

Comune di CORINALDO

Provincia di ANCONA

**RELAZIONE TECNICA  
AL  
BILANCIO DI PREVISIONE  
ANNO 2009**

## 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 2009 IN SINTESI**

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

## **SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2009**

- 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 2009**

- 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 2009 IN SINTESI**

La presente sezione della relazione espone una serie di informazioni sintetiche relative ai valori contenuti nel bilancio di previsione 2009.

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

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

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

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2009</b>	
<b>ENTRATA</b>	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	41.600,00
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.034.129,52
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.348.943,16
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	3.878.492,19
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.037.059,87
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	2.355.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.149.399,78
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>10.844.624,52</b>
<b>SPESA</b>	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
Titolo 1° - CORRENTI	4.712.755,48
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.577.899,81
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	2.404.569,45
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.149.399,78
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>10.844.624,52</b>

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2009

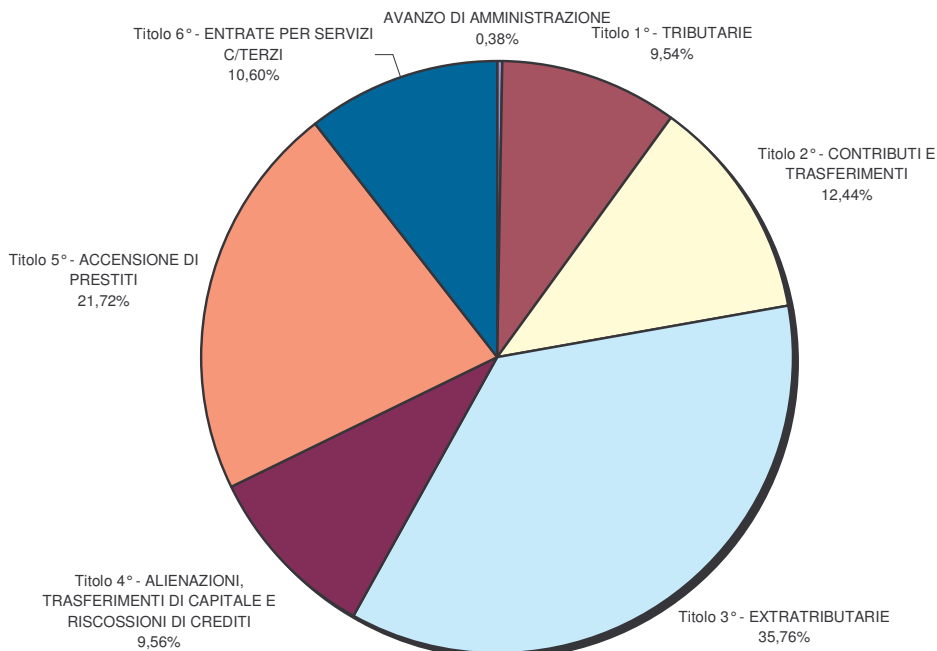
### ENTRATA

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	41.600,00	0,38%
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.034.129,52	9,54%
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.348.943,16	12,44%
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	3.878.492,19	35,76%
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.037.059,87	9,56%
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	2.355.000,00	21,72%
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.149.399,78	10,60%
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>10.844.624,52</b>	<b>100,00%</b>

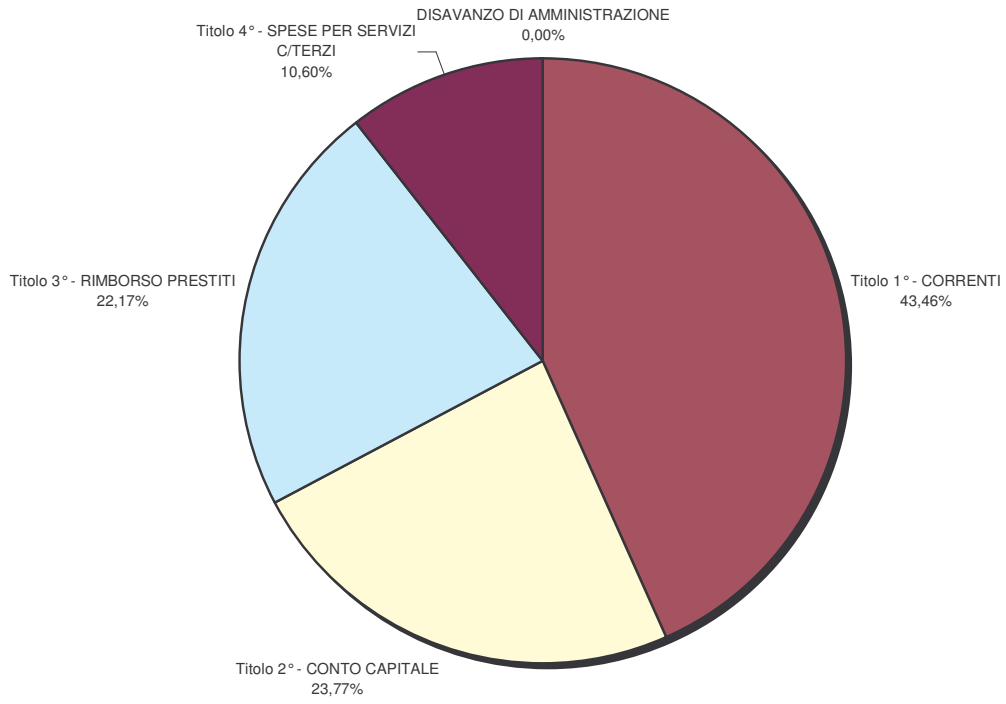
### SPESA

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00%
Titolo 1° - CORRENTI	4.712.755,48	43,46%
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.577.899,81	23,77%
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	2.404.569,45	22,17%
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.149.399,78	10,60%
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>10.844.624,52</b>	<b>100,00%</b>

### COMPOSIZIONE ENTRATA



## COMPOSIZIONE SPESA





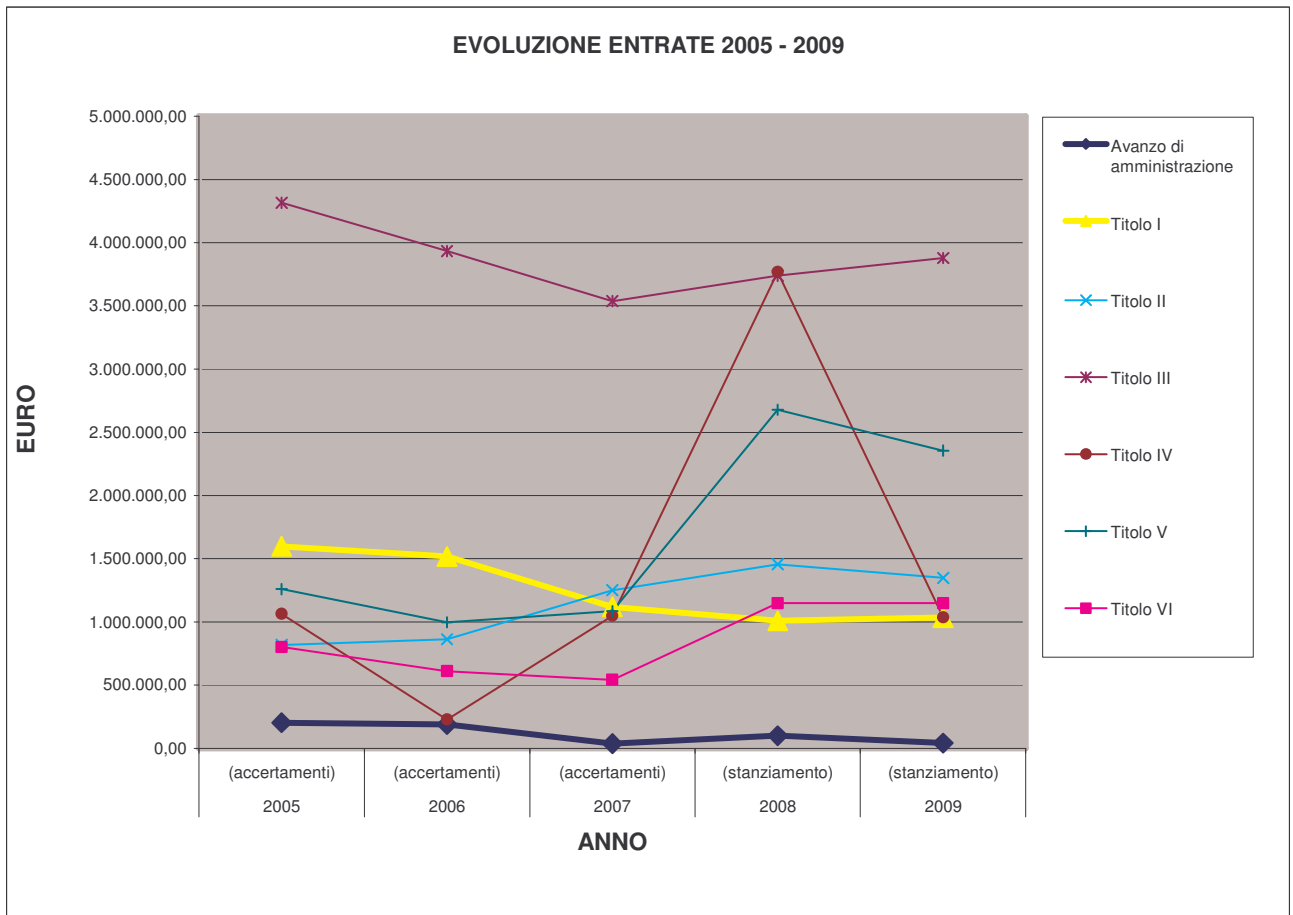
Appare particolarmente significativo procedere ad un confronto con gli anni precedenti al fine di evidenziare lo sviluppo temporale delle voci di bilancio.

Si pone come intervallo temporale oggetto di confronto i dati del quinquennio 2005-2009, evidenziando i valori relativi agli accertamenti ed impegni degli esercizi 2005/2006/2007/2008 e quelli relativi agli stanziamenti 2009.

Tit.	ENTRATE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)
		2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		203.509,00	190.000,00	38.116,06	100.000,00	41.600,00
<b>TITOLO I</b>	Entrate tributarie	1.598.540,93	1.518.182,38	1.119.065,87	1.010.035,31	1.034.129,52
<b>TITOLO II</b>	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	818.386,91	862.631,24	1.250.622,84	1.456.291,30	1.348.943,16
<b>TITOLO III</b>	Entrate extratributarie	4.316.197,86	3.934.110,15	3.537.560,32	3.738.330,35	3.878.492,19
<b>TITOLO IV</b>	Entrate derivanti da alienazione, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.064.279,67	228.277,65	1.049.288,62	3.768.211,99	1.037.059,87
<b>TITOLO V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.258.968,72	998.000,00	1.086.456,00	2.678.730,94	2.355.000,00
<b>TITOLO VI</b>	Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	801.168,84	611.716,09	542.386,34	1.149.399,78	1.149.399,78
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>10.061.051,93</b>	<b>8.342.917,51</b>	<b>8.623.496,05</b>	<b>13.900.999,67</b>	<b>10.844.624,52</b>

Tit.	SPESE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)
		2005 (impegni)	2006 (impegni)	2007 (impegni)	2008 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TITOLO I</b>	Spese correnti	5.081.287,43	4.582.946,18	4.132.253,06	4.587.903,68	4.712.755,48
<b>TITOLO II</b>	Spese in conto capitale	3.419.039,12	2.568.254,36	2.978.407,30	5.600.664,13	2.577.899,81
<b>TITOLO III</b>	Spese per rimborso di prestiti	448.255,22	555.302,03	962.872,67	2.563.032,08	2.404.569,45
<b>TITOLO IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	801.168,84	611.716,09	542.386,34	1.149.399,78	1.149.399,78
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>		<b>9.749.750,61</b>	<b>8.318.218,66</b>	<b>8.615.919,37</b>	<b>13.900.999,67</b>	<b>10.844.624,52</b>

Graficamente l'evoluzione, nel corso degli anni considerati, può essere così rappresentata:



## 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 2009-2011, sono state definite dall'art. 77 bis del decreto legge 112/2008 convertito con la legge 133 del 6 agosto 2008.

Tali norme hanno definito l'obiettivo da raggiungere nell'anno 2009 in termini di saldo di competenza mista.

Applicando la nuova metodologia di calcolo prevista, l'obiettivo da raggiungere nell'anno 2009 per l'ente oggetto della presente relazione è il seguente:

<b>PATTO DI STABILITÀ 2009</b>	
<b>Saldo finanziario obiettivo in termini di COMPETENZA MISTA</b>	-582.284,27

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

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

<b>PARTE CORRENTE (competenza) ANNO 2009</b>	
Entrate tit. 1 (accertamenti competenza)	1.034.129,52
Entrate tit. 2 (accertamenti competenza)	1.348.943,16
Entrate tit. 3 (accertamenti competenza)	3.878.492,19
<i>Totale</i>	<b>6.261.564,87</b>
Spese tit. 1 (impegni competenza)	4.712.755,48
<i>Totale</i>	<b>4.712.755,48</b>
<b>Saldo previsto parte corrente:</b>	<b>1.548.809,39</b>
<b>PARTE CONTO CAPITALE (cassa) ANNO 2009</b>	
Entrate tit. 4 (riscossioni comp.+res.)	1.446.059,87
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)	-100.000,00
<i>Totale</i>	<b>1.346.059,87</b>
Spese tit. 2 (pagamenti comp. + res.)	3.869.899,81
- concessione di crediti (tit. 2, int. 10)	-716.000,00
<i>Totale</i>	<b>3.153.899,81</b>
<b>Saldo previsto parte conto capitale:</b>	<b>-1.807.839,94</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO:</b>	<b>-259.030,55</b>
<b>Obiettivo unico: saldo finanziario di competenza mista anno 2009:</b>	<b>-582.284,27</b>

## 1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

Il valore “segnalatico” dei dati di bilancio sintetizzati nella sezione precedente risulta maggiormente significativo attuando la scomposizione secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

Questa suddivisione trova indicazione nella tabella seguente.

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2009</b>			
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Stanziameni entrata</b>	<b>Stanziameni spesa</b>	<b>Differenza entrata e spesa</b>
Correnti	6.261.564,87	5.642.324,93	619.239,94
Conto Capitale	1.917.059,87	2.577.899,81	-660.839,94
Movimento di fondi	1.475.000,00	1.475.000,00	0,00
Servizi conto terzi	1.149.399,78	1.149.399,78	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.803.024,52</b>	<b>10.844.624,52</b>	<b>-41.600,00</b>

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

## **SEZIONE 2**

# **LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2009**

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

Tale vincolo, definito come equilibrio di parte corrente, è definito dal Tuel all'articolo 162 comma 6 che stabilisce che *“le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge.”*

Nella seguente tabella si evidenzia il rispetto di tale equilibrio nel bilancio di previsione.

<b>ENTRATE</b>	<b>2009</b>
Tributarie	1.034.129,52
Per trasferimenti	1.348.943,16
Extratributarie	3.878.492,19
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	93.660,06
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.355.224,93</b>

<b>SPESE</b>	<b>2009</b>
Spese correnti	4.712.755,48
Quota capitale mutui	507.969,45
<b>TOTALE</b>	<b>5.220.724,93</b>

Al fine di comprendere le voci che compongono l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione 2009, 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.

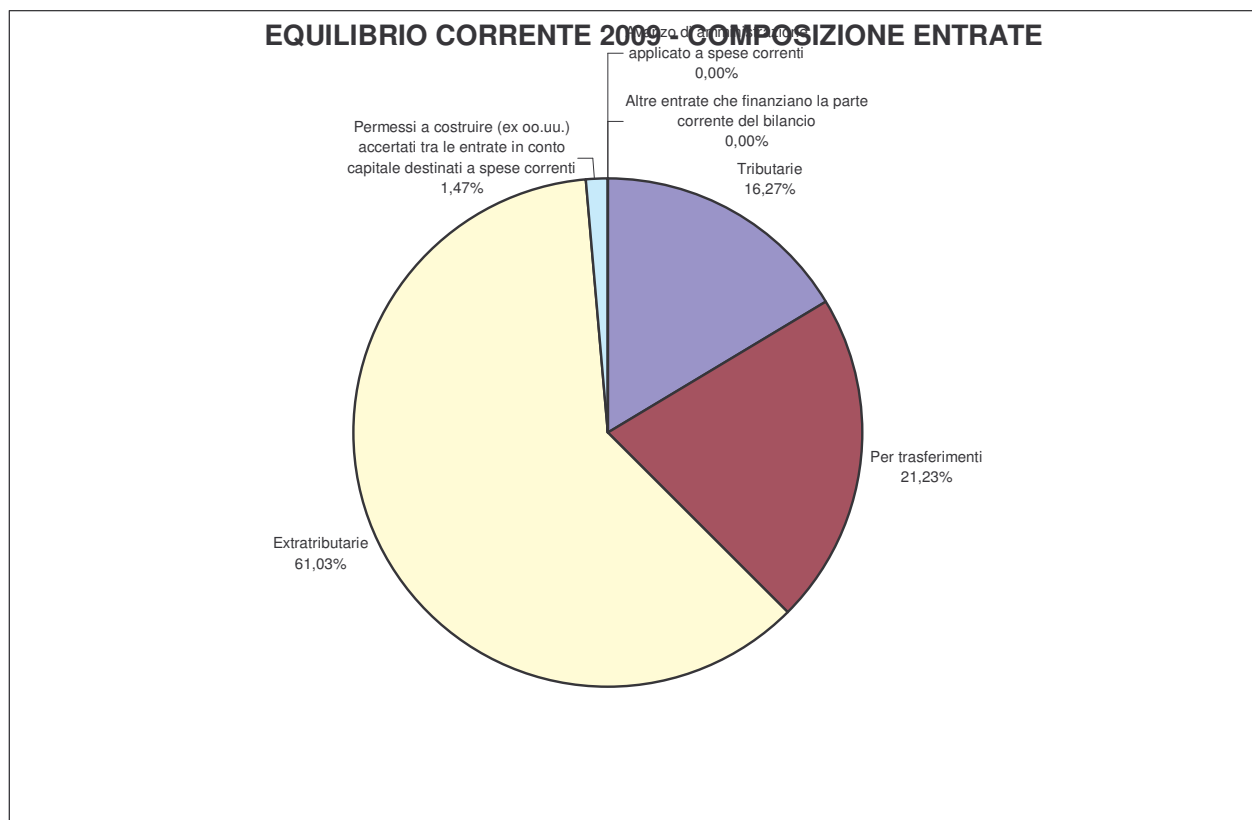
## COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2009	% SUL TOTALE
Tributarie	1.034.129,52	16,27%
Per trasferimenti	1.348.943,16	21,23%
Extratributarie	3.878.492,19	61,03%
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	93.660,06	1,47%
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00%
Altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>6.355.224,93</b>	<b>100,00%</b>

SPESE	2009	% SUL TOTALE
Spese correnti	4.712.755,48	90,27%
Quota capitale mutui	507.969,45	9,73%
<b>TOTALE</b>	<b>5.220.724,93</b>	<b>100,00%</b>

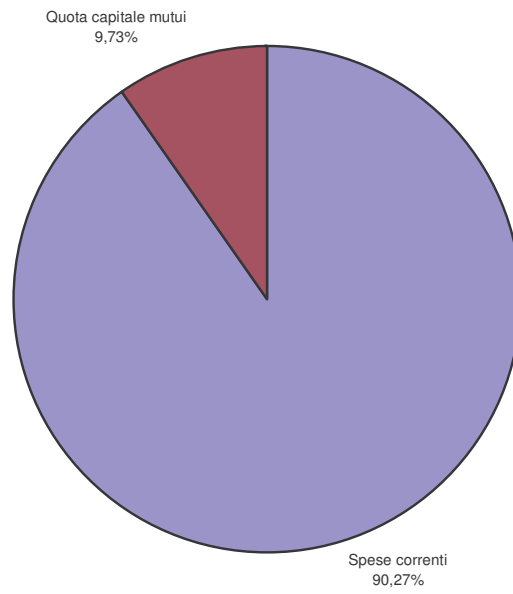
**Note redazionali:** (da eliminare nella stampa definitiva):  
 Altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio: Quadro 1.5

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





## EQUILIBRIO CORRENTE 2009 - COMPOSIZIONE SPESE



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

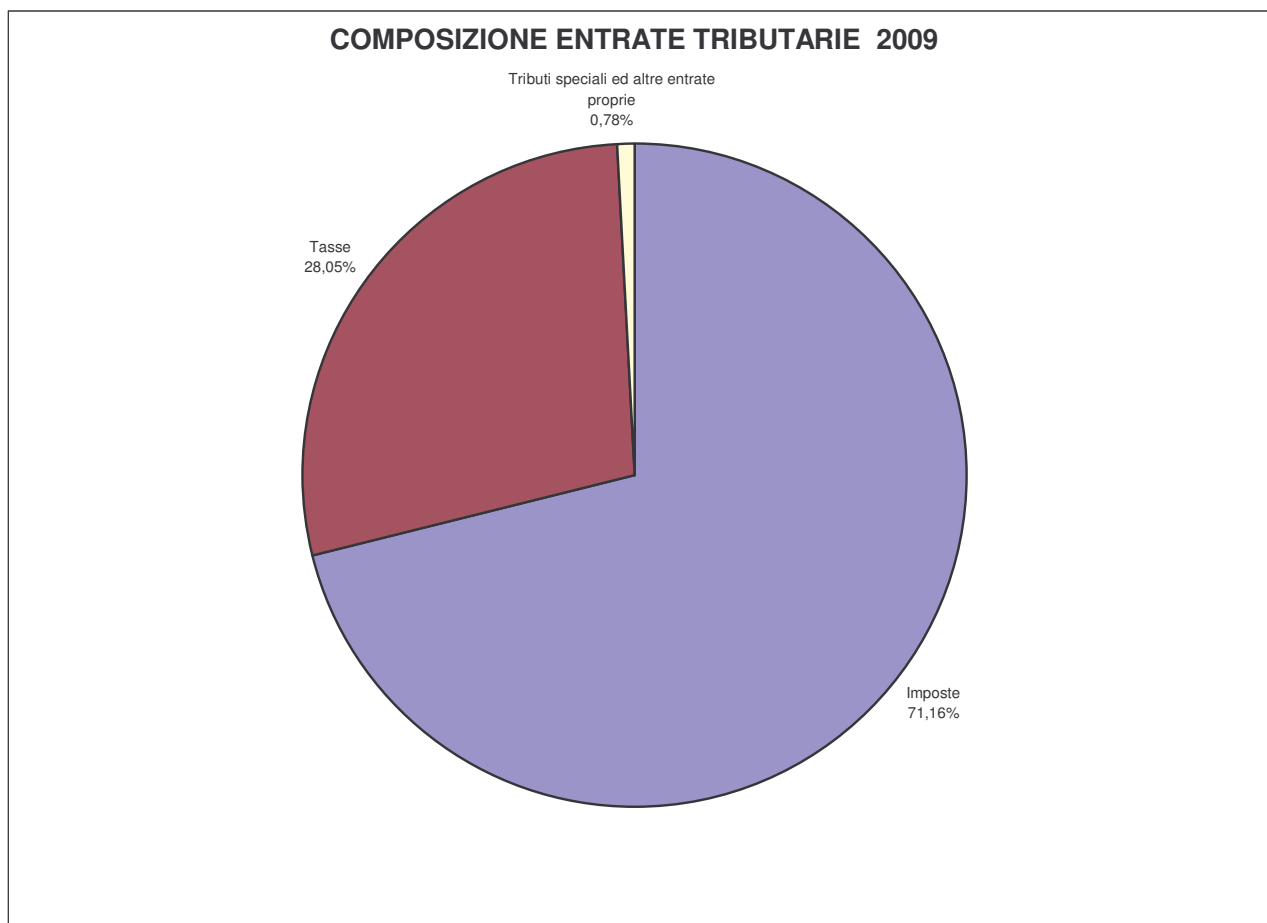
Da questa sezione si attua l'analisi approfondita delle singoli tipologie di entrata previste nel bilancio di previsione 2009.

La prima fattispecie di entrata per natura che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione 2009 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 2009 dell'ente presentano per ogni singola categoria le seguenti previsioni in termini assoluti e relativi rispetto al totale delle entrate tributarie.

<b>DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2009 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
I	1	Imposte	735.929,52	71,16%
I	2	Tasse	290.100,00	28,05%
I	3	Tributi speciali ed altre entrate proprie	8.100,00	0,78%
<b>TOTALE</b>			<b>1.034.129,52</b>	<b>100,00%</b>



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 2009.

<b>DATI RELATIVI ALLA POLITICA FISCALE DELL'ENTE NEL 2009</b>	
	<b>Anno di riferimento 2009</b>
Aliquota Ici 1' casa (x mille)	0,000
Aliquota Ici 2' casa (x mille )	5,300
Aliquota Ici Aree Fabbricabili (x mille)	5,300

Tali scelte di politica fiscale hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie, le seguenti previsioni 2009 per le principali risorse che identificano dettagliatamente l'oggetto dell'entrata.

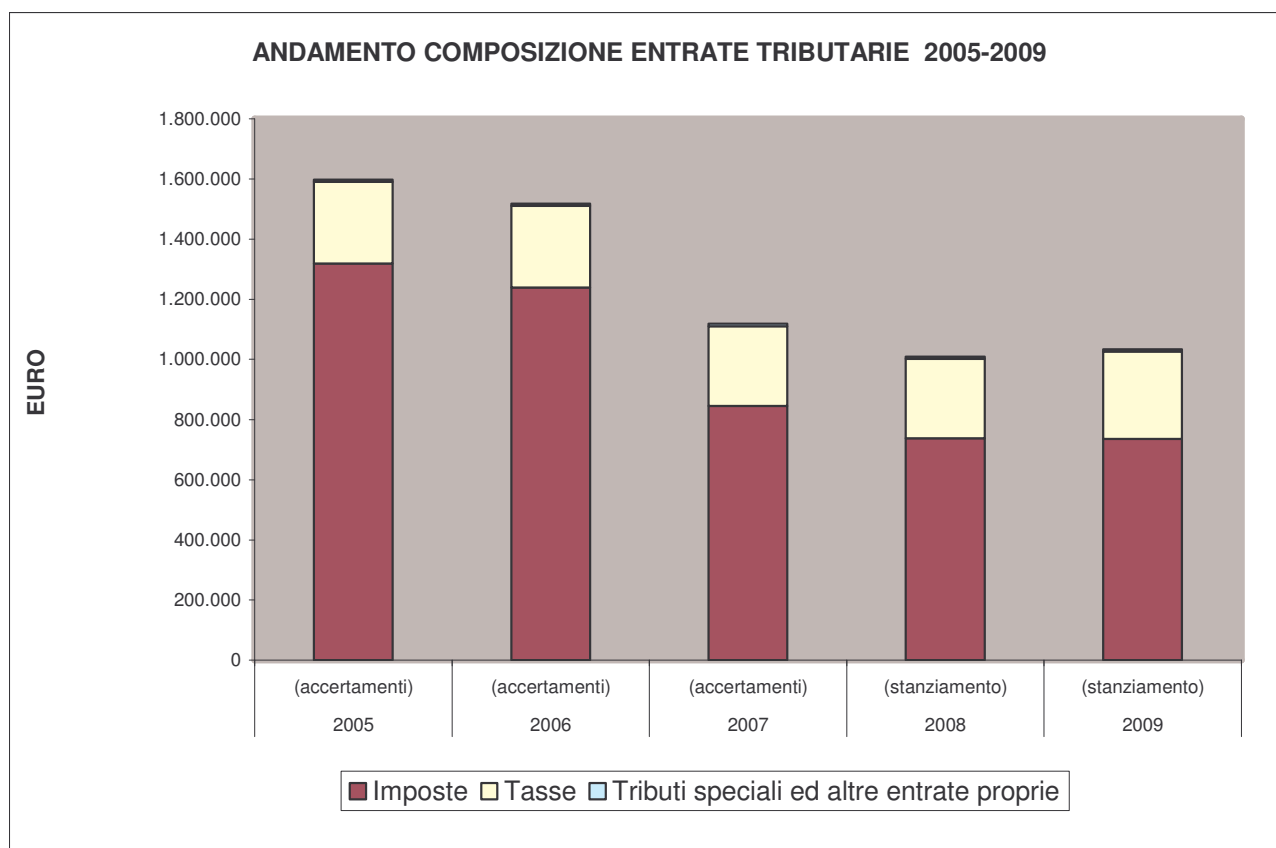
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Anno di riferimento 2009 ( stanziamento )</b>
ICI	361.034,24
T.A.R.S.U.	290.000,00
T.O.S.A.P.	0,00
Addizionale comunale IRPEF	160.000,00
Addizionale energia elettrica	66.000,00
Recupero evasione ICI	30.000,00
Recupero evasione T.A.R.S.U.	0,00
Recupero evasione T.O.S.A.P.	0,00
Imposta comunale pubblicità	13.400,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.100,00

## 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 2005-2007 e quelli previsti nel 2008-2009.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamiento)
			2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 (stanziamiento)	
I	1	Imposte	1.319.323,05	1.238.890,59	845.222,66	737.935,31	735.929,52
I	2	Tasse	271.117,88	271.191,79	265.743,21	264.000,00	290.100,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate proprie	8.100,00	8.100,00	8.100,00	8.100,00	8.100,00
TOTALE			1.598.540,93	1.518.182,38	1.119.065,87	1.010.035,31	1.034.129,52



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

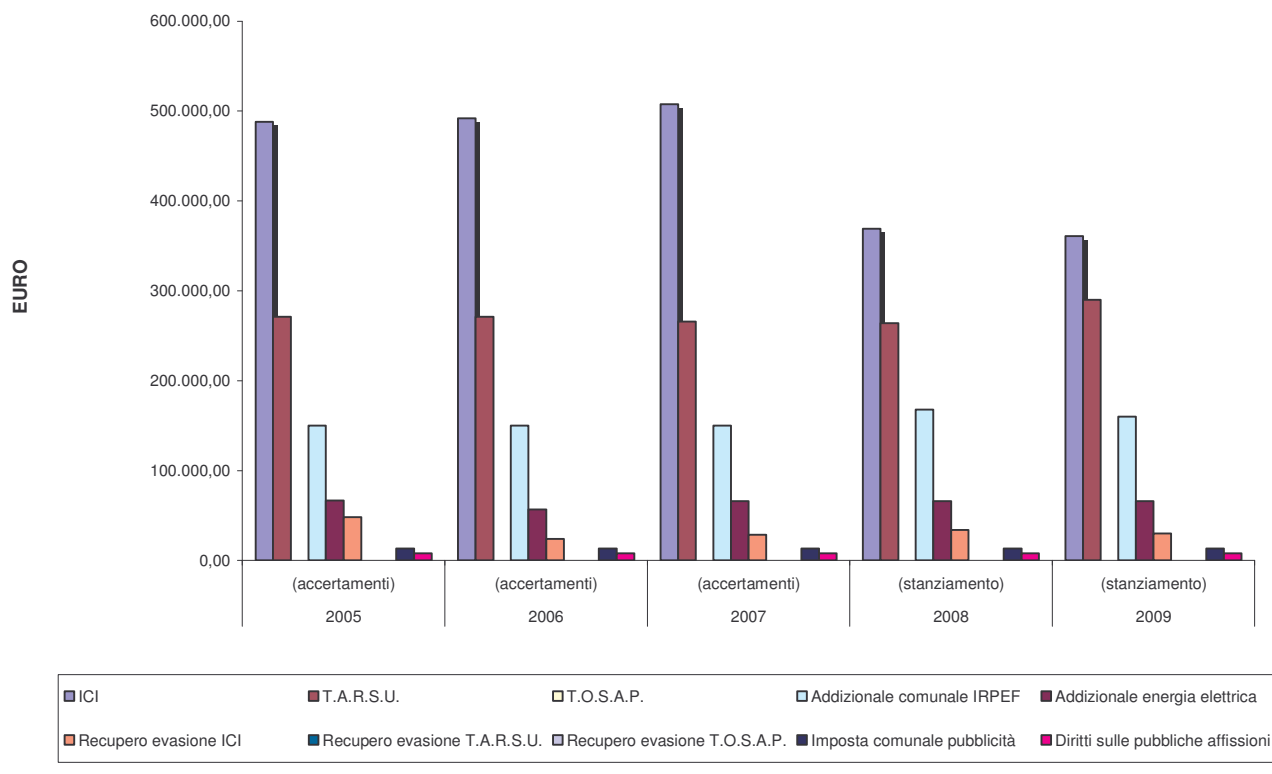
**DATI RELATIVI ALLA POLITICA FISCALE DELL'ENTE: TREND STORICO**

	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
	2005	2006	2007	2008	2009
Aliquota Ici 1' casa (x mille)	4,500	4,500	4,500	0,000	0,000
Aliquota Ici 2' casa (x mille)	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300
Aliquota Ici Aree Fabbricabili (x mille)	5,300	5,300	5,300	5,300	5,300

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
	2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 (stanziamento)	2009 (stanziamento)
ICI	488.086,32	491.988,07	507.599,35	369.155,65	361.034,24
T.A.R.S.U.	270.988,88	271.191,79	265.743,21	264.000,00	290.000,00
T.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	150.000,00	150.000,00	150.000,00	168.000,00	160.000,00
Addizionale energia elettrica	66.722,16	56.806,12	66.104,02	66.104,02	66.000,00
Recupero evasione ICI	48.289,57	23.856,40	28.627,22	33.878,59	30.000,00
Recupero evasione T.A.R.S.U.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione T.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale pubblicità	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.100,00	8.100,00	8.100,00	8.100,00	8.100,00

**LA POLITICA FISCALE 2005-2009**  
**EVOLUZIONE GETTITO PRINCIPALI VOCI ENTRATE TRIBUTARIE**



## **PAGINA DI COMMENTO DA PARTE DELL'ENTE**

La politica fiscale attuata nel bilancio di previsione 2009, è indirizzata a contenere la pressione fiscale nei confronti dei cittadini.

L'unico aumento deliberato risulta essere quello della Tassa rifiuti aumentata del 10% a fronte di un aumento dei costi anche superiore, al fine di dare alla cittadinanza un migliore servizio attraverso l'attivazione di nuove isole ecologiche e l'estendimento del porta a porta.



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

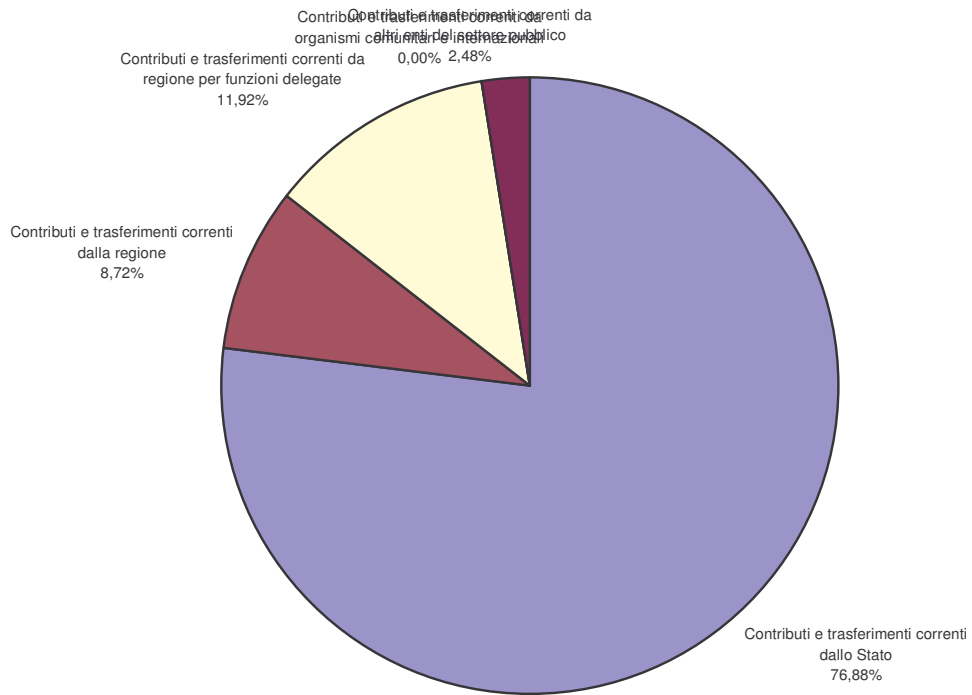
Il secondo aggregato delle entrate destinato al finanziamento delle spese correnti è rappresentato dalle risorse derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, per tali finalità, da altri enti del settore pubblico.

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

I valori delle cinque categorie previste dall'ordinamento finanziario e contabile sono sintetizzati sempre in valore assoluto e relativo con la tabella e grafico seguente.

<b>DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2009</b> (stanziamento)	<b>% SUL TOTALE</b>
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.037.095,16	76,88%
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	117.618,95	8,72%
II	3	Contributi e trasferimenti correnti da regione per funzioni delegate	160.772,77	11,92%
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00%
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	33.456,28	2,48%
<b>TOTALE</b>			<b>1.348.943,16</b>	<b>100,00%</b>

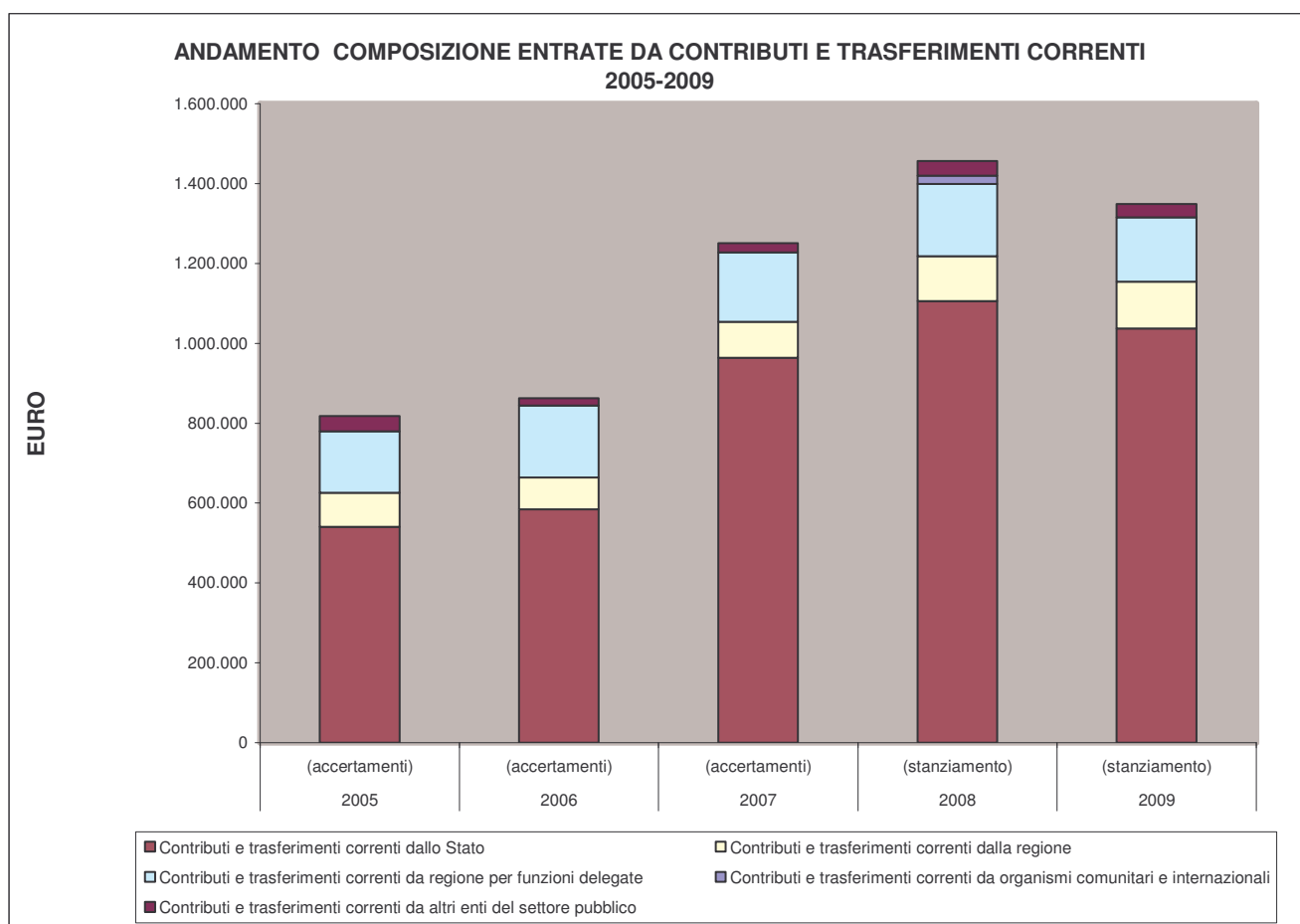
## COMPOSIZIONE TRASFERIMENTI CORRENTI 2009



## 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 2009 (stanziamento)
			2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	540.385,29	584.047,15	963.797,76	1.105.759,64	1.037.095,16
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	85.530,81	80.424,54	90.002,93	112.596,34	117.618,95
II	3	Contributi e trasferimenti correnti da regione per funzioni delegate	153.696,42	180.143,40	173.723,16	181.179,04	160.772,77
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	38.774,39	18.016,15	23.098,99	36.756,28	33.456,28
TOTALE			818.386,91	862.631,24	1.250.622,84	1.456.291,30	1.348.943,16



## PAGINA DI COMMENTO DA PARTE DELL'ENTE

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 2009 dovuto a contribuzioni straordinarie che si sono verificate nell'esercizio 2008, in particolare per i fabbricati rurali.

Anche il contributo per ICI I casa, del tutto provvisorio, risulta in diminuzione.

L' enorme differenza che si palesa tra gli esercizi 2006 e successivi è dovuta sostanzialmente alla compartecipazione IRPEF, che, come noto si sostanzia in una differente classificazione dal punto di vista Bilancio. Nel 2006, a fronte di una compartecipazione di Euro 502.840, il contributo ordinario era quantificato in € 143.432, mentre dal 2007 in poi la situazione si rovescia in quanto la prima viene quantificata in € 79.492,07 ed il secondo in € 536.648. La sommatoria delle due voci come si nota è in diminuzione.

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

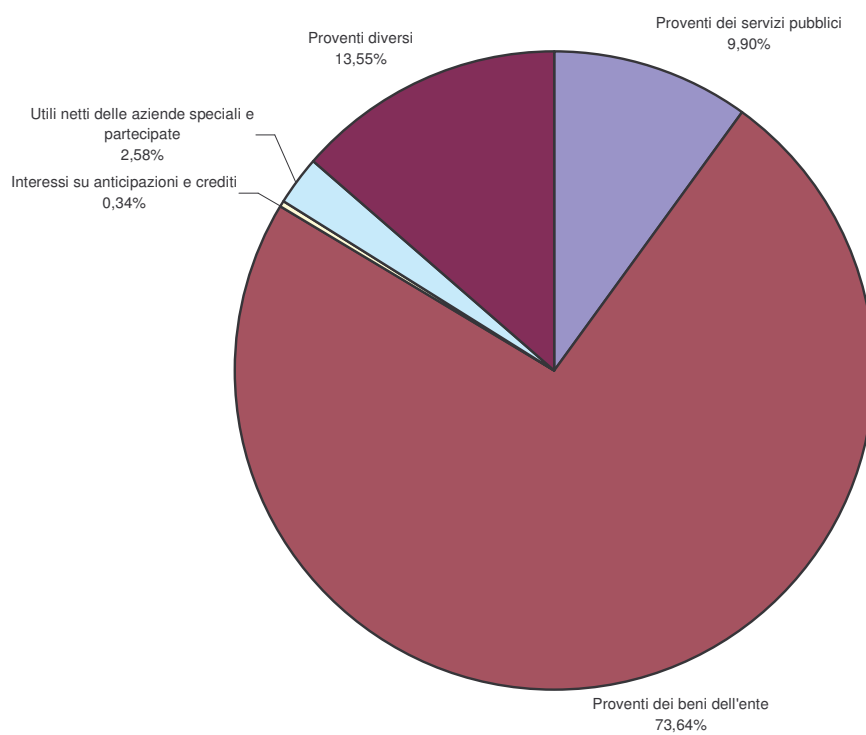
L'ultima fattispecie delle entrate correnti è rappresentata dalle entrate extratributarie identificate nel titolo III della parte entrata del bilancio.

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 2009 espressi in valori assoluti e relativi.

<b>DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2009 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
III	1	Proventi dei servizi pubblici	383.859,20	9,90%
III	2	Proventi dei beni dell'ente	2.856.175,71	73,64%
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	13.000,00	0,34%
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate	100.000,00	2,58%
III	5	Proventi diversi	525.457,28	13,55%
<b>TOTALE</b>			<b>3.878.492,19</b>	<b>100,00%</b>

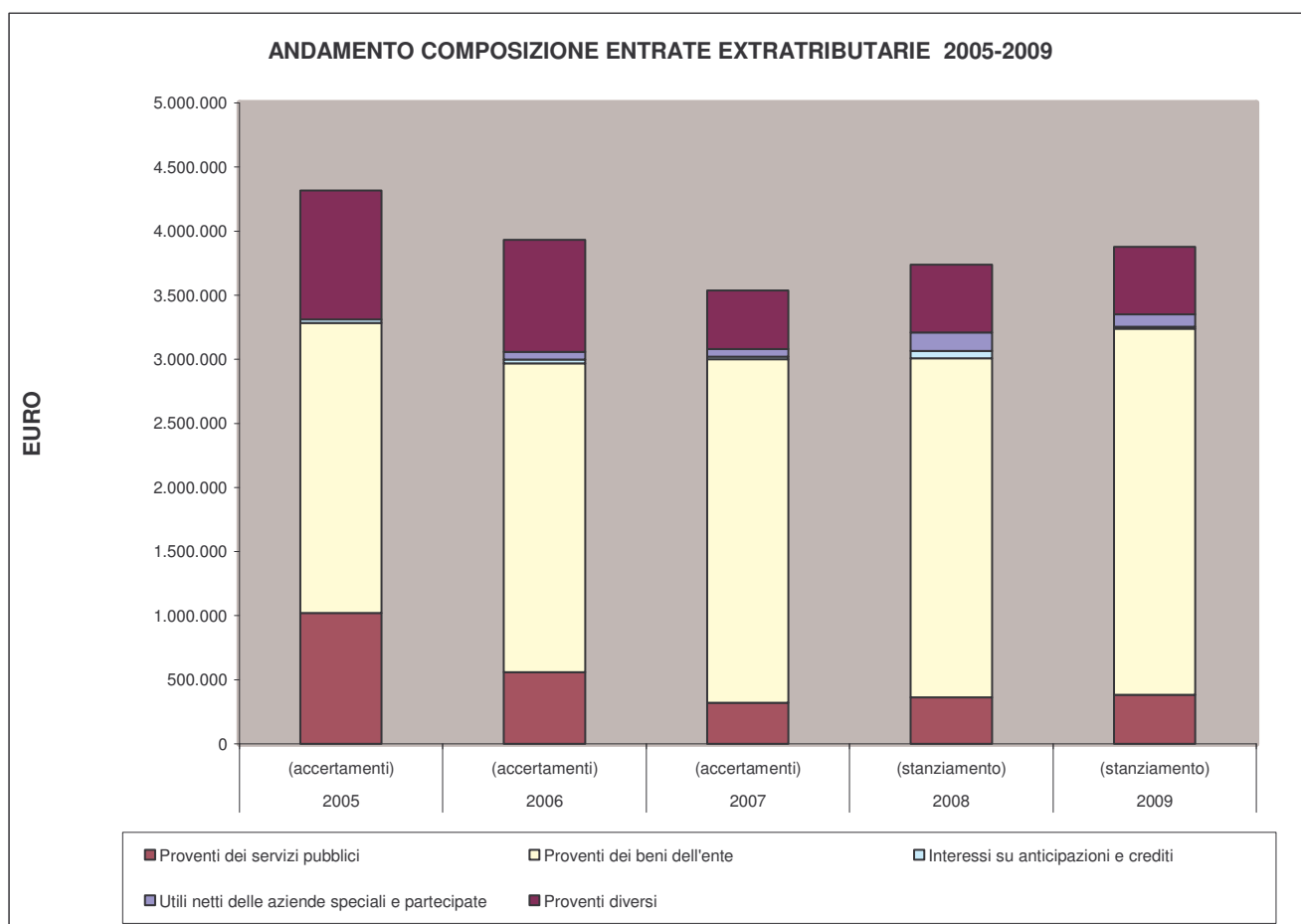
## COMPOSIZIONE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2009



## 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 2009
			2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	1.021.588,63	559.233,48	321.217,69	362.567,32	383.859,20
III	2	Proventi dei beni dell'ente	2.262.883,10	2.410.455,47	2.681.237,99	2.646.028,26	2.856.175,71
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	27.646,01	28.475,75	18.422,53	57.703,13	13.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate	0,00	60.000,00	60.000,00	144.000,00	100.000,00
III	5	Proventi diversi	1.004.080,12	875.945,45	456.682,11	528.031,64	525.457,28
TOTALE			4.316.197,86	3.934.110,15	3.537.560,32	3.738.330,35	3.878.492,19



## **PAGINA DI COMMENTO DA PARTE DELL'ENTE**

All'interno del titolo III si possono evidenziare in particolare le seguenti manovre tariffarie applicate dall'ente:

- incremento limitatamente al servizio di illuminazione cimiteriale.
- riduzione del 50% per il servizio mensa scolastica e trasporto scolastico e del 20 % per il servizio asilo nido.



## 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 2009 sono state applicate le seguenti manovre:

- destinazione delle entrate da oneri di urbanizzazione a spese correnti.

<b>DATI RELATIVI ALL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO</b>	
	<b>2009</b>
Avanzo amministrazione applicato per spese correnti	0,00

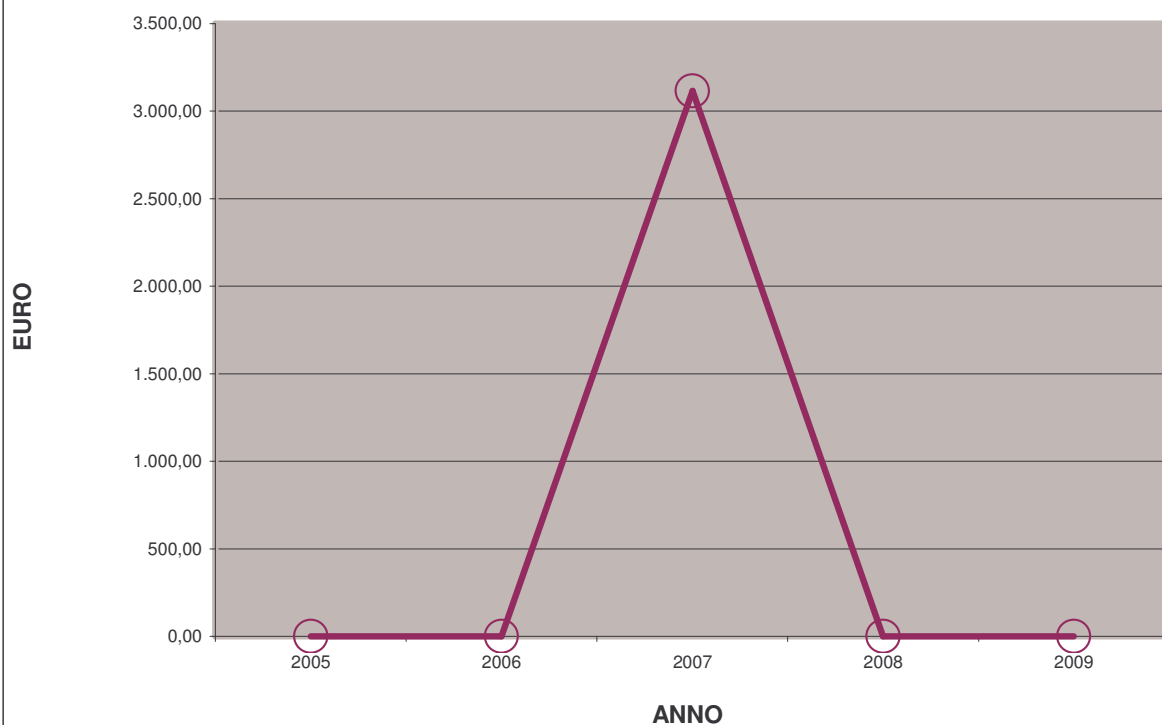
<b>DATI RELATIVI AI PERMESSI A COSTRUIRE</b>	
<b>PERMESSI A COSTRUIRE CONTABILIZZATI TRA LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2009 (stanziamento)</b>
Permessi a costruire destinati a spese correnti	93.660,06

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

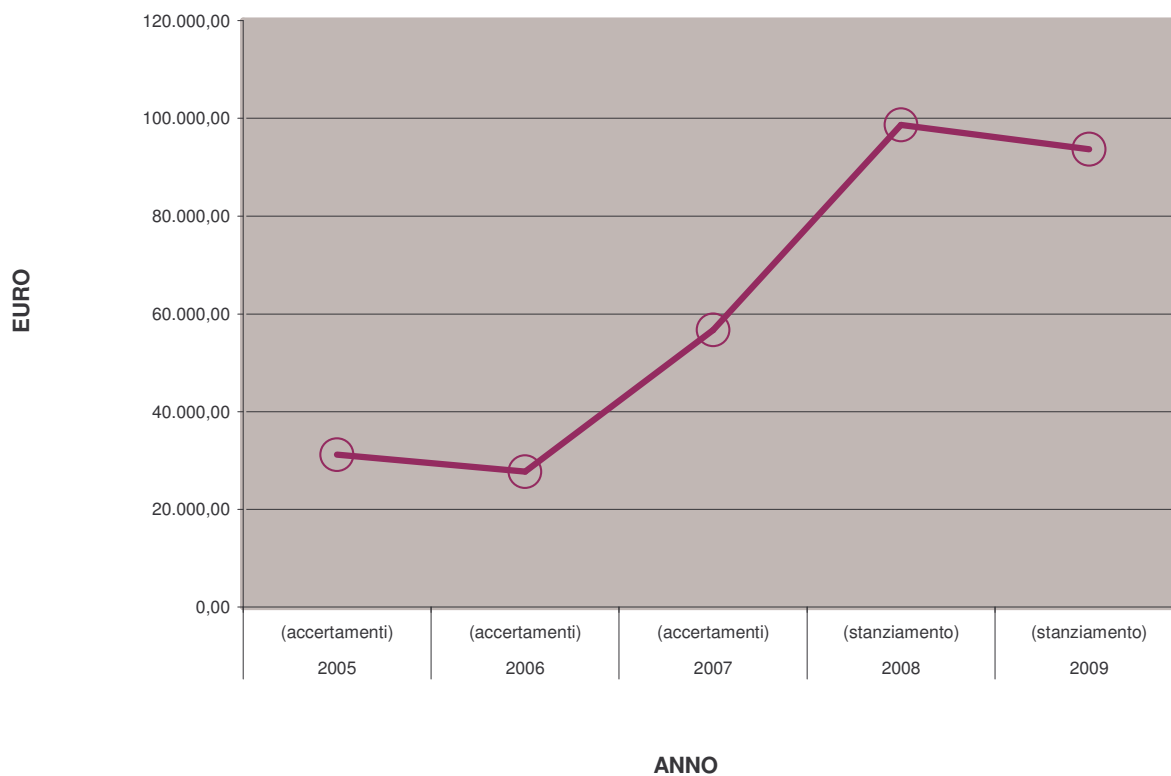
<b>TREND STORICO APPLICAZIONE DELL'AVANZO</b>					
	<b>TREND STORICO</b>				<b>2009</b>
	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	
Avanzo amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	3.116,06	0,00	0,00

<b>TREND STORICO PERMESSI A COSTRUIRE</b>					
<b>PERMESSI A COSTRUIRE CONTABILIZZATI TRA LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>TREND STORICO</b>				<b>2009 (stanziamento)</b>
	<b>2005 (accertamenti)</b>	<b>2006 (accertamenti)</b>	<b>2007 (accertamenti)</b>	<b>2008 (stanziamento)</b>	
Permessi a costruire destinati a spese correnti	31.219,00	27.719,00	56.728,60	98.660,06	93.660,06

**EVOLUZIONE APPLICAZIONE AVANZO PARTE CORRENTE BILANCIO 2005-2009**



**EVOLUZIONE APPLICAZIONE PERMESSI A COSTRUIRE PARTE CORRENTE BILANCIO 2005-2009**



## 2.5 - SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

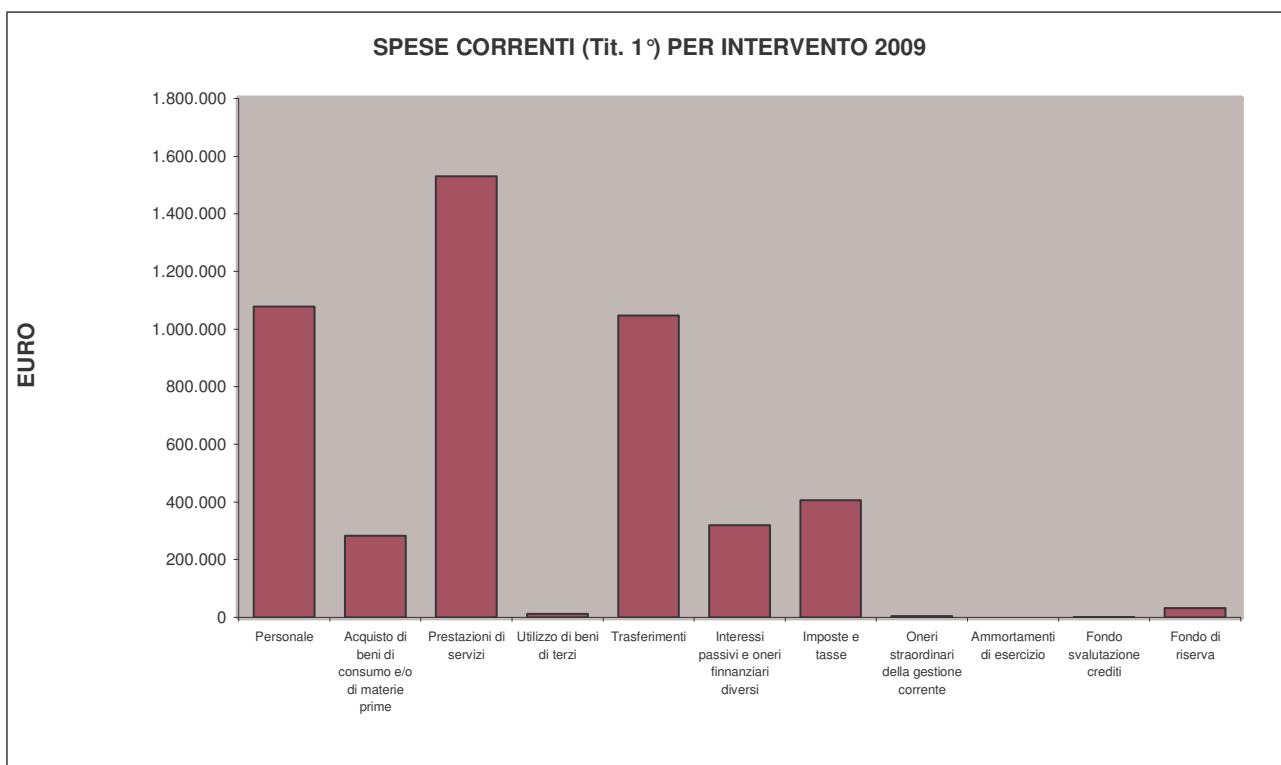
Le spese correnti comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici.

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

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

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

<b>SPESE CORRENTI (Tit. 1°) 2009</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
I	1	Personale	1.078.809,98	22,89%
I	2	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	282.803,88	6,00%
I	3	Prestazioni di servizi	1.530.448,61	32,47%
I	4	Utilizzo di beni di terzi	10.900,10	0,23%
I	5	Trasferimenti	1.047.070,90	22,22%
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	319.742,57	6,78%
I	7	Imposte e tasse	406.615,19	8,63%
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	4.100,00	0,09%
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00%
I	10	Fondo svalutazione crediti	516,46	0,01%
I	11	Fondo di riserva	31.747,79	0,67%
<b>TOTALE</b>			<b>4.712.755,48</b>	<b>100,00%</b>

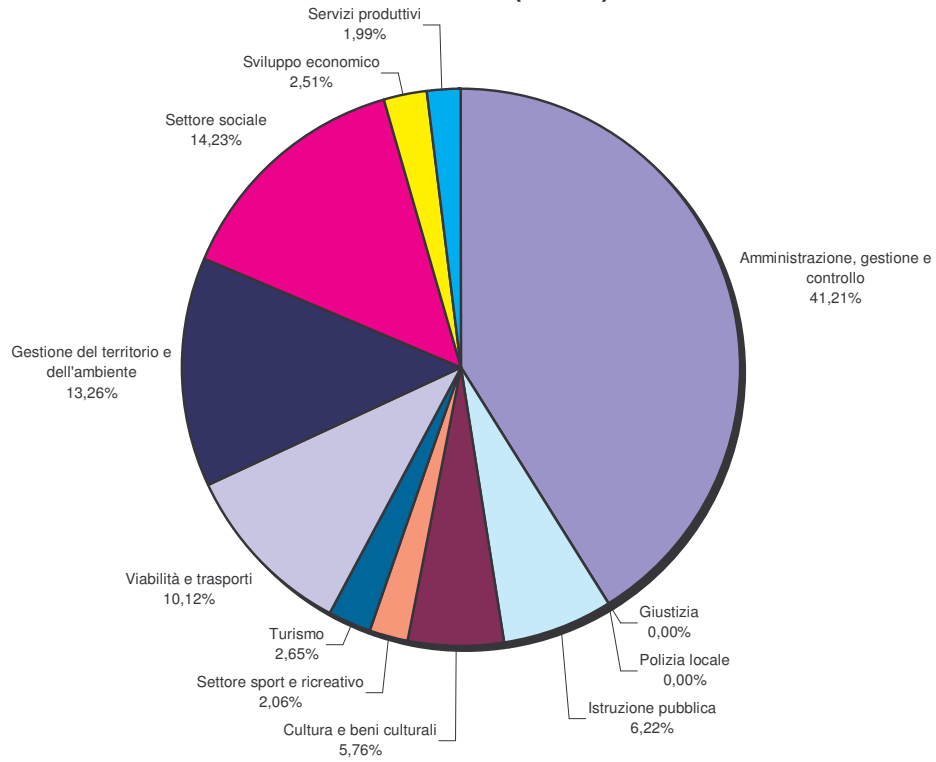


Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese correnti in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

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

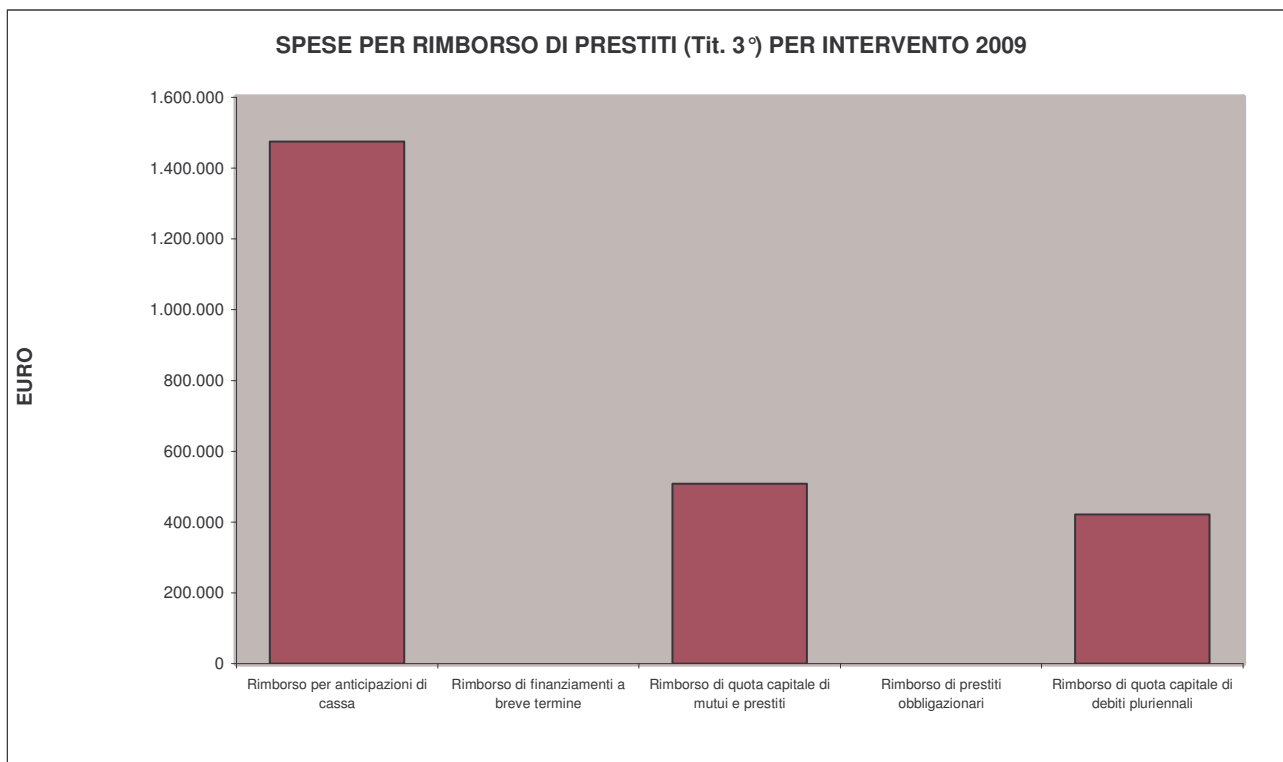
<b>SPESA CORRENTE PER FUNZIONE (Tit. 1°)</b>			
N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.942.119,09	41,21%
2	Giustizia	0,00	0,00%
3	Polizia locale	0,00	0,00%
4	Istruzione pubblica	292.912,11	6,22%
5	Cultura e beni culturali	271.470,69	5,76%
6	Settore sport e ricreativo	97.129,68	2,06%
7	Turismo	124.787,47	2,65%
8	Viabilità e trasporti	476.975,33	10,12%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	624.867,61	13,26%
10	Settore sociale	670.640,34	14,23%
11	Sviluppo economico	118.300,00	2,51%
12	Servizi produttivi	93.553,16	1,99%
<b>TOTALE</b>		<b>4.712.755,48</b>	<b>100,00%</b>

## DESTINAZIONE SPESE CORRENTI (Tit. 1 °) PER FUNZIONI 2009



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

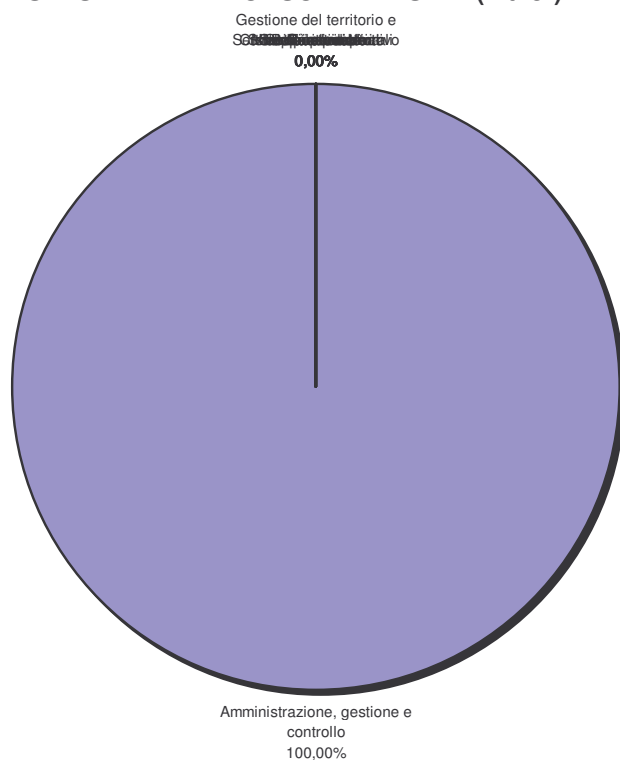
<b>SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3°) 2009</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	1.475.000,00	61,34%
III	2	Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00%
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	507.969,45	21,13%
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	421.600,00	17,53%
<b>TOTALE</b>			<b>2.404.569,45</b>	<b>100,00%</b>



### SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI PER FUNZIONE (Tit. 3°)

N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	2.404.569,45	100,00%
2	Giustizia	0,00	0,00%
3	Polizia locale	0,00	0,00%
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00%
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00%
7	Turismo	0,00	0,00%
8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00%
10	Settore sociale	0,00	0,00%
11	Sviluppo economico	0,00	0,00%
12	Servizi produttivi	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>2.404.569,45</b>	<b>100,00%</b>

#### DESTINAZIONE SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3°) PER FUNZIONI 2009

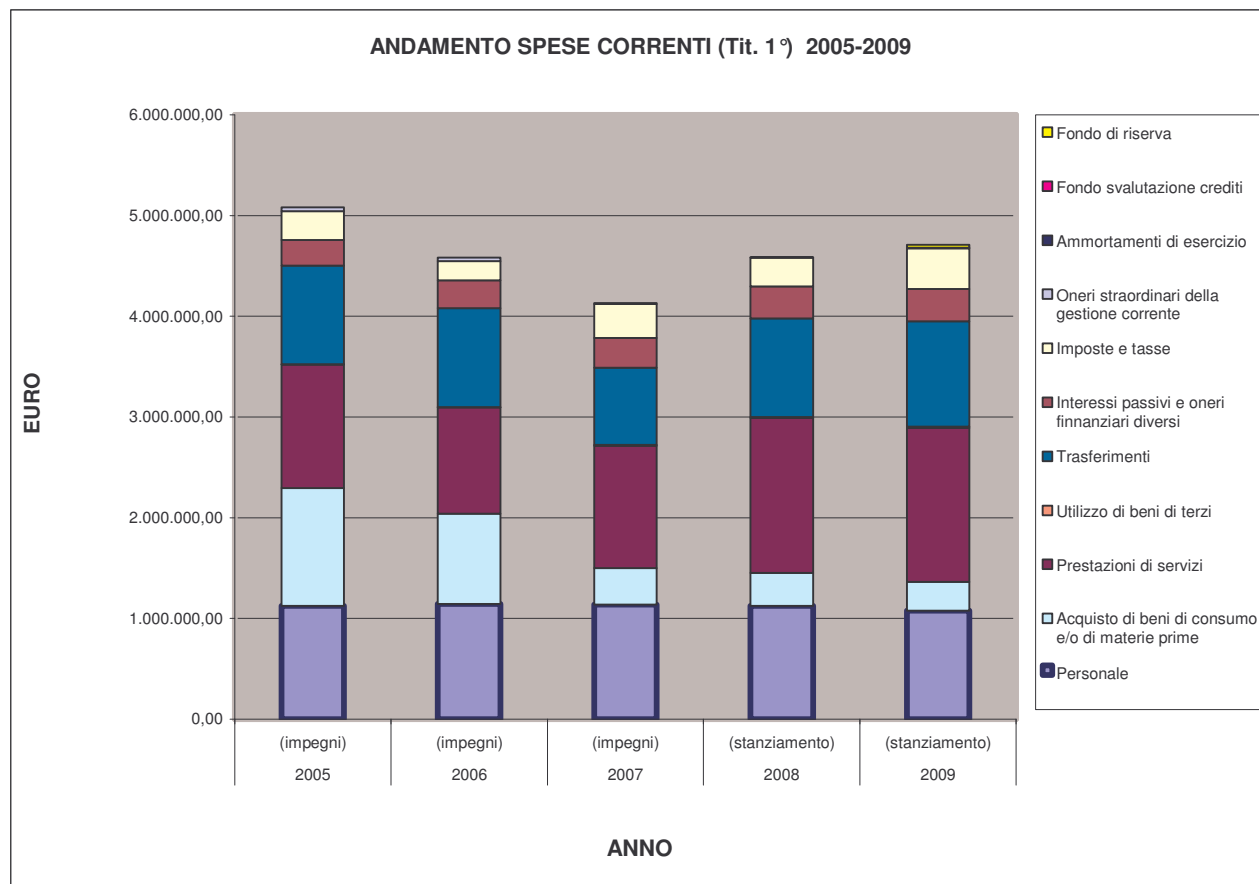


## 2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

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 2009 (stanziamento)
			2005 (impegni)	2006 (impegni)	2007 (impegni)	2008 (stanziamento)	
I	1	Personale	1.123.762,29	1.144.831,18	1.138.112,05	1.123.004,30	1.078.809,98
I	2	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.171.659,14	895.530,52	359.127,04	328.743,55	282.803,88
I	3	Prestazioni di servizi	1.225.026,39	1.056.124,10	1.216.952,11	1.538.770,40	1.530.448,61
I	4	Utilizzo di beni di terzi	2.076,09	1.999,44	10.316,80	10.514,21	10.900,10
I	5	Trasferimenti	982.020,24	979.939,56	764.924,02	978.607,86	1.047.070,90
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	254.653,12	279.196,04	296.599,77	317.848,09	319.742,57
I	7	Imposte e tasse	284.139,14	192.614,69	337.276,10	285.469,00	406.615,19
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	37.951,02	32.710,65	8.945,17	4.137,86	4.100,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				516,46	516,46
I	11	Fondo di riserva				291,95	31.747,79
TOTALE			5.081.287,43	4.582.946,18	4.132.253,06	4.587.903,68	4.712.755,48

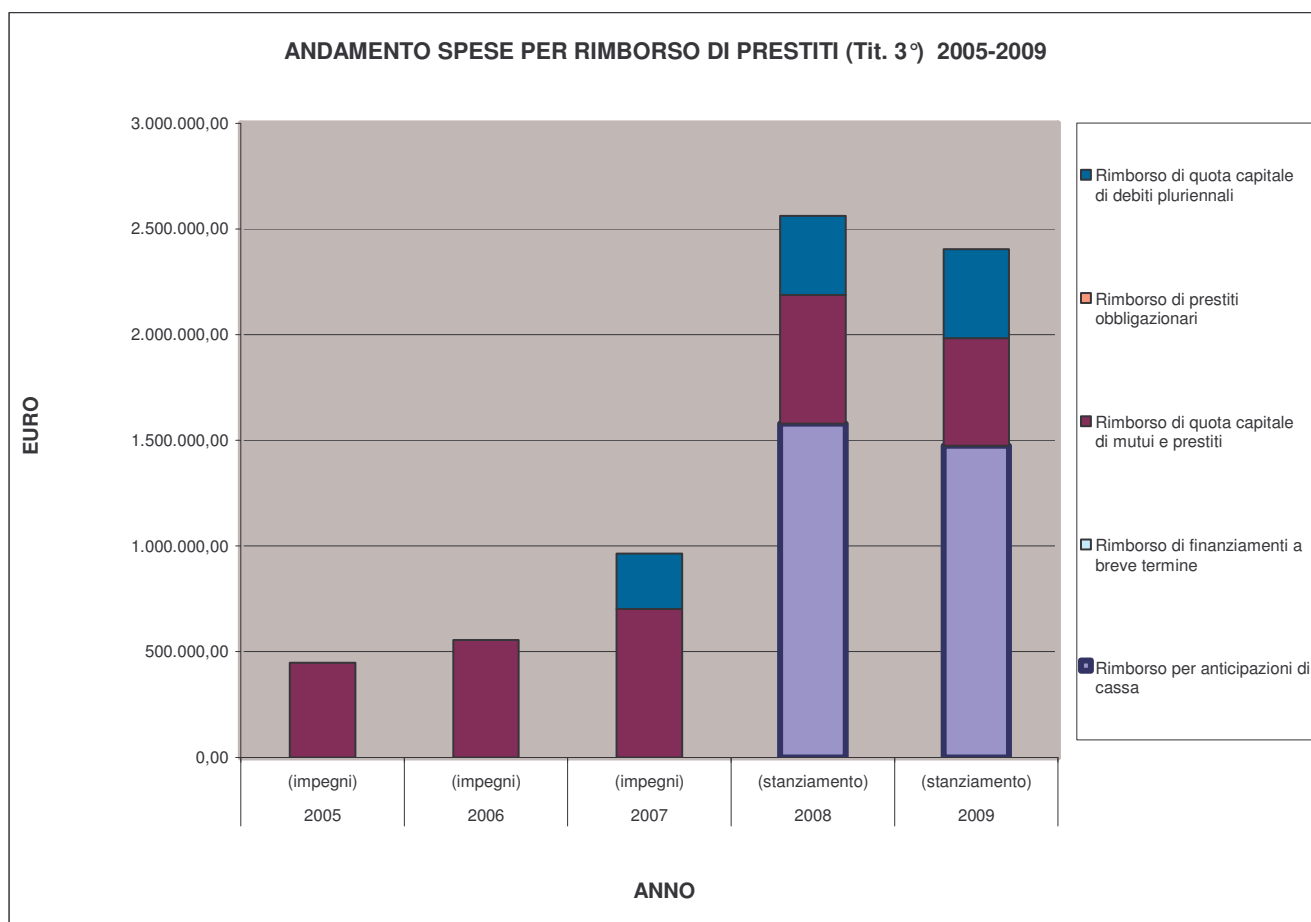
Graficamente i dati finanziari vengono rappresentati con il seguente istogramma.





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 2009 (stanziamento)
			2005 (impegni)	2006 (impegni)	2007 (impegni)	2008 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	1.578.730,94	1.475.000,00
III	2	Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	448.255,22	555.302,03	702.742,23	609.366,14	507.969,45
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	260.130,44	374.935,00	421.600,00
<b>TOTALE</b>			<b>448.255,22</b>	<b>555.302,03</b>	<b>962.872,67</b>	<b>2.563.032,08</b>	<b>2.404.569,45</b>

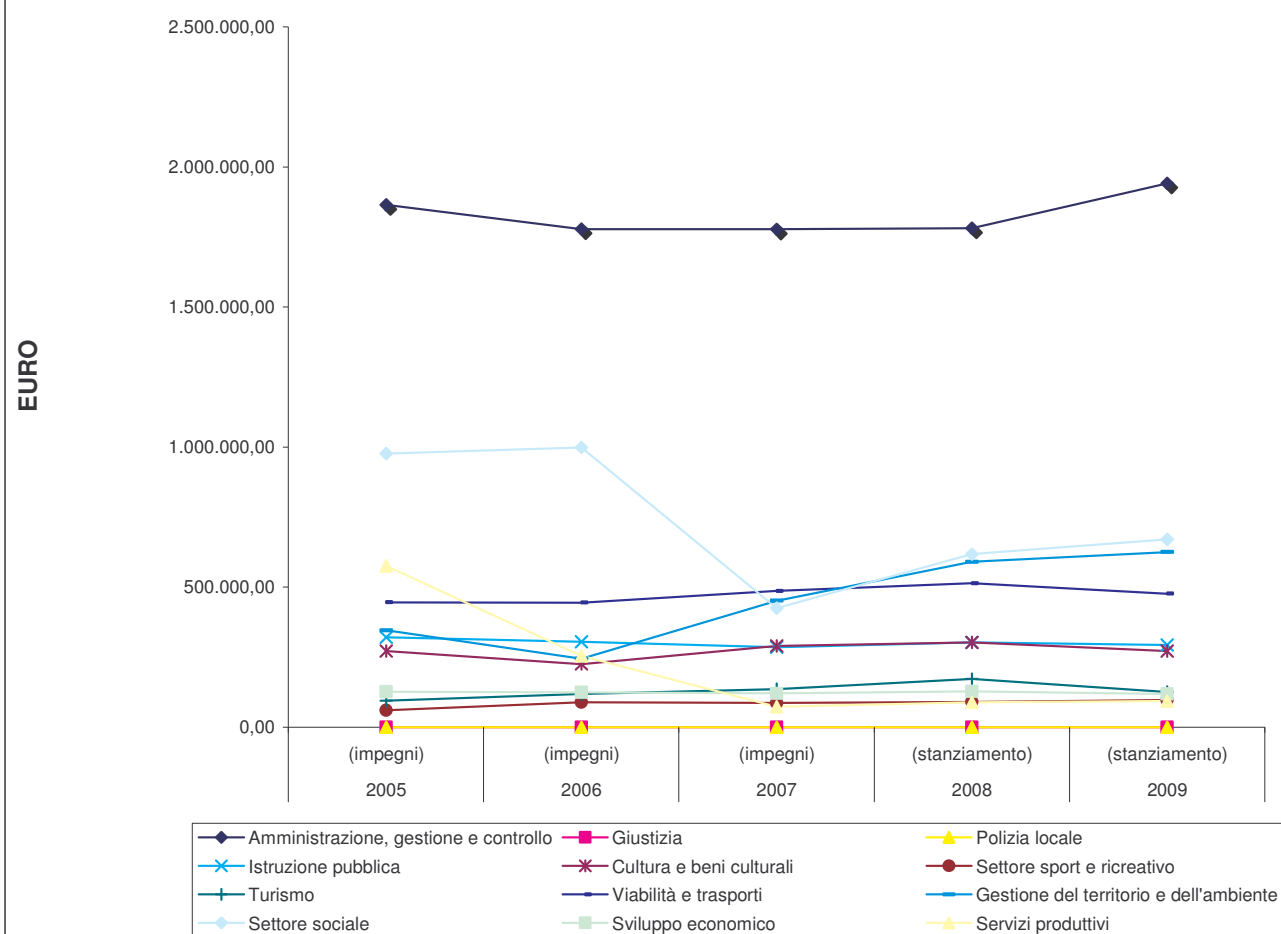


Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione della composizione per funzioni, sia delle spese correnti che delle spese per rimborso di prestiti.

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

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)
		2005 (impegni)	2006 (impegni)	2007 (impegni)	2008 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.865.311,45	1.778.567,04	1.777.762,53	1.781.296,09	1.942.119,09
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	142,21	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione pubblica	320.520,14	304.500,88	285.320,11	302.821,89	292.912,11
5	Cultura e beni culturali	271.905,06	225.702,39	290.235,03	303.316,27	271.470,69
6	Settore sport e ricreativo	60.273,83	89.110,89	85.936,04	89.993,37	97.129,68
7	Turismo	94.007,78	118.365,85	135.949,72	171.725,32	124.787,47
8	Viabilità e trasporti	445.621,41	444.372,01	486.616,34	513.504,16	476.975,33
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	345.724,74	244.238,66	451.844,17	590.488,49	624.867,61
10	Settore sociale	976.219,68	999.406,82	425.126,34	617.732,52	670.640,34
11	Sviluppo economico	126.095,32	124.052,51	120.545,99	128.262,50	118.300,00
12	Servizi produttivi	575.465,81	254.629,13	72.916,79	88.763,07	93.553,16
<b>TOTALE</b>		<b>5.081.287,43</b>	<b>4.582.946,18</b>	<b>4.132.253,06</b>	<b>4.587.903,68</b>	<b>4.712.755,48</b>

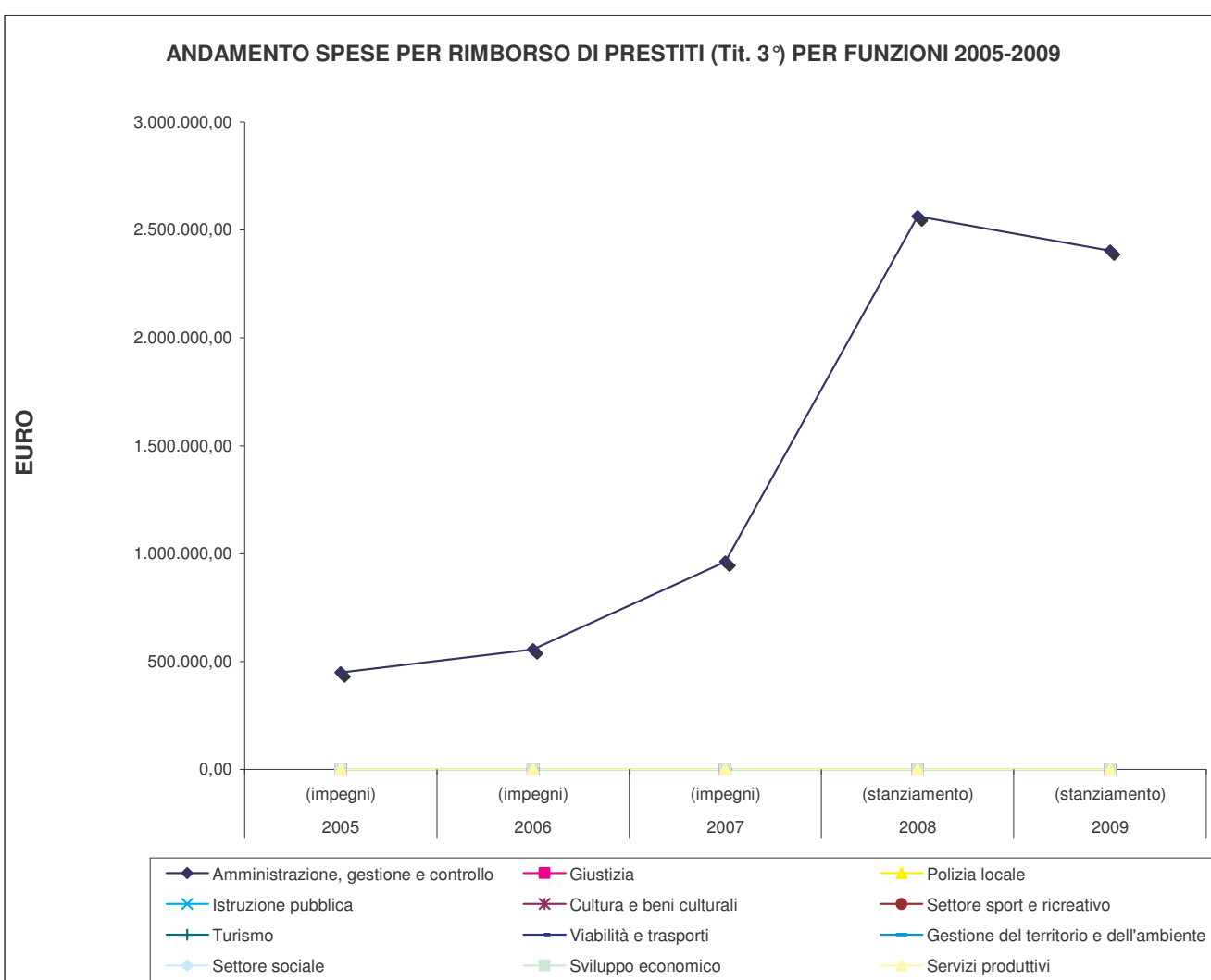
### ANDAMENTO SPESE CORRENTI (Tit. 1°) PER FUNZIONI 2005-2009



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

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)
		2005 (impegni)	2006 (impegni)	2007 (impegni)	2008 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	448.255,22	555.302,03	962.872,67	2.563.032,08	2.404.569,45
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>448.255,22</b>	<b>555.302,03</b>	<b>962.872,67</b>	<b>2.563.032,08</b>	<b>2.404.569,45</b>

#### ANDAMENTO SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3°) PER FUNZIONI 2005-2009



## 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.

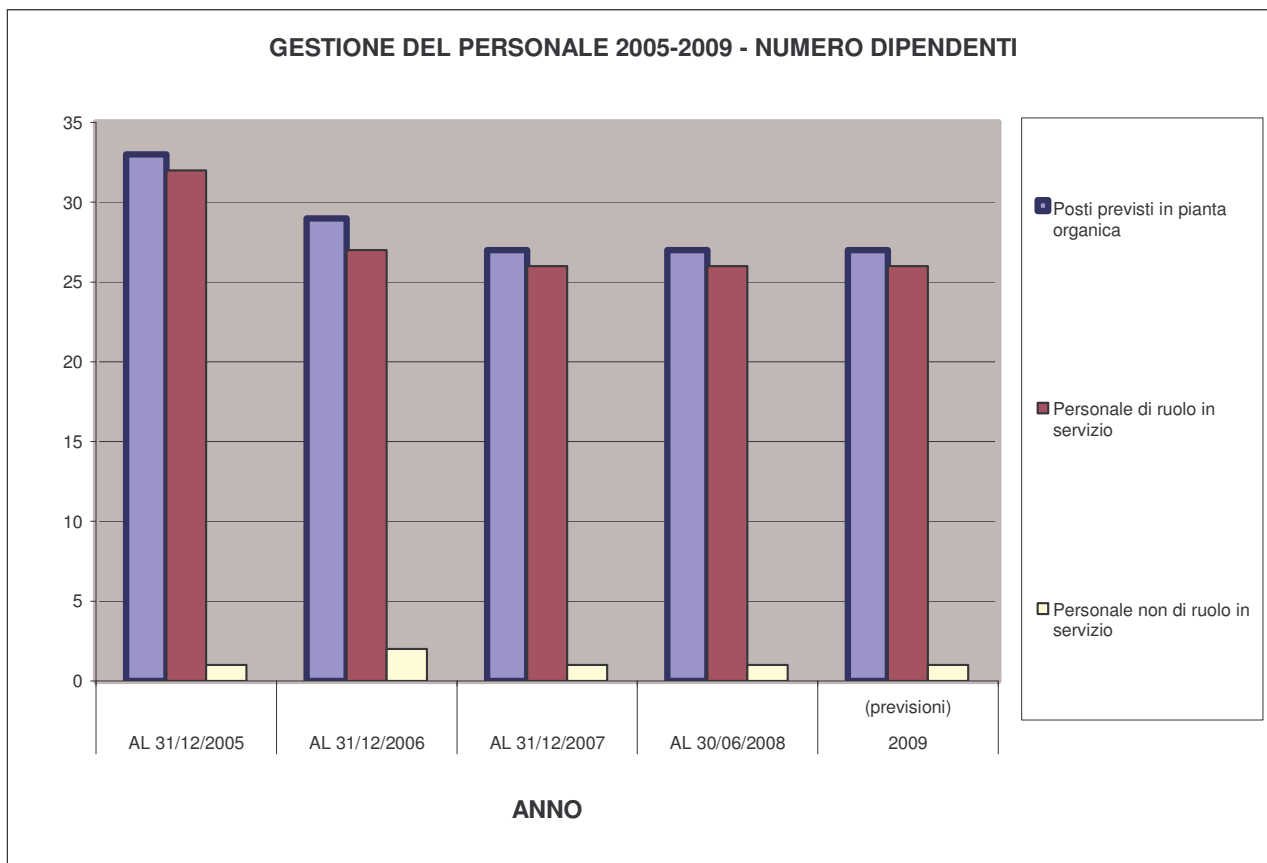
La prima tabella presenta l'evoluzione di tale politica nell'ultimo quinquennio sia in termini di posti sia in termini finanziari di spesa evidenziando anche le previsioni per tali voci per l'esercizio 2009.

<b>DATI RELATIVI AL PERSONALE</b>					
Descrizione	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (previsioni)
	AL 31/12/2005	AL 31/12/2006	AL 31/12/2007	AL 30/06/2008	
Posti previsti in pianta organica	33	29	27	27	27
Personale di ruolo in servizio	32	27	26	26	26
Personale non di ruolo in servizio	1	2	1	1	1

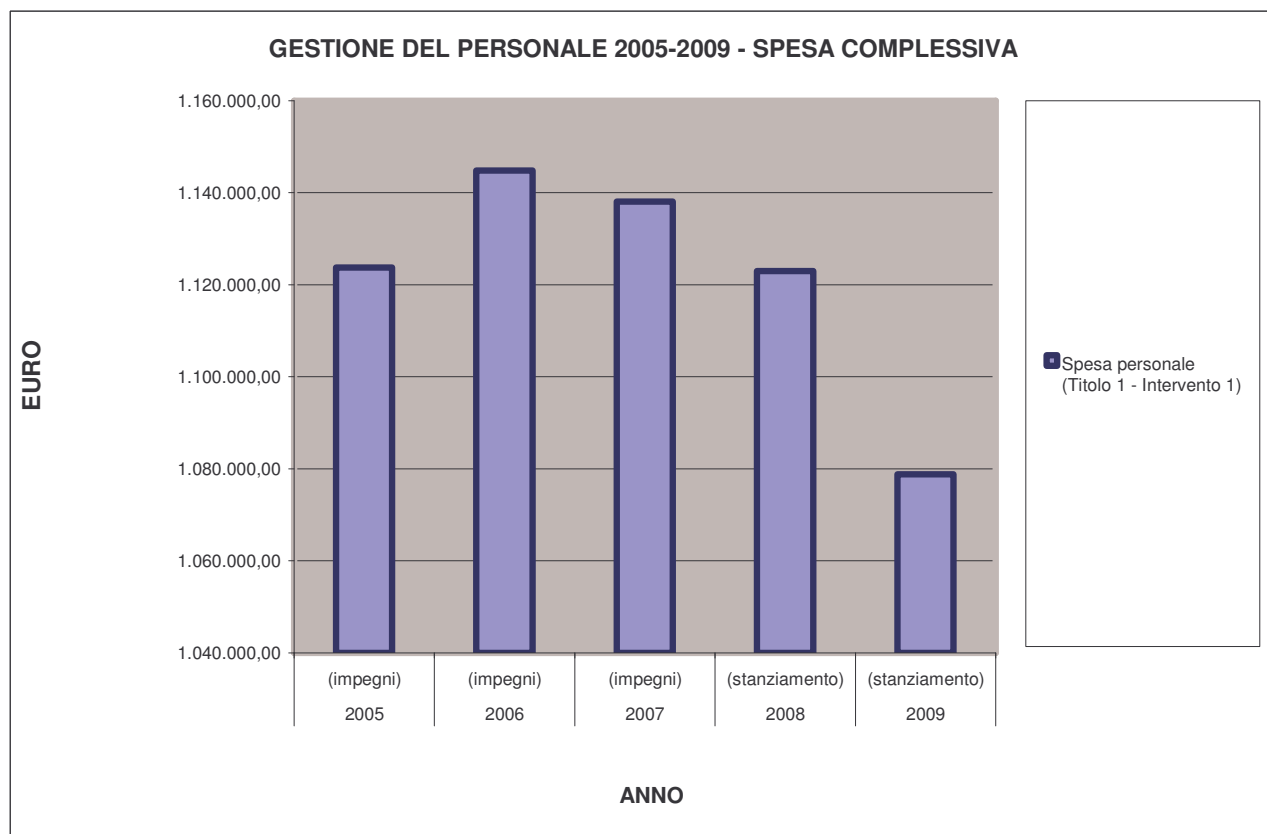
  

Descrizione	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamiento)
	2005 (impegni)	2006 (impegni)	2007 (impegni)	2008 (stanziamiento)	
Spesa personale (Titolo 1 - Intervento 1)	1.123.762,29	1.144.831,18	1.138.112,05	1.123.004,30	1.078.809,98

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



La dinamica della spesa del personale invece viene rappresentata graficamente con il seguente istogramma.



## **SEZIONE 3**

# **LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2009**

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.

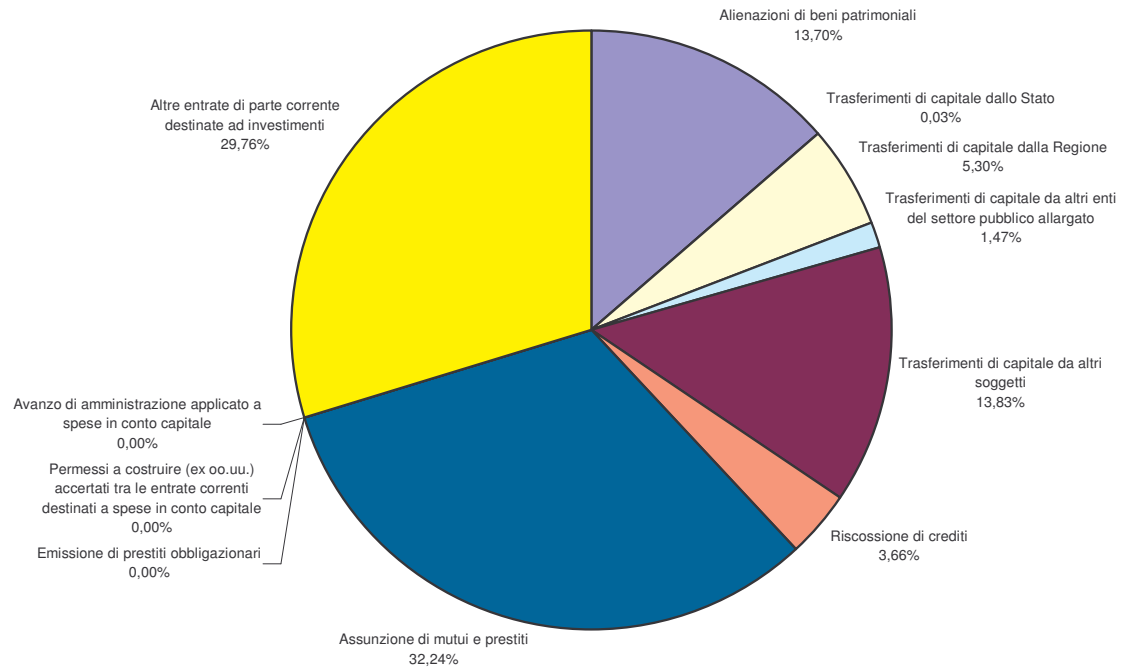
<b>COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE</b>		
<b>ENTRATE</b>	<b>2009</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Alienazioni di beni patrimoniali	373.944,00	13,70%
Trasferimenti di capitale dallo Stato	816,10	0,03%
Trasferimenti di capitale dalla Regione	144.783,77	5,30%
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	40.000,00	1,47%
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	377.516,00	13,83%
Riscossione di crediti	100.000,00	3,66%
Assunzione di mutui e prestiti	880.000,00	32,24%
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	812.384,00	29,76%
<b>TOTALE</b>	<b>2.729.443,87</b>	<b>100,00%</b>

<b>SPESE</b>	<b>2009</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
Acquisizione di beni immobili	1.431.655,81	55,54%
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	282.500,00	10,96%
Incarichi professionali esterni	16.744,00	0,65%
Trasferimenti di capitale	131.000,00	5,08%
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00%
Conferimenti di capitale	0,00	0,00%
Concessioni di crediti e anticipazioni	716.000,00	27,77%
<b>TOTALE</b>	<b>2.577.899,81</b>	<b>100,00%</b>

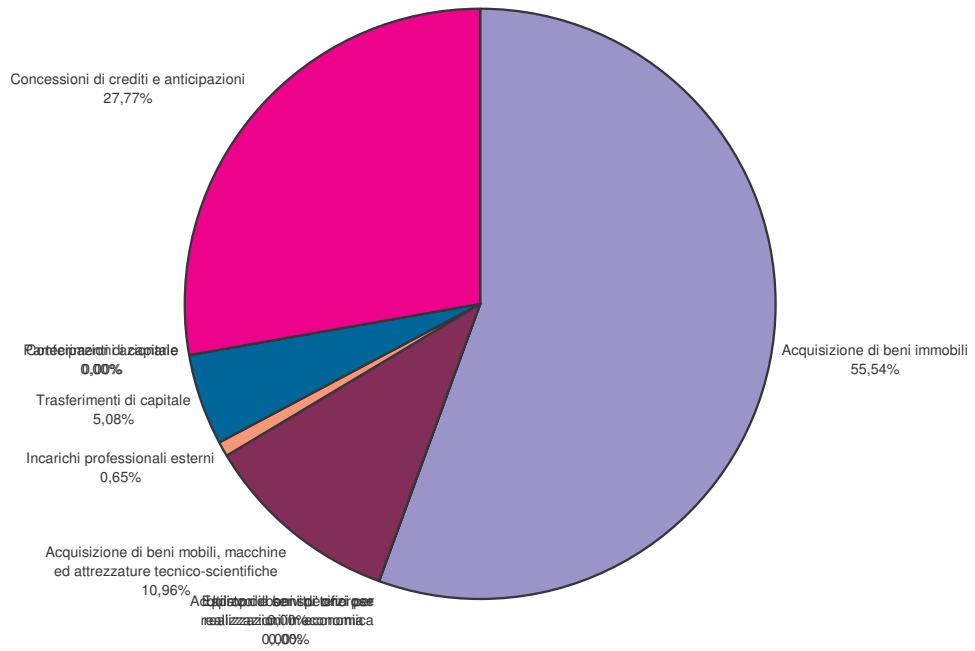
Per facilitare la comprensione di tali valori li si espongono graficamente suddivisi tra entrate e spese.

## EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE COMPOSIZIONE ENTRATE 2009





## EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE COMPOSIZIONE SPESE 2009



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

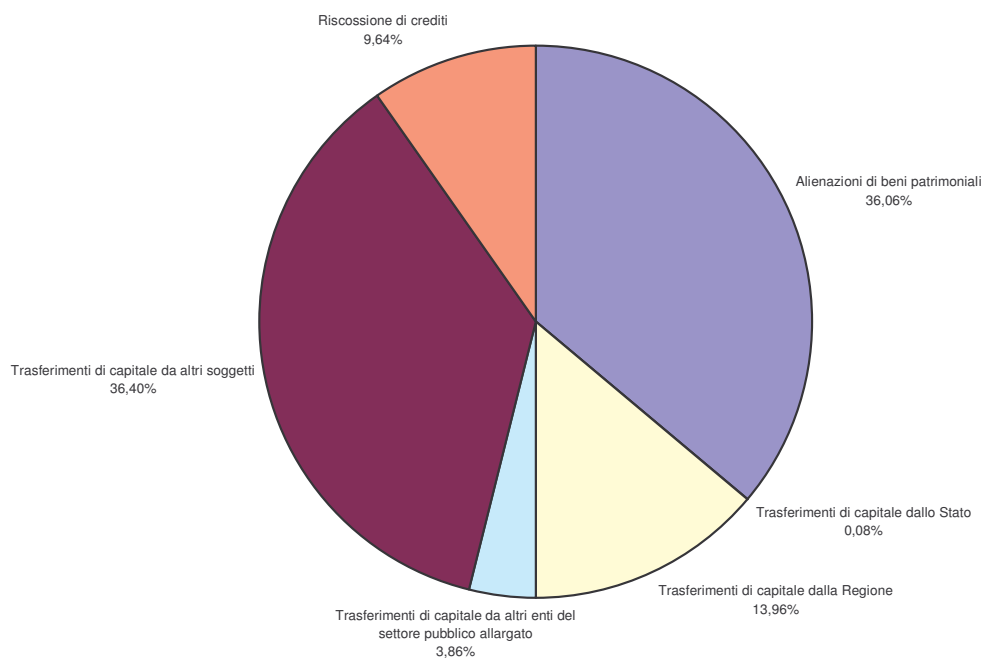
Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo IV che contiene le risorse destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, sia da altri enti del settore pubblico che da privati, nonché derivanti da alienazioni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

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

<b>DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
IV	1	Alienazioni di beni patrimoniali	373.944,00	36,06%
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	816,10	0,08%
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	144.783,77	13,96%
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	40.000,00	3,86%
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	377.516,00	36,40%
IV	6	Riscossione di crediti	100.000,00	9,64%
<b>TOTALE</b>			<b>1.037.059,87</b>	<b>100,00%</b>

I medesimi dati finanziari vengono riproposti nel seguente grafico.

**COMPOSIZIONE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO  
CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI 2009**

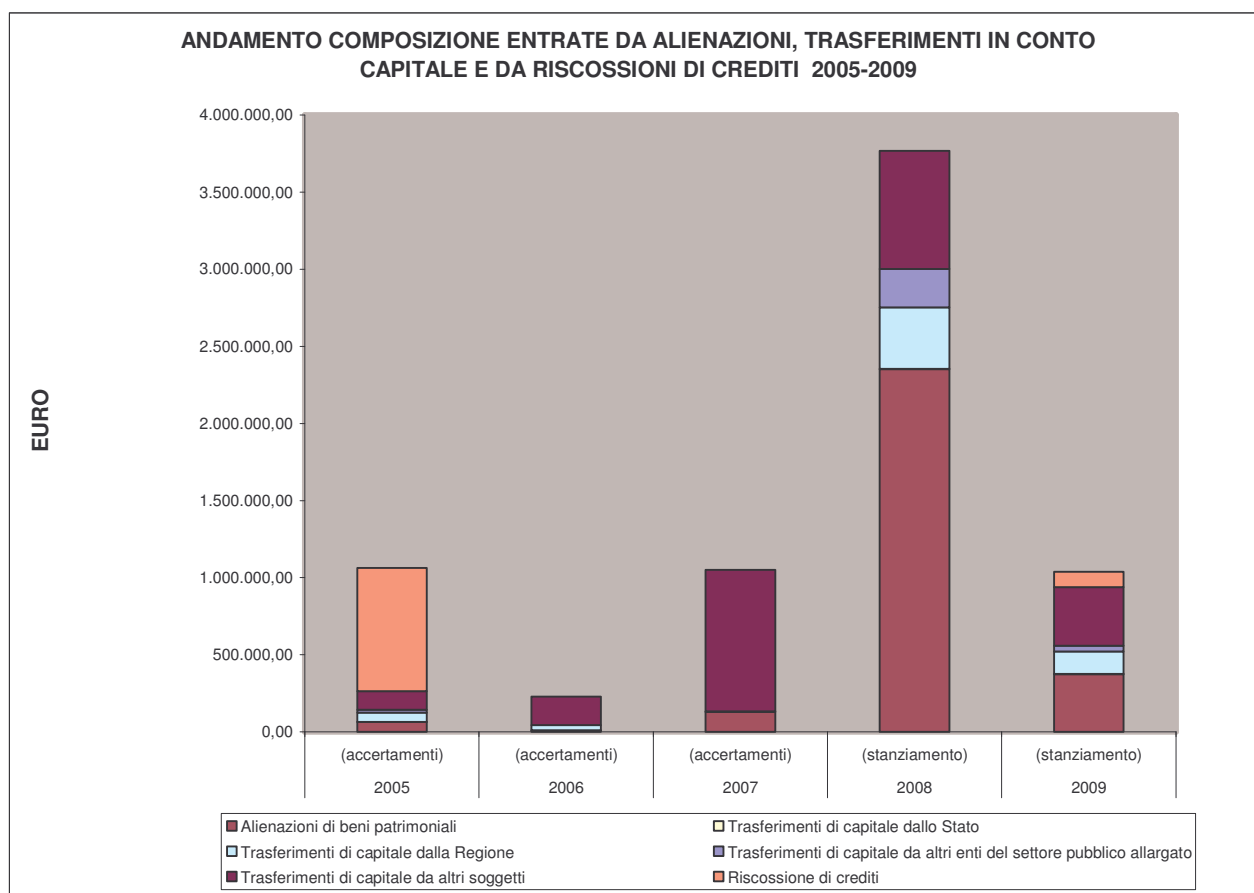


### 3.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI

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 2005-2007 e quelli previste negli anni 2008 e 2009.

TREND STORICO ENTRATE DA TRASFERIMENTI ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)
			2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 (stanziamento)	
IV	1	Alienazioni di beni patrimoniali	64.548,97	9.789,49	128.865,82	2.352.133,56	373.944,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	816,10	816,10	816,10	816,10	816,10
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	59.810,66	33.375,21	3.289,34	398.746,33	144.783,77
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	18.879,00	0,00	0,00	250.000,00	40.000,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	120.224,94	184.296,85	916.317,36	766.516,00	377.516,00
IV	6	Riscossione di crediti	800.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTALE			1.064.279,67	228.277,65	1.049.288,62	3.768.211,99	1.037.059,87



## 3.2 - LE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

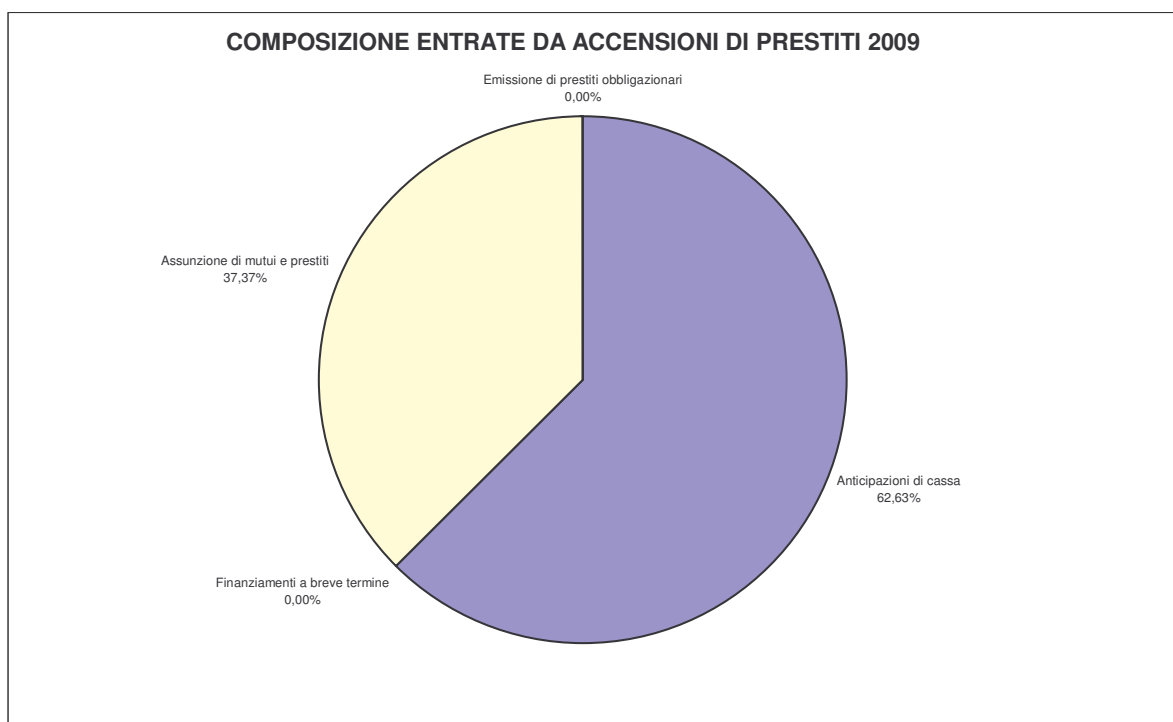
Il secondo gruppo di tipologie di entrate destinate al finanziamento delle spese in conto capitale le ritroviamo all'interno del titolo V.

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

Le prime due categorie, anticipazioni di cassa e finanziamenti a breve termine, rappresentano semplici movimentazioni di fondi che trovano la loro corrispondenza nel titolo III della spesa.

I valori delle quattro categorie che compongono il titolo sono sintetizzati in valore assoluto e relativo con la tabella e grafico seguente.

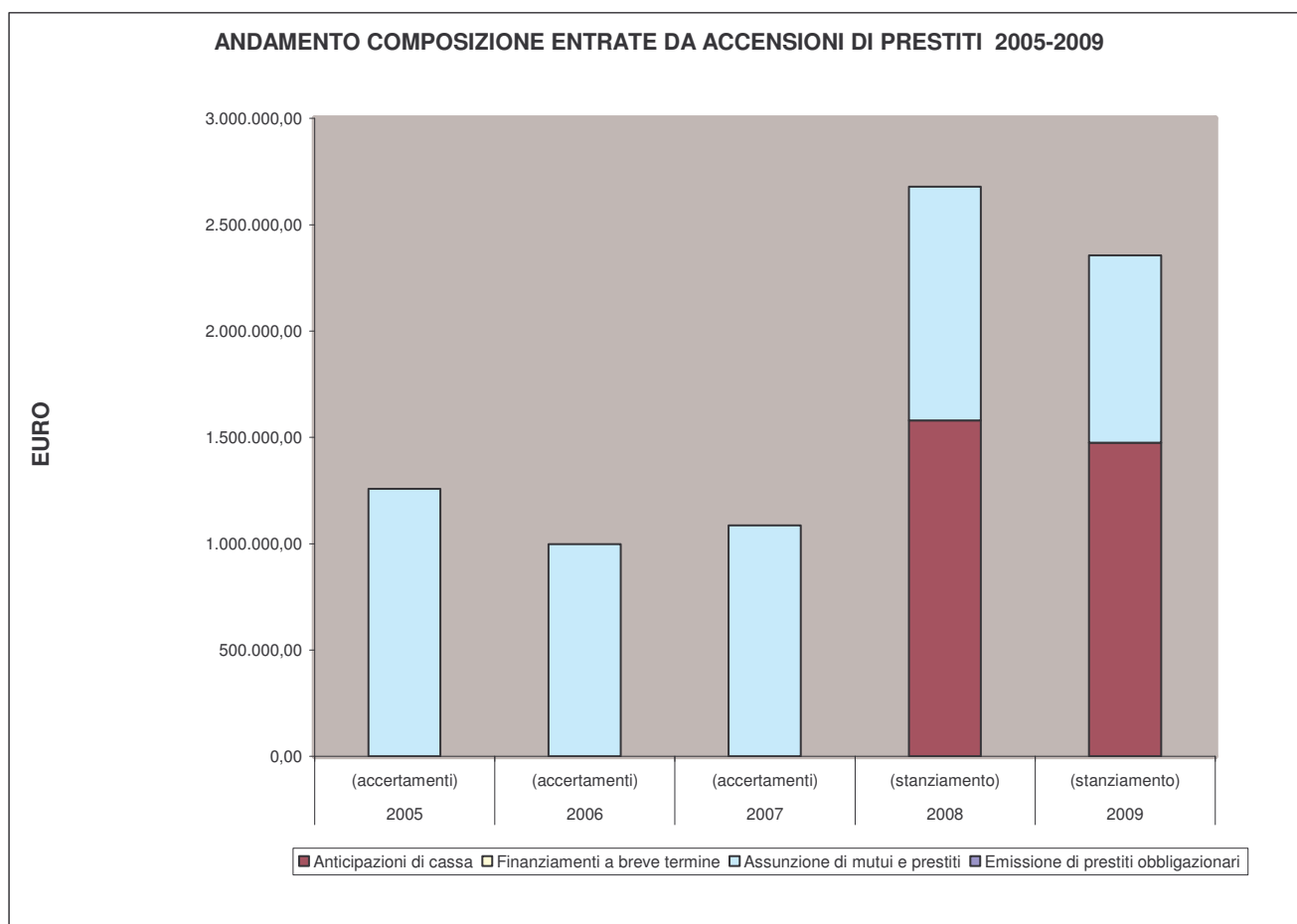
<b>ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
V	1	Anticipazioni di cassa	1.475.000,00	62,63%
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00%
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	880.000,00	37,37%
V	4	Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
<b>TOTALE TITOLO V</b>			<b>2.355.000,00</b>	<b>100,00%</b>



### 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 2009 (stanziamento)
			2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	1.578.730,94	1.475.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	1.258.968,72	998.000,00	1.086.456,00	1.100.000,00	880.000,00
V	4	Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			1.258.968,72	998.000,00	1.086.456,00	2.678.730,94	2.355.000,00



### 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.

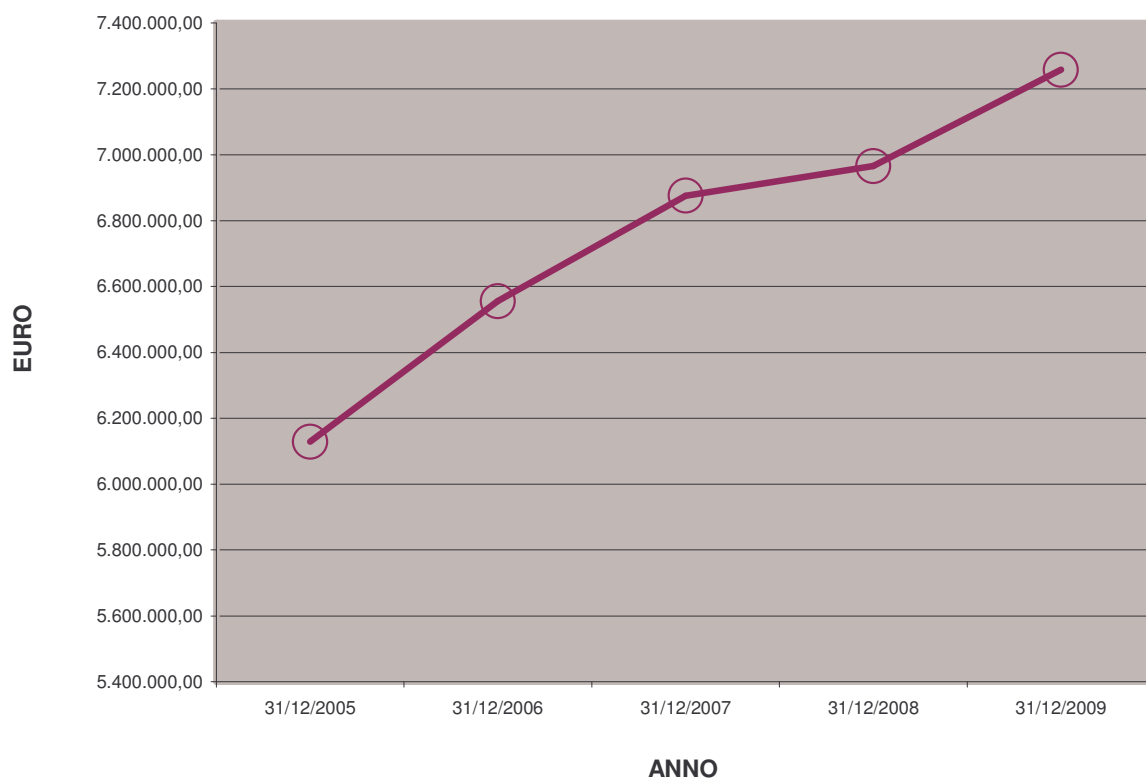
Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni programmate per il 2009 e la consistenza finale del debito per finanziamenti prevista per fine esercizio.

DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI					
ACCENSIONE E RIMBORSO PRESTITI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)
	2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 ( stanziamento )	
ACCERTAMENTI TIT. V, CAT. 3 (Assunzione di mutui e prestiti)	1.258.968,72	998.000,00	1.086.456,00	1.100.000,00	880.000,00
	(impegni)	(impegni)	(impegni)	( stanziamento )	(stanziamento)
IMPEGNI TIT. III, INT. 3 (Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti)	448.255,22	555.302,03	702.742,23	609.366,14	507.969,45
TOTALE	1.707.223,94	1.553.302,03	1.789.198,23	1.709.366,14	1.387.969,45

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

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2005-2009					
CONSISTENZA INDEBITAMENTO AL:	31/12/2005	31/12/2006	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009
	6.128.892,00	6.555.187,00	6.875.462,00	6.966.096,00	7.258.126,00

**EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2005-2009**





## **PAGINA DI COMMENTO DA PARTE DELL'ENTE.**

Analizzando le tabelle suindicate, si può affermare che l'indebitamento nel corso del 2009 aumenterà, in quanto è la fonte di finanziamento attualmente attivabile dall'ente poiché sta scemando la possibilità di autofinanziarsi attraverso l'avanzo economico, peculiarmente nell'esercizio 2009, in quanto una notevole quantità di risorse è stata destinata al c.d. "pacchetto anticrisi".

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

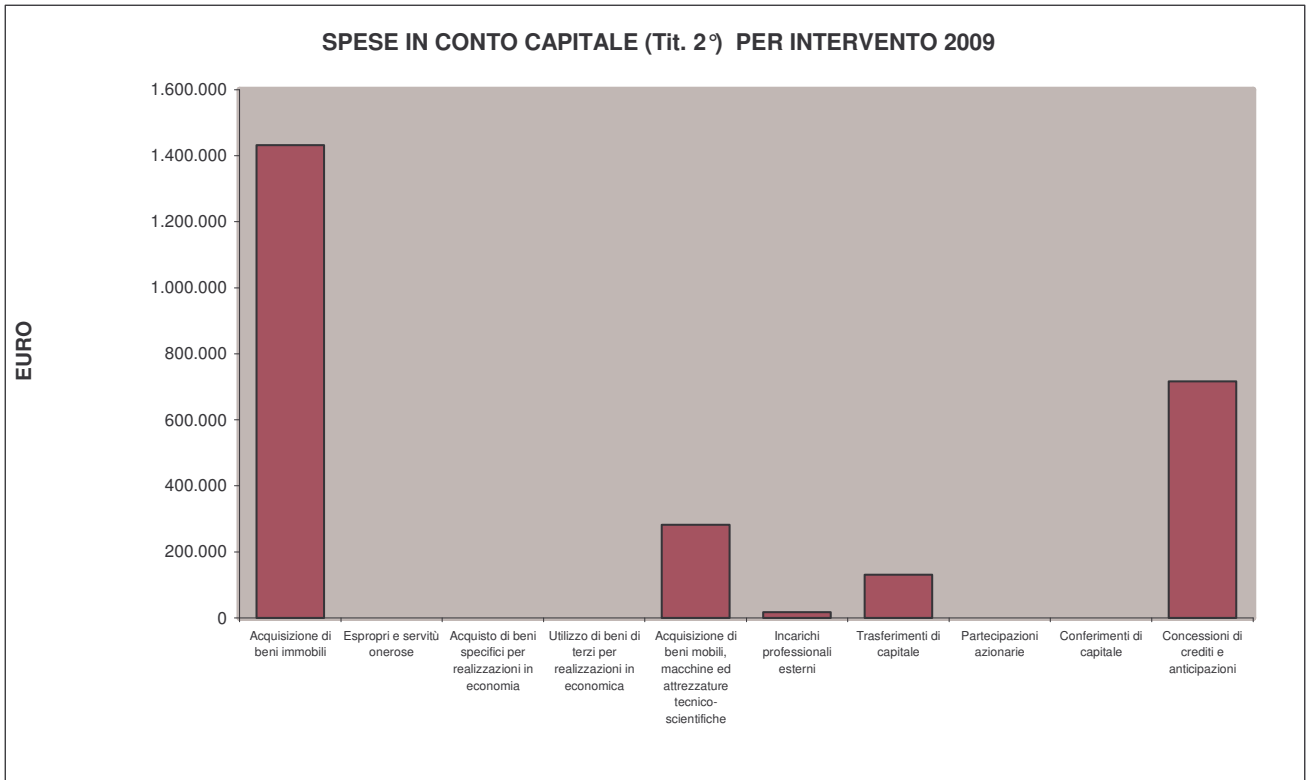
In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui viene evidenziata la politica d'investimento dell'amministrazione programmata per il 2009.

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

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

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2°) 2009</b>				
<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
II	1	Acquisizione di beni immobili	1.431.655,81	55,54%
II	2	Espropri e servitù 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 economica	0,00	0,00%
II	5	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	282.500,00	10,96%
II	6	Incarichi professionali esterni	16.744,00	0,65%
II	7	Trasferimenti di capitale	131.000,00	5,08%
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00%
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00%
II	10	Concessioni di crediti e anticipazioni	716.000,00	27,77%
<b>TOTALE</b>			<b>2.577.899,81</b>	<b>100,00%</b>

Per facilitare la comprensione delle scelte effettuate in sede di bilancio 2009 dall'amministrazione tra i vari interventi i medesimi dati finanziari vengono esposti graficamente con il seguente istogramma.



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

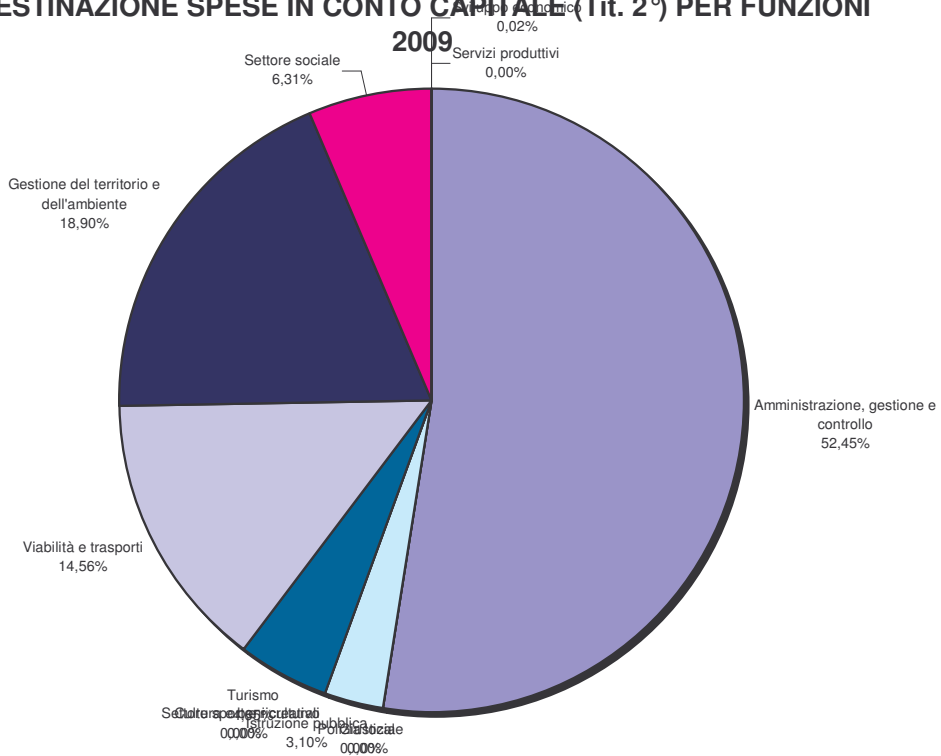
Con lo scopo di evidenziare l'indirizzo delle scelte d'investimento programmate dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese in conto capitale in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'Ente.

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

<b>SPESA IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONE (Tit. 2°)</b>			
<b>N.</b>	<b>FUNZIONI</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>	<b>% SUL TOTALE</b>
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.352.127,31	52,45%
2	Giustizia	0,00	0,00%
3	Polizia locale	0,00	0,00%
4	Istruzione pubblica	80.000,00	3,10%
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00%
7	Turismo	120.000,00	4,65%
8	Viabilità e trasporti	375.385,98	14,56%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	487.237,15	18,90%
10	Settore sociale	162.649,37	6,31%
11	Sviluppo economico	500,00	0,02%
12	Servizi produttivi	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>2.577.899,81</b>	<b>100,00%</b>

Maggiormente intuitivo è il seguente grafico che espone la medesima articolazione funzionale programmata nel bilancio di previsione 2009.

## DESTINAZIONE SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2°) PER FUNZIONI



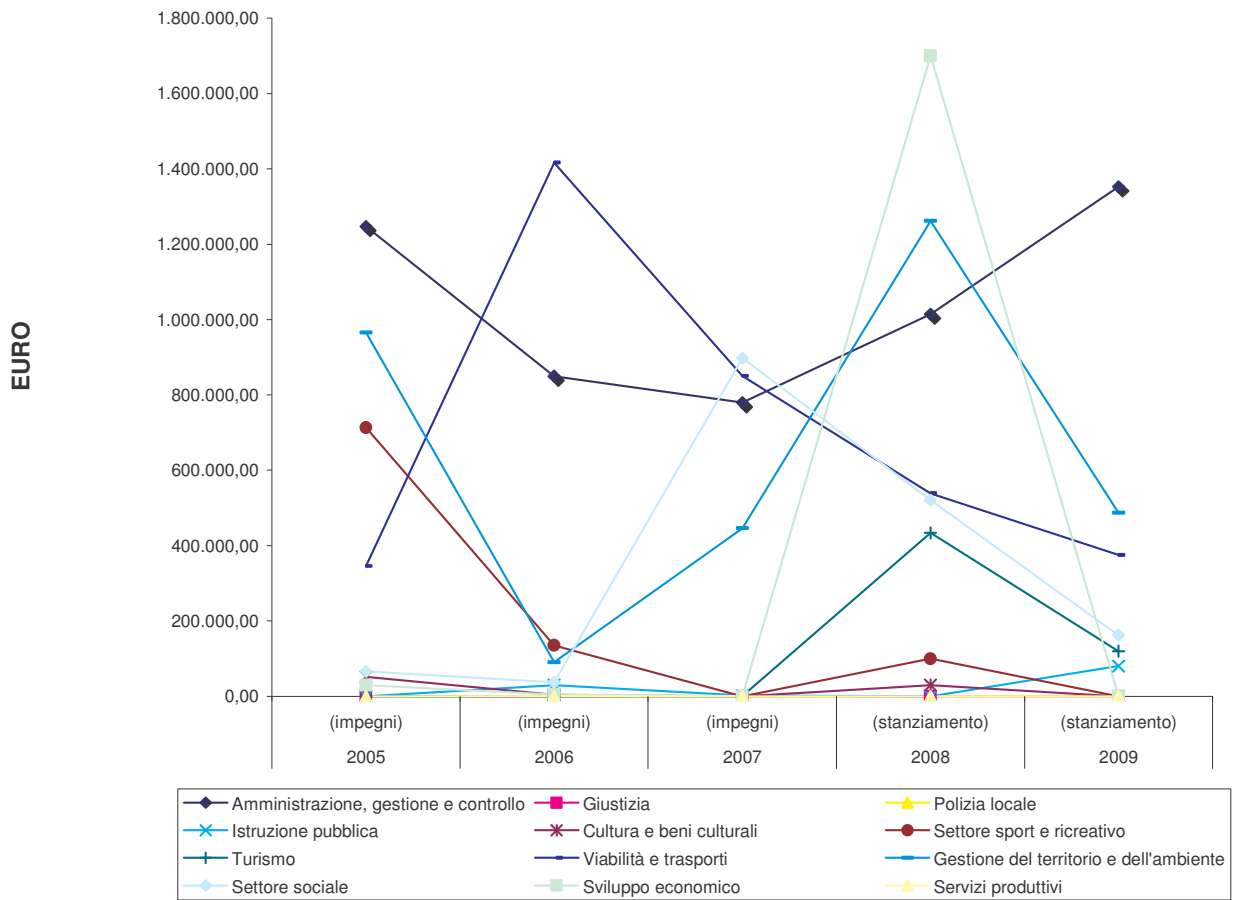
### 3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

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 e grafico.

<b>TREND STORICO SPESA IN CONTO CAPITALE PER FUNZIONE (Tit. 2°)</b>						
N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)
		2005 (impegni)	2006 (impegni)	2007 (impegni)	2008 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.247.410,64	849.586,50	779.274,31	1.014.480,47	1.352.127,31
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	29.670,00	2.286,40	0,00	80.000,00
5	Cultura e beni culturali	51.631,42	4.000,00	0,00	30.000,00	0,00
6	Settore sport e ricreativo	712.960,00	135.000,00	0,00	100.000,00	0,00
7	Turismo	0,00	338,00	1.000,00	433.957,80	120.000,00
8	Viabilità e trasporti	345.965,64	1.416.238,47	850.637,48	538.872,92	375.385,98
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	965.529,73	90.563,57	446.243,84	1.261.987,34	487.237,15
10	Settore sociale	65.898,34	36.857,82	897.965,27	520.865,60	162.649,37
11	Sviluppo economico	29.643,35	5.000,00	1.000,00	1.700.500,00	500,00
12	Servizi produttivi	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>3.419.039,12</b>	<b>2.568.254,36</b>	<b>2.978.407,30</b>	<b>5.600.664,13</b>	<b>2.577.899,81</b>

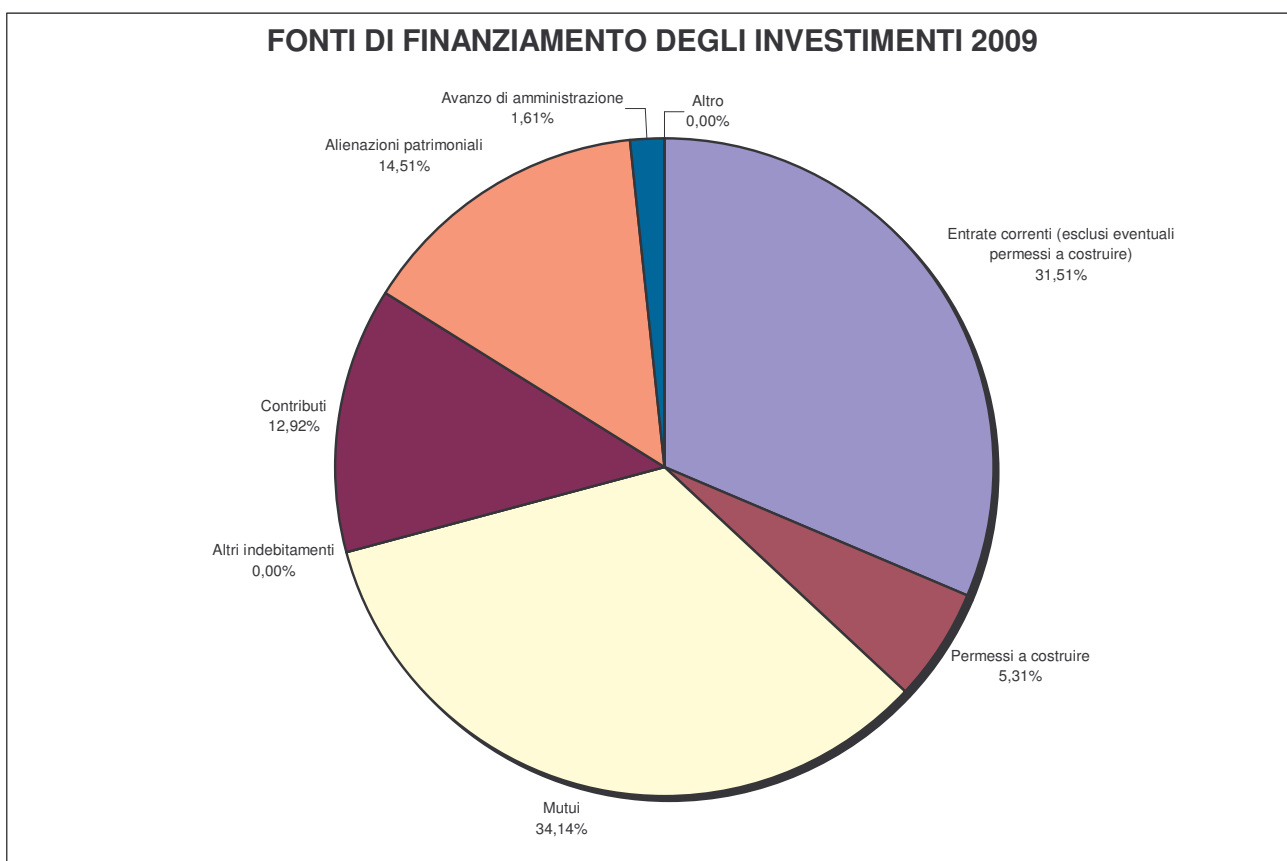
### ANDAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2°) PER FUNZIONI 2005-2009



### 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 2009		
FONTI DI FINANZIAMENTO	ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti (esclusi eventuali permessi a costruire)	812.384,00	31,51%
Permessi a costruire	136.855,94	5,31%
Mutui	880.000,00	34,14%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	333.115,87	12,92%
Alienazioni patrimoniali	373.944,00	14,51%
Avanzo di amministrazione	41.600,00	1,61%
Altro	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>2.577.899,81</b>	<b>100,00%</b>





## **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 2009 è sintetizzato nelle due tabelle seguenti.

<b>EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA E FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE</b>			
<b>ENTRATE</b>			
<b>Tit.</b>	<b>Cat.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>
V	1	Anticipazioni di cassa	1.475.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00
			<b>1.475.000,00</b>

<b>SPESE</b>			
<b>Tit.</b>	<b>Int.</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	1.475.000,00
III	2	Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00
			<b>1.475.000,00</b>

<b>EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>			
<b>ENTRATE</b>			
<b>Tit.</b>		<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	1.149.399,78
			<b>1.149.399,78</b>

<b>SPESE</b>			
<b>Tit.</b>		<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO DI RIFERIMENTO 2009 (stanziamento)</b>
IV		Spese per servizi per conto di terzi	1.149.399,78
			<b>1.149.399,78</b>

## 4.2 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al bilancio di previsione 2009 che permettono di comprendere in modo intuitivo le scelte programmatiche effettuate dall'amministrazione.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2009		
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO DI RIFERIMENTO 2009
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	78,46
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	16,52
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	461,21
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	200,14
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	200,72
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	53,88
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,27
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	1.404,71
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	25,34
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	22,89
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	39.955,93
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,5225

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 2009
		2005	2006	2007	2008	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo III}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	87,85	86,34	78,83	76,53	78,46
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I + II + III}} \times 100$	23,74	24,04	18,94	16,28	16,52
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I + titolo II}}{\text{popolazione}}$	465,78	458,64	459,60	477,32	461,21
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	308,06	292,46	217,04	195,48	200,14
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	104,14	112,51	186,93	214,00	200,72
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	46,10	50,20	51,15	56,86	53,88
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I + II + III}}$	0,38	0,33	0,37	0,44	0,27
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	1.181,13	1.262,80	1.333,49	1.348,19	1.404,71
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I + II + III}} \times 100$	23,35	26,92	31,16	27,92	25,34
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	22,12	24,98	27,54	24,48	22,89
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	34.053,40	39.476,94	42.152,30	41.592,75	39.955,93
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,6360	0,5587	0,5237	0,5225	0,5225