

**Comune di Belvedere Marittimo**  
**(Provincia di Cosenza)**

**IL SINDACO**

VISTI gli articoli 162, comma 7 e 174 del D. Lgs. N.267 del 18.08.2000, recante:  
“Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli Enti Locali”;  
VISTO il vigente Regolamento di Contabilità;  
VISTA la legge n. 241 del 7 Agosto 1990;

**RENDE NOTO**

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 del 25 giugno 2011, ha approvato:

- 1° Il Bilancio annuale 2011
- 2° La Relazione Previsionale e Programmatica 2011/2013
- 3° Il Bilancio Pluriennale 2011/2013
- 4° Il Programma triennale dei lavori pubblici, 2011/2013

La richiamata deliberazione Consiliare è stata pubblicata dal 29.06.2011 e dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell’art. 134 comma 4 del DLgs 267/2000.

Degli atti relativi, depositati in questa segreteria comunale, tutti i cittadini potranno prenderne visione nelle ore di apertura degli uffici al pubblico.

La deliberazione consiliare n. 26/2011 e la relazione grafica al bilancio di previsione del 2011 sono pubblicati, nella sezione atti e delibere, sul sito istituzionale dell’Ente:

[www.comune.belvedere-marittimo.cs.it](http://www.comune.belvedere-marittimo.cs.it) allo scopo di avviare percorsi di partecipazione e di condivisione degli elementi base e portanti del bilancio comunale, con i cittadini.

Dalla Residenza Comunale, 01.07.2011

**IL SINDACO**  
**( Ing. Enrico Granata )**

**Comune di BELVEDERE MARITTIMO**

Provincia di COSENZA

**Relazione Tecnica al Bilancio di previsione  
anno 2011**

## INTRODUZIONE

L'evoluzione legislativa invita le amministrazioni degli Enti locali ad assumere atteggiamenti di trasparenza in merito agli obiettivi politico-amministrativi, che le stesse adottano nell'amministrare i rispettivi ENTI. Pertanto, al fine di fornire un valido strumento di valutazione del piano di amministrazione, viene redatta la presente relazione che mette in risalto le caratteristiche principali del bilancio di previsione per l'anno finanziario 2011.

Pertanto la presente relazione viene elaborata nei seguenti punti:

- Analisi dell'avanzo/disavanzo di amministrazione, e suo eventuale ;
- Bilancio di previsione: vengono riportate le singole voci di bilancio, divise per Entrata e Spesa, esplicitando le categorie per l'Entrata e le funzioni per la Spesa relative all'anno corrente, nonché l'andamento temporale del bilancio, relativamente all'ultimo triennio trascorso, confrontato con l'attuale previsione;
- Gli equilibri di bilancio, dai quali si evince la corretta amministrazione dell'Ente, al fine di garantire la copertura economica delle spese relative a servizi, investimenti, fondi e attività per terzi;
- Di particolare interesse, gli indici al bilancio, che esaltano gli aspetti fondamentali della gestione economica dell'Ente.

## PARTE PRIMA - L'ANALISI DEL BILANCIO 2011

### 1 Analisi dell'avanzo / disavanzo d'amministrazione 2011

L'avanzo o il disavanzo di amministrazione, misurano la capacità dell'ente di ottenere un pressoché totale equilibrio tra le entrate e le spese. Esso viene quantificato nel rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, così come riportato nel art 186 del D.Lgs. n. 267/2000.

Lo studio del Bilancio di Previsione del nuovo anno finanziario non può che partire dall'analisi del risultato della gestione dell'anno finanziario precedente, 2010. Tale risultato, che si prevede possa derivare è quantificato in € 187.473,66 e potrebbe essere, già in questa fase, applicato al bilancio preventivo 2011 per far fronte a spese in conto corrente o in conto capitale.

Tuttavia l'Ente in ragione del principio della prudenza, pur attivando le azioni di recupero mediante procedure coattive dei propri crediti, riportati quali residui attivi, considerato che la loro riscossione è di difficile realizzazione e pertanto non si dispone di risorse certe, definite ed esigibili, considerato altresì che il loro complessivo ammontare concorre alla formazione dell'avanzo di amministrazione, lo stesso non si applica al bilancio preventivo, giusto quanto previsto dal principio contabile n. 2 dell'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, postulati n.14 e 15.

Così come riportato nei commi 1 e 2 dell'art 187 del D.Lgs. n. 267/2000:

*"1. L'avanzo di amministrazione è distinto in fondi non vincolati, fondi vincolati, fondi per finanziamento spese in conto capitale e fondi di ammortamento.*

*2. L'eventuale avanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, può essere utilizzato:*

*a) per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento, provvedendo, ove l'avanzo non sia sufficiente, ad applicare nella parte passiva del bilancio un importo pari alla differenza;*

*b) per la copertura dei debiti fuori bilancio riconoscibili a norma dell'articolo 194;*

*c) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari, per il finanziamento delle spese di funzionamento non ripetitive in qualsiasi periodo dell'esercizio e per le altre spese correnti solo in sede di assestamento;*

*d) per il finanziamento di spese di investimento."*

L'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione avvenuta nell'ultimo quadriennio viene specificata nella seguente tabella, dove tali importi vengono messi a confronto con quelli relativi al triennio precedente:

AVANZO	2008	2009	2010	2011
Avanzo applicato per Spese correnti	82.228,75	28.228,89	0,00	0,00
Avanzo applicato per Spese c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Avanzo applicato	82.228,75	28.228,89	0,00	0,00

DISAVANZO	2008	2009	2010	2011
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00

In seguito, nella parte dedicata agli equilibri di bilancio, si noterà come esso abbia partecipato alla determinazione dei risultati relativi agli equilibri di bilancio, così come, viene considerato nei calcoli relativi al valore complessivo del bilancio.

## 2 Il Bilancio di Previsione 2011 ENTRATA

Una delle fasi più importanti nella vita di un Ente locale è la raccolta di fondi necessari per poter erogare tutti i servizi di sua competenza, programmati nella parte relativa alle spese. Pertanto l'analisi delle entrate di bilancio richiede quindi una loro suddivisione per titoli e categorie, così come riportato nell' art. 165 del D.Lgs n. 267/2000:

In particolare la suddivisione per titoli è di seguito esplicitata:

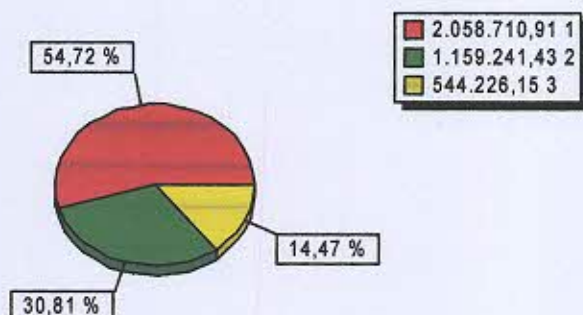
### TITOLO I - Entrate tributarie:

è costituito da entrate aventi natura tributaria. Questo titolo è costituito da entrate aventi natura tributaria, quindi racchiude le categorie relative alle imposte, alle tasse e ad eventuali tributi speciali.

#### Categoria 1 - Imposte:

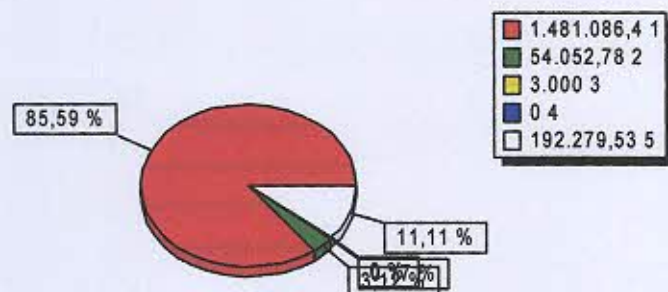
Raggruppa le imposte spettanti ai comuni, quali ad esempio l'imposta comunale sugli immobili (ICI), l'imposta sulla pubblicità, l'addizionale sull'energia elettrica, l'addizionale IRPEF.

TITOLI I - Entrate tributarie	Previsione	% sul titolo
Categoria 1 - Imposte	2.058.710,91	54,72
Categoria 2 - Tasse	1.159.241,43	30,81
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	544.226,15	14,47
<b>Totale Titolo I</b>	<b>3.762.178,49</b>	<b>100,00</b>



In merito all'Imposta Comunale sugli Immobili, ed al fine di trovare risconti sugli importi su riportati, si riporta la seguente tabella esplicativa, comprendente le aliquote, le detrazioni e le riduzioni valide per l'anno 2011, come deliberato dalla Giunta Comunale.

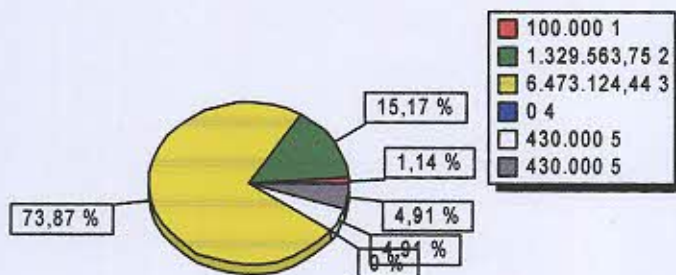
Aliquote - detrazioni - riduzioni	Importi/aliquote
Aliquota ordinaria	7,00
Aliquota per abitazione principale imm. Cat. A/1-A/8-A/9	5,00
Aliquota per abitazione principale unica abitazione in tutto il territorio nazionale imm. Cat. A/1-A/8-A/9	4,00
Aliquota per immobili diversi dalle abitazioni	7,00
Aliquota per alloggi non locati	7,00
Aliquota per enti senza scopo di lucro	7,00
Aliquota per fabbricati realizzati per la vendita	7,00
Detrazione per Abitaz. princ.le per immob.li cat. catst. A/1-A/8-A/9	103,29
Detrazione a favore dei contribuenti che adeguano le facciate alle tonalità previste dal piano colore cat. catst. A/1-A/8-A/9 immobili adibiti ad abitazione principale	258,23



#### **TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti**

comprende entrate destinate a finanziare le spese d'investimento, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti di capitali dello Stato o di altri enti del settore pubblico

<b>TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>	<b>Previsione</b>	<b>% sul titolo</b>
Categoria 1 - Alienazioni di beni patrimoniali	100.000,00	1,20
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.329.563,75	15,96
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	6.473.124,44	77,68
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	430.000,00	5,16
Categoria 6 - Riscossioni di crediti	430.000,00	5,16
<b>Totale del Titolo IV</b>	<b>8.332.688,19</b>	<b>100,00</b>



#### **TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti**

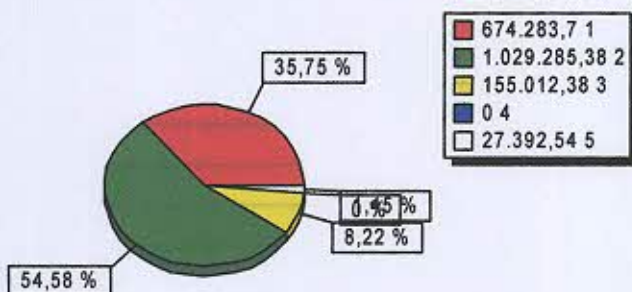
racchiude le entrate relative a indebitamenti nei confronti di terzi.

<b>TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>	<b>Previsione</b>	<b>% sul titolo</b>
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	2.500.000,00	89,29
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Categoria 3 - Assunzioni di mutui e prestiti	300.000,00	10,71
Categoria 4 - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
<b>Totale del Titolo V</b>	<b>2.800.000,00</b>	<b>100,00</b>

## **TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione**

comprende le entrate derivanti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico, rivolte alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente;

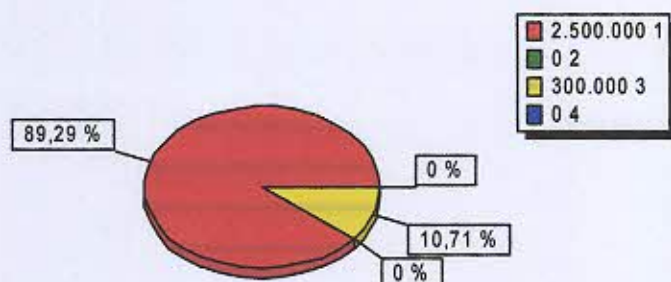
<b>TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione</b>	<b>Previsione</b>	<b>% sul titolo</b>
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	674.283,70	35,75
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	1.029.285,38	54,58
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	155.012,38	8,22
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	27.392,54	1,45
<b>Totale del Titolo II</b>	<b>1.885.974,00</b>	<b>100,00</b>



## **TITOLO III - Entrate extratributarie**

contiene tutte le entrate di natura extratributaria costituite, per la maggior parte, da entrate di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;

<b>TITOLO III - Entrate extratributarie</b>	<b>Previsione</b>	<b>% sul titolo</b>
Categoria 1 - Proventi dei servizi pubblici	1.481.086,40	85,59
Categoria 2 - Proventi dei beni dell'ente	54.052,78	3,12
Categoria 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	3.000,00	0,17
Categoria 4 - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00
Categoria 5 - Proventi diversi	192.279,53	11,11
<b>Totale del Titolo III</b>	<b>1.730.418,71</b>	<b>100,00</b>



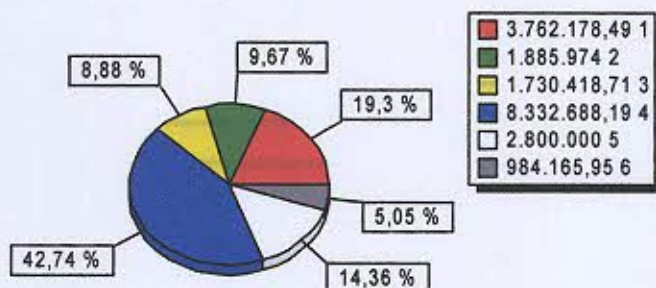
### **TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi**

comprende le entrate derivanti da servizi erogati per conto di terzi. In questa fase il suo stanziamento deve coincidere con quello del titolo 4° della spesa, in quanto tali entrate sono vincolate per la copertura finanziaria delle spese racchiuse in quel titolo. Per tale motivo dette voci prendono il nome di partite di giro.

<b>TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi</b>	<b>Previsione</b>	
Entrata da servizi per conto di terzi	984.165,95	

Riepilogando per titoli si ottiene la seguente tabella:

<b>TITOLI DELL'ENTRATA</b>	<b>Previsione</b>	<b>% sul titolo</b>
TITOLO I - Entrate tributarie	3.762.178,49	19,30
TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.885.974,00	9,67
TITOLO III - Entrate extratributarie	1.730.418,71	8,88
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.332.688,19	42,74
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	2.800.000,00	14,36
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi	984.165,95	5,05
<b>TOTALE DELLA PREVISIONE ENTRATA</b>	<b>19.495.425,34</b>	<b>100,00</b>



Per consentire il confronto con il triennio precedente, di seguito viene riportata la seguente tabella, inerente agli accertamenti definitivi degli anni 2008 e 2009 derivanti dal Conto del Bilancio, nonché lo stanziamento definitivo dell'anno 2010, per poterli confrontare con la previsione relativa all'anno 2011.

	Accertamenti 2008	Accertamenti 2009	Stanziamiento 2010	Previsioni 2011
<b>TITOLO I - Entrate tributarie</b>				
Categoria 1 - Imposte	1.952.115,49	1.810.222,00	1.955.453,93	2.058.710,91
Categoria 2 - Tasse	1.008.086,38	1.656.337,69	1.533.740,80	1.159.241,43
Categoria 3 - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.200,00	1.200,00	870,33	544.226,15
Totale del titolo I	2.961.401,87	3.467.759,69	3.490.065,06	3.762.178,49
<b>TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione</b>				
Categoria 1 - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.268.769,94	1.438.437,61	1.483.119,67	674.283,70
Categoria 2 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	672.862,91	641.281,43	640.721,35	1.029.285,38
Categoria 3 - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	139.048,39	222.181,73	140.655,06	155.012,38
Categoria 4 - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	47.299,21	26.279,77	16.283,83	27.392,54
Totale del Titolo II	2.127.980,45	2.328.180,54	2.280.779,91	1.885.974,00
<b>TITOLO III - Entrate extratributarie</b>				
Categoria 1 - Proventi dei servizi pubblici	1.175.344,39	1.193.823,38	1.408.352,80	1.481.086,40
Categoria 2 - Proventi dei beni dell'ente	109.929,69	75.054,83	53.998,55	54.052,78
Categoria 3 - Interessi su anticipazioni e crediti	2.025,82	1.803,07	3.000,00	3.000,00
Categoria 4 - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 - Proventi diversi	224.399,30	345.008,71	95.822,67	192.279,53
Totale del Titolo III	1.511.699,20	1.615.689,99	1.561.174,02	1.730.418,71
<b>TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>				
Categoria 1 - Alienazioni di beni patrimoniali	34.575,47	342.751,50	105.000,00	100.000,00
Categoria 2 - Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.004.563,74	1.704.563,75	1.329.563,75	1.329.563,75
Categoria 3 - Trasferimenti di capitale dalla regione	1.870.000,00	5.226.458,00	2.500.000,00	6.473.124,44
Categoria 4 - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	242.000,00	0,00
Categoria 5 - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	582.563,35	251.559,14	450.000,00	430.000,00
Categoria 6 - Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del Titolo IV	3.491.702,56	7.525.332,39	4.626.563,75	8.332.688,19
<b>TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>				
Categoria 1 - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	1.650.445,87	2.500.000,00
Categoria 2 - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 3 - Assunzioni di mutui e prestiti	0,00	0,00	503.467,32	300.000,00
Categoria 4 - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del Titolo V	0,00	0,00	2.153.913,19	2.800.000,00
<b>TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi</b>				
Entrate da servizi per conto di terzi	796.147,92	722.381,37	983.165,95	984.165,95

<b>TITOLO I - Entrate tributarie</b>	2.961.401,87	3.467.759,69	3.490.065,06	3.762.178,49
<b>TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione</b>	2.127.980,45	2.328.180,54	2.280.779,91	1.885.974,00
<b>TITOLO III - Entrate extratributarie</b>	1.511.699,20	1.615.689,99	1.561.174,02	1.730.418,71
<b>TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>	3.491.702,56	7.525.332,39	4.626.563,75	8.332.688,19
<b>TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>	0,00	0,00	2.153.913,19	2.800.000,00
<b>TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi</b>	796.147,92	722.381,37	983.165,95	984.165,95
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	10.888.932,00	15.659.343,98	15.095.661,88	19.495.425,34

### 3 Il Bilancio di Previsione 2011 SPESA

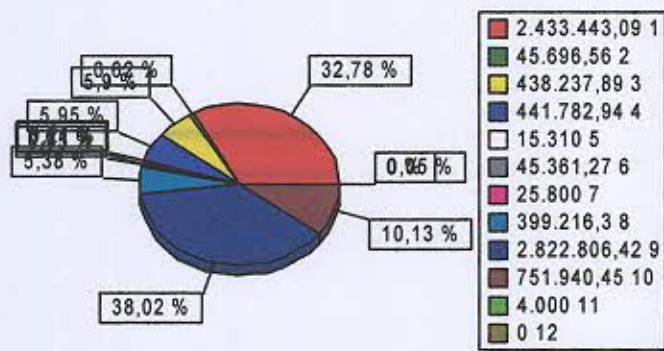
Analogamente a quanto fatto per la parte Entrate del bilancio di previsione, si esamina ora la parte relativa alle spese. L'analisi si articola nei quattro titoli dettagliando le funzioni relative ad ogni titolo discusso. Viene quindi riportata anche la percentuale di incidenza delle singole funzioni sul totale di titolo. Si sottolinea inoltre, come le entrate dell'Ente siano state distribuite nei vari punti che caratterizzano gli obbiettivi programmatici posti in essere da questa amministrazione.

#### TITOLO I - SPESE CORRENTI

Questo titolo raggruppa quelle voci della spesa relative alle spese dell'anno finanziario corrente e quindi, che non riguardano altri anni di gestione:

TITOLI I - Spese correnti	Previsione	% sul titolo
FUNZIONE 1 - Amministrazione, di gestione e di controllo	2.433.443,09	32,78
FUNZIONE 2 - Giustizia	45.696,56	0,62
FUNZIONE 3 - Polizia locale	438.237,89	5,90
FUNZIONE 4 - Istruzione pubblica	441.782,94	5,95
FUNZIONE 5 - Cultura e ai beni culturali	15.310,00	0,21
FUNZIONE 6 - Sport e ricreazione	45.361,27	0,61
FUNZIONE 7 - Turismo	25.800,00	0,35
FUNZIONE 8 - Viabilità e trasporti	399.216,30	5,38
FUNZIONE 9 - Territorio e ambiente	2.822.806,42	38,02
FUNZIONE 10 - Settore sociale	751.940,45	10,13
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	4.000,00	0,05
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
<b>Totale del titolo I</b>	<b>7.423.594,92</b>	<b>100,00</b>

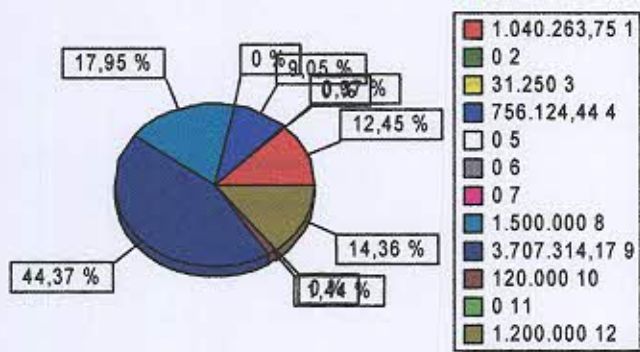
In termini grafici si ottiene:



#### TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Il titolo II della spesa raggruppa quelle voci di bilancio relative al conto capitale, cioè quelle voci che riguardano i beni patrimoniali dell'Ente.

TITOLI II - SPESE IN CONTO CAPITALE	Previsione	% sul titolo
FUNZIONE 1 - Amministrazione, di gestione e di controllo	1.040.263,75	12,45
FUNZIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00
FUNZIONE 3 - Polizia locale	31.250,00	0,37
FUNZIONE 4 - Istruzione pubblica	756.124,44	9,05
FUNZIONE 5 - Cultura e ai beni culturali	0,00	0,00
FUNZIONE 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00
FUNZIONE 7 - Turismo	0,00	0,00
FUNZIONE 8 - Viabilità e trasporti	1.500.000,00	17,95
FUNZIONE 9 - Territorio e ambiente	3.707.314,17	44,37
FUNZIONE 10 - Settore sociale	120.000,00	1,44
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	1.200.000,00	14,36
<b>Totale del titolo II</b>	<b>8.354.952,36</b>	<b>100,00</b>



### TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

In questo titolo vengono invece raggruppate le voci di bilancio relativi a rimborsi di vario genere, dalle anticipazioni di cassa alle quote di rimborso relative a prestiti contratti precedentemente. Tale discussione permette quindi di comprendere la situazione di indebitamento dell'Ente comunale.

TITOLI III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	Previsione	% sul titolo
Rimborso per anticipazioni di cassa	2.500.000,00	91,48
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	152.582,79	5,58
Rimborso di prestiti obbligazionari	80.129,32	2,93
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
<b>Totale del titolo III</b>	<b>2.732.712,11</b>	<b>100,00</b>



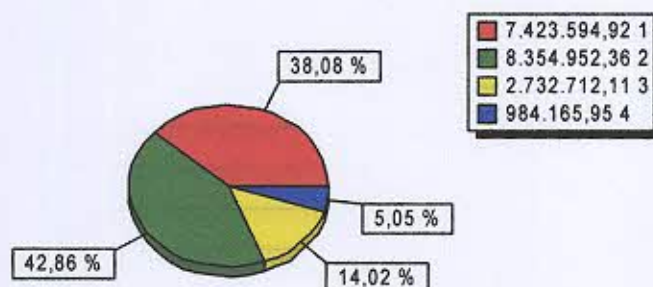
**TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI**

Come prima citato, questo titolo contiene le spese derivanti da servizi erogati per conto di terzi. Il loro stanziamento deve coincidere con quello del titolo 6° dell'entrata, in quanto la copertura finanziaria di tali spese è vincolata alle somme dell'entrata.

<b>TITOLI IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>Previsione</b>	<b>% sul titolo</b>
Servizi per conto terzi	984.165,95	

Riepilogando le voci su citate e raggruppandole per titolo, si ottiene la seguente tabella nella quale si mette in evidenza anche la percentuale di incidenza dei singoli titoli con il totale generale della parte spesa del bilancio.

<b>TITOLI DELL'USCITA</b>	<b>Previsione</b>	<b>% sul titolo</b>
TITOLO I - SPESE CORRENTI	7.423.594,92	38,08
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	8.354.952,36	42,86
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	2.732.712,11	14,02
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	984.165,95	5,05
<b>TOTALE DELLA PREVISIONE USCITA</b>	<b>19.495.425,34</b>	<b>100,00</b>



Anche per la parte spesa del bilancio di previsione, al fine di consentire il confronto con il triennio precedente per esaltare quindi eventuali scostamenti, di seguito viene riportata la seguente tabella, inerente agli impegni definitivi degli anni 2008 e 2009 derivanti dal Conto del Bilancio, nonché lo stanziamento definitivo dell'anno 2010, per poterli confrontare con la previsione relativa all'anno 2011.

	<b>Impegni 2008</b>	<b>Impegni 2009</b>	<b>Stanziamen ti 2010</b>	<b>Previsione 2011</b>
<b>TITOLI I - Spese correnti</b>				
Funzione - 01 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	2.294.071,87	2.277.729,73	2.466.943,26	2.433.443,09
Funzione - 02 FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	41.120,10	41.388,61	41.388,61	45.696,56
Funzione - 03 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	412.294,44	408.836,76	458.469,94	438.237,89
Funzione - 04 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	533.976,54	487.307,06	450.653,36	441.782,94
Funzione - 05 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	90.696,67	13.722,29	16.834,16	15.310,00
Funzione - 06 FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	28.158,96	27.964,94	28.525,30	45.361,27
Funzione - 07 FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	16.800,00	1.800,00	1.800,00	25.800,00

Funzione - 08 FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	358.090,79	291.956,04	197.666,12	399.216,30
Funzione - 09 FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2.573.460,64	3.110.849,69	2.989.548,20	2.822.806,42
Funzione - 10 FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	282.371,85	464.451,30	457.646,93	751.940,45
Funzione - 11 FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	16.565,59	0,00	0,00	4.000,00
Funzione - 12 FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titolo I</b>	<b>6.647.607,45</b>	<b>7.126.006,42</b>	<b>7.109.475,88</b>	<b>7.423.594,92</b>
<b>TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
Funzione - 01 FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	31.797,88	435.644,50	95.252,31	1.040.263,75
Funzione - 02 FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione - 03 FUNZIONI DI POLIZIA LOCALE	0,00	58.000,00	82.500,00	31.250,00
Funzione - 04 FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA	46.151,16	10.000,00	568.640,00	756.124,44
Funzione - 05 FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA E AI BENI CULTURALI	0,00	0,00	200.000,00	0,00
Funzione - 06 FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione - 07 FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione - 08 FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	880.461,18	0,00	23.352,00	1.500.000,00
Funzione - 09 FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	2.168.366,70	5.794.789,25	2.839.286,76	3.707.314,17
Funzione - 10 FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE	63.664,66	25.339,50	121.000,00	120.000,00
Funzione - 11 FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione - 12 FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
<b>Totale titolo II</b>	<b>3.190.441,58</b>	<b>7.523.773,25</b>	<b>5.130.031,07</b>	<b>8.354.952,36</b>
<b>TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI</b>				
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	1.650.445,87	2.500.000,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	240.765,41	213.743,76	145.857,33	152.582,79
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	76.685,78	80.129,32
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titolo III</b>	<b>240.765,41</b>	<b>213.743,76</b>	<b>1.872.988,98</b>	<b>2.732.712,11</b>
<b>TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI</b>				
Servizi per conto terzi	796.147,92	722.381,37	983.165,95	984.165,95
<b>Totale titolo IV</b>	<b>796.147,92</b>	<b>722.381,37</b>	<b>983.165,95</b>	<b>984.165,95</b>
<b>TOTALE DELLA SPESA</b>	<b>10.874.962,36</b>	<b>15.585.904,80</b>	<b>15.095.661,88</b>	<b>19.495.425,34</b>

## PARTE SECONDA - GLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2011

### 4 ANALISI DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La gestione contabile dell'Ente tiene conto dei vincoli legislativi imposti dalle norme vigenti, in particolare il D.Lgs n° 267/2000. Bisogna comunque tener conto dei vincoli gestionali imposti dal buon senso, al fine di avere una conduzione contabile oculata e corretta. In quest'ottica, di particolare interesse, risulta essere la parte relativa agli equilibri di bilancio di seguito riportata.

Le parti del bilancio:

In questa fase si sottolinea la corrispondenza numerica fra le singole parti del bilancio. In particolare si vogliono evidenziare i seguenti equilibri di bilancio:

Bilancio corrente: mette in evidenza l'equilibrio relativo alla parte corrente del bilancio, cioè quella parte relativa alla gestione economica dell'anno in corso,

Bilancio investimenti: relativo ai movimenti che riguardano il patrimonio dell'Ente.

Bilancio movimento fondi: confronta gli importi relativi a riscossioni e concessioni di crediti, anticipazioni di cassa e rimborsi, finanziamenti a breve termine.

Le parti del bilancio	Risultato totale
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	-277.735,83
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate c/capitale - Spese c/capitale)	277.735,83
Risultato del Bilancio movimento di fondi (Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi)	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (Entrate c/terzi - Spese c/terzi)	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

Bilancio Corrente - ENTRATE		Importo
E1) Titolo I - Entrate tributarie	(+)	3.762.178,49
E2) Titolo II - Entrate da trasferimenti	(+)	1.885.974,00
E3) Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	1.730.418,71
<b>E123) Totale Entrate titoli I, II, III (E1+E2+E3)</b>	<b>(=)</b>	<b>7.378.571,20</b>
Ec) Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00
Aa) Avanzo applicato alle spese correnti	(+)	0,00
Ou) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria	(+)	0,00
Ei) Entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente	(+)	0,00
<b>TR) Totale rettifiche Entrate correnti (-Ec + Aa + Ou + Ei)</b>	<b>(=)</b>	<b>0,00</b>
<b>TEB) TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE (E123 + TR)</b>	<b>(=)</b>	<b>7.378.571,20</b>

Bilancio Corrente - SPESE		Importo
S1) Titolo I - Spese correnti	(+)	7.423.594,92
S3) Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	(+)	2.732.712,11
<b>S13) Totale Spese titoli I, III (S1+S3)</b>	<b>(=)</b>	<b>10.156.307,03</b>
As) Titolo III int. 01 - Anticipazioni di cassa	(-)	0,00
Fbs) Titolo III int.02 - Finanziamenti a breve	(-)	2.500.000,00
Da) Disavanzo applicato al Bilancio corrente	(+)	0,00
<b>TRS) Totale rettifiche Spese correnti (-As + Fbs + Da)</b>	<b>(+)</b>	<b>-2.500.000,00</b>
<b>TSB) TOTALE SPESE BILANCIO CORRENTE (S13 + TRS)</b>	<b>(=)</b>	<b>7.656.307,03</b>

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA		Importo
TEB) Totale Entrate del Bilancio corrente	(+)	7.378.571,20
TSB) Totale Spese del Bilancio corrente	(-)	7.656.307,03
RBC) Risultato del Bilancio corrente [Avanzo (+) o Disavanzo (-)] (TEB-TSB)	(=)	-277.735,83

BILANCIO INVESTIMENTI - ENTRATE		Importo
E4) Titolo IV - Entrate da alienazione di beni, trasferimento di capitali, ecc.	(+)	8.332.688,19
E5) Titolo V - Entrate da accensione di prestiti	(+)	2.800.000,00
<b>E45) Totale titoli IV e V Entrate (E4 + E5)</b>	<b>(=)</b>	<b>11.132.688,19</b>
Rc) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(-)	0,00
ACE) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(-)	2.500.000,00
Fbe) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(-)	0,00
Ou) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria	(-)	308.985,83
Ei) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti	(-)	,00
Ec) Entrate correnti che finanziano gli investimenti	(+)	31.250,00
Aai) Avanzo applicato al Bilancio investimenti	(+)	0,00
<b>TRE - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (- Rc+Acc+Fbe+Ei+Ec+Aai)</b>	<b>(=)</b>	<b>-2.777.735,83</b>
<b>TEI) TOTALE ENTRATE DEL BILANCIO INVESTIMENTI (E45 + Tre)</b>	<b>(=)</b>	<b>8.354.952,36</b>

BILANCIO INVESTIMENTI - SPESE		Importo
U2) Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	8.354.952,36
CC) Titolo II interv. 10 - Concessione di crediti	(-)	0,00
<b>TSI) TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI (U2+Cc)</b>	<b>(=)</b>	<b>8.354.952,36</b>

RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI		Importo
TEI) Totale Entrate del Bilancio investimenti	(+)	8.632.688,19
TSI) Totale Spese del Bilancio investimenti	(-)	8.354.952,36
RSI) Risultato Bilancio investimenti	(=)	277.735,83
Avanzo (+) o Disavanzo (-) (TEI - TSI) (differ appl alla spesa corrente Ou - Ec)		

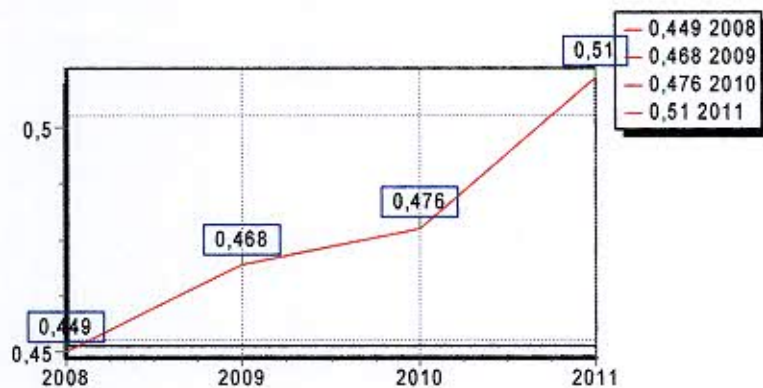
BILANCIO MOVIMENTO FONDI - ENTRATE		Importo
Rc) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(+)	0,00
Ace) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(+)	2.500.000,00
Fbe) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(+)	0,00
<b>TEF) Totale Entrate del Bilancio movimento fondi (Rc + Ace + Fbe)</b>	<b>(=)</b>	<b>2.500.000,00</b>

BILANCIO MOVIMENTO FONDI - SPESE		Importo
CC) Titolo II int. 10 - Concessione di crediti	(+)	0,00
RAC) Titolo III int. 01 - Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	2.500.000,00
RFB) Titolo III int. 02 - Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0,00
<b>TSF) Totale Spese del Bilancio movimento fondi (CC+RAC+RFB)</b>	<b>(=)</b>	<b>2.500.000,00</b>

RISULTATO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		Importo
TEF) Totale Entrate del Bilancio movimento di fondi	(+)	2.500.000,00
TSF) Totale Spese del Bilancio movimento di fondi	(+)	2.500.000,00
RMF) Risultato del Bilancio movimento fondi (TEF - TSF)	(=)	0,00

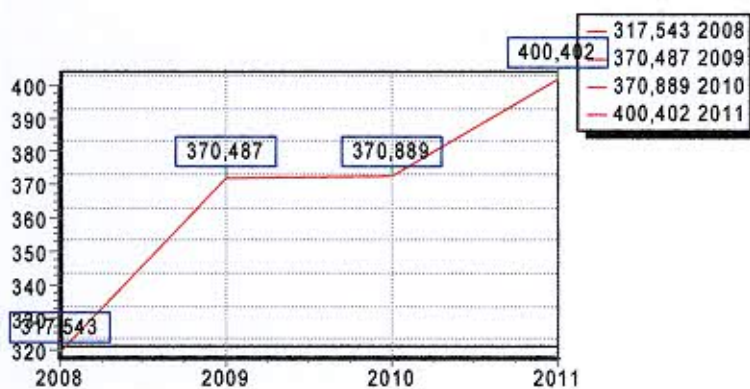
RISULTATO BILANCIO DI TERZI		Importo
TET) Totale Entrate del Bilancio di terzi	(+)	984.165,95
TST) Totale Spese del Bilancio di terzi	(-)	984.165,95
RBT) Risultato del Bilancio di terzi (TET - TST)	(=)	0,00





DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
E3 - Prelievo tributario pro capite	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	317,54	370,49	370,89	400,40

Questo indice evidenzia il rapporto tra le entrate tributarie e la popolazione, sostanzialmente è l'importo medio pro-capite pagato dai contribuenti.



DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
E4 - Autonomia tariffaria propria	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate correnti	0,23	0,22	0,21	0,23

Per completezza, si riporta il rapporto fra le entrate extratributarie e le entrate correnti.

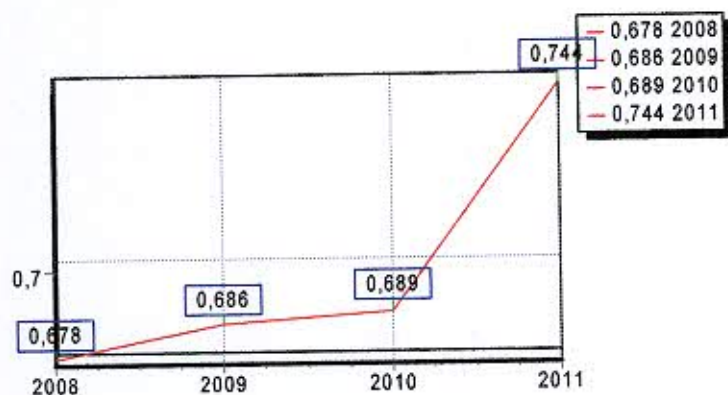
## PARTE TERZA - GLI INDICI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

### 5 Indici di entrata

Questa parte della relazione è dedicata agli indici del bilancio. Essi rivestono un particolare interesse per porre in evidenza il trend, nel corso dei vari anni, di particolari stadi di cui una gestione attenta e oculata della contabilità finanziaria deve tenere conto. Pertanto nelle tabelle successive viene riportato la denominazione dell'indice, la formula algebrica per ottenerlo, e il trend dell'indice stesso.

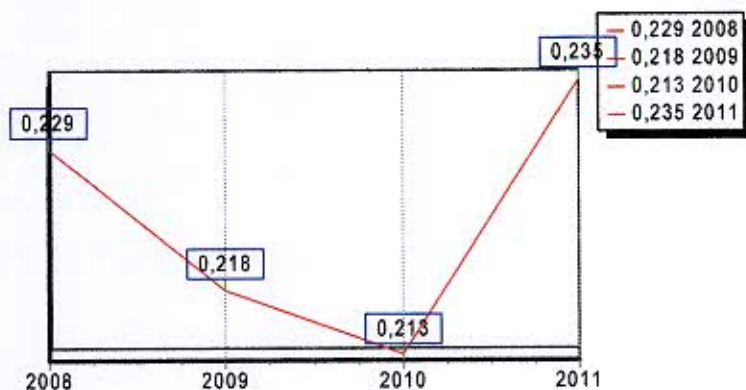
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
E1 - Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,68	0,69	0,69	0,74

L'autonomia finanziaria è ottenuta come il rapporto delle entrate proprio dell'Ente, quali le entrate tributarie più le extra tributarie diviso le entrate correnti. Essa indica quanto l'Ente è in grado di essere indipendente dalle entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti da parte dello Stato e/o altri Enti.



DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
E2 - Autonomia impositiva	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,45	0,47	0,48	0,51

L'obiettivo è mettere in evidenza il rapporto fra le entrate dovute al pagamento dei tributi, da parte degli utenti per servizi erogati, con le entrate correnti dell'Ente. In altri termini si calcolano le aliquote di entrate correnti dovute alle tributarie.



Riassumendo le percentuali su cite per l'anno 2011 sono :

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2011
E1 - Autonomia finanziaria	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u> Entrate correnti	74,44 %
E2 - Autonomia impositiva	<u>Entrate tributarie</u> Entrate correnti	50,99 %
E3 - Prelievo tributario pro capite	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	400,40 €
E4 - Autonomia tariffaria propria	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate correnti	23,45 %

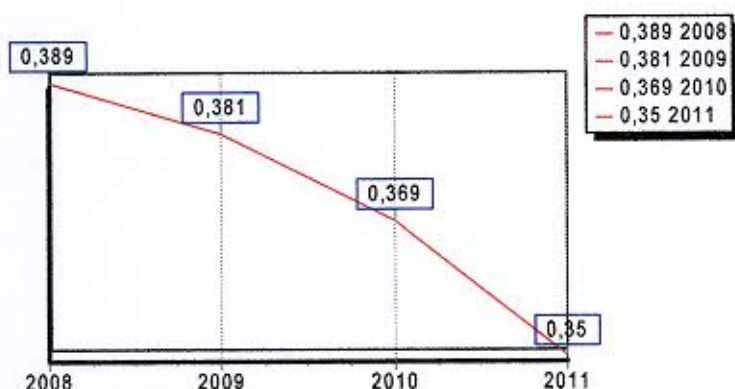
Mentre per il quadriennio corrente si ottiene:

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
E1 - Autonomia finanziaria	67,76 %	68,59 %	68,89 %	74,44 %
E2 - Autonomia impositiva	44,86 %	46,79 %	47,60 %	50,99 %
E3 - Prelievo tributario pro capite	317,54 €	370,49 €	370,89 €	400,40 €
E4 - Autonomia tariffaria propria	22,90 %	21,80 %	21,29 %	23,45 %

## 6 Indici della spesa

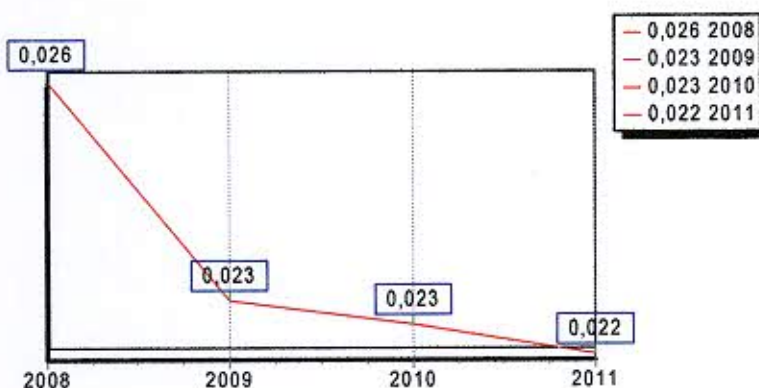
INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S1 - Rigidità delle Spese correnti	$\frac{\text{Personale} + \text{Interessi passivi}}{\text{Spese correnti}}$	0,39	0,38	0,37	0,35

La rigidità delle spese correnti è data dal rapporto tra le spese del personale sommate agli interessi passivi con le spese correnti.



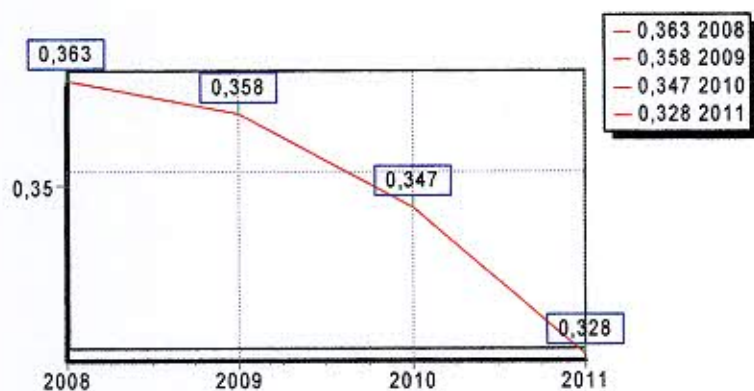
INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	$\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Spese correnti}}$	0,03	0,02	0,02	0,02

Indica l'aliquota delle spese correnti dovuta agli interessi passivi.



INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	$\frac{\text{Personale}}{\text{Spese correnti}}$	0,36	0,36	0,35	0,33

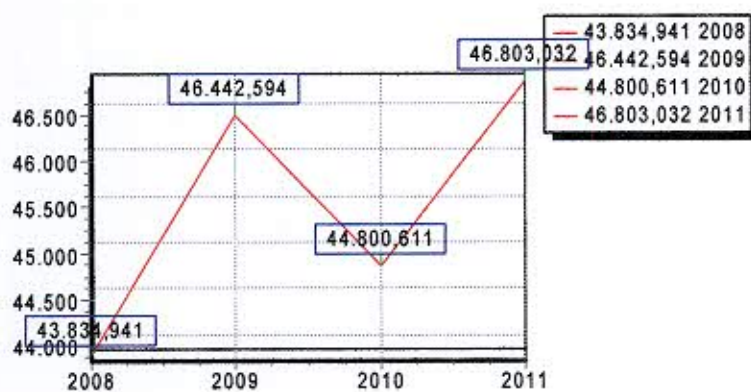
Allo stesso modo, si ottiene il rapporto fra le spese relative al personale e le spese correnti. Quindi tale indice rappresenta l'aliquota del Bilancio destinata alle spese del personale rispetto alle spese correnti.



INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S4 - Spesa media del personale	Personale	43.834	46.442	44.800	46.803
	n° dipendenti	,94	,59	,61	,03

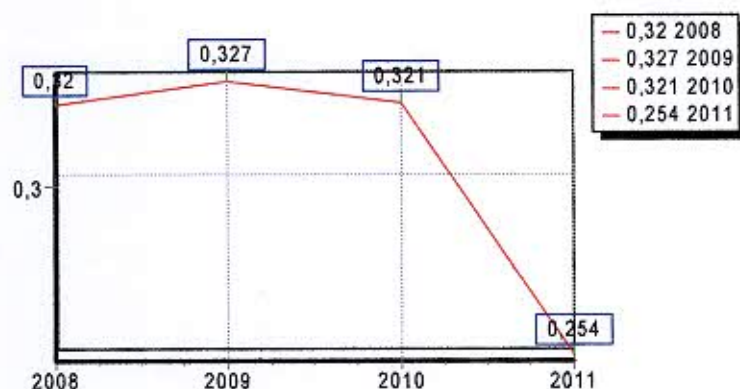
Spesa del personale 2011 € 2.433.757,67 diviso n. 52 dipendenti = 46.803,03

Rappresenta il costo medio di un dipendente.



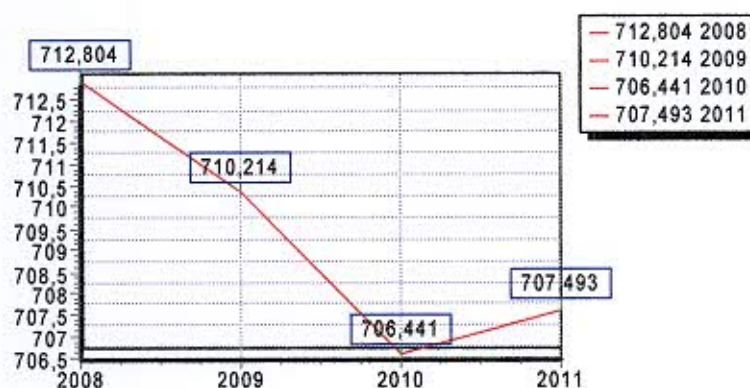
INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti	0,32	0,33	0,32	0,25
	Spese correnti				

Indica il costo medio affrontato dal Comune per sostenere le spese correnti, per ogni abitante.



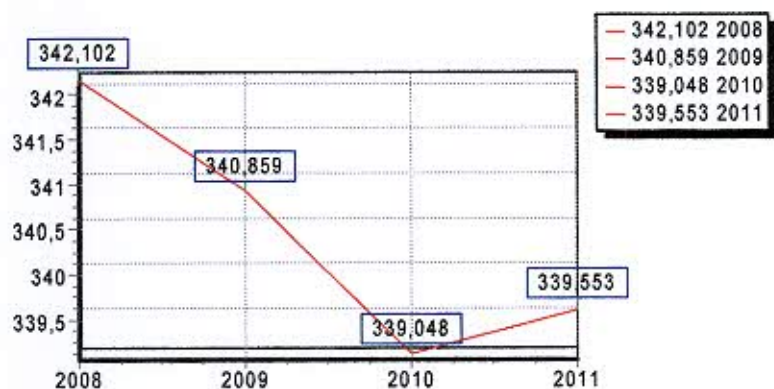
INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S6 - Spese correnti pro capite	<u>Spese correnti</u> Popolazione	712,80	761,33	755,52	790,08

Allo stesso modo otteniamo l'incidenza pro capite delle spese in conto capitale.



INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S7 - Spese in conto capitale pro capite	<u>Spese in conto capitale</u> Popolazione	342,10	803,82	545,17	889,20

Allo stesso modo otteniamo l'incidenza pro capite delle spese in conto capitale.



Riassumendo gli indici della spesa.

INDICATORE	COMPOSIZIONE	2011
S1 - Rigidità delle Spese correnti	<u>Personale + Interessi passivi</u> Spese correnti	0,35
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	<u>Interessi passivi</u> Spese correnti	0,02
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	<u>Personale</u> Spese correnti	0,33
S4 - Spesa media del personale	<u>Personale</u> n° dipendenti	46.803,03
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	<u>Trasferimenti correnti</u> Spese correnti	0,25
S6 - Spese correnti pro capite	<u>Spese correnti</u> Popolazione	790,08
S7 - Spese in conto capitale pro capite	<u>Spese in conto capitale</u> Popolazione	889,20

INDICATORE	2008	2009	2010	2011
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,39	0,38	0,37	0,35
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,03	0,02	0,02	0,02
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,36	0,36	0,35	0,33
S4 - Spesa media del personale	43.834,94	46.442,59	44.800,61	46.803,03
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,32	0,33	0,32	0,25
S6 - Spese correnti pro capite	712,80	761,33	755,52	790,08
S7 - Spese in conto capitale pro capite	342,10	803,82	545,17	889,20

INDICATORE	Composizione	2011
1.1 Autonomia finanziaria	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u> Entrate correnti	74,44%
1.2 Autonomia impositiva	<u>Entrate tributarie</u> Entrate correnti	50,99%
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	<u>Entrate tributarie</u> Entrate tributarie + extratributarie	68,50%
1.4 Dipendenza erariale	<u>Trasferimenti correnti Stato</u> Entrate correnti	9,14%
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	<u>Trasferimenti correnti</u> Spese correnti	25,41%
1.6 Autonomia tariffaria	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate correnti	23,45%
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate tributarie + extratributarie	31,50%

INDICATORE	2008	2009	2010	2011
1.1 Autonomia finanziaria	67,76 %	68,59 %	68,89 %	74,44 %
1.2 Autonomia impositiva	44,86%	46,79%	47,60%	50,99%
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	66,20%	68,22%	69,09%	68,50%
1.4 Dipendenza erariale	19,22%	19,41%	20,23%	9,14%
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	32,01%	32,67%	32,08%	25,41%
1.6 Autonomia tariffaria	22,90 %	21,80 %	21,29 %	23,45 %
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	33,80 %	31,78 %	30,91 %	31,50 %

INDICATORE	Composizione	2011
2.1 Prelievo tributario pro capite	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	40.040,21 %
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u> Popolazione	58.456,76 %
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	<u>Trasferimenti correnti Stato</u> Popolazione	7.176,28 %

INDICATORE	2008	2009	2010	2011
2.1 Prelievo tributario pro capite	31.754,26 %	37.048,71 %	37.088,90 %	40.040,21 %
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	47.963,77 %	54.310,36 %	53.679,48 %	58.456,76 %
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	13.604,65 %	15.367,92 %	15.761,10 %	7.176,28 %

INDICATORE	Composizione	2011
3.1 Rigidità strutturale	<u>Spesa personale + Rimborso mutui</u> Entrate correnti	36,14 %
3.2 Rigidità della Spesa del personale	<u>Spesa del personale</u> Entrate correnti	32,98 %
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	<u>Rimborso mutui</u> Entrate correnti	3,15 %
3.4 Rigidità delle Spese correnti	<u>Spesa personale + Interessi</u> Spese correnti	35,00 %
3.5 Rigidità strutturale pro capite	<u>Spesa personale + Rimborso mutui</u> Popolazione	283,79
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	<u>Spesa personale</u> Popolazione	259,02

INDICATORE	2008	2009	2010	2011
3.1 Rigidità strutturale	40,17 %	37,35 %	36,64 %	36,14 %
3.2 Rigidità della Spesa del personale	36,52 %	34,46 %	33,61 %	32,98 %
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	3,65 %	2,88 %	3,04 %	3,15 %
3.4 Rigidità delle Spese correnti	38,87 %	38,14 %	36,91 %	35,00 %
3.5 Rigidità strutturale pro capite	284,33	295,74	285,50	283,79
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	258,52	272,90	261,85	259,02

INDICATORE	Composizione	2011
4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	<u>Interessi passivi</u> Spese correnti	2,22 %
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	<u>Spesa personale</u> Spese correnti	32,78 %
4.3 Spesa media del personale	<u>Spesa personale</u> n° dipendenti	46.803,03

INDICATORE	2008	2009	2010	2011
4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	2,60 %	2,29 %	2,26 %	2,22 %
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	36,27 %	35,85 %	34,66 %	32,78 %
4.3 Spesa media del personale	43.834,94	46.442,59	44.800,61	46.803,03

INDICATORE	Composizione	2011
5.1 Spese correnti pro capite	<u>Spese correnti</u> Popolazione	790,08
5.2 Spese in conto capitale pro capite	<u>Spese in c/capitale</u> Popolazione	889,20
5.3 Propensione all'investimento	<u>Spese in c/capitale</u> Sp.corr. + Sp.c/cap. + Rimb.prestiti	45,13 %

INDICATORE	2008	2009	2010	2011
5.1 Spese correnti pro capite	712,80	761,33	755,52	790,08
5.2 Spese in conto capitale pro capite	342,10	803,82	545,17	889,20
5.3 Propensione all'investimento	31,65 %	50,62 %	36,35 %	45,13 %

INDICATORE	Composizione	2011
6.1 Numero di abitanti per dipendente	<u>Popolazione</u> n° dipendenti	180,69
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	<u>Sp. correnti - Personale - Interessi</u> n° dipendenti	92.794,35

INDICATORE	2008	2009	2010	2011
6.1 Numero di abitanti per dipendente	169,56	170,18	171,09	180,69
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	73.888,36	80.152,33	81.545,84	92.794,35

Servizi a domanda individuale - Trend Spese	Spese 2008	Spese 2009	Spese 2010
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	160.000,00	160.000,00	135.000,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	24.200,00	22.299,69
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>160.000,00</b>	<b>184.200,00</b>	<b>157.299,69</b>

Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>110.976,00</b>	<b>110.976,00</b>

<b>Servizi a domanda individuale - Trend Entrate</b>	<b>Entrate 2008</b>	<b>Entrate 2009</b>	<b>Entrate 2010</b>
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	60.851,68	70.851,68	54.210,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	24.200,00	23.268,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>95.051,68</b>	<b>77.478,00</b>

Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>56.702,00</b>	<b>0,00</b>	<b>56.702,00</b>

<b>Servizi a domanda individuale - Composizione Spese</b>	<b>Personale 2011</b>	<b>Altre Spese 2011</b>	<b>Totale Spese 2011</b>
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	95.000,00	95.000,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	15.976,00	15.976,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00

Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>56.702,00</b>	<b>110.976,00</b>	<b>-54.274,00</b>	<b>51,09</b>

<b>Servizi a domanda individuale - Composizione Entrate</b>	<b>Tariffe 2011</b>	<b>Altre Entrate 2011</b>	<b>Totale Entrate 2011</b>
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	56.702,00	0,00	56.702,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	0,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00

## PARTE QUARTA - L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

Concludiamo quindi la relazione al bilancio di previsione esponendo gli importi relativi ai servizi erogati in funzione di quanto trattato fino ad ora.

### 7 Servizi erogati

Servizi istituzionali - Bilancio 2011	Entrate 2011	Spese 2011	Risultato 2011	Copertura in percentuale
Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Amministrazione generale e elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00
Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00
Leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00
Protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria inferiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettezza urbana	1.290.760,00	1.311.693,52	-20.933,52	98,40
Viabilità ed illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.290.760,00</b>	<b>1.311.693,52</b>	<b>-20.933,52</b>	<b>98,40</b>

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2011	Entrate 2011	Spese 2011	Risultato 2011	Copertura in percentuale
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense non scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	56.702,00	95.000,00	-38.298,00	59,69
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporto carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti e pompe funebri	0,00	15.976,00	-15.976,00	0,00
Uso di locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00

Servizi produttivi - Bilancio 2011	Entrate 2011	Spese 2011	Risultato 2011	Copertura in percentuale 2011
Acquedotto	1.069.177,56	1.106.396,05	-37.218,49	96,63
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	
Farmacie	0,00	0,00	0,00	
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>1.069.177,56</b>	<b>1.106.396,05</b>	<b>-37.218,49</b>	<b>96,63</b>

Servizi produttivi - Composizione Spese	Personale 2011	Altre Spese 2011	Totale Spese 2011
Acquedotto	106.516,48	999.879,57	1.106.396,05
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>106.516,48</b>	<b>999.879,57</b>	<b>1.106.396,05</b>

Servizi produttivi - Entrate	Entrate 2008	Entrate 2009	Entrate 2010
Acquedotto	0,00	911.088,53	1.042.364,77
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>911.088,53</b>	<b>1.042.364,77</b>

Servizi produttivi - Spese	Spese 2008	Spese 2009	Spese 2010
Acquedotto	0,00	915.998,17	1.048.049,88
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00
Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>915.998,17</b>	<b>1.048.049,88</b>

INTRODUZIONE.....	2
PARTE PRIMA - L'ANALISI DEL BILANCIO 2011 .....	3
1 Analisi dell'avanzo / disavanzo d'amministrazione 2011 .....	3
2 Il Bilancio di Previsione 2011 ENTRATA .....	4
TITOLO I - Entrate tributarie: .....	4
<u>TITOLO II - Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione.....</u>	5
TITOLO III - Entrate extratributarie .....	5
<u>TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti.....</u>	6
<u>TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti.....</u>	6
<u>TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi.....</u>	7
3 Il Bilancio di Previsione 2011 SPESA.....	10
TITOLO I - SPESE CORRENTI .....	10
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	10
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI.....	11
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI .....	12
PARTE SECONDA - GLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2011 .....	14
4 ANALISI DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.....	14
PARTE TERZA - GLI INDICI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2011 .....	17
5 Indici di entrata.....	17
6 Indici della spesa .....	20
PARTE QUARTA - L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI .....	26
7 Servizi erogati .....	26