

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 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2010

2.1 - Le entrate tributarie: dati generali e composizione

2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate tributarie

2.2 - Le entrate da contributi e trasferimenti correnti: dati generali e composizione

2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti

2.3 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione

2.3.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie

2.4 - Le altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio: dati generali, composizione ed evoluzione storica

2.5 - Spesa corrente e per rimborso di prestiti: dati generali e composizione

2.5.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti

2.6 - La spesa del personale

SEZIONE 3 - LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2010

3.1 - Le entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti: dati generali e composizione

3.1.1. - Evoluzione quinquennale delle entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti

3.2. - Le entrate da accensione di prestiti: dati generali e composizione

3.2.1.- Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti

3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento

3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

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

3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

SEZIONE 1

IL BILANCIO 2010 IN SINTESI

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

Tali valori rappresentano le somme che si prevedono di accertare ed impegnare entro l'anno di riferimento.

Le tabelle inserite in questa prima sezione seguono la classificazione prevista dall'ordinamento finanziario e contabile della parte entrata in sei titoli, secondo la fonte di provenienza, e della spesa in quattro titoli, in base alla loro natura e destinazione economica.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

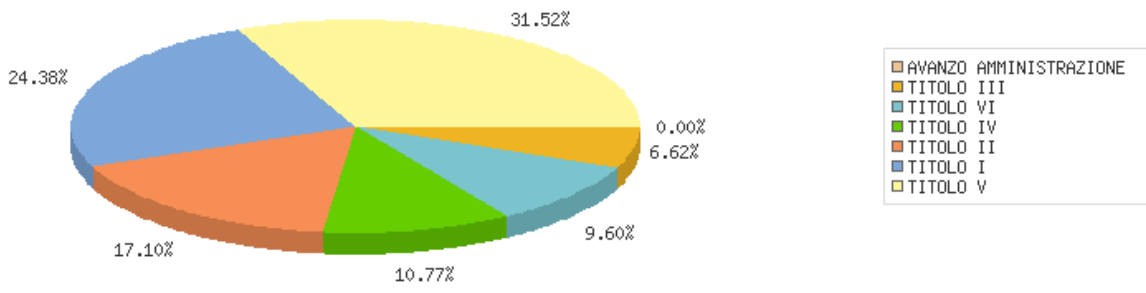
| ENTRATA | |
|--|---------------------|
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 |
| TITOLO I - TRIBUTARIE | 334.107,00 |
| TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI | 234.353,00 |
| TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE | 90.685,00 |
| TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 147.592,00 |
| TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI | 431.874,00 |
| TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI | 131.550,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE | 1.370.161,00 |
| SPESE | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 |
| TITOLO I - CORRENTI | 670.846,00 |
| TITOLO II - CONTO CAPITALE | 394.544,00 |
| TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI | 173.221,00 |
| TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI | 131.550,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 1.370.161,00 |

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.

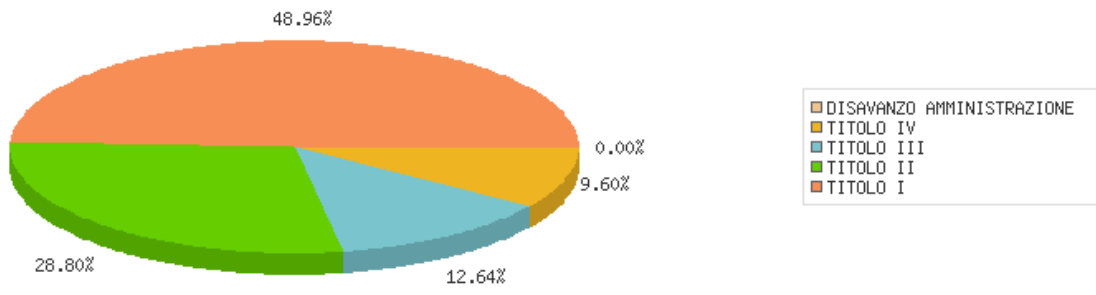
| |
|------------------------------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE 2010 |
|------------------------------------|

| ENTRATA | | |
|--|---------------------|---------------|
| DESCRIZIONE | STANZIAMENTO | % SUL TOTALE |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | | |
| TITOLO I - TRIBUTARIE | 334.107,00 | 24,38 |
| TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI | 234.353,00 | 17,10 |
| TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE | 90.685,00 | 6,62 |
| TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 147.592,00 | 10,77 |
| TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI | 431.874,00 | 31,52 |
| TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI | 131.550,00 | 9,60 |
| TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE | 1.370.161,00 | 100,00 |
| SPESA | | |
| DESCRIZIONE | STANZIAMENTO | % SUL TOTALE |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | | |
| TITOLO I - CORRENTI | 670.846,00 | 48,96 |
| TITOLO II - CONTO CAPITALE | 394.544,00 | 28,80 |
| TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI | 173.221,00 | 12,64 |
| TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI | 131.550,00 | 9,60 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 1.370.161,00 | 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 | 184.508,55 | 0,00 |
| TITOLO I | TRIBUTARIE | 444.774,36 | 406.609,27 | 333.811,16 | 323.512,00 | 334.107,00 |
| TITOLO II | CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI | 60.391,17 | 237.728,80 | 227.892,81 | 234.377,00 | 234.353,00 |
| TITOLO III | EXTRATRIBUTARIE | 103.986,92 | 74.470,38 | 40.261,75 | 120.999,69 | 90.685,00 |
| TITOLO IV | ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI | 59.037,66 | 84.120,03 | 29.433,84 | 149.320,44 | 147.592,00 |
| TITOLO V | ACCENSIONE DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 185.000,00 | 159.646,00 | 431.874,00 |
| TITOLO VI | ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI | 114.292,50 | 55.034,34 | 71.471,91 | 131.550,00 | 131.550,00 |

| 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 | 589.418,45 | 614.843,83 | 581.449,46 | 701.081,24 | 670.846,00 |
| TITOLO II | CONTO CAPITALE | 136.388,17 | 153.717,71 | 221.135,90 | 399.686,44 | 394.544,00 |
| TITOLO III | RIMBORSO PRESTITI | 30.666,39 | 12.613,55 | 13.612,89 | 71.596,00 | 173.221,00 |
| TITOLO IV | SPESE PER SERVIZI C/TERZI | 114.292,50 | 55.034,34 | 71.471,91 | 131.550,00 | 131.550,00 |

1.1 - 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 | 659.145,00 | 694.067,00 | -34.922,00 |
| Conto Capitale | 429.466,00 | 394.544,00 | 34.922,00 |
| Movimento di fondi | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 |
| Servizi conto terzi | 131.550,00 | 131.550,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.370.161,00 | 1.370.161,00 | 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 | 334.107,00 |
| Per trasferimenti | 234.353,00 |
| Extratributarie | 90.685,00 |
| Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti | 0,00 |
| TOTALE | 659.145,00 |

| SPESE | 2010 |
|----------------------|-------------------|
| Spese correnti | 670.846,00 |
| Quota capitale mutui | 23.221,00 |
| TOTALE | 694.067,00 |

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.

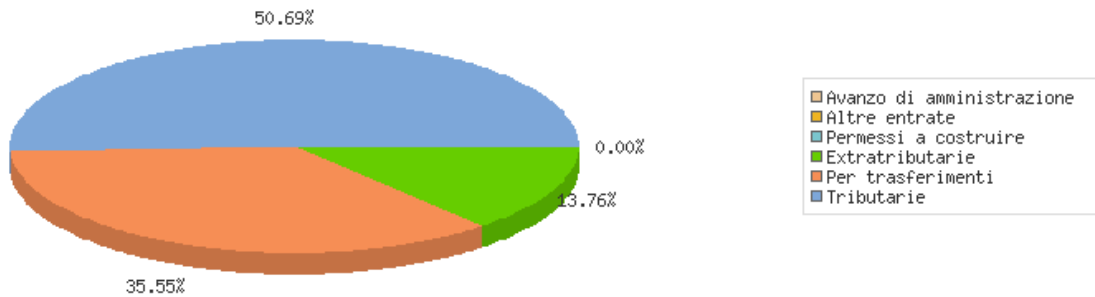
COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

| ENTRATE | 2010 | % SUL TOTALE |
|--|-------------------|---------------------|
| Tributarie | 334.107,00 | 50,69 |
| Per trasferimenti | 234.353,00 | 35,55 |
| Extratributarie | 90.685,00 | 13,76 |
| Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 659.145,00 | 100,00 |

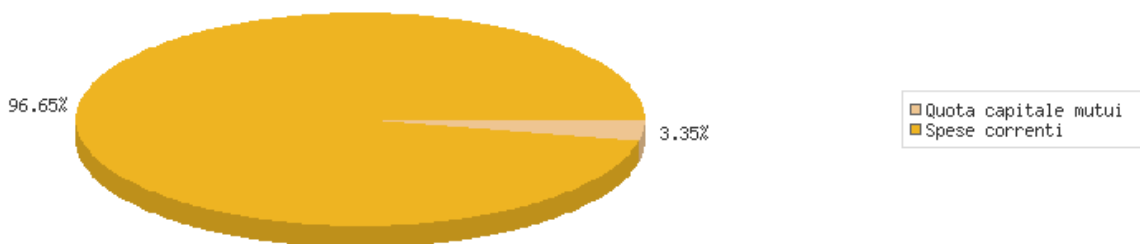
| SPESE | 2010 | % SUL TOTALE |
|----------------------|-------------------|---------------------|
| Spese correnti | 670.846,00 | 96,65 |
| Quota capitale mutui | 23.221,00 | 3,35 |
| TOTALE | 694.067,00 | 100,00 |

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

EQUILIBRIO CORRENTE - 2010 COMPOSIZIONE ENTRATE



EQUILIBRIO CORRENTE - 2010 COMPOSIZIONE SPESE



2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

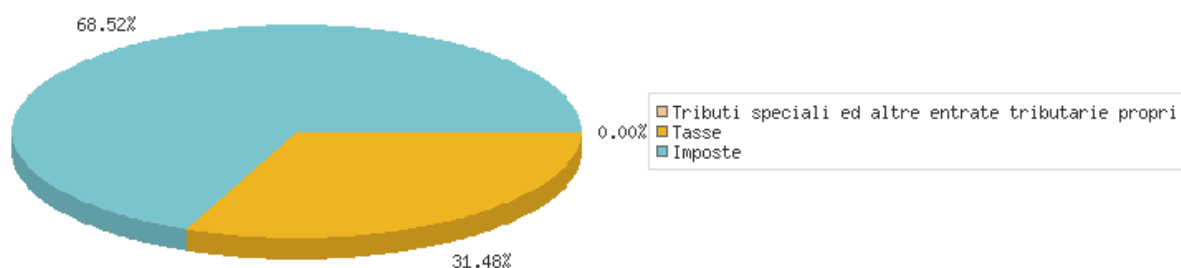
La prima fattispecie di entrata per natura che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione 2010 è quella tributaria.

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

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

| DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE | | | | |
|--|-------------|--|----------------------------|---------------------|
| Tit. | Cat. | DESCRIZIONE | 2010 (stanziamenti) | % SUL TOTALE |
| I | 1 | Imposte | 228.915,00 | 68,52 |
| I | 2 | Tasse | 105.192,00 | 31,48 |
| I | 3 | Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 334.107,00 | 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) |
|---|--|
| Aliquota ICI 1^ casa (5,50 x mille) | 0,00 |
| Aliquota ICI 2^ casa (5,50 x mille) | 36.000,00 |
| Aliquota ICI Fabbricati produttivi (5,50 x mille) | 12.000,00 |
| Aliquota ICI Altro (5,50 x mille) | 66.000,00 |

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 | 114.000,00 |
| TARSU | 93.700,00 |
| TOSAP | 2.692,00 |
| Addizionale comunale IRPEF | 62.500,00 |
| Addizionale energia elettrica | 14.415,00 |

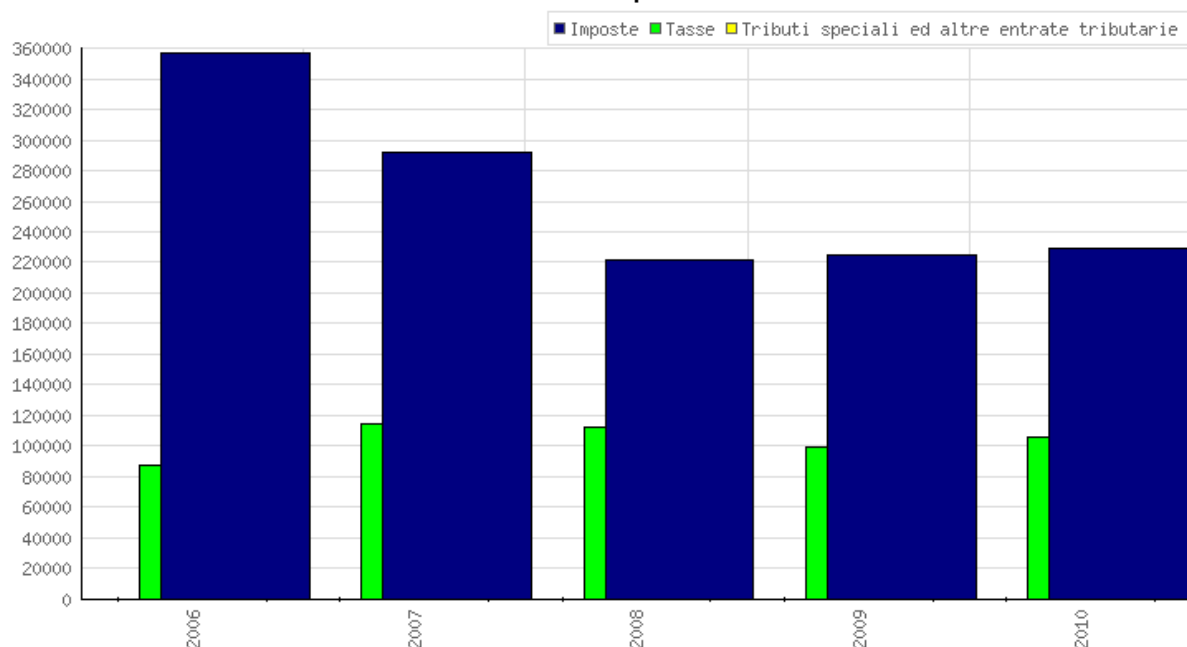
2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

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 | 357.539,08 | 292.460,81 | 221.179,70 | 224.820,00 | 228.915,00 |
| I | 2 | Tasse | 87.235,28 | 114.148,46 | 112.631,46 | 98.692,00 | 105.192,00 |
| I | 3 | Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 444.774,36 | 406.609,27 | 333.811,16 | 323.512,00 | 334.107,00 |

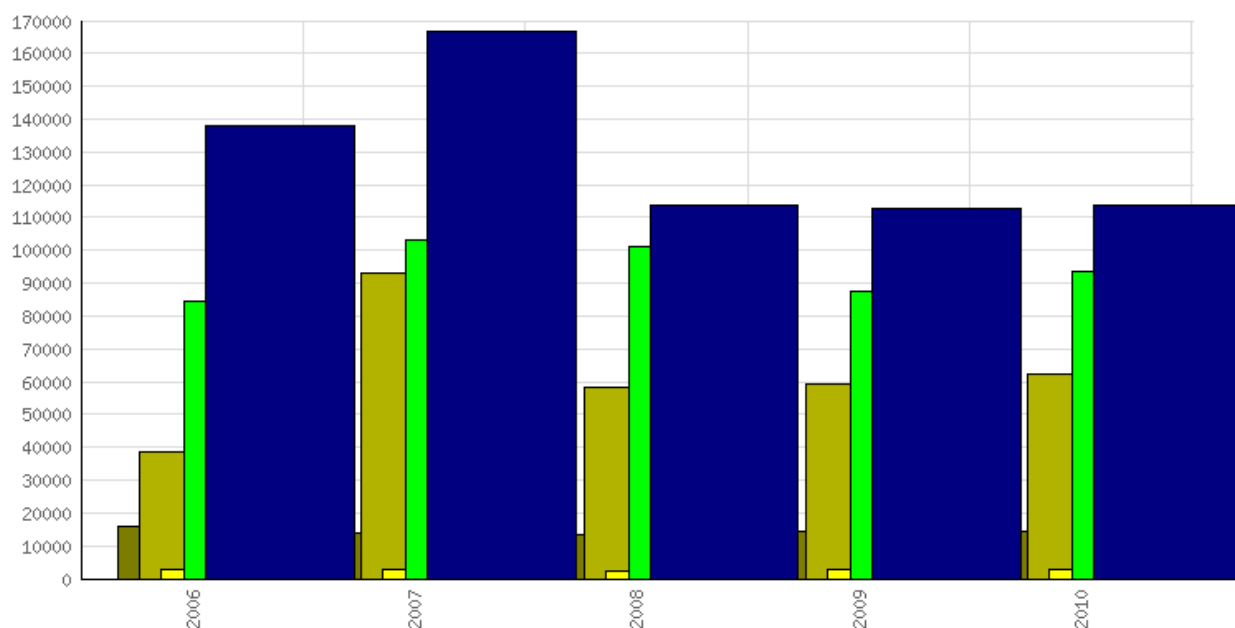
ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE 2006-2010



Nel quinquennio per le varie tipologie di tributi vengono evidenziate 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 | 138.000,00 | 166.493,02 | 113.998,00 | 113.000,00 | 114.000,00 |
| TARSU | 84.591,81 | 103.300,00 | 101.300,00 | 87.300,00 | 93.700,00 |
| TOSAP | 2.643,47 | 2.648,46 | 2.131,46 | 2.692,00 | 2.692,00 |
| Addizionale comunale IRPEF | 38.734,00 | 92.965,80 | 58.500,00 | 59.500,00 | 62.500,00 |
| Addizionale energia elettrica | 16.107,66 | 14.088,95 | 13.501,15 | 14.415,00 | 14.415,00 |

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



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

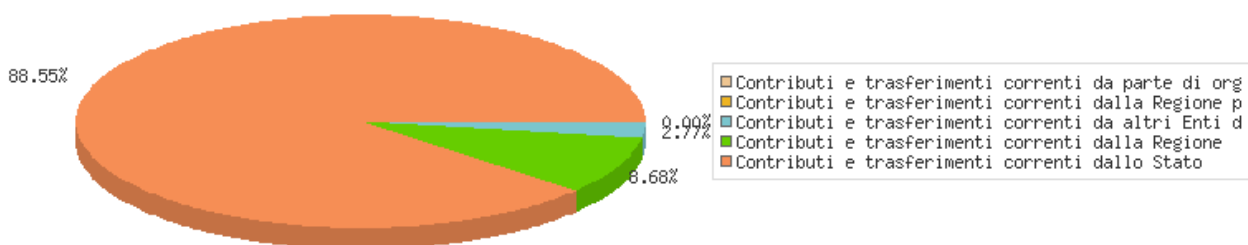
Il secondo aggregato delle entrate destinato al finanziamento delle spese correnti è rappresentato dalle risorse derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, per tali finalità, da altri enti del settore pubblico.

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 | 207.518,00 | 88,55 |
| II | 2 | Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 20.335,00 | 8,68 |
| II | 3 | Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate | 0,00 | 0,00 |
| II | 4 | Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali | 0,00 | 0,00 |
| II | 5 | Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico | 6.500,00 | 2,77 |
| TOTALE | | | 234.353,00 | 100,00 |

ANDAMENTO COMPOSIZIONE TRASFERIMENTI CORRENTI 2010

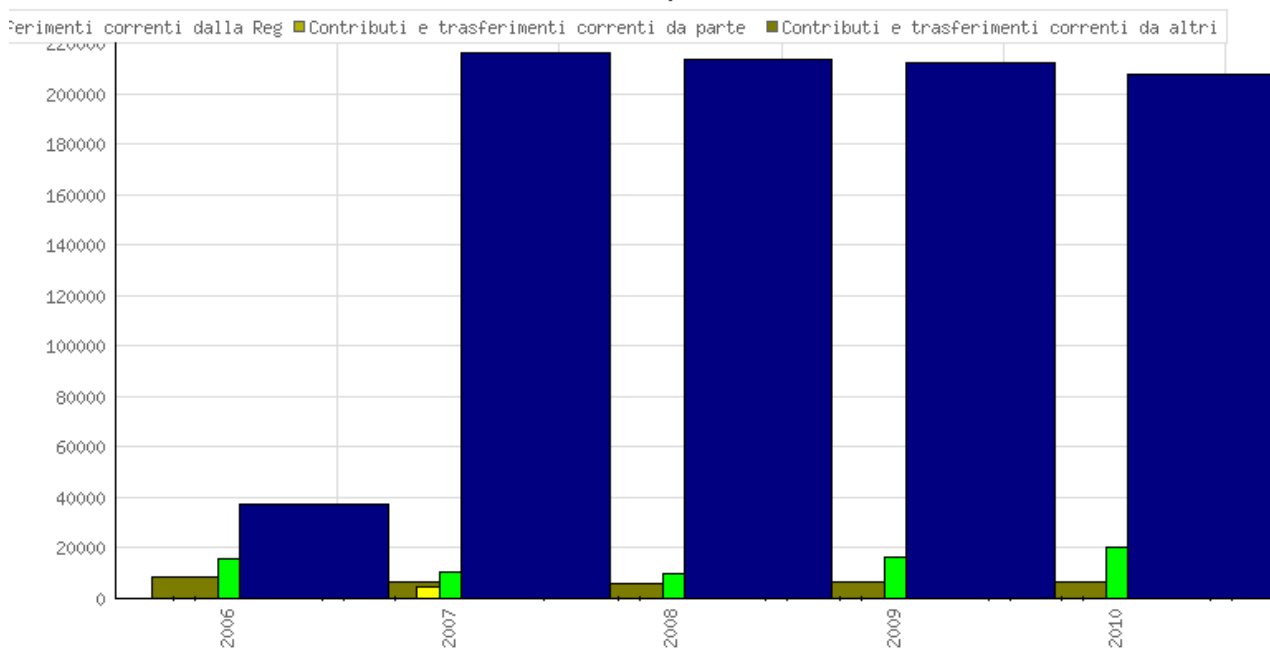


2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

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 (Stanziamanti) |
| | | | Anno 2006 Accertamenti | Anno 2007 Accertamenti | Anno 2008 Accertamenti | Anno 2009 Stanziamenti | |
| II | 1 | Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 37.094,53 | 216.596,65 | 213.338,76 | 212.058,00 | 207.518,00 |
| II | 2 | Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 15.196,64 | 10.225,75 | 9.231,05 | 15.819,00 | 20.335,00 |
| II | 3 | Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate | 0,00 | 4.406,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | 4 | Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | 5 | Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico | 8.100,00 | 6.500,00 | 5.323,00 | 6.500,00 | 6.500,00 |
| TOTALE | | | 60.391,17 | 237.728,80 | 227.892,81 | 234.377,00 | 234.353,00 |

ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI 2006-2010



2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

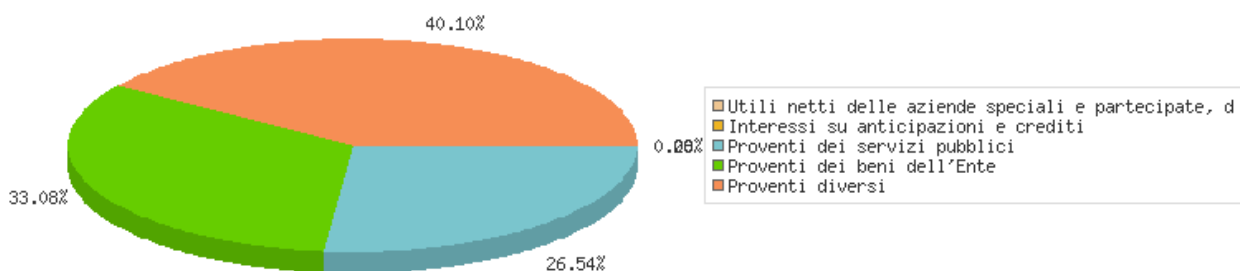
L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie identificate nel titolo III della parte entrata del bilancio.

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

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

| DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | |
|---|-------------|--|----------------------------|---------------------|
| Tit. | Cat. | DESCRIZIONE | 2010 (stanziamenti) | % SUL TOTALE |
| III | 1 | Proventi dei servizi pubblici | 24.066,00 | 26,54 |
| III | 2 | Proventi dei beni dell'Ente | 30.000,00 | 33,08 |
| III | 3 | Interessi su anticipazioni e crediti | 250,00 | 0,28 |
| III | 4 | Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle societa' | 0,00 | 0,00 |
| III | 5 | Proventi diversi | 36.369,00 | 40,10 |
| TOTALE | | | 90.685,00 | 100,00 |

COMPOSIZIONE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2010



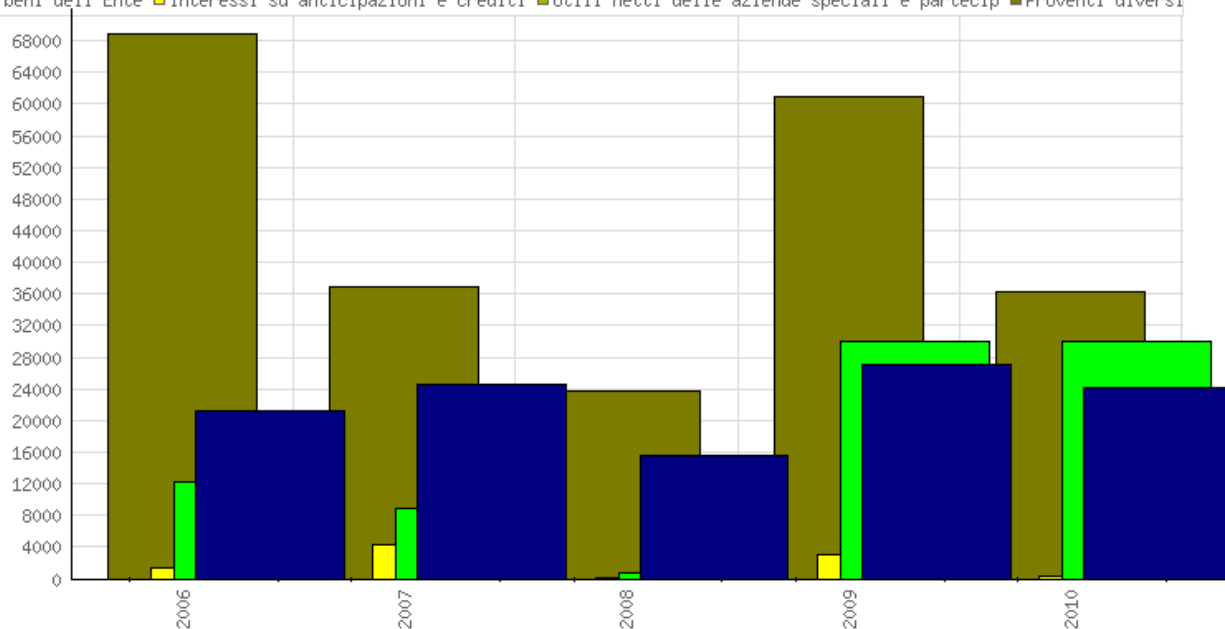
2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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 (Stanzamenti) |
| | | | Anno 2006 Accertamenti | Anno 2007 Accertamenti | Anno 2008 Accertamenti | Anno 2009 Stanzamenti | |
| III | 1 | Proventi dei servizi pubblici | 21.267,13 | 24.482,32 | 15.661,35 | 27.066,00 | 24.066,00 |
| III | 2 | Proventi dei beni dell'Ente | 12.329,00 | 8.950,00 | 750,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| III | 3 | Interessi su anticipazioni e crediti | 1.406,07 | 4.230,23 | 204,16 | 2.990,69 | 250,00 |
| III | 4 | Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | 5 | Proventi diversi | 68.984,72 | 36.807,83 | 23.646,24 | 60.943,00 | 36.369,00 |
| TOTALE | | | 103.986,92 | 74.470,38 | 40.261,75 | 120.999,69 | 90.685,00 |

ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE TRIBUTARIE 2006-2010

dei beni dell'Ente ■ Interessi su anticipazioni e crediti ■ Utili netti delle aziende speciali e partecipate ■ Proventi diversi



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:

- applicazione proventi permessi a costruire per Euro 12.500,00
- Fondo nazionale ordinario per gli investimenti per Euro 22.422,00, a finanziare parte delle quote capitali di mutui già in ammortamento, così come previsto dall'art. 94, comma 22 della legge 289/2002

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.

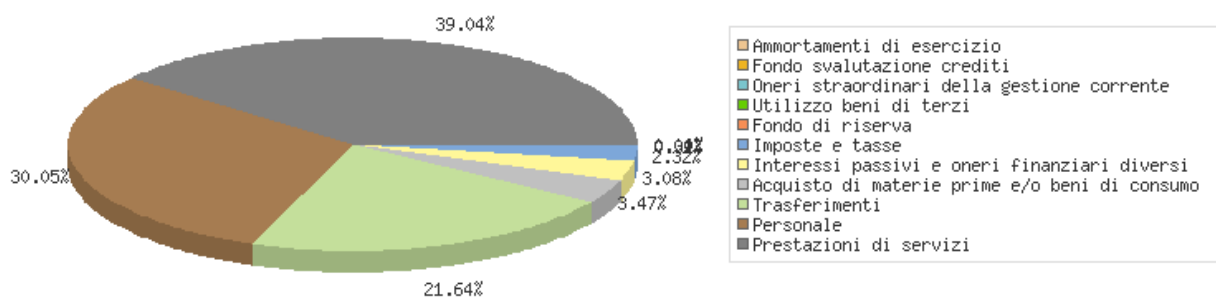
Una prima analisi della spesa corrente va fatta suddividendo la spesa in base alla natura economica dei fattori produttivi impiegati nella gestione.

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 | 201.565,00 | 30,05 |
| I | 2 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 23.256,00 | 3,47 |
| I | 3 | Prestazioni di servizi | 261.929,00 | 39,04 |
| I | 4 | Utilizzo beni di terzi | 250,00 | 0,04 |
| I | 5 | Trasferimenti | 145.192,00 | 21,64 |
| I | 6 | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 20.674,00 | 3,08 |
| I | 7 | Imposte e tasse | 15.580,00 | 2,32 |
| I | 8 | Oneri straordinari della gestione corrente | 300,00 | 0,04 |
| I | 9 | Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 |
| I | 10 | Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 |
| I | 11 | Fondo di riserva | 2.100,00 | 0,31 |
| TOTALE | | | 670.846,00 | 100,00 |

SPESE CORRENTI (TIT. 1°) PER INTERVENTO 2010



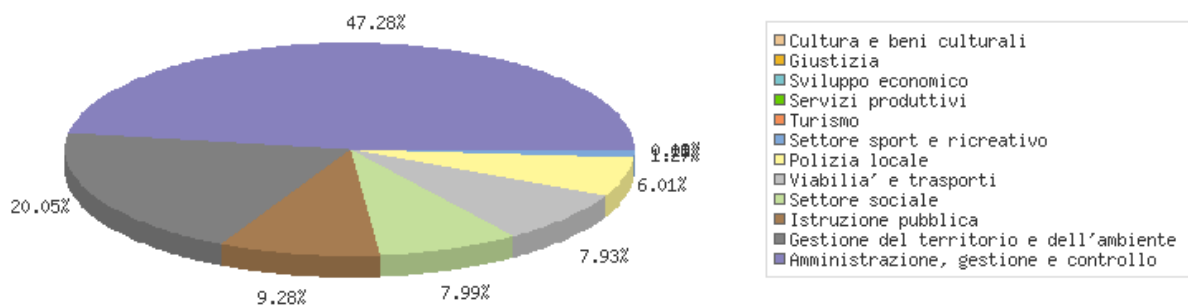
Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese correnti in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

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 | 317.169,00 | 47,28 |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Polizia locale | 40.350,00 | 6,01 |
| 4 | Istruzione pubblica | 62.271,00 | 9,28 |
| 5 | Cultura e beni culturali | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Settore sport e ricreativo | 8.500,00 | 1,27 |
| 7 | Turismo | 1.200,00 | 0,18 |
| 8 | Viabilia' e trasporti | 53.222,00 | 7,93 |
| 9 | Gestione del territorio e dell'ambiente | 134.522,00 | 20,05 |
| 10 | Settore sociale | 53.570,00 | 7,99 |
| 11 | Sviluppo economico | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Servizi produttivi | 42,00 | 0,01 |
| TOTALE | | 670.846,00 | 100,00 |

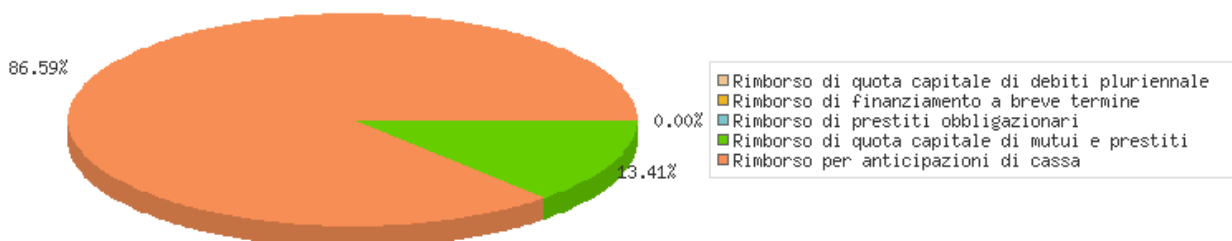
DESTINAZIONE SPESE CORRENTI (TIT. 1) PER FUNZIONE 2010



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 | 150.000,00 | 86,59 |
| III | 2 | Rimborso di finanziamento a breve termine | 0,00 | 0,00 |
| III | 3 | Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti | 23.221,00 | 13,41 |
| III | 4 | Rimborso di prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| III | 5 | Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 173.221,00 | 100,00 |

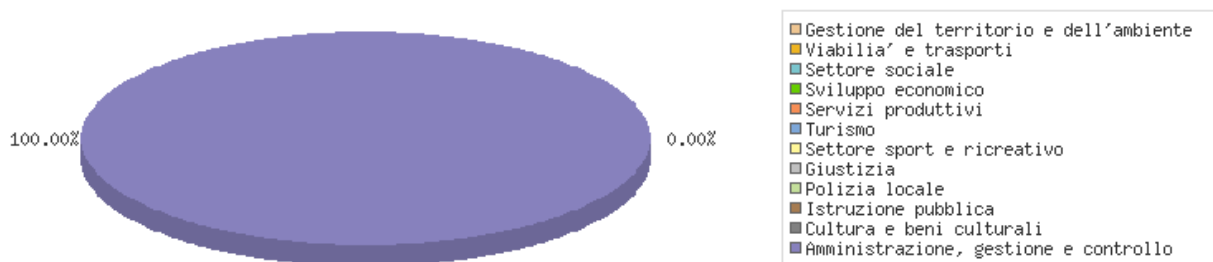
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (TIT. 3°) PER INTERVENTO 2010



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

| N. | FUNZIONI | Anno di riferimento 2010 | % SUL TOTALE |
|-----------|---|---------------------------------|---------------------|
| 1 | Amministrazione, gestione e controllo | 173.221,00 | 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 | 173.221,00 | 100,00 |

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



2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

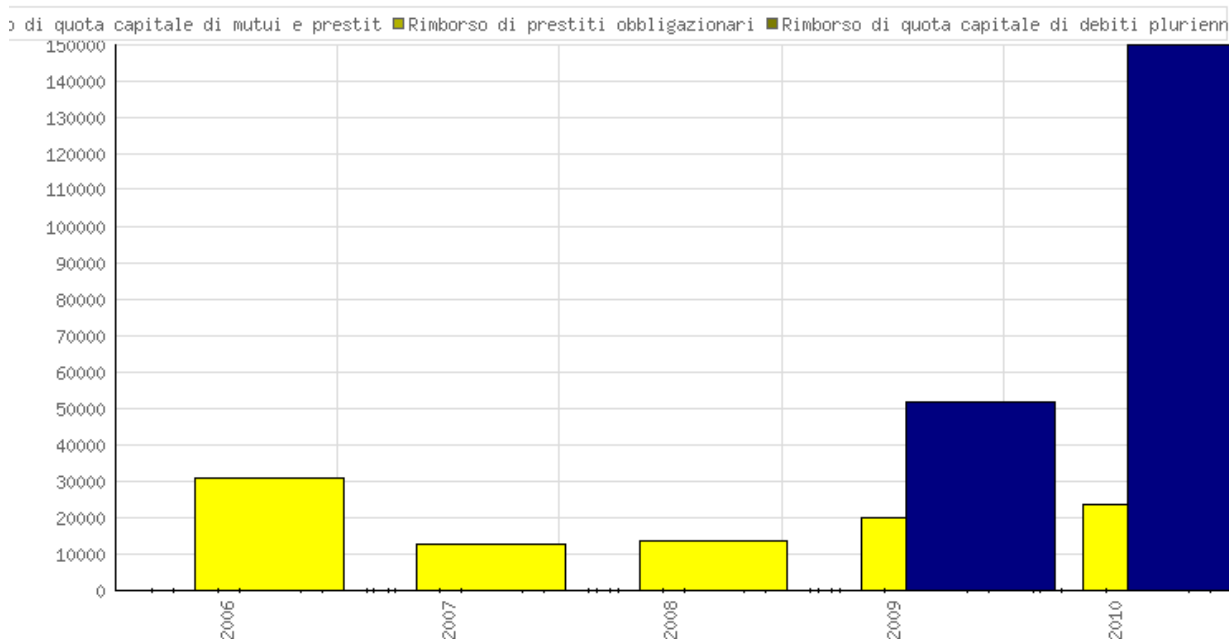
Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato nei vari esercizi trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra dei fattori produttivi ("interventi").

| SPESE CORRENTI NEL QUINQUENNIO | | | | | | | |
|---------------------------------------|------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---|
| Tit. | Int. | DESCRIZIONE | TREND STORICO | | | | Anno di riferimento 2010 (Stanziamanti) |
| | | | Anno 2006 Impegni | Anno 2007 Impegni | Anno 2008 Impegni | Anno 2009 Stanziamanti | |
| I | 1 | Personale | 232.398,13 | 136.148,31 | 150.735,19 | 200.107,18 | 201.565,00 |
| I | 2 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 26.545,47 | 23.480,45 | 24.022,93 | 33.317,21 | 23.256,00 |
| I | 3 | Prestazioni di servizi | 213.884,37 | 285.553,74 | 275.041,18 | 316.574,55 | 261.929,00 |
| I | 4 | Utilizzo beni di terzi | 0,00 | 0,00 | 238,69 | 250,00 | 250,00 |
| I | 5 | Trasferimenti | 79.401,62 | 144.487,36 | 103.687,60 | 108.112,00 | 145.192,00 |
| I | 6 | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 13.372,63 | 12.105,07 | 11.424,59 | 18.995,00 | 20.674,00 |
| I | 7 | Imposte e tasse | 18.008,73 | 13.048,25 | 13.383,06 | 17.623,50 | 15.580,00 |
| I | 8 | Oneri straordinari della gestione corrente | 5.807,50 | 20,65 | 2.916,22 | 4.001,80 | 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 | | | | 2.100,00 | 2.100,00 |
| TOTALE | | | 589.418,45 | 614.843,83 | 581.449,46 | 701.081,24 | 670.846,00 |

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 | 51.646,00 | 150.000,00 |
| 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 | 30.666,39 | 12.613,55 | 13.612,89 | 19.950,00 | 23.221,00 |
| 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 | | | 30.666,39 | 12.613,55 | 13.612,89 | 71.596,00 | 173.221,00 |

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



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

TREND STORICO SPESA CORRENTE PER FUNZIONE (TIT. 1)

| N. | FUNZIONI | TREND STORICO | | | | Anno di riferimento 2010 (Stanziamanti) |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---|
| | | Anno 2006 Impegni | Anno 2007 Impegni | Anno 2008 Impegni | Anno 2009 Stanziamanti | |
| 1 | Amministrazione, gestione e controllo | 330.881,44 | 330.508,04 | 277.863,80 | 338.402,03 | 317.169,00 |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Polizia locale | 41.258,48 | 33.806,77 | 38.494,09 | 39.304,21 | 40.350,00 |
| 4 | Istruzione pubblica | 40.863,39 | 50.148,65 | 48.204,16 | 71.607,00 | 62.271,00 |
| 5 | Cultura e beni culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Settore sport e ricreativo | 5.265,03 | 5.327,99 | 6.921,67 | 8.500,00 | 8.500,00 |
| 7 | Turismo | 2.233,00 | 2.533,00 | 2.433,00 | 3.200,00 | 1.200,00 |
| 8 | Viabilità e trasporti | 48.669,18 | 49.207,46 | 60.883,05 | 66.010,00 | 53.222,00 |
| 9 | Gestione del territorio e dell'ambiente | 93.217,81 | 107.852,96 | 117.607,76 | 125.594,00 | 134.522,00 |
| 10 | Settore sociale | 25.180,81 | 35.153,03 | 29.000,62 | 47.822,00 | 53.570,00 |
| 11 | Sviluppo economico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 0,00 |
| 12 | Servizi produttivi | 1.849,31 | 305,93 | 41,31 | 42,00 | 42,00 |
| TOTALE | | 589.418,45 | 614.843,83 | 581.449,46 | 701.081,24 | 670.846,00 |

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

| N. | FUNZIONI | TREND STORICO | | | | Anno di riferimento 2010 (Stanziamanti) |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---|
| | | Anno 2006 Impegni | Anno 2007 Impegni | Anno 2008 Impegni | Anno 2009 Stanziamanti | |
| 1 | Amministrazione, gestione e controllo | 30.666,39 | 12.613,55 | 13.612,89 | 71.596,00 | 173.221,00 |
| 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 | | 30.666,39 | 12.613,55 | 13.612,89 | 71.596,00 | 173.221,00 |

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 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Personale di ruolo in servizio | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| Personale non di ruolo in servizio | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Descrizione | TREND STORICO | | | | Anno di riferimento 2010 (stanziamenti) |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|---|
| | Anno 2006 (impegni) | Anno 2007 (impegni) | Anno 2008 (impegni) | Anno 2009 (stanziamenti) | |
| Spesa personale (Titolo 1 - Intervento 1) | 232.398,13 | 136.148,31 | 150.735,19 | 200.107,18 | 201.565,00 |

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.

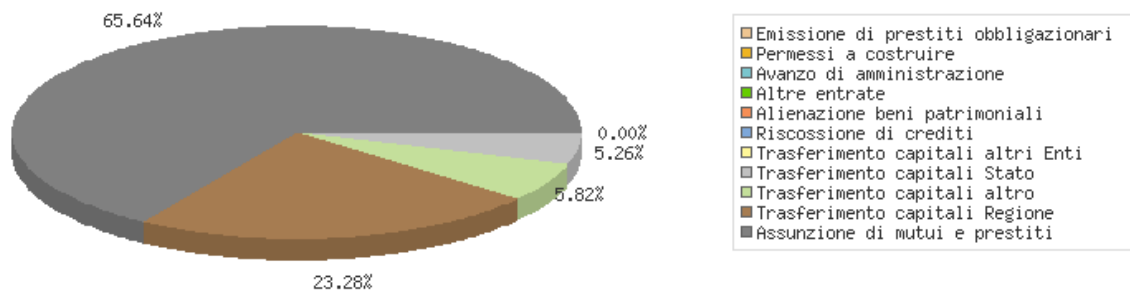
COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

| ENTRATE | 2010 | % SUL TOTALE |
|---|-------------------|---------------------|
| Alienazioni di beni patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti di capitale dallo Stato | 22.592,00 | 5,26 |
| Trasferimenti di capitale dalla Regione | 100.000,00 | 23,28 |
| Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 25.000,00 | 5,82 |
| Riscossione di crediti | 0,00 | 0,00 |
| Assunzione di mutui e prestiti | 281.874,00 | 65,63 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 429.466,00 | 100,00 |

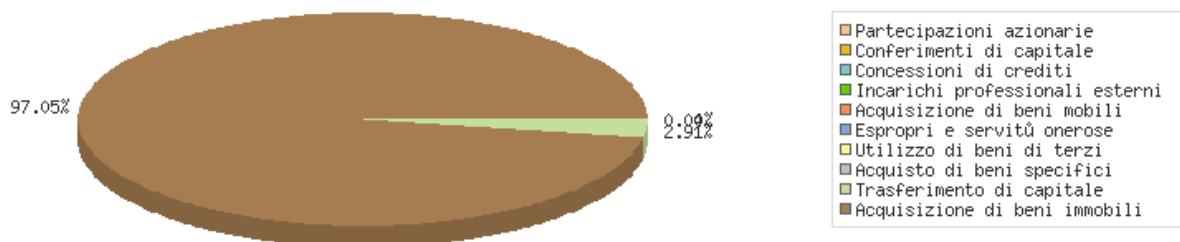
| SPESE | 2010 | % SUL TOTALE |
|--|-------------------|---------------------|
| Acquisizione di beni immobili | 382.874,00 | 97,04 |
| Espropri e servitù onerose | 0,00 | 0,00 |
| Acquisizione di beni specifici per realizzazioni in economia | 170,00 | 0,04 |
| Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia | 0,00 | 0,00 |
| Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche | 0,00 | 0,00 |
| Incarichi professionali esterni | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti di capitale | 11.500,00 | 2,91 |
| Partecipazioni azionarie | 0,00 | 0,00 |
| Conferimenti di capitale | 0,00 | 0,00 |
| Concessione di crediti e anticipazioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 394.544,00 | 100,00 |

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

EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE COMPOSIZIONE ENTRATE 2010



EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE COMPOSIZIONE SPESE 2010



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

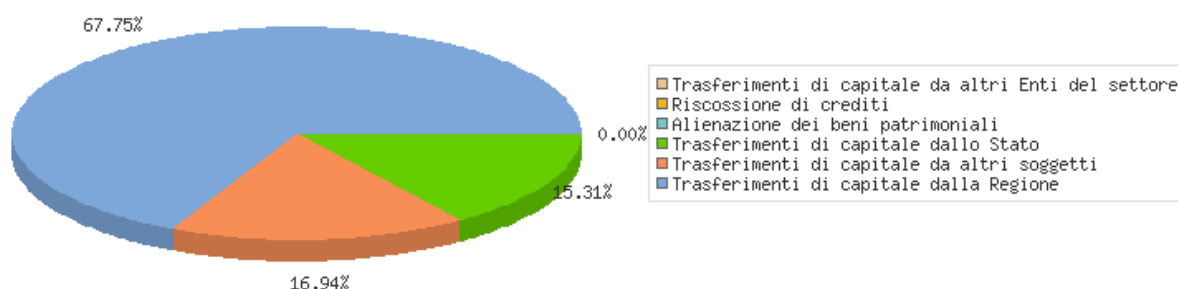
Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo IV che contiene le risorse destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, sia da altri enti del settore pubblico che da privati, nonché derivanti da alienazioni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

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

| 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 | 0,00 | 0,00 |
| IV | 2 | Trasferimenti di capitale dallo Stato | 22.592,00 | 15,31 |
| IV | 3 | Trasferimenti di capitale dalla Regione | 100.000,00 | 67,75 |
| IV | 4 | Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato | 0,00 | 0,00 |
| IV | 5 | Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 25.000,00 | 16,94 |
| IV | 6 | Riscossione di crediti | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 147.592,00 | 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

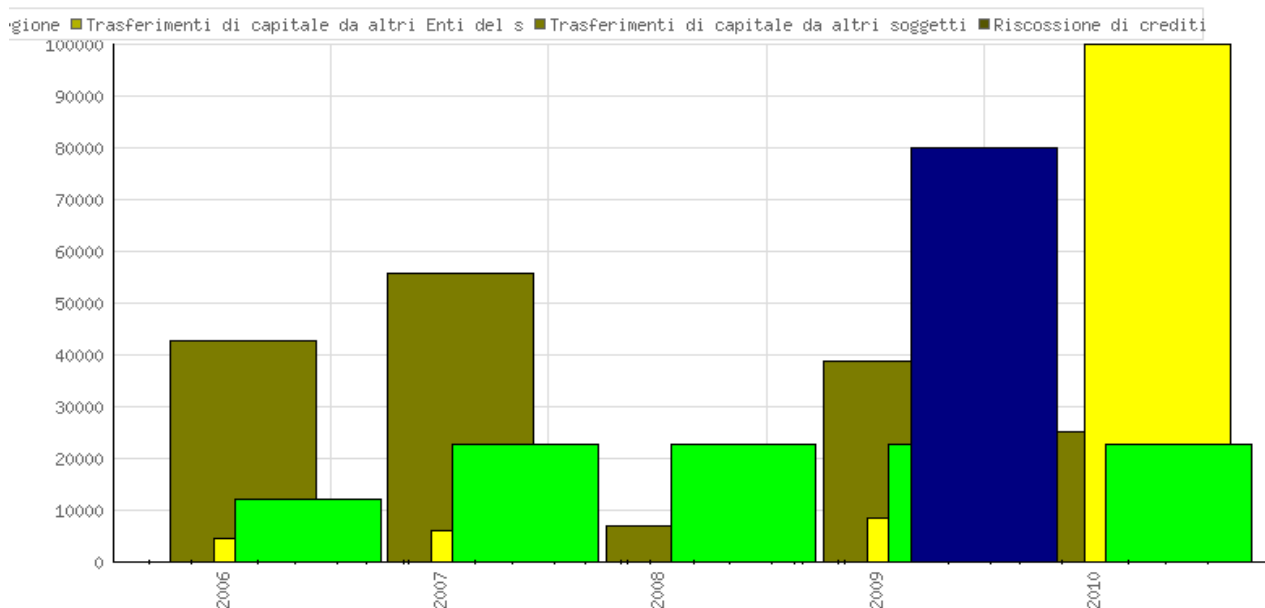
I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo vengono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa sul reperimento di tali tipo di risorse nel finanziamento delle spese in conto capitale.

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 (Stanzamenti) |
|---------------|------|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--|
| | | | Anno 2006 Accertamenti | Anno 2007 Accertamenti | Anno 2008 Accertamenti | Anno 2009 Stanziamenti | |
| IV | 1 | Alienazione dei beni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.000,00 | 0,00 |
| IV | 2 | Trasferimenti di capitale dallo Stato | 12.077,29 | 22.468,17 | 22.500,64 | 22.500,00 | 22.592,00 |
| IV | 3 | Trasferimenti di capitale dalla Regione | 4.436,71 | 6.000,00 | 0,00 | 8.320,44 | 100.000,00 |
| IV | 4 | Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | 5 | Trasferimenti di capitale da altri soggetti | 42.523,66 | 55.651,86 | 6.933,20 | 38.500,00 | 25.000,00 |
| IV | 6 | Riscossione di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 59.037,66 | 84.120,03 | 29.433,84 | 149.320,44 | 147.592,00 |

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.

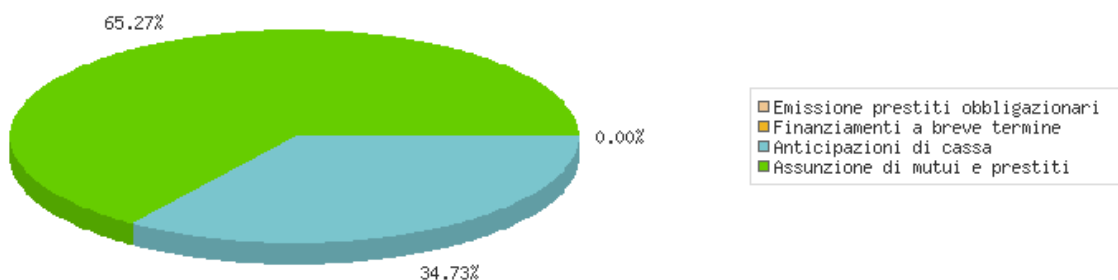
Delle quattro categorie d'entrata che compongono il presente titolo solo le categorie relative all'assunzione di mutui e prestiti e all'emissione di prestiti obbligazionari rappresentano risorse effettivamente destinate alle spese in conto capitale.

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 | 150.000,00 | 34,73 |
| V | 2 | Finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 |
| V | 3 | Assunzione di mutui e prestiti | 281.874,00 | 65,27 |
| V | 4 | Emissione prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 431.874,00 | 100,00 |

COMPOSIZIONE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI 2010

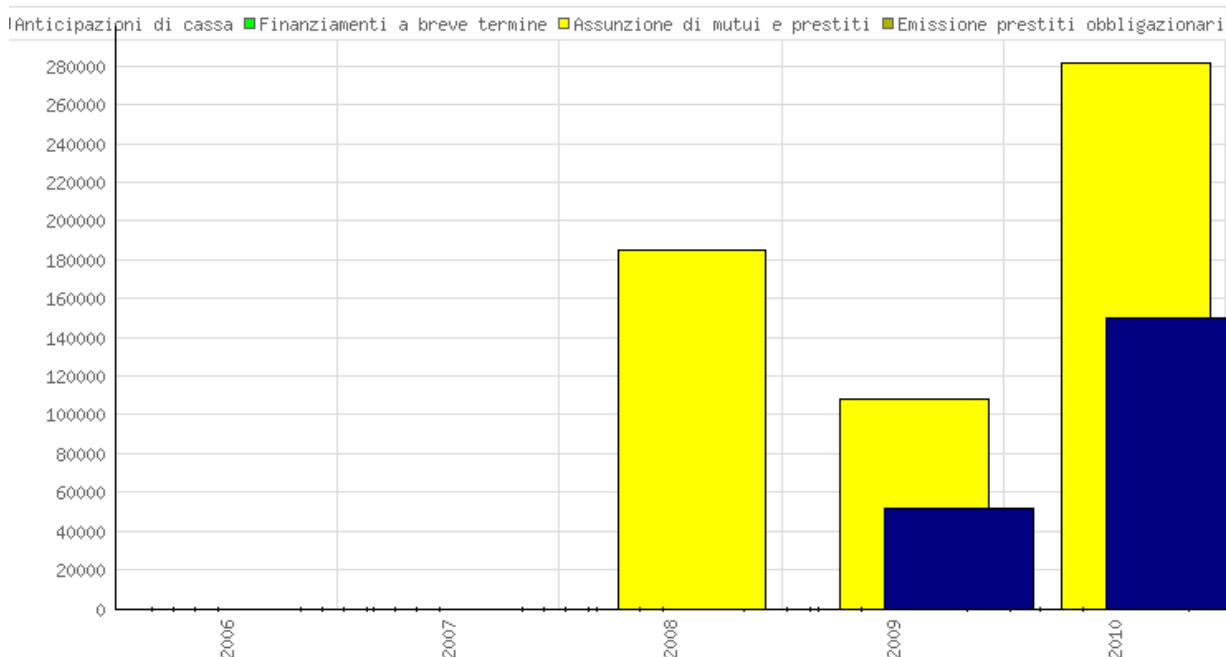


3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

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

| TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI | | | | | | | |
|---|------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---|
| Tit. | Cat. | DESCRIZIONE | TREND STORICO | | | | Anno di riferimento 2010 (Stanziamenti) |
| | | | Anno 2006 Accertamenti | Anno 2007 Accertamenti | Anno 2008 Accertamenti | Anno 2009 Stanziamenti | |
| V | 1 | Anticipazioni di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.646,00 | 150.000,00 |
| 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 | 185.000,00 | 108.000,00 | 281.874,00 |
| V | 4 | Emissione prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | | 0,00 | 0,00 | 185.000,00 | 159.646,00 | 431.874,00 |

ANDAMENTO COMPOSIZIONE ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI 2006-2010



3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento che ritroviamo nel titolo V, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni programmate per il 2010 e la consistenza finale del debito per finanziamenti prevista per fine esercizio.

DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

| ACCENSIONE E RIMBORSO PRESTITI | TREND STORICO | | | | Anno di riferimento 2010 stanziamenti |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| | Anno 2006 accertamenti | Anno 2007 accertamenti | Anno 2008 accertamenti | Anno 2009 stanziamenti | |
| Accertamenti Tit. V, Cat. 3 (Assunzione di mutui e prestiti) | 0,00 | 0,00 | 185.000,00 | 108.000,00 | 281.874,00 |
| | impegni | impegni | impegni | stanziamenti | stanziamenti |
| Impegni Tit. III, Int. 3 (Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti) | 30.666,39 | 12.613,55 | 13.612,89 | 19.950,00 | 23.221,00 |
| TOTALE | 30.666,39 | 12.613,55 | 198.612,89 | 127.950,00 | 305.095,00 |

Per avere un'indicazione dell'evoluzione degli ultimi anni si presenta la seguente tabella.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2006-2010

| | TREND STORICO | | | | 31/12/2010 |
|------------------------------|---------------|------------|------------|------------|------------|
| | 31/12/2006 | 31/12/2007 | 31/12/2008 | 31/12/2009 | |
| CONSISTENZA INDEBITAMENTO AL | 232.454,83 | 219.840,83 | 391.228,83 | 439.278,83 | 666.057,83 |

3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

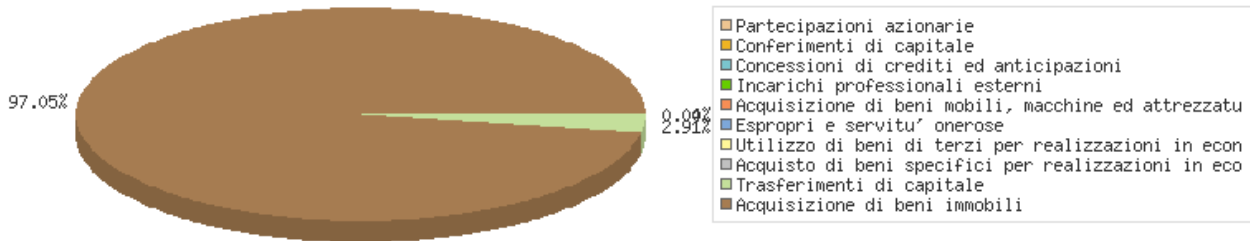
Si presentano una serie di tabelle e grafici che danno informazioni dettagliate sull'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione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

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

| SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2°) 2010 | | | | |
|---|-------------|--|----------------------------|---------------------|
| Tit. | Int. | DESCRIZIONE | 2010 (stanziamenti) | % SUL TOTALE |
| II | 1 | Acquisizione di beni immobili | 382.874,00 | 97,04 |
| II | 2 | Espropri e servitu' onerose | 0,00 | 0,00 |
| II | 3 | Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia | 170,00 | 0,04 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| II | 6 | Incarichi professionali esterni | 0,00 | 0,00 |
| II | 7 | Trasferimenti di capitale | 11.500,00 | 2,91 |
| 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 | | | 394.544,00 | 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



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

Con lo scopo di evidenziare l'indirizzo delle scelte d'investimento programmate dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese in conto capitale in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'Ente.

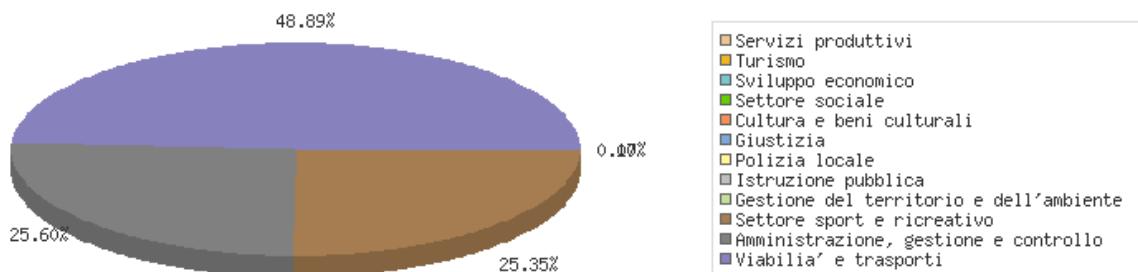
Le funzioni indicate nelle tabelle e grafici seguenti sono quelle previste nella struttura di bilancio stabilita dal D.P.R. n. 194 del 1996.

| |
|--|
| SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONE |
|--|

| N. | FUNZIONI | Anno di riferimento 2010 | % SUL TOTALE |
|---------------|---|--------------------------|---------------|
| 1 | Amministrazione, gestione e controllo | 101.000,00 | 25,60 |
| 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 | 100.000,00 | 25,35 |
| 7 | Turismo | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Viabilità' e trasporti | 192.874,00 | 48,89 |
| 9 | Gestione del territorio e dell'ambiente | 670,00 | 0,17 |
| 10 | Settore sociale | 0,00 | 0,00 |
| 11 | Sviluppo economico | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Servizi produttivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 394.544,00 | 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



3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

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

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

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

| N. | FUNZIONI | TREND STORICO | | | | Anno di riferimento 2010 (Stanziamanti) |
|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|---|
| | | Anno 2006 Impegni | Anno 2007 Impegni | Anno 2008 Impegni | Anno 2009 Stanziamenti | |
| 1 | Amministrazione, gestione e controllo | 14.296,00 | 15.443,91 | 17.616,00 | 65.340,44 | 101.000,00 |
| 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 | 1.100,00 | 8.784,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| 5 | Cultura e beni culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Settore sport e ricreativo | 90.000,00 | 32.467,06 | 0,00 | 3.546,00 | 100.000,00 |
| 7 | Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Viabilità' e trasporti | 21.897,46 | 63.593,52 | 11.317,84 | 80.830,00 | 192.874,00 |
| 9 | Gestione del territorio e dell'ambiente | 4.658,00 | 23.429,22 | 7.202,06 | 41.970,00 | 670,00 |
| 10 | Settore sociale | 4.436,71 | 10.000,00 | 185.000,00 | 188.000,00 | 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 | | 136.388,17 | 153.717,71 | 221.135,90 | 399.686,44 | 394.544,00 |

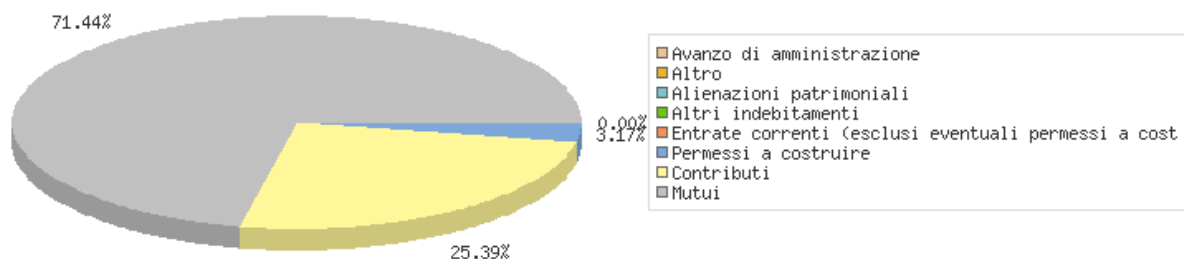
3.4.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

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

FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2010

| FONTI DI FINANZIAMENTO | Anno di riferimento 2010 | % SUL TOTALE |
|---|--------------------------|---------------|
| Entrate correnti (esclusi eventuali permessi a costruire) | 0,00 | 0,00 |
| Permessi a costruire | 12.500,00 | 3,17 |
| Mutui | 281.874,00 | 71,44 |
| Altri indebitamenti | 0,00 | 0,00 |
| Contributi | 100.170,00 | 25,39 |
| Alienazioni patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 |
| Altro | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 394.544,00 | 100,00 |

FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2010



SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

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

1) tra gli stanziamenti d'entrata, indicati nel titolo V, e di spesa, indicati nel titolo III, relativi alle anticipazioni di cassa e i finanziamenti a breve termine;

2) tra gli stanziamenti di entrata, indicati nel titolo VI, e di spesa, indicati nel titolo IV, relativi ai servizi per conto terzi.

Il rispetto di tale equivalenze nel bilancio di previsione 2010 è sintetizzato nelle due tabelle seguenti.

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA E FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE

| ENTRATE | | | |
|---------------|------|--------------------------------|--|
| Tit. | Cat. | DESCRIZIONE | Anno di riferimento 2010 (stanziamenti) |
| V | 1 | Anticipazioni di cassa | 150.000,00 |
| V | 2 | Finanziamenti di breve termine | 0,00 |
| TOTALE | | | 150.000,00 |

| SPESE | | | |
|---------------|------|---|--|
| Tit. | Int. | DESCRIZIONE | Anno di riferimento 2010 (stanziamenti) |
| III | 1 | Rimborso per anticipazioni di cassa | 150.000,00 |
| III | 2 | Rimborso di finanziamenti a breve termine | 0,00 |
| TOTALE | | | 150.000,00 |

EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO TERZI

| ENTRATE | | | |
|---------|------|--|--|
| Tit. | Cat. | DESCRIZIONE | Anno di riferimento 2010 (stanziamenti) |
| VI | | Entrate derivanti da servizi per conto terzi | 131.550,00 |

| SPESE | | | |
|-------|------|-----------------------------------|--|
| Tit. | Int. | DESCRIZIONE | Anno di riferimento 2010 (stanziamenti) |
| IV | | Spese per servizi per conto terzi | 131.550,00 |

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 | $\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$ | 64,45 |
| Autonomia impositiva | $\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$ | 50,69 |
| Pressione finanziaria | $\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$ | 527,82 |
| Pressione tributaria | $\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$ | 310,22 |
| Intervento erariale | $\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$ | 192,68 |
| Intervento regionale | $\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$ | 18,88 |
| Propensione all'investimento | $\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$ | 0,32 |
| Indebitamento locale pro capite | $\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$ | 407,87 |
| Rigidità spesa corrente | $\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$ | 34,10 |
| Incidenza spesa personale sulla spesa corrente | $\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$ | 30,05 |
| Spesa personale media | $\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$ | 40.313,00 |
| Rapporto dipendenti/popolazione | $\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$ | 0,4643 |

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 | $\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$ | 90,09 | 66,93 | 62,14 | 65,48 | 64,45 |
| Autonomia impositiva | $\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$ | 73,02 | 56,57 | 55,45 | 47,65 | 50,69 |
| Pressione finanziaria | $\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$ | 465,59 | 593,86 | 522,03 | 518,48 | 527,82 |
| Pressione tributaria | $\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$ | 409,93 | 374,76 | 310,23 | 300,66 | 310,22 |
| Intervento erariale | $\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$ | 34,19 | 199,63 | 198,27 | 197,08 | 192,68 |
| Intervento regionale | $\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$ | 14,01 | 13,49 | 8,58 | 14,00 | 18,88 |
| Propensione all'investimento | $\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$ | 0,18 | 0,20 | 0,27 | 0,34 | 0,32 |
| Indebitamento locale pro capite | $\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$ | 214,02 | 202,40 | 363,37 | 408,25 | 407,87 |
| Rigidità spesa corrente | $\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$ | 27,49 | 20,70 | 27,30 | 32,41 | 34,10 |

| | | | | | | |
|---|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Incidenza spesa personale sulla spesa corrente | $\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$ | 39,43 | 22,14 | 25,92 | 28,54 | 30,05 |
| Spesa personale media | $\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$ | 46.479,63 | 34.037,08 | 37.683,80 | 40.021,44 | 40.313,00 |
| Rapporto dipendenti/popolazione | $\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$ | 0,4600 | 0,3700 | 0,3700 | 0,4600 | 0,4643 |

