



**RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
ANNO 2011**

COMUNE DI LONDA

Provincia di FIRENZE

Introduzione

L'articolo 151 del T.U.E.L., nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione.

L'attività di programmazione si conclude con la predisposizione di una serie di documenti contabili in cui vengono formalizzate le decisioni politiche e gestionali che portano all'indicazione dei programmi futuri dell'amministrazione.

Della fase di programmazione, il bilancio annuale di previsione rappresenta il momento conclusivo e deve rappresentare con chiarezza non solo gli effetti contabili delle scelte assunte, ma anche la loro motivazione e coerenza con il programma politico dell'amministrazione e con il quadro economico-finanziario.

In altri termini deve esprimere con chiarezza e precisione gli obiettivi, l'impegno finanziario e la sostenibilità dello stesso.

La struttura del bilancio annuale di previsione approvata con il D.P.R. 194 del 1996 è non modificabile e permette solamente di dare informazioni finanziarie.

Al fine di ampliare la funzione informativa dei dati del bilancio a favore degli utilizzatori di bilancio, appare necessario dare un'integrazione a tali informazioni unendo al bilancio stesso la presente relazione tecnica che dà un'illustrazione il più possibile dettagliata delle politiche dell'Ente.

In questa relazione si cerca di favorire la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale e dare informazioni integrative, esplicative e complementari al fine di rendere maggiormente comprensibile il bilancio stesso.

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2011 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2011

2.1 - Le entrate tributarie: dati generali e composizione

2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate tributarie

2.2 - Le entrate da contributi e trasferimenti correnti: dati generali e composizione

2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti

2.3 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione

2.3.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie

2.4 - Le altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio: dati generali, composizione ed evoluzione storica

2.5 - Spesa corrente e per rimborso di prestiti: dati generali e composizione

2.5.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti

2.6 - La spesa del personale

SEZIONE 3 - LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2011

3.1 - Le entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti: dati generali e composizione

3.1.1. - Evoluzione quinquennale delle entrate da alienazioni, trasferimenti conto capitale e riscossioni di crediti

3.2. - Le entrate da accensione di prestiti: dati generali e composizione

3.2.1.- Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti

3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento

3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

3.4.1 - L'articolazione per funzioni della spesa in conto capitale

3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

4.3 - Conclusioni

SEZIONE 1

IL BILANCIO 2011 IN SINTESI

La presente sezione della relazione espone una serie di informazioni sintetiche relative ai valori contenuti nel bilancio di previsione 2011.

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2011	
ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - TRIBUTARIE	903.139,56
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	555.934,56
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	292.286,16
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.250.261,88
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	558.436,00
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	291.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	3.851.558,16
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	1.740.393,79
TITOLO II - CONTO CAPITALE	1.790.407,88
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	29.256,49
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	291.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.851.558,16

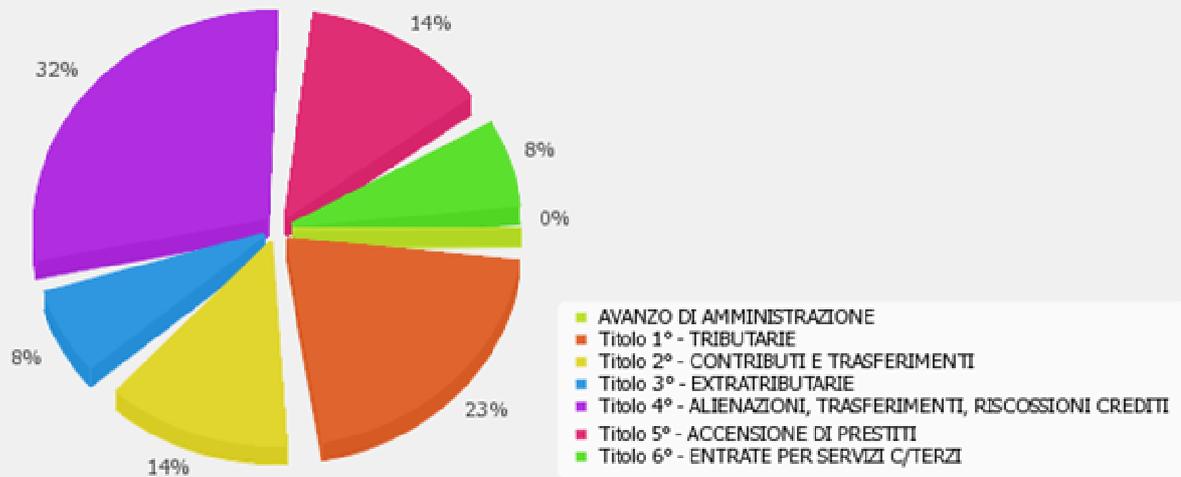
Al fine di dare una maggiore significatività, i dati finanziari indicati nella tabella precedente vengono riproposti nelle seguenti tabella e grafico, integrandoli con l'indicazione dell'incidenza di ogni singola tipologia di entrata e spesa sul totale complessivo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

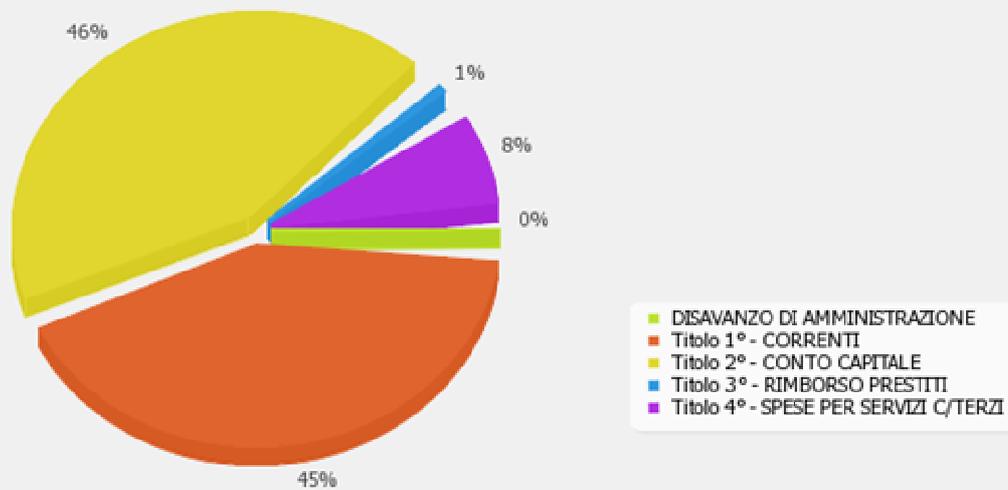
ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00%
TITOLO I - TRIBUTARIE	903.139,56	23,45%
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	555.934,56	14,43%
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	292.286,16	7,59%
TITOLO IV - ALIENAZIONI,TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.250.261,88	32,46%
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	558.436,00	14,50%
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	291.500,00	7,57%
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	3.851.558,16	100,00%

SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00%
TITOLO I - CORRENTI	1.740.393,79	45,19%
TITOLO II - CONTO CAPITALE	1.790.407,88	46,49%
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	29.256,49	0,76%
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	291.500,00	7,57%
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.851.558,16	100,00%

COMPOSIZIONE ENTRATA



COMPOSIZIONE SPESA



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

Si pone come intervallo temporale oggetto di confronto i dati del quinquennio 2007-2011, evidenziando i valori relativi agli accertamenti ed impegni degli esercizi 2007/2008/2009 e quelli relativi agli stanziamenti 2010-2011.

Tit.	ENTRATE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	20.800,00	0,00
TITOLO I	TRIBUTARIE	1.031.136,25	968.849,48	893.370,21	901.939,56	903.139,56
TITOLO II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	488.495,76	655.443,57	607.397,06	599.104,90	555.934,56
TITOLO III	EXTRATRIBUTARIE	309.796,36	309.823,49	272.772,29	313.843,08	292.286,16
TITOLO IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	529.478,42	392.434,72	744.133,33	1.421.356,88	1.250.261,88
TITOLO V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	30.000,00	714.666,00	558.436,00
TITOLO VI	ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	205.387,49	230.523,05	221.174,89	291.500,00	291.500,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		2.564.294,28	2.557.074,31	2.768.847,78	4.263.210,42	3.851.558,16

Tit.	SPESE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	CORRENTI	1.760.263,43	1.915.263,10	1.781.910,89	1.871.980,80	1.740.393,79
TITOLO II	CONTO CAPITALE	541.037,60	446.862,22	733.618,93	2.076.572,88	1.790.407,88
TITOLO III	RIMBORSO PRESTITI	57.116,12	30.004,55	31.622,81	23.156,74	29.256,49
TITOLO IV	SPESE PER SERVIZI C/TERZI	205.387,49	230.523,05	221.174,89	291.500,00	291.500,00
TOTALE GENERALE SPESE		2.563.804,64	2.622.652,92	2.768.327,52	4.263.210,42	3.851.558,16

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Il Comune di Londa, in quanto ente con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, non è tenuto all'osservanza delle norme relative al Patto di Stabilità.

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

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

Questa suddivisione trova indicazione nella tabella seguente.

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziameni entrata	Stanziameni spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	1.751.360,28	1.769.650,28	-18.290,00
Conto Capitale	1.808.697,88	1.790.407,88	18.290,00
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	291.500,00	291.500,00	0,00
TOTALE	3.851.558,16	3.851.558,16	0,00

La somma della differenza rappresenta la quota di oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente del Bilancio.

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

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2011

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

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

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

ENTRATE	2011
Tributarie	903.139,56
Per trasferimenti	555.934,56
Extratributarie	292.286,16
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	18.290,00
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00
TOTALE	1.769.650,28

SPESE	2011
Spese correnti	1.740.393,79
Quota capitale mutui	29.256,49
TOTALE	1.769.650,28

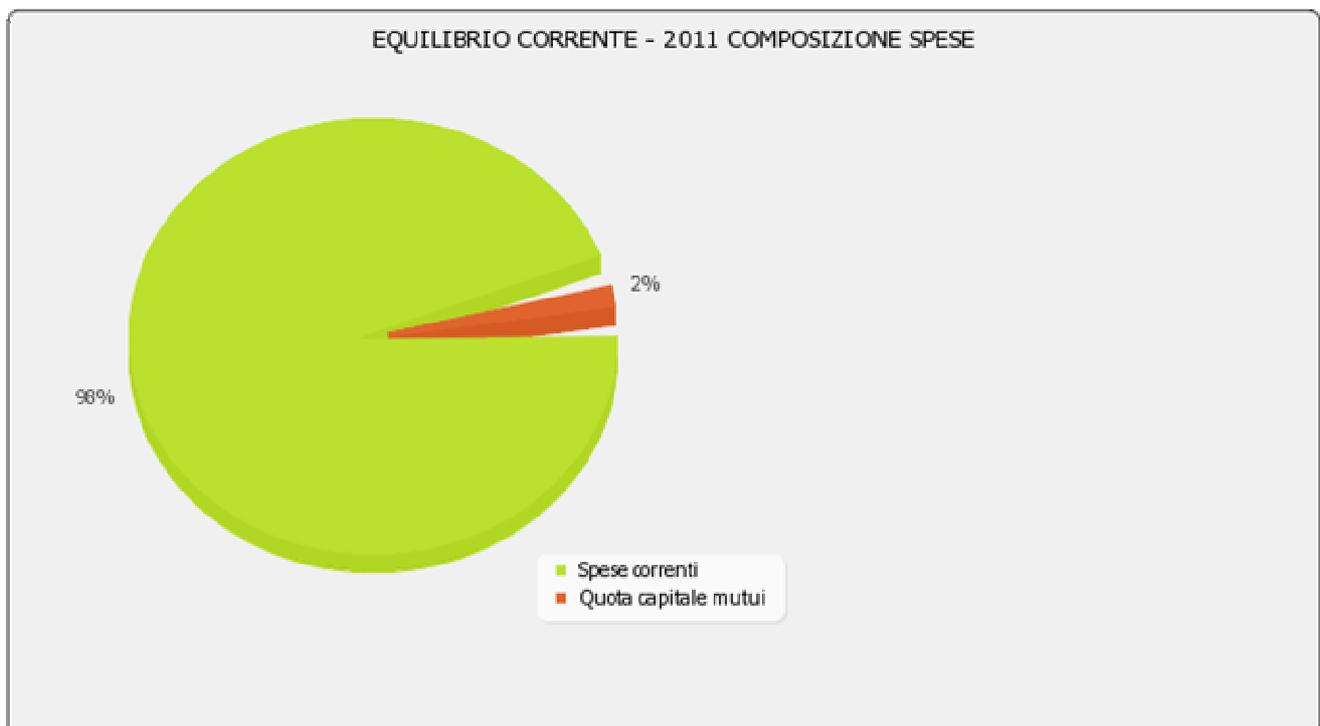
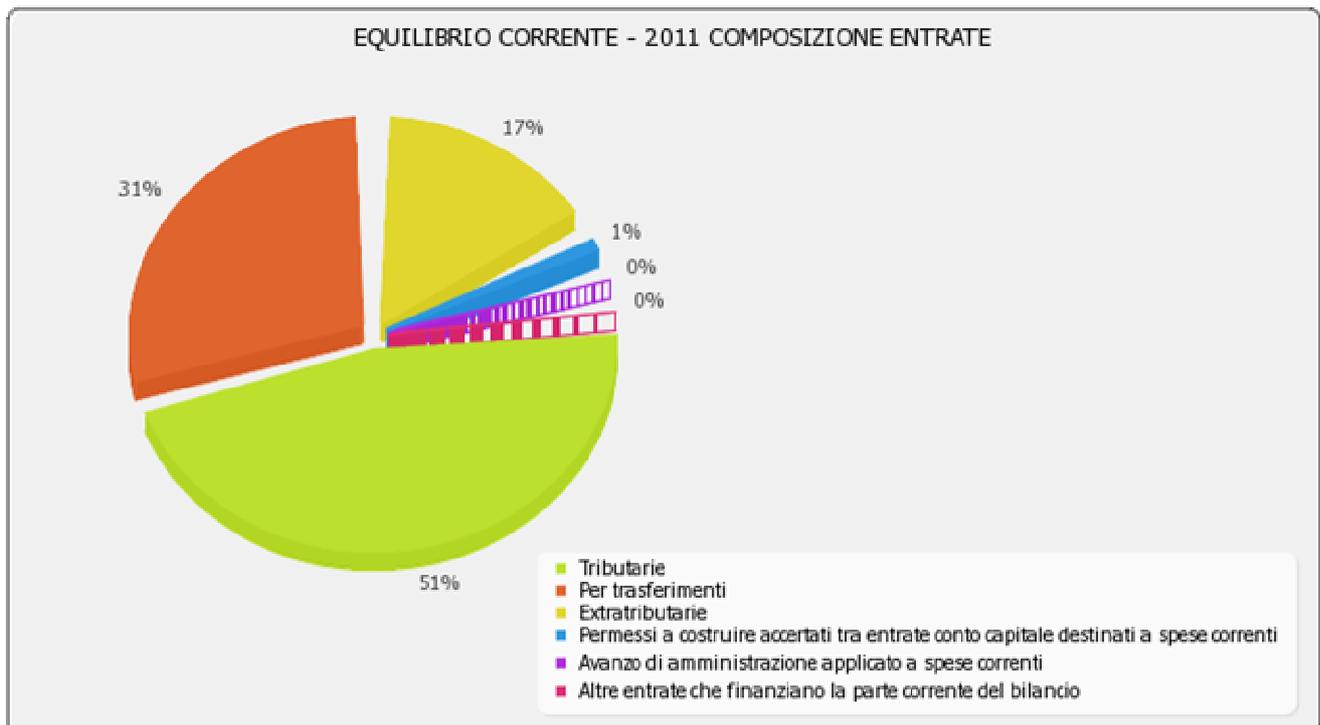
Al fine di comprendere le voci che compongono l'equilibrio di parte corrente del bilancio di previsione 2011, si presenta la seguente tabella indicando i valori di tali voci sia in termini assoluti sia in termini relativi quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2011	% SUL TOTALE
Tributarie	903.139,56	51,03%
Per trasferimenti	555.934,56	31,41%
Extratributarie	292.286,16	16,52%
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate in conto capitale destinati a spese correnti	18.290,00	1,03%
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	0,00	0,00%
Altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio	0,00	0,00%
TOTALE	1.769.650,28	100,00%

SPESE	2011	% SUL TOTALE
Spese correnti	1.740.393,79	98,35%
Quota capitale mutui	29.256,49	1,65%
TOTALE	1.769.650,28	100,00%

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



2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

Da questa sezione si attua l'analisi approfondita delle singoli tipologie di entrata previste nel bilancio di previsione 2011.

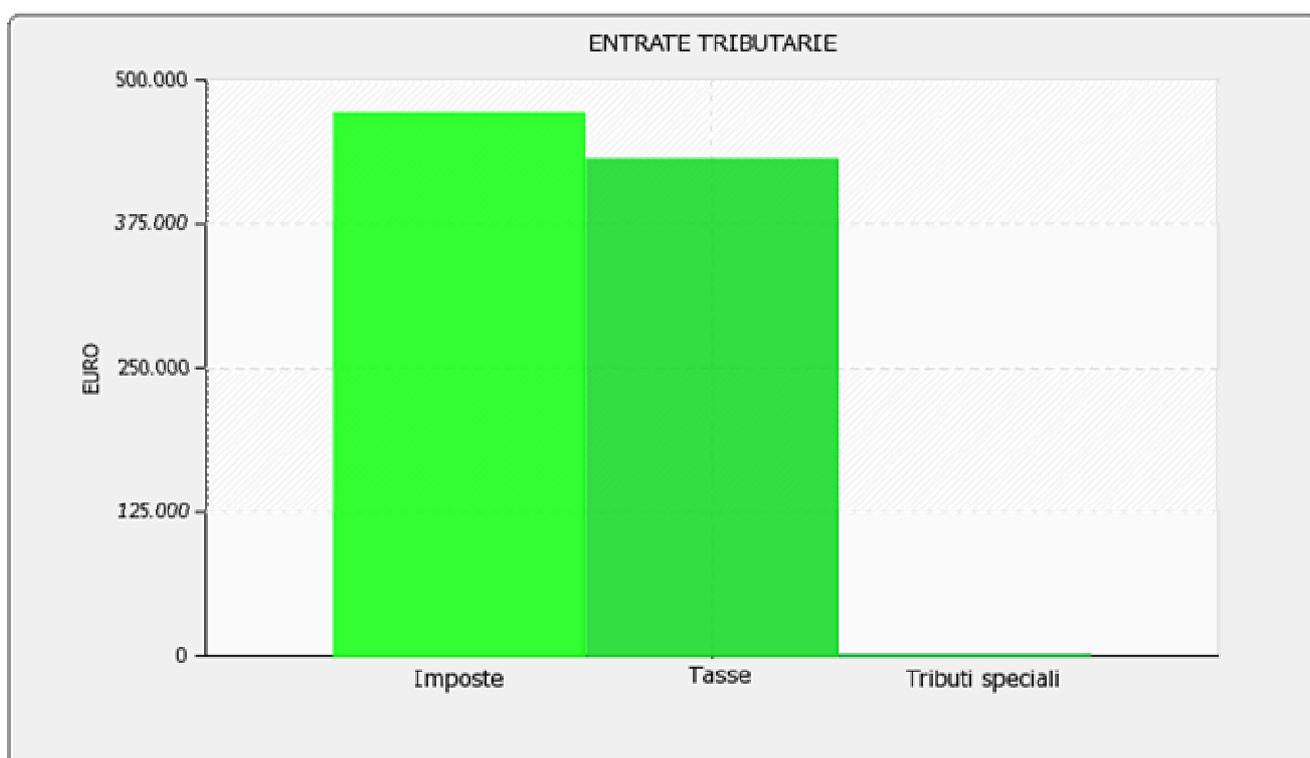
La prima fattispecie di entrata per natura che ritroviamo nella struttura obbligatoria del bilancio di previsione 2011 è quella tributaria.

Tale fonte di entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie: imposte, tasse e tributi speciali ed altre entrate proprie.

I dati di bilancio di previsione 2011 dell'ente presentano per ogni singola categoria le seguenti previsioni in termini assoluti e relativi rispetto al totale delle entrate tributarie.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte	471.239,56	52,18%
I	2	Tasse	431.200,00	47,74%
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	700,00	0,08%
TOTALE			903.139,56	100,00%



Le previsioni di entrate tributarie, delineate nella tabella e grafico precedenti, sintetizzano l'impatto di una delle più importanti tra le politiche di bilancio di reperimento di risorse: la politica "fiscale".

Le caratteristiche principali della politica fiscale possono essere in primo luogo evidenziate con la tabella seguente che sintetizza le scelte programmatiche effettuate dall'Ente in materia fiscale e da attuare nell'esercizio 2011.

ALIQUOTE	Anno di riferimento 2011
Aliquota ICI 1^ casa (x mille)	5,500
Aliquota ICI 2^ casa (x mille)	7,000
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	7,000

Tali scelte di politica fiscale hanno prodotto all'interno di ogni singola categoria delle entrate tributarie, le seguenti previsioni 2011 per le principali risorse che identificano dettagliatamente l'oggetto dell'entrata.

ENTRATE TRIBUTARIE	Anno di riferimento 2011
ICI	320.000,00
TARSU	375.000,00
TOSAP	14.000,00
Addizionale comunale IRPEF	80.000,00
Addizionale energia elettrica	24.000,00

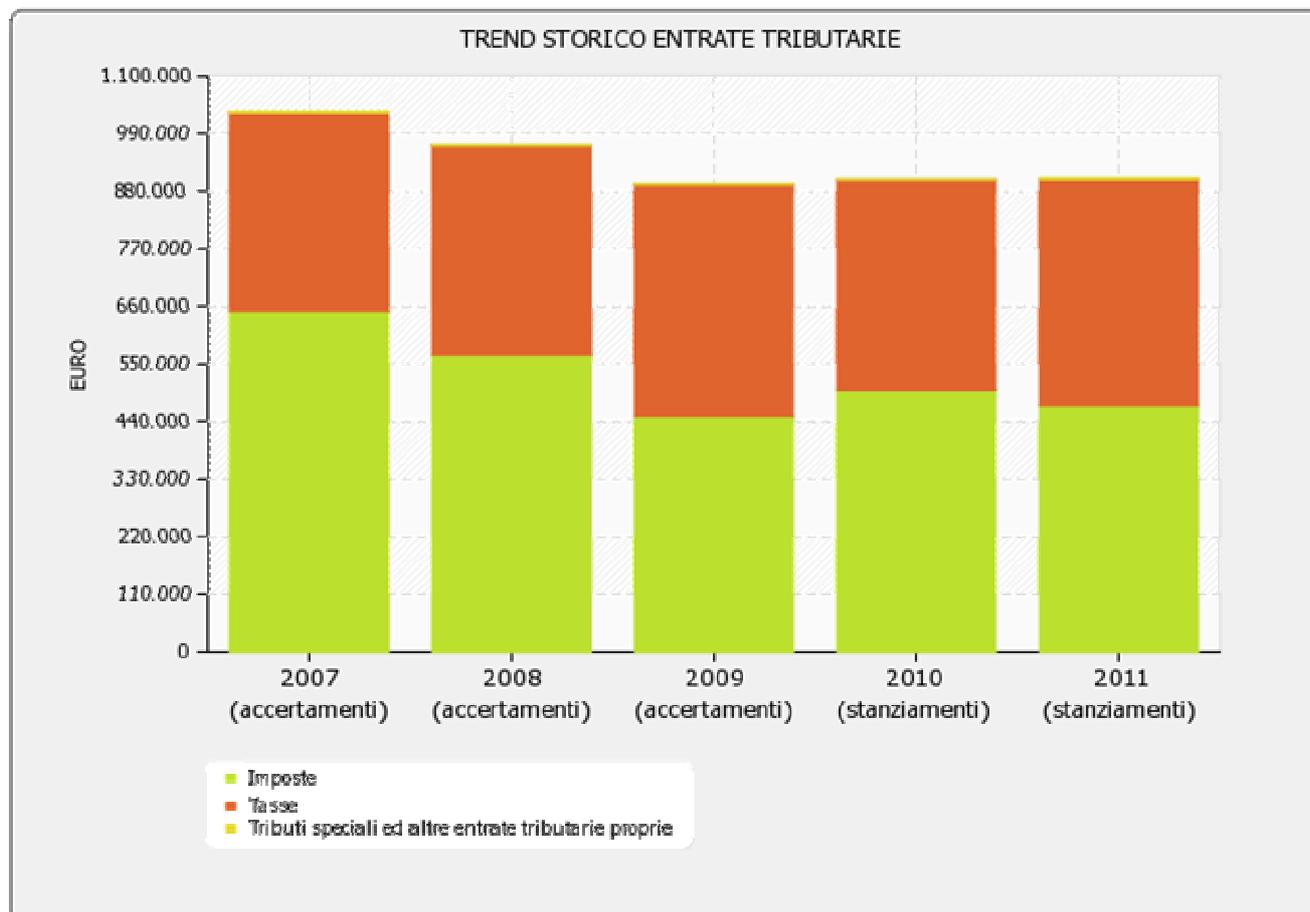
2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

I dati relativi alla politica fiscale dell'ente indicati nei paragrafi precedenti vengono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa sull'utilizzo della leva fiscale da parte dell'Ente.

Tale confronto viene attuato con i seguenti tabella e grafico che evidenziano per le entrate tributarie i valori già conseguiti negli anni 2007-2009 e quelli previsti negli anni 2010 e 2011.

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
I	1	Imposte	651.241,25	567.958,67	449.880,13	500.239,56	471.239,56
I	2	Tasse	378.801,12	399.952,30	442.607,46	401.000,00	431.200,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	1.093,88	938,51	882,62	700,00	700,00
TOTALE			1.031.136,25	968.849,48	893.370,21	901.939,56	903.139,56



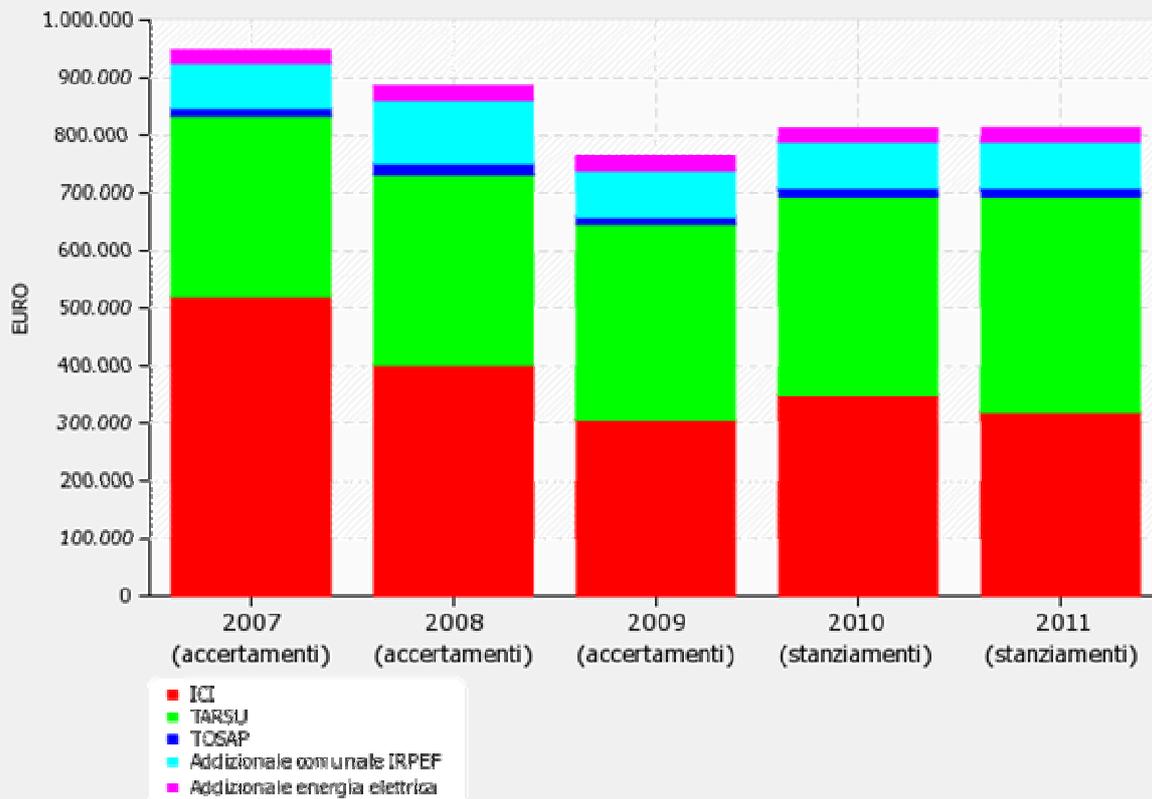
L'analisi quinquennale prosegue con la presentazione dei dati dettagliati in termini di aliquote delle varie voci di entrata.

ALIQUOTE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
	2007	2008	2009	2010	
Aliquota ICI 1^ casa (x mille)	5,500	5,500	5,500	5,500	5,500
Aliquota ICI 2^ casa (x mille)	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000

Le scelte indicate nella tabella precedente hanno prodotto nel quinquennio per le varie tipologie di tributi le seguenti evoluzioni in termini di gettito realizzato o previsto.

ENTRATE TRIBUTARIE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
	2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
ICI	521.022,49	401.874,87	306.371,87	350.000,00	320.000,00
TARSU	312.923,99	330.951,89	340.773,35	345.000,00	375.000,00
TOSAP	12.918,96	18.594,40	12.466,74	14.000,00	14.000,00
Addizionale comunale IRPEF	78.158,44	111.414,55	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Addizionale energia elettrica	23.077,30	22.371,51	23.491,70	23.000,00	24.000,00
TOTALE	948.101,18	885.207,22	763.103,66	812.000,00	813.000,00

LA POLITICA FISCALE 2007-2011: EVOLUZIONE GETTITO PRINCIPALI VOCI ENTRATE TRIBUTARIE



PAGINA DI COMMENTO DA PARTE DELL'ENTE

La politica fiscale attuata nel bilancio di previsione 2011, è indirizzata a mantenere il più possibile costante la pressione fiscale rispetto agli anni precedente seppure si evidenzi che la stessa ha subito una riduzione rispetto al 2007 dovuta principalmente all'esenzione dell'abitazione principale dall'imposizione dell'I.C.I.

Si evidenzia peraltro che nell'attuale congiuntura economico finanziaria si manifesta sempre più difficile garantire questo equilibrio in quanto è crescente la quota di imposte evase per difficoltà di liquidità da parte delle famiglie, come si dimostra sempre più difficoltoso il recupero coattivo dei crediti.

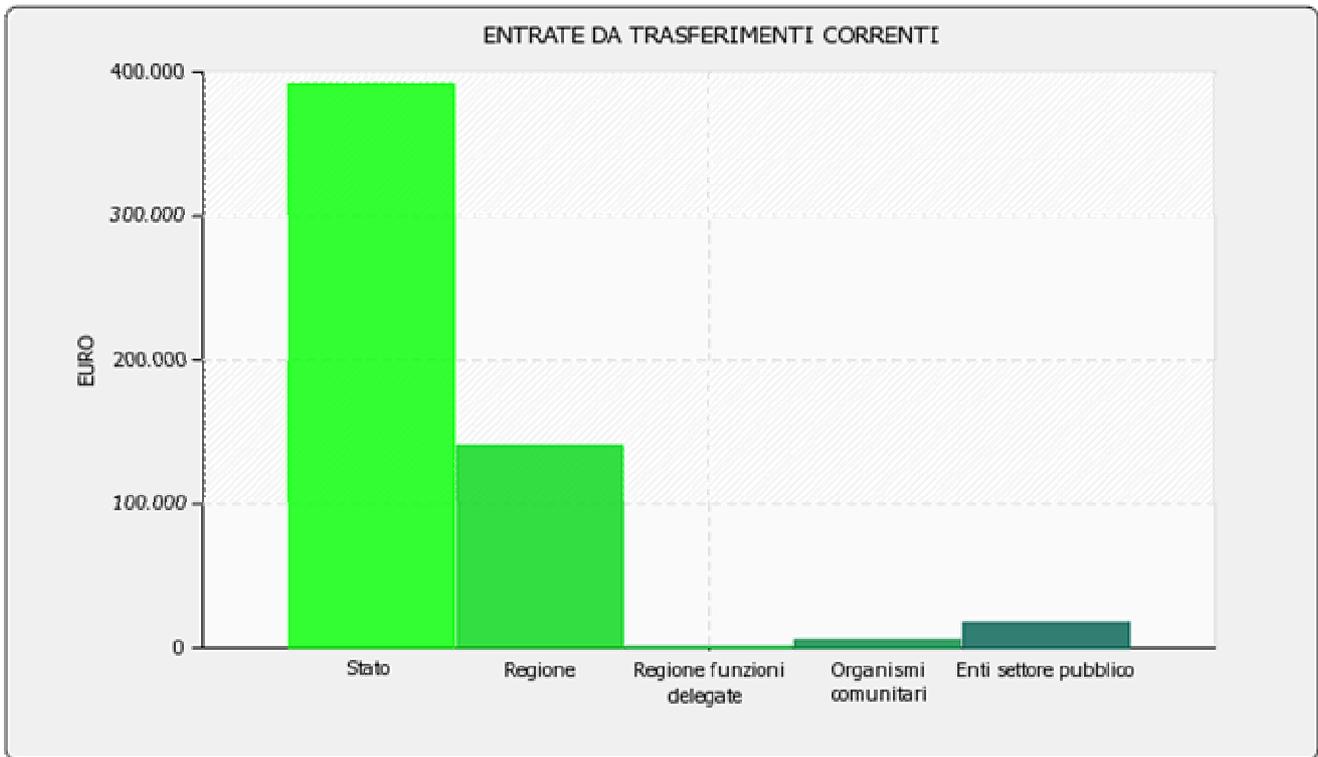
2.2 - LE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	391.907,32	70,50%
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	140.643,84	25,30%
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	500,00	0,09%
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	5.678,40	1,02%
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	17.205,00	3,09%
TOTALE			555.934,56	100,00%



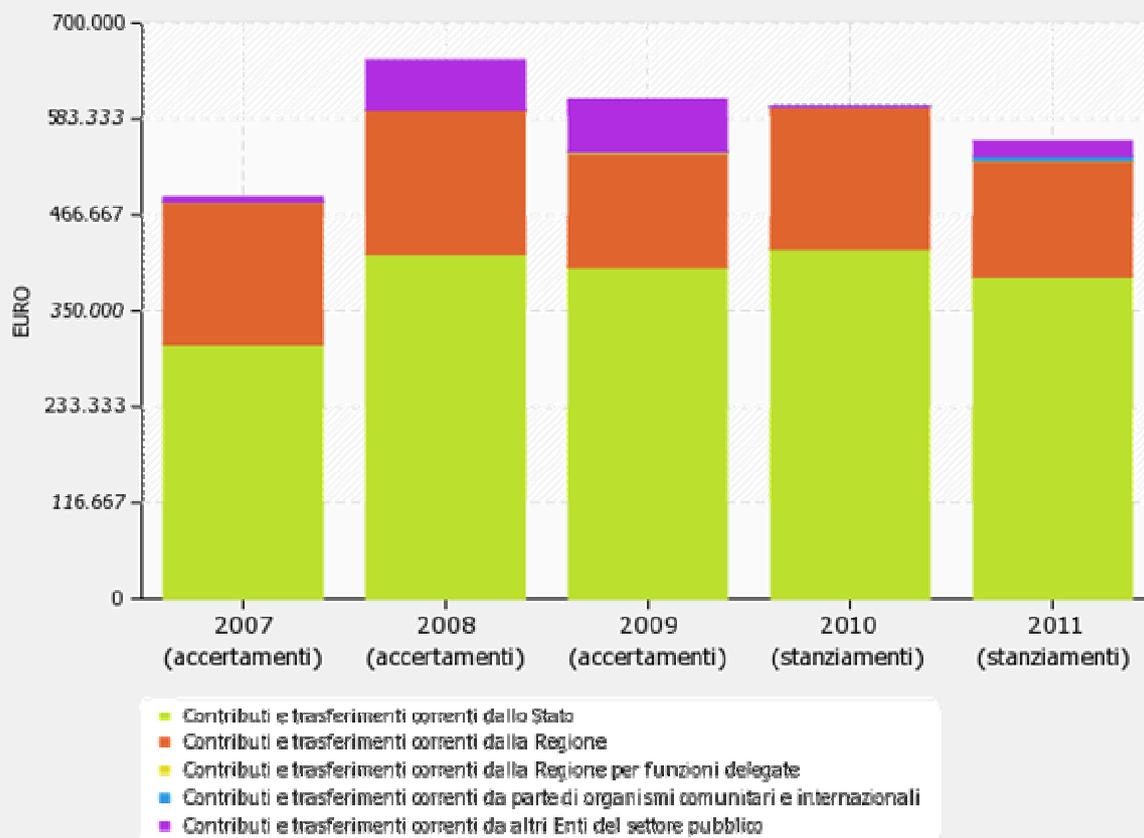
2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa sezione viene rappresentato lo sviluppo negli ultimi anni di tali tipologie d'entrata, particolarmente significativo per evidenziare la scelta attuata dallo Stato, in tale orizzonte temporale, in materia di finanza degli enti locali cosiddetta di tipo derivato.

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	310.230,27	419.515,04	403.475,13	425.961,06	391.907,32
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	172.913,88	174.904,54	138.660,83	172.643,84	140.643,84
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	351,61	153,99	2.156,10	500,00	500,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	5.678,40
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	5.000,00	60.870,00	63.105,00	0,00	17.205,00
TOTALE			488.495,76	655.443,57	607.397,06	599.104,90	555.934,56

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI



PAGINA DI COMMENTO DA PARTE DELL'ENTE

In tema di trasferimenti e contributi correnti a favore dell'ente si può evidenziare rispetto ai precedenti esercizi un:

- decremento nelle previsioni contenute nel bilancio 2011 dovuto a erogazione di somme una tantum verificatasi nell'anno 2010 (erogazione a saldo del contributo statale per l'ICI della 1^a casa) che non può ovviamente manifestarsi di nuovo nell'anno corrente.

Ad eccezione di questa posta di entrata il resto delle entrate da contributi resta sostanzialmente inalterato rispetto al precedente anno.

Dovranno essere ancora valutati gli effetti derivanti dall'attuazione del Federalismo municipale in corso di approvazione da parte del governo.

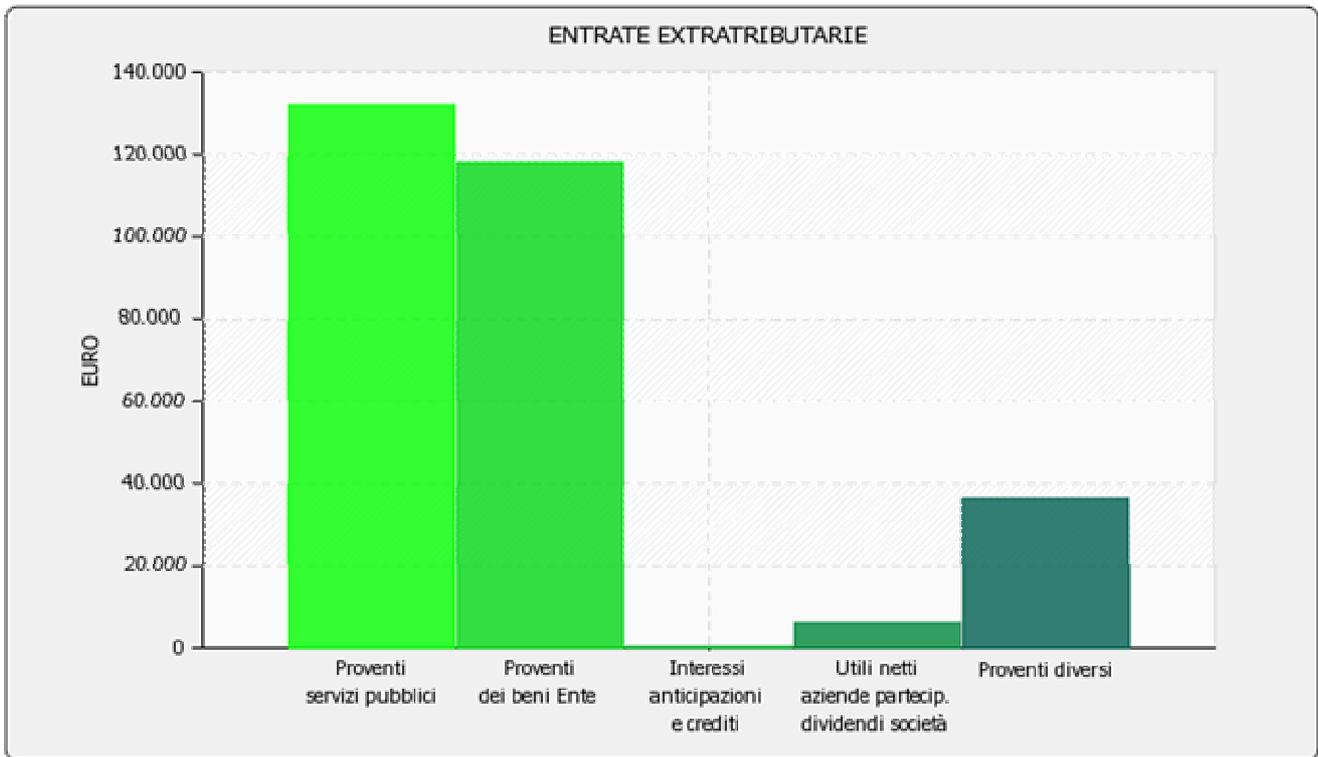
2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

Tale fonte di entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie : proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'ente, interessi su anticipazioni e crediti, utili netti delle aziende speciali e partecipate e proventi diversi.

Come per i precedenti titoli si presentano le tabelle e grafici con i dati del bilancio 2011 espressi in valori assoluti e relativi.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici	131.972,00	45,15%
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	117.910,00	40,34%
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	200,00	0,07%
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	6.000,00	2,05%
III	5	Proventi diversi	36.204,16	12,39%
TOTALE			292.286,16	100,00%

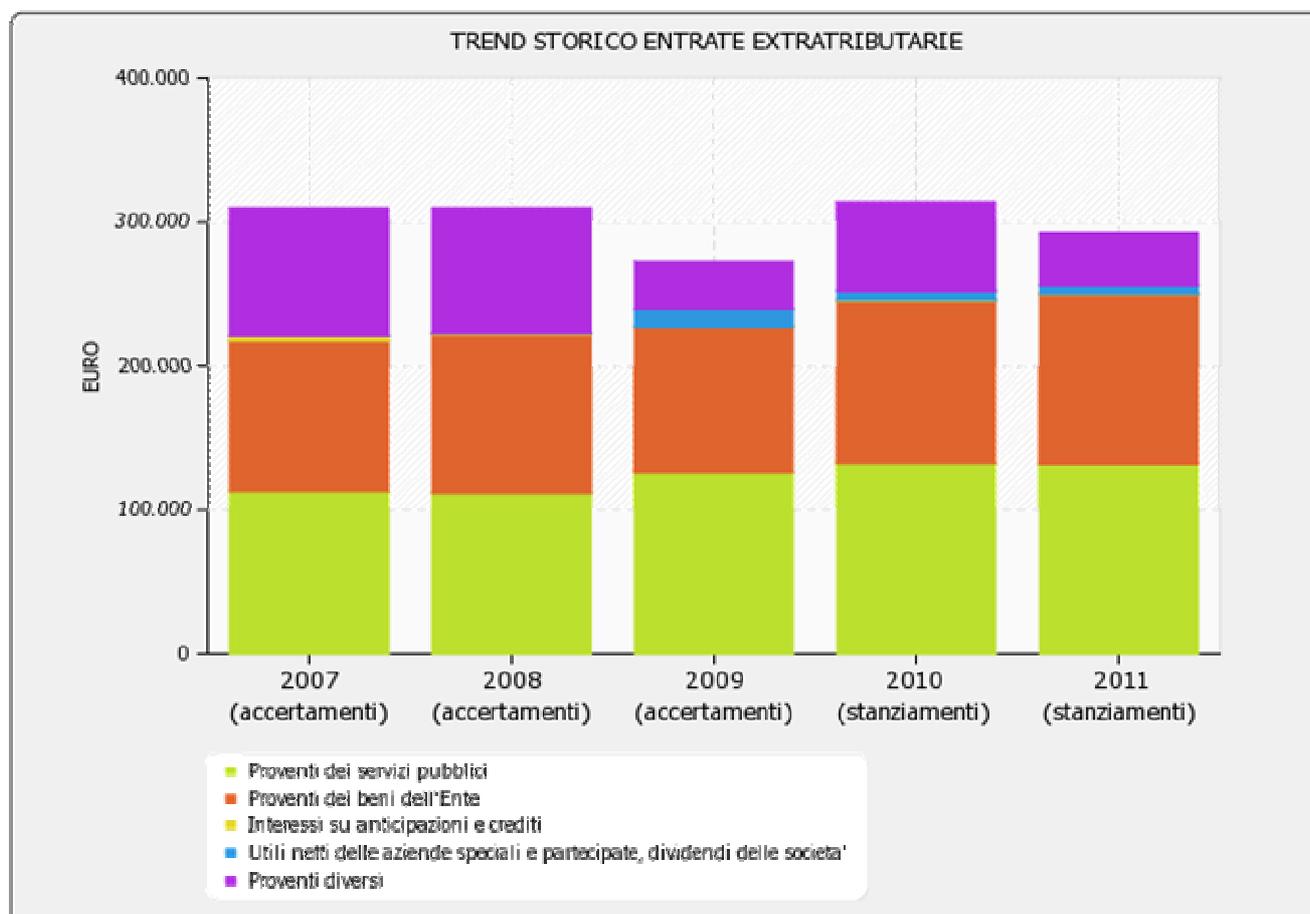


2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

L'analisi quinquennale dei dati finanziari del titolo III dell'entrata presenta per ogni singola categoria lo sviluppo sotto evidenziato in forma tabellare e grafica.

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	113.131,19	111.839,78	126.337,88	132.410,00	131.972,00
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	104.439,42	109.948,10	101.088,70	113.206,00	117.910,00
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	3.404,89	1.374,17	134,07	500,00	200,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società'	0,00	0,00	12.169,34	6.000,00	6.000,00
III	5	Proventi diversi	88.820,86	86.661,44	33.042,30	61.727,08	36.204,16
TOTALE			309.796,36	309.823,49	272.772,29	313.843,08	292.286,16



PAGINA DI COMMENTO DA PARTE DELL'ENTE

All'interno del titolo III si possono evidenziare in particolare:

a) resta sostanzialmente inalterato il gettito delle tariffe dei servizi pubblici dovuto alla circostanza che le stesse non vengono aumentate;

b) i proventi dei beni dell'ente è in aumento per l'applicazione dell'aggiornamento ISTAT ai contratti di locazione in essere;

c) vi è una riduzione dei proventi diversi in quanto questa posta di entrata risente di fluttuazione derivanti da fatti straordinari. Nel 2010 dal saldo attivo della gestione con la Società della Salute del Mugello.

2.4 - LE ALTRE ENTRATE CHE FINANZIANO LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO: DATI GENERALI, COMPOSIZIONE ED EVOLUZIONE STORICA

Al fine di raggiungere l'equilibrio finanziario di parte corrente nel bilancio di previsione 2011 sono state applicate le seguenti manovre:

- destinazione delle seguenti entrate:

DATI RELATIVI AI PERMESSI A COSTRUIRE	
PERMESSI A COSTRUIRE CONTABILIZZATI TRA LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2011
Permessi a costruire destinati a spese correnti	18.290,00

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

TREND STORICO APPLICAZIONE DELL'AVANZO					
	TREND STORICO				2011
	2007	2008	2009	2010	
Avanzo amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	34.280,00	0,00	0,00

TREND STORICO PERMESSI A COSTRUIRE					
PERMESSI A COSTRUIRE CONTABILIZZATI TRA LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TREND STORICO				2011
	2007	2008	2009	2010	
	(accertamenti)	(accertamenti)	(accertamenti)	(stanziamento)	(stanziamento)
Permessi a costruire destinati a spese correnti	57.479,47	60.119,60	59.961,51	80.250,00	18.290,00

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

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

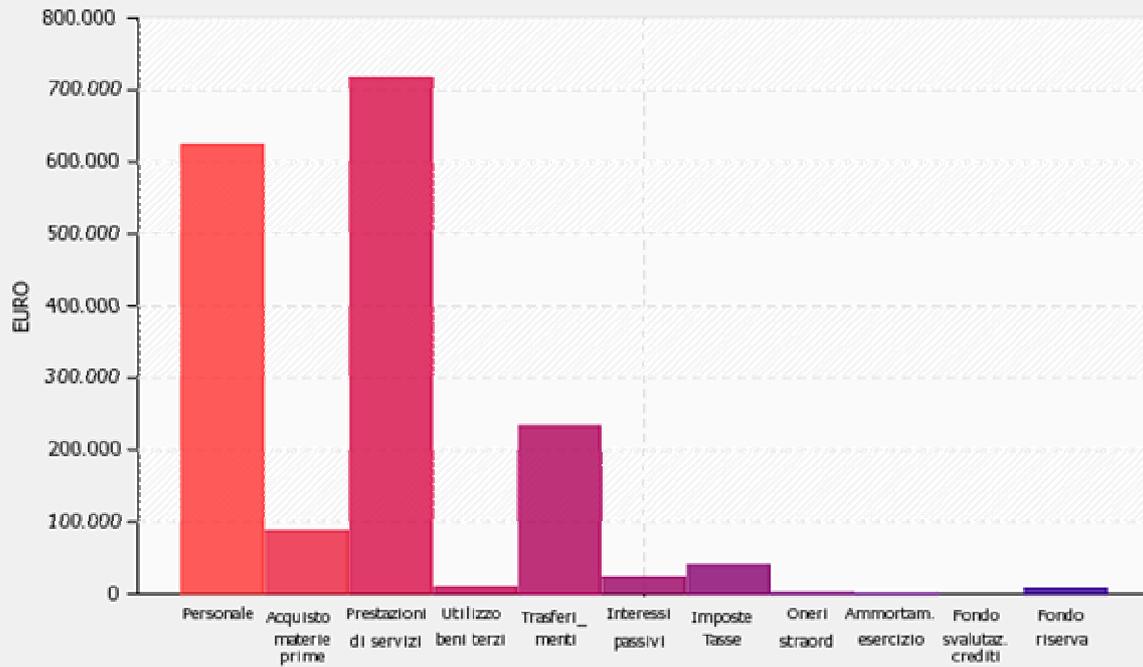
Una prima analisi della spesa corrente va fatta suddividendo la spesa in base alla natura economica dei fattori produttivi impiegati nella gestione.

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

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

SPESE CORRENTI (Tit. 1) 2011				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	623.452,55	35,82%
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	87.713,65	5,04%
I	3	Prestazioni di servizi	717.104,45	41,20%
I	4	Utilizzo beni di terzi	9.240,00	0,53%
I	5	Trasferimenti	232.788,42	13,38%
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22.871,83	1,31%
I	7	Imposte e tasse	39.479,12	2,27%
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	1.000,00	0,06%
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00%
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00%
I	11	Fondo di riserva	6.743,77	0,39%
TOTALE			1.740.393,79	100,00%

SPESE CORRENTI (Tit. 1°) 2011

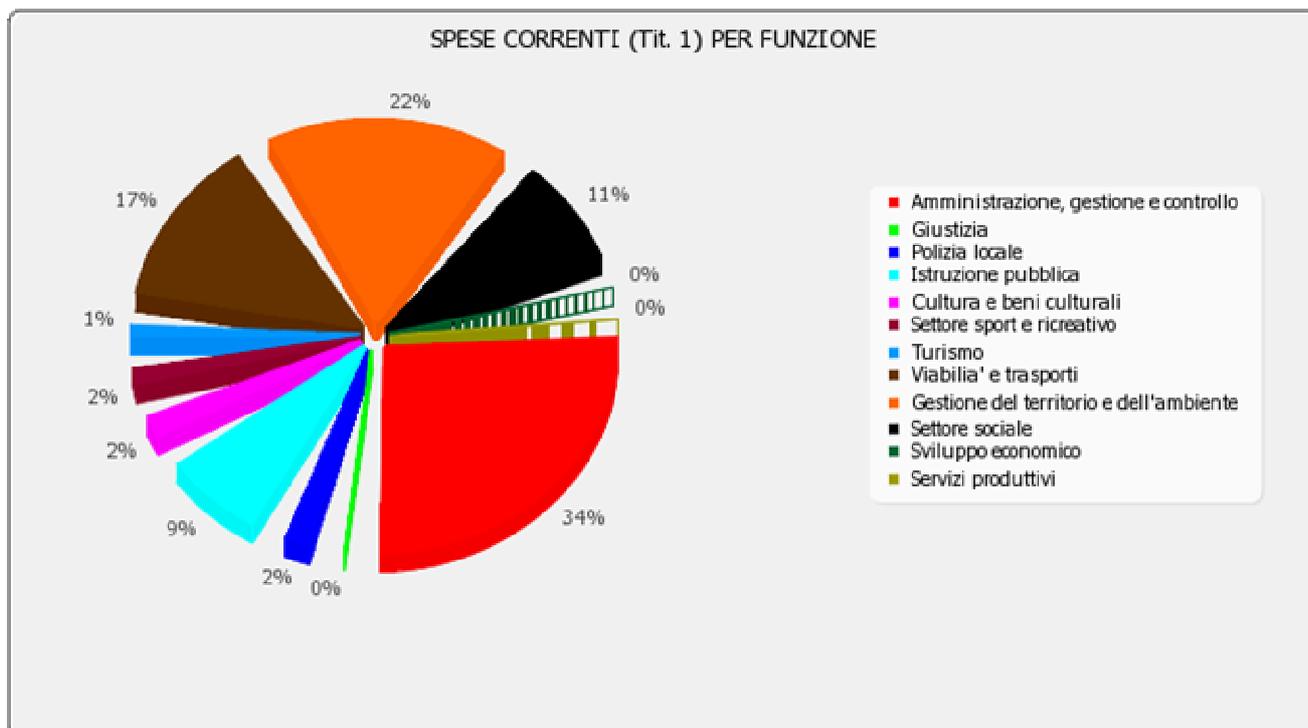


Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese correnti in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

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

SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONE

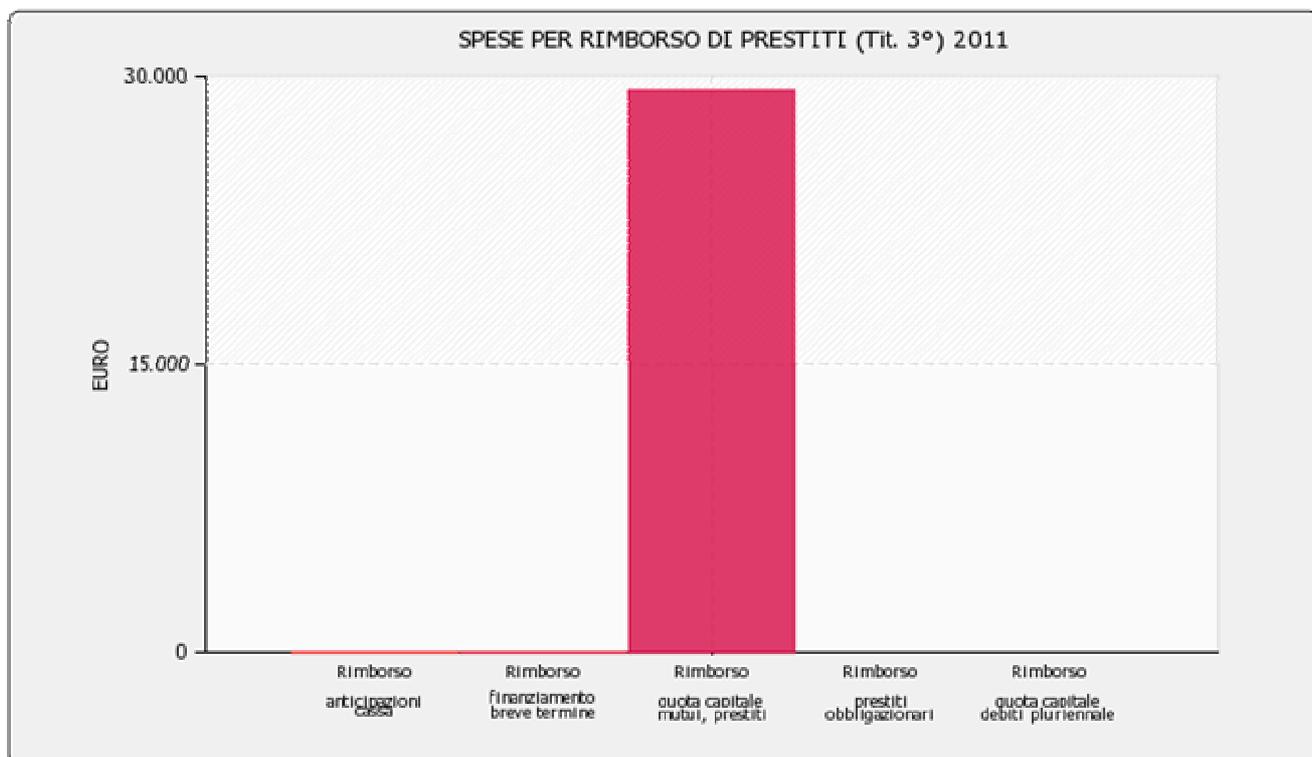
N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	583.478,13	33,53%
2	Giustizia	0,00	0,00%
3	Polizia locale	40.803,79	2,34%
4	Istruzione pubblica	160.636,47	9,23%
5	Cultura e beni culturali	42.776,76	2,46%
6	Settore sport e ricreativo	31.488,25	1,81%
7	Turismo	19.982,72	1,15%
8	Viabilità' e trasporti	294.243,60	16,91%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	380.881,57	21,88%
10	Settore sociale	185.011,18	10,63%
11	Sviluppo economico	1.050,00	0,06%
12	Servizi produttivi	41,32	0,00%
TOTALE		1.740.393,79	100,00%



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

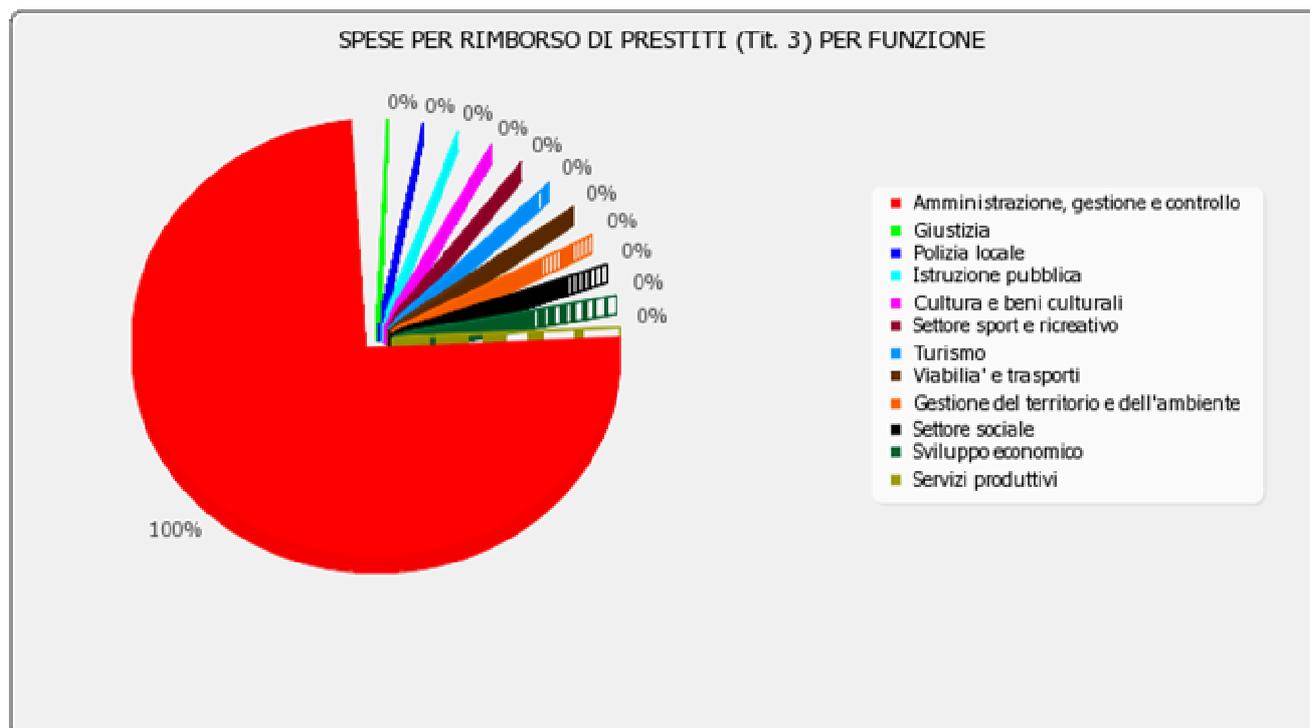
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3°) 2011

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00%
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00%
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	29.256,49	100,00%
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00%
TOTALE			29.256,49	100,00%



SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3) PER FUNZIONE

N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	29.256,49	100,00%
2	Giustizia	0,00	0,00%
3	Polizia locale	0,00	0,00%
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00%
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00%
7	Turismo	0,00	0,00%
8	Viabilità' e trasporti	0,00	0,00%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00%
10	Settore sociale	0,00	0,00%
11	Sviluppo economico	0,00	0,00%
12	Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE		29.256,49	100,00%



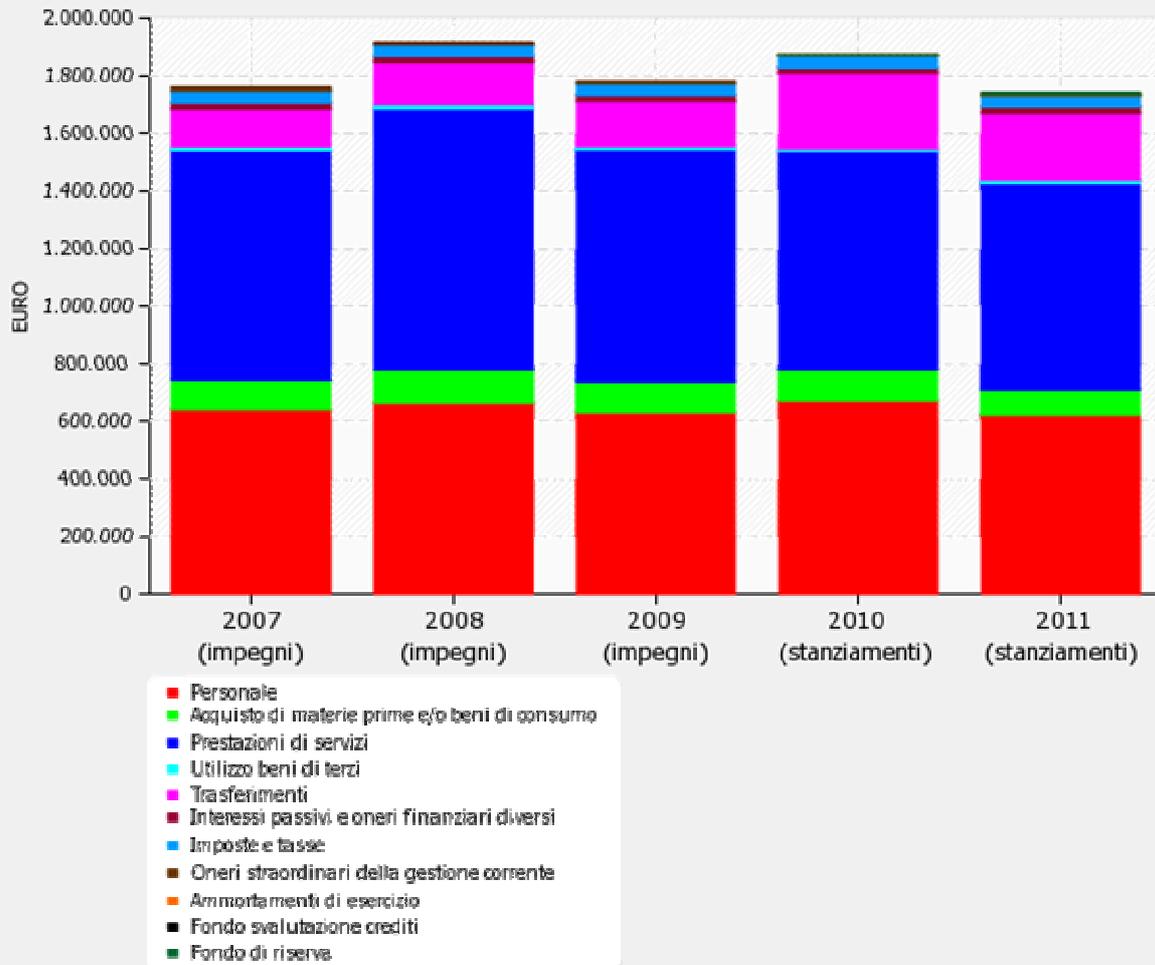
2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato nei vari esercizi trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra dei fattori produttivi ("interventi").

SPESE CORRENTI NEL QUINQUENNIO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
			2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
I	1	Personale	642.337,19	663.999,57	631.734,36	671.224,57	623.452,55
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.541,42	116.759,28	106.906,47	109.859,63	87.713,65
I	3	Prestazioni di servizi	797.759,67	904.971,82	806.775,09	757.898,08	717.104,45
I	4	Utilizzo beni di terzi	12.631,37	14.617,04	12.569,49	9.240,00	9.240,00
I	5	Trasferimenti	128.731,11	147.668,16	155.837,22	262.700,57	232.788,42
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23.080,00	20.142,65	18.524,39	16.966,74	22.871,83
I	7	Imposte e tasse	40.126,20	41.104,58	40.450,17	43.091,21	39.479,12
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	13.056,47	6.000,00	9.113,70	1.000,00	1.000,00
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				0,00	6.743,77
TOTALE			1.760.263,43	1.915.263,10	1.781.910,89	1.871.980,80	1.740.393,79

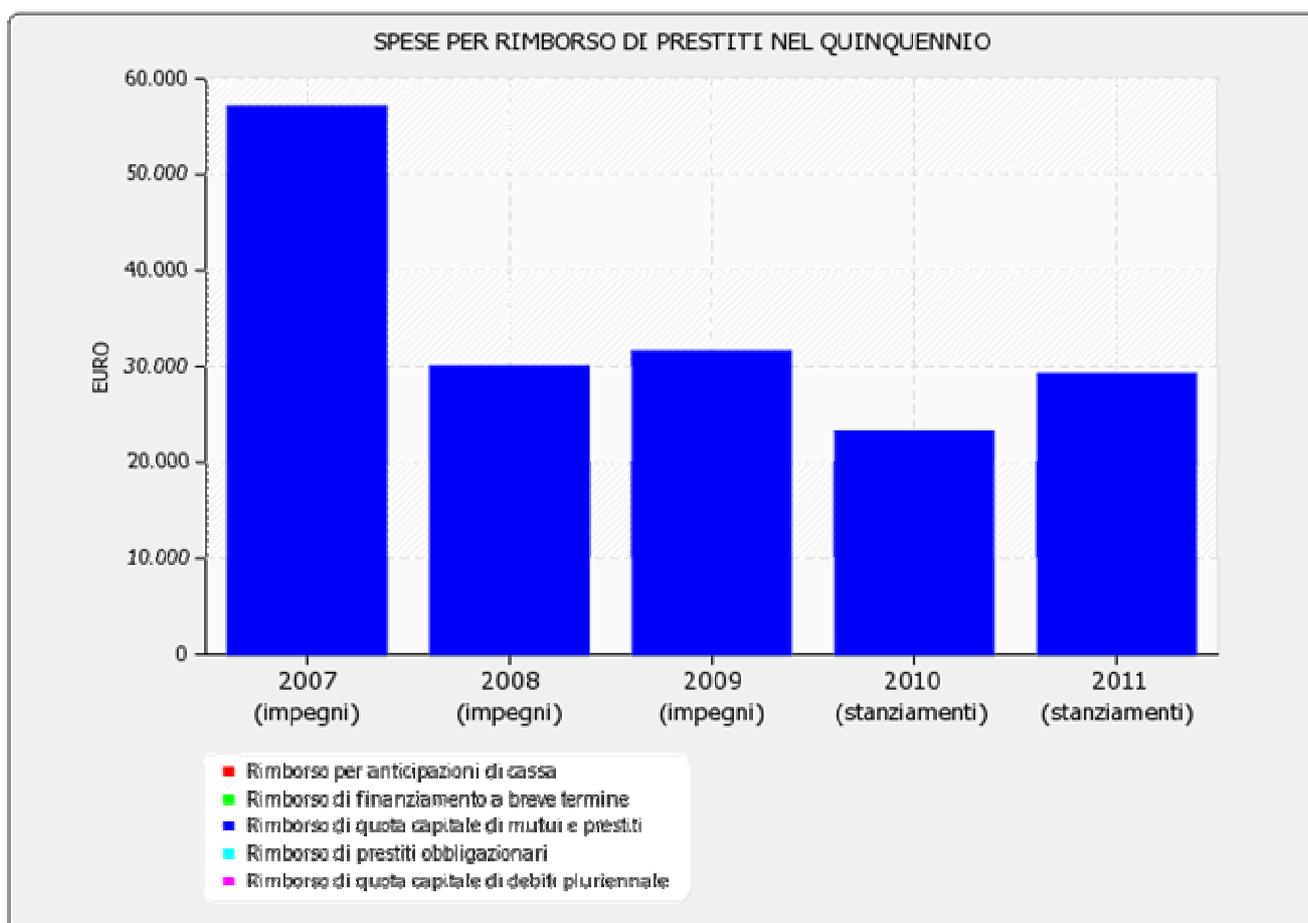
SPESE CORRENTI NEL QUINQUENNIO



La medesima analisi temporale viene effettuata per il titolo III relativo al rimborso di prestiti.

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI NEL QUINQUENNIO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	57.116,12	30.004,55	31.622,81	23.156,74	29.256,49
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			57.116,12	30.004,55	31.622,81	23.156,74	29.256,49

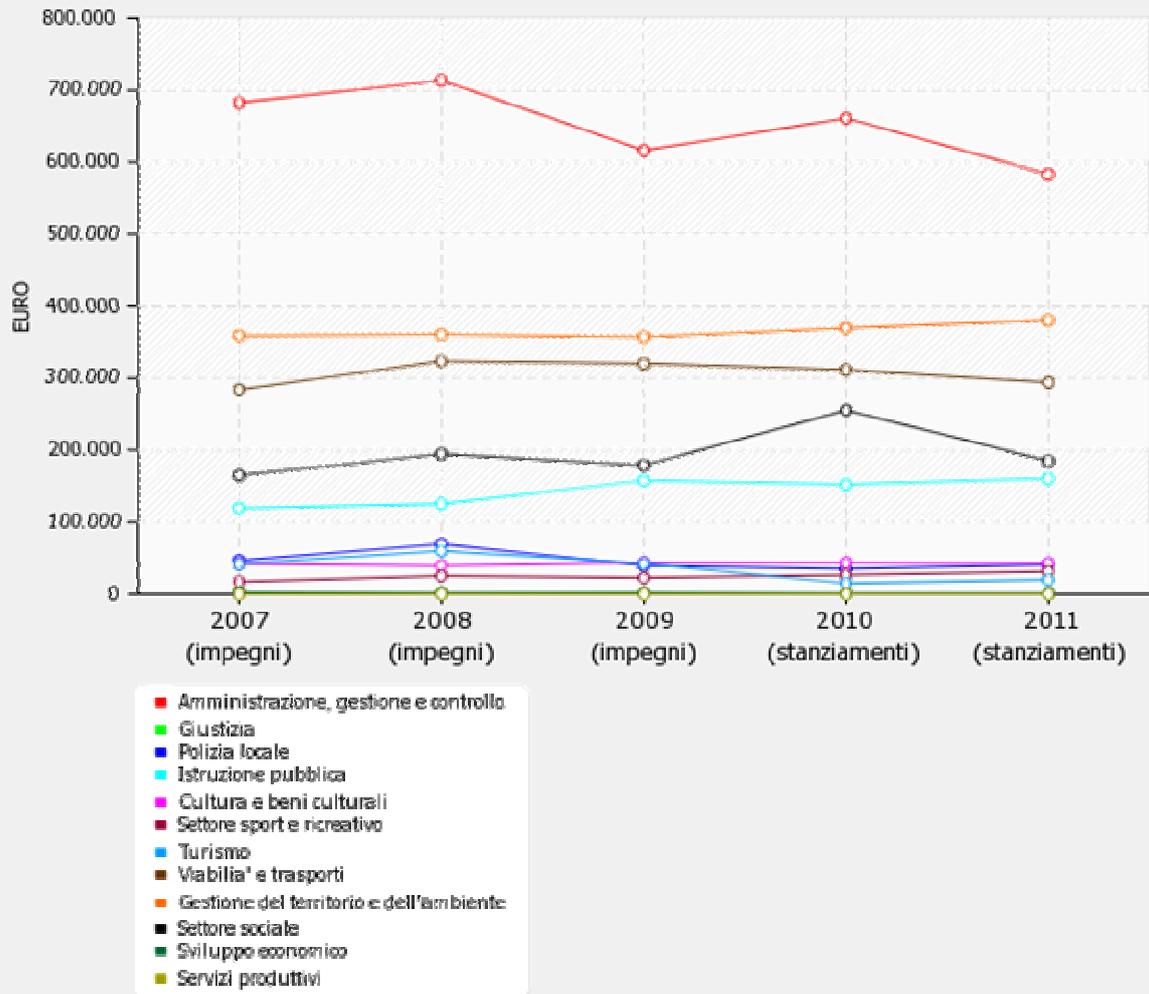


Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione della composizione per funzioni, sia delle spese correnti che delle spese per rimborso di prestiti.

TREND STORICO SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONI 2007-2011

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	682.550,28	714.034,37	616.286,12	661.042,26	583.478,13
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	46.443,43	69.591,64	39.706,35	35.274,11	40.803,79
4	Istruzione pubblica	119.495,49	125.557,65	157.850,00	152.481,87	160.636,47
5	Cultura e beni culturali	42.299,53	39.488,93	43.904,93	43.588,03	42.776,76
6	Settore sport e ricreativo	17.132,98	25.388,36	22.851,29	26.758,19	31.488,25
7	Turismo	41.628,28	59.983,51	42.525,82	14.982,72	19.982,72
8	Viabilità e trasporti	283.906,82	323.786,74	320.410,28	311.617,00	294.243,60
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	359.433,14	360.949,08	357.538,99	369.806,88	380.881,57
10	Settore sociale	165.146,91	194.941,86	179.025,69	255.340,42	185.011,18
11	Sviluppo economico	2.185,25	1.499,64	1.770,10	1.048,00	1.050,00
12	Servizi produttivi	41,32	41,32	41,32	41,32	41,32
	TOTALE	1.760.263,43	1.915.263,10	1.781.910,89	1.871.980,80	1.740.393,79

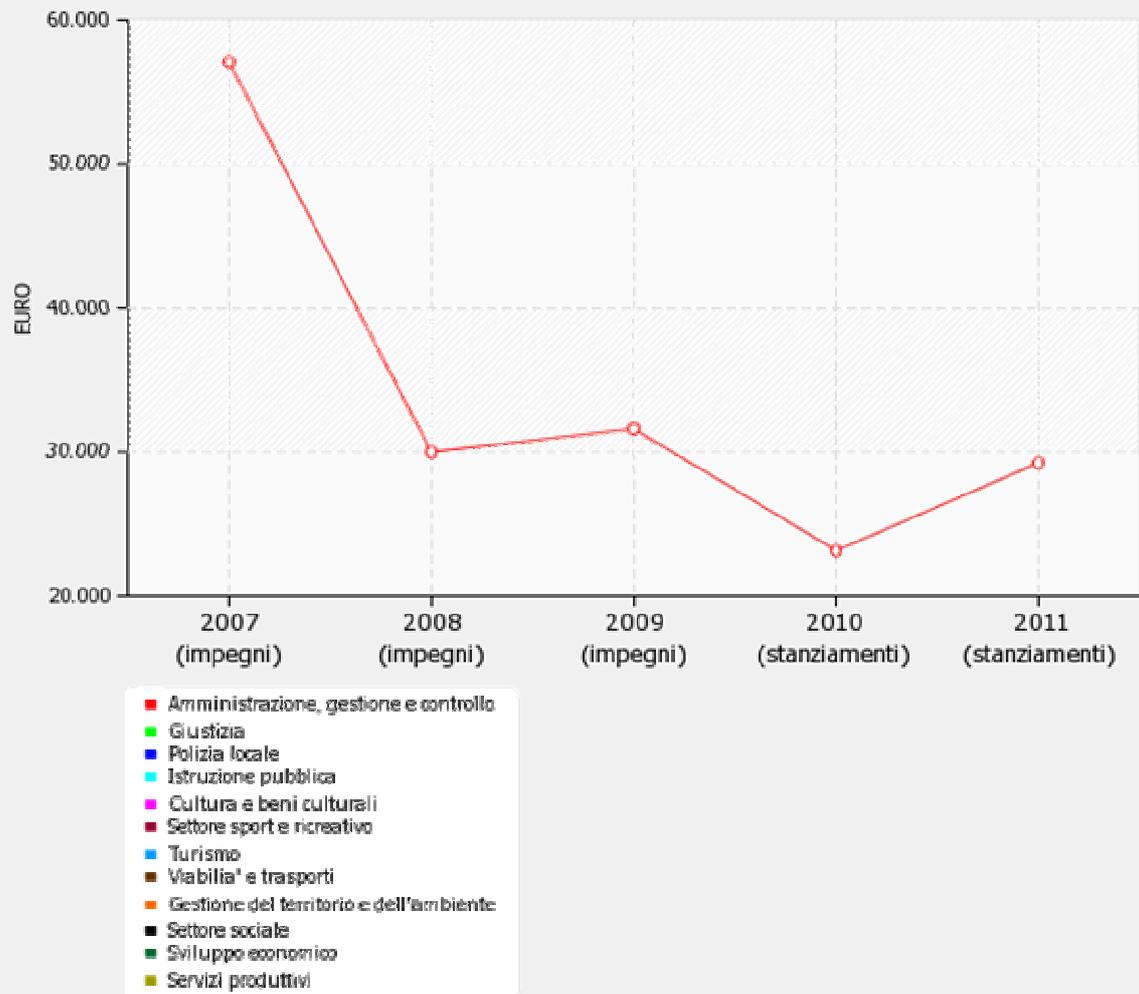
TREND STORICO SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONI 2007-2011



TREND STORICO SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3) PER FUNZIONI 2007-2011

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	57.116,12	30.004,55	31.622,81	23.156,74	29.256,49
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		57.116,12	30.004,55	31.622,81	23.156,74	29.256,49

TREND STORICO SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3) PER FUNZIONI 2007-2011



2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

Tra i fattori produttivi rientranti nelle spese correnti, una delle voci più importanti da monitorare è sicuramente la spesa del personale.

L'analisi della politica della gestione del personale viene attuata tramite la presentazione delle seguenti tabelle e grafici.

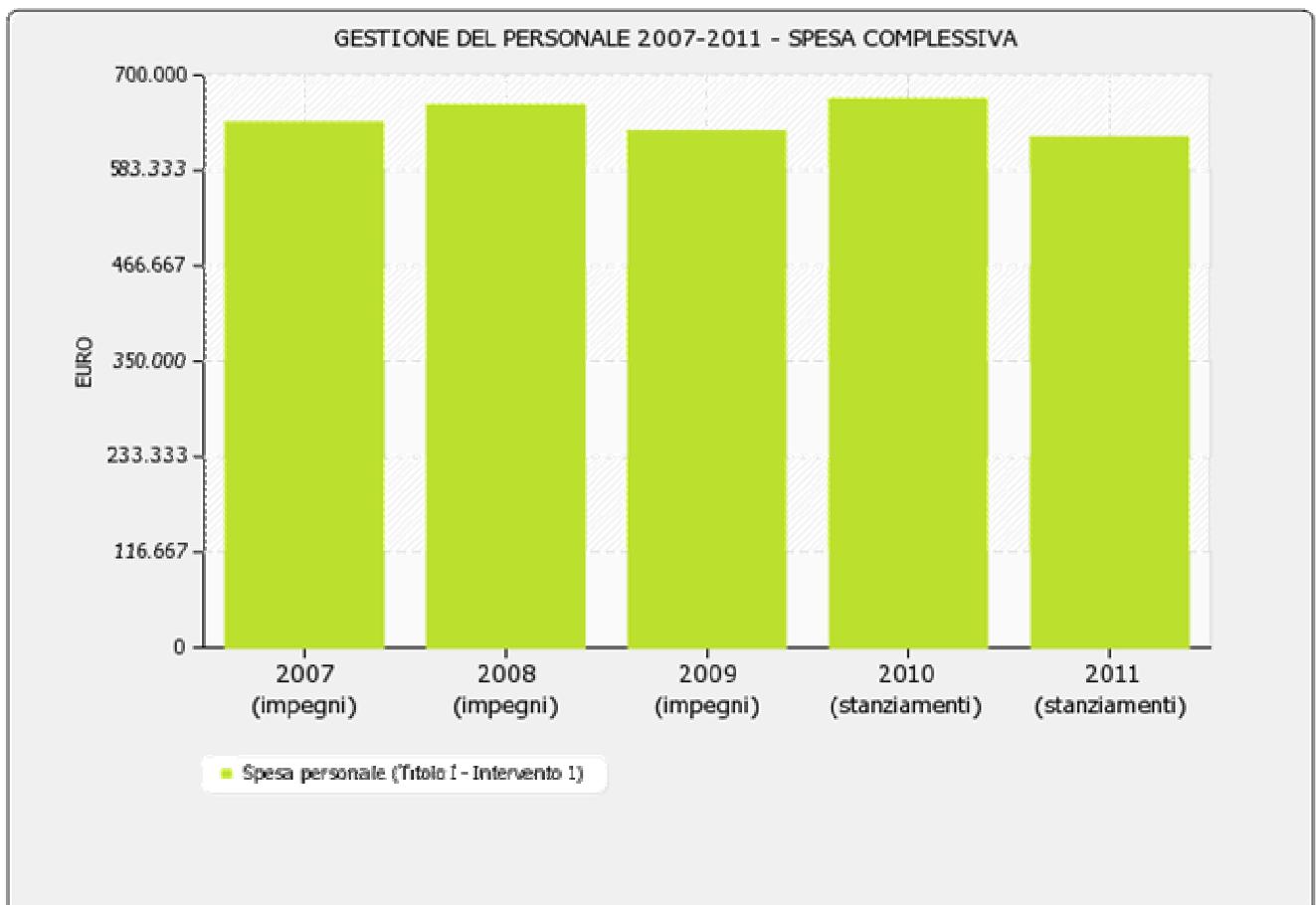
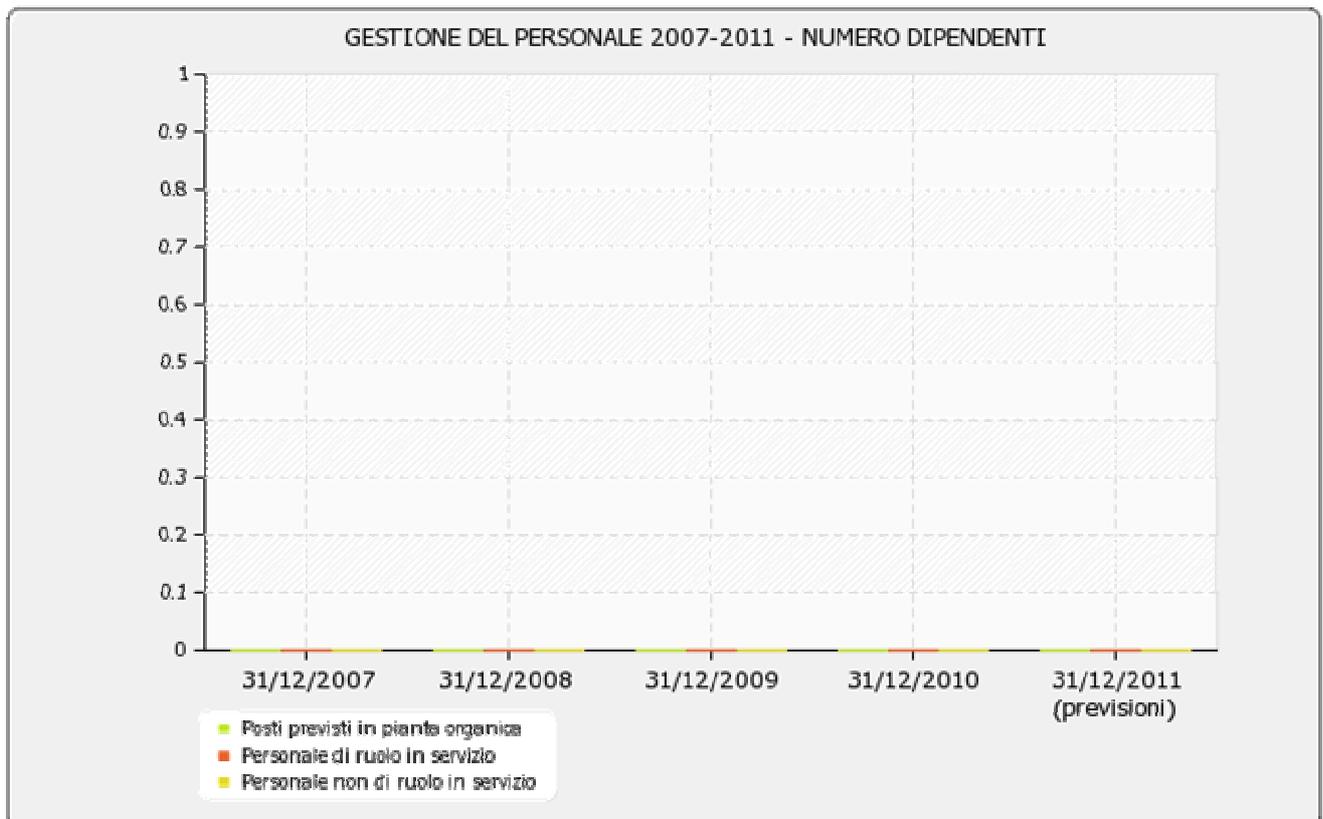
La prima tabella presenta l'evoluzione di tale politica nell'ultimo quinquennio sia in termini di posti sia in termini finanziari di spesa evidenziando anche le previsioni per tali voci per l'esercizio 2011.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (previsioni)
	AL 31/12/2007	AL 31/12/2008	AL 31/12/2009	AL 30/06/2010	
Posti previsti in pianta organica	0	0	0	0	0
Personale di ruolo in servizio	0	0	0	0	0
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
	2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
Spesa personale (Titolo 1 - Intervento 1)	642.337,19	663.999,57	631.734,36	671.224,57	623.452,55

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



SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2011

La presente sezione evidenzia i dati relativi alle voci di entrata e spesa che rientrano nella parte in conto capitale del bilancio.

In altre parole si presenta il rispetto nel bilancio di previsione del cosiddetto equilibrio degli investimenti che, salvo le eccezioni previste da norme legislative specifiche, si traduce in un'uguaglianza tra le entrate in conto capitale (titolo IV e V) e le spese in conto capitale (titolo II).

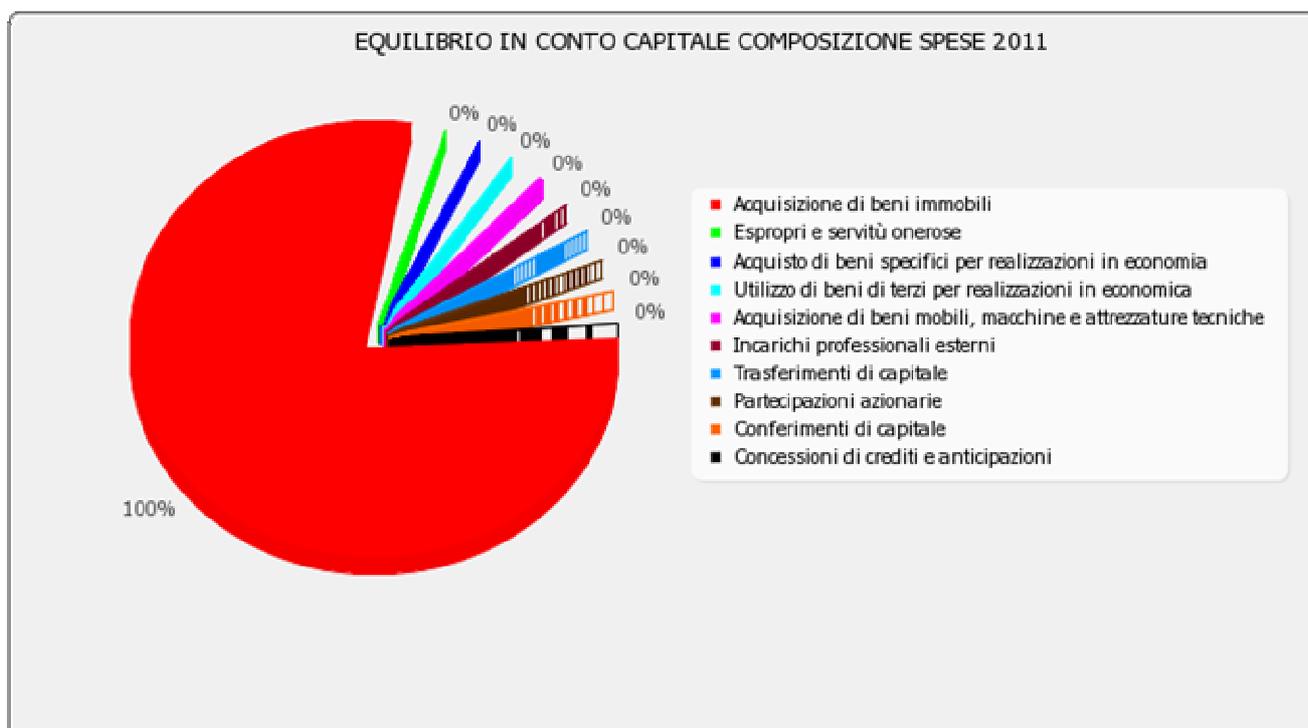
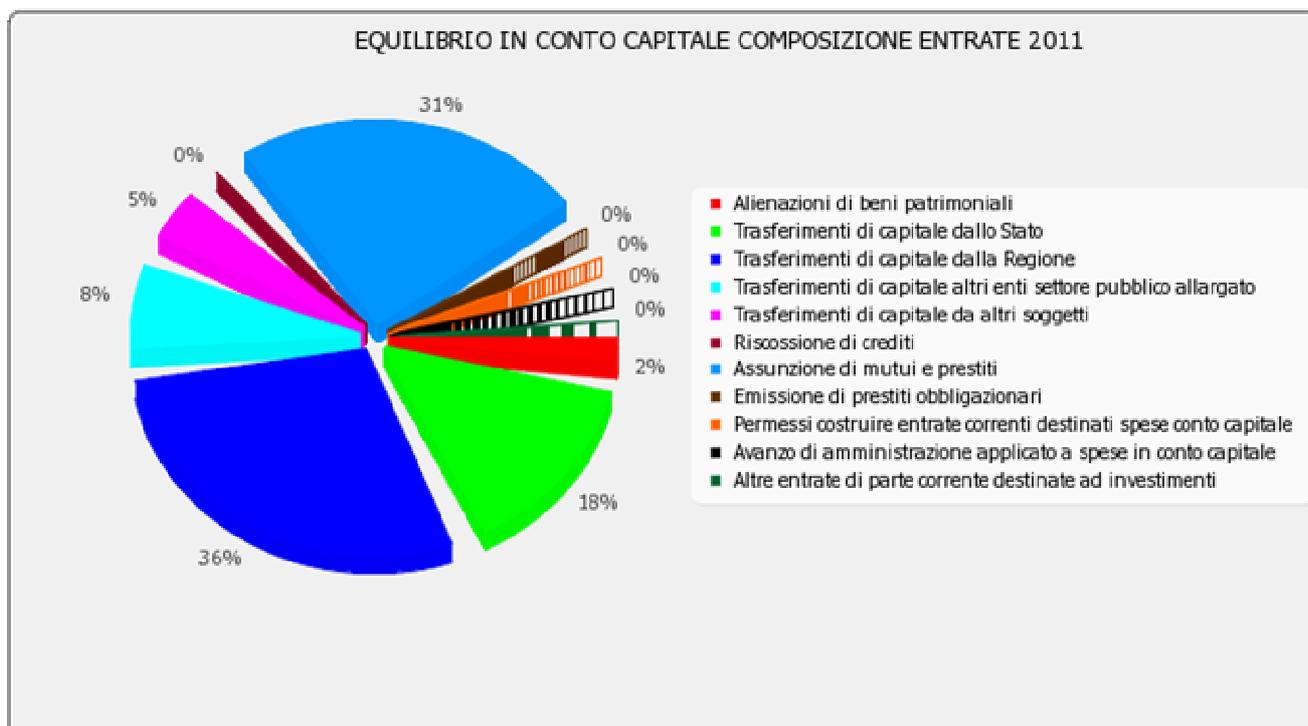
La prima tabella sintetizza tale equilibrio esponendo i dati finanziari sia in termini assoluti che relativi quantificando l'incidenza percentuale sul totale complessivo.

COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE		
---	--	--

ENTRATE	2011	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	40.000,00	2,21%
Trasferimenti di capitale dallo Stato	322.776,88	17,85%
Trasferimenti di capitale dalla Regione	647.435,00	35,80%
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	152.050,00	8,41%
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	88.000,00	4,87%
Riscossione di crediti	0,00	0,00%
Assunzione di mutui e prestiti	558.436,00	30,88%
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
Permessi a costruire (ex oo.uu.) accertati tra le entrate correnti destinati a spese in conto capitale	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	0,00	0,00%
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00%
TOTALE	1.808.697,88	100,00%

SPESE	2011	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	1.782.907,88	99,58%
Espropri e servitu' onerose	0,00	0,00%
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00%
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00	0,00%
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	7.500,00	0,42%
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00%
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00%
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00%
Conferimenti di capitale	0,00	0,00%
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00%
TOTALE	1.790.407,88	100,00%

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



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

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

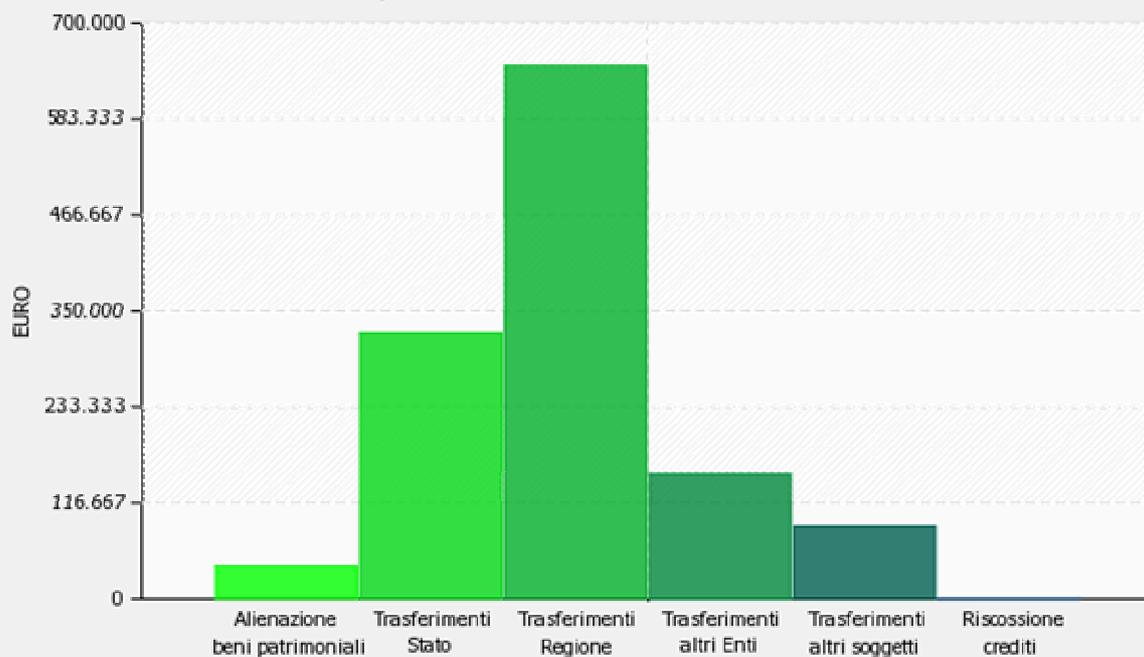
Nella prima tabella si indicano tali tipologie di entrata individuando la percentuale di ognuno rispetto al totale complessivo.

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI				
---	--	--	--	--

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	40.000,00	3,20%
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	322.776,88	25,82%
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	647.435,00	51,78%
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	152.050,00	12,16%
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	88.000,00	7,04%
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00%
TOTALE			1.250.261,88	100,00%

I medesimi dati finanziari vengono riproposti nel seguente grafico.

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



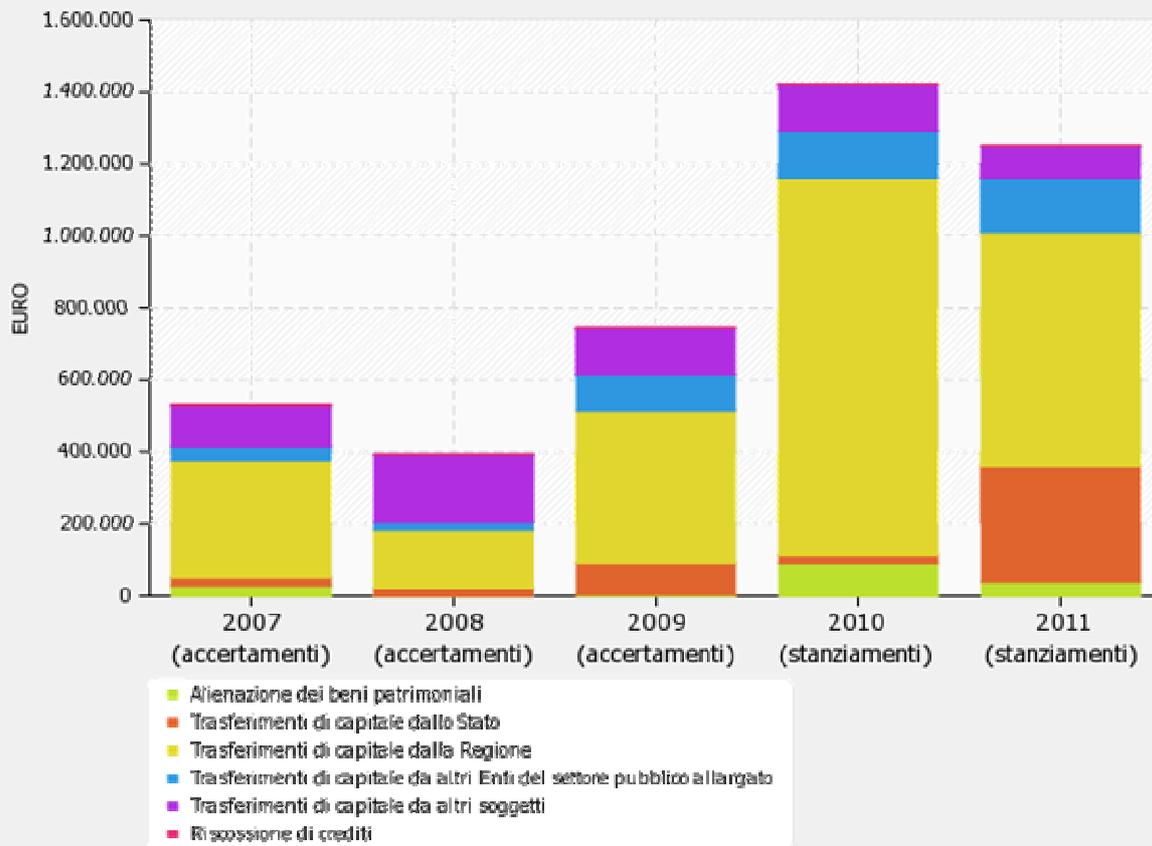
3.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI

I dati relativi alle entrate del titolo IV indicati nel precedente paragrafo vengono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa sul reperimento di tali tipo di risorse nel finanziamento delle spese in conto capitale.

Tale confronto viene attuato con la seguente tabella e grafico che evidenziano le risorse acquisite negli anni 2007-2009 e quelli previste negli anni 2010 e 2011.

TREND STORICO ENTRATE DA TRASFERIMENTI ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	29.189,75	0,00	3.708,59	91.000,00	40.000,00
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	22.542,05	22.574,52	87.667,06	22.776,88	322.776,88
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	325.614,00	161.514,00	423.766,22	1.048.580,00	647.435,00
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	37.500,00	20.658,28	99.735,00	130.000,00	152.050,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	114.632,62	187.687,92	129.256,46	129.000,00	88.000,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			529.478,42	392.434,72	744.133,33	1.421.356,88	1.250.261,88

TREND STORICO ENTRATE ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE, RISCOSSIONI DI CREDITI



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

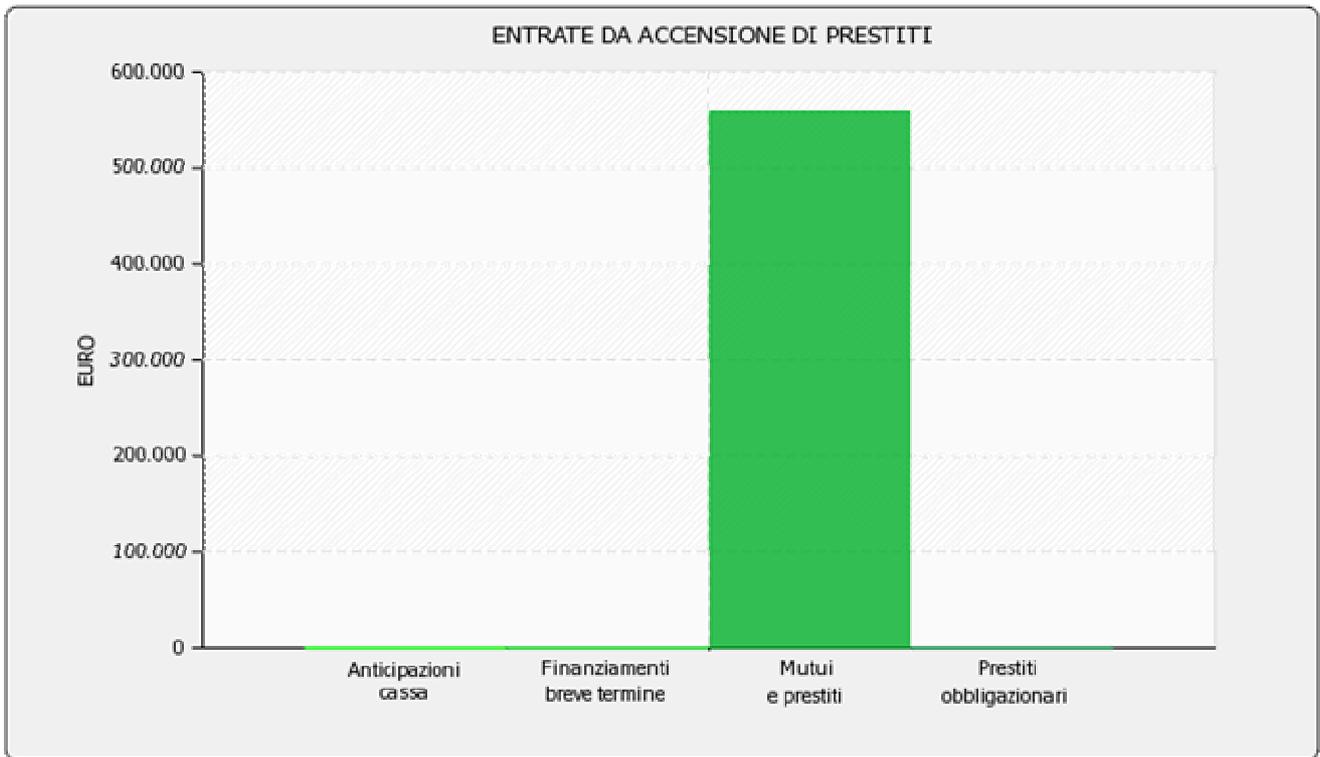
Il secondo gruppo di tipologie di entrate destinate al finanziamento delle spese in conto capitale le ritroviamo all'interno del titolo V.

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

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

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

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00%
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00%
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	558.436,00	100,00%
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
TOTALE			558.436,00	100,00%

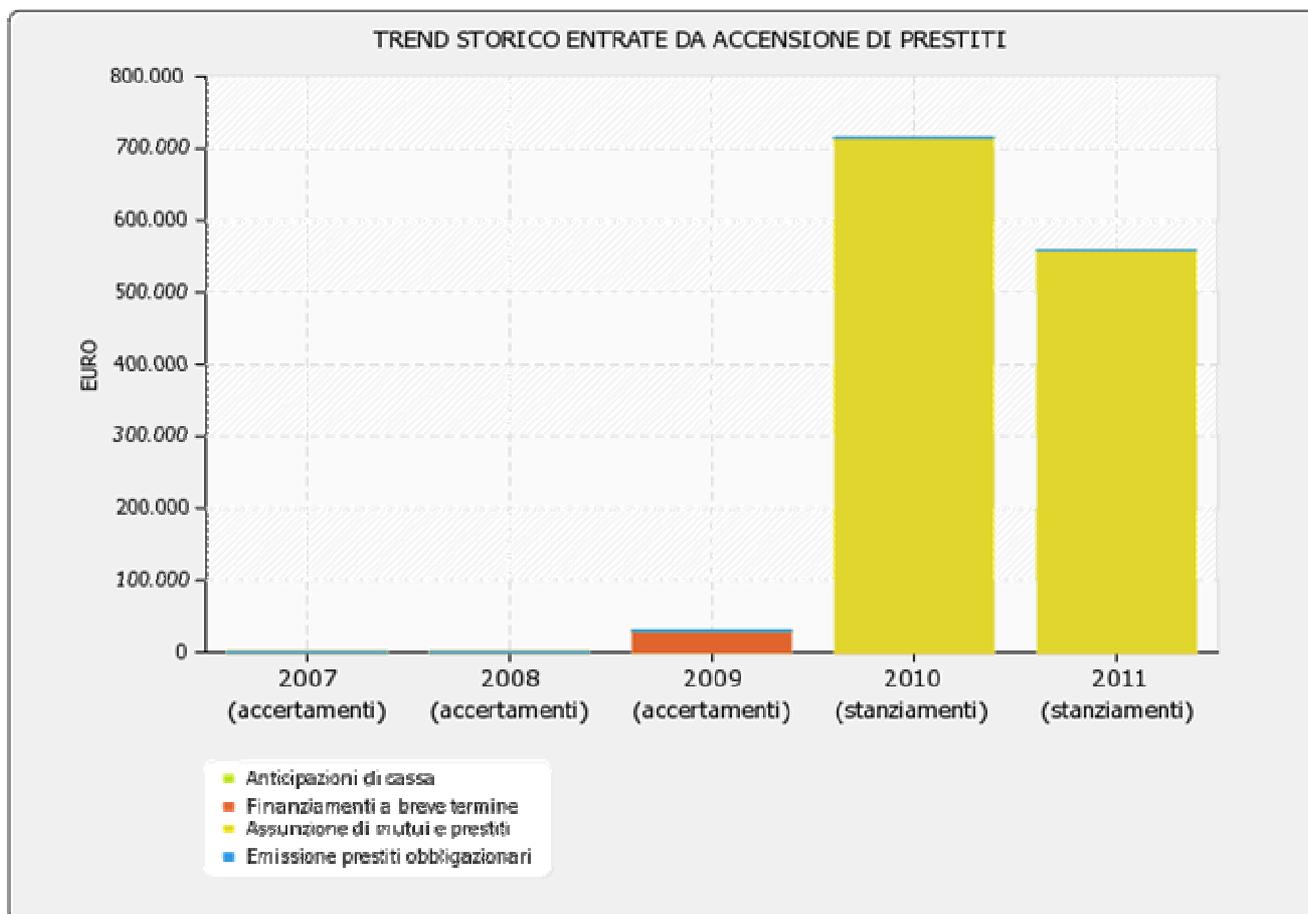


3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

In questa sezione viene rappresentato, in forma tabellare e grafica, lo sviluppo negli ultimi anni di tali tipologie d'entrata.

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI							
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	714.666,00	558.436,00
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00	30.000,00	714.666,00 (1)	558.436,00 (1)

(1) La somma comprende la quota di €. 380.000,00 di mutui a carico dello Stato di cui €. 250.000,00 L. 28/2002 per adeguamento antisismico Edificio Scuola dell'Infanzia ed €. 130000,00 per adeguamento antisismico Edificio scolastico.



3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

Tra le fonti di finanziamento che ritroviamo nel titolo V, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni programmate per il 2011 e la consistenza finale del debito per finanziamenti prevista per fine esercizio.

DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

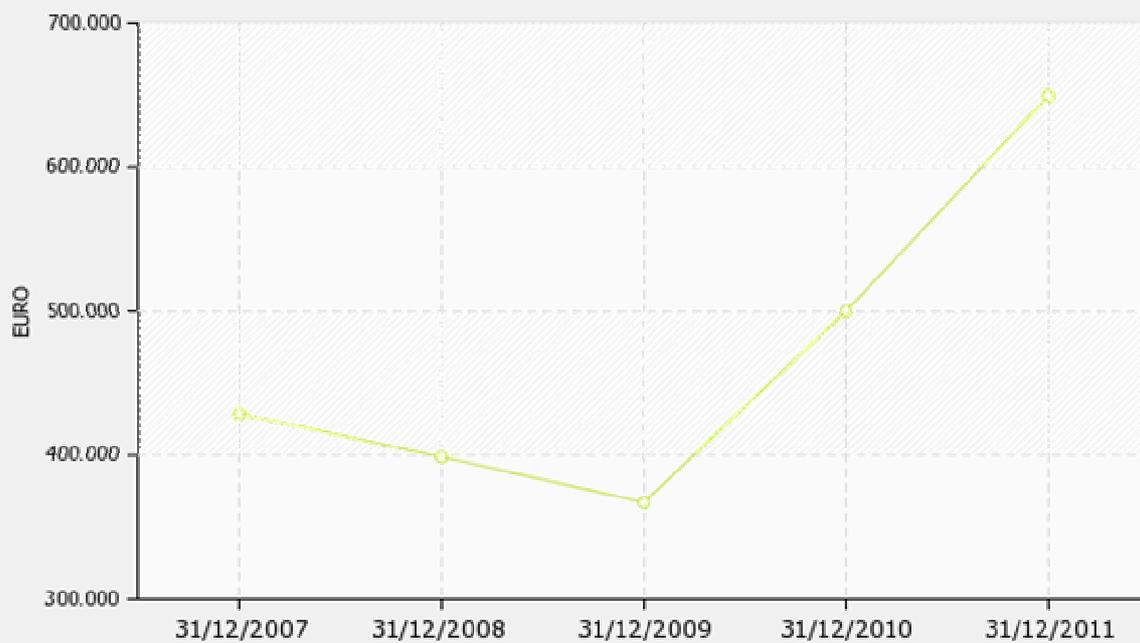
DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
	2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
ACCERTAMENTI TIT. V, CAT. 3 (Assunzione di mutui e prestiti)	0,00	0,00	0,00	714.666,00	558.436,00
	(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
IMPEGNI TIT. III, INT. 3 (Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti)	57.116,12	30.004,55	31.622,81	23.156,74	29.256,49

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

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2007-2011

CONSISTENZA INDEBITAMENTO AL:	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
	428.841,68	398.836,93	367.214,12	500.286,75	649.466,26

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2007-2011



PAGINA DI COMMENTO DA PARTE DELL'ENTE.

Analizzando le tabelle su-indicate, si può affermare che l'indebitamento nel corso del 2011 si aumenterà, in quanto viene prevista l'assunzione di un mutuo per concorrere al finanziamento del terzo lotto dei lavori di adeguamento antisismico dell'Edificio scolastico altrimenti non reperibili.

Occorre peraltro evidenziare che è prevista l'assunzione di n. 2 mutui con oneri a carico dello Stato per adeguamento antisismico degli edifici adibiti a Scuola dell'Infanzia e Scuola primaria e secondaria di 1 grado del Capoluogo.

3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

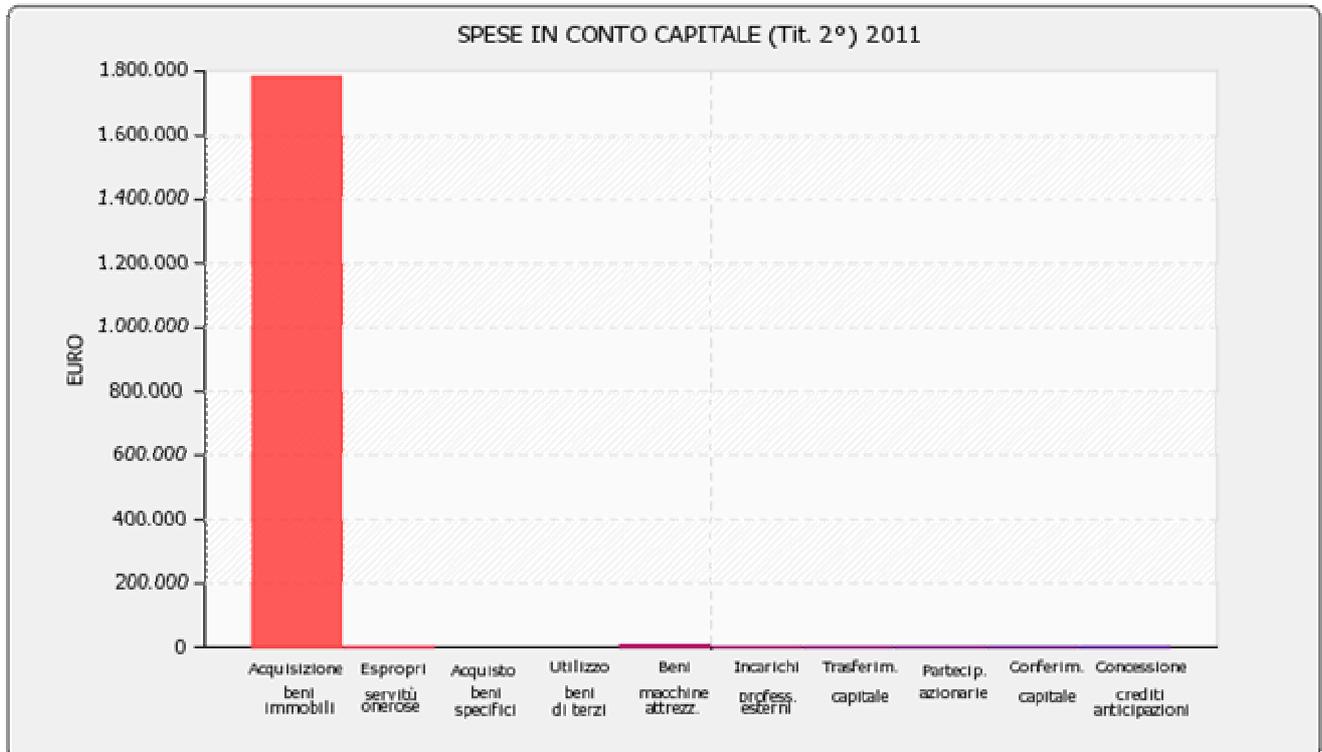
In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui viene evidenziata la politica d'investimento dell'amministrazione programmata per il 2011.

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE (Tit. 2°) 2011				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	1.782.907,88	99,58%
II	2	Espropri e servitu' onerose	0,00	0,00%
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00%
II	4	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00%
II	5	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	7.500,00	0,42%
II	6	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00%
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00%
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00%
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00%
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00%
TOTALE			1.790.407,88	100,00%

Per facilitare la comprensione delle scelte effettuate in sede di bilancio 2011 dall'amministrazione tra i vari interventi i medesimi dati finanziari vengono esposti graficamente con il seguente istogramma.



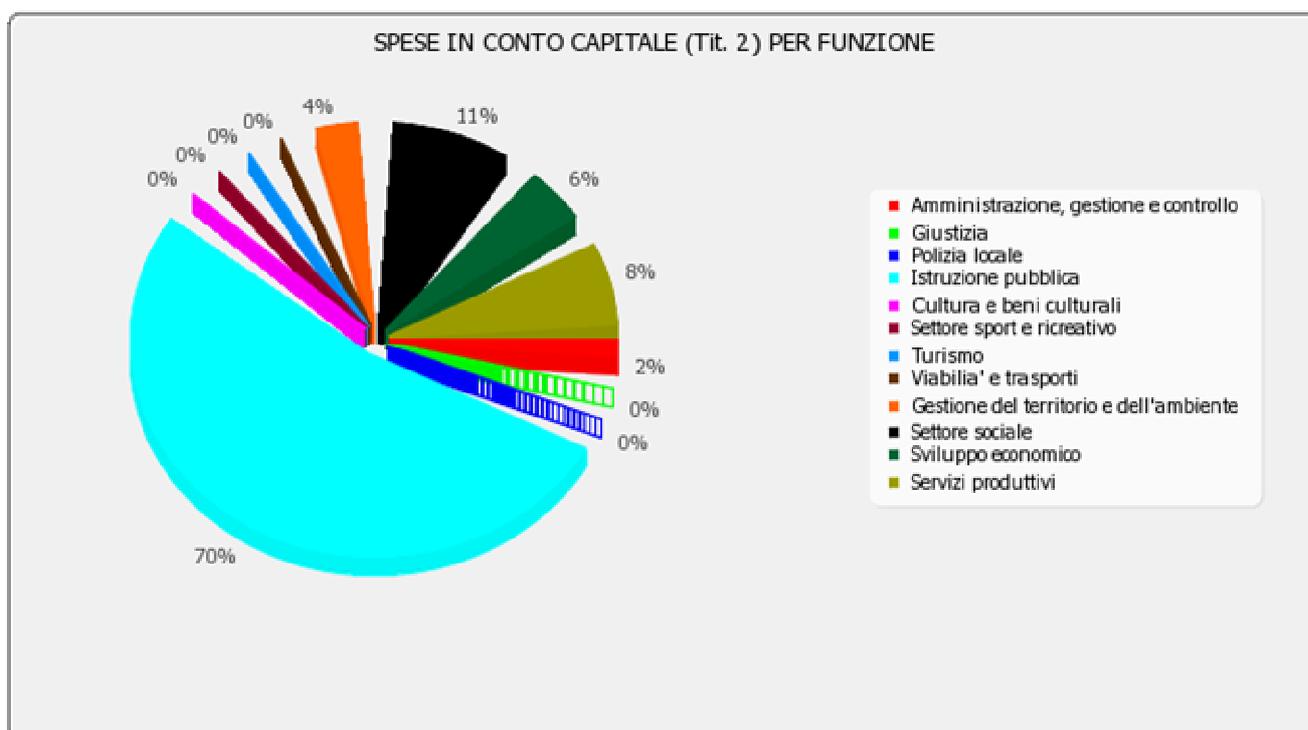
3.4.1 - L'ARTICOLAZIONE PER FUNZIONI DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONE			
N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	31.276,88	1,75%
2	Giustizia	0,00	0,00%
3	Polizia locale	0,00	0,00%
4	Istruzione pubblica	1.247.228,80	69,66%
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
6	Settore sport e ricreativo	0,00	0,00%
7	Turismo	0,00	0,00%
8	Viabilità e trasporti	0,00	0,00%
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	69.710,00	3,89%
10	Settore sociale	190.316,00	10,63%
11	Sviluppo economico	99.826,20	5,58%
12	Servizi produttivi	152.050,00	8,49%
	TOTALE	1.790.407,88	100,00%

Maggiormente intuitivo è il seguente grafico che espone la medesima articolazione funzionale programmata nel bilancio di previsione 2011.



3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

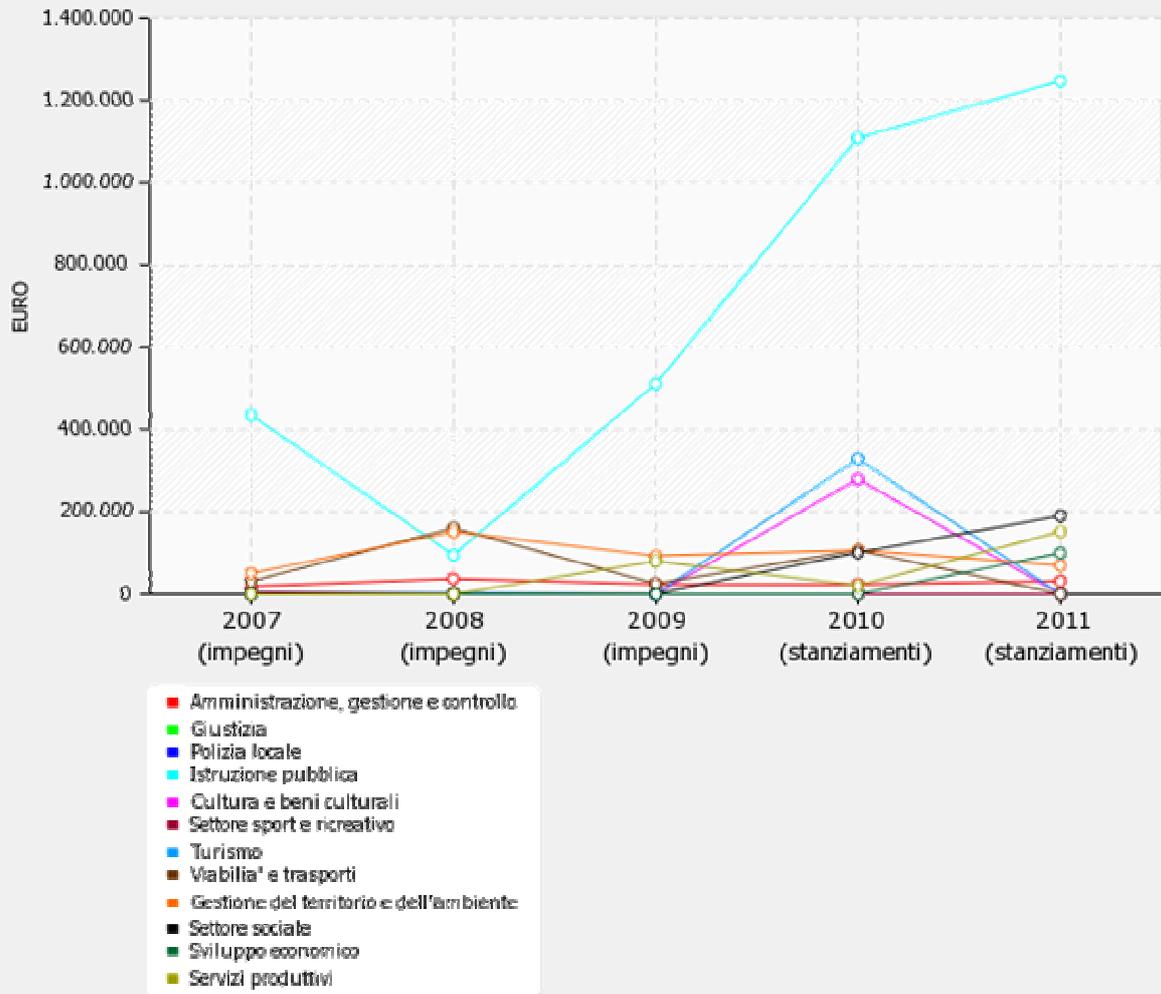
Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato nei vari esercizi trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra di funzioni.

La verifica di tale sviluppo è reso possibile dalla seguente tabella.

TREND STORICO SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONI 2007-2011

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	18.604,48	37.074,41	23.585,45	23.300,00	31.276,88
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Polizia locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione pubblica	435.485,93	95.000,00	511.269,84	1.109.636,00	1.247.228,80
5	Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00	279.780,00	0,00
6	Settore sport e ricreativo	5.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	2.000,00	0,00	329.030,00	0,00
8	Viabilità e trasporti	30.569,75	160.752,00	25.098,00	106.702,00	0,00
9	Gestione del territorio e dell'ambiente	50.337,44	151.273,81	92.845,54	106.679,94	69.710,00
10	Settore sociale	880,00	762,00	685,10	100.793,73	190.316,00
11	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	99.826,20
12	Servizi produttivi	0,00	0,00	80.135,00	20.651,21	152.050,00
	TOTALE	541.037,60	446.862,22	733.618,93	2.076.572,88	1.790.407,88

TREND STORICO SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONI 2007-2011

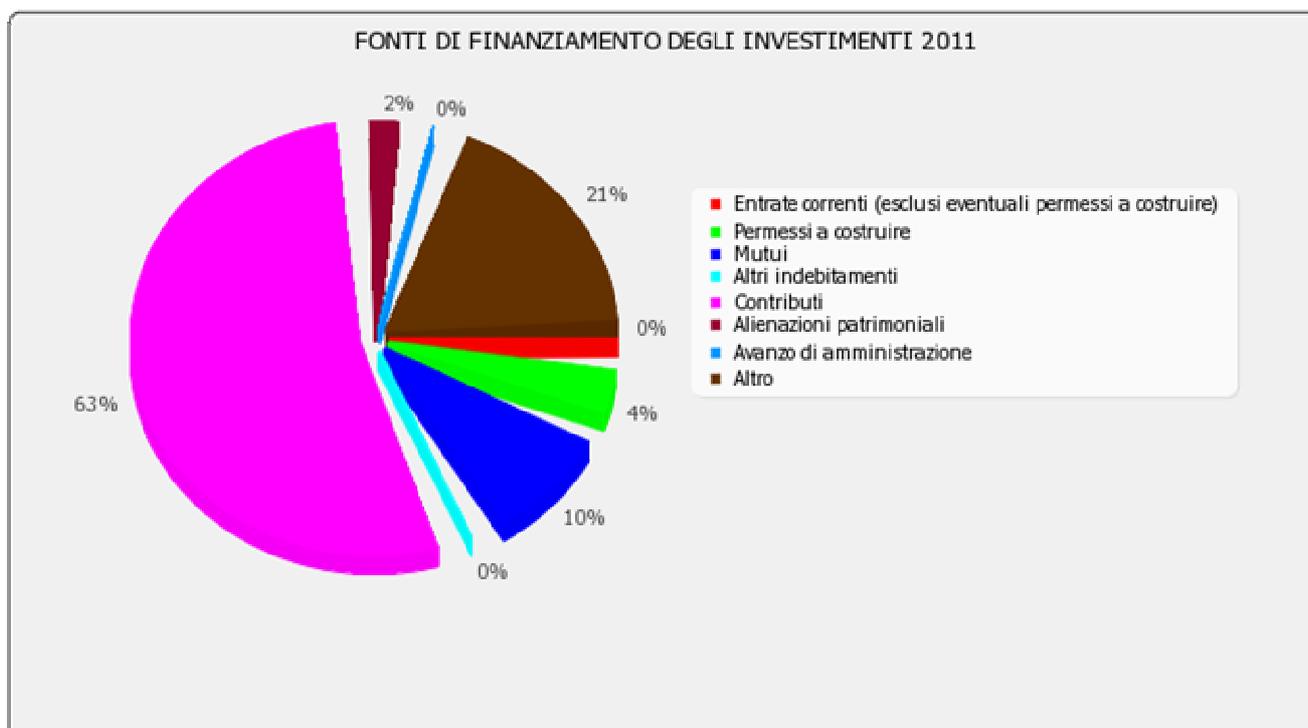


3.4.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Vista l'importanza delle scelte delle fonti di finanziamento da parte dell'amministrazione nelle politiche d'investimento si integrano le informazioni precedentemente esposte con questa sezione in cui vengono presentati ulteriori dati sintetici sulle tipologie di fonti maggiormente utilizzate tramite la seguente tabella e grafico.

FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2011

FONTI DI FINANZIAMENTO	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti (esclusi eventuali permessi a costruire)	0,00	0,00%
Permessi a costruire	69.710,00	3,89%
Mutui	178.436,00	9,97%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	1.122.261,88	62,68%
Alienazioni patrimoniali	40.000,00	2,23%
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00%
Altro	380.000,00	21,22%
TOTALE	1.790.407,88	100,00%



SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Nel bilancio di previsione, oltre agli equilibri evidenziati nelle sezioni precedenti, deve esservi coincidenza:

1) tra gli stanziamenti d'entrata, indicati nel titolo V, e di spesa, indicati nel titolo III, relativi alle anticipazioni di cassa e i finanziamenti a breve termine;

2) tra gli stanziamenti di entrata, indicati nel titolo VI, e di spesa, indicati nel titolo IV, relativi ai servizi per conto terzi.

Il rispetto di tale equivalenze nel bilancio di previsione 2011 è sintetizzato nelle due tabelle seguenti.

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA E FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE			
ENTRATE			
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00
			0,00
SPESE			
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00
III	2	Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00
			0,00
EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.		DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	291.500,00
			291.500,00
SPESE			
Tit.		DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	291.500,00
			291.500,00

4.2 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al bilancio di previsione 2011 che permettono di comprendere in modo intuitivo le scelte programmatiche effettuate dall'amministrazione.

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2011		
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO DI RIFERIMENTO 2011
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	68,26
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	51,57
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	778,59
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	481,93
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	209,13
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	75,05
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,50
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	346,57
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	37,27
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	35,82
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	28.995,58
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,014

Confrontando i medesimi indicatori con gli anni precedenti si ottiene la seguente tabella.

EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI						
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
		2007	2008	2009	2010	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	73,30	65,91	65,75	66,99	68,26
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	56,36	49,80	50,37	49,70	51,57
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	826,33	871,41	799,55	800,55	778,59
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	560,70	517,30	475,95	481,29	481,93
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	168,70	226,64	214,95	227,30	209,13
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	94,22	94,57	75,02	92,39	75,05
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,23	0,19	0,29	0,52	0,50
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	233,19	215,83	212,84	266,96	346,57
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	38,23	35,88	37,40	38,26	37,27

Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	36,49	34,67	35,45	35,86	35,82
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	28.995,58
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,087	1,080	1,012	1,014	1,014

4.3 CONCLUSIONI

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario esprime il proprio parere favorevole alla bozza di Bilancio 2011 in quanto vengono rispettati gli equilibri di bilancio e gli altri vincoli imposti dalla vigente normativa in materia.

Londa, lì 04.03.2011

Il Responsabile del Servizio
Affari Generali e Finanziari
Dott. Moreno Fontani