

LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2010

Il processo di programmazione, gestione e controllo

Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Anche la relazione al rendiconto della gestione, come ogni altro atto collegato con il processo di programmazione, deve ricondursi al riferimento legislativo stabilito dall'ordinamento generale degli enti locali che indica il preciso significato dell'esistenza del comune: una struttura organizzata che opera continuamente nell'interesse generale della collettività servita. Il crescente affermarsi di nuovi principi di gestione, fondati sulla progressiva introduzione di criteri di economia aziendale, sta spostando l'attenzione di molti operatori degli enti verso più efficaci criteri di pianificazione finanziaria. Questi criteri, che mirano a migliorare il grado di efficienza, di efficacia e di economicità dell'attività di gestione intrapresa dal comune, vanno tutti nella medesima direzione: rendere più razionale l'uso delle risorse disponibili.

Il processo di programmazione, gestione e controllo, direttamente o indirettamente esercitato dal consiglio comunale, permette di dare concreto contenuto ai principi generali stabiliti dall'ordinamento degli enti locali. Ad ogni organo spettano infatti precise competenze che si traducono, dal punto di vista amministrativo, in diversi atti deliberativi sottoposti all'approvazione del consiglio. E' in questo ambito che si manifestano i distinti ruoli dei diversi organi in cui si articola l'ente: al consiglio compete la definizione delle scelte di ampio respiro mentre alla giunta spetta il compito di tradurre gli obiettivi generali in altrettanti risultati.

Partendo da questo riparto delle competenze, in ogni esercizio ci sono tre distinti momenti nei quali il consiglio e la giunta si confrontano su temi che riguardano il concreto utilizzo delle risorse:

- *Prima* di iniziare l'esercizio finanziario, quando viene approvato il bilancio di previsione con gli annessi documenti di carattere programmatico;
- *A metà* esercizio, quando il consiglio comunale è tenuto a verificare e poi deliberare *sullo stato di attuazione dei programmi*;
- *Ad esercizio finanziario ormai concluso*, quando viene deliberato il conto del bilancio con il rendiconto dell'attività di gestione.

Con l'approvazione del bilancio di previsione, e soprattutto durante la discussione sul contenuto della relazione previsionale e programmatica, il consiglio comunale individua quali siano gli obiettivi strategici da raggiungere nel triennio successivo ed approva i programmi di spesa che vincoleranno poi l'amministrazione nello stesso intervallo di tempo.

La giunta, con la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio (30 settembre), mette al corrente il consiglio sul grado di avanzamento degli obiettivi a suo tempo programmati. In quella circostanza l'organo collegiale, qualora sia venuto meno l'equilibrio tra entrate ed uscite su cui si regge il bilancio, interviene approvando il riequilibrio generale della gestione.

L'intervento del consiglio comunale nell'attività programmatica del comune termina con l'approvazione del rendiconto (30 aprile dell'esercizio successivo) quando il medesimo organo è chiamato a giudicare l'operato della giunta ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi. La programmazione di inizio esercizio viene dunque confrontata con i risultati

raggiunti fornendo una precisa analisi sull'efficienza e l'efficacia dell'azione intrapresa dall'intera struttura comunale.

La relazione al rendiconto è pertanto l'anello conclusivo di un processo di programmazione che ha avuto origine con l'approvazione del bilancio e con la discussione, in tale circostanza, delle direttive programmatiche politico/finanziarie per il periodo successivo. I principi che mirano all'economica gestione delle risorse richiedono infatti un momento finale di verifica sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questo tipo di valutazione costituisce, inoltre, un preciso punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e per affinare la tecnica di configurazione degli obiettivi degli esercizi futuri. Il giudizio critico sui risultati conseguiti, infatti, tenderà ad influenzare le scelte di programmazione che l'amministrazione dovrà adottare negli anni che saranno poi oggetto di programmazione pluriennale.

Esiste quindi un legame economico/finanziario che unisce i diversi esercizi, e questo genere di interconnessioni diventa ancora più evidente proprio nel momento in cui il comune procede ad analizzare i risultati conseguiti in un determinato esercizio.

INTRODUZIONE ALL'ANALISI DEI DATI DI CONSUNTIVO

La presente Relazione al Rendiconto di Gestione anno 2010 si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente, riportando sia le risultanze finali dell'esercizio 2010 che l'andamento dei dati finanziari registrati nel quinquennio 2006/2010. Allo stesso tempo, l'analisi simultanea dei principali fattori di rigidità del bilancio (costo del personale ed indebitamento) e del risultato conseguito nella gestione dei servizi, permette di esprimere efficaci valutazioni sui "risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti".

Con tali premesse, l'analisi, relativa al conto del bilancio 2010, si svilupperà secondo la seguente logica espositiva e riguarderà:

- i risultati registrati nel **Conto del Bilancio 2010**, mettendo in luce il risultato di amministrazione conseguito (avanzo/disavanzo), come prodotto dalle gestioni dei residui e della competenza;
- i dati che si riferiscono alla sola **Gestione della competenza 2010**, soffermando l'attenzione sui risultati conseguiti dalla gestione corrente, investimenti, e servizi per conto di terzi;
- l'elencazione di un sistema di **indicatori finanziari 2010**, ottenuto come rapporto tra dati finanziari, o tra dati finanziari e valori demografici;
- l'analisi **dell'andamento delle entrate nel quinquennio 2006-2010**;
- gli scostamenti tra le previsioni finali di entrata e i relativi accertamenti **anno 2010**;
- il grado di riscossione delle entrate sia nella gestione di competenza che in quella residui;
- l'analisi **dell'andamento delle uscite nel quinquennio 2006-2010**;

- gli scostamenti tra le previsioni di spesa finali e i relativi impegni **anno 2010**;
- la velocità di pagamento delle spese sia nella gestione di competenza che in quella residui;
- il bilancio dei **servizi erogati nel 2010** alla cittadinanza locale, sotto forma di servizi istituzionali e a domanda individuale;

Seguiranno le relazioni presentate dai diversi servizi contenenti i risultati conseguiti rispetto ai programmi della relazione previsionale e programmatica.

Per finire verrà analizzato il conto economico e il conto del patrimonio.

CONTO DEL BILANCIO 2010

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2010

Il risultato di amministrazione 2010, riportato nell'ultima riga della tabella (risultato), è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza (2010) e della gestione residui (2009 e precedenti).

La voce "Avanzo" indica il risultato che emerge dalle scritture contabili ufficiali.

Il fondo di cassa finale è ottenuto sommando, alla giacenza iniziale, le riscossioni e sottraendo, infine, i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

L'avanzo è composto da due distinte componenti: il risultato della gestione 2009 e precedenti (colonna Residui) e quello della gestione 2010 (colonna competenza).

Un risultato positivo (avanzo) della gestione di competenza sta ad indicare che il Comune ha accertato, durante il 2010, un volume di entrate superiore all'ammontare complessivo delle spese impegnate. Si è prodotto, pertanto, un risparmio.

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA

MOVIMENTI 2010	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE (1/1)	18.640.930,19		
RISCOSSIONI	9.669.554,10	39.491.993,55	67.802.477,84
PAGAMENTI	13.261.281,64	35.345.327,55	48.606.609,19
FONDO CASSA FINALE (31/12)	15.049.202,65	4.146.666,00	19.195.868,65
RESIDUI ATTIVI	7.039.917,58	10.394.765,74	17.434.683,32
RESIDUI PASSIVI	18.004.913,63	15.551.457,92	33.556.371,55
AVANZO		-1.010.026,18	3.074.180,42
PAGAM. AZ. ESECUTIVE NON REGOLARIZ.			0,00
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO		1.916.496,00	
RISULTATO FINALE	2.167.710,60	906.469,82	3.074.180,42

L'avanzo risultante dal c/consuntivo 2009 e non applicato al bilancio ammonta a € 1.372.626,56 pertanto il reale avanzo della gestione 2010 (competenza + residui) ammonta a € 1.701.553,86.

L'avanzo complessivo di € 3.074.180,42 risulta libero per € 1.698.301,96, mentre per € 1.375.878,46 risulta vincolato con i seguenti vincoli:

Vincoli avanzo**Già in avanzo al 31.12.2009**

395.723,88 Vincolato per investimenti

311,41 Entrata monetizzazioni (differenza tra entrate e spese)

per eliminazioni anno 2010 (da gestione competenza)

238.311,46 Per abbattimento barriere architettoniche – vincolo 10% urbanizzaz. 1a e 2a

19.765,81 Entrata monetizzazioni (differenza tra entrate e spese)

24.583,76 Differenza tra entrate e spese d'investimento (da utilizzare per investimenti)

per eliminazioni anno 2010 (da gestione residui)

75.800,00 Economie capitoli di spesa corrente a residuo finanziati con entrate relative al P.d.Z.

621.382,14 Eliminazione residui passivi tit. II (da utilizzare per investimenti)

1.375.878,46 Totale

I vincoli sopraindicati non precludono l'applicazione dell'avanzo al bilancio, ma obbligano ad una corretta destinazione al momento dell'inserimento in bilancio.

Di seguito si analizzano le singole voci che compongono l'avanzo di amministrazione:

a) avanzo gestione competenza 2010 Euro 906.469,82

Tale avanzo deriva:

- per Euro 463.731,02 dalla gestione corrente (ossia dal confronto delle entrate relative ai primi tre titoli e dalle spese correnti sommate alle spese per rimborso mutui), in particolare a fronte di economie nella spesa pari a Euro 1.585.374,77 (euro 1.563.649,71 relative al tit. I e Euro 21.725,06 relative al tit. III) sono state registrate minori entrate correnti (tit. I-II-III) per Euro 1.121.643,75.

- per Euro 442.738,80 dalla gestione investimenti, ossia dal confronto fra le entrate accertate al tit. IV (entrate in c/capitale), tit. V (entrate per assunzione mutui) e entrate correnti destinate ad investimenti, al netto delle entrate del tit. IV destinate al finanziamento di spese correnti e sommato l'avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese d'investimento ammontanti complessivamente a Euro 15.995.198,93 e le spese del tit. II (spese per investimenti) impegnate per un importo complessivo di Euro 15.552.460,13 (vedi prospetto pag. 16).

b) avanzo gestione residui Euro 2.167.710,60

Tale avanzo risulta così composto:

- per Euro 1.372.626,56 dall'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2009 e non applicato al bilancio 2010;
- per Euro 795.084,04 dalla gestione residui avvenuta nell'anno 2010 e così suddivisa:
 - 1) per Euro 1.565.852,35 (+) da economie di spesa di cui per Euro 944.212,80 derivanti dal tit. I (spese correnti), per Euro 621.382,14 derivanti dal tit. II (spese d'investimento) e per Euro 257,41 derivanti dal titolo IV (servizi per conto terzi);
 - 2) da minori accertamenti sui residui attivi per Euro 780.832,92 (-);
 - 3) da maggiori accertamenti sui residui attivi per Euro 10.064,61 (+).

Minori accertamenti sui residui attivi per Euro 780.832,92 di cui 183.293,19 eliminati per insussistenza, mentre per l'importo di Euro 597.539,73 trattasi di residui attivi relativi per la maggior parte a ruoli coattivi riguardanti avvisi di accertamento ICI, avvisi TARSU, canoni affitti arretrati alloggi ERP, ruoli coattivi sanzioni per violazioni al C.d.S., eliminati dal bilancio e inseriti nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "crediti di dubbia esigibilità" così come indicato nel nuovo principio contabile n. 3 punti 44, 45 e 49. In tal modo l'avanzo risultante dal conto del bilancio non è influenzato da questi crediti di difficile e lenta esazione.

CONTO DEL BILANCIO 2010

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL QUINQUENNIO

La tabella riportata nella pagina mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente nell'ultimo quinquennio. Questi dati, relativi al periodo che va dal 2006 al 2010, fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza + residui).

La visione simultanea di un intervallo di tempo così vasto permette di ottenere, anche in forma induttiva, alcune informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze del Comune. Queste notizie, seppur utili come primo approccio, sono insufficienti per individuare quali siano stati i diversi fattori che hanno contribuito a produrre il saldo finale.

Infatti, un risultato positivo conseguito in un esercizio potrebbe derivare dalla somma di un disavanzo della gestione di competenza e di un avanzo della gestione dei residui, o viceversa. A parità di risultato quindi, due circostanze così diverse spostano il giudizio sulla gestione in direzioni diametralmente opposte. L'analisi dovrà necessariamente interessare anche le singole componenti del risultato finale: la gestione dei residui e quella della competenza.

Questo tipo di notizie non sono rilevabili in questo prospetto ma nei successivi, dove vengono analizzate separatamente le gestioni dei residui e della competenza. Il presente quadro può invece diventare un indicatore attendibile dello stato di salute generale delle finanze comunali e, soprattutto, indicare il margine di manovra di cui l'ente può ancora disporre visto, in questa ottica, sotto forma di avanzo di amministrazione che eventualmente matura nel corso dei vari esercizi, anche se negli ultimi anni gli avanzi di amministrazioni realizzati sono stati influenzati dalle rigide regole relative al patto di stabilità interno.

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE (COMP.+ RES.)

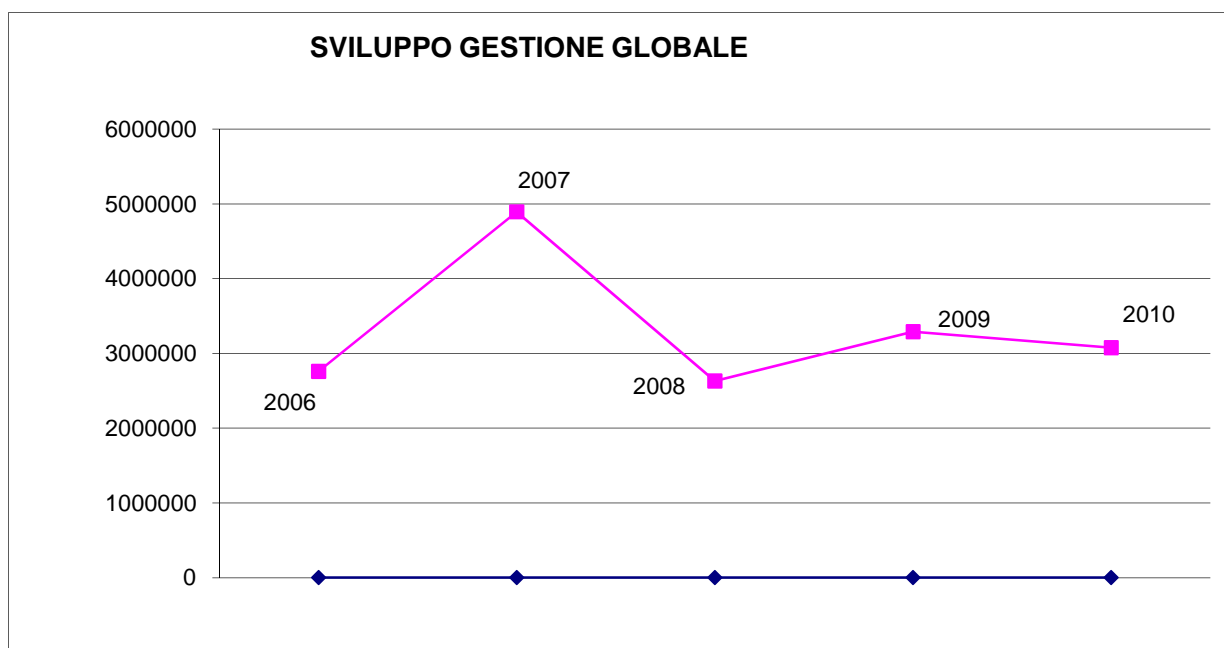
GESTIONE GLOBALE		2006	2007	2008	2009	2010
Riscossioni (compreso f.do cassa)	+	48.396.154,23	46.697.339,26	54.949.323,65	55.765.403,33	67.802.477,84
pagamenti	-	34.233.241,47	27.827.761,19	35.478.377,61	37.124.473,14	48.606.609,19
saldo gestione di cassa	=	14.162.912,76	18.869.578,07	19.470.946,04	18.640.930,19	19.195.868,65
Residui attivi	+	20.092.544,66	17.583.419,87	16.901.899,19	17.480.239,99	17.434.683,32
Residui passivi	-	31.496.961,16	31.561.118,08	33.745.107,07	32.832.047,62	33.556.371,55
-Avanzo risultante	=	2.758.496,26	4.891.879,86	2.627.738,16	3.289.122,56	3.074.180,42
-avanzo anno precedente non applicato al bilancio	-	1.096.172,80	1.388.796,26	798.239,86	1.623.086,16	1.372.626,56
Avanzo effettivo gestione		1.662.323,46	3.503.083,60	1.829.498,30	1.666.036,40	1.701.553,86

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE (COMP. + RES.)

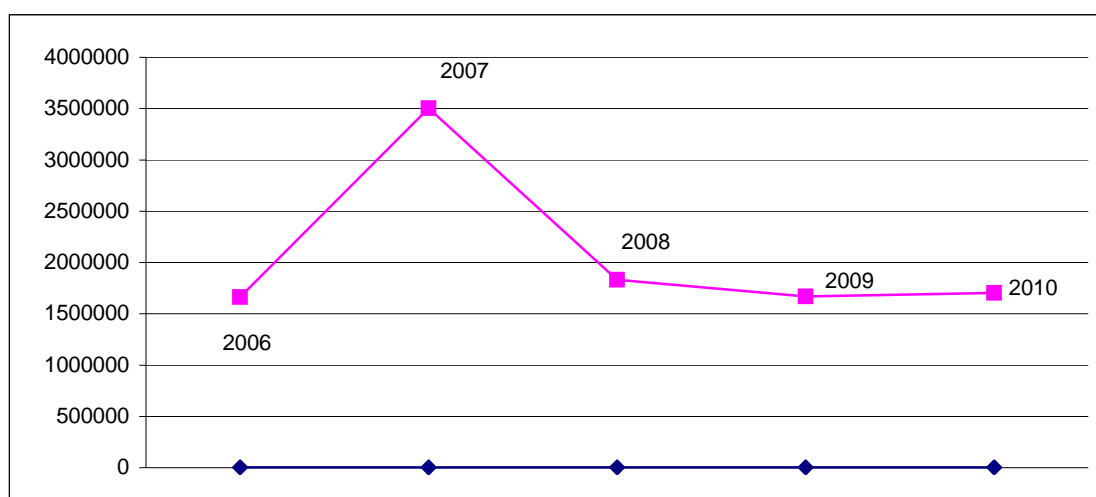
Gestione globale	2006	2007	2008	2009	2010
Avanzo	2.758.496,26	4.891.879,86	2.627.738,16	3.289.122,56	3.074.180,42

La rappresentazione grafica descrive lo sviluppo della voce finanziaria nell'arco del quinquennio analizzato. Il valore più elevato è stato ottenuto nell'anno 2007 con un importo di € 4.891.879,86 mentre quello più basso nell'anno 2008 per un importo di € 2.627.738,16.

RISULTATO GESTIONE COMPLESSIVA



Se rappresentiamo lo stesso grafico con i valori effettivi realizzati, ossia l'avanzo risultante al netto dell'eventuale avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente non applicato al bilancio in corso abbiamo il seguente risultato:



CONTO DEL BILANCIO 2010

LA GESTIONE DEI RESIDUI NEL QUINQUENNIO

La successiva tabella riporta l'andamento del risultato riscontrato nella gestione dei residui del quinquennio appena trascorso (2006/2010).

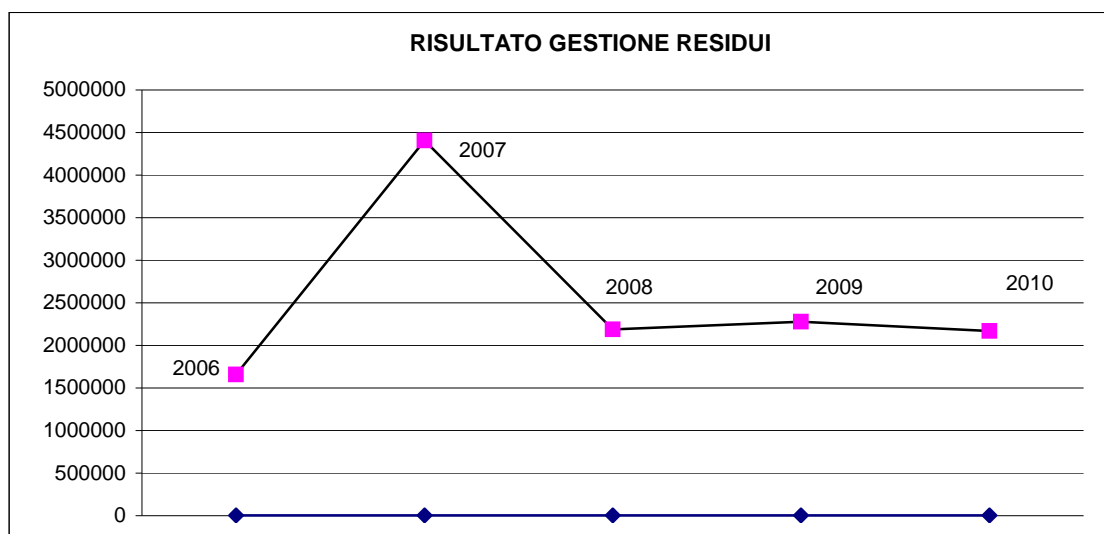
Analizzando la gestione dei residui è importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi. Questi due valori indicano la capacità e la rapidità con cui l'ente riesce a riscuotere i crediti (tasso di smaltimento dei residui attivi) o ad utilizzare pienamente, con la chiusura del procedimento amministrativo avvenuta con il pagamento del debito contratto, le somme impegnate (tasso di smaltimento dei residui passivi).

I possibili disavanzi che si verificano nella gestione dei residui sono generalmente prodotti dal venire meno di crediti (residui attivi) caduti in prescrizione, inesigibili o dichiarati insussistenti.

SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

GESTIONE RESIDUI		2006	2007	2008	2009	2010
Riscossioni (compreso fdo cassa)	+	23.544.976,13	24.951.780,20	28.733.378,71	27.808.485,39	28.310.484,29
pagamenti	-	10.466.011,68	9.392.074,37	12.935.769,74	12.573.361,03	13.261.281,64
saldo gestione di cassa	=	13.078.964,45	15.559.705,83	15.797.608,97	15.235.124,36	15.049.202,65
Residui attivi	+	8.496.707,37	8.867.125,54	7.697.899,83	7.788.812,11	7.039.917,58
Residui passivi	-	14.893.560,10	18.651.281,75	17.216.362,21	19.741.762,25	18.004.913,63
Avanzo gestione residui	=	6.682.111,72	5.775.549,62	6.279.146,59	3.282.174,22	4.084.206,60
Avanzo esercizio preced.applicato		5.025.112,00	1.369.700,00	4.093.640,00	1.004.652,00	1.916.496,00
Avanzo disponibile		1.656.999,72	4.405.849,62	2.185.506,59	2.277.522,22	2.167.710,60

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



CONTO DEL BILANCIO 2010

GESTIONE DELLA COMPETENZA NEL QUINQUENNIO

La pagina riporta l'andamento storico del risultato della gestione di competenza conseguito nel quinquennio 2006/2010.

È la tabella da cui si possono trarre le indicazioni sintetiche più importanti sull'andamento finanziario del Comune ricondotto ad una visione di medio periodo (andamento tendenziale).

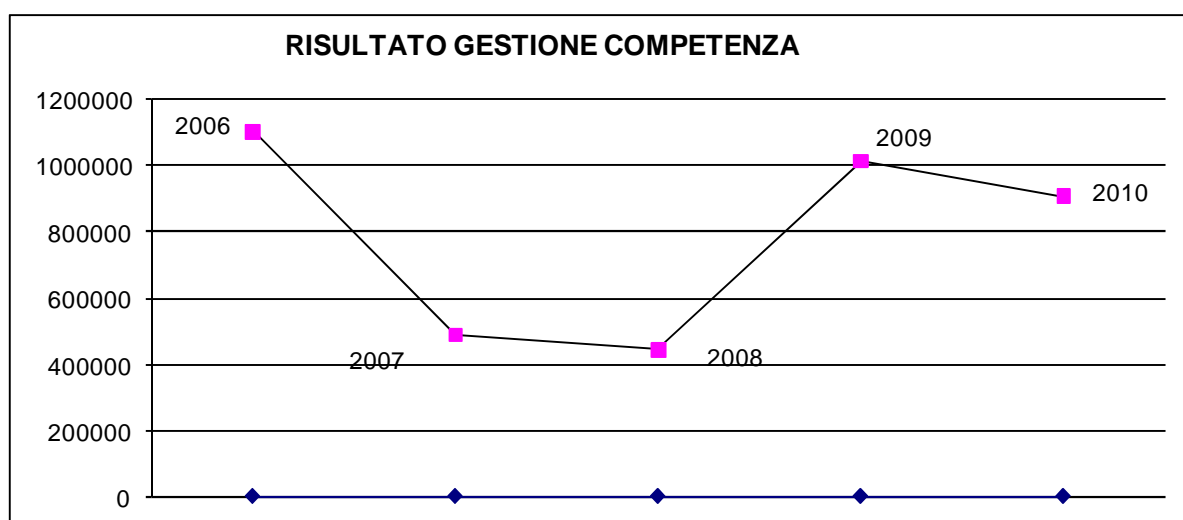
Infatti è la gestione della competenza che permette di valutare come e in che misura vengono utilizzate le risorse disponibili.

Nell'ultima riga viene indicato l'andamento storico del risultato della gestione di competenza, ripreso successivamente in forma grafica.

SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

GESTIONE COMPETENZA		2006	2007	2008	2009	2010
Riscossioni	+	24.851.178,10	21.745.559,06	26.215.944,94	27.956.917,94	39.491.993,55
pagamenti	-	23.767.229,79	18.435.686,82	22.542.607,87	24.551.112,11	35.345.327,55
saldo gestione di cassa	=	1.083.948,31	3.309.872,24	3.673.337,07	3.405.805,83	4.146.666,00
Residui attivi	+	11.595.837,29	8.716.294,33	9.203.999,36	9.691.427,88	10.394.765,74
Residui passivi	-	16.603.401,06	12.909.836,33	16.528.744,86	13.090.285,37	15.551.457,92
A vanzo	= -	3.923.615,46	883.669,76	3.651.408,43	6.948,34	1.010.026,18
A vanzo eserc.preced.applicato		5.025.112,00	1.369.700,00	4.093.640,00	1.004.652,00	1.916.496,00
A vanzo gestione competenza		1.101.496,54	486.030,24	442.231,57	1.011.600,34	906.469,82

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



La somma delle componenti di avanzo derivanti dalla gestione residui e dalla gestione di competenza riporta al dato del risultato globale (avanzo di amministrazione dell'esercizio 2010) desunto dalla tabella riportata a pag. 11.

Avanzo derivante dalla gestione residui	2.167.710,60
Avanzo derivante dalla gestione di competenza	906.469,82
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2010	3.074.180,42

INCIDENZA DEI RISULTATI SULLA GESTIONE

INCIDENZA DEI RISULTATI SULLA GESTIONE	2006	2007	2008	2009	2010
incidenza del risultato di amministrazione (di competenza) su entrate correnti (Tit. I-II-III)	5,10%	2,20%	1,85%	3,44%	2,75%

SUDDIVISIONE DEL BILANCIO NELLE SUE COMPONENTI

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ha già indicato come si è conclusa la gestione della competenza 2010, vista come differenza algebrica tra impegni ed accertamenti di stretta pertinenza dell'esercizio (risultato della gestione).

Questo valore complessivo fornisce solo un'informazione sintetica sull'attività che l'ente ha sviluppato durante l'intero esercizio, senza indicare quale sia stata la destinazione delle risorse disponibili.

Impiegare mezzi finanziari per l'acquisto di beni di consumo è infatti cosa ben diversa dall'utilizzarli per acquisire beni di uso durevole (beni strumentali) o finanziare la costruzione di opere pubbliche.

La suddivisione del bilancio di competenza nelle sue componenti elementari permette invece di distinguere quante e quali risorse di bilancio siano state destinate rispettivamente:

- al funzionamento dell'Ente (bilancio di parte corrente);
- all'attivazione di interventi in c/capitale (bilancio investimenti);
- ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'Ente (partite di giro/servizi per conto terzi).

La tabella seguente indica i totali delle entrate, delle uscite ed i risultati delle diverse componenti del bilancio di competenza 2010.

RIEPILOGO BILANCIO DI COMPETENZA 2010

BILANCIO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	RISULTATO (+/-)
CORRENTE (compresi proventi C.E. destinati al finanz.di spese correnti e al netto entrate correnti destinate ad investimenti)	33.129.067,25	33.326.738,23	-197.670,98
INVESTIMENTI (comprese entrate correnti destinate ad investimenti e al netto proventi C.E. destinati al finanz.di spese correnti)	14.740.104,93	15.552.460,13	-812.355,20
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	2.017.587,11	2.017.587,11	0,00
TOTALE (Avanzo compreso)	49.886.759,29	50.896.785,47	-1.010.026,18

GESTIONE DELLA COMPETENZA 2010 BILANCIO CORRENTE

La successiva tabella riporta tutte le poste che costituiscono gli addendi elementari del consuntivo corrente 2010 relativamente alla sola competenza. Le risorse riportate vengono distinte in entrate di natura ordinaria e straordinaria e si contrappongono, per produrre il risultato del bilancio di parte corrente, alle spese di natura ordinaria.

BILANCIO CORRENTE ANNO 2010		PARZIALE	PARZIALE	TOTALE
ENTRATE (Accertamenti competenza)				
Tributarie (tit. I)	+	16.732.705,45		
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (tit. II)	+	10.250.179,52		
Extratributarie (tit. III)	+	6.000.508,28		
Risorse correnti		32.983.393,25	32.983.393,25	
Entrate correnti specifiche che finanz.investimenti (Sanzioni C.d.S.+ entrata carattere straord.)	-	1.354.326,00		
Risparmio corrente		1.354.326,00	1.354.326,00	
Avanzo applicato a bilancio corrente	+	661.402,00		
Proventi concess.edilizie per finanz.spese correnti	+	1.500.000,00		
Risorse straordinarie		2.161.402,00	2.161.402,00	
Totale entrate			33.790.469,25	33.790.469,25
USCITE (impegni competenza)				
Spese correnti (tit. I)	+	31.623.548,29		
Rimborso di prestiti (tit. III)	+	1.703.189,94		
Uscite ordinarie		33.326.738,23	33.326.738,23	
Disavanzo applicato al bilancio		-		
Uscite straordinarie		-	-	
Totale uscite			33.326.738,23	33.326.738,23
Risultato (entrate-uscite)				
Avanzo economico				463.731,02

GESTIONE DELLA COMPETENZA 2010 BILANCIO INVESTIMENTI

La successiva tabella riporta tutte le poste che costituiscono gli addendi elementari del bilancio investimenti 2010, gestione della sola competenza. Alle risorse di entrata si contrappongono, per produrre il risultato del bilancio di parte investimenti, gli interventi in conto capitale.

BILANCIO INVESTIMENTI ANNO 2010		PARZIALE	PARZIALE	TOTALE
ENTRATE (Accertamenti competenza)				
Alienazioni beni, trasferi, capitali (tit. IV)	+	14.295.060,93		
Proventi C.E. destinati finanz. spese correnti	-	1.500.000,00		
Alienaz. beni e trasferimento capitali investiti		12.795.060,93	12.795.060,93	
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	+	1.354.326,00		
Risparmio complessivo reinvestito		1.354.326,00		
Avanzo applicato a bilancio investimenti	+	1.255.094,00		
Risparmio complessivo reinvestito	+	2.609.420,00	2.609.420,00	
Accensione di prestiti (tit. V)	+	590.718,00		
Anticipazioni di cassa	-	-		
Accensione di prestiti per investimenti		590.718,00	590.718,00	
Totale entrate			15.995.198,93	15.995.198,93
USCITE (impegni competenza)				
In conto capitale (Tit. II)	+	15.552.460,13		
Investimenti effettivi		15.552.460,13	15.552.460,13	
Totale uscite			15.552.460,13	15.552.460,13
Risultato (entrate-uscite)				
Avanzo				442.738,80

GESTIONE DELLA COMPETENZA 2010 SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi che, nel precedente ordinamento finanziario e contabile, assumevano la denominazione di “partite di giro”. Queste operazioni non incidono in alcun modo sull’attività economica del Comune, trattandosi generalmente di poste puramente finanziarie movimentate dall’Ente per conto di soggetti esterni.

Tipico esempio, nella gestione degli stipendi, le operazioni attuate dall’Ente in qualità di “sostituto d’imposta”. In questa circostanza, le ritenute fiscali e contributive entrano tecnicamente nella contabilità dei movimenti per conto di terzi all’atto dell’erogazione dello stipendio ed escono successivamente, al momento del versamento mensile all’Erario della somma originariamente trattenuta.

Il prospetto riporta il consuntivo 2010 dei servizi per conto di terzi che, di regola, si chiude con un pareggio sia a preventivo che a consuntivo. In quest’ultimo caso, gli accertamenti di entrata corrispondono, come valore, agli impegni di spesa.

BILANCIO SERVIZI C/TERZI ANNO 2010			PARZIALE	TOTALE
ENTRATE (Accertamenti competenza)				
Servizi per conto di terzi (tit. 6)		+	2.017.587,11	
Totale entrate			2.017.587,11	2.017.587,11
USCITE (impegni competenza)				
Servizi per conto di terzi (Tit 4)		+	2.017.587,11	
Totale uscite			2.017.587,11	2.017.587,11
Risultato (entrate-uscite)				
Avanzo		+	0,00	0,00

INDICATORI FINANZIARI 2010

CONTENUTO DEGLI INDICATORI

Gli indicatori finanziari, ottenuti come rapporti tra valori finanziari e fisici (esempio: spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio: grado di autonomia tributaria), analizzano aspetti diversi della vita dell'Ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano, a livello finanziario, nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, individuati in modo autonomo dal Comune, forniscono interessanti informazioni sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'Ente con analoghi valori che si riscontrano in Enti di simili dimensioni o collocati nello stesso comprensorio territoriale.

Per comodità di lettura, questi indicatori possono essere raggruppati in sette distinte categorie denominate, rispettivamente:

- grado di autonomia dell'Ente;
- pressione fiscale e restituzione erariale pro-capite;
- grado di rigidità del bilancio;
- grado di rigidità del bilancio pro-capite;
- costo del personale;
- propensione agli investimenti;
- capacità di gestione.

GRADO DI AUTONOMIA

E' un gruppo di indici che mostra l'attitudine del Comune a reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali: di questo importo totale, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri Enti, costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

1. GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA =	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$
2. GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA =	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$
3. GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE =	$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Entrate correnti}}$
4. INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE =	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$

$$5. \text{ INCIDENZA ENTRATE EXTRATRIBUT.} = \frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Extratributarie}}$$

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).

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

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

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

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.

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

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

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

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.

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

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

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

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.

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

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

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.

$$\begin{aligned} 19. \text{ ABITANTI PER DIPENDENTE} &= \frac{\text{Popolazione}}{\text{Dipendenti}} \\ 20. \text{ RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE} &= \frac{\text{Correnti} - \text{Personale} - \text{Interessi}}{\text{Dipendenti}} \end{aligned}$$

Nelle pagine successive vengono riportati gli indicatori calcolati sulla base degli accertamenti e degli impegni del conto consuntivo 2010, del numero di abitanti e del personale al 31 dicembre 2010.

INDICATORI FINANZIARI

	DENOMINAZIONE	ADDENDI ELEMENTARI	IMPORTI 2010		INDICATORE 2008	INDICATORE 2009	INDICATORE 2010
1	GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA	ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	22.733.213,73	*100	72,282	64,305	68,923
		ENTRATE CORRENTI	32.983.393,25				
2	GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA	ENTRATE TRIBUTARIE	16.732.705,45	*100	47,628	42,213	50,731
		ENTRATE CORRENTI	32.983.393,25				
3	GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	6.388.629,26	*100	22,516	17,521	19,369
		ENTRATE CORRENTI	32.983.393,25				
4	INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE	ENTRATE TRIBUTARIE	16.732.705,45	*100	65,892	65,645	73,605
		ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	22.733.213,73				
5	INCIDENZA DELLE ENTRATE EXTRATRIB. SULLE ENTRATE PROPRIE	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.000.508,28	*100	34,108	34,355	26,395
		ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	22.733.213,73				
6	PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO-CAPITE	ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	22.733.213,73		571,523	618,777	731,960
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31058				
7	PRESSIONE TRIBUTARIA PRO-CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE	16.732.705,45		376,587	406,195	538,757
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31058				
8	TRASFERIMENTI ERARIALI PRO-CAPITE	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	6.388.629,26		178,031	168,599	205,700
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31058				
9	GRADO DI RIGIDITA' STRUTTURALE	SPESE PERSONALE (INT.01) + RIMB. MUTUI	9.613.694,74	*100	38,019	31,454	29,147
		ENTRATE CORRENTI	32.983.393,25				
10	GRADO RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE	SPESE PERSONALE (INT.01)	6.796.840,68	*100	25,695	21,944	20,607
		ENTRATE CORRENTI	32.983.393,25				
11	GRADO RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	RIMBORSO MUTUI	2.816.854,06	*100	12,324	9,51	8,540
		ENTRATE CORRENTI	32.983.393,25				
12	RIGIDITA' STRUTTURALE PRO-CAPITE	SPESE PERSONALE (INT.01) + RIMB. MUTUI	9.613.694,74		300,616	302,664	309,540
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31058				
13	COSTO DEL PERSONALE PRO-CAPITE	SPESE PERSONALE (INT.01)	6.796.840,68		203,169	211,156	218,843
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31058				
14	INDEBITAMENTO PRO-CAPITE	DEBITO RESIDUO MUTUI AL 31.12	22.527.830,51		782,217	765,454	725,347
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31058				
15	INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE	SPESE PERSONALE (INT.01)	6.796.840,68	*100	26,166	22,937	21,493
		SPESE CORRENTI	31.623.548,29				
16	COSTO MEDIO DEL PERSONALE	SPESE PER IL PERSONALE (INT.01)	6.796.840,68		33.548,444	33.477,595	35.216,791
		DIPENDENTI	193				
17	PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	INVESTIMENTI	15.552.460,13	*100	32,864	16,546	31,818
		SP.CORR.+INVEST.+QUOTA CAP.RIMB. MUTUI	48.879.198,36				
18	INVESTIMENTI PRO-CAPITE	INVESTIMENTI	15.552.460,13		404,705	193,004	500,755
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31058				
19	ABITANTI PER DIPENDENTE	POPOLAZIONE RESIDENTE	31058		165	159	161
		DIPENDENTI	193				
20	SPESA CORRENTE NETTA PER DIPENDENTE	SP.CORR. AL NETTO PERSONALE E INT.PASS.	23.713.043,49		86.875,245	106.355,936	122.865,510
		DIPENDENTI	193				

ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL QUINQUENNIO 2006/2010 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

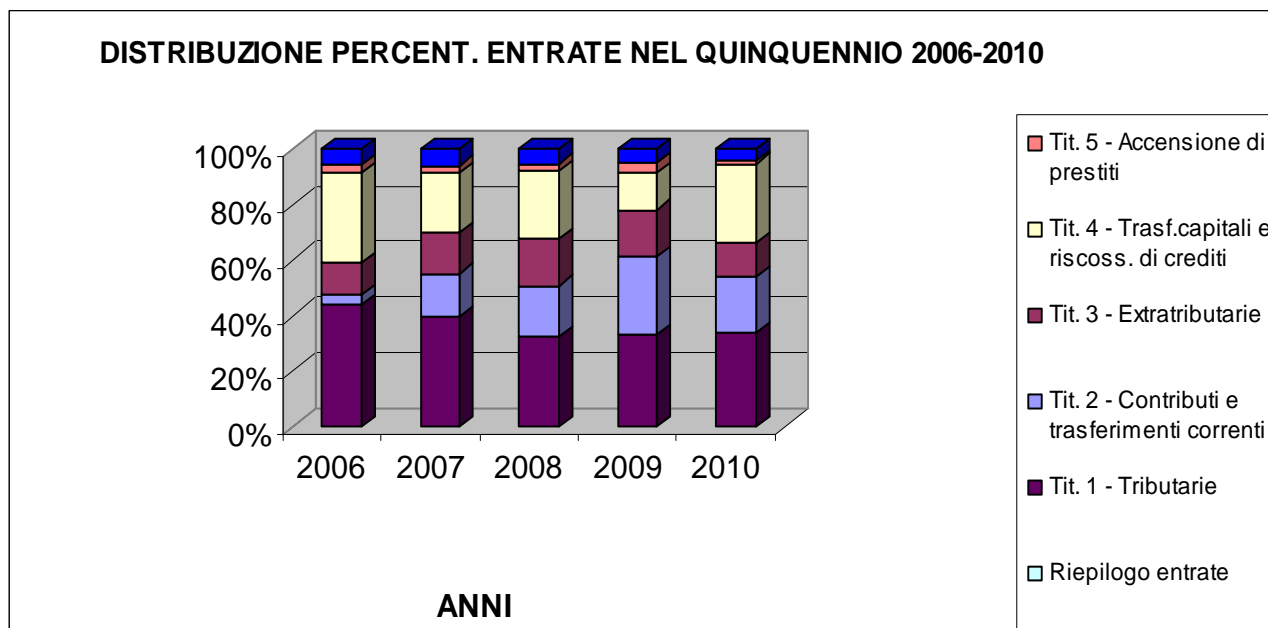
Riepilogo entrate	Accertamenti anno 2010	Percentuale
Tit. 1 - Tributarie	16.732.705,45	33,541
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	10.250.179,52	20,547
Tit. 3 - Extratributarie	6.000.508,28	12,028
Tit. 4 - Trasn.capitali e riscossione di crediti	14.295.060,93	28,655
Tit. 5 - Accensione di prestiti	590.718,00	1,184
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	2.017.587,11	4,044
Totale	49.886.759,29	100,000

RIEPILOGO ENTRATE 2006/2010

Riepilogo entrate	2006	2007	2008	2009	2010
Tit. 1 - Tributarie	15.979.512,57	12.047.625,74	11.379.694,58	12.429.145,89	16.732.705,45
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	1.380.926,81	4.750.734,37	6.622.736,28	10.509.901,93	10.250.179,52
Tit. 3 - Extratributarie	4.228.047,08	4.444.435,12	5.890.601,28	6.504.815,02	6.000.508,28
Totale entrate correnti	21.588.486,46	21.242.795,23	23.893.032,14	29.443.862,84	32.983.393,25
Tit. 4 - Trasn.capitali e riscoss. di crediti	11.799.050,32	6.565.478,13	8.760.126,27	5.056.718,20	14.295.060,93
Tit. 5 - Accensione di prestiti	1.060.780,00	832.000,00	906.991,59	1.200.000,00	590.718,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	1.998.698,61	1.821.580,03	1.859.794,30	1.947.764,78	2.017.587,11
Totale	36.447.015,39	30.461.853,39	35.419.944,30	37.648.345,82	49.886.759,29

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 2010 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

ELENCO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO 2010		Estremi di riconoscimento		
		Tipo	Numero	Data
1	Variazione al bilancio	GC	22	27.1.2010
2	Variazione al bilancio	GC	68	10.3.2010
3	Variazione al bilancio	GC	93	12.4.2010
4	Variazione al bilancio	CC	25	26.4.2010
5	Variazione al bilancio	CC	30	5.5.2010
6	Variazione al bilancio	GC	156	31.5.2010
7	Variazione al bilancio	GC	242	4.8.2010
8	Variazione al bilancio	GC	254	8.9.2010
9	Variazione al bilancio	GC	279	22.9.2010
10	Variazione al bilancio	CC	77	28.9.2010
11	Variazione al bilancio	GC	288	5.10.2010
12	Variazione al bilancio	GC	333	3.11.2010
13	Variazione al bilancio	GC	345	10.11.2010
14	Variazione al bilancio	CC	99	29.11.2010
15	Storno di fondi dal Fondo di Riserva	GC	99	19.4.2010
16	Storno di fondi dal Fondo di Riserva	GC	127	10.5.2010
17	Storno di fondi dal Fondo di Riserva	GC	231	28.7.2010
18	Storno di fondi dal Fondo di Riserva	GC	325	26.10.2010
19	Storno di fondi dal Fondo di Riserva	GC	392	15.12.2010

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	16.020.000,00	17.390.976,00	1.370.976,00
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	9.150.068,00	10.191.293,00	1.041.225,00
Tit. 3 - Extratributarie	5.914.210,00	6.522.768,00	608.558,00
Tit. 4 - Trasf.capitale e riscossione di crediti	9.584.397,00	17.792.657,00	8.208.260,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti	5.100.000,00	4.600.000,00	- 500.000,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	3.853.000,00	3.853.000,00	-
Avanzo di amm.zione applicato al bilancio	-	1.916.496,00	1.916.496,00
Totali	49.621.675,00	62.267.190,00	12.645.515,00

SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI INIZIALI SPESA E PREVISIONI FINALI SPESA

TITOLI SPESA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	SCOSTAMENTI
Tit. 1 - Correnti	30.281.963,00	33.187.198,00	2.905.235,00
Tit. 2 - In conto capitale	13.761.797,00	23.502.077,00	9.740.280,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	1.724.915,00	1.724.915,00	-
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	3.853.000,00	3.853.000,00	-
Totali	49.621.675,00	62.267.190,00	12.645.515,00

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	17.390.976,00	16.732.705,45	- 658.270,55	96,21%
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	10.191.293,00	10.250.179,52	58.886,52	100,58%
Tit. 3 - Extratributarie	6.522.768,00	6.000.508,28	- 522.259,72	91,99%
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscossione di crediti	17.792.657,00	14.295.060,93	- 3.497.596,07	80,34%
Tit. 5 - Accensione di prestiti	4.600.000,00	590.718,00	- 4.009.282,00	12,84%
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	3.853.000,00	2.017.587,11	- 1.835.412,89	52,36%
Avanzo d'amministraz.applicato bilancio	1.916.496,00	1.916.496,00	-	100,00%
Totali	62.267.190,00	51.803.255,29	- 10.463.934,71	83,20%

VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE GESTIONE COMPETENZA

VELOCITA' DI RISCOSSIONE	2006	2007	2008	2009	2010
Velocità di riscossione tit. I di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	64,07%	66,50%	69,38%	65,45%	76,00%
Velocità di riscossione tit. II di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	45,49%	82,60%	87,29%	89,28%	84,29%
Velocità di riscossione tit. III di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	67,81%	65,30%	74,32%	67,43%	77,70%
Velocità di riscossione tit. IV di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	77,43%	77,50%	72,04%	82,19%	76,79%
Velocità di riscossione tit. V di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	-	-	-	-	81,22%
Velocità di riscossione complessiva entrate con esclusione tit. VI (riscossioni c/competenza/accertamenti di competenza)	66,39%	69,60%	72,60%	72,99%	78,37%

VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE GESTIONE RESIDUI

SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI	2006	2007	2008	2009	2010
Smaltimento residui tit. I (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	89,96%	79,80%	79,59%	84,99%	68,40%
Smaltimento residui tit. II (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	81,66%	82,10%	79,79%	105,77%	94,57%
Smaltimento residui tit. III (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	51,10%	55,60%	60,92%	42,52%	48,46%
Smaltimento residui tit. IV (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	10,22%	35,70%	57,75%	18,58%	31,62%
Smaltimento residui tit. V (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	47,13%	34,40%	7,20%	33,60%	62,17%
Smaltimento residui complessivo con esclusione tit. VI (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	56,00%	53,50%	56,14%	49,38%	55,26%

Nell'anno 2010 è stato assunto il seguente mutuo per il finanziamento di spese d'investimento:

ISTITUTO MUTUANTE: CASSA DE POSITI E PRESTITI			
CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO STANZ.	ACCERTATO
5681/0	MUTUO FINANZIAMENTO COLLEGAMENTO TANGENZIALE VESPUCCI DANTE VIDEMARI MANZONI	1.600.000,00	590.718,00

L'ammortamento di tale prestito è stato previsto in anni 20 e al tasso fisso del 4,341 %.

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

	2006	2007	2008	2009	2010
entrata complessiva	7.315.202,52	5.546.233,38	4.780.899,28	3.091.030,49	4.080.492,37

La quota prevista a preventivo di utilizzo dell'entrata relativa ai proventi rilascio concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti era del 36,08%, mentre il dato registrato a consuntivo è pari al 36,76%.

POLITICHE FISCALI

Nell'anno 2010 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 locate e a disposizione

L'entrata ICI accertata negli anni 2000/2010 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
2010 *	6.285.208,12	395.246,34	6.680.454,46

* Esclusi immobili adibiti ad abitazione principale

Addizionale IRPEF

Percentuale prevista nella misura dello 0,70 per cento.

L'entrata anno 2010 è stata così accertata:

- | | | |
|---|---|--------------|
| - addizionale IRPEF 2010 (presunta) | € | 3.500.000,00 |
| - addizionale IRPEF a saldo anni precedenti | € | 544.503,93 |

T.I.A.

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

Le tariffe applicate nell'anno 2010 sono state le seguenti:

a) utenze domestiche

TARIFFE TIA ANNO 2010 UTENZE DOMESTICHE

	ANNO 2010	
	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE
a) una persona	0,53	33,45
b) due persone	0,62	60,20
c) tre persone	0,69	66,89
d) quattro persone	0,75	73,58
e) cinque persone	0,81	96,99
f) sei o più persone	0,86	113,72

b) utenze non domestiche

TARIFFE TIA ANNO 2010 UTENZE NON DOMESTICHE

N.	CATEGORIA	ANNO 2010		
		TARIFFA FISSA	TARIFFA VARIAB.	TOTALE
1°	musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	€ 0,50	€ 0,42	€ 0,92
2°	cinematografi e teatri	€ 0,54	€ 0,45	€ 0,98
3°	autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	€ 0,75	€ 0,63	€ 1,38
4°	campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	€ 0,95	€ 0,80	€ 1,75
5°	Stabilimenti balneari	€ 0,80	€ 0,67	€ 1,47
6°	Esposizioni, autosaloni	€ 0,64	€ 0,54	€ 1,18
7°	Alberghi con ristorante	€ 2,05	€ 1,72	€ 3,77
8°	Alberghi senza ristorante	€ 1,35	€ 1,13	€ 2,48
9°	case di cura e riposo	€ 1,56	€ 1,30	€ 2,87
10°	ospedali	€ 1,61	€ 1,35	€ 2,96
11°	uffici, agenzie e studi professionali	€ 1,90	€ 1,59	€ 3,49
12°	banche ed istituti di credito	€ 0,76	€ 0,64	€ 1,41
13°	negozi di abbigliamento, calzature, libreria e cart., ferramenta	€ 1,76	€ 1,47	€ 3,24
14°	edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	€ 2,25	€ 1,89	€ 4,14
15°	negozi particolari quali filateria, tende e tessuti	€ 1,04	€ 0,87	€ 1,91
16°	banchi di mercato beni durevoli	€ 2,23	€ 1,86	€ 4,09
17°	attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere	€ 1,85	€ 1,55	€ 3,40
18°	attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro	€ 1,29	€ 1,08	€ 2,37
19°	carrozzeria, autofficina, elettrauto	€ 1,76	€ 1,47	€ 3,24
20°	attività industriali con capannoni di produzione	€ 1,15	€ 0,96	€ 2,11

21°	attività artigianali con produzione di beni specifici	€ 1,36	€ 1,14	€ 2,50
22°	ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	€ 6,97	€ 5,83	€ 12,80
23°	Mense, birrerie, amburgherie	€ 7,81	€ 6,53	€ 14,34
24°	bar, caffè, pasticceria	€ 4,96	€ 4,14	€ 9,10
25°	supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	€ 3,45	€ 2,89	€ 6,35
26°	plurilicenze alimentari e/o miste	€ 3,27	€ 2,73	€ 6,00
27°	ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	€ 8,97	€ 7,50	€ 16,47
28°	Ipermercati di generi misti	€ 3,43	€ 2,86	€ 6,29
29°	banchi di mercato generi alimentari	€ 8,66	€ 7,24	€ 15,91
30°	discoteche, night club	€ 2,39	€ 2,00	€ 4,39

Si riporta di seguito il prospetto relativo alla gestione del ciclo rifiuti (piano finanziario e consuntivo 2010):

CONSUNTIVO GESTIONE CICLO RIFIUTI 2010					
Tipologia di costo	Valori piano finanziario 2010	IVA	ALiquota	TOTALE	CONSUNTIVO 2010
Costi di spazzamento e lavaggio strade e piazze pubbliche	909.051,14	90.905,11	10%	999.956,25	999.956,25
Costi raccolta e trasporto rsu	1.069.471,40	106.947,14	10%	1.176.418,54	1.176.418,54
Costi trattamento e smaltimento rsu (*)	1.390.400,00	139.040,00	10%	1.529.440,00	1.301.226,30
Altri costi (Pulizia giardini plessi scolastici)	20.908,89	4.181,78	20%	25.090,67	25.090,67
Gestione piattaforma ecologica	138.497,36	13.849,74	10%	152.347,10	152.347,10
Servizio sgombero neve - importo fisso (**)	32.915,55	6.583,11	20%	39.498,66	39.498,66
Servizio sgombero neve - importo variabile (**)	53.280,45	10.656,09	20%	63.936,54	29.378,17
Totale costi operativi	3.614.524,79	372.162,97		3.986.687,76	3.723.915,69
Spese postali	20.000,00	-	-	20.000,00	19.929,75
Costi generali di gestione	-			-	
Costi comuni diversi	-			-	
Totale costi comuni	20.000,00			20.000,00	19.929,75
Ammortamenti	-			-	-
Accantonamenti	-			-	-
Remunerazione del capitale investito	20.500,00	-	-	20.500,00	20.500,00
Totale altri costi	20.500,00			20.500,00	20.500,00
Costi totali del servizio secondo il metodo normalizzato (DPR n. 158/1999)	3.655.024,79	372.162,97		4.027.187,76	3.764.345,44
ENTRATA	4.027.187,76	-	-	4.027.187,76	3.987.220,21

(*) al netto entrata Conai stimata in Euro 110.000,00 a preventivo e realizzata a consuntivo per Euro 167.161,00

(**) variato importo con delibera Giunta Comunale n. 352 del 17.11.2010

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 2010 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.

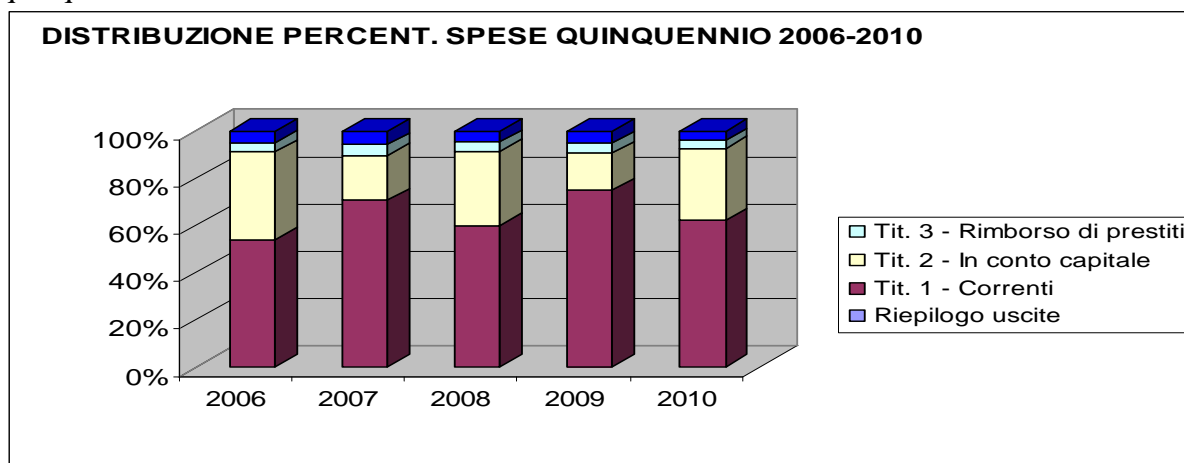
RIEPILOGO USCITE

Riepilogo uscite	Impegni anno 2010	Percentuale
Tit. 1 - Correnti	31.623.548,29	62,133
Tit. 2 - In conto capitale	15.552.460,13	30,557
Tit. 3 -Rimborso prestiti	1.703.189,94	3,346
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	2.017.587,11	3,964
Totale	50.896.785,47	100,000

RIEPILOGO USCITE 2006/2010

Riepilogo uscite	2006	2007	2008	2009	2010
Tit. 1 - Correnti	21.720.904,12	22.114.267,15	23.463.548,30	28.169.354,21	31.623.548,29
Tit. 2 - In conto capitale	15.032.926,55	5.980.220,14	12.229.382,62	5.905.727,70	15.552.460,13
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	1.618.101,57	1.429.455,83	1.518.627,51	1.618.550,79	1.703.189,94
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	1.998.698,61	1.821.580,03	1.859.794,30	1.947.764,78	2.017.587,11
Totale	40.370.630,85	31.345.523,15	39.071.352,73	37.641.397,48	50.896.785,47

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



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	33.187.198,00	31.623.548,29	- 1.563.649,71	95,29%
Tit. 2 - In conto capitale	23.502.077,00	15.552.460,13	- 7.949.616,87	66,17%
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	1.724.915,00	1.703.189,94	- 21.725,06	98,74%
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	3.853.000,00	2.017.587,11	- 1.835.412,89	52,36%
Totali	62.267.190,00	50.896.785,47	- 11.370.404,53	81,74%

VELOCITA' DI PAGAMENTO SPESE GESTIONE COMPETENZA

VELOCITA' DI PAGAMENTO	2006	2007	2008	2009	2010
Velocita' di pagamento tit. I spesa (pagamenti in c/ competenza/impegnato di competenza)	82,14%	64,60%	75,53%	73,57%	74,99%
Velocita' di pagamento tit. II spesa (pagamenti in c/ competenza/impegnato di competenza)	15,93%	15,70%	12,04%	5,77%	51,08%
Velocita' di pagamento tit. III spesa (pagamenti in c/ competenza/impegnato di competenza)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Velocita' di pagamento tit. IV spesa (pagamenti in c/ competenza/impegnato di competenza)	95,73%	97,08%	98,41%	95,89%	98,35%
Velocita' di pagamento complessiva spesa con esclusione tit. III e IV (pagamenti in c/competenza/impegnato di competenza)	55,06%	54,20%	53,77%	61,82%	67,11%

VELOCITA' DI PAGAMENTO SPESE GESTIONE RESIDUI

SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	2006	2007	2008	2009	2010
Smaltimento residui tit. I (pagamenti in c/ residui/ Residui passivi iniziali)	71,28%	60,40%	76,12%	70,32%	74,68%
Smaltimento residui tit. II (pagamenti in c/ residui/ Residui passivi iniziali)	31,04%	23,80%	26,38%	28,72%	27,91%
Smaltimento residui tit. III (pagamenti in c/ residui/residui passivi iniziali)	=	=	=	=	=
Smaltimento residui tit. IV (pagamenti in c/ residui/residui passivi iniziali)	44,94%	60,06%	36,64%	50,65%	46,74%
Smaltimento residui complessivo con esclusione tit. III e IV (pagamenti in c/residui/residui passivi iniziali)	39,66%	29,60%	41,00%	37,22%	43,02%

RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTO

Cod.	Interventi spesa corrente	2008	%	2009	%	2010	%
01	Personale	6.139.365,32	26,17	6.461.175,78	22,94	6.796.840,68	21,49
02	Acquisto beni di consumo e/o di materie prime	349.893,39	1,49	398.644,99	1,42	394.071,67	1,25
03	Prestazioni di servizio	12.565.040,72	53,55	14.049.374,10	49,87	17.584.340,14	55,61
04	Utilizzo di beni di terzi	91.278,55	0,39	172.377,87	0,61	158.333,51	0,50
05	Trasferimenti	1.687.061,27	7,19	4.290.372,23	15,23	3.868.154,22	12,23
06	Interessi passivi e oneri finanziari diverse	1.426.013,12	6,08	1.181.482,78	4,19	1.113.664,12	3,52
07	Imposte e tasse	391.405,05	1,67	436.619,44	1,55	452.150,94	1,43
08	Oneri straordinari della gestione corrente	813.490,88	3,47	1.179.307,02	4,19	1.255.993,01	3,97
09	Ammortamenti d'esercizio	-	-	-	-	-	-
	totale spesa corrente	23.463.548,30	100,00	28.169.354,21	100,00	31.623.548,29	100,00

RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI PER SERVIZI

Funzione	Cod. Serv.	Servizio	2008	%	2009	%	2010	%
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e controllo	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	813.187,57	3,47	835.266,21	2,97	920.089,28	2,91
	02	Segreteria generale, personale e organizzazione	1.299.198,87	5,54	1.380.038,36	4,90	1.596.745,37	5,05
	03	Gestione economica, finanz., programmaz., provveditorato e controllo di gestione	1.087.268,81	4,63	593.046,13	2,11	562.876,00	1,78
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	406.181,44	1,73	352.333,08	1,25	511.776,12	1,62
	05	Gestione beni demaniali e patrimoniali	488.743,75	2,08	458.989,37	1,63	557.582,41	1,76
	06	Ufficio tecnico	558.473,96	2,38	658.048,76	2,34	679.316,06	2,15
	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	377.796,36	1,61	378.705,35	1,34	381.214,95	1,21
	08	Altri servizi generali	1.208.593,78	5,15	1.173.726,61	4,17	1.131.340,35	3,58
Funzioni di polizia locale	01	Polizia municipale	1.663.030,95	7,09	1.908.758,99	6,78	2.048.128,76	6,48
Funzioni di istruzione pubblica	01	Scuola materna	480.885,58	2,05	464.905,79	1,65	491.773,38	1,56
	02	Istruzione elementare	461.400,49	1,97	441.458,03	1,57	496.315,44	1,57
	03	Istruzione media	482.976,77	2,06	419.034,97	1,49	451.995,49	1,43
	04	Istruzione secondaria superiore	169.706,27	0,72	123.533,16	0,44	126.362,81	0,40
	05	Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi	1.213.180,78	5,17	1.160.722,31	4,12	1.273.837,49	4,03
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	567.267,47	2,42	556.825,41	1,98	559.759,65	1,77
	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	440.146,70	1,88	358.725,42	1,27	372.669,89	1,18

Funzione	Cod. Serv.	Servizio	2008	%	2009	%	2010	%
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	01	Piscine comunali	0,00		0,00		47.238,88	0,15
	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	850.641,41	3,63	1.002.805,98	3,56	918.512,00	2,90
	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	106.576,92	0,45	75.922,23	0,27	70.904,49	0,22
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	1.011.643,40	4,31	976.718,07	3,47	988.155,49	3,12
	02	Illuminazione pubblica e servizi connessi	714.507,16	3,05	714.999,95	2,54	723.800,05	2,29
	03	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	991.398,26	4,23	1.084.844,07	3,85	993.574,98	3,14
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	01	Urbanistica e gestione del territorio	492.070,80	2,10	515.008,15	1,83	579.610,51	1,83
	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	26.661,06	0,11	0,00		0,00	
	03	Servizi di protezione civile	23.327,86	0,10	28.636,08	0,10	22.236,12	0,07
	04	Servizio idrico integrato	225.269,31	0,96	202.642,69	0,72	180.113,56	0,57
	05	Servizio smaltimento rifiuti	140.058,32	0,60	885.690,68	3,14	4.550.344,95	14,39
	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	1.409.861,48	6,01	1.578.373,07	5,60	1.623.994,45	5,14
Funzioni nel settore sociale	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	2.243.290,50	9,56	2.151.262,75	7,64	2.229.985,10	7,05
	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	42.677,12	0,18	49.464,35	0,18	48.118,78	0,15
	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	2.899.648,63	12,36	7.217.894,76	25,62	5.998.358,70	18,97
	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	400.629,85	1,71	319.828,27	1,14	362.553,49	1,15
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	02	Fiere, mercati e servizi connessi	0,00		0,00		2.760,00	0,01
	04	Servizi relativi all'industria	0,00		0,00		9.996,00	0,03
	05	Servizi relativi al commercio	89.640,27	0,38	101.145,16	0,36	111.507,29	0,35
Funzioni relative a servizi produttivi	01	Distribuzione gas	77.606,40	0,33	0,00		0,00	
		totale spesa corrente	23.463.548,30	100,00	28.169.354,21	100,00	31.623.548,29	100,00

ANALISI DELLA SPESA PER FATTORI PRODUTTIVI

Dati 2010

Fattori produttivi	Stanziamenti Definitivi	Impegni	Economie
Acquisto di beni di consumo	439.820,00	394.071,67	45.748,33
Prestazioni di servizi	18.589.567,00	17.584.340,14	1.005.226,86
Utilizzo di beni di terzi	196.319,00	158.333,51	37.985,49
Trasferimenti	3.984.557,00	3.868.154,22	116.402,78
Totale spesa per beni, servizi e trasferimenti	23.210.263,00	22.004.899,54	1.205.363,46

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

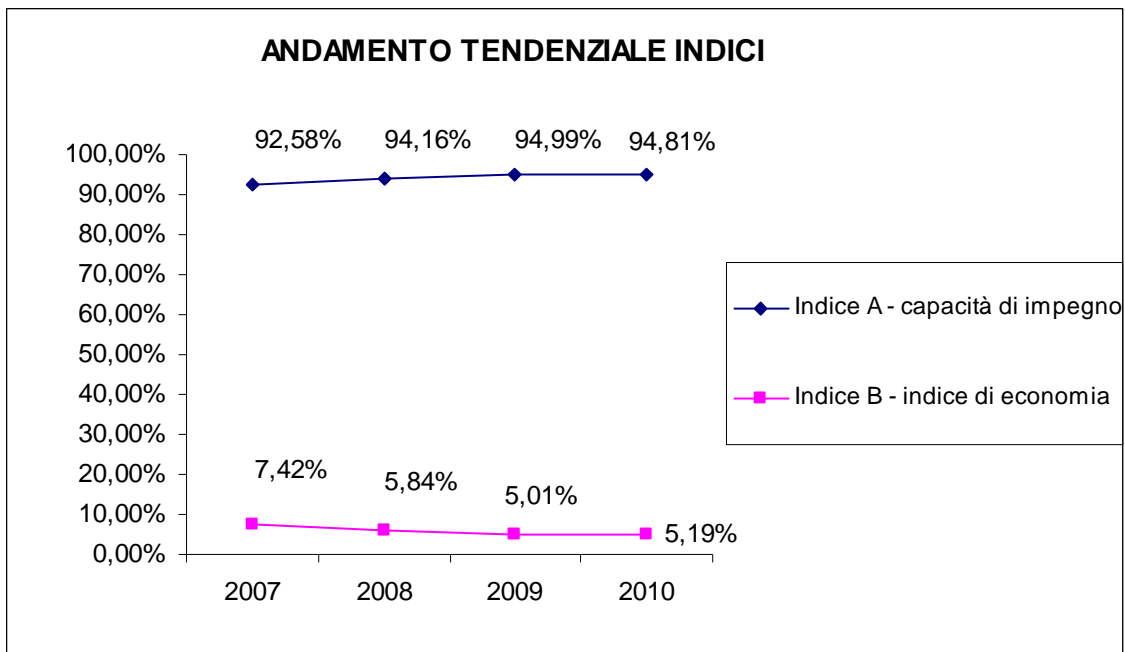
Indice B - indice di economia: rapporto tra minori spese e stanziamenti definitivi

Indici calcolati sui dati 2010

Fattori produttivi	Indice A	Indice B
Acquisto di beni di consumo	89,60%	10,40%
Prestazioni di servizi	94,59%	5,41%
Utilizzo di beni di terzi	80,65%	19,35%
Trasferimenti	97,08%	2,92%
Totale spesa per beni, servizi e trasferimenti	94,81%	5,19%

Confrontando gli indici calcolati per il 2010 con gli stessi indici relativi agli esercizi 2007, 2008 e 2009 si può valutarne l'andamento tendenziale.

	2007	2008	2009	2010
Indice A - capacità di impegno	92,58%	94,16%	94,99%	94,81%
Indice B - indice di economia	7,42%	5,84%	5,01%	5,19%



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. Nel 2010 si è registrata una inversione di tendenza rispetto al triennio precedente, da considerarsi di lieve entità e non dovuta a particolari motivazioni di natura strutturale.

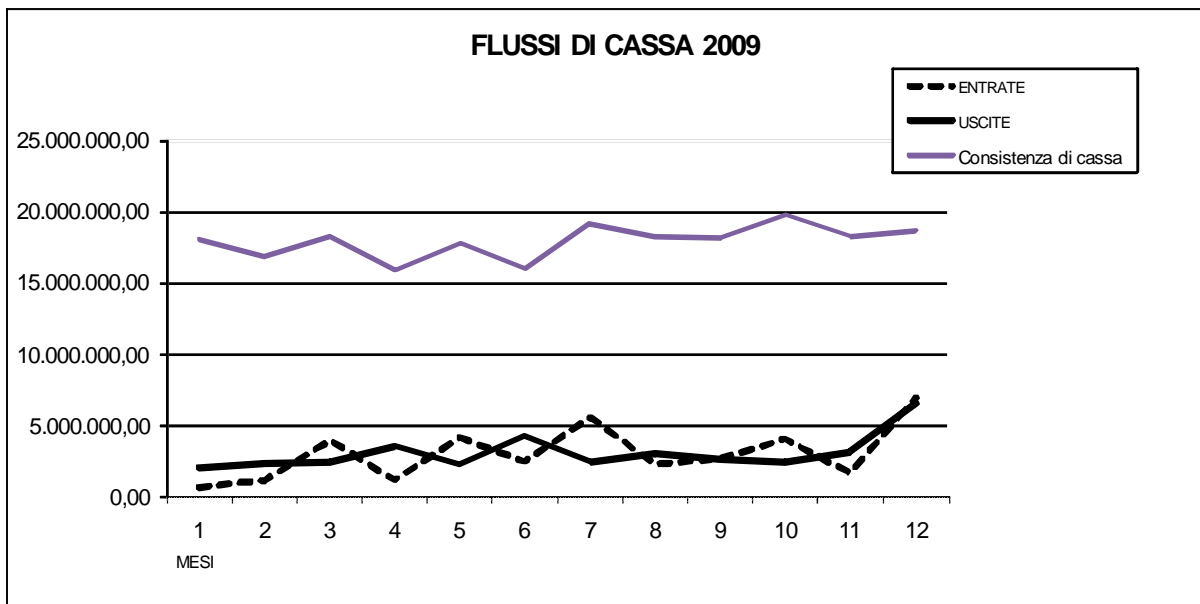
FLUSSI DI CASSA RELATIVI AGLI ULTIMI DUE ESERCIZI

PERIODO 1.1.2009 - 31.12.2009

SALDO INIZIALE € 19.470.946,04

SALDO FINALE € 18.640.930,19

DIFFERENZA -€ 830.015,85

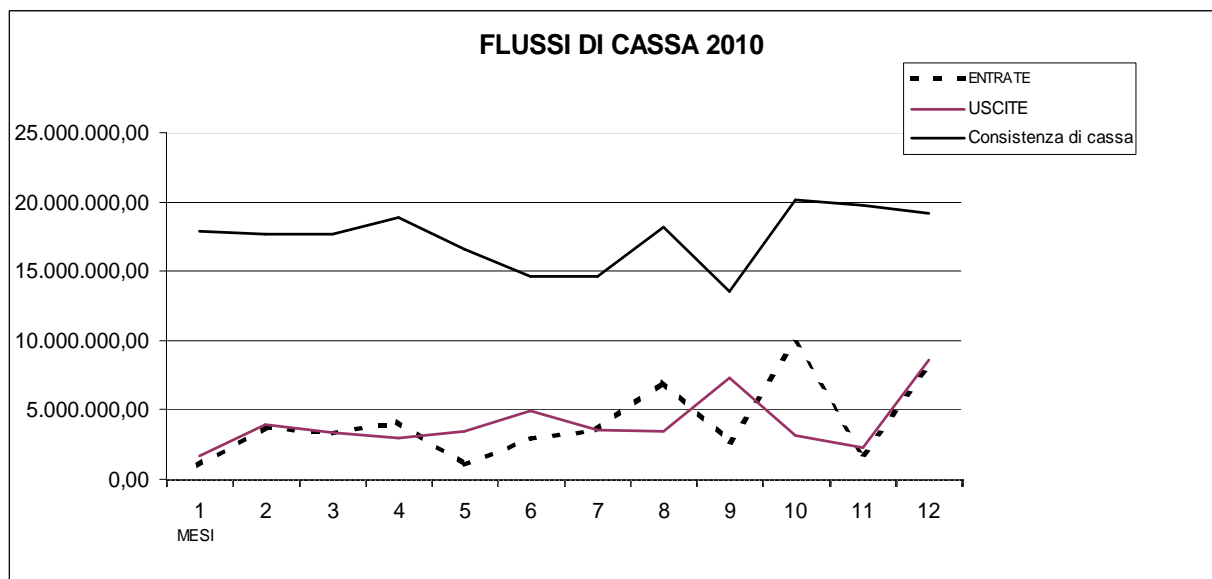


PERIODO 1.1.2010 - 31.12.2010

SALDO INIZIALE € 18.640.930,19

SALDO FINALE € 19.195.868,65

DIFFERENZA +€ 554.938,46



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 2010

Avanzo applicato	2010
Avanzo applicato a spese correnti di carattere straordinario	661.402,00
Avanzo applicato per investimenti	1.255.094,00
Totale	1.916.496,00

L'avanzo di amministrazione esercizio 2009 e precedenti applicato al bilancio 2010 è stato così utilizzato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2009 APPLICATO AL BILANCIO 2010 PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO

UEB	Descrizione	Avanzo applic.
1040503	SPESE PER L'INTEGRAZIONE SCOLASTICA	3.014,00
1100405	CONTRIBUTO REG. PER SOSTEGNO ABITAZ. IN LOCAZIONE - ANNO 2009	77.618,00
1010208	DEBITI FUORI BILANCIO PER PRESTAZIONI LEGALI	9.420,00
1010208	DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA	270.000,00
1010502	ACQUISTO PIANTE PER PIANTUMAZIONE AREA DI PROPRIETA' COMUNALE (PL 64)	50.000,00
1030102	POLIZIA URBANA-ACQUISTO BENI CAMPAGNE SICUREZZA STRADALE	5.000,00
1030108	DEBITI FUORI BILANCIO SPESE RIMOZIONE E CUSTODIA VEICOLI	36.350,00
1040505	CONTRIBUTO STRORD.ASS.NE AMICI MUSICA-FORMAZ. INSEGNANTI NUOVE METODICHE DIDATTICHE (SPOSTATO SUCCESSIVAMENTE PER L'ACQUISTO DI STRUMENTI MUSICALI)	10.000,00
1100405	CONTRIBUTI SOSTEGNO FAMIGLIE BISOGNOSE COLPITE DALLA CRISI	120.000,00
1100503	CIMITERI- SERVIZIO DI ESUMAZIONE/ESTUMULAZIONE SALME	80.000,00
	TOTALE SPESE CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO	661.402,00

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2009 APPLICATO AL BILANCIO 2010
PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE DI INVESTIMENTO**

UEB	Descrizione	Avanzo applicato
2010807	TRASFERIMENTI A PRIVATI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - ANNO 2009	9.959,00
2050201	VECCHIA FILANDA- COMPLETAMENTO	77.400,00
2010205	ACQUISTO AUTOVETTURE PER UFFICIO MESSI	22.000,00
2030101	ZONA TRAFFICO LIMITATO PERIFERICA	18.293,00
2060201	NUOVI INTERVENTI/RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO BUONARROTI	50.000,00
2060201	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO VIA BOCCACCIO	35.000,00
2080101	INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI	25.000,00
2080101	PARCHEGGI BICICLETTE MM2-VIALE ASSUNTA	26.000,00
2080107	TRASFERIMENTO COMUNE DI VIMODRONE PER REALIZZAZIONE SP 160 MIRAZZANO COLOGNO MSE	33.340,00
2080102	ESPROPRIAZIONE AREE PER REALIZZAZIONE STRADE	38.060,00
2090601	RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI	100.000,00
2100401	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE	5.000,00
2010308	ACQUISTO AZIONI FARMA.CER SPA	465.042,00
2010309	AUMENTO CAPITALE SOCIALE CERNUSCO VERDE	200.000,00
2090601	NUOVE TECNOLOGIE PER AMBIENTE - IMP.FOTOVOLTAICO	150.000,00
	TOTALE SPESE D'INVESTIMENTO	1.255.094,00

SPESE INVESTIMENTO ANNO 2010

Si riporta il riepilogo delle spese d'investimento impegnate, relativamente alla competenza, nell'anno 2010:

SPESE INVESTIMENTO ANNO 2010 - IMPEGNI SUDDIVISI PER SERVIZI

		IN %
FUNZIONE 1 - AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO	9.939.991,09	63,91%
SERVIZIO ORGANI ISTITUZIONALI PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	16.082,40	
SEGRETERIA GENERALE PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	30.000,00	
GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE	1.867.042,00	
GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZIO FISCALE	1.000,00	
GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	7.758.890,22	
UFFICIO TECNICO	11.724,99	
ANAGRAFE STATO CIVILE	2.000,00	
ALTRI SERVIZI GENERALI	253.251,48	
FUNZIONE 3 - POLIZIA LOCALE	203.797,20	1,31%
POLIZIA MUNICIPALE	203.797,20	
FUNZIONE 4 - ISTRUZIONE PUBBLICA	546.311,02	3,51%
SERVIZIO SCUOLA MATERNA	114.811,02	
SERVIZIO ISTRUZIONE ELEMENTARE	311.000,00	
SERVIZIO ISTRUZIONE MEDIA	108.500,00	
SERVIZIO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE	0,00	
ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE	12.000,00	
FUNZIONE 5 - CULTURA E BENI CULTURALI	779.925,20	5,01%
BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHES	34.525,20	
TEATRI E ATTIVITA' CULTURALI	745.400,00	
FUNZIONE 6 - SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	413.000,00	2,66%
STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALTRI IMPIANTI	413.000,00	
FUNZIONE 8 - VIABILITA' E TRASPORTI	2.935.028,87	18,87%
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	2.123.095,87	
ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	608.933,00	
TRASPORTI PUBBLICI LOCALE	203.000,00	
FUNZIONE 9 - GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	394.756,27	2,54%
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	60.000,00	
EDILIZIA RESIDENZIALE E PUBBLICA	0,00	
PROTEZIONE CIVILE	33.000,00	
PARCHI E TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	301.756,27	
FUNZIONE 10 - SETTORE SOCIALE	339.650,48	2,18%
ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA	70.000,00	
ASSISTENZA PUBBLICA SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	219.650,48	
SERVIZIO CIMITERIALE	50.000,00	
TOTALE TITOLO II	15.552.460,13	100,00%

