

# LA RELAZIONE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2011

## 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 2011 si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente, riportando sia le risultanze finali dell'esercizio 2011 che l'andamento dei dati finanziari registrati nel quinquennio 2007/2011. 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 2011, si svilupperà secondo la seguente logica espositiva e riguarderà:

- i risultati registrati nel **Conto del Bilancio 2011**, 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 2011**, soffermando l'attenzione sui risultati conseguiti dalla gestione corrente, investimenti, e servizi per conto di terzi;
- l'elencazione di un sistema di **indicatori finanziari 2011**, ottenuto come rapporto tra dati finanziari, o tra dati finanziari e valori demografici;
- l'analisi **dell'andamento delle entrate nel quinquennio 2007-2011**;
- gli scostamenti tra le previsioni finali di entrata e i relativi accertamenti **anno 2011**;
- il grado di riscossione delle entrate sia nella gestione di competenza che in quella residui;
- l'analisi **dell'andamento delle uscite nel quinquennio 2007-2011**;

- gli scostamenti tra le previsioni di spesa finali e i relativi impegni **anno 2011**;
- la velocità di pagamento delle spese sia nella gestione di competenza che in quella residui;
- il bilancio dei **servizi erogati nel 2011** 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 2011

### RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2011

Il risultato di amministrazione 2011, riportato nell'ultima riga della tabella (risultato), è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza (2011) e della gestione residui (2010 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 2010 e precedenti (colonna Residui) e quello della gestione 2011 (colonna competenza).

Un risultato positivo (avanzo) della gestione di competenza sta ad indicare che il Comune ha accertato, durante il 2011, un volume di entrate superiore all'ammontare complessivo delle spese impegnate. Si è prodotto, pertanto, un risparmio.

#### QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA

MOVIMENTI 2011	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE (1/1)	19.195.868,65		
RISCOSSIONI	10.482.968,33	32.754.161,00	62.432.997,98
PAGAMENTI	15.779.601,40	26.779.560,84	42.559.162,24
FONDO CASSA FINALE (31/12)	13.899.235,58	5.974.600,16	19.873.835,74
RESIDUI ATTIVI	5.641.234,74	6.459.236,62	12.100.471,36
RESIDUI PASSIVI	15.831.748,57	13.019.159,80	28.850.908,37
AVANZO		-585.323,02	3.123.398,73
PAGAM. AZ. ESECUTIVE NON REGOLARIZ.			0,00
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO		2.311.370,00	
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>1.397.351,75</b>	<b>1.726.046,98</b>	<b>3.123.398,73</b>

L'avanzo risultante dal c/consuntivo 2010 e non applicato al bilancio ammonta a € 762.810,42 pertanto il reale avanzo della gestione 2011 (competenza + residui) ammonta a € 2.360.588,31.

L'avanzo complessivo di € 3.123.398,73 risulta libero per € 1.115.905,37, mentre per € 2.007.493,36 risulta vincolato con i seguenti vincoli:

Vincoli avanzo		
importo	cod.	Descrizione
<b>Già in avanzo al 31.12.2010</b>		
221.169,78	I	Vincolato per investimenti
77,22	V	Entrata monetizzazioni (differenza tra entrate e spese)
151.321,46	V	Per abbattimento barriere architettoniche – vincolo 10% urbanizzaz. 1a e 2a
<b>per eliminazioni anno 2011 (da gestione competenza)</b>		
55.434,64	V	Per abbattimento barriere architettoniche – vincolo 10% urbanizzaz. 1a e 2a
40.464,90	V	proventi sanzioni paesaggistiche (vincolati per rimessioni in pristino o per finalità di salvaguardia nonché per interventi di recupero dei valori paesaggistici e di riqualificazione degli immobili e delle aree degradati o interessati dalle rimessioni in pristino)
424.893,79	I	Differenza tra entrate e spese d'investimento (da utilizzare per investimenti)
62.284,91	V	Vincolato per segnaletica (differenza non impegnata proventi C.d.S. comma 4, lettera a), art. 208)
8.868,41	V	Contributo Provincia di Monza e Brianza (vincolato per incarichi/spese per gestione PLIS)
<b>per eliminazioni anno 2011 (da gestione residui)</b>		
57.149,65	V	Economie capitoli di spesa corrente a residuo finanziati con entrate relative al P.d.Z.
985.828,60	I	Eliminazione residui passivi tit. II al netto residui attivi eliminati tit. IV (da utilizzare per investimenti)
<b>2.007.493,36</b>		<b>Totale</b>

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 2011 Euro 1.726.046,98

Tale avanzo deriva:

- per Euro 1.266.762,18 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 2.797.204,02 (euro 2.786.304,56 relative al tit. I e Euro 10.899,46 relative al tit. III) sono state registrate minori entrate correnti (tit. I-II-III) per Euro 1.985.732,28.

- per Euro 459.284,80 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 e sommato l'avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese d'investimento ammontanti complessivamente a Euro 6.596.141,00 e le spese del tit. II (spese per investimenti) impegnate per un importo complessivo di Euro 6.136.856,20 (vedi prospetto pag. 17).

b) avanzo gestione residui Euro 1.397.351,75

Tale avanzo risulta così composto:

- per Euro 762.810,42 dall'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2010 e non applicato al bilancio 2011;

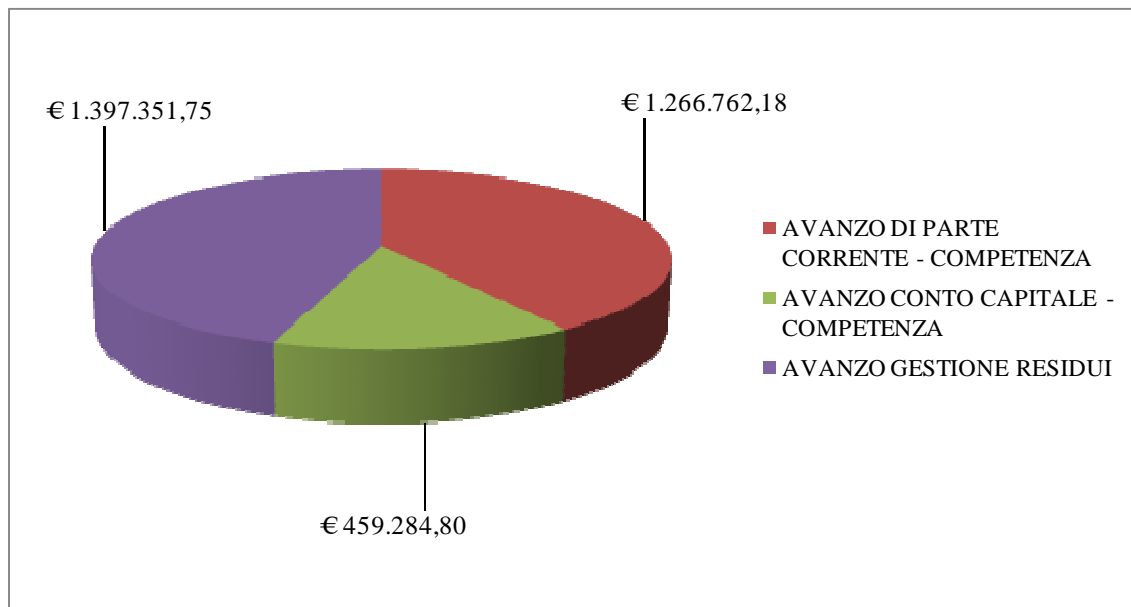
- per Euro 634.541,33 dalla gestione residui avvenuta nell'anno 2011 e così suddivisa:

- 1) per Euro 1.945.021,58 (+) da economie di spesa di cui per Euro 829.362,59 derivanti dal tit. I (spese correnti), per Euro 1.115.653,12 derivanti dal tit. II (spese d'investimento) e per Euro 5,87 derivanti dal tit. IV (partite di giro);
- 2) da minori accertamenti sui residui attivi per Euro 1.343.247,31 (-);
- 3) da maggiori accertamenti sui residui attivi per Euro 32.767,06 (+).

Minori accertamenti sui residui attivi per Euro 1.343.247,31 di cui 384.614,00 eliminati per insussistenza, mentre per l'importo di Euro 958.633,31 trattasi di residui attivi relativi per la maggior parte a ruoli coattivi riguardanti avvisi di accertamento ICI, avvisi TARSU, TIA e 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.

Si evidenzia graficamente la composizione dell'avanzo di amministrazione così come sopra esplicitato:

#### COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011



## CONTO DEL BILANCIO 2011

### 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 2007 al 2011, 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.)

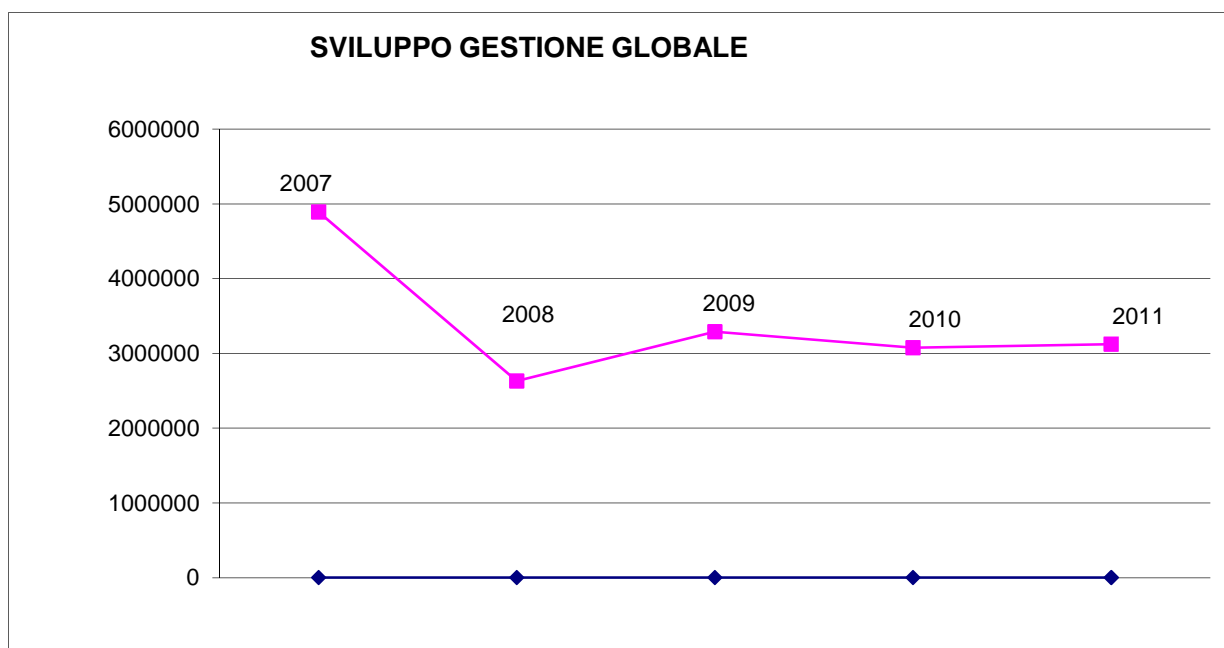
GESTIONE GLOBALE		2007	2008	2009	2010	2011
Riscossioni (compreso f.do cassa)	+	46.697.339,26	54.949.323,65	55.765.403,33	67.802.477,84	62.432.997,98
pagamenti	-	27.827.761,19	35.478.377,61	37.124.473,14	48.606.609,19	42.559.162,24
saldo gestione di cassa	=	18.869.578,07	19.470.946,04	18.640.930,19	19.195.868,65	19.873.835,74
Residui attivi	+	17.583.419,87	16.901.899,19	17.480.239,99	17.434.683,32	12.100.471,36
Residui passivi	-	31.561.118,08	33.745.107,07	32.832.047,62	33.556.371,55	28.850.908,37
-Avanzo risultante	=	4.891.879,86	2.627.738,16	3.289.122,56	3.074.180,42	3.123.398,73
-avanzo anno precedente non applicato al bilancio	-	1.388.796,26	798.239,86	1.623.086,16	1.372.626,56	762.810,42
<b>Avanzo effettivo gestione</b>		<b>3.503.083,60</b>	<b>1.829.498,30</b>	<b>1.666.036,40</b>	<b>1.701.553,86</b>	<b>2.360.588,31</b>

#### SVILUPPO GESTIONE GLOBALE (COMP. + RES.)

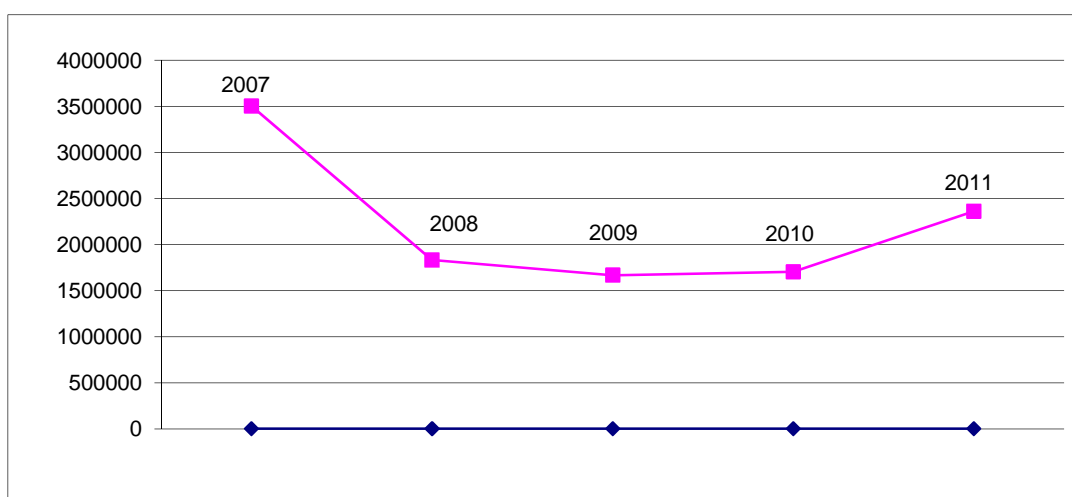
Gestione globale	2007	2008	2009	2010	2011
Avanzo	4.891.879,86	2.627.738,16	3.289.122,56	3.074.180,42	3.123.398,73

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 2011

### LA GESTIONE DEI RESIDUI NEL QUINQUENNIO

La successiva tabella riporta l'andamento del risultato riscontrato nella gestione dei residui del quinquennio appena trascorso (2007/2011).

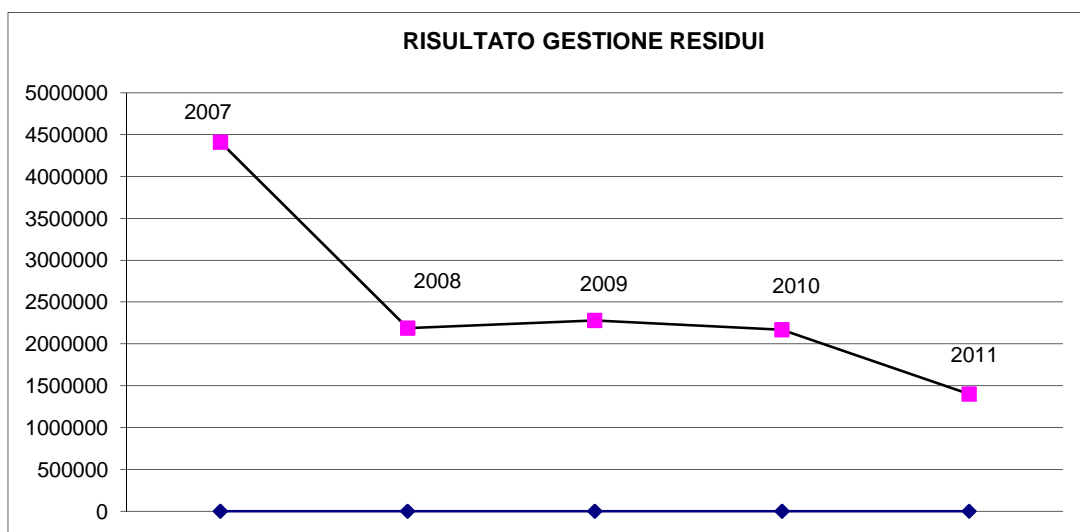
Analizzando la gestione dei residui è importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi. Questi due valori indicano la capacità e la rapidità con cui l'ente riesce a riscuotere i crediti (tasso di smaltimento dei residui attivi) o ad utilizzare pienamente, con la 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		2007	2008	2009	2010	2011
Riscossioni (compreso fdo cassa)	+	24.951.780,20	28.733.378,71	27.808.485,39	28.310.484,29	29.678.836,98
pagamenti	-	9.392.074,37	12.935.769,74	12.573.361,03	13.261.281,64	15.779.601,40
saldo gestione di cassa	=	15.559.705,83	15.797.608,97	15.235.124,36	15.049.202,65	13.899.235,58
Residui attivi	+	8.867.125,54	7.697.899,83	7.788.812,11	7.039.917,58	5.641.234,74
Residui passivi	-	18.651.281,75	17.216.362,21	19.741.762,25	18.004.913,63	15.831.748,57
Avanzo gestione residui	=	5.775.549,62	6.279.146,59	3.282.174,22	4.084.206,60	3.708.721,75
Avanzo esercizio preced.applicato		1.369.700,00	4.093.640,00	1.004.652,00	1.916.496,00	2.311.370,00
Avanzo disponibile		4.405.849,62	2.185.506,59	2.277.522,22	2.167.710,60	1.397.351,75

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



## CONTO DEL BILANCIO 2011

### GESTIONE DELLA COMPETENZA NEL QUINQUENNIO

La pagina riporta l'andamento storico del risultato della gestione di competenza conseguito nel quinquennio 2007/2011.

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).

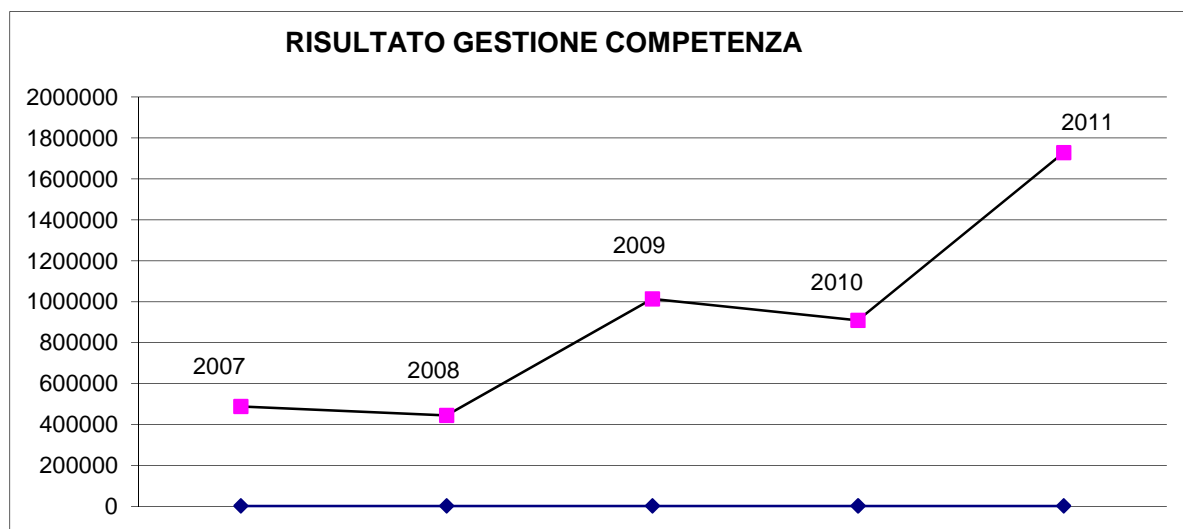
Infatti è la gestione della competenza che permette di valutare come e in che misura vengono utilizzate le risorse disponibili.

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

#### SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

GESTIONE COMPETENZA		2007	2008	2009	2010	2011
Riscossioni	+	21.745.559,06	26.215.944,94	27.956.917,94	39.491.993,55	32.754.161,00
pagamenti	-	18.435.686,82	22.542.607,87	24.551.112,11	35.345.327,55	26.779.560,84
saldo gestione di cassa	=	3.309.872,24	3.673.337,07	3.405.805,83	4.146.666,00	5.974.600,16
Residui attivi	+	8.716.294,33	9.203.999,36	9.691.427,88	10.394.765,74	6.459.236,62
Residui passivi	-	12.909.836,33	16.528.744,86	13.090.285,37	15.551.457,92	13.019.159,80
Avanzo	= -	883.669,76	3.651.408,43	6.948,34	1.010.026,18	585.323,02
Avanzo eserc.preced.applicato		1.369.700,00	4.093.640,00	1.004.652,00	1.916.496,00	2.311.370,00
Avanzo gestione competenza		486.030,24	442.231,57	1.011.600,34	906.469,82	1.726.046,98

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 2011) desunto dalla tabella riportata a pag. 10.

Avanzo derivante dalla gestione residui	1.397.351,75
Avanzo derivante dalla gestione di competenza	1.726.046,98
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2011</b>	<b>3.123.398,73</b>

#### INCIDENZA DEI RISULTATI SULLA GESTIONE

INCIDENZA DEI RISULTATI SULLA GESTIONE	2007	2008	2009	2010	2011
incidenza del risultato di amministrazione (di competenza) su entrate correnti (Tit. I-II-III)	2,20%	1,85%	3,44%	2,75%	5,40%

#### SUDDIVISIONE DEL BILANCIO NELLE SUE COMPONENTI

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ha già indicato come si è conclusa la gestione della competenza 2011, 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 2011.

#### RIEPILOGO BILANCIO DI COMPETENZA 2011

BILANCIO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	RISULTATO (+/-)
CORRENTE (al netto entrate correnti destinate ad investimenti)	33.008.183,16	31.741.420,98	1.266.762,18
INVESTIMENTI (comprese entrate correnti destinate ad investimenti)	5.668.631,00	6.136.856,20	459.284,80
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	1.920.443,46	1.920.443,46	0,00
TOTALE (Avanzo compreso)	40.597.257,62	39.798.720,64	1.726.046,98

## GESTIONE DELLA COMPETENZA 2011 BILANCIO CORRENTE

La successiva tabella riporta tutte le poste che costituiscono gli addendi elementari del consuntivo corrente 2011 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 2011			PARZIALE	PARZIALE	TOTALE
<b>ENTRATE (Accertamenti competenza)</b>					
Tributarie (tit. I)	+	22.069.398,36			
Trasferimenti Stato, Regione ed enti (tit. II)	+	3.066.044,13			
Extratributarie (tit. III)	+	6.844.173,23			
<b>Risorse correnti</b>		<b>31.979.615,72</b>	<b>31.979.615,72</b>		
Entrate correnti specifiche che finanz.investimenti (Sanzioni C.d.S.+ entrata carattere straord.)		-	355.292,56		
<b>Risparmio corrente</b>		<b>355.292,56</b>	<b>355.292,56</b>		
Avanzo applicato a bilancio corrente	+	1.383.860,00			
Proventi concess.edilizie per finanz.spese correnti	+	-			
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>1.383.860,00</b>	<b>1.383.860,00</b>		
<b>Totale entrate</b>			<b>33.008.183,16</b>	<b>33.008.183,16</b>	
<b>USCITE (impegni competenza)</b>					
Spese correnti (tit. I)	+	29.061.930,44			
Rimborso di prestiti (tit. III)	+	2.679.490,54			
<b>Uscite ordinarie</b>		<b>31.741.420,98</b>	<b>31.741.420,98</b>		
Disavanzo applicato al bilancio		-			
<b>Uscite straordinarie</b>		-	-		
<b>Totale uscite</b>			<b>31.741.420,98</b>	<b>31.741.420,98</b>	
<b>Risultato (entrate-uscite)</b>					
<b>Avanzo economico</b>					<b>1.266.762,18</b>

## GESTIONE DELLA COMPETENZA 2011 BILANCIO INVESTIMENTI

La successiva tabella riporta tutte le poste che costituiscono gli addendi elementari del bilancio investimenti 2011, 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 2011		PARZIALE	PARZIALE	TOTALE
<b>ENTRATE (Accertamenti competenza)</b>				
Alienazioni beni, trasferi, capitali (tit. IV)	+	5.313.338,44		
Proventi C.E. destinati finanz. spese correnti	-	-		
<b>Alienaz. beni e trasferimento capitali investiti</b>		<b>5.313.338,44</b>	<b>5.313.338,44</b>	
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	+	355.292,56		
Risparmio complessivo reinvestito		355.292,56		
Avanzo applicato a bilancio investimenti	+	927.510,00		
<b>Risparmio complessivo reinvestito</b>	+	<b>1.282.802,56</b>	<b>1.282.802,56</b>	
Accensione di prestiti (tit. V)	+	0,00		
Anticipazioni di cassa	-	-		
<b>Accensione di prestiti per investimenti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale entrate</b>			<b>6.596.141,00</b>	<b>6.596.141,00</b>
<b>USCITE (impegni competenza)</b>				
In conto capitale (Tit. II)	+	6.136.856,20		
<b>Investimenti effettivi</b>		<b>6.136.856,20</b>	<b>6.136.856,20</b>	
<b>Totale uscite</b>			<b>6.136.856,20</b>	<b>6.136.856,20</b>
<b>Risultato (entrate-uscite)</b>				
<b>Avanzo</b>				<b>459.284,80</b>

## GESTIONE DELLA COMPETENZA 2011 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 2011 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 2011			PARZIALE	TOTALE
<b>ENTRATE (Accertamenti competenza)</b>				
Servizi per conto di terzi (tit. 6)		+	1.920.443,46	
<b>Totale entrate</b>			<b>1.920.443,46</b>	<b>1.920.443,46</b>
<b>USCITE (impegni competenza)</b>				
Servizi per conto di terzi (Tit 4)		+	1.920.443,46	
<b>Totale uscite</b>			<b>1.920.443,46</b>	<b>1.920.443,46</b>
<b>Risultato (entrate-uscite)</b>				
<b>Avanzo</b>		+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **INDICATORI FINANZIARI 2011**

### **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 2011, del numero di abitanti e del personale al 31 dicembre 2011.

## INDICATORI FINANZIARI

	DENOMINAZIONE	ADDENDI ELEMENTARI	IMPORTI 2011		INDICATORE 2009	INDICATORE 2010	INDICATORE 2011
1	GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA	ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	28.913.571,59	*100	64,305	68,923	90,413
		ENTRATE CORRENTI	31.979.615,72				
2	GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA	ENTRATE TRIBUTARIE	22.069.398,36	*100	42,213	50,731	69,011
		ENTRATE CORRENTI	31.979.615,72				
3	GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	310.875,24	*100	17,521	19,369	0,972
		ENTRATE CORRENTI	31.979.615,72				
4	INCIDENZA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE SULLE ENTRATE PROPRIE	ENTRATE TRIBUTARIE	22.069.398,36	*100	65,645	73,605	76,329
		ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	28.913.571,59				
5	INCIDENZA DELLE ENTRATE EXTRATRIB. SULLE ENTRATE PROPRIE	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.844.173,23	*100	34,355	26,395	23,671
		ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	28.913.571,59				
6	PRESSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE PRO-CAPITE	ENTRATE TRIBUT.+EXTRATRIBUTARIE	28.913.571,59		618,777	731,960	910,951
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31740				
7	PRESSIONE TRIBUTARIA PRO-CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE	22.069.398,36		406,195	538,757	695,318
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31740				
8	TRASFERIMENTI ERARIALI PRO-CAPITE	TRASFERIMENTI CORRENTI STATO	310.875,24		168,599	205,700	9,794
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31740				
9	GRADO DI RIGIDITA' STRUTTURALE	SPESE PERSONALE(int.01) + RIMB. MUTU	10.235.449,05	*100	31,454	29,147	32,006
		ENTRATE CORRENTI	31.979.615,72				
10	GRADO RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE	SPESE PERSONALE (int.01)	6.499.859,91	*100	21,944	20,607	20,325
		ENTRATE CORRENTI	31.979.615,72				
11	GRADO RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	RIMBORSO MUTUI	3.735.589,14	*100	9,51	8,540	11,681
		ENTRATE CORRENTI	31.979.615,72				
12	RIGIDITA' STRUTTURALE PRO-CAPITE	SPESE PERSONALE(int.01) + RIMB. MUTU	10.235.449,05		302,664	309,54	322,478
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31740				
13	COSTO DEL PERSONALE PRO-CAPITE	SPESE PERSONALE (int.01)	6.499.859,91		211,156	218,843	204,784
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31740				
14	INDEBITAMENTO PRO-CAPITE	DEBITO RESIDUO MUTUI AL 31.12	20.082.038,95		765,454	725,347	632,704
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31740				
15	INCIDENZA DEL COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE	SPESE PERSONALE (int.01)	6.499.859,91	*100	22,937	21,493	22,366
		SPESE CORRENTI	29.061.930,44				
16	COSTO MEDIO DEL PERSONALE	SPESE PER IL PERSONALE (int.01)	6.499.859,91		33.477,595	35.216,791	35.134,378
		DIPENDENTI	185				
17	PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	INVESTIMENTI	6.136.856,20	*100	16,546	31,818	16,202
		SP.CORR.+INVEST.+QUOTA CAP.RIMB. MUTUI	37.878.277,18				
18	INVESTIMENTI PRO-CAPITE	INVESTIMENTI	6.136.856,20		193,004	500,755	193,348
		POPOLAZIONE RESIDENTE	31740				
19	ABITANTI PER DIPENDENTE	POPOLAZIONE RESIDENTE	31740		159	161	172
		DIPENDENTI	185				
20	SPESA CORRENTE NETTA PER DIPENDENTE	SP.CORR. AL NETTO PERSONALE E INT.PASS	28.005.831,84		106.355,936	122.865,510	151.382,875
		DIPENDENTI	185				

## ANDAMENTO DELLE ENTRATE NEL QUINQUENNIO 2007/2011

### 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 2011	Percentuale
Tit. 1 - Tributarie	22.069.398,36	56,280
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	3.066.044,13	7,819
Tit. 3 - Extratributarie	6.844.173,23	17,454
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscossione di crediti	5.313.338,44	13,550
Tit. 5 - Accensione di prestiti	0,00	0,000
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	1.920.443,46	4,897
Totale	39.213.397,62	100,000

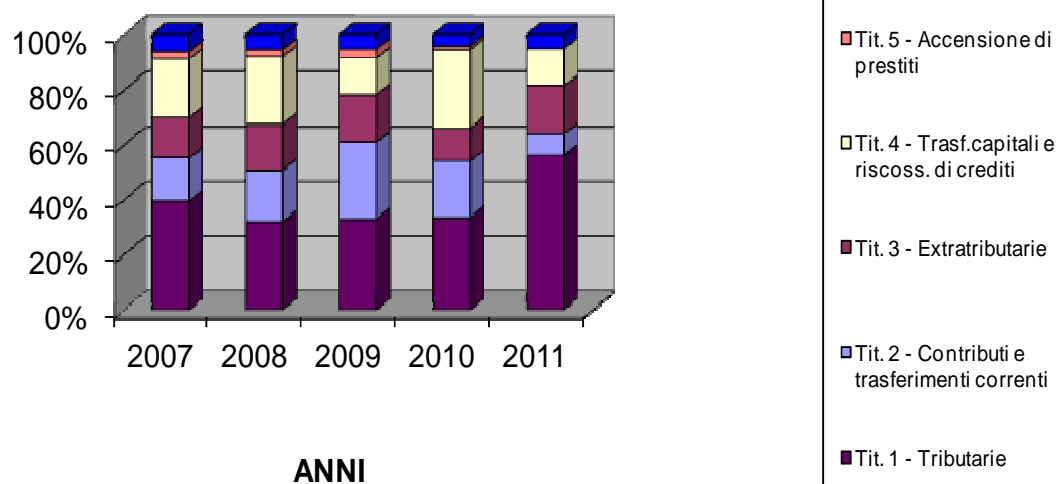
### RIEPILOGO ENTRATE 2007/2011

Riepilogo entrate	2007	2008	2009	2010	2011
Tit. 1 - Tributarie	12.047.625,74	11.379.694,58	12.429.145,89	16.732.705,45	22.069.398,36
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	4.750.734,37	6.622.736,28	10.509.901,93	10.250.179,52	3.066.044,13
Tit. 3 - Extratributarie	4.444.435,12	5.890.601,28	6.504.815,02	6.000.508,28	6.844.173,23
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscoss. di crediti	6.565.478,13	8.760.126,27	5.056.718,20	14.295.060,93	5.313.338,44
Tit. 5 - Accensione di prestiti	832.000,00	906.991,59	1.200.000,00	590.718,00	0,00
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	1.821.580,03	1.859.794,30	1.947.764,78	2.017.587,11	1.920.443,46
Totale	30.461.853,39	35.419.944,30	37.648.345,82	49.886.759,29	39.213.397,62

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

## RIEPILOGO DELLE ENTRATE

### DISTRIBUZIONE PERCENT. ENTRATE NEL QUINQUENNIO 2007-2011



Durante l'anno 2011 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

ELENCO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO 2011		Estremi delibere variazione			Ratificate con atto C.C.	
		Tipo	Numero	Data	Numero	Data
1	Variazione al bilancio	C.C.	4	01/03/2011	=	=
2	Variazione al bilancio	G.C.	62	09/03/2011	33	03/05/2011
3	Variazione al bilancio	G.C.	123	11/05/2011	42	30/05/2011
4	Variazione al bilancio	C.C.	34	03/05/2011	=	=
5	Variazione al bilancio	G.C.	154	01/06/2011	57	20/07/2011
6	Variazione al bilancio	G.C.	164	13/06/2011	58	20/07/2011
7	Variazione al bilancio	C.C.	59	20/07/2011	=	=
8	Variazione al bilancio	G.C.	240	17/08/2011	78	06/10/2011
9	Variazione al bilancio	G.C.	262	20/09/2011	79	06/10/2011
10	Variazione al bilancio	C.C.	80	06/10/2011	=	=
11	Variazione al bilancio	G.C.	305	08/11/2011	97	23/11/2011
12	Variazione al bilancio	C.C.	98	23/11/2011	=	=
		Estremi delibere			Comunicate al C.C. con atto	
13	Storno di fondi dal Fondo di Riserva	G.C.	342	29/11/2011	12	20/02/2012
14	Storno di fondi dal Fondo di Riserva	G.C.	370	21/12/2011	12	20/02/2012
15	Storno di fondi dal Fondo di Riserva	G.C.	384	28/12/2011	12	20/02/2012

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	16.243.300,00	21.622.814,00	5.379.514,00
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	8.237.538,00	4.315.973,00	- 3.921.565,00
Tit. 3 - Extratributarie	7.261.000,00	8.026.563,00	765.563,00
Tit. 4 - Trasf.capitale e riscossione di crediti	10.404.150,00	12.489.180,00	2.085.030,00
Tit. 5 - Accensione di prestiti	1.800.000,00	1.800.000,00	-
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	3.853.000,00	3.853.000,00	-
Avanzo di amm.zione applicato al bilancio	-	2.311.370,00	2.311.370,00
<b>Totali</b>	<b>47.798.988,00</b>	<b>54.418.900,00</b>	<b>6.619.912,00</b>

#### SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI INIZIALI SPESA E PREVISIONI FINALI SPESA

TITOLI SPESA	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI FINALI	SCOSTAMENTI
Tit. 1 - Correnti	29.159.923,00	31.848.235,00	2.688.312,00
Tit. 2 - In conto capitale	12.968.935,00	16.027.275,00	3.058.340,00
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	1.817.130,00	2.690.390,00	873.260,00
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	3.853.000,00	3.853.000,00	-
<b>Totali</b>	<b>47.798.988,00</b>	<b>54.418.900,00</b>	<b>6.619.912,00</b>

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	21.622.814,00	22.069.398,36	446.584,36	102,07%
Tit. 2 - Contributi e trasferimenti correnti	4.315.973,00	3.066.044,13	- 1.249.928,87	71,04%
Tit. 3 - Extratributarie	8.026.563,00	6.844.173,23	- 1.182.389,77	85,27%
Tit. 4 - Trasf.capitali e riscossione di crediti	12.489.180,00	5.313.338,44	- 7.175.841,56	42,54%
Tit. 5 - Accensione di prestiti	1.800.000,00	-	- 1.800.000,00	0,00%
Tit. 6 - Servizi per conto di terzi	3.853.000,00	1.920.443,46	- 1.932.556,54	49,84%
Avanzo d'amministraz.applicato bilancio	2.311.370,00	2.311.370,00	-	100,00%
<b>Totali</b>	<b>54.418.900,00</b>	<b>41.524.767,62</b>	<b>- 12.894.132,38</b>	<b>76,31%</b>

#### VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE GESTIONE COMPETENZA

VELOCITA' DI RISCOSSIONE	2007	2008	2009	2010	2011
Velocità di riscossione tit. I di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	66,50%	69,38%	65,45%	76,00%	82,80%
Velocità di riscossione tit. II di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	82,60%	87,29%	89,28%	84,29%	84,35%
Velocità di riscossione tit. III di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	65,30%	74,32%	67,43%	77,70%	72,75%
Velocità di riscossione tit. IV di entrata (riscossioni in c/competenza/ accertamenti di competenza)	77,50%	72,04%	82,19%	76,79%	96,10%
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 in c/competenza/accertamenti di competenza)	69,60%	72,60%	72,99%	78,37%	82,98%

#### VELOCITA' DI RISCOSSIONE ENTRATE GESTIONE RESIDUI

SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI	2007	2008	2009	2010	2011
Smaltimento residui tit. I (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	79,80%	79,59%	84,99%	68,40%	69,39%
Smaltimento residui tit. II (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	82,10%	79,79%	105,77%	94,57%	90,80%
Smaltimento residui tit. III (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	55,60%	60,92%	42,52%	48,46%	49,77%
Smaltimento residui tit. IV (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	35,70%	57,75%	18,58%	31,62%	54,77%
Smaltimento residui tit. V (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	34,40%	7,20%	33,60%	62,17%	38,09%
Smaltimento residui complessivo con esclusione tit. VI (riscossioni in c/residui/residui attivi iniziali)	53,50%	56,14%	49,38%	55,26%	60,21%

Nell'anno 2011 non sono stati assunti mutui per il finanziamento di spese d'investimento.

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

	2007	2008	2009	2010	2011
<b>entrata complessiva</b>	5.546.233,38	4.780.899,28	3.091.030,49	4.080.492,37	1.767.528,98

La quota prevista a preventivo di utilizzo dell'entrata relativa ai proventi rilascio concessioni edilizie per il finanziamento di spese correnti era pari allo 0,00%, e non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

## POLITICHE FISCALI

Nell'anno 2011 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 2000/2011 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
2011 *	6.301.070,95	538.858,93	6.839.929,88

\* Esclusi immobili adibiti ad abitazione principale

### Addizionale IRPEF

Percentuale prevista nella misura dello 0,70 per cento.

L'entrata anno 2011 è stata così accertata:

- addizionale IRPEF 2011 (presunta)	€	3.900.000,00
- addizionale IRPEF a saldo anni precedenti	€	347.282,43

### T.I.A.

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



Le tariffe applicate nell'anno 2011 sono state le seguenti:

a) utenze domestiche

#### TARIFFE TIA ANNO 2011 UTENZE DOMESTICHE

	ANNO 2011	
	PARTE FISSA	PARTE VARIABILE
a) una persona	0,52	34,32
b) due persone	0,61	61,77
c) tre persone	0,69	68,64
d) quattro persone	0,74	75,50
e) cinque persone	0,80	99,52
f) sei o più persone	0,85	116,68

b) utenze non domestiche

#### TARIFFE TIA ANNO 2011 UTENZE NON DOMESTICHE

N.	CATEGORIA	ANNO 2011		
		TARIFFA FISSA	TARIFFA VARIAB.	TOTALE
1°	musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	€ 0,54	€ 0,45	€ 0,99
2°	cinematografi e teatri	€ 0,50	€ 0,41	€ 0,91
3°	autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	€ 0,76	€ 0,62	€ 1,38
4°	campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	€ 1,03	€ 0,86	€ 1,89
5°	Stabilimenti balneari	€ 0,69	€ 0,57	€ 1,26
6°	Esposizioni, autosaloni	€ 0,58	€ 0,48	€ 1,06
7°	Alberghi con ristorante	€ 1,92	€ 1,60	€ 3,52
8°	Alberghi senza ristorante	€ 1,38	€ 1,14	€ 2,52
9°	case di cura e riposo	€ 1,53	€ 1,26	€ 2,79
10°	Ospedali	€ 1,60	€ 1,33	€ 2,93
11°	uffici, agenzie e studi professionali	€ 1,76	€ 1,46	€ 3,22
12°	banche ed istituti di credito	€ 0,79	€ 0,65	€ 1,44
13°	negozi di abbigliamento, calzature, libreria e cart., ferramenta	€ 1,63	€ 1,35	€ 2,98
14°	edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	€ 1,98	€ 1,64	€ 3,62
15°	negozi particolari quali filateria, tende e tessuti	€ 0,98	€ 0,80	€ 1,78
16°	banchi di mercato beni durevoli	€ 2,41	€ 2,00	€ 4,41
17°	attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere	€ 1,75	€ 1,44	€ 3,19
18°	attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro	€ 1,26	€ 1,04	€ 2,30
19°	carrozzeria, autofficina, elettrauto	€ 1,69	€ 1,41	€ 3,10
20°	attività industriali con capannoni di produzione	€ 0,88	€ 0,73	€ 1,61
21°	attività artigianali con produzione di beni specifici	€ 1,11	€ 0,92	€ 2,03
22°	ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	€ 10,29	€ 8,55	€ 18,84
23°	Mense, birrerie, amburgherie	€ 8,45	€ 7,02	€ 15,47
24°	bar, caffè, pasticceria	€ 6,95	€ 5,76	€ 12,71
25°	supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi	€ 3,24	€ 2,69	€ 5,93
26°	plurilicenze alimentari e/o miste	€ 2,82	€ 2,23	€ 5,15
27°	ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	€ 12,50	€ 10,38	€ 22,88
28°	Ipermercati di generi misti	€ 2,91	€ 2,42	€ 5,33
29°	banchi di mercato generi alimentari	€ 9,37	€ 7,79	€ 17,16
30°	discoteche, night club	€ 2,00	€ 1,66	€ 3,66

## 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 2011 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.

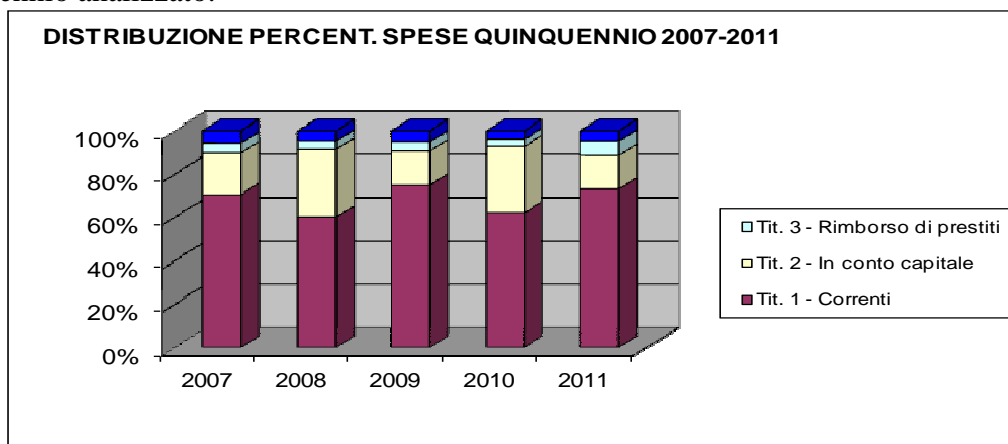
### RIEPILOGO USCITE

Riepilogo uscite	Impegni anno 2011	Percentuale
Tit. 1 - Correnti	29.061.930,44	73,022
Tit. 2 - In conto capitale	6.136.856,20	15,420
Tit. 3 -Rimborso prestiti	2.679.490,54	6,733
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	1.920.443,46	4,825
<b>Totale</b>	<b>39.798.720,64</b>	<b>100,000</b>

### RIEPILOGO USCITE 2007/2011

Riepilogo uscite	2007	2008	2009	2010	2011
Tit. 1 - Correnti	22.114.267,15	23.463.548,30	28.169.354,21	31.623.548,29	29.061.930,44
Tit. 2 - In conto capitale	5.980.220,14	12.229.382,62	5.905.727,70	15.552.460,13	6.136.856,20
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	1.429.455,83	1.518.627,51	1.618.550,79	1.703.189,94	2.679.490,54
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	1.821.580,03	1.859.794,30	1.947.764,78	2.017.587,11	1.920.443,46
<b>Totale</b>	<b>31.345.523,15</b>	<b>39.071.352,73</b>	<b>37.641.397,48</b>	<b>50.896.785,47</b>	<b>39.798.720,64</b>

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	31.848.235,00	29.061.930,44	- 2.786.304,56	91,25%
Tit. 2 - In conto capitale	16.027.275,00	6.136.856,20	- 9.890.418,80	38,29%
Tit. 3 - Rimborso di prestiti	2.690.390,00	2.679.490,54	- 10.899,46	99,59%
Tit. 4 - Servizi per conto di terzi	3.853.000,00	1.920.443,46	- 1.932.556,54	49,84%
<b>Totali</b>	<b>54.418.900,00</b>	<b>39.798.720,64</b>	<b>- 14.620.179,36</b>	<b>73,13%</b>

### VELOCITA' DI PAGAMENTO SPESE GESTIONE COMPETENZA

VELOCITA' DI PAGAMENTO	2007	2008	2009	2010	2011
Velocita' di pagamento tit. I spesa (pagamenti in c/ competenza/ impegnato di competenza)	64,60%	75,53%	73,57%	74,99%	74,86%
Velocita' di pagamento tit. II spesa (pagamenti in c/ competenza/ impegnato di competenza)	15,70%	12,04%	5,77%	51,08%	7,64%
Velocita' di pagamento complessiva spesa con esclusione tit. III e IV (pagamenti in c/competenza/impegnato di competenza)	54,20%	53,77%	61,82%	67,11%	63,14%

### VELOCITA' DI PAGAMENTO SPESE GESTIONE RESIDUI

SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI	2007	2008	2009	2010	2011
Smaltimento residui tit. I (pagamenti in c/ residui/ Residui passivi iniziali)	60,40%	76,12%	70,32%	74,68%	74,07%
Smaltimento residui tit. II (pagamenti in c/ residui/ Residui passivi iniziali)	23,80%	26,38%	28,72%	27,91%	36,91%
Smaltimento residui complessivo con esclusione tit. III e IV (pagamenti in c/residui/residui passivi iniziali)	29,60%	41,00%	37,22%	43,02%	47,09%

### RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI PER INTERVENTO

Cod.	Interventi spesa corrente	2009	%	2010	%	2011	%
01	Personale	6.461.175,78	22,94	6.796.840,68	21,49	6.499.859,91	22,37
02	Acquisto beni di consumo e/o di materie prime	398.644,99	1,42	394.071,67	1,25	353.427,68	1,22
03	Prestazioni di servizio	14.049.374,10	49,87	17.584.340,14	55,61	17.982.205,18	61,88
04	Utilizzo di beni di terzi	172.377,87	0,61	158.333,51	0,50	196.783,45	0,68
05	Trasferimenti	4.290.372,23	15,23	3.868.154,22	12,23	2.261.388,85	7,78
06	Interessi passivi e oneri finanziari diverse	1.181.482,78	4,19	1.113.664,12	3,52	1.056.098,60	3,63
07	Imposte e tasse	436.619,44	1,55	452.150,94	1,43	440.707,55	1,52
08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.179.307,02	4,19	1.255.993,01	3,97	271.459,22	0,93
09	Ammortamenti d'esercizio	-	-	-	-	-	-
	<b>totale spesa corrente</b>	<b>28.169.354,21</b>	<b>100,00</b>	<b>31.623.548,29</b>	<b>100,00</b>	<b>29.061.930,44</b>	<b>100,00</b>

## RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI PER SERVIZI

Funzione	Cod. Serv.	Servizio	2009	%	2010	%	2011	%
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e controllo	01	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	835.266,21	2,97	920.089,28	2,91	928.846,07	3,20
	02	Segreteria generale, personale e organizzazione	1.380.038,36	4,90	1.596.745,37	5,05	1.343.408,76	4,62
	03	Gestione economica, finanz., programmaz., provveditorato e controllo di gestione	593.046,13	2,11	562.876,00	1,78	707.220,33	2,43
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	352.333,08	1,25	511.776,12	1,62	498.448,13	1,72
	05	Gestione beni demaniali e patrimoniali	458.989,37	1,63	557.582,41	1,76	401.760,10	1,38
	06	Ufficio tecnico	658.048,76	2,34	679.316,06	2,15	650.632,57	2,24
	07	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	378.705,35	1,34	381.214,95	1,21	474.320,97	1,63
	08	Altri servizi generali	1.173.726,61	4,17	1.131.340,35	3,58	953.797,86	3,28
Funzioni di polizia locale	01	Polizia municipale	1.908.758,99	6,78	2.048.128,76	6,48	1.927.949,79	6,63
Funzioni di istruzione pubblica	01	Scuola materna	464.905,79	1,65	491.773,38	1,56	485.203,27	1,67
	02	Istruzione elementare	441.458,03	1,57	496.315,44	1,57	487.561,46	1,68
	03	Istruzione media	419.034,97	1,49	451.995,49	1,43	490.769,83	1,69
	04	Istruzione secondaria superiore	123.533,16	0,44	126.362,81	0,40	112.165,64	0,39
	05	Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi	1.160.722,31	4,12	1.273.837,49	4,03	1.070.927,31	3,68
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	01	Biblioteche, musei e pinacoteche	556.825,41	1,98	559.759,65	1,77	566.743,29	1,95
	02	Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	358.725,42	1,27	372.669,89	1,18	320.075,23	1,10
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	01	Piscine comunali	0,00		47.238,88	0,15	45.791,78	0,16
	02	Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	1.002.805,98	3,56	918.512,00	2,90	758.427,48	2,61
	03	Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	75.922,23	0,27	70.904,49	0,22	78.799,89	0,27
Funzioni nel campo del turismo	02	Manifestazioni turistiche	0,00		0,00		7.866,00	0,03
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	01	Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	976.718,07	3,47	988.155,49	3,12	1.051.523,37	3,62
	02	Illuminazione pubblica e servizi connessi	714.999,95	2,54	723.800,05	2,29	722.469,45	2,49
	03	Trasporti pubblici locali e servizi connessi	1.084.844,07	3,85	993.574,98	3,14	1.251.075,80	4,30

Funzione	Cod. Serv.	Servizio	2009	%	2010	%	2011	%
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	01	Urbanistica e gestione del territorio	515.008,15	1,83	579.610,51	1,83	657.083,79	2,26
	02	Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00		0,00		0,00	
	03	Servizi di protezione civile	28.636,08	0,10	22.236,12	0,07	17.024,17	0,06
	04	Servizio idrico integrato	202.642,69	0,72	180.113,56	0,57	156.413,69	0,54
	05	Servizio smaltimento rifiuti	885.690,68	3,14	4.550.344,95	14,39	4.082.093,28	14,05
	06	Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	1.578.373,07	5,60	1.623.994,45	5,14	1.721.512,42	5,92
Funzioni nel settore sociale	01	Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	2.151.262,75	7,64	2.229.985,10	7,05	2.154.993,06	7,42
	02	Servizi di prevenzione e riabilitazione	49.464,35	0,18	48.118,78	0,15	45.108,81	0,16
	04	Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	7.217.894,76	25,62	5.998.358,70	18,97	4.389.759,56	15,10
	05	Servizio necroscopico e cimiteriale	319.828,27	1,14	362.553,49	1,15	382.671,76	1,32
	02	Fiere, mercati e servizi connessi	0,00		2.760,00	0,01	1.620,00	0,01
	04	Servizi relativi all'industria	0,00		9.996,00	0,03	0,00	
	05	Servizi relativi al commercio	101.145,16	0,36	111.507,29	0,35	117.865,52	0,41
Funzioni relative a servizi produttivi	01	Distribuzione gas	0,00		0,00		0,00	
		<b>totale spesa corrente</b>	<b>28.169.354,21</b>	<b>100,00</b>	<b>31.623.548,29</b>	<b>100,00</b>	<b>29.061.930,44</b>	<b>100,00</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE PER PROGRAMMI

Analizziamo ora i singoli programmi di spesa al fine di misurare l'efficacia dell'azione intrapresa dall'Ente, anche con riferimento alla Relazione Previsionale e Programmatica approvata per l'esercizio 2011 dal Consiglio Comunale.

Le tabelle che seguono riportano l'elenco sintetico dei vari programmi, sui primi tre titoli della spesa (spesa corrente, spesa in conto capitale e spesa per rimborso prestiti), ed evidenziano lo stato di realizzazione dei programmi come scostamento tra previsioni assestate e impegni di spesa, e il grado di ultimazione dei programmi come scostamento tra impegni e pagamenti.

### SPESA CORRENTE - STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

	previsione	impegni	%
01 ORGANI ISTITUZIONALI	569.494,00	537.450,76	94,37%
02 PARTECIPAZIONE, COMUNICAZIONE E INFORMAZIONE	411.521,00	388.395,31	94,38%
03 SEGRETERIA GENERALE	1.442.118,00	1.383.590,34	95,94%
04 GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE	1.924.462,00	1.623.836,61	84,38%
05 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	575.892,00	498.448,13	86,55%
06 GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	431.523,00	396.138,72	91,80%
07 UFFICIO TECNICO	691.696,00	656.253,95	94,88%
08 ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICA	554.518,00	474.320,97	85,54%
09 POLIZIA LOCALE	2.092.721,00	1.927.949,79	92,13%
10 SERVIZI SCOLASTICI	2.760.208,00	2.646.627,51	95,89%
11 BIBLIOTECHE E MUSEI	577.549,00	566.532,91	98,09%
12 TEATRI, ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI SETTORE CULTURA	341.256,00	320.285,61	93,85%
13 STADIO COMUNALE, IMPIANTI SPORTIVI, MANIFESTAZIONI SPORTIVE E TURISTICHE	913.288,00	890.885,15	97,55%
14 VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	1.104.460,00	1.051.523,37	95,21%
15 ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	723.060,00	722.469,45	99,92%
16 TRASPORTI PUBBLICI	1.380.674,00	1.251.075,80	90,61%
17 URBANISTICA E GESTIONE TERRITORIO	782.378,00	657.083,79	83,99%
19 SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE	18.300,00	17.024,17	93,03%
20 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	156.420,00	156.413,69	100,00%
21 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	4.089.445,00	4.082.093,28	99,82%
22 PARCHI, SERVIZI TUTELA AMBIENTE E VERDE	1.824.794,00	1.721.512,42	94,34%
23 ASSISTENZA E SERVIZI ALL'INFANZIA, MINORI E PERSONA	7.960.283,00	6.589.861,43	82,78%
24 SERVIZI CIMITERIALI	386.765,00	382.671,76	98,94%
25 SERVIZI RELATIVI ALLO SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	135.410,00	119.485,52	88,24%
<b>TOTALE</b>	<b>31.848.235,00</b>	<b>29.061.930,44</b>	<b>91,25%</b>

### SPESA IN CONTO CAPITALE - STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

	previsione	impegni	%
01 ORGANI ISTITUZIONALI	39.000,00	15.000,00	38,46%
02 PARTECIPAZIONE, COMUNICAZIONE E INFORMAZIONE	19.408,00	19.407,80	100,00%
03 SEGRETERIA GENERALE	1.000,00	1.000,00	100,00%
04 GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE	2.827.700,00	263.427,55	9,32%
06 GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	2.923.805,00	295.671,32	10,11%
07 UFFICIO TECNICO	37.100,00	37.100,00	100,00%
08 ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICA	1.000,00	1.000,00	100,00%
09 POLIZIA LOCALE	437.000,00	356.740,36	81,63%
10 SERVIZI SCOLASTICI	2.589.500,00	411.327,75	15,88%
11 BIBLIOTECHE E MUSEI	53.592,00	53.587,74	99,99%
12 TEATRI, ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI SETTORE CULTURA	643.920,00	553.920,00	86,02%
13 STADIO COMUNALE, IMPIANTI SPORTIVI, MANIFESTAZIONI SPORTIVE E TURISTICHE	974.000,00	973.779,96	99,98%
14 VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	3.361.990,00	2.155.402,25	64,11%
15 ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	120.000,00	45.000,00	37,50%
16 TRASPORTI PUBBLICI	70.000,00	0,00	0,00%
17 URBANISTICA E GESTIONE TERRITORIO	940.000,00	540.549,90	57,51%
19 SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE	6.160,00	6.092,20	98,90%
21 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	20.000,00	10.000,00	50,00%
22 PARCHI, SERVIZI TUTELA AMBIENTE E VERDE	626.000,00	181.971,37	29,07%
23 ASSISTENZA E SERVIZI ALL'INFANZIA, MINORI E PERSONA	227.100,00	187.099,45	82,39%
24 SERVIZI CIMITERIALI	109.000,00	28.778,55	26,40%
<b>TOTALE</b>	<b>16.027.275,00</b>	<b>6.136.856,20</b>	<b>38,29%</b>

### SPESA RIMBORSO PRESTITI - STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

	previsione	impegni	%
04 GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE	2.690.390,00	2.679.490,54	99,59%

**SPESA CORRENTE - GRADO ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI**

	impegni	pagamenti	%
01 ORGANI ISTITUZIONALI	537.450,76	401.906,51	74,78%
02 PARTECIPAZIONE, COMUNICAZIONE E INFORMAZIONE	388.395,31	332.428,53	85,59%
03 SEGRETERIA GENERALE	1.383.590,34	1.179.018,18	85,21%
04 GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE	1.623.836,61	1.138.854,28	70,13%
05 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	498.448,13	288.049,39	57,79%
06 GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	396.138,72	298.271,56	75,29%
07 UFFICIO TECNICO	656.253,95	575.998,74	87,77%
08 ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICA	474.320,97	349.955,21	73,78%
09 POLIZIA LOCALE	1.927.949,79	1.605.290,19	83,26%
10 SERVIZI SCOLASTICI	2.646.627,51	1.802.740,52	68,11%
11 BIBLIOTECHE E MUSEI	566.532,91	490.966,55	86,66%
12 TEATRI, ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI SETTORE CULTURA	320.285,61	213.444,74	66,64%
13 STADIO COMUNALE, IMPIANTI SPORTIVI, MANIFESTAZIONI SPORTIVE E TURISTICHE	890.885,15	586.871,46	65,88%
14 VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	1.051.523,37	895.837,22	85,19%
15 ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	722.469,45	538.293,39	74,51%
16 TRASPORTI PUBBLICI	1.251.075,80	922.163,99	73,71%
17 URBANISTICA E GESTIONE TERRITORIO	657.083,79	361.016,68	54,94%
19 SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE	17.024,17	11.217,04	65,89%
20 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	156.413,69	149.673,69	95,69%
21 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	4.082.093,28	3.543.990,43	86,82%
22 PARCHI, SERVIZI TUTELA AMBIENTE E VERDE	1.721.512,42	1.039.521,93	60,38%
23 ASSISTENZA E SERVIZI ALL'INFANZIA, MINORI E PERSONA	6.589.861,43	4.710.243,90	71,48%
24 SERVIZI CIMITERIALI	382.671,76	237.753,12	62,13%
25 SERVIZI RELATIVI ALLO SVILUPPO ECONOMICO E SERVIZI PRODUTTIVI	119.485,52	81.651,84	68,34%
<b>TOTALE</b>	<b>29.061.930,44</b>	<b>21.755.159,09</b>	<b>74,86%</b>

**SPESA IN CONTO CAPITALE - GRADO ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI**

	impegni	pagamenti	%
01 ORGANI ISTITUZIONALI	15.000,00	0,00	0,00%
02 PARTECIPAZIONE, COMUNICAZIONE E INFORMAZIONE	19.407,80	17.970,80	92,60%
03 SEGRETERIA GENERALE	1.000,00	0,00	0,00%
04 GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE	263.427,55	24.661,79	9,36%
06 GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	295.671,32	5.953,16	2,01%
07 UFFICIO TECNICO	37.100,00	2.256,41	6,08%
08 ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICA	1.000,00	0,00	0,00%
09 POLIZIA LOCALE	356.740,36	41.387,05	11,60%
10 SERVIZI SCOLASTICI	411.327,75	29.596,07	7,20%
11 BIBLIOTECHE E MUSEI	53.587,74	15.820,27	29,52%
12 TEATRI, ATTIVITA' CULTURALI E SERVIZI SETTORE CULTURA	553.920,00	1.666,31	0,30%
13 STADIO COMUNALE, IMPIANTI SPORTIVI, MANIFESTAZIONI SPORTIVE E TURISTICHE	973.779,96	23.005,90	2,36%
14 VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	2.155.402,25	30.474,48	1,41%
15 ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	45.000,00	0,00	0,00%
17 URBANISTICA E GESTIONE TERRITORIO	540.549,90	274.417,84	50,77%
19 SERVIZIO DI PROTEZIONE CIVILE	6.092,20	992,20	16,29%
21 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	10.000,00	0,00	0,00%
22 PARCHI, SERVIZI TUTELA AMBIENTE E VERDE	181.971,37	0,00	0,00%
23 ASSISTENZA E SERVIZI ALL'INFANZIA, MINORI E PERSONA	187.099,45	570,00	0,30%
24 SERVIZI CIMITERIALI	28.778,55	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>6.136.856,20</b>	<b>468.772,28</b>	<b>7,64%</b>

**SPESA RIMBORSO PRESTITI - GRADO ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI**

	impegni	pagamenti	%
04 GESTIONE ECONOMICO, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO DI GESTIONE	2.679.490,54	2.679.490,54	100,00%

## ANALISI DELLA SPESA PER FATTORI PRODUTTIVI

### Dati 2011

Fattori produttivi	Stanziamenti Definitivi	Impegni	Economie
Acquisto di beni di consumo	425.024,00	353.427,68	71.596,32
Prestazioni di servizi	19.568.359,00	17.982.205,18	1.586.153,82
Utilizzo di beni di terzi	199.854,00	196.783,45	3.070,55
Trasferimenti	2.899.220,00	2.261.388,85	637.831,15
Totale spesa per beni, servizi e trasferimenti	23.092.457,00	20.793.805,16	2.298.651,84

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

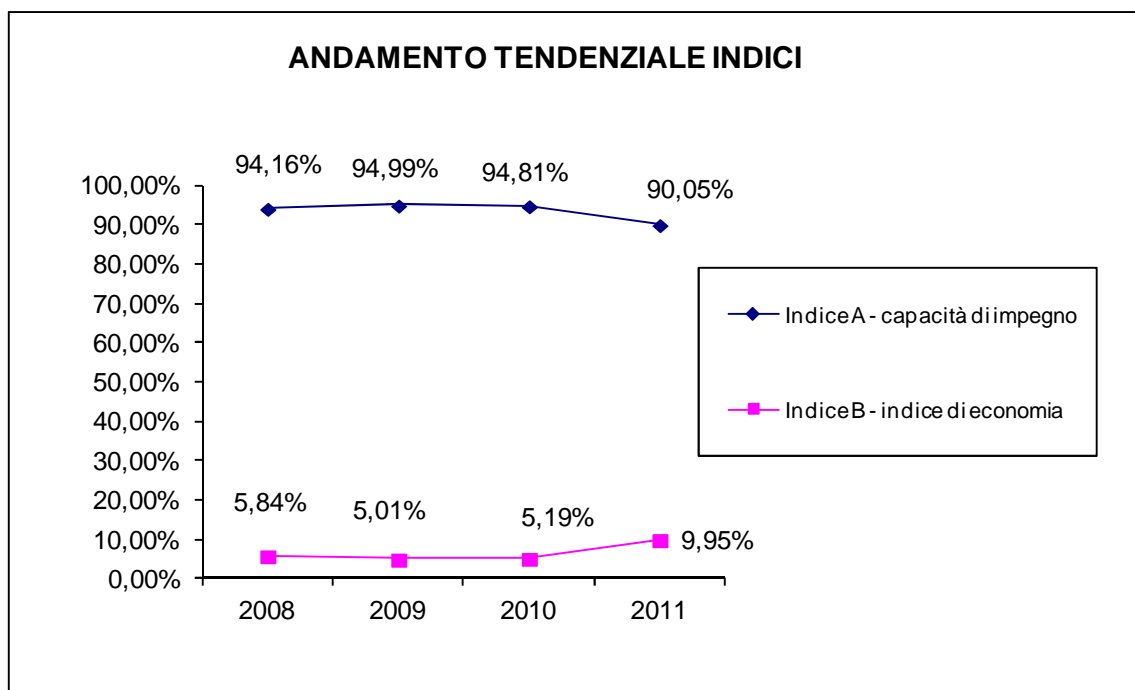
### Indici calcolati sui dati 2011

Fattori produttivi	Indice A	Indice B
Acquisto di beni di consumo	83,15%	16,85%
Prestazioni di servizi	91,89%	8,11%
Utilizzo di beni di terzi	98,46%	1,54%
Trasferimenti	78,00%	22,00%
Totale spesa per beni, servizi e trasferimenti	90,05%	9,95%

Confrontando gli indici calcolati per il 2011 con gli stessi indici relativi agli esercizi 2008, 2009 e 2010 si può valutarne l'andamento tendenziale.

	2008	2009	2010	2011
<b>Indice A - capacità di impegno</b>	<b>94,16%</b>	<b>94,99%</b>	<b>94,81%</b>	<b>90,05%</b>
<b>Indice B - indice di economia</b>	<b>5,84%</b>	<b>5,01%</b>	<b>5,19%</b>	<b>9,95%</b>





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

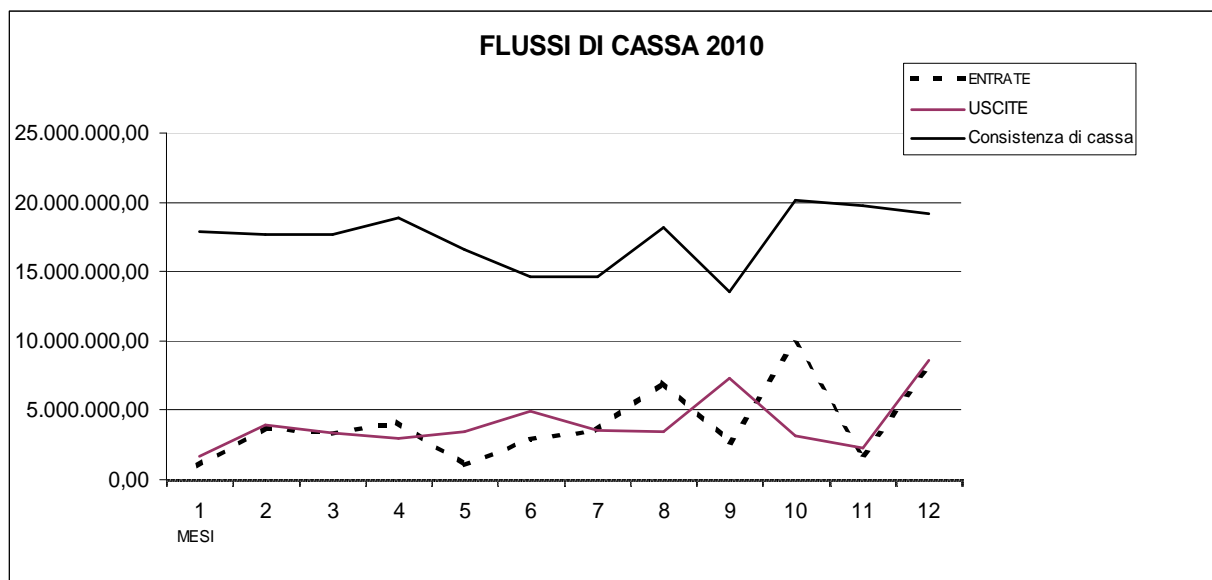
**PERIODO 1.1.2010 - 31.12.2010**

**SALDO INIZIALE** € 18.640.930,19

**SALDO FINALE** € 19.195.868,65

---

**DIFFERENZA** +€ 554.938,46



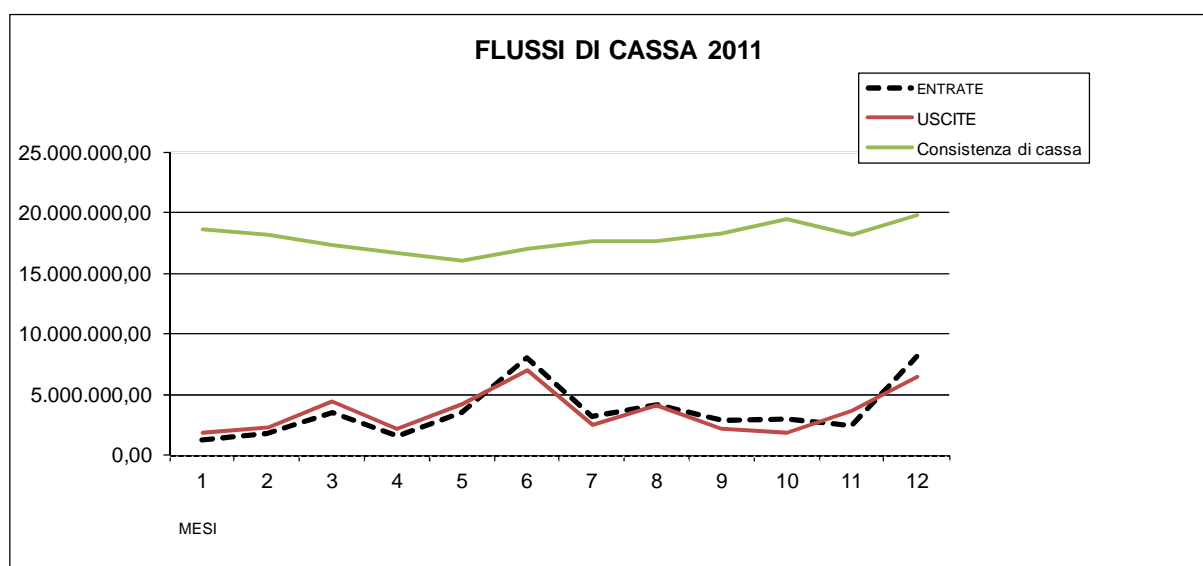
**PERIODO 1.1.2011 - 31.12.2011**

**SALDO INIZIALE** € 19.195.868,65

**SALDO FINALE** € 19.873.835,74

---

**DIFFERENZA** +€ 677.967,09



## 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 2011

Avanzo applicato	2011
Avanzo applicato a spese correnti di carattere straordinario	510.600,00
Avanzo applicato a spese rimborso prestiti	873.260,00
<b>Totale avanzo applicato a spese correnti</b>	<b>1.383.860,00</b>
Avanzo applicato per investimenti	927.510,00
<b>Totale avanzo applicato per investimenti</b>	<b>927.510,00</b>
<b>Totale complessivo avanzo applicato</b>	<b>2.311.370,00</b>

L'avanzo di amministrazione esercizio 2010 e precedenti applicato al bilancio 2011 è stato così utilizzato:

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2010 APPLICATO AL BILANCIO 2011 PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO

UEB	Descrizione	Avanzo applic.	Impegnato al 31.12.2011
1100403	DISTRETTO 4 PRESTAZIONI DI SERVIZI PDZ	35.800,00	35.800,00
1100405	DISTRETTO 4 TRASFERIMENTI A COMUNI PDZ	40.000,00	40.000,00
1010103	BILANCIO DI MANDATO - PRESTAZIONI DI SERVIZI	25.000,00	19.877,00
1010208	DEBITI FUORI BILANCIO PER PRESTAZIONI LEGALI	38.000,00	36.663,75
1010208	DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DA SENTENZA ESECUTIVA	23.200,00	23.200,00
1010308	PENALI PER ESTINZIONI ANTICIPATE MUTUI E PRESTITI	85.100,00	83.222,25
1040505	CONTRIBUTO A ITSOS PER CONCORSO LETTERARIO	1.500,00	0,00
1060204	CENTRO SPORTIVO NOLEGGIO PREFABBRICATI	50.000,00	50.000,00
1090103	SPESE PER RICORSI NUOVO PGT	50.000,00	50.000,00
1090608	MANUTENZIONE PARCHI E GIARDINI - ARRETRATI 2010	47.000,00	46.720,34
1100503	CIMITERI- SERVIZIO DI ESUMAZIONE/ESTUMULAZIONE	115.000,00	115.000,00
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI DI CARATTERE STRAORDINARIO</b>	<b>510.600,00</b>	<b>500.483,34</b>

### AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2010 APPLICATO AL BILANCIO 2011 PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE PER ESTINZIONE ANTICIPATA PRESTITI

UEB	Descrizione	Avanzo applicato	Impegnato al 31.12.2011
3010303	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI CASSA DDPP SPA	716.235,00	716.234,88
3010303	ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI ALTRI ISTITUTI DI CREDITO	157.025,00	157.025,00
	<b>TOTALE SPESE RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>873.260,00</b>	<b>873.259,88</b>

**AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2010 APPLICATO AL BILANCIO 2011  
PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE DI INVESTIMENTO**

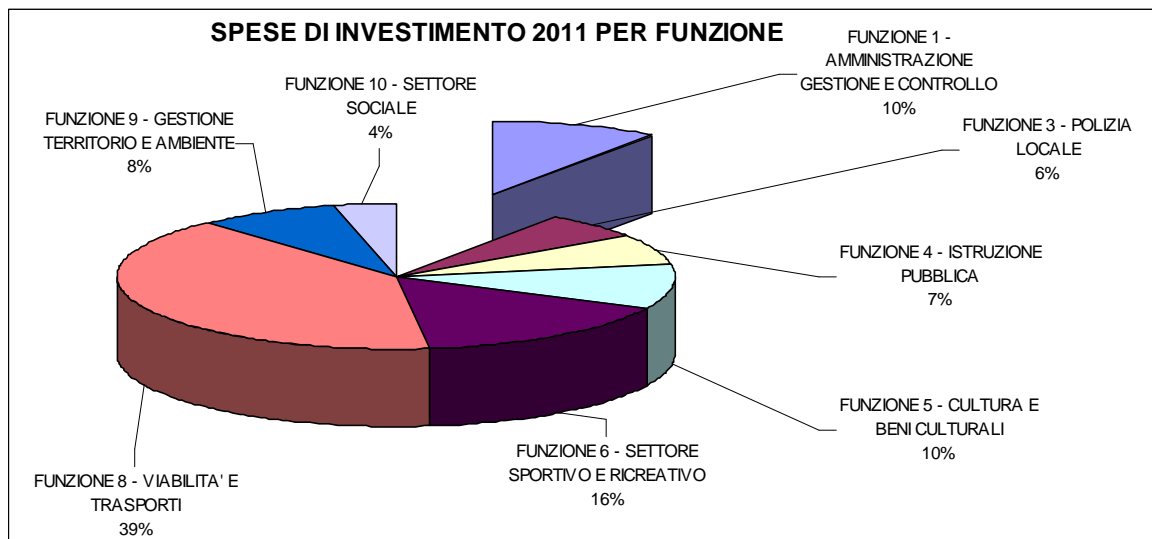
UEB	Descrizione	Avanzo applicato	Impegnato al 31.12.2011
2010105	SOSTITUZIONE APPARECCHIATURE INFORMATICHE UFFICIO STAMPA	17.971,00	17.970,80
2010105	UFFICIO STAMPA ACQUISTO MOBILI E ARREDI	1.437,00	1.437,00
2010501	MESSA A NORMA BOX INTERRATI VECCHIA FILANDA	6.000,00	6.000,00
2010505	ACQUISTO ARREDI APPARTAMENTI EX LANAR	20.000,00	20.000,00
2010605	ACQUISTO MOBILI/ATTR.E PROCEDURE INFORMATICHE U.T	12.100,00	12.100,00
2010805	NUOVA INFORMATIZZAZIONE PALAZZO COMUNALE	10.400,00	10.400,00
2010805	PASSAGGIO AL VOIP (VOICE OVER IP)	30.000,00	30.000,00
2040101	SCUOLA MATERNA- MANUTENZIONE STRAORDINARIA	20.000,00	20.000,00
2050105	BIBLIOTECA ACQ.MOBILI ATTREZZ.E PROCEDURE INFORMATICHE	592,00	592,00
2050201	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI	130.000,00	130.000,00
2050201	VECCHIA FILANDA-SIST. ESTERNE	178.920,00	178.920,00
2060205	CENTRO SPORTIVO V.BUONARROTI - ACQUISTO ARREDI-SER.RIL.IVA	24.000,00	24.000,00
2080101	VIABILITA' MANUTENZ. RIMANTATURE STRADE E MARCIAPIEDI - ABBATT.BARRIERE	16.990,00	16.988,40
2080101	VIAB.COLLEG.VIA D.CHIESA/VESPUCCI	50.000,00	50.000,00
2080101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI	35.000,00	35.000,00
2080101	ACQUISIZIONE AREA IN DIRITTO DI SUPERFICIE DA ADIBIRE A PARCHEGGIO	200.000,00	200.000,00
2080105	VIABILITA'-ACQUISTO AUTOMEZZO	65.000,00	64.998,78
2080201	PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	20.000,00	20.000,00
2090305	ACQUISTO ATTREZZ. PROT. CIVILE	2.000,00	1.933,07
2090601	REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA	32.000,00	32.000,00
2090601	RIQUALIFICAZIONE VIALETTI PARCHETTO S.ROCCO	24.000,00	0,00
2100401	RISTRUTTURAZIONE PIANO INTERRATO EDIFICIO EX CARIPLO	20.000,00	20.000,00
2100405	ACQUISTO SOFTWARE SERVIZI SOCIALI	5.440,00	5.440,00
2100405	DISTRETTO 4 ACQUISTO MOBILI ATTREZZ.E PROCED.INFORMATICHE PDZ	660,00	659,45
2100505	ACQUISTO ATTREZZATURE CIMITERIALI	5.000,00	4.778,55
	<b>TOTALE SPESE D'INVESTIMENTO</b>	<b>927.510,00</b>	<b>903.218,05</b>

## SPESE INVESTIMENTO ANNO 2011

Si riporta il riepilogo delle spese d'investimento impegnate, relativamente alla competenza, nell'anno 2011:

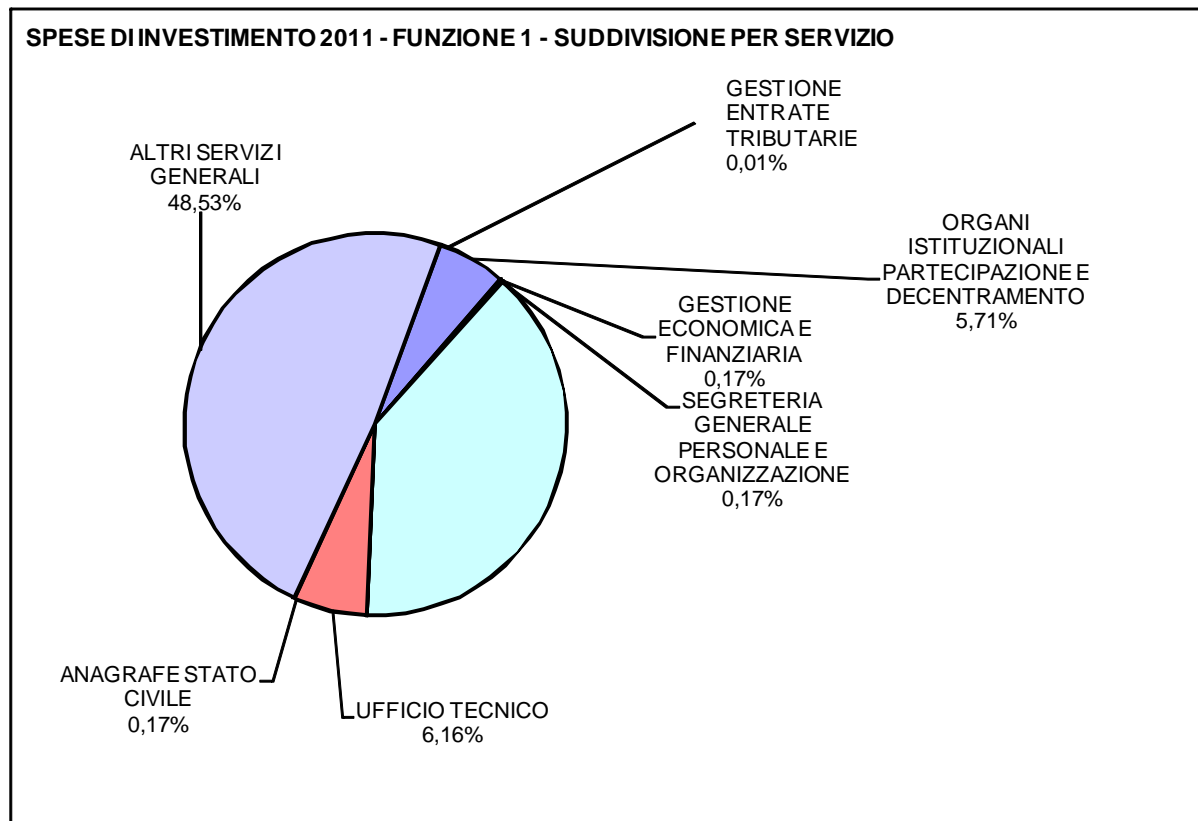
### SPESE INVESTIMENTO ANNO 2011 - IMPEGNI SUDDIVISI PER SERVIZI

		IN %
<b>FUNZIONE 1 - AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO</b>	<b>602.550,92</b>	<b>3,87%</b>
SERVIZIO ORGANI ISTITUZIONALI PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	34.407,80	
SEGRETERIA GENERALE PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	1.000,00	
GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE	1.000,00	
GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZIO FISCALE	235.615,57	
GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	
UFFICIO TECNICO	37.100,00	
ANAGRAFE STATO CIVILE	1.000,00	
ALTRI SERVIZI GENERALI	292.427,55	
<b>FUNZIONE 3 - POLIZIA LOCALE</b>	<b>356.740,36</b>	<b>2,29%</b>
POLIZIA MUNICIPALE	356.740,36	
<b>FUNZIONE 4 - ISTRUZIONE PUBBLICA</b>	<b>411.327,75</b>	<b>2,64%</b>
SERVIZIO SCUOLA MATERNA	124.000,00	
SERVIZIO ISTRUZIONE ELEMENTARE	173.000,00	
SERVIZIO ISTRUZIONE MEDIA	83.000,00	
SERVIZIO ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE	0,00	
ASSISTENZA SCOLASTICA, TRASPORTO, REFEZIONE	31.327,75	
<b>FUNZIONE 5 - CULTURA E BENI CULTURALI</b>	<b>607.507,74</b>	<b>3,91%</b>
BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE	53.587,74	
TEATRI E ATTIVITA' CULTURALI	553.920,00	
<b>FUNZIONE 6 - SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO</b>	<b>973.779,96</b>	<b>6,26%</b>
STADIO COMUNALE, PALAZZO DELLO SPORT E ALTRI IMPIANTI	973.779,96	
<b>FUNZIONE 8 - VIABILITA' E TRASPORTI</b>	<b>2.465.662,80</b>	<b>15,85%</b>
VIABILITA', CIRCOLAZIONE STRADALE E SERVIZI CONNESSI	2.420.662,80	
ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI	45.000,00	
TRASPORTI PUBBLICI LOCALE	0,00	
<b>FUNZIONE 9 - GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE</b>	<b>503.408,67</b>	<b>3,24%</b>
URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO	45.289,35	
EDILIZIA RESIDENZIALE E PUBBLICA	260.055,75	
PROTEZIONE CIVILE	6.092,20	
SMALTIMENTO RIFIUTI	10.000,00	
PARCHI E TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	181.971,37	
<b>FUNZIONE 10 - SETTORE SOCIALE</b>	<b>215.878,00</b>	<b>1,39%</b>
ASILI NIDO, SERVIZI PER L'INFANZIA	31.000,00	
ASSISTENZA PUBBLICA SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	156.099,45	
SERVIZIO CIMITERIALE	28.778,55	
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>6.136.856,20</b>	<b>39,46%</b>

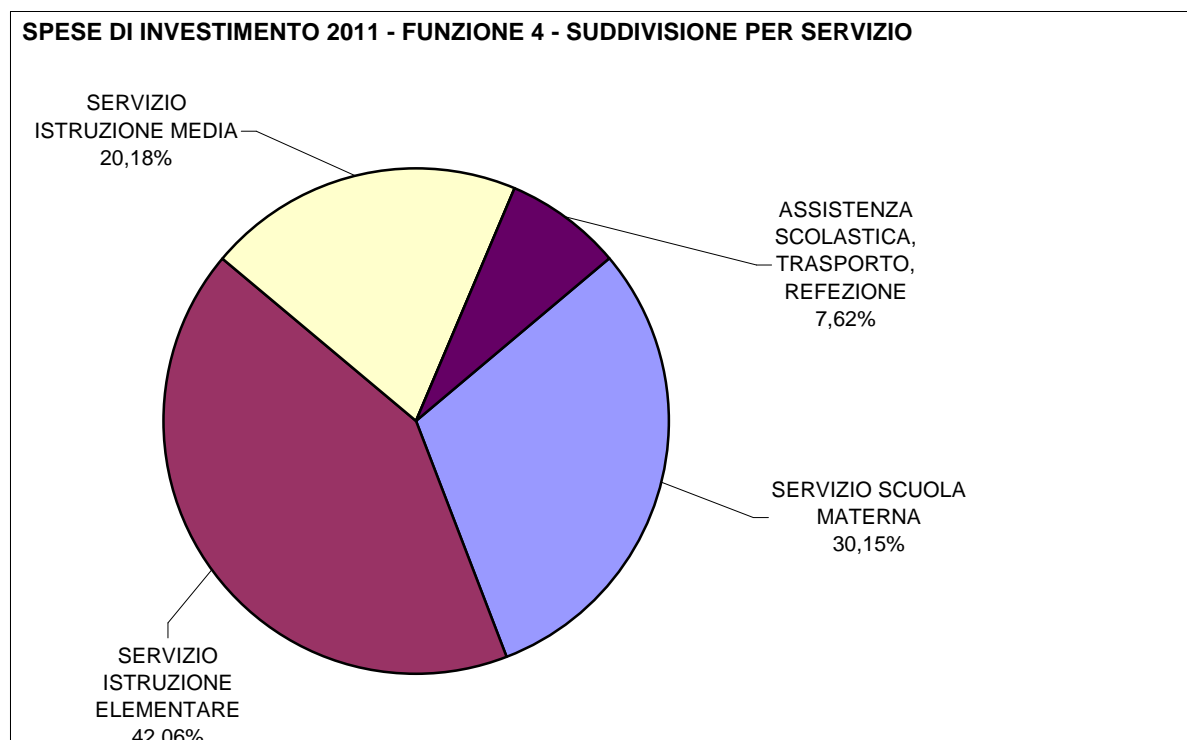


Si evidenziano inoltre nei seguenti grafici, per ogni singola funzione, la suddivisione per servizi all'interno delle stesse.

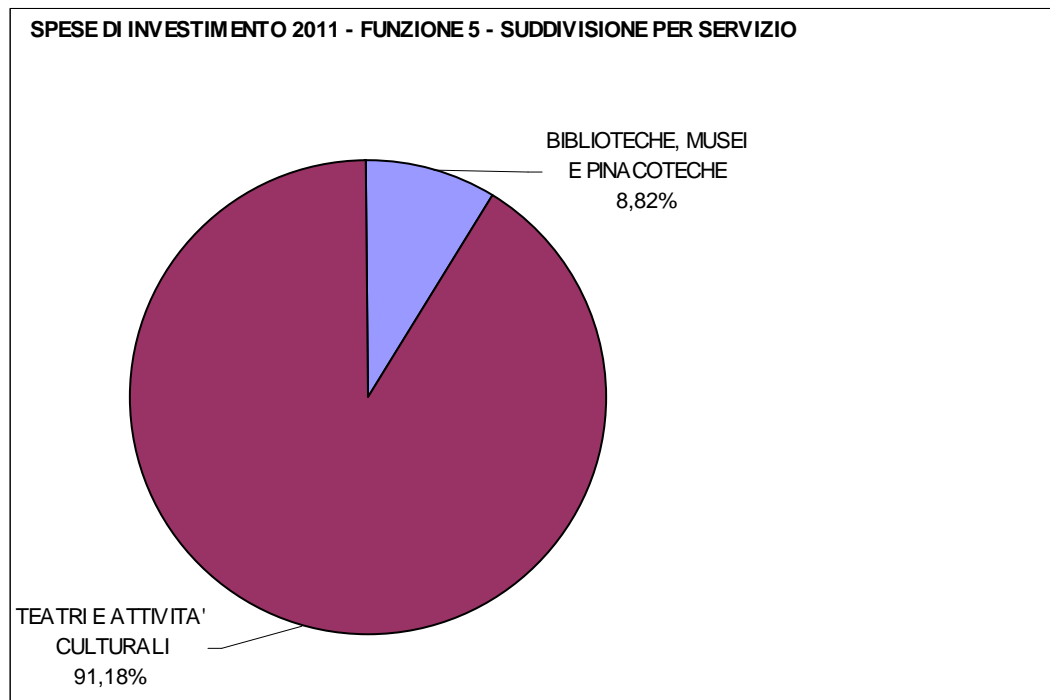
## FUNZIONE AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO



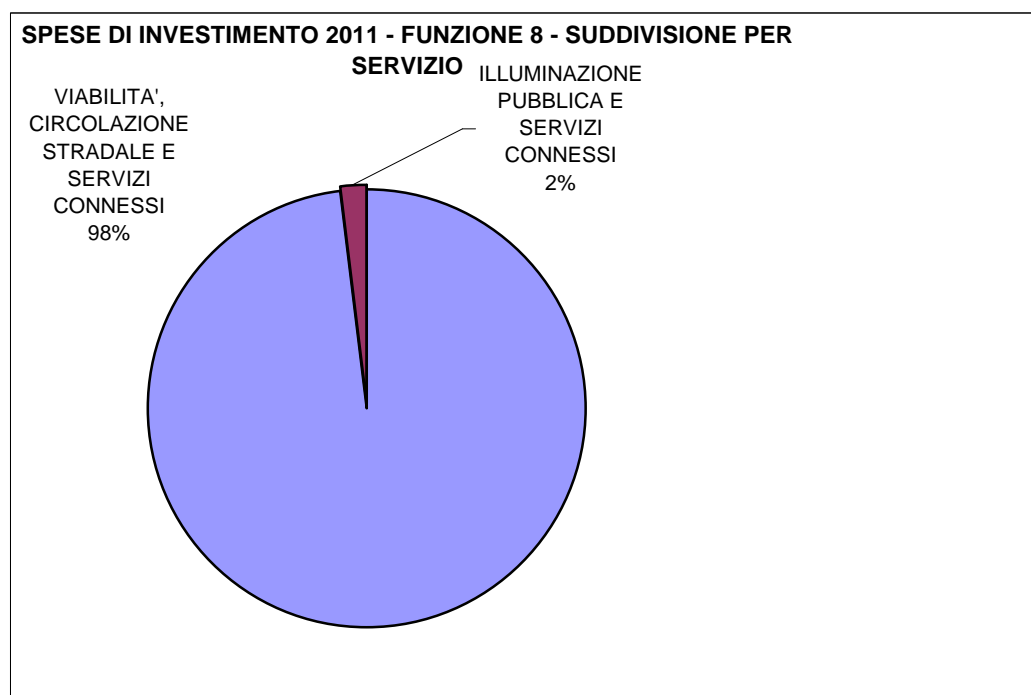
## FUNZIONE ISTRUZIONE PUBBLICA



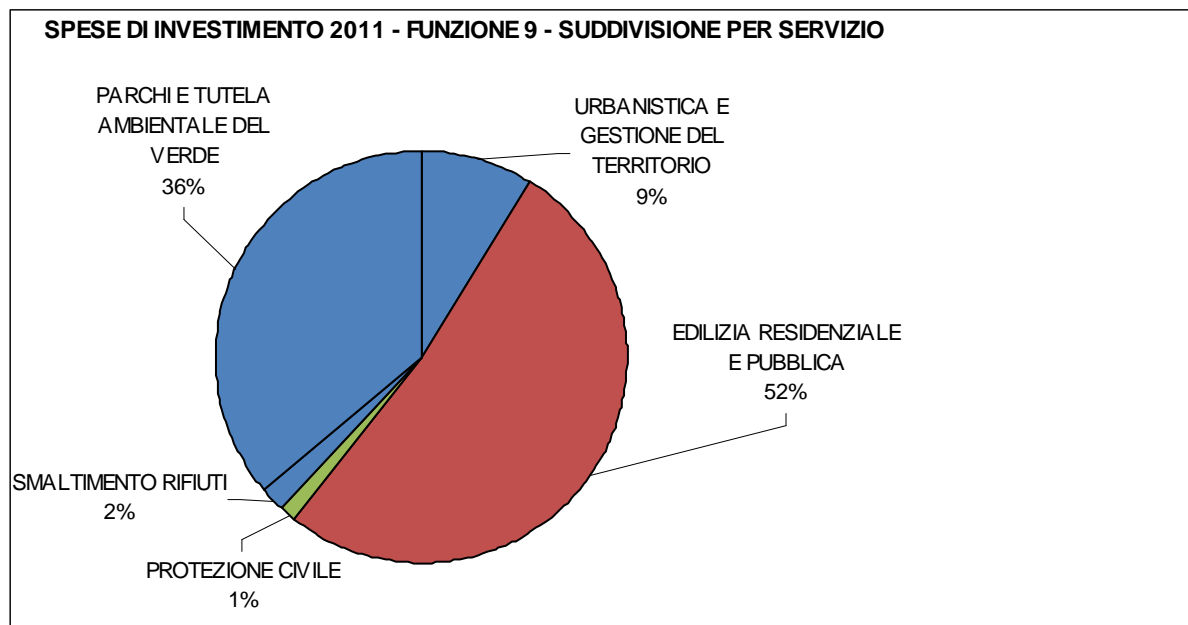
## FUNZIONE CULTURA E BENI CULTURALI



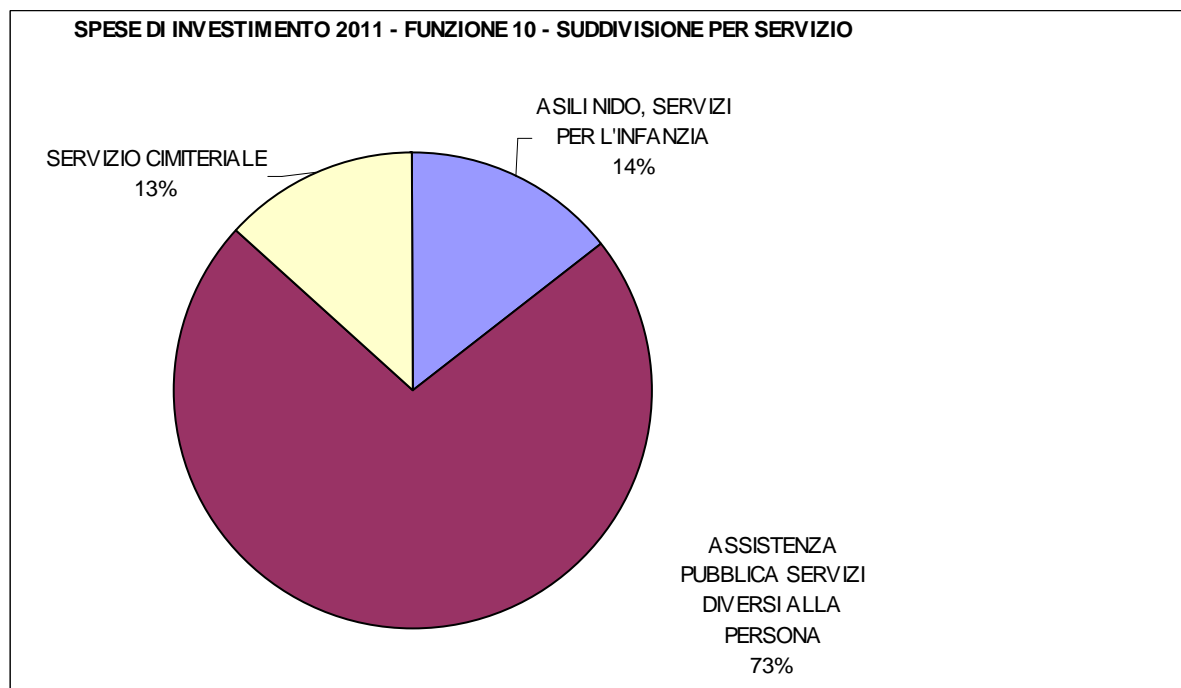
## FUNZIONE VIABILITA' CIRCOLAZIONE STRADALE E TRASPORTI



## FUNZIONE GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE



## FUNZIONE SETTORE SOCIALE





Si riporta un elenco dettagliato delle spese di investimento, con i relativi importi impegnati, con riferimento all'esercizio 2011.

UEB	DESCRIZIONE CAPITOLI DI SPESA	IMPEGNI 2011
2010105	SOSTITUZIONE APPARECCHIATURE INFORMATICHE UFFICIO STAMPA	17.970,80
2010105	UFFICIO STAMPA - ACQUISTO MOBILI ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE	1.437,00
2010109	PARTECIPAZIONE FONDAZIONE COMUNITA' TERRE E NAVIGLI	15.000,00
2010205	ACQUISTO BENI MOBILI, ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE UFFICIO SEGRETERIA	1.000,00
2010305	ACQUISTO ATTREZZ.MOBILI,PROCED.INFORMATICHE UFFICIO RAGIONERIA/ECONOMATO	1.000,00
2010501	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PROPR. COMUNALE	67.533,09
2010501	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI E.R.P.	48.017,48
2010501	VILLA GREPPI-RIQUALIFICAZIONE UFFICI	10.000,00
2010501	REALIZZAZIONE EDIFICIO A SERVIZIO ATTIVITA' SOCIALI E PROMOZIONE TERRITORIALE	31.170,00
2010501	MESSA A NORMA BOX INTERRATI VECCHIA FILANDA	6.000,00
2010501	DELOCALIZZAZIONE SERVIZI COMUNALI	12.500,00
2010501	ADEGUAMENTO IMMOBILI D.LGS. 81/2008 (EX LEGGE 626/94)	10.000,00
2010505	RESTAURO AFFRESCHI VILLA GREPPI E VILLA ALARI	18.900,00
2010505	ACQUISTO ARREDI APPARTAMENTI EX LANAR	20.000,00
2010506	REDAZ.CERTIF.ENERGETICHE E AUDIT DETTAGLIO IMMOBILI PROPR.COM.LE	11.495,00
2010705	SERVIZI DEMOGRAFICI ACQUISTO BENI MOBILI, ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE	1.000,00
2010606	PROGETTAZIONE INTERNA OPERE PUBBLICHE E OPERE A SCOMPUTO	15.000,00
2010605	ACQUISTO MOBILI/ATTR.E PROCEDURE INFORMATICHE U.T	22.100,00
2010805	NUOVA INFORMATIZZAZIONE PALAZZO COMUNALE	31.700,00
2010805	PASSAGGIO AL VOIP (VOICE OVER IP)	45.000,00
2010807	TRASFERIMENTI A PRIVATI BARRIERE ARCHITETTONICHE	35.727,55
2010807	FONDO LEGGE REG. 12/2005 ART. 70/71/72	150.000,00
2010807	RESTITUZIONE CORRISPETTIVI TRASFORMAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'	30.000,00
2030101	REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI INCLUSIONE SOCIALE, SICUREZZA, CONTROLLO DEL TERRITORIO, PREVENZIONE ILLEGALITA'	281.000,00
2030105	POLIZIA LOCALE ACQUISTO AUTOMEZZI	28.240,36
2030105	POLIZIA URBANA-ACQUISTO BENI MOBILI, ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE	47.500,00
2040105	SCUOLE MATERNE-ACQUISTO MOBILI E ARREDI	2.000,00
2040101	SCUOLA MATERNA- MANUTENZIONE STRAORDINARIA	122.000,00
2040201	POLO SCOLASTICO ZONA NORD EST ELEMENTARE MEDIA - I LOTTO	75.000,00
2040201	INTERVENTI STRAORDINARI SC.ELEMENTARI	94.000,00
2040205	SCUOLE ELEMENTARI-ACQUISTO ARREDI E ATTREZZ.	4.000,00
2040301	INTERVENTI STRAORDINARI SCUOLA MEDIA	80.000,00
2040305	SCUOLE MEDIE-ACQUISTO MOBILI E ARREDI	3.000,00
2040505	ACQUISTO LAVAGNE INTERATTIVE PER SCUOLE	28.000,00
2040505	ACQUISTO TERMINALE CONTROLLO PRESENZE E ALTRE ATTREZZATURE NUOVA SEDE SERVIZI SCOLASTICI	1.455,75
2040505	ACQUISTO STRUMENTI DIFFERENZIATI PER SCUOLE	1.872,00
2050105	ACQUISTO PATRIMONIO LIBRARIO BIBLIOTECA COMUNALE - PROD.MULTIMEDIALI	32.990,00
2050101	BIBLIOTECA - INTERVENTI STRAORDINARI	20.000,00
2050105	BIBLIOTECA-ACQUISTO MOBILI, ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE	597,74
2050201	RESTAURO VILLA ALARI	40.000,00
2050201	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI AUDITORIUM DON MILANI E CASA DELLE ARTI	130.000,00
2050201	VECCHIA FILANDA- COMPLETAMENTO	185.000,00
2050201	VECCHIA FILANDA-SIST.ESTERNE	188.920,00
2050205	VECCHIA FILANDA - COMPLETAMENTO ARREDI	10.000,00
2060201	INTERVENTI STRAORDINARI CENTRO SPORTIVO VIA BUONARROTI	50.000,00
2060201	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO VIA BOCCACCIO	19.779,96
2060201	INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO V.BUONARROTI	830.000,00
2060205	CENTRO SPORTIVO V.BUONARROTI - ACQUISTO ARREDI	24.000,00
2060201	INTERVENTI STRAORDINARI PALAZZETTO DELLO SPORT	50.000,00
2080101	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI	7.716,00
2080101	VIABILITA'-MANUTENZIONI E RIMANTATURE STRADE/MARCIAPIEDI	265.699,07

(segue)

UEB	DESCRIZIONE CAPITOLO DI SPESA	IMPEGNI 2011
2080101	VIABILITA' MANUTENZ. RIMANTATURE STRADE E MARCIAPIEDI - ABBATT.BARRIERE ARCHITETTONICHE	16.988,40
2080101	VIABILITA'-OPERE STR.PIANO CIRCOLAZIONE-OO.UU.	20.000,00
2080101	COLLEGAMENTO TANGENZIALE VESPUCCI VIDEMARI MANZONI DANTE	100.000,00
2080101	VIABILITA' - COLLEGAMENTO VIA DALLA CHIESA/VESPUCCI	670.000,00
2080101	VIABILITA'-NUOVI INTERVENTI	100.000,00
2080107	TRASFERIMENTI PER OPERE A SCOMPUTO - COMPARTO PA3AS	265.260,55
2080101	RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI E PARCHEGGI	150.000,00
2080101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTI	35.000,00
2080101	INTERVENTI STRAORDINARI PUNTUALI SU SEDI STRADALI	100.000,00
2080101	ARREDO URBANO-REALIZZAZIONE NUOVE PIAZZE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZE	40.000,00
2080101	ITINERARI CICLOPEDONALI - NUOVI TRACCIATI	50.000,00
2080101	ITINERARI CICLOPEDONALI RIQUALIFICAZIONE	25.000,00
2080101	CENTRO STORICO MANUTENZIONE STRAORDINARIA	200.000,00
2080101	SPOSTAMENTO SOTTOSERVIZI E LINEE INTERRATE	80.000,00
2080101	ACQUISIZIONE AREA IN DIRITTO DI SUPERFICIE DA ADIBIRE A PARCHEGGIO	200.000,00
2080101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDO URBANO E SEGNALETICA VERTICALE - CARTELLI E ATTREZZATURE	30.000,00
2080105	VIABILITA'-ACQUISTO AUTOMEZZO	64.998,78
2080201	PUBBLICA ILLUMINAZIONE ADEGUAMENTO NORMATIVO L.R. 17/2000	45.000,00
2090106	SPESE PER PROGETTO CONDONO EDILIZIO	19.745,68
2090107	RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	25.543,67
2090207	TRASFERIMENTO CIMEP PER DIFFERENZE ACQUISIZIONE AREE E.E.P.	200.000,00
2090207	VERSAMENTO CONGUAGLI A CIMEP PER CONCESSIONI LOTTO CE 1BIS	60.055,75
2090305	ACQUISTO ATTREZZATURE PROTEZIONE CIVILE	6.092,20
2090501	DISCARICA COMUNALE RIQUALIFICAZIONE	10.000,00
2090601	RIQUALIFICAZIONE PARCHI GIOCO E RECINZIONE PARCHI	149.971,37
2090601	REALIZZAZIONE CASA DELL'ACQUA	32.000,00
2100101	INTERVENTI STRAORDINARI ASILO NIDO	20.000,00
2100105	ASILI NIDO-ACQUISTO ARREDO E ATTREZZATURE	1.000,00
2100101	REALIZZAZIONE CENTRO DIURNO DISABILI	10.000,00
2100401	RISTRUTTURAZIONE PIANO INTERRATO EDIFICIO EX CARIPLO	100.000,00
2100401	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO EX CARIPLO	50.000,00
2100405	DISTRETTO 4 ACQUISTO BENI MOBILI ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE PDZ	659,45
2100405	ACQUISTO SOFTWARE SERVIZI SOCIALI	5.440,00
2100501	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE CIMITERO	20.000,00
2100505	ACQUISTO ATTREZZATURE CIMITERIALI	8.778,55
<b>TOTALE IMPEGNATO SUL TITOLO II DELLA SPESA - ANNO 2011</b>		<b>6.136.856,20</b>

## ENTRATE VINCOLATE

**DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92)**  
**SITUAZIONE AL 31.12.2011**

### ENTRATA

UEB	Descrizione	accertamenti/impegni al 31.12.2011
3011620	CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2.011.476,27
3011620	ARRETRATI ANNI PRECEDENTI CONTRAVVENZIONI C.D.S.	309.492,56
	<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>2.320.968,83</b>
	a detrarre le seguenti spese richieste a rimborso (art. 201 D.lg. 285/92):	
	- spese postali spedizione verbali	-221.450,40
	- spese per notifica	-5.000,00
	- spese per visure	-17.410,34
	- spese per rimborso contravvenzioni C.d.S.	-4.525,46
	<b>TOTALE ENTRATA CONTRAVVENZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>2.072.582,63</b>

**DI CUI IL 50%                      1.036.291,32**

### SPESA

UEB	Descrizione	impegni al 31.12.2011
	<b>Spese correnti</b>	
	<b>Lettera a) comma 4 art. 208 – importo minimo</b>	<b>259.072,83</b>
1080102	STRADE-ACQUISTO SEGNALETICA VERTICALE	73.224,47
1080103	STRADE - SEGNALETICA ORIZZONTALE	86.583,00
1080103	INCARICO REDAZIONE PIANO DI SEGNALEMENTO	17.177,16
1080103	STRADE-MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI	19.803,29
	<b>Totale lettera a) *</b>	<b>196.787,92</b>
	<b>Lettera b) comma 4 art. 208 – importo minimo</b>	<b>259.072,83</b>
1030103	MANUT. PROGRAMMI SOFTWARE P.L.	9.320,00
1030103	POLIZIA URBANA - PRESTAZIONE DI SERVIZI (parziale)	191.860,88
	<b>Totale lettera b)</b>	<b>201.180,88</b>
	<b>Lettera c) comma 4 art. 208 – importo minimo</b>	<b>466.350,10</b>
1030101	POLIZIA URBANA FONDO INCENTIVANTE PROGETTO SICUREZZA	40.000,00
1030101	FONDO PREVIDENZA ASSISTENZA POLIZIA LOCALE	27.029,94
1030103	POLIZIA URBANA - ACQUISTO BENI CAMPAGNE SICUREZZA STRADALE	11.747,99
1030103	POLIZIA URBANA - MANUTENZIONE ATTREZZATURE	6.429,02
1030103	POLIZIA LOCALE-MANUTENZ.SIST.VIDEOSORV. E ZTL	98.994,38
1030103	INIZIATIVE PER LA SICUREZZA STRADALE	14.592,62
1080102	STRADE - ACQUISTO DI BENI	17.385,54
1080103	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	45.761,01
1080203	ILLUMINAZIONE PUBBLICA-MANUTENZIONE RETE	145.000,00
1080203	ILLUMINAZIONE PUBBLICA-MANUTENZ. RETE ELETTR.-UFF.TECNICO	59.409,60
	<b>Totale lettera c)</b>	<b>466.350,10</b>
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>864.318,90</b>
	<b>Spese d'investimento</b>	
2030101	ZONA TRAFFICO LIMITATO PERIFERICA	0,00
2030105	POLIZIA URBANA-ACQUISTO AUTOMEZZI	28.240,36
2030105	POLIZIA URBANA-ACQ. BENI MOBILI, ATTR. E PROC. INFORMATICHE	47.500,00
2080101	VIABILITA' NUOVI INTERVENTI	100.000,00
2080101	RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI	150.000,00
2080101	VIABILITA' COLLEGAMENTO VIA DALLA CHIESA-VESPUCCI	70.000,00
2080101	VIABILITA'-OPERE STRAORD.CONNESSE PIANO CIRCOLAZIONE	20.000,00
2080101	RIQUALIFICAZIONE VIA UBOLDO ZONA OSPEDALE	0,00
2080101	MANUTENZ.STR..ARREDO URBANO E SEGNALET.VERTICALE	30.000,00
	<b>Totale spese d'investimento</b>	<b>445.740,36</b>
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.310.059,26</b>

\* differenza tra importo minimo lettera a) e totale lettera a) -pari a € 62.284,91- in avanzo vincolato

## SERVIZI EROGATI NELL'ANNO 2011

### SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono costituiti dal quel complesso di attività, finalizzate a fornire al cittadino quella base di servizi generalmente riconosciuti come “di stretta competenza pubblica”. Si tratta prevalentemente di servizi qualificati come “essenziali”. A differenza della categoria “a domanda individuale”, diverse prestazioni di servizi istituzionali vengono fornite senza il pagamento di alcun corrispettivo. I dati permettono quindi di analizzare l'evoluzione dei costi nel corso degli esercizi e, solamente per i servizi provvisti di entrata, il saldo tra i proventi e gli oneri di gestione.

Il seguente prospetto mostra il consuntivo 2011 (accertamenti, impegni e risultato) dei servizi istituzionali, trattasi pertanto dei soli dati finanziari e non anche dei dati economici.

### SERVIZI ISTITUZIONALI – BILANCIO 2011

SERVIZI (Accertamenti/Impegni)	ENTRATE TIT. III (+)	USCITE TIT. I (-)	DIFFERENZA	% COPERT.
1 Organi istituzionali, URP	-	928.846,07	- 928.846,07	0,00%
2 Segreteria Generale e personale	128.161,24	1.343.408,76	- 1.215.247,52	9,54%
3 Servizio finanziario, programmaz., economato e patrimonio	-	707.220,33	- 707.220,33	0,00%
4 Servizi tributari e fiscali	1.407,20	498.448,13	- 497.040,93	0,28%
5 Gestione beni demaniali e patrimoniali	521.063,53	401.760,10	119.303,43	129,70%
6 Ufficio tecnico	126.971,91	650.632,57	- 523.660,66	19,52%
7 Anagrafe, stato civile e elettorato	51.329,06	474.320,97	- 422.991,91	10,82%
8 Polizia Locale	2.354.891,03	1.927.949,79	426.941,24	122,14%
9 Istruzione pubblica	79.952,84	2.646.627,51	- 2.566.674,67	3,02%
10 Biblioteca	11.764,07	566.743,29	- 554.979,22	2,08%
11 Viabilità e illuminazione	35.493,58	1.773.992,82	- 1.738.499,24	2,00%
12 Trasporti (*)	-	1.251.075,80	- 1.251.075,80	0,00%
13 Servizi sociali	266.380,79	4.389.759,56	- 4.123.378,77	6,07%
14 Servizi necroscopici e cimiteriali	410.991,44	382.671,76	28.319,68	107,40%
<b>Totale</b>	<b>3.988.406,69</b>	<b>17.943.457,46</b>	<b>- 13.955.050,77</b>	

(\*) Trasferimento Provincia inserito al tit. II

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal Comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengano utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano gratuite per legge.

E' evidente che quota parte del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. Il bilancio comunale di parte corrente deve infatti rimanere in pareggio. La scelta del livello tariffario deve quindi considerare numerosi aspetti come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'impatto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità ed altri fattori politico/ambientali.

Di seguito vengono analizzati le entrate e le spese dei servizi a domanda individuale svolti dal Comune di Cernusco sul Naviglio:

ASILO NIDO			
	Spese 2011		Entrate 2011
Personale	615.666,07	Rette frequenza asilo nido	297.897,80
Acquisto beni e prest.servizi	681.927,87	Contributo Regionale	55.840,69
Imposte e tasse e spese diverse	-		
Interessi passivi su mutui	132,99		
	- - - - -		- - - - -
	<b>1.297.726,93</b>		<b>353.738,49</b>
	=====		=====

CENTRI RICREATIVI ESTIVI			
	Spese 2011		Entrate 2011
Prestaz. Servizi e spese diverse	155.609,90	Rette frequenza	56.257,00
		Contributo Regionale	10.406,07
	- - - - -		- - - - -
	<b>155.609,90</b>		<b>66.663,07</b>
	=====		=====

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI			
	Spese 2011		Entrate 2011
personale	-	Proventi utilizzo impianti	159.668,88
prestaz.serv.-ut. beni di terzi -trasfer.	669.825,17		
interessi passivi	134.394,09		
oneri straord.	-		
	- - - - -		- - - - -
	<b>804.219,26</b>		<b>159.668,88</b>

MERCATI ATTREZZATI			
	Spese 2011		Entrate 2011
utenze	5.995,62	Proventi	6.111,44
prestaz.di servizio	901,73		
manutenzione ord.	2.000,00		
noleggio beni di terzi	1.763,40		
	- - - - -		- - - - -
	<b>10.660,75</b>		<b>6.111,44</b>
	=====		=====

PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI			
	Spese 2011		Entrate 2011
Prestaz. Servizi	54.427,82	Proventi	35.493,58
	- - - - -		- - - - -
	<b>54.427,82</b>		<b>35.493,58</b>
	=====		=====

REFEZIONE SCOLASTICA (*)			
	Spese 2011		Entrate 2011
Prestaz. Servizi (*)	104.427,02	Proventi (*)	-
	- - - - -		- - - - -
	<b>104.427,02</b>		<b>-</b>
	=====		=====

(\*) Costi a carico Ente, entrata a carico utente esternalizzata ossia riscossa direttamente dalla Società

#### PROSPETTO RIEPILOGATIVO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – BILANCIO 2011

Servizi (accertamenti/impegni)	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato	% copertura
Asilo Nido (*)	353.738,49	648.863,47	- 295.124,98	54,52
Centri ricreativi estivi	66.663,07	155.609,90	- 88.946,83	42,84
Impianti sportivi	159.668,88	804.219,26	- 644.550,38	19,85
Mercati attrezzati	6.111,44	10.660,75	- 4.549,31	57,33
Parcheggi custoditi e parchimetri	35.493,58	54.427,82	- 18.934,24	-
Refezione scolastica	-	104.427,02	- 104.427,02	-
<b>Totale</b>	<b>621.675,46</b>	<b>1.778.208,22</b>	<b>- 1.156.532,76</b>	<b>34,96</b>

(\*) Le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale (art. 5 L. 23.12.1992 n. 498)

## PATTO DI STABILITA' INTERNO ANNO 2011

Durante l'esercizio finanziario 2011 sono state rispettate le disposizioni relative al patto di stabilità interno.

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del rispetto del patto di stabilità interno:

### PROSPETTO PATTO DI STABILITA' 2011 – saldo di competenza mista

#### PROSPETTO PATTO DI STABILITA' 2011

saldi di competenza mista	2011 assestato	situazione al 31.12.2011
Entrate correnti di competenza ( accertamenti)	33.965.350,00	31.979.615,72
Entrate tit. IV (riscossioni competenza + residui)	8.500.000,00	8.681.720,28
<b>Entrate finali</b>	<b>42.465.350,00</b>	<b>40.661.336,00</b>
A detrarre:		
- entrate trasferite da ISTAT per censimenti	- 147.390,00	- 102.800,00
- riscossioni crediti (riscossioni comp. + residui)	- 1.083.481,00	- 1.104.480,94
<b>ENTRATE patto</b>	<b>41.234.479,00</b>	<b>39.454.055,06</b>
Spese correnti (Tit. I) di competenza (impegni)	31.848.235,00	29.061.930,44
Spese c/capitale (pagamenti compet. + residui)	8.750.900,00	9.431.113,18
<b>Spese finali</b>	<b>40.599.135,00</b>	<b>38.493.043,62</b>
A detrarre:		
- spese per censimenti finanziati ISTAT	- 147.390,00	- 102.800,00
- concessioni crediti (pagamenti comp.+ residui)		-
<b>SPESE patto</b>	<b>40.451.745,00</b>	<b>38.390.243,62</b>
<b>Saldo</b>	<b>782.734,00</b>	<b>1.063.811,44</b>
Misura di miglioramento (commi 88 e 91 art.1 L.S.)	1.840.365,22	1.840.365,22
Obiettivo annuale	1.840.365,22	1.840.365,22
riduzione per il solo anno 2011 (comma 92 art.1 L.S.)	806.947,15	806.947,15
miglioramento obiettivo derivante applicazione del patto di stabilità territoriale Regionale verticale ex artt. 138-143 L.S.	250.685,00	250.685,00
Saldo finale	782.733,07	782.733,07
Verifica finale	<b>0,93</b>	<b>281.078,37</b>

OK

OK

## SPESA PERSONALE ANNO 2011

La normativa di settore emanata nel corso del 2008 ha previsto per gli enti soggetti al patto di stabilità un obbligo di “riduzione delle spese di personale”, in particolare il D.L. 112/2008, convertito in L. 133/2008, ha previsto che “(...) *gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, con particolare riferimento alle dinamiche di crescita della spesa per la contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali*”. Non è più previsto un blocco totale o parziale delle assunzioni, ma la formulazione di un principio di carattere generale a cui le amministrazioni debbono dare risposta permanente e che, quindi, devono considerare come una costante per la loro attività.

Si riportano di seguito i prospetti relativi alle spese di personale sostenute negli anni 2010 e 2011:

Voci di spesa	anno 2010 consuntivo	anno 2011 consuntivo
Spesa personale intervento 01	6.796.840,68	6.499.859,91
IRAP su retribuzioni personale	384.123,66	370.293,83
Lavoro interinale	66.407,68	167.810,00
Buoni mensa	105.663,83	105.157,99
-spese impegnate per diritti segreteria, incentivi ICI e Merloni (delibera Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 16/SEZAUT/2009/QMIG)	-133.614,46	- 89.186,46
<b>Totale</b>	<b>7.219.421,39</b>	<b>7.053.935,27</b>
<b>a detrarre:</b>		
Spesa per il personale appartenente categorie protette	-240.991,18	- 179.810,67
Oneri aumenti contrattuali	-	-
Spesa rimborsata per personale comandato presso altre Amministrazioni	-57.634,34	- 45.493,91
Spese per censimento popolaz. e altro (spese rimborsate ISTAT)	-	- 29.485,08
<b>Totale spesa di personale</b>	<b>6.920.795,87</b>	<b>6.828.630,69</b>
Spesa complessiva personale Piano di Zona	120.526,12	119.059,54
<b>totale spesa al netto Piano di zona</b>	<b>6.800.269,75</b>	<b>6.709.571,15</b>
Quota parte spesa personale Piano di zona	32.431,20	32.164,46
Quota parte personale Polo catastale Pioltello	20.263,00	20.517,00
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>6.852.963,95</b>	<b>6.762.252,61</b>
Numero dipendenti Piano di Zona	3	3
Numero dipendenti a tempo indeterminato	176	170
Numero dipendenti a tempo determinato (staff Sindaco)	7	5
Numero dipendenti a tempo determinato	1	1
Numero dirigenti a tempo indeterminato	5	5
Numero dirigenti a tempo determinato	-	-
Numero CO.CO.CO.	-	-
Segretario	1	1
<b>TOTALE</b>	<b>193</b>	<b>185</b>
<b>TOTALE (esclusi dipendenti P.d.Z.)</b>	<b>190</b>	<b>182</b>



## PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'

Il TUEL stabilisce che al rendiconto debba essere allegata la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

L'informazione è tesa ad evidenziare le difficoltà dell'ente tali da delineare condizioni di predissesto finanziario e quindi da controllare con attenzione da parte degli amministratori e revisori. Con decreto ministeriale del 24 settembre 2009 sono stati approvati nuovi parametri di deficitarietà strutturale che gli Enti Locali devono prendere come riferimento a partire dal consuntivo per l'esercizio 2009.

### PARAMETRI OBIETTIVI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI STRUTTURALMENTE DEFICITARI - consuntivo 2011

**Decreto 24 settembre 2009 - Individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2010-2012**

		SI/NO
1	Valore negativo risultato contabile di gestione di competenza superiore in termini di valore assoluto al 5% delle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile di gestione si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investime	NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i v	NO
3	Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III (provenienti dalla gestione dei residui attivi) superiore al 65% degli accertamenti della gestione di competenza delle entrate Titoli I e III	NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente	NO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti	NO
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 38% (al netto di contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare	NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato co	NO
8	Consistenza debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto agli accertamenti entrate correnti (l'indice è negativo se la soglia viene superata in tutti gli ultimi 3 anni)	NO
9	eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% delle entrate correnti	NO
10	Ripiano squilibri in sede di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiori al 5% dei valori della spesa corrente	NO

Tutti i parametri di deficitarietà risultano rispettati.

## RISTRUTTURAZIONE DEL DEBITO

Nell'anno 2003 il Comune di Cernusco sul Naviglio ha sottoscritto un'operazione di finanza derivata denominata "Interest rate swap" con la Banca Agricola Mantovana (ora Monte Paschi Siena) e con Capitalia (ora Unicredit).

La scadenza di tale operazione è fissata al 31.12.2022.

**Lo swap stipulato presenta le seguenti caratteristiche:**

Periodo		Barriere	
dal	al	Barr. infer.	Barr. super.
30.06.2003	31.12.2003	no	no
31.12.2003	31.12.2005	2,00%	4,50%
31.12.2005	31.12.2006	2,50%	5,00%
31.12.2006	31.12.2008	3,25%	5,00%
31.12.2008	31.12.2012	3,25%	5,40%
31.12.2012	31.12.2013	3,25%	5,40%
31.12.2013	31.12.2022	3,75%	5,90%

### Estinzioni anticipate

Si è proceduto nel mese di ottobre 2008 a estinguere tutta la quota sottoscritta con Unicredit (ex Capitalia) che rappresentava circa il 70% dell'intera operazione per un importo di Euro 331.017,00.

A fine giugno 2009 si è proceduto, secondo le disponibilità presenti in bilancio, ad estinguere il 62% dell'operazione in essere con la Monte Paschi di Siena attraverso il versamento di un mark to market di Euro 150.000,00.

Pertanto attualmente risulta ancora aperta parte dell'operazione sottoscritta con la Monte Paschi di Siena per una percentuale pari al 38% (38% del 30% dell'intera operazione).

Riassumendo al 31.12.2011 la situazione dell'operazione di interest rate swap è la seguente:

a) flussi positivi riscossi dal 2004 al 2007	Euro	719.646,00
b) flussi negativi pagati nell'anno 2008	Euro	164.803,74
c) flussi negativi pagati nell'anno 2009	Euro	26.926,59
d) flussi negativi pagati nell'anno 2010	Euro	25.060,00
e) flussi negativi pagati nell'anno 2011	Euro	23.076,64
e) estinzioni anticipate effettuate	Euro	481.017,00

Attualmente il valore del mark to market dell'operazione è pari a Euro 84.100,00 (valore negativo per il Comune alla data del 23.12.2011).

Con la parte di operazione ancora in essere il Comune potrà riscuotere, dal 2012 al 2022 (data di scadenza dell'operazione) flussi positivi come segue (se il tasso di riferimento, Euribor a 6 mesi, starà sopra la barriera inferiore o sotto la barriera superiore):

2012	1.372,10
2013	5.714,02
2014	4.288,68
2015	2.762,22
2016	1.309,40
2017	828,21
2018	584,93
2019	457,60
2020	290,24
2021	125,63
2022	8,66
<b>TOTALE</b>	<b>17.741,69</b>

mentre sarà chiamato a pagare i seguenti flussi negativi, dal 2012 al 2022 (data di scadenza dell'operazione), se il tasso di riferimento, Euribor a 6 mesi, scenderà sotto la barriera inferiore o salirà sopra la barriera superiore:

2012	21.219,85
2013	13.955,88
2014	12.340,27
2015	10.630,96
2016	9.001,10
2017	7.272,40
2018	5.640,83
2019	3.992,51
2020	2.476,76
2021	1.068,07
2022	106,13
<b>TOTALE</b>	<b>87.704,76</b>

Se non si procedeva ad estinguere parzialmente l'operazione di swap si sarebbero pagati i seguenti flussi negativi negli anni 2008, 2009, 2010 e 2011:

<b>ANNO</b>	<b>Flussi negativi su operazione al 100%</b>	<b>Flussi negativi su operazione ridotta pagati</b>	<b>DIFFERENZA</b>
2008	254.681,00	164.803,74	89.877,26
2009	236.198,00	26.926,59	209.271,41
2010	219.801,00	25.060,00	194.741,00
2011	202.427,00	23.076,64	179.350,36
<b>Totali</b>	<b>913.107,00</b>	<b>239.866,97</b>	<b>673.240,03</b>

## **DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITA' POTENZIALI**

### **Debiti fuori bilancio**

Durante l'esercizio finanziario 2011 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

- Prestazioni professionali di patrocinatori legali dell'Ente (del. C.C. n. 36/2011)	€ 36.663,75
- Sentenza esecutiva Tar Lombardia n. 934/2011 e n. 999/2011 (del. C.C. n. 43/2011)	€ 22.656,00
- Ordinanza Corte Suprema di Cassazione n. 12089/2011 (del. C.C. n. 75/2011)	€ 4.388,67
- Sentenza Giudice di Pace di Milano n. 101550/2011 (del. C.C. n. 35/2011)	€ 280,80
- Sentenza Giudice di Pace di Milano n. 30546/2010 (del. C.C. n. 35/2011)	€ 140,40
- Sentenza Giudice di Pace di Milano n. 3890/2011 (del. C.C. n. 35/2011)	€ 38,00
- Sentenza Giudice di Pace di Milano n. 6051/2011 (del. C.C. n. 76/2011)	€ 100,00
- Sentenza Giudice di Pace di Milano n. 12981/2010 (del. C.C. n. 76/2011)	€ 283,14
- Sentenza Giudice di Pace di Milano n. 109651/2011 (del. C.C. n. 76/2011)	€ 174,15
- Sentenza Giudice di Pace di Milano n. 105202/2011 (del. C.C. n. 76/2011)	€ 38,00
- Sentenza Giudice di Pace di Milano n. 107442/2011 (del. C.C. n. 76/2011)	€ 212,36
	<hr/>
	€ 64.975,27

Le deliberazioni consiliari di riconoscimento sono state trasmesse ex art. 23 comma 5 Legge 289/2002, alla Corte dei Conti.

Alla data odierna risultano i seguenti debiti fuori bilancio, formati a tutti gli effetti che verranno sottoposti prossimamente al Consiglio Comunale per il relativo riconoscimento:

### **SENTENZE ESECUTIVE**

Come comunicato dall'Avvocatura Comunale tali spese ammontano a € 198,00, e si riferiscono a spese a carico dell'Ente conseguenti a sentenze del Giudice di Pace relative a ricorsi avverso sanzioni del Codice della Strada.

### **Passività potenziali**

Come previsto dal principio contabile n. 3 – Rendiconto della gestione – (punto 66), le passività potenziali vanno indicate nella relazione al rendiconto distinte in eventi probabili, possibili e remoti.

### **Eventi probabili**

#### **1 – Fatture di conguaglio energia elettrica emesse dalla società A2A Energia**

A seguito cessazione della fornitura di energia elettrica da parte della società A2A Energia (ex Asmea), avvenuta nell'anno 2010, sono state emesse nel corso del 2011 fatture di conguaglio dei consumi relativi a periodi risalenti agli anni 2007-2010, riguardanti per la maggior parte utenze relative alla pubblica illuminazione, per un importo complessivo di € 102.159,91. Tali fatture sono state formalmente contestate alla società, in quanto non adeguatamente motivate ed emesse in palese violazione delle norme contrattuali, visto il notevole ritardo nella procedura di fatturazione. Con determinazione dirigenziale n. 1122 del 22.9.2011 è stato affidato alla società Infoenergia (Rete Sportelli per l'Energia e l'Ambiente), specializzata nel settore, un servizio finalizzato al controllo di tali fatture di conguaglio. Solo al termine di tale attività di controllo, tuttora in corso, si potrà procedere eventualmente al pagamento di quanto dovuto, previo reperimento delle risorse necessarie in bilancio.

### **Eventi possibili**

#### **1 - Cause civili promosse contro il Comune di Cernusco sul Naviglio per il risarcimento danni a favore di persone soggette a misure di protezione giuridica**

Si tratta di due cause civili per le quali l'ammontare delle richieste è pari a € 320.150,28 oltre accessori. I sinistri sono stati denunciati all'Assicurazione dell'Ente.

### **Eventi remoti**

Non sussistono.

## LE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Le partecipazioni del Comune in società di capitali riguardano sia società controllate, in cui il Comune detiene la maggioranza del capitale sociale, sia società partecipate in cui l'entità della partecipazione ha minore rilevanza.

Caratteristica comune delle società controllate è quella di essere state costituite per la gestione di pubblici servizi.

### Società controllate:

Cernusco Verde srl	(*)		quota partecipazione 100%
Farma.Cer S.p.A	(*)		quota partecipazione 100%
Formest Milano srl	(*)	società in liquidazione	quota partecipazione 100%

(\*) società soggetta a direzione e coordinamento da parte del Comune di Cernusco sul Naviglio ex art. 2497 c.c.

### Società partecipate:

• C.I.E.D. srl	società in liquidazione	quota partecipazione 2,25%
• CAP HOLDING S.p.A.		quota partecipazione 2,86%
• NAVIGLI LOMBARDI s.c.a.r.l.		quota partecipazione 0,20%
• RETE DI SPORTELLI PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE s.c.a.r.l. – INFOENERGIA		quota partecipazione 1,03%
• AFOL - AGENZIA FORMAZIONE ORIENTAMENTO E LAVORO EST MILANO – Azienda speciale consortile		quota partecipazione 7,61%

L'anticipo dell'approvazione del consuntivo dal 30 giugno al 30 aprile non consente di evidenziare nella presente relazione i dati dei bilanci delle società partecipate, tenuto conto che anche per queste ultime la scadenza per l'approvazione del bilancio è fissata al 30 aprile di ogni anno.

Pertanto i dati dei bilanci delle società partecipate saranno indicati nella delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio da adottare entro il 30 settembre di ogni anno.

## PIANO DI ZONA – DISTRETTO 4

Dal 2009 il Comune di Cernusco sul Naviglio è capofila del Piano di Zona - Distretto 4 - che comprende i Comuni di:

Bellinzago Lombardo, Bussero, Cambiago, Carugate, Cassina de' Pecchi, Cernusco sul Naviglio, Gessate, Gorgonzola, Pessano con Bornago.

Il seguente prospetto riporta la situazione degli accertamenti e degli impegni afferenti il Piano di Zona al 31.12.2011:

### ENTRATA

UEB	ES	CAP	ART	DESCR.CAPITOLO	ASSESTATO	ACCERTATO
2031000	2011	1332	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER FONDO SOCIALE EX CIRCOLARE 4 PDZ	926.500,00	496.729,63
2031000	2011	1331	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER POLITICHE SOCIALI - FNPS PDZ	574.531,00	314.174,90
2031000	2011	1333	0	FONDO PDZ ANNUALITA' PREGRESSE	277.219,00	148.163,85
2031000	2011	1334	0	FONDO PDZ PER NON AUTOSUFFICIENZE	481.070,00	351.131,56
2031000	2011	1335	0	DISTRETTO 4 - BANDO FAMIGLIE NUMEROSE	11.800,00	11.704,00
2031000	2011	1336	0	DISTRETTO 4 - BANDO ASSISTENTI FAMILIARI	10.000,00	6.000,00
2051450	2011	1342	1	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER DISABILITA' SENSORIALE PDZ	400.000,00	202.500,00
2051450	2011	1342	0	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER PROGETTI IN PATNERSHIP PDZ	75.000,00	70.752,59
3052605	2011	3779	16	RIMBORSO DA COMUNI PER PDZ SERVIZI VARI	67.800,00	91.136,91
					<b>2.823.920,00</b>	<b>1.692.293,44</b>

### SPESA

UEB	ES	CAP	ART	DESCR.CAPITOLO	ASSESTATO	IMPEGNATO
1100401	2011	8901	0	DISTRETTO 4 PERSONALE RETRIBUZIONI	62.878,00	58.629,51
1100401	2011	8902	0	DISTRETTO 4 PERSONALE ONERI A CARICO ENTE	21.291,00	19.227,84
1100401	2011	8903	0	DISTRETTO 4 PERSONALE FONDO INCENTIVANTE	4.876,00	4.215,12
1100401	2011	8904	0	DISTRETTO 4 PERSONALE STRAORDINARIO	500,00	0,00
1100402	2011	9135	0	DISTRETTO 4 ACQUISTO BENI	340,00	0,00
1100403	2011	9191	0	DISTRETTO 4 PRESTAZIONI DI SERVIZI PDZ	1.360.895,00	644.585,04
1100403	2011	9167	0	DISTRETTO 4 MISSIONI PERSONALE	800,00	55,00
1100403	2011	9184	0	DISTRETTO 4 BUONI PASTO PERSONALE	3.000,00	1.271,53
1100403	2011	9194	0	DISTRETTO 4 UTENZE	12.000,00	12.000,00
1100404	2011	9792	0	DISTRETTO 4 AFFITTO LOCALI PER SPAZIO INCONTRI	12.000,00	12.000,00
1100405	2011	9803	0	DISTRETTO 4 TRASFERIMENTI A COMUNI PDZ	264.194,00	189.715,78
1100405	2011	9803	1	DISTRETTO 4 TRASFERIMENTI PDZ EX CIRCOLARE 4	926.500,00	496.729,63
1100405	2011	9806	0	DISTRETTO 4 - CONTRIBUTI AUTORITA' DI VIGILANZA CONTRATTI PUBBL	1.000,00	885,00
1100405	2011	9803	6	SERVIZI SOCIALI - BANDO ASSISTENTI FAMILIARI	6.000,00	6.000,00
1100405	2011	9803	5	SERVIZI SOCIALI - BANDO FAMIGLIE NUMEROSE	11.800,00	11.704,00
1100405	2011	9803	2	DISTRETTO 4 TRASFERIMENTI AD ALTRI SOGGETTI PDZ	201.070,00	198.900,00
1100407	2011	9927	0	DISTRETTO 4 IRAP PERSONALE	5.917,00	5.501,13
2100405	2011	13482	0	DISTRETTO 4 ACQUISTO BENI MOBILI ATTREZZATURE E PROCEDURE INF	660,00	659,45
				totale parziale	<b>2.895.721,00</b>	<b>1.662.079,03</b>
				Spese di personale (40% personale dirigente servizi sociali)	0,00	30.214,41
					<b>2.895.721,00</b>	<b>1.692.293,44</b>
					<b>DIFF.</b>	<b>0,00</b>

## **ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI**

L'ente ha predisposto il Documento programmatico sulla sicurezza (DPS) nel rispetto delle misure previste dal D.lgs. n. 196/2003.