

PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

E' importante conoscere quale sia il "prezzo" pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dal Comune. Allo stesso tempo è interessante individuare l'ammontare della restituzione di risorse prelevate direttamente dallo Stato e restituite (in un secondo tempo) indirettamente alla collettività locale, sotto forma di trasferimenti statali in conto gestione (trasferimenti destinati a finanziare parzialmente l'attività istituzionale del Comune).

$$6. \text{ PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO-CAPITE} = \frac{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}{\text{Popolazione}}$$

$$7. \text{ PRESSIONE TRIBUTARIA PRO-CAPITE} = \frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$$

$$8. \text{ TRASFERIMENTI ERARIALI PRO-CAPITE} = \frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Popolazione}}$$

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

L'Amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il bilancio non sia già stato prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine, assunti nei precedenti esercizi. Conoscere il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività a disposizione per l'assunzione di nuove scelte gestionali o di ulteriori iniziative economico-finanziarie.

$$9. \text{ RIGIDITA' STRUTTURALE} = \frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}}$$

$$10. \text{ RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE} = \frac{\text{Spese personale}}{\text{Entrate correnti}}$$

$$11. \text{ RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO} = \frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}}$$

GRADO DI RIGIDITA' PRO-CAPITE

I principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale e il livello di indebitamento. Questi fattori individuano, in termini negativi, il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali adottate dal Comune.

$$12. \text{ RIGIDITA' STRUTTURALE PRO-CAPITE} = \frac{\text{Spese personale + Rimborso mutui}}{\text{Popolazione}}$$

$$13. \text{ COSTO DEL PERSONALE PRO-CAPITE} = \frac{\text{Spese personale}}{\text{Popolazione}}$$

$$14. \text{ INDEBITAMENTO PRO-CAPITE} = \frac{\text{Indebitamento complessivo}}{\text{Popolazione}}$$

COSTO DEL PERSONALE

Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata dove l'onere per il personale acquisisce necessariamente un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro-capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

$$15. \text{ INCIDENZA DEL COSTO PER IL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE} = \frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$$

$$16. \text{ COSTO MEDIO DEL PERSONALE} = \frac{\text{Spese personale}}{\text{Dipendenti}}$$

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

Questi indicatori assumono un'elevata importanza solo a consuntivo, poiché riflettono l'effettivo sforzo intrapreso dal Comune nel campo degli investimenti. Anche nel bilancio di previsione, peraltro, questi indicatori possono evidenziare una certa propensione dell'Amministrazione ad attuare una marcata politica di sviluppo delle spese in conto capitale.

$$17. \text{ PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO} = \frac{\text{Investimenti}}{\text{Correnti + Investimenti + rimborso prestiti}}$$

$$18. \text{ INVESTIMENTI PRO-CAPITE} = \frac{\text{Investimenti}}{\text{Popolazione}}$$

CAPACITA' DI GESTIONE

Questi indicatori, seppure nella loro approssimazione, forniscono un primo significativo elemento di valutazione del grado di attività della struttura operativa del Comune, analizzato da due distinti elementi: la densità di dipendenti per abitante ed il volume medio di risorse nette per dipendente.

$$19. \text{ ABITANTI PER DIPENDENTE} = \frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}}$$

$$20. \text{ RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE} = \frac{\text{Correnti - Personale - Interessi}}{\text{Dipendenti}}$$

Nelle pagine successive vengono riportati gli indicatori calcolati sulla base degli accertamenti e degli impegni del conto consuntivo 2009, del numero di abitanti e del personale al 31 dicembre 2009.

INDICATORI FINANZIARI

	DENOMINAZIONE	ADDENDI ELEMENTARI	IMPORTI 2009		INDICATORE 2007	INDICATORE 2008	INDICATORE 2009
1	GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA	ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	18.933.960,91	*100	77,636	72,282	64,305
		ENTRATE CORRENTI	29.443.862,84				
2	GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA	ENTRATE TRIBUTARIE	12.429.145,89	*100	56,714	47,628	42,213
		ENTRATE CORRENTI	29.443.862,84				
3	GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	5.158.958,85	*100	22,364	22,516	17,521
		ENTRATE CORRENTI	29.443.862,84				
4	INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE	ENTRATE TRIBUTARIE	12.429.145,89	*100	73,051	65,892	65,645
		ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	18.933.960,91				
5	INCIDENZA DELLE ENTRATE EXTRATRIB. SULLE ENTRATE PROPRIE	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.504.815,02	*100	26,949	34,108	34,355
		ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	18.933.960,91				
6	PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO-CAPITE	ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	18.933.960,91		554,336	571,523	618,777
		POPOLAZIONE RESIDENTE	30599				
7	PRESSIONE TRIBUTARIA PRO-CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE	12.429.145,89		404,949	376,587	406,195
		POPOLAZIONE RESIDENTE	30599				
8	TRASFERIMENTI ERARIALI PRO-CAPITE	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	5.158.958,85		159,683	178,031	168,599
		POPOLAZIONE RESIDENTE	30599				
9	GRADO DI RIGIDITA' STRUTTURALE	SPESE PERSONALE + RIMB. MUTUI	9.261.209,35	*100	42,512	38,019	31,454
		ENTRATE CORRENTI	29.443.862,84				
10	GRADO RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE	SPESE PERSONALE	6.461.175,78	*100	29,726	25,695	21,944
		ENTRATE CORRENTI	29.443.862,84				
11	GRADO RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	RIMBORSO MUTUI	2.800.033,57	*100	12,787	12,324	9,510
		ENTRATE CORRENTI	29.443.862,84				
12	RIGIDITA' STRUTTURALE PRO-CAPITE	SPESE PERSONALE + RIMB. MUTUI	9.261.209,35		303,546	300,616	302,664
		POPOLAZIONE RESIDENTE	30599				
13	COSTO DEL PERSONALE PRO-CAPITE	SPESE PERSONALE	6.461.175,78		212,248	203,169	211,156
		POPOLAZIONE RESIDENTE	30599				
14	INDEBITAMENTO PRO-CAPITE	DEBITO RESIDUO MUTUI AL 31.12	23.422.141,96		812,26	782,217	765,454
		POPOLAZIONE RESIDENTE	30599				
15	INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE	SPESE PERSONALE	6.461.175,78	*100	28,554	26,166	22,937
		SPESE CORRENTI	28.169.354,21				
16	COSTO MEDIO DEL PERSONALE	SPESE PER IL PERSONALE	6.461.175,78		35.675,602	33.548,444	33.477,595
		DIPENDENTI	193				
17	PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	INVESTIMENTI	5.905.727,70	*100	20,255	32,864	16,546
		SP.CORR.+INVEST.+QUOTA CAP.RIMB. MUTUI	35.693.632,70				
18	INVESTIMENTI PRO-CAPITE	INVESTIMENTI	5.905.727,70		201,009	404,705	193,004
		POPOLAZIONE RESIDENTE	30599				
19	ABITANTI PER DIPENDENTE	POPOLAZIONE RESIDENTE	30599		168	165	159
		DIPENDENTI	193				
20	SPESA CORRENTE NETTA PER DIPENDENTE	SP.CORR. AL NETTO PERSONALE E INT.PASS	20.526.695,65		81.993,864	86.875,245	106.355,936
		DIPENDENTI	193				

ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL QUINQUENNIO 2005/2009 RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, alienazioni di beni e contributi in conto capitale, accensione di prestiti, ed, infine, da movimenti di risorse effettuati per conto di soggetti esterni, come i servizi per conto di terzi.

Le entrate di competenza di un esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'ente dipende dal volume di risorse che vengono reperite, utilizzandole successivamente nella gestione delle spese correnti e degli investimenti.

Il Comune, per programmare correttamente l'attività di spesa, deve infatti conoscere quali sono i mezzi finanziari a disposizione, garantendone così un certo margine di manovra.

E' a questo scopo che "ai Comuni e alla Province la legge riconosce, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia finanziaria fondata su certezza di risorse proprie e trasferite".

Allo stesso tempo "la legge assicura, altresì, agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe...".

Il successivo quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza accertate a consuntivo, suddivise per titoli. L'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

RIEPILOGO ENTRATE

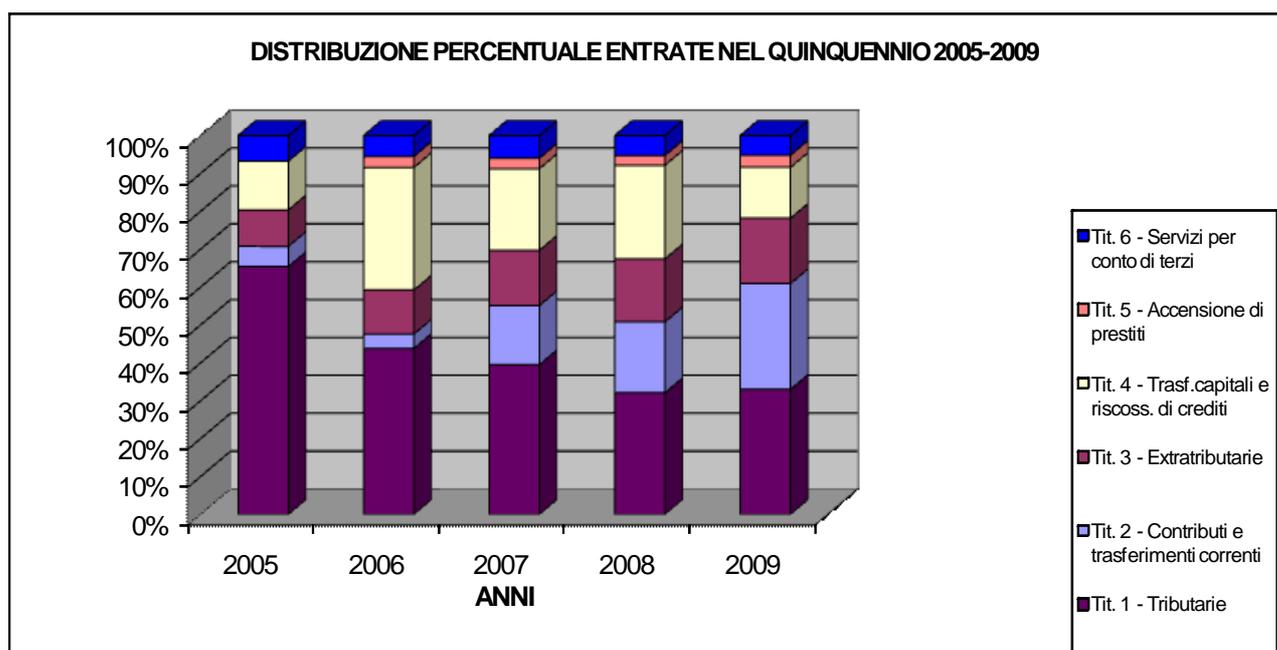
Riepilogo entrate	Accertamenti anno 2009	Percentuale
Tit. 1 - Tributarie	12.429.145,89	33,014
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	10.509.901,93	27,916
Tit. 3 - Extratributarie	6.504.815,02	17,278
Tit. 4 - Trasn.capitali e riscossione di crediti	5.056.718,20	13,431
Tit. 5 - Accensione di prestiti	1.200.000,00	3,187
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	1.947.764,78	5,174
Totale	37.648.345,82	100,000

RIEPILOGO ENTRATE 2005/2009

Riepilogo entrate	2005	2006	2007	2008	2009
Tit. 1 - Tributarie	25.092.543,74	15.979.512,57	12.047.625,74	11.379.694,58	12.429.145,89
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	2.042.252,10	1.380.926,81	4.750.734,37	6.622.736,28	10.509.901,93
Tit. 3 - Extratributarie	3.693.141,76	4.228.047,08	4.444.435,12	5.890.601,28	6.504.815,02
Tit. 4 - Trasn.capitali e riscoss. di crediti	4.928.829,30	11.799.050,32	6.565.478,13	8.760.126,27	5.056.718,20
Tit. 5 - Accensione di prestiti	0,00	1.060.780,00	832.000,00	906.991,59	1.200.000,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	2.583.568,64	1.998.698,61	1.821.580,03	1.859.794,30	1.947.764,78
Totale	38.340.335,54	36.447.015,39	30.461.853,39	35.419.944,30	37.648.345,82

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della distribuzione percentuale dei diversi titoli dell'entrata nell'arco dell'ultimo triennio.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE



Durante l'anno 2009 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

ORGANO	ESTREMI DELIBERAZIONE	RATIFICA
GIUNTA COMUNALE	ATTO G.C. 60 - 09.03.2009	ATTO C.C. N. 36 DEL 24.04.2009
GIUNTA COMUNALE	ATTO G.C. 109 - 15.04.2009	ATTO C.C. N. 52 DEL 12.05.2009
CONSIGLIO COMUNALE	ATTO C.C. 37 - 24.04.2009	
CONSIGLIO COMUNALE	ATTO C.C. 51 - 12.05.2009	
CONSIGLIO COMUNALE	ATTO C.C. 66 - 23.06.2009	
CONSIGLIO COMUNALE	ATTO C.C. 98 - 08.10.2009	
GIUNTA COMUNALE	ATTO G.C. 284 - 19.10.2009	ATTO C.C. N. 112 DEL 26.11.2009
GIUNTA COMUNALE	ATTO G.C. 297 - 28.10.2009	ATTO C.C. N. 113 DEL 26.11.2009
GIUNTA COMUNALE	ATTO G.C. 316 - 16.11.2009	ATTO C.C. N. 114 DEL 26.11.2009
CONSIGLIO COMUNALE	ATTO C.C. 115 - 26.11.2009	

che hanno variato gli stanziamenti di entrata e di spesa nel bilancio come segue:

SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI INIZIALI ENTRATA E PREVISIONI FINALI ENTRATA

TITOLI ENTRATA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	SCOSTAMENTI
Tit. 1 - Tributarie	11.713.000,00	12.659.782,00	946.782,00
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	11.048.188,00	10.906.230,00	- 141.958,00
Tit. 3 - Extratributarie	5.414.782,00	7.307.045,00	1.892.263,00
Tit. 4 - Trasf.capitale e riscossione di crediti	10.669.000,00	16.427.922,00	5.758.922,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti	1.350.000,00	1.350.000,00	-
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	3.553.000,00	3.553.000,00	-
Avanzo di amm.zione applicato al bilancio	-	1.004.652,00	1.004.652,00
Totali	43.747.970,00	53.208.631,00	9.460.661,00

SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI INIZIALI SPESA E PREVISIONI FINALI SPESA

TITOLI SPESA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	SCOSTAMENTI
Tit. 1 - Correnti	27.595.067,00	29.539.596,00	1.944.529,00
Tit. 2 - In conto capitale	10.984.000,00	18.493.132,00	7.509.132,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	1.615.903,00	1.622.903,00	7.000,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	3.553.000,00	3.553.000,00	-
Totali	43.747.970,00	53.208.631,00	9.460.661,00

Inoltre di seguito si riportano gli scostamenti tra le previsioni finali di entrata e gli accertamenti finali (capacità di accertamento) e il grado di riscossione delle entrate sia della gestione di competenza che di quella residui.

Grado di realizzazione delle previsioni definitive (capacità di accertamento): esprime quale quota della stanziamento definitivo in competenza si è tradotto, in termini giuridici, in accertamenti di entrata

TITOLI ENTRATA	PREVISIONI FINALI	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTI	IN %
Tit. 1 - Tributarie	12.659.782,00	12.429.145,89	- 230.636,11	98,18%
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	10.906.230,00	10.509.901,93	- 396.328,07	96,37%
Tit. 3 - Extratributarie	7.307.045,00	6.504.815,02	- 802.229,98	89,02%
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscossione di crediti	16.427.922,00	5.056.718,20	- 11.371.203,80	30,78%
Tit. 5 - Accensione di prestiti	1.350.000,00	1.200.000,00	- 150.000,00	88,89%
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	3.553.000,00	1.947.764,78	- 1.605.235,22	54,82%
Avanzo d'amministr. applicato bilancio	1.004.652,00	1.004.652,00	-	100,00%
Totali	53.208.631,00	38.652.997,82	- 14.555.633,18	72,64%

VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE GESTIONE COMPETENZA

VELOCITA' DI RISCOSSIONE	2005	2006	2007	2008	2009
Velocità di riscossione tit. I di entrata (riscossioni in c/competenza/accertamenti di competenza)	72,46%	64,07%	66,50%	69,38%	65,45%
Velocità di riscossione tit. II di entrata (riscossioni in c/competenza/accertamenti di competenza)	70,76%	45,49%	82,60%	87,29%	89,28%
Velocità di riscossione tit. III di entrata (riscossioni in c/competenza/accertamenti di competenza)	70,22%	67,81%	65,30%	74,32%	67,43%
Velocità di riscossione tit. IV di entrata (riscossioni in c/competenza/accertamenti di competenza)	31,78%	77,43%	77,50%	72,04%	82,19%
Velocità di riscossione tit. V di entrata (riscossioni in c/competenza/accertamenti di competenza)	-	-	-	-	-
Velocità di riscossione complessiva entrate con esclusione tit. VI (riscossioni c/competenza/accertamenti di competenza)	66,52%	66,39%	69,60%	72,60%	72,99%

VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE GESTIONE RESIDUI

SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI	2005	2006	2007	2008	2009
Smaltimento residui tit. I (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	94,72%	89,96%	79,80%	79,59%	84,99%
Smaltimento residui tit. II (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	83,49%	81,66%	82,10%	79,79%	105,77%
Smaltimento residui tit. III (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	57,17%	51,10%	55,60%	60,92%	42,52%
Smaltimento residui tit. IV (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	74,81%	10,22%	35,70%	57,75%	18,58%
Smaltimento residui tit. V (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	12,58%	47,13%	34,40%	7,20%	33,60%
Smaltimento residui complessivo con esclusione tit. VI (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	67,52%	56,00%	53,50%	56,14%	49,38%

Nell'anno 2009 è stato assunto il seguente mutuo per il finanziamento di spese d'investimento:

CREDITO SPORTIVO			
CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO STANZ.	ACCERTATO
5600/0	Mutuo finalizzato alla riqualificazione del Centro Sportivo di Via Buonarroti – nuova piscina comunale	1.200.000,00	1.200.000,00

L'ammortamento di tale prestito è stato previsto in anni 20 e al tasso fisso del 4,52%.

L'entrata relativa ai proventi rilascio concessioni edilizie registrata nel quinquennio è stata la seguente:

	2005	2006	2007	2008	2009
entrata complessiva	5.582.499,87	7.315.202,52	5.546.233,38	4.780.899,28	3.091.030,49

La quota prevista a preventivo di utilizzo dell'entrata relativa ai proventi rilascio concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti era del 24,20%, mentre il dato registrato a consuntivo è pari al 48,53%.

POLITICHE FISCALI

Nell'anno 2009 le aliquote relative alle entrate tributarie sono state confermate nella stessa misura prevista negli anni precedenti.

ICI

Aliquote ICI :

- 4 per mille per abitazione principale (cat. A/1, A/8 e A/9) con una detrazione pari a € 104,00
- 7 per mille altri immobili
- 9 per mille abitazioni non locatate e a disposizione

L'entrata ICI accertata negli anni 2000/2009 è la seguente:

ANNO IMPOSTA	AUTOLIQUIDAZIONE	LIQUIDAZIONI E ACCERTAMENTI (comprese sanzioni e interessi)	TOTALI
2000	6.582.000,00	-	6.582.000,00
2001	6.812.000,00	385.980,00	7.197.980,00
2002	6.802.000,00	472.615,00	7.274.615,00
2003	7.608.000,00	512.880,00	8.120.880,00
2004	7.588.000,00	489.042,00	8.077.042,00
2005	7.846.803,81	1.210.564,34	9.057.368,15
2006	7.916.052,19	777.352,91	8.693.405,10
2007	8.170.656,45	410.733,76	8.581.390,21
2008 *	5.930.070,00	303.567,28	6.233.637,28
2009 *	6.111.864,24	682.054,12	6.793.918,36

* Esclusi immobili adibiti ad abitazione principale

Addizionale IRPEF

Percentuale prevista nella misura dello 0,70 per cento.

L'entrata anno 2009 è stata così accertata:

- addizionale IRPEF 2009 (presunta) € 3.470.000,00
- addizionale IRPEF a saldo anni precedenti € 480,22

T.I.A.

Nell'anno 2006 è stata soppressa la Tassa smaltimento rsu e istituita la T.I.A.

Le tariffe applicate nell'anno 2009 sono state le seguenti:

a) utenze domestiche

TARIFE TIA ANNO 2009 UTENZE DOMESTICHE

	ANNO 2009	
	PARTE FISSA	PARTE VARIAB.
a) una persona	0,48	31,37
b) due persone	0,56	56,47
c) tre persone	0,63	56,47
d) quattro persone	0,68	69,02
e) cinque persone	0,74	90,99
f) sei o più persone	0,78	106,67

b) utenze non domestiche

TARIFE TIA ANNO 2009 UTENZE NON DOMESTICHE

N.	CATEGORIA	ANNO 2009		
		TARIFFA FISSA	TARIFFA VARIAB.	TOTALE
1°	musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,44	0,38	0,82
2°	cinematografi e teatri	0,48	0,40	0,88
3°	autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	0,67	0,56	1,23
4°	campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,80	0,71	1,56
5°	Stabilimenti balneari	0,71	0,60	1,31
6°	Esposizioni, autosaloni	0,57	0,48	1,05
7°	Alberghi con ristorante	1,82	1,54	3,36
8°	Alberghi senza ristorante	1,20	1,02	2,21
9°	case di cura e riposo	1,39	1,17	2,56
10°	ospedali	1,43	1,21	2,64
11°	uffici, agenzie e studi professionali	1,69	1,42	3,11
12°	banche ed istituti di credito	0,68	0,58	1,25
13°	negozi di abbigliamento, calzature, libreria e cart., ferramenta	1,57	1,32	2,89
14°	edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	2,00	1,69	3,69
15°	negozi particolari quali filateria, tende e tessuti	0,92	0,78	1,70
16°	banchi di mercato beni durevoli	1,98	1,67	3,64
17°	attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere	1,64	1,39	3,03
18°	attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro	1,14	0,97	2,11
19°	carrozzeria, autofficina, elettrauto	1,57	1,32	2,89
20°	attività industriali con capannoni di produzione	1,02	0,86	1,88
21°	attività artigianali con produzione di beni specifici	1,21	1,02	2,23
22°	ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	6,18	5,22	11,41
23°	Mense, birrerie, amburgherie	6,93	5,85	12,78
24°	bar, caffè, pasticceria	4,40	3,71	8,11
25°	supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	3,06	2,59	5,66
26°	plurilicenze alimentari e/o miste	2,90	2,45	5,34
27°	ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	7,96	6,72	14,68
28°	Ipermercati di generi misti	3,00	2,57	5,61
29°	banchi di mercato generi alimentari	7,68	6,49	14,18
30°	discoteche, night club	2,12	1,79	3,91

ANDAMENTO DELLE USCITE NEL QUINQUENNIO IL RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI

Le uscite di ogni Ente sono costituite da spese di parte corrente, in c/capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse di terzi come i servizi per conto di terzi.

Il volume complessivo dei mezzi disponibili dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. Il Comune deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio di bilancio.

La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività), dell'economicità (attitudine a raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra entrate e uscite di bilancio.

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di competenza impegnate a consuntivo 2009 e suddivise per titoli. L'ultima colonna, trasformando i valori monetari in valori percentuali, indica il peso di ogni singola voce sul totale generale della spesa.

RIEPILOGO USCITE

Riepilogo uscite	Impegni anno 2009	Percentuale
Tit. 1 - Correnti	28.169.354,21	74,836
Tit. 2 - In conto capitale	5.905.727,70	15,689
Tit. 3 -Rimborso prestiti	1.618.550,79	4,300
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	1.947.764,78	5,175
Totale	37.641.397,48	100,000

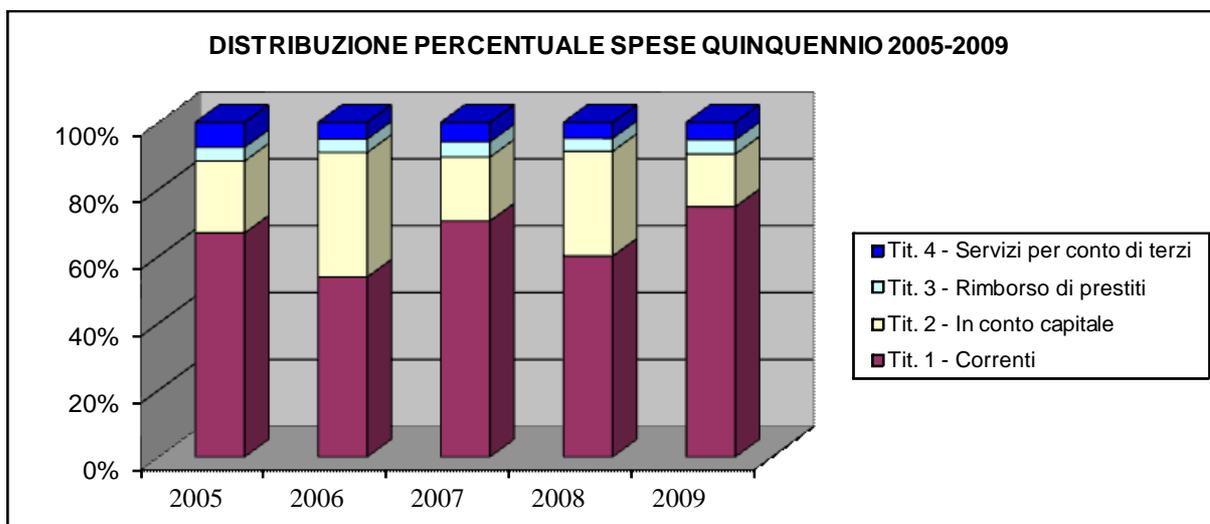
RIEPILOGO USCITE 2005/2009

Riepilogo uscite	2005	2006	2007	2008	2009
Tit. 1 - Correnti (**)	23.215.737,71	21.720.904,12	22.114.267,15	23.463.548,30	28.169.354,21
Tit. 2 - In conto capitale	7.460.381,04	15.032.926,55	5.980.220,14	12.229.382,62	5.905.727,70
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	1.422.166,31	1.618.101,57	1.429.455,83	1.518.627,51	1.618.550,79
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	2.583.568,64	1.998.698,61	1.821.580,03	1.859.794,30	1.947.764,78
Totale	34.681.853,70	40.370.630,85	31.345.523,15	39.071.352,73	37.641.397,48

(**) N.B.: l'esercizio 2005 è l'ultimo esercizio in cui risulta compresa nelle spese correnti la spesa relativa al servizio gestione rifiuti. Tale servizio è stato esternalizzato con decorrenza 1.1.2006.

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato.

RIEPILOGO DELLE USCITE



Grado di realizzazione delle previsioni definitive (capacità di impegno): esprime quale quota della stanziamento definitivo in competenza si è tradotto, in termini giuridici, in impegni di spesa

TITOLI SPESA	PREVISIONI FINALI	IMPEGNI	SCOSTAMENTI	IN %
Tit. 1 - Correnti	29.539.596,00	28.169.354,21	- 1.370.241,79	95,36%
Tit. 2 - In conto capitale	18.493.132,00	5.905.727,70	- 12.587.404,30	31,93%
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	1.622.903,00	1.618.550,79	- 4.352,21	99,73%
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	3.553.000,00	1.947.764,78	- 1.605.235,22	54,82%
Totali	53.208.631,00	37.641.397,48	- 15.567.233,52	70,74%

VELOCITA' DI PAGAMENTO SPESE GESTIONE COMPETENZA

VELOCITA' DI PAGAMENTO	2005	2006	2007	2008	2009
Velocita' di pagamento tit. I spesa (pagamenti in c/ competenza/ impegnato di competenza)	81,85%	82,14%	64,60%	75,53%	73,57%
Velocita' di pagamento tit. II spesa (pagamenti in c/ competenza/ impegnato di competenza)	10,61%	15,93%	15,70%	12,04%	5,77%
Velocita' di pagamento complessiva spesa con esclusione tit. III e IV (pagamenti in c/competenza/impegnato di competenza)	64,52%	55,06%	54,20%	53,77%	61,82%

VELOCITA' DI PAGAMENTO SPESE GESTIONE RESIDUI

SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	2005	2006	2007	2008	2009
Smaltimento residui tit. I (pagamenti in c/ residui/ Residui passivi iniziali)	68,01%	71,28%	60,40%	76,12%	70,32%
Smaltimento residui tit. II (pagamenti in c/ residui/ Residui passivi iniziali)	27,52%	31,04%	23,80%	26,38%	28,72%
Smaltimento residui complessivo con esclusione tit. III e IV (pagamenti in c/residui/residui passivi iniziali)	35,64%	39,66%	29,60%	41,00%	37,22%

RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTO

Cod.	Interventi spesa corrente	2007	%	2008	%	2009	%
01	Personale	6.314.581,64	28,55	6.139.365,32	26,17	6.461.175,78	22,94
02	Acquisto beni di consumo e/o di materie prime	352.430,85	1,59	349.893,39	1,49	398.644,99	1,42
03	Prestazioni di servizio	12.011.934,02	54,32	12.565.040,72	53,55	14.049.374,10	49,87
04	Utilizzo di beni di terzi	103.655,49	0,47	91.278,55	0,39	172.377,87	0,61
05	Trasferimenti	1.203.086,14	5,44	1.687.061,27	7,19	4.290.372,23	15,23
06	Interessi passivi e oneri finanziari diverse	1.286.771,59	5,82	1.426.013,12	6,08	1.181.482,78	4,19
07	Imposte e tasse	428.233,40	1,94	391.405,05	1,67	436.619,44	1,55
08	Oneri straordinari della gestione corrente	413.574,02	1,87	813.490,88	3,47	1.179.307,02	4,19
09	Ammortamenti d'esercizio	-		-		-	
	totale spesa corrente	22.114.267,15	100,00	23.463.548,30	100,00	28.169.354,21	100,00

RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI PER SERVIZI

Funzione	Cod. Serv.	Servizio	2007	%	2008	%	2009	%
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e controllo	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	880.080,37	3,98	813.187,57	3,47	835.266,21	2,97
	02	Segreteria generale, personale e organizzazione	1.308.669,22	5,92	1.299.198,87	5,54	1.380.038,36	4,90
	03	Gestione economica, finanz., programmaz., provveditorato e controllo di gestione	448.995,27	2,03	1.087.268,81	4,63	593.046,13	2,11
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	436.270,50	1,97	406.181,44	1,73	352.333,08	1,25
	05	Gestione beni demaniali e patrimoniali	424.532,55	1,92	488.743,75	2,08	458.989,37	1,63
	06	Ufficio tecnico	506.761,37	2,29	558.473,96	2,38	658.048,76	2,34
	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	414.005,14	1,87	377.796,36	1,61	378.705,35	1,34
	08	Altri servizi generali	1.217.146,02	5,50	1.208.593,78	5,15	1.173.726,61	4,17
Funzioni di polizia locale	01	Polizia municipale	1.405.729,55	6,36	1.663.030,95	7,09	1.908.758,99	6,78
Funzioni di istruzione pubblica	01	Scuola materna	445.399,28	2,01	480.885,58	2,05	464.905,79	1,65
	02	Istruzione elementare	467.860,25	2,12	461.400,49	1,97	441.458,03	1,57
	03	Istruzione media	426.621,55	1,93	482.976,77	2,06	419.034,97	1,49
	04	Istruzione secondaria superiore	140.691,03	0,64	169.706,27	0,72	123.533,16	0,44
	05	Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi	1.211.501,15	5,48	1.213.180,78	5,17	1.160.722,31	4,12
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	561.954,82	2,54	567.267,47	2,42	556.825,41	1,98

Funzione	Cod. Serv.	Servizio	2007	%	2008	%	2009	%
	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	301.142,62	1,36	440.146,70	1,88	358.725,42	1,27
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	946.431,40	4,28	850.641,41	3,63	1.002.805,98	3,56
	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	72.576,89	0,33	106.576,92	0,45	75.922,23	0,27
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	973.409,91	4,40	1.011.643,40	4,31	976.718,07	3,47
	02	Illuminazione pubblica e servizi connessi	718.668,74	3,25	714.507,16	3,05	714.999,95	2,54
	03	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	1.061.398,24	4,80	991.398,26	4,23	1.084.844,07	3,85
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	01	Urbanistica e gestione del territorio	358.082,65	1,62	492.070,80	2,10	515.008,15	1,83
	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	26.592,37	0,12	26.661,06	0,11	0,00	0,00
	03	Servizi di protezione civile	9.097,42	0,04	23.327,86	0,10	28.636,08	0,10
	04	Servizio idrico integrato	245.643,17	1,11	225.269,31	0,96	202.642,69	0,72
	05	Servizio smaltimento rifiuti	209.314,00	0,95	140.058,32	0,60	885.690,68	3,14
	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	1.515.439,50	6,85	1.409.861,48	6,01	1.578.373,07	5,60
Funzioni nel settore sociale	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	2.150.797,67	9,72	2.243.290,50	9,56	2.151.262,75	7,64
	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	40.677,86	0,18	42.677,12	0,18	49.464,35	0,18
	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	2.658.502,20	12,02	2.899.648,63	12,36	7.217.894,76	25,62
	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	432.632,05	1,96	400.629,85	1,71	319.828,27	1,14
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	05	Servizi relativi al commercio	91.462,39	0,41	89.640,27	0,38	101.145,16	0,36
Funzioni relative a servizi produttivi	01	Distribuzione gas	6.180,00	0,03	77.606,40	0,33	0,00	0,00
		totale spesa corrente	22.114.267,15	100,00	23.463.548,30	100,00	28.169.354,21	100,00

ANALISI DELLA SPESA PER FATTORI PRODUTTIVI

Dati 2009

Fattori produttivi	Stanziamenti Definitivi	Impegni	Economie
Acquisto di beni di consumo	455.028,00	398.644,99	56.383,01
Prestazioni di servizi	14.877.631,00	14.049.374,10	828.256,90
Utilizzo di beni di terzi	193.877,00	172.377,87	21.499,13
Trasferimenti	4.380.672,00	4.290.372,23	90.299,77
Totale spesa per beni, servizi e trasferimenti	19.907.208,00	18.910.769,19	996.438,81

Da tali elementi possono essere tratti, per ciascun fattore produttivo, gli indici che hanno caratterizzato la gestione, espressi in valori percentuali nella tabella che segue:

Indice A - capacità di impegno: rapporto tra impegni e stanziamenti definitivi

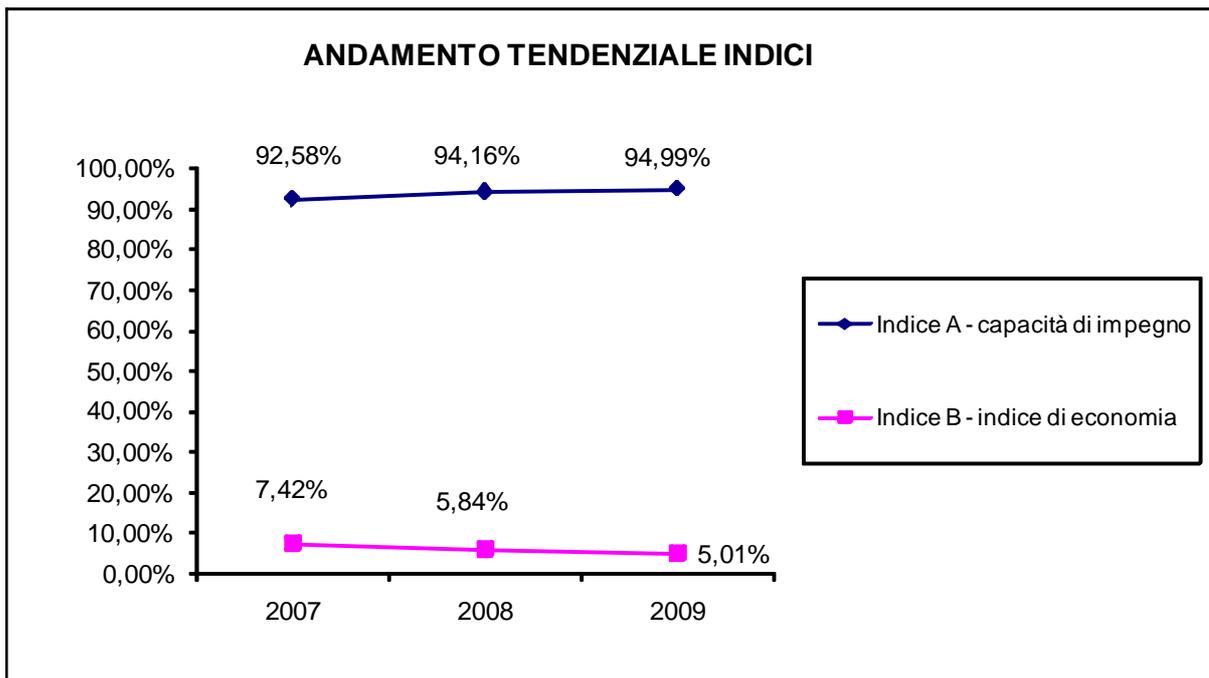
Indice B - indice di economia: rapporto tra minori spese e stanziamenti definitivi

Indici calcolati sui dati 2009

Fattori produttivi	Indice A	Indice B
Acquisto di beni di consumo	87,61%	12,39%
Prestazioni di servizi	94,43%	5,57%
Utilizzo di beni di terzi	88,91%	11,09%
Trasferimenti	97,94%	2,06%
Totale spesa per beni, servizi e trasferimenti	94,99%	5,01%

Confrontando gli indici calcolati per il 2009 con gli stessi indici relativi agli esercizi 2007 e 2008 si può valutarne l'andamento tendenziale.

	2007	2008	2009
Indice A - capacità di impegno	92,58%	94,16%	94,99%
Indice B - indice di economia	8,01%	6,20%	5,27%



Il combinato effetto dell'aumento della capacità di impegno e della diminuzione dell'indice di economia denota un virtuoso effetto di "affinamento" delle previsioni di bilancio, che risultano essere più vicine alle effettive esigenze di spesa dell'Ente, relativamente agli interventi di spesa legati ai fattori produttivi sopra analizzati.

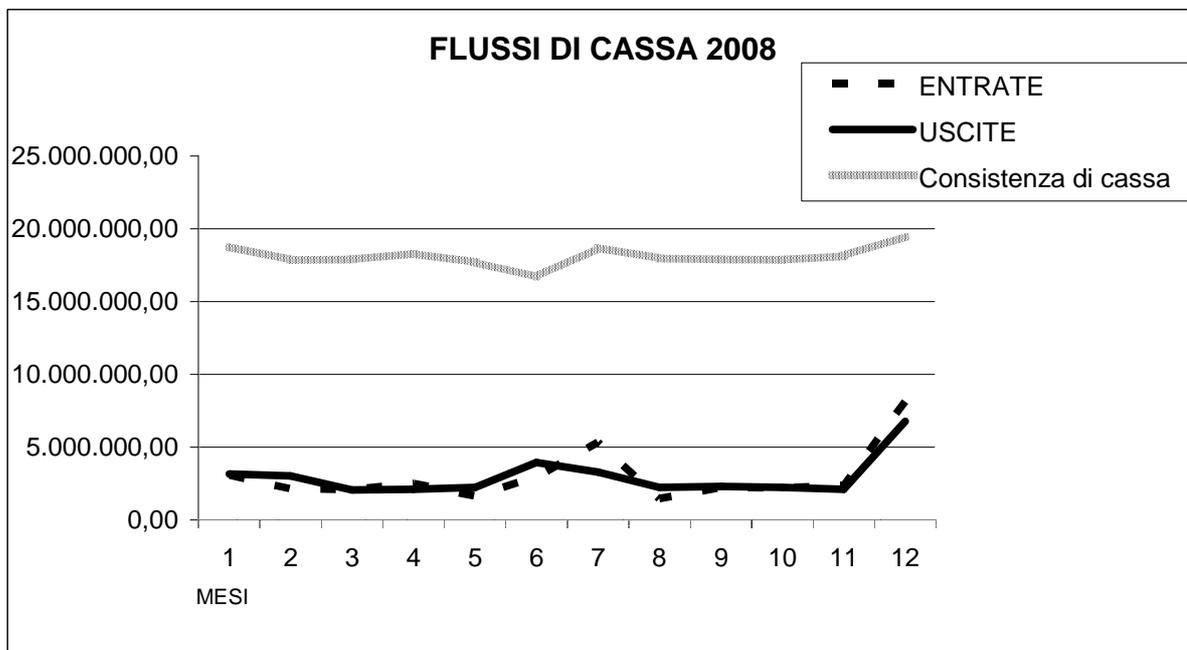
FLUSSI DI CASSA RELATIVI AGLI ULTIMI DUE ESERCIZI

PERIODO 1.1.2008 - 31.12.2008

SALDO INIZIALE € 18.869.578,07

SALDO FINALE € 19.470.946,04

DIFFERENZA +€ 601.367,97

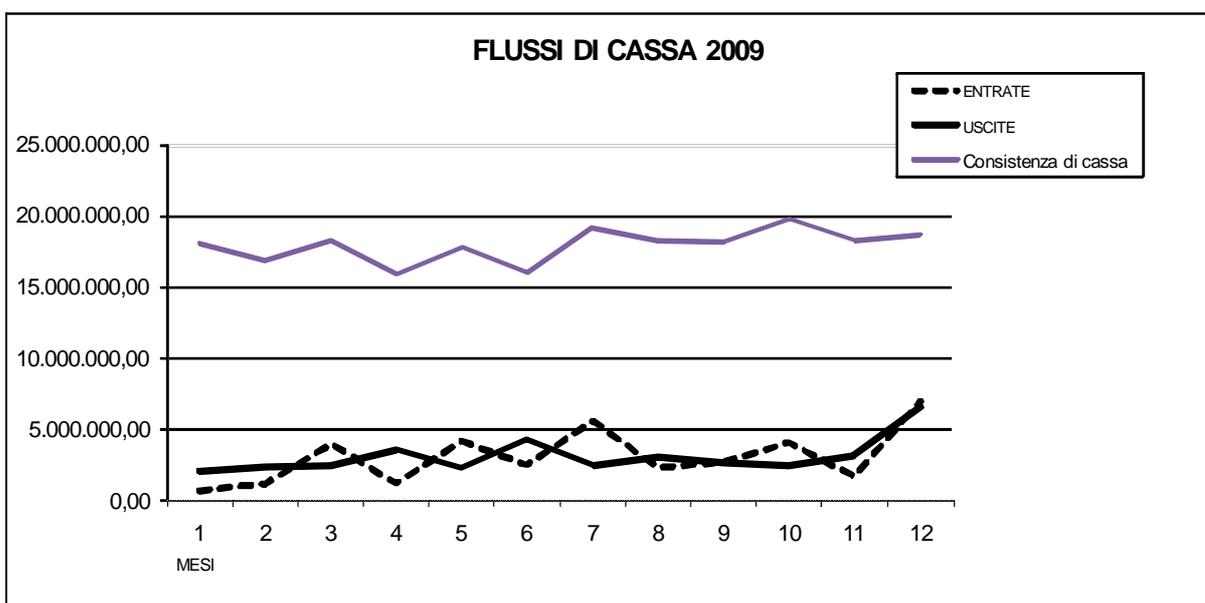


PERIODO 1.1.2009 - 31.12.2009

SALDO INIZIALE € 19.470.946,04

SALDO FINALE € 18.640.930,19

DIFFERENZA -€ 830.015,85



L'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'analisi dei dati quinquennali fornisce un'informazione sintetica sugli effetti prodotti dalle gestioni precedenti sugli esercizi immediatamente successivi. L'avanzo di amministrazione è infatti una risorsa di natura straordinaria che tende ad aumentare provvisoriamente la capacità di spesa corrente o d'investimento del Comune.

Un costante utilizzo dell'avanzo di amministrazione (entrata straordinaria) per finanziare spese correnti (uscite ordinarie) può, in certi casi, indicare una forte pressione della spesa corrente sulle risorse correnti (primi tre titoli di entrata) e quindi una notevole rigidità tendenziale del bilancio.

AVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2009

Avanzo applicato	2009
Avanzo applicato a spese correnti di carattere straordinario	599.452,00
Avanzo applicato per investimenti	405.200,00
Totale	1.004.652,00

L'avanzo di amministrazione esercizio 2008 e precedenti applicato al bilancio 2009 è stato così utilizzato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2008 APPLICATO AL BILANCIO 2009 PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO

UEB	Descrizione	Avanzo applic.	Impegnato al 31.12.2009
1010803	CORSI DI FORMAZIONE PERSONALE ANNI PRECEDENTI	10.000,00	6.784,00
1100405	CONTRIBUTO REGIONALE SOSTEGNO ABITAZ.IN LOCAZIONE ANNO 2008	31.371,00	31.370,66
1100405	FONDO REDDITO PROMOZIONE SOCIALE ANNO 2008	7.650,00	-
1010105	TRASFERIMENTO FONDI PRO-TERREMOTATI ABRUZZO	5.000,00	-
1010203	INCARICO PER RIORDINO STRAORDINARIO ARCHIVIO COMUNALE	14.400,00	14.400,00
1010208	DEBITI FUORI BILANCIO PER PRESTAZIONI LEGALI	40.000,00	38.866,31
1010208	DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA	180,00	180,00
1010308	ONERI PER ESTINZIONE SWAP	35.000,00	20.317,00
1010308	RIMB. A COMUNE CORMANO CONTRIB.ERRONEAMENTE INTROITATO	26.485,00	26.484,29
1010308	RIPIANO PERDITA SOCIETA' INFOENERGIA	206,00	206,00
1010603	INCARICHI CONSULENZA APPALTI PISCINA E GESTIONE CALORE	35.000,00	22.238,55
1040505	TRASF.A REGIONE LOMBARDIA RESTITUZ.CONTRIBUTO FORMAZIONE	44.230,00	43.748,70
1050203	INIZIATIVE STRAORDINARIE FESTIVITA' NATALIZIE	20.000,00	13.191,25
1060208	CENTRO SPORTIVO PASSIVITA' PREGRESSE GESTIONE CALORE	97.000,00	93.259,94
1080102	ACQUISTO TESSERE PASS-PARCHEGGI	24.000,00	24.000,00
1090103	INCARICHI DI CONSULENZA PROGRAMMA VILLA ALARI	30.600,00	-
1090508	TRASF.CERNUSCO VERDE CONGUAGLIO PIANO FINANZIARIO TIA	87.320,00	64.995,07
1090608	PASSIVITA' PREGRESSE UFFICIO ECOLOGIA	1.010,00	1.007,89
1100405	CONTRIBUTI SOSTEGNO FAMIGLIE BISOGNOSE COLPITE DALLA CRISI	80.000,00	80.000,00
1100503	INCARICO FORMAZIONE ARCHIVIO CIMITERO	10.000,00	9.129,33
TOTALE SPESE CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO		599.452,00	490.178,99