruzione pubblica	878.141,00	12,90%
5	Cultura e beni culturali	84.400,00	1,24%
6	Settore sport e ricreativo	24.750,00	0,36%
7	Turismo	0,00	0,00%
8	Viabilità' e trasporti	448.529,00	6,59%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	530.322,00	7,79%
10	Settore sociale	1.575.892,00	23,15%
11	Sviluppo economico	98.135,00	1,44%
12	Servizi produttivi	4.580,00	0,07%
TOTALE		6.806.713,00	100,00%



Come per il titolo I, anche 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°) 2011

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% 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	225.696,00	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			225.696,00	100,00%



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

N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	225.696,00	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	Viabilia' 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%
TOTALE		225.696,00	100,00%



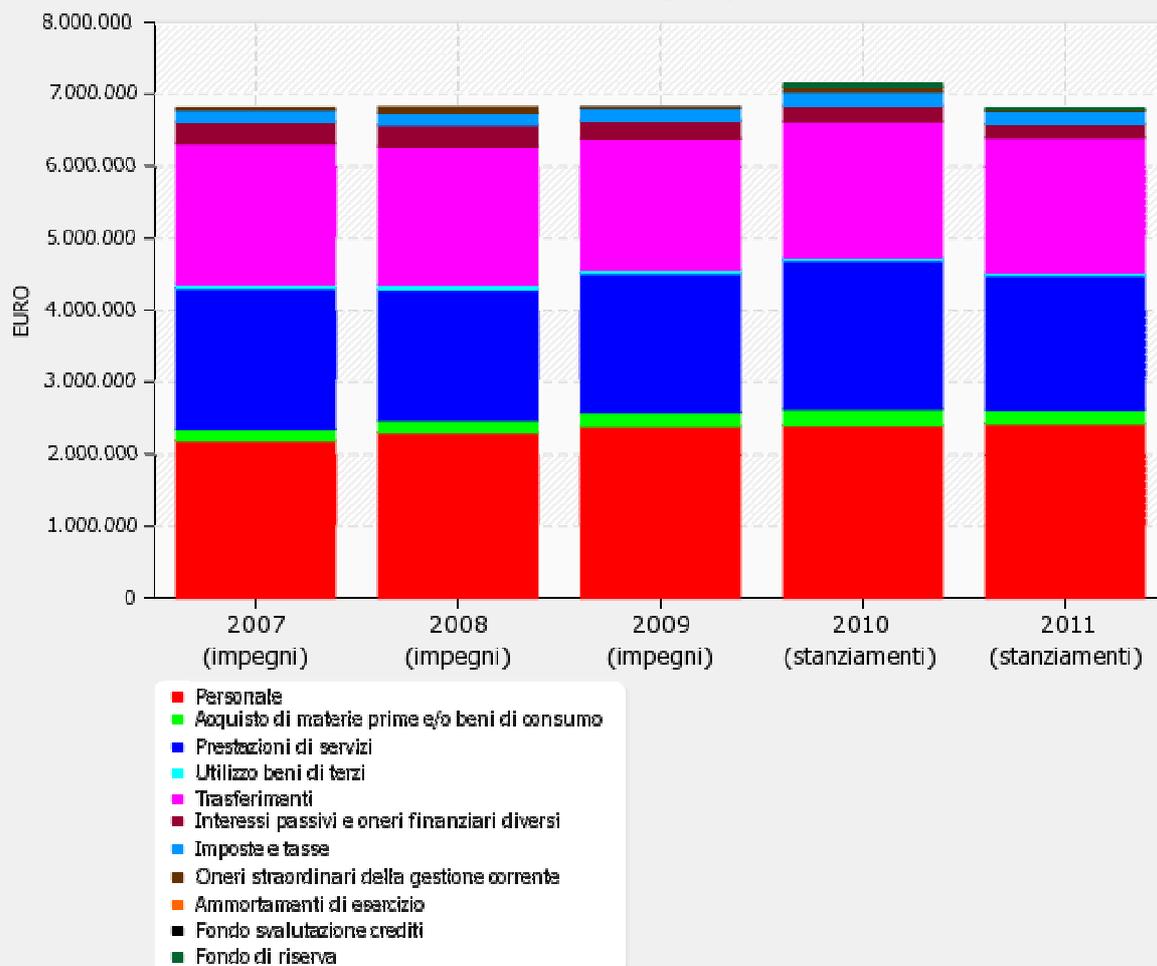
2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

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
			2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
I	1	Personale	2.191.155,63	2.295.876,91	2.387.433,37	2.400.404,00	2.421.544,00
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	161.763,95	171.131,30	195.594,98	222.688,00	194.027,00
I	3	Prestazioni di servizi	1.951.422,67	1.819.343,76	1.926.215,08	2.067.695,64	1.868.429,00
I	4	Utilizzo beni di terzi	68.324,15	72.363,71	57.363,34	43.374,31	42.840,00
I	5	Trasferimenti	1.948.182,54	1.921.347,48	1.816.757,59	1.887.201,15	1.868.455,00
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	294.940,55	291.929,81	255.613,98	221.931,77	189.530,00
I	7	Imposte e tasse	164.667,10	169.794,47	176.066,92	196.112,00	186.200,00
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	30.486,04	81.528,59	9.684,72	62.700,00	11.300,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				39.019,92	24.388,00
TOTALE			6.810.942,63	6.823.316,03	6.824.729,98	7.141.126,79	6.806.713,00

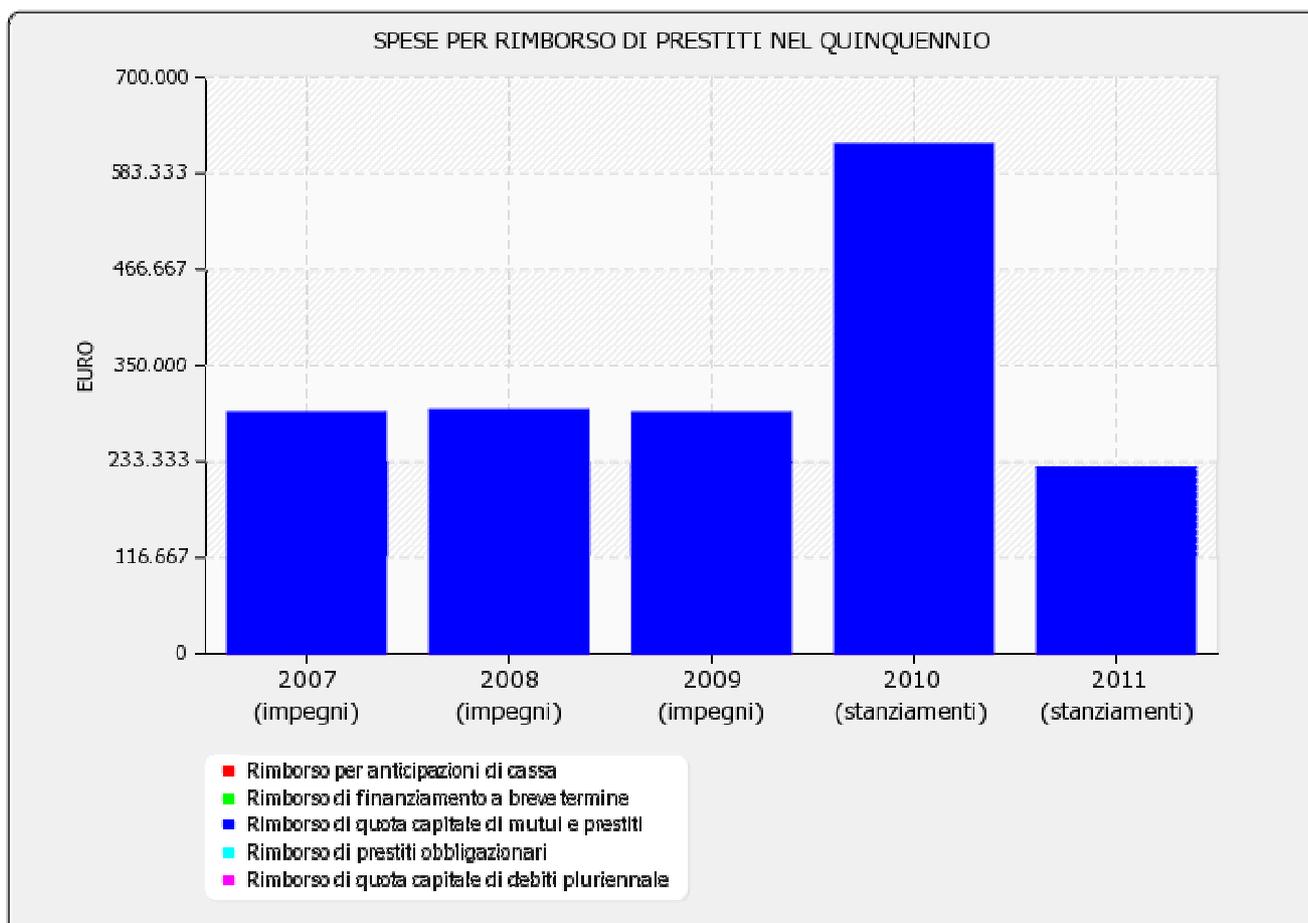
SPESE CORRENTI NEL QUINQUENNIO



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 2011 (stanziamento)
			2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
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	292.380,32	296.243,58	292.209,37	619.766,21	225.696,00
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			292.380,32	296.243,58	292.209,37	619.766,21	225.696,00

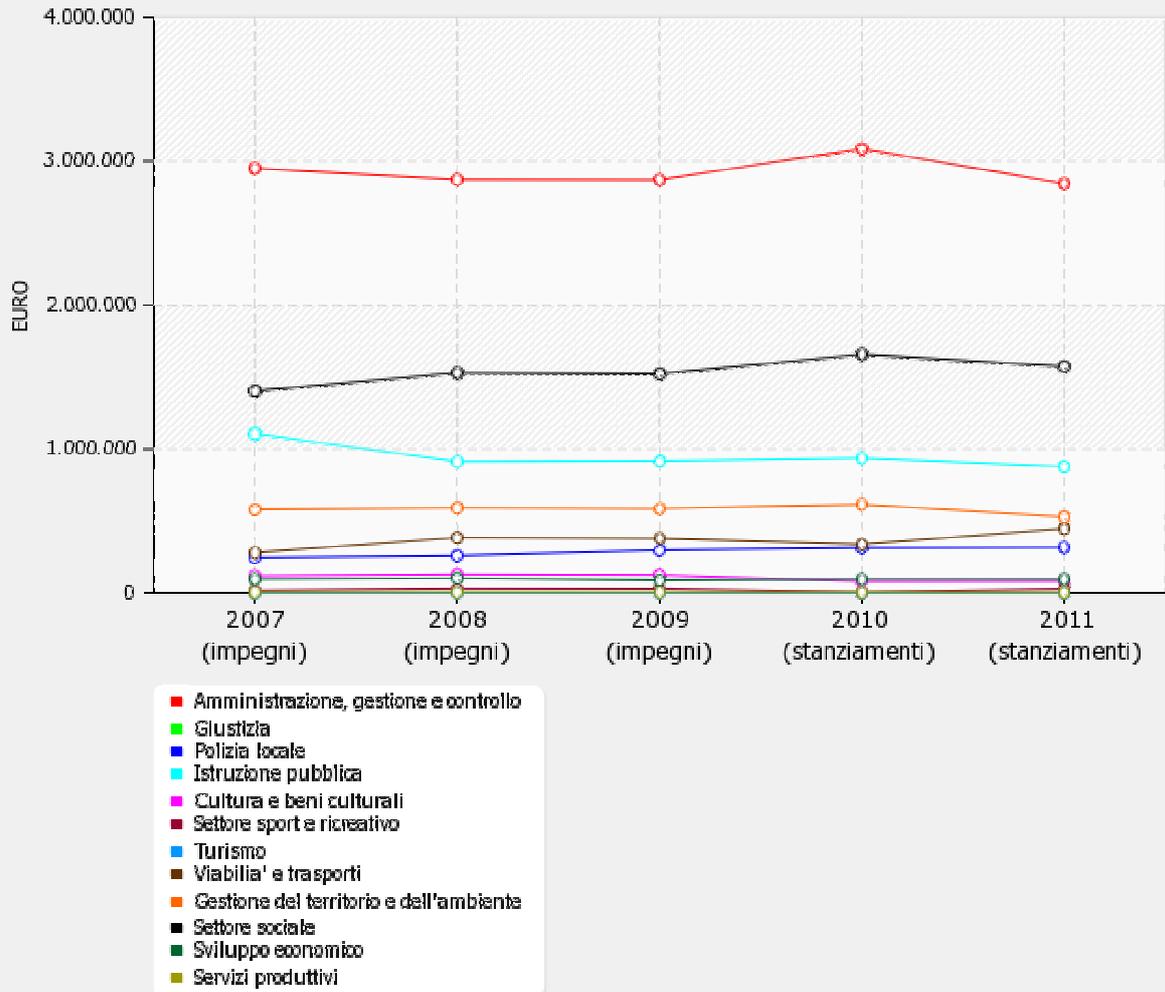


Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione della composizione per funzioni, sia delle spese correnti che delle spese per rimborso di prestiti.

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONI 2007-2011

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	2.949.928,22	2.872.985,29	2.870.883,87	3.086.728,44	2.845.014,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	246.719,99	260.277,19	297.370,71	314.266,00	316.950,00
4	Istruzione pubblica	1.107.593,76	912.505,28	916.018,76	937.227,47	878.141,00
5	Cultura e beni culturali	121.256,52	131.056,11	127.014,22	82.750,00	84.400,00
6	Settore sport e ricreativo	14.463,00	27.500,00	26.000,00	3.000,00	24.750,00
7	Turismo	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	280.325,13	386.060,00	380.750,66	339.100,89	448.529,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	581.519,21	591.504,68	586.862,59	615.171,87	530.322,00
10	Settore sociale	1.405.104,23	1.530.110,79	1.523.993,40	1.659.204,12	1.575.892,00
11	Sviluppo economico	98.200,80	105.170,19	90.385,50	98.435,00	98.135,00
12	Servizi produttivi	5.831,77	5.646,50	5.450,27	5.243,00	4.580,00
	TOTALE	6.810.942,63	6.823.316,03	6.824.729,98	7.141.126,79	6.806.713,00

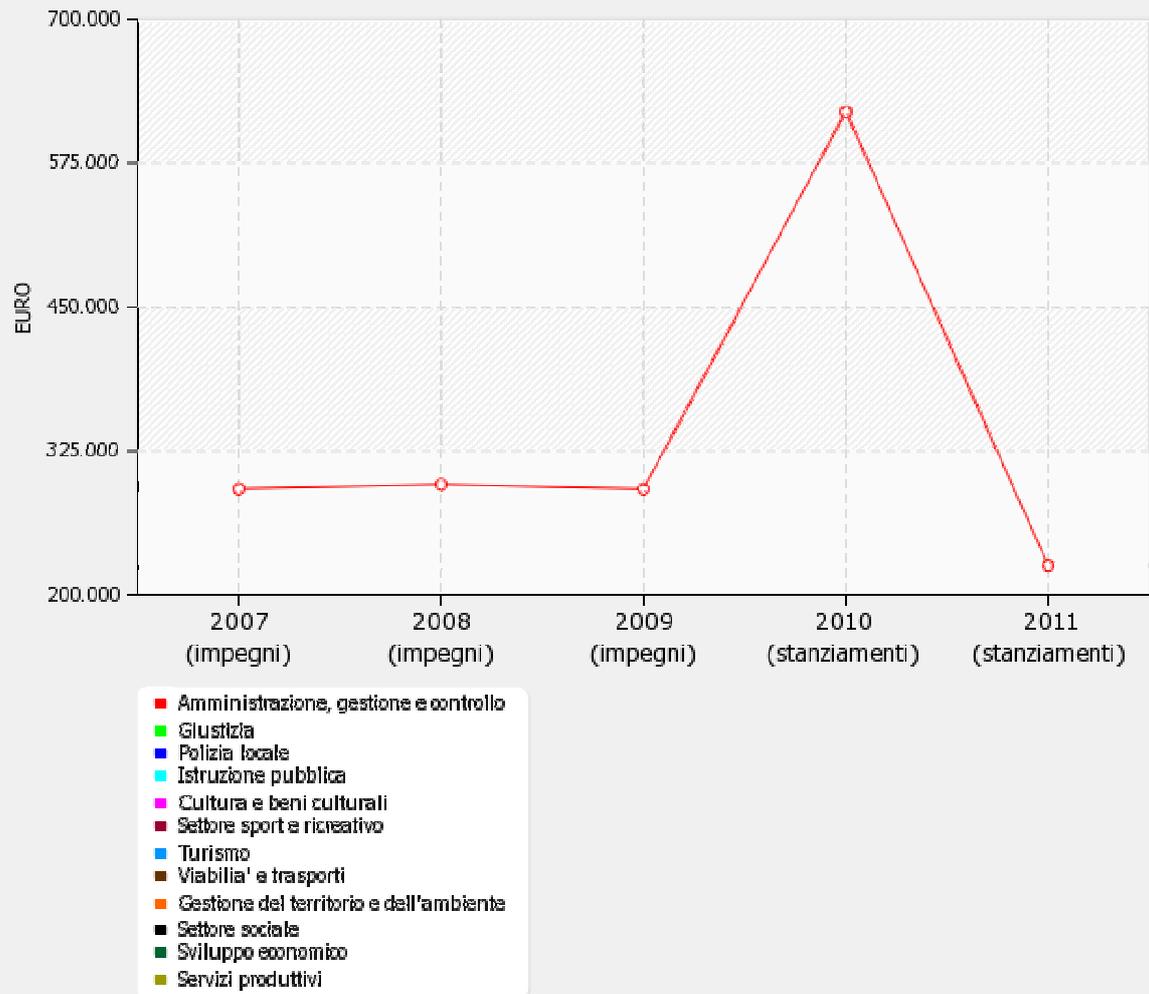
TREND STORICO SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONI 2007-2011



TREND STORICO SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3) PER FUNZIONI 2007-2011

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	292.380,32	296.243,58	292.209,37	619.766,21	225.696,00
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
TOTALE		292.380,32	296.243,58	292.209,37	619.766,21	225.696,00

TREND STORICO SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3) PER FUNZIONI 2007-2011



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.

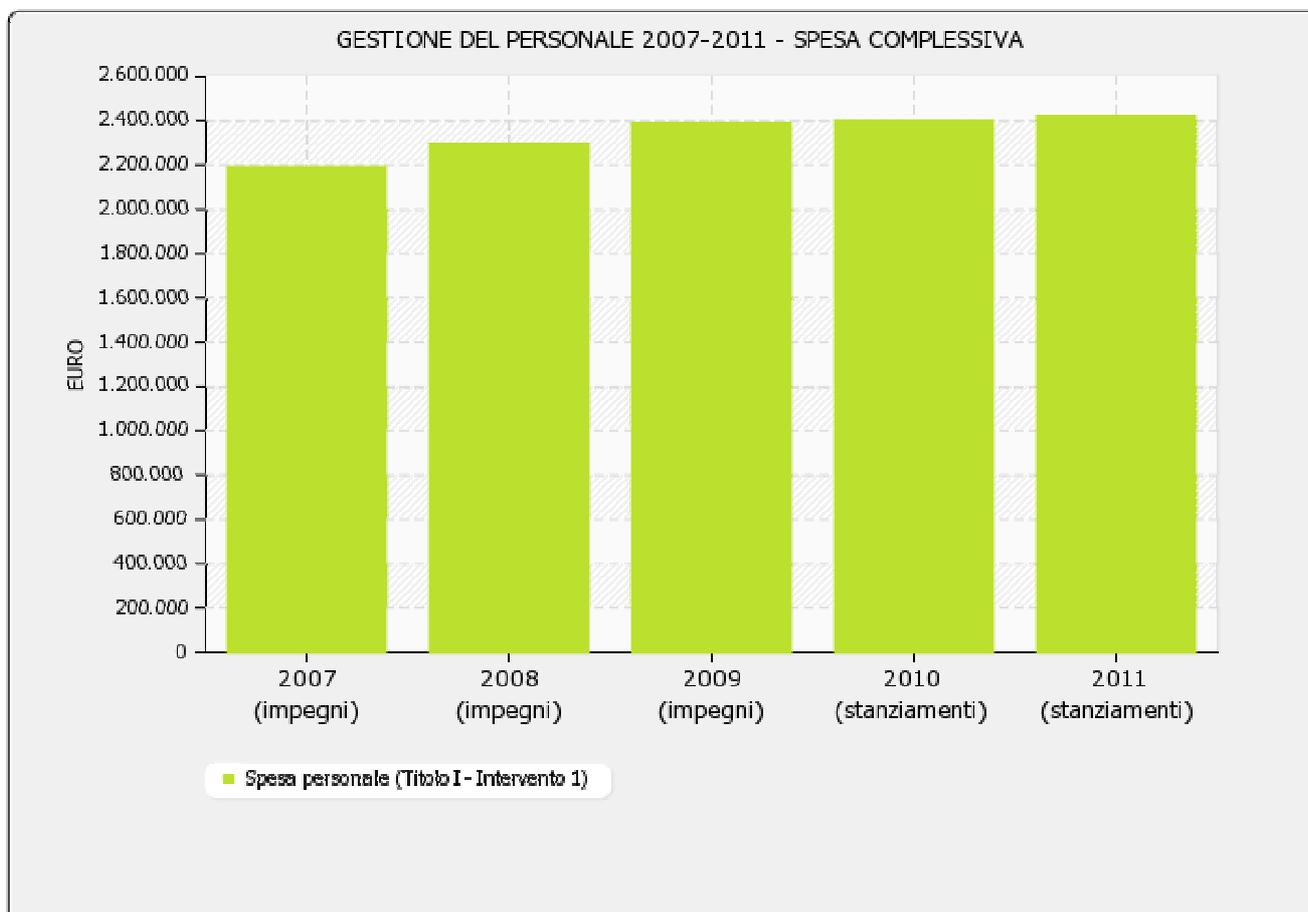
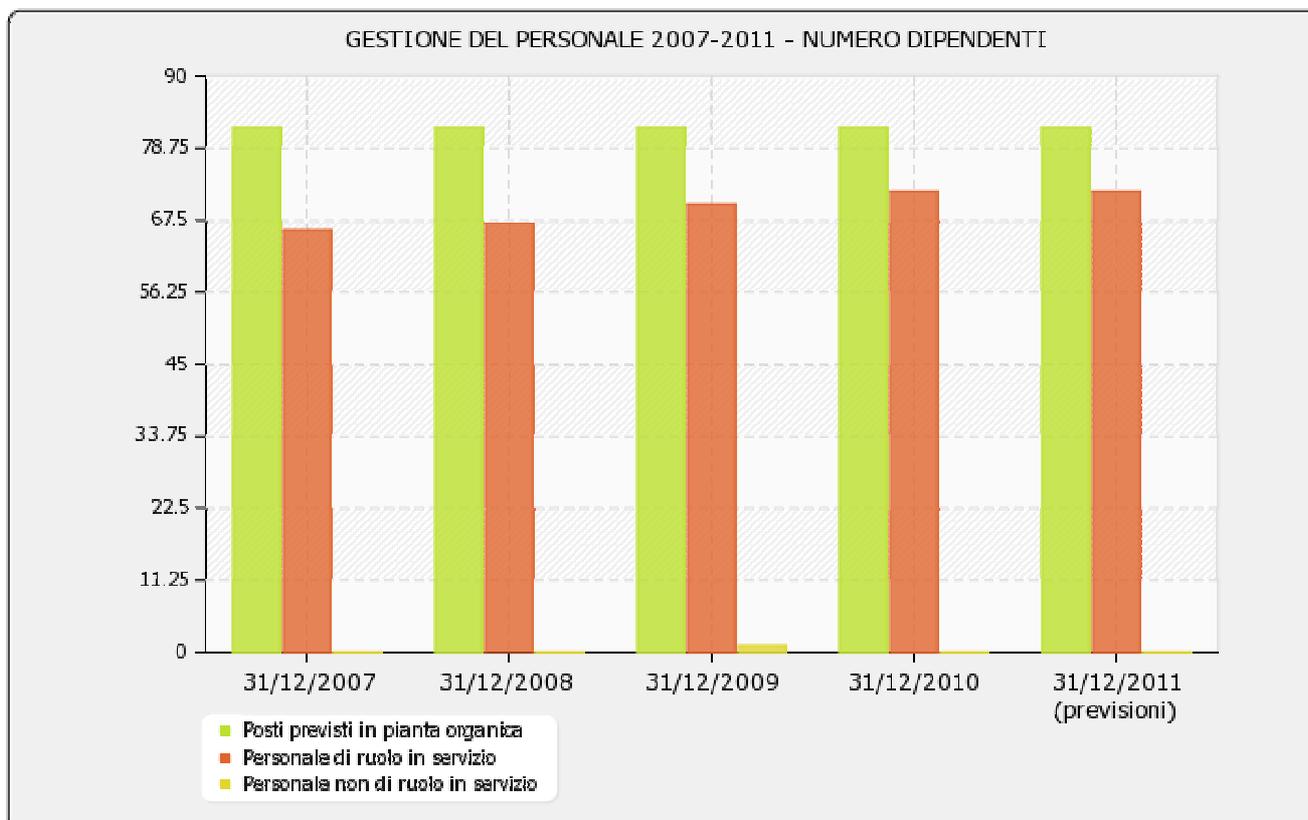
La prima tabella presenta l'evoluzione di tale politica nell'ultimo quinquennio sia in termini di posti sia in termini finanziari di spesa evidenziando anche le previsioni per tali voci per l'esercizio 2011.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (previsioni)
	AL 31/12/2007	AL 31/12/2008	AL 31/12/2009	AL 30/06/2010	
Posti previsti in pianta organica	82	82	82	82	82
Personale di ruolo in servizio	66	67	70	72	72
Personale non di ruolo in servizio	0	0	1	0	0

Descrizione	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
	2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
Spesa personale (Titolo 1 - Intervento 1)	2.191.155,63	2.295.876,91	2.387.433,37	2.400.404,00	2.421.544,00

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



SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2011

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).

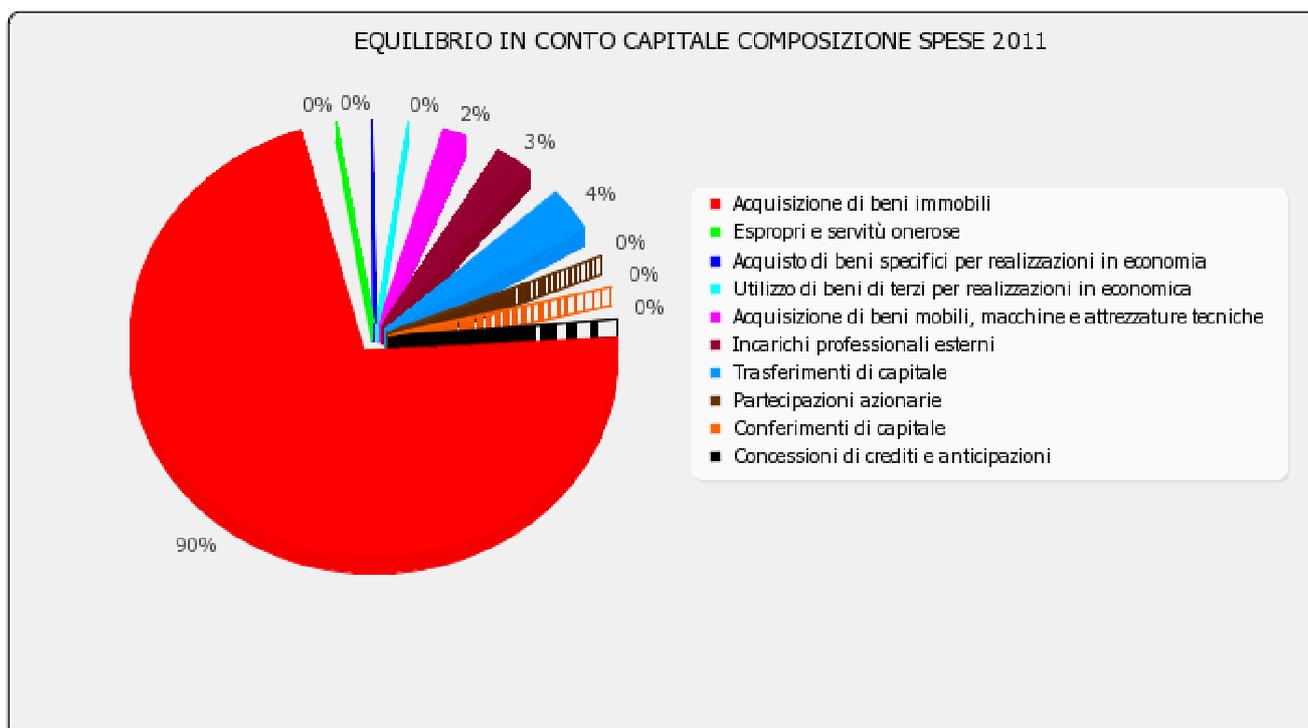
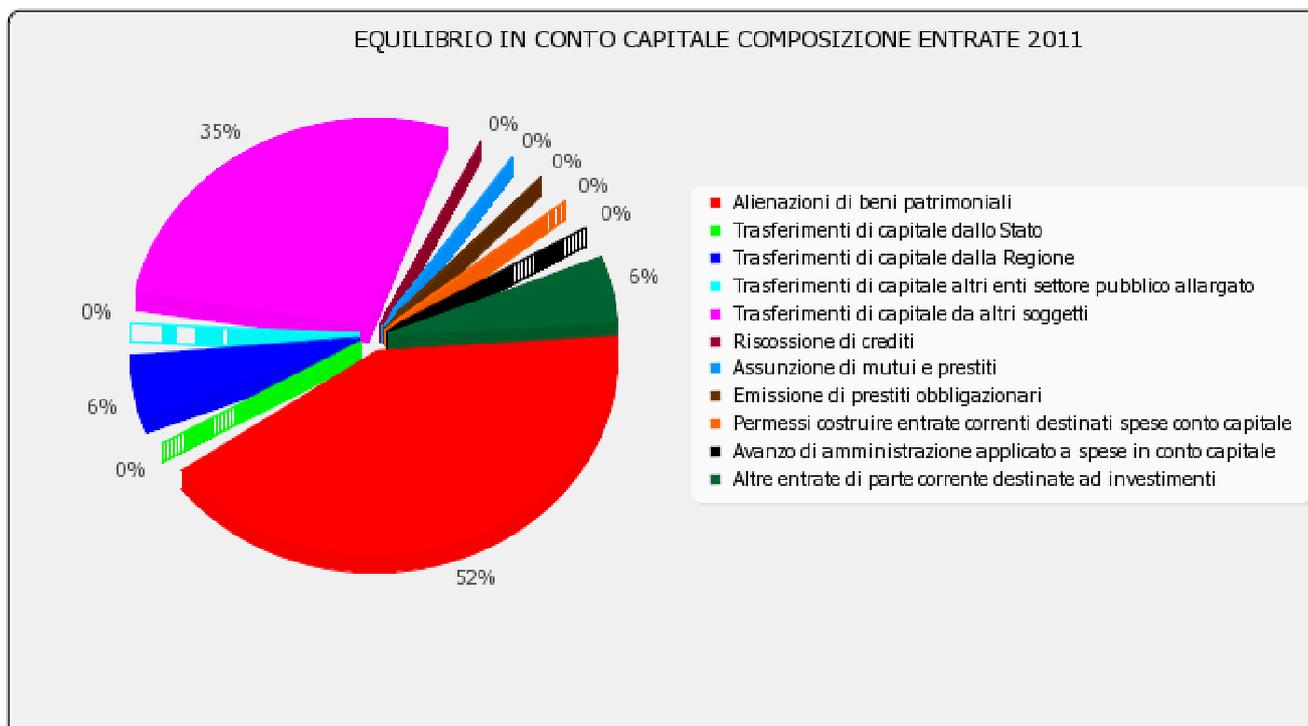
La prima tabella sintetizza tale equilibrio esponendo i dati finanziari sia in termini assoluti che relativi quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

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

ENTRATE	2011	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	1.340.000,00	54,59%
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00%
Trasferimenti di capitale dalla Regione	152.000,00	6,19%
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00%
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	797.000,00	32,46%
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	6,76%
TOTALE	2.454.870,00	100,00%

SPESE	2011	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	2.218.000,00	90,35%
Espropri e servitu' onerose	0,00	0,00%
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00%
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00	0,00%
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	51.870,00	2,11%
Incarichi professionali esterni	80.000,00	3,26%
Trasferimenti di capitale	105.000,00	4,28%
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00%
Conferimenti di capitale	0,00	0,00%
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00%
TOTALE	2.454.870,00	100,00%

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



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.

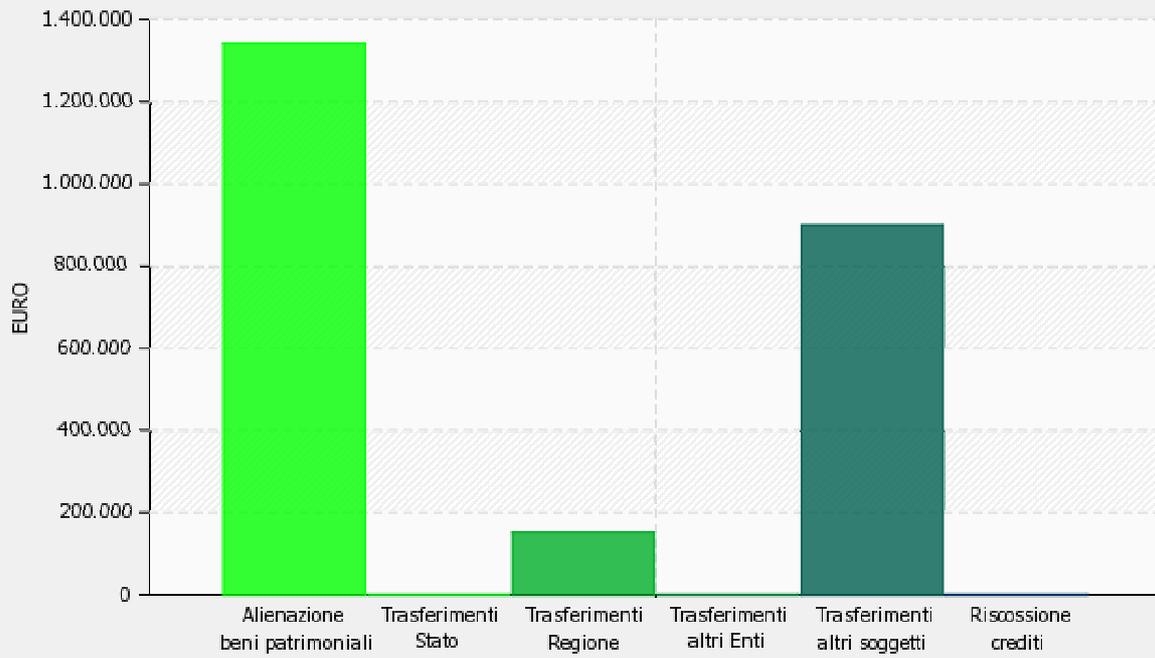
Nella prima tabella si indicano tali tipologie di entrata individuando la percentuale di ognuno rispetto al totale complessivo.

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

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	1.340.000,00	56,02%
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00%
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	152.000,00	6,35%
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00%
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	900.000,00	37,63%
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00%
TOTALE			2.392.000,00	100,00%

I medesimi dati finanziari vengono riproposti nel seguente grafico.

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



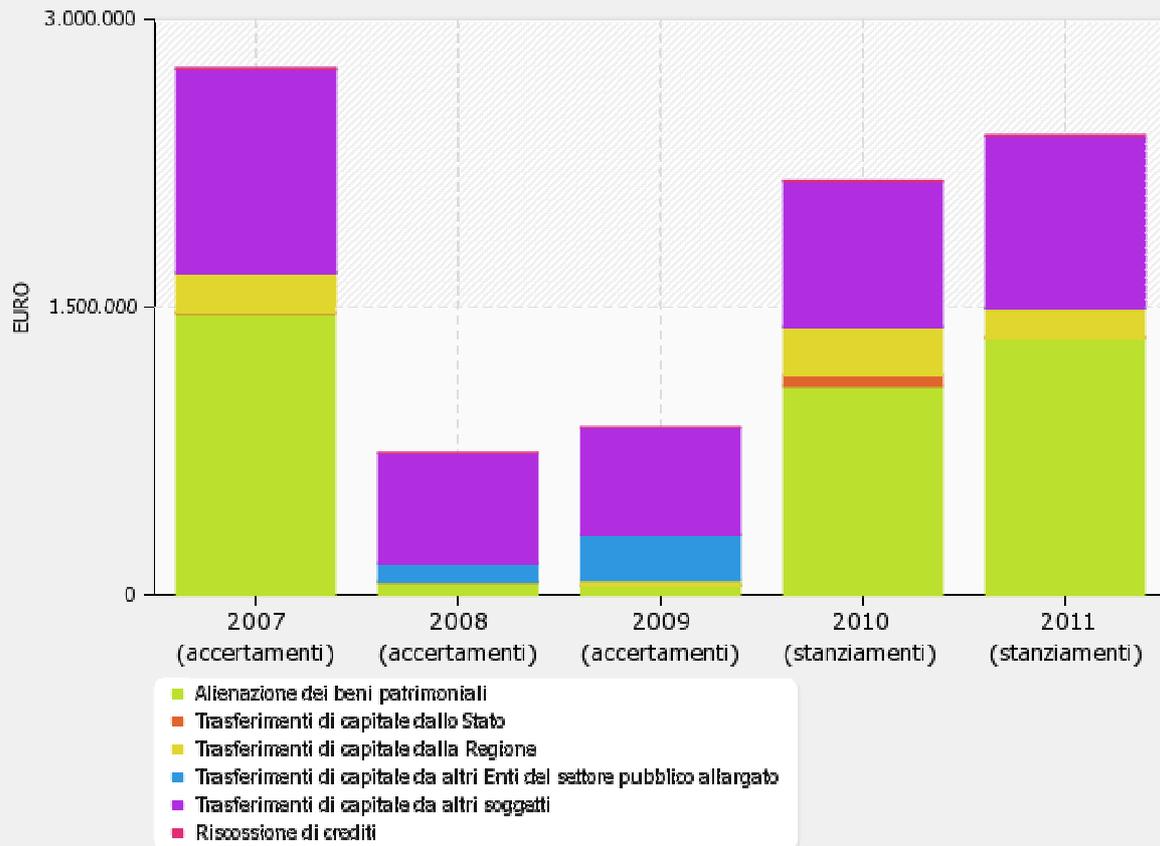
3.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI

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 2007-2009 e quelli previste negli anni 2010 e 2011.

TREND STORICO ENTRATE DA TRASFERIMENTI ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	1.468.397,56	66.334,23	51.000,66	1.090.000,00	1.340.000,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	4.367,43	2.221,17	2.221,17	53.336,00	0,00
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	206.168,89	0,00	23.347,04	253.748,00	152.000,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	0,00	100.000,00	237.625,00	0,00	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.062.247,38	570.365,03	558.075,60	760.000,00	900.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			2.741.181,26	738.920,43	872.269,47	2.157.084,00	2.392.000,00

TREND STORICO ENTRATE ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE, RISCOSSIONI DI CREDITI



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.

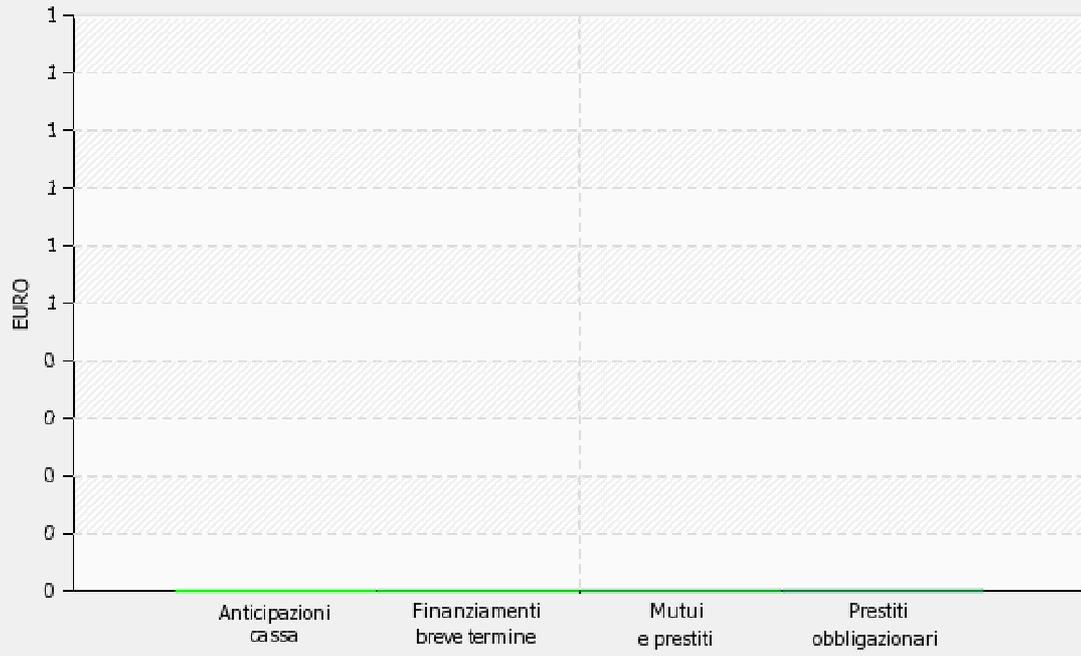
Delle quattro categorie d'entrata che compongono il presente titolo solo le categorie relative all'assunzione di mutui e prestiti e all'emissione di prestiti obbligazionari rappresentano risorse effettivamente destinate alle spese in conto capitale.

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	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% 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%

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

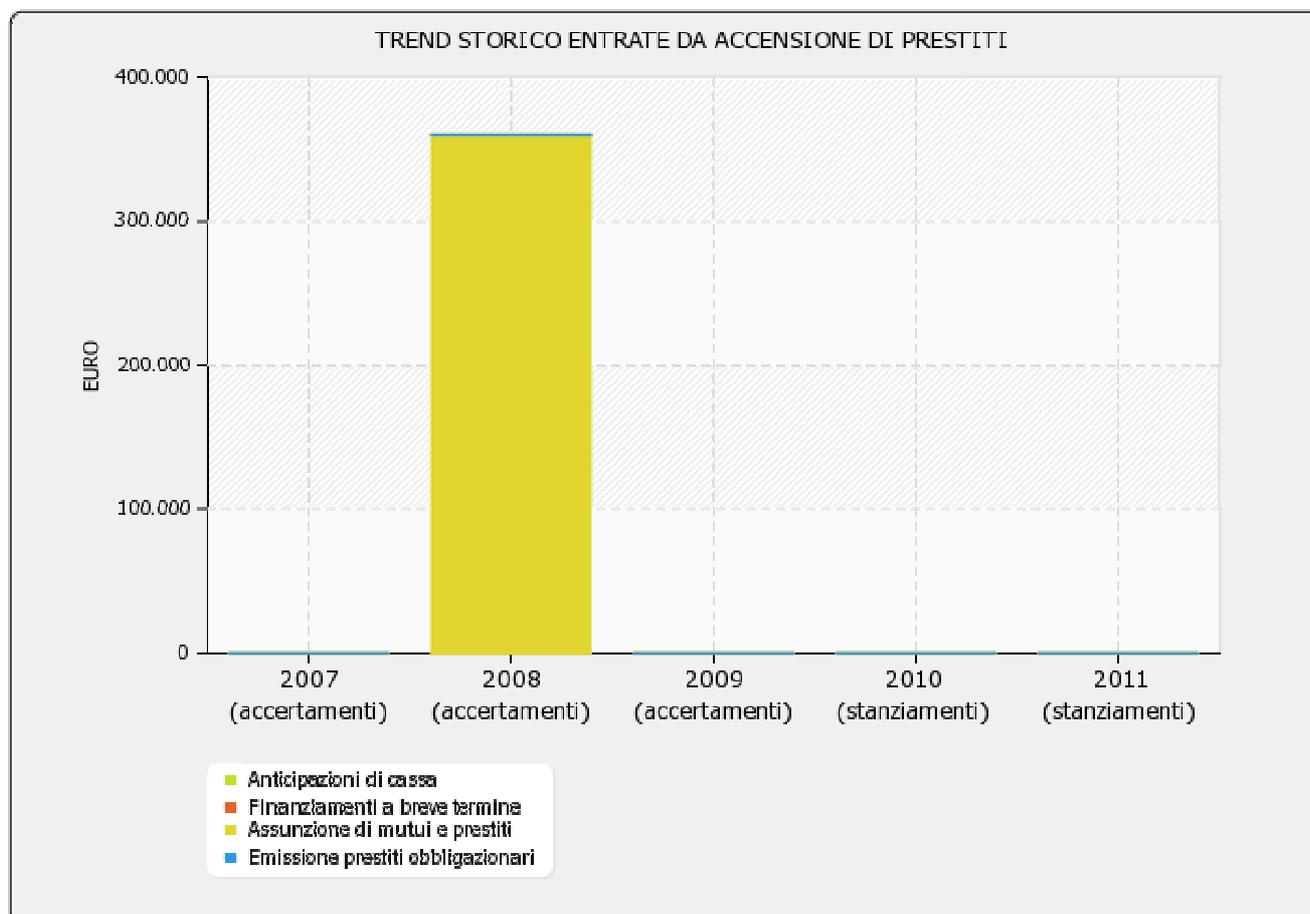


3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

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 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
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	360.000,00	0,00	0,00	0,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00



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 2011 e la consistenza finale del debito per finanziamenti prevista per fine esercizio.

DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

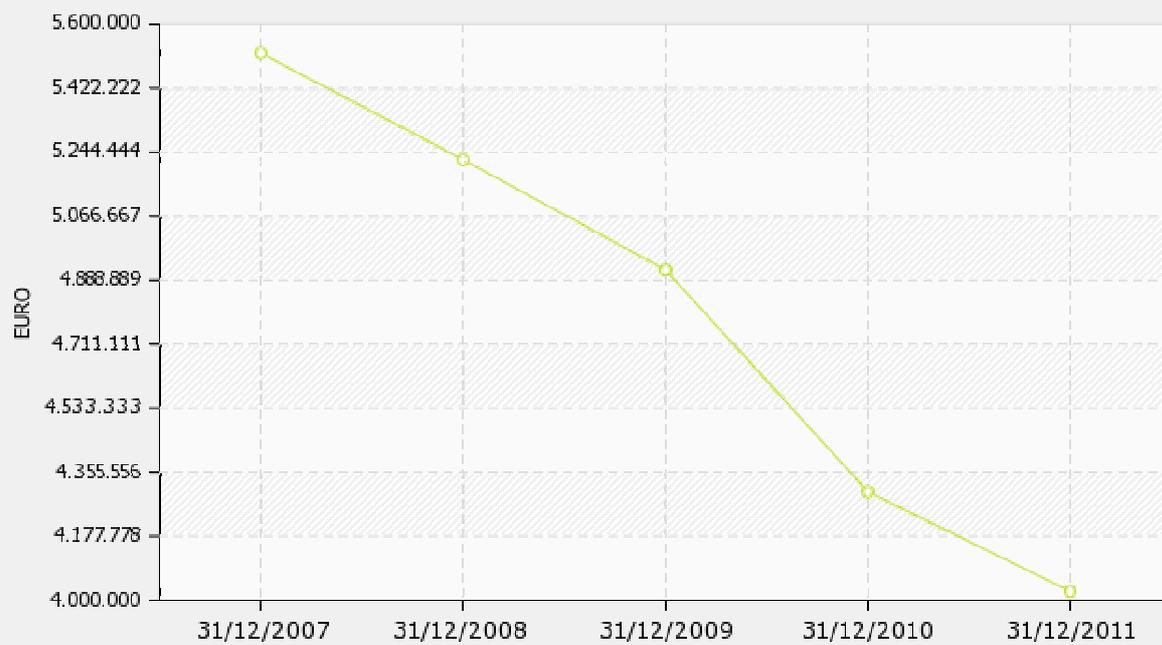
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
	2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
ACCERTAMENTI TIT. V, CAT. 3 (Assunzione di mutui e prestiti)	0,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00
	(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
IMPEGNI TIT. III, INT. 3 (Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti)	292.380,32	296.243,58	292.209,37	619.766,21	225.696,00

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

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2007-2011

CONSISTENZA INDEBITAMENTO AL:	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
	5.520.080,71	5.223.837,13	4.917.850,00	4.301.924,38	4.024.705,38

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2007-2011



Analizzando le tabelle suindicate, si può affermare che l'indebitamento nel corso del 2011, come costantemente nell'ultimo quinquennio, diminuirà in considerazione della volontà di non ricorrere a tale fonte di finanziamento per non appesantire ed irrigidire la parte corrente del bilancio e per facilitare la gestione finanziaria nel raggiungimento dell'obiettivo definito dal Patto di Stabilità interno.

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 8%) di interessi passivi da pagare rispetto alle entrate correnti del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Entrate correnti accertate come da consuntivo anno 2009	7.310.521,67
(meno entrate <i>una tantum</i>):	
- accertamenti I.C.I. anni precedenti	95.583,38
- dividendi società partecipate	75.170,46
- contributo I.V.A. su servizi esternalizzati	<u>24.247,08</u>
entrate finanziarie correnti delegabili	7.115.520,75

Limite di impegno per interessi passivi sui mutui (8%)	569.241,66
--	------------

▪ Interessi passivi 2011 su mutui in essere	189.530,00	
▪ Interessi passivi 2011 su fidejussioni	91.005,61	
▪ TOTALE INTERESSI	<u>280.535,61</u>	<u>280.535,61</u>

Importo impegnabile per interessi relativi a nuovi mutui da assumere	288.706,05
--	------------

Importo mutuabile al tasso fisso attuale della CDP
per mutui ventennali: 4,894

<u>288.706,05</u>	5.899.183,70
0,04894	

3.5 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

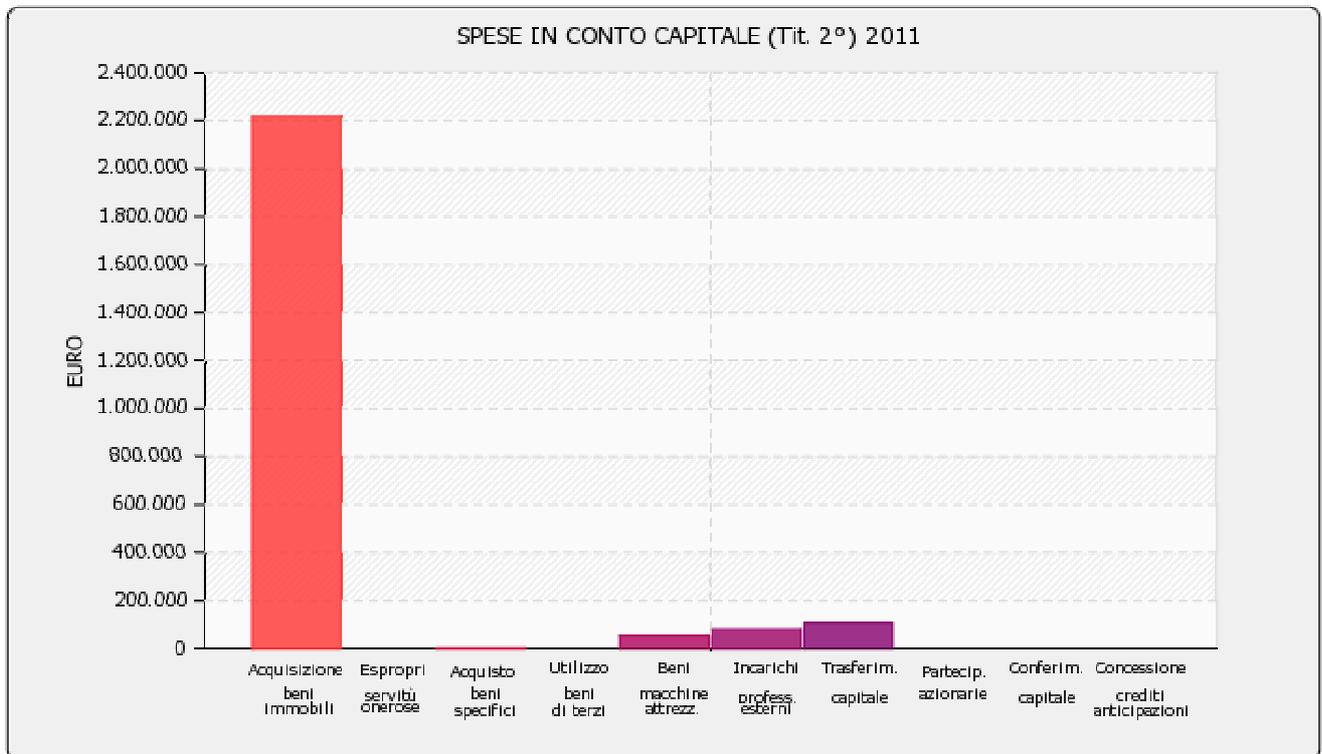
In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui viene evidenziata la politica d'investimento dell'amministrazione programmata per il 2011.

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, ecc.

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^o) 2011				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	2.218.000,00	90,35%
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	51.870,00	2,11%
II	6	Incarichi professionali esterni	80.000,00	3,26%
II	7	Trasferimenti di capitale	105.000,00	4,28%
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			2.454.870,00	100,00%

Per facilitare la comprensione delle scelte effettuate in sede di bilancio 2011 dall'amministrazione tra i vari interventi i medesimi dati finanziari vengono esposti graficamente con il seguente istogramma.



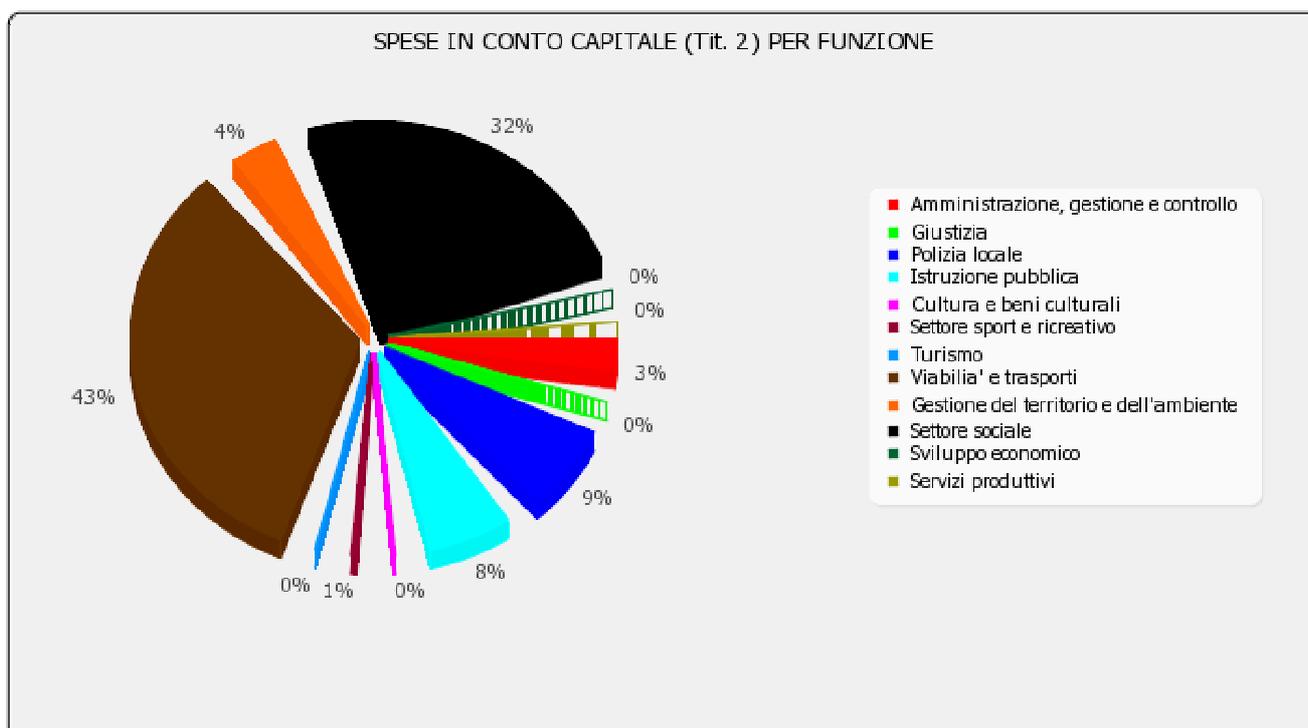
3.5.1 - L'ARTICOLAZIONE PER FUNZIONI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

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 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	83.500,00	3,40%
2	Giustizia	0,00	0,00%
3	Polizia locale	213.870,00	8,71%
4	Istruzione pubblica	187.500,00	7,64%
5	Cultura e beni culturali	6.000,00	0,24%
6	Settore sport e ricreativo	15.000,00	0,61%
7	Turismo	0,00	0,00%
8	Viabilità e trasporti	1.062.000,00	43,26%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	104.000,00	4,24%
10	Settore sociale	783.000,00	31,90%
11	Sviluppo economico	0,00	0,00%
12	Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE		2.454.870,00	100,00%

Maggiormente intuitivo è il seguente grafico che espone la medesima articolazione funzionale programmata nel bilancio di previsione 2011.



3.5.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

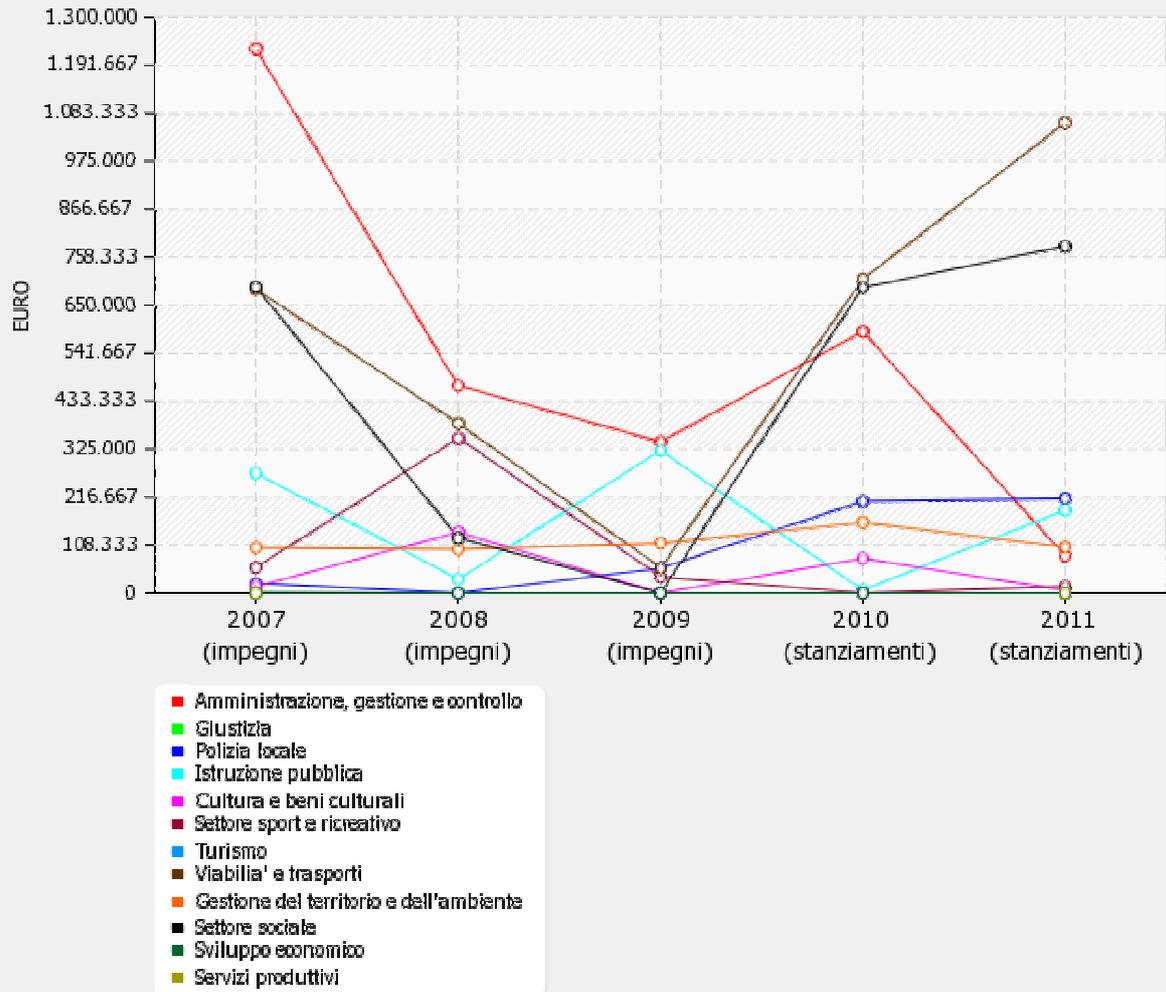
Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato nei vari esercizi trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra di funzioni.

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

TREND STORICO SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONI 2007-2011

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.229.286,01	468.543,62	341.671,38	590.454,00	83.500,00
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	22.000,00	0,00	56.442,40	207.700,00	213.870,00
4	Istruzione pubblica	270.814,97	31.608,28	321.605,32	7.000,00	187.500,00
5	Cultura e beni culturali	14.980,00	137.500,00	0,00	78.300,00	6.000,00
6	Settore sport e ricreativo	58.110,00	350.000,00	36.800,00	0,00	15.000,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	686.203,00	382.870,00	57.000,00	708.985,00	1.062.000,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	102.500,00	98.687,24	112.546,00	160.000,00	104.000,00
10	Settore sociale	691.227,50	124.878,06	0,00	690.000,00	783.000,00
11	Sviluppo economico	1.555,20	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	3.076.676,68	1.594.087,20	926.065,10	2.442.439,00	2.454.870,00

TREND STORICO SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONI 2007-2011

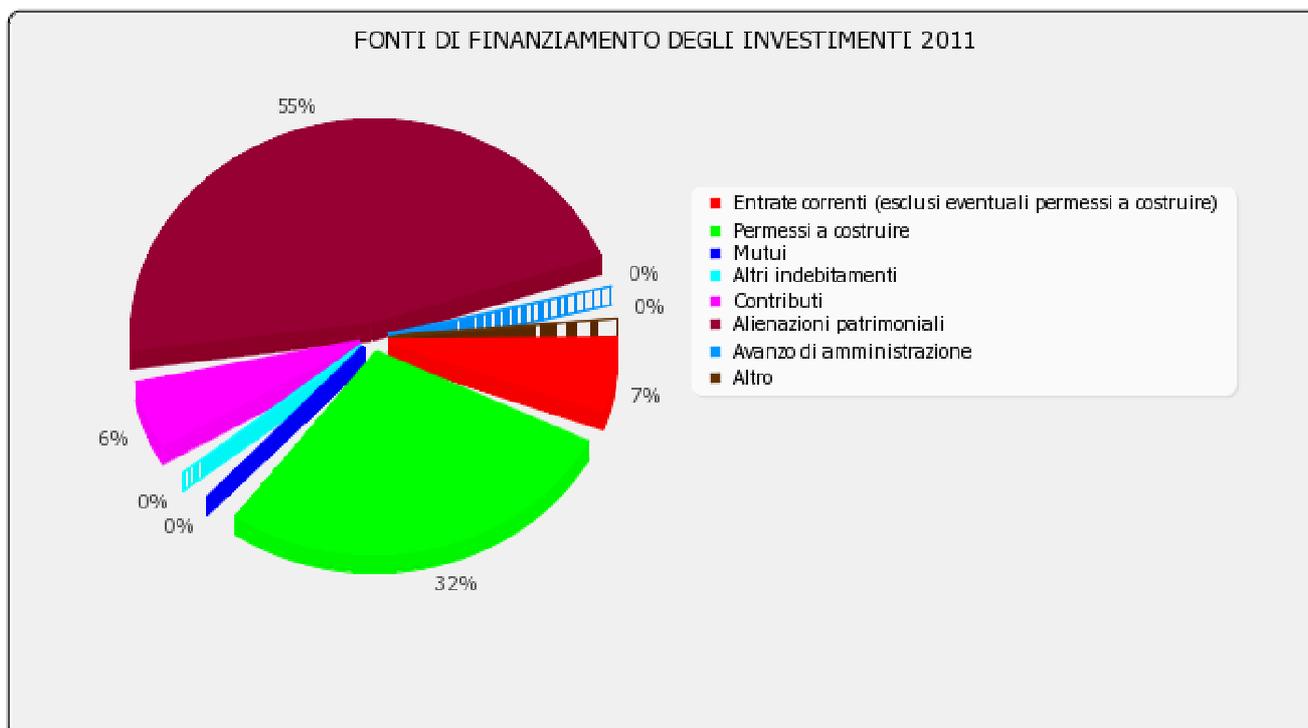


3.5.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

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 2011

FONTI DI FINANZIAMENTO	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti (esclusi eventuali permessi a costruire)	165.870,00	6,76%
Permessi a costruire	797.000,00	32,47%
Mutui	0,00	0,00%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	152.000,00	6,19%
Alienazioni patrimoniali	1.340.000,00	54,59%
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00%
Altro	0,00	0,00%
TOTALE	2.454.870,00	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 2011 è sintetizzato nelle due tabelle seguenti.

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA E FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE			
ENTRATE			
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00
			0,00
SPESE			
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00
III	2	Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00
			0,00
EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.		DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	1.554.499,00
			1.554.499,00
SPESE			
Tit.		DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	1.554.499,00
			1.554.499,00

4.2 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al bilancio di previsione 2011 che permettono di comprendere in modo intuitivo le scelte programmatiche effettuate dall'amministrazione.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2011		
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO DI RIFERIMENTO 2011
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	64,15
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	49,41
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	355,31
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	205,91
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	140,66
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	5,99
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,26
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	37,31
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	35,58
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	33.632,56
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,4229

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 2011
		2007	2008	2009	2010	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	75,81	60,09	60,33	59,02	64,15
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	61,17	46,45	47,06	47,48	49,41
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	368.458,37	363.754,17	373,24	379,19	355,31
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	264.044,09	195.649,54	202,52	203,53	205,91
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	90.931,08	157.402,62	161,67	163,13	140,66
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	8.306,53	7.632,88	6,80	9,86	5,99
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,30	0,18	0,12	0,24	0,26
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	33,84	36,20	36,65	41,38	37,31

Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	32,17	33,65	34,98	33,61	35,58
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	33.199,33	34.266,82	33.625,82	33.338,94	33.632,56
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	388,2353	394,1176	0,4179	0,4229	0,4229

4.3 CONCLUSIONI

In sintesi le principali manovre attuate nel bilancio di previsione 2011 da parte dell'amministrazione sono le seguenti:

il taglio dei trasferimenti erariali definito dal D.L. 78/2010, convertito con legge 122/2010 ed il contestuale blocco delle aliquote dei tributi ha determinato la necessità di un importante sforzo di contenere la spesa corrente senza pregiudicare il livello dei servizi offerti.

Sul fronte degli investimenti è necessario rilevare il forte condizionamento dei vincoli del Patto di Stabilità interno sia per quanto riguarda le possibilità di finanziamento sia per la possibilità stessa di realizzazione degli investimenti finanziati.