

Comune di Bagno a Ripoli (FI)

R *elazione* ***T*** *ecnica*

al Bilancio annuale di previsione

2011

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2011 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi previsti dal Testo Unico degli enti locali, approvato con D.Lgs. n. 267/2000, e secondo le modalità definite nel Regolamento di contabilità.

Esso sintetizza un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "documento di indirizzi" in un'ottica annuale e triennale.

D'altra parte l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 3 del principio contabile n. 1: *"L'attività di programmazione è il processo di analisi e valutazione, nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, della possibile evoluzione della gestione dell'ente e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto ai piani e programmi futuri. Deve essere rappresentata negli schemi di programmazione e previsione del sistema di bilancio in modo veritiero e corretto e rappresenta il «contratto» che il governo politico dell'ente assume nei confronti dei cittadini e degli altri utilizzatori del sistema di bilancio stesso. L'attendibilità, la congruità e la coerenza dei bilanci è prova dell'affidabilità e credibilità dell'Amministrazione. Gli utilizzatori del sistema di bilancio devono disporre delle informazioni necessarie per valutare gli impegni politici assunti e le decisioni conseguenti, il loro onere e, in sede di rendiconto, il grado di mantenimento degli stessi".*

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come esso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle sottostanti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei principi ancora una volta riaffermati dal legislatore nel nuovo Testo Unico, quali:

- ***l'unità***, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- ***l'annualità***, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- ***l'universalità***, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- ***l'integrità***, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- ***la veridicità ed attendibilità***, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- ***il pareggio finanziario***, il totale generale delle entrate è pari al totale della spesa così come risultante dal quadro generale riassuntivo sotto riportato che, con riferimento al nostro ente, riporta le previsioni per titoli per l'anno 2011 e sintetizza l'equilibrio generale di bilancio.

SITUAZIONE RIASSUNTIVA	PARZIALE	TOTALE
Avanzo di amministrazione applicato	0,00	
Titolo I - Entrate tributarie	12.805.000,00	
Titolo II - Entrate da trasferimenti	5.674.836,00	
Titolo III - Entrate extratributarie	3.955.597,00	
Titolo IV - Entrate per alienazioni di beni patrim., trasferim. di capitali, riscoss. crediti	3.506.831,00	
Titolo V - Entrate da accensioni di prestiti	1.780.000,00	
Titolo VI - Servizi per conto di terzi	3.271.316,00	
Totale Entrate 2011		30.993.580,00
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	
Titolo I - Spese correnti	21.815.235,00	
Titolo II - Spese in conto capitale	3.831.431,00	
Titolo III - Rimborso di prestiti	2.075.598,00	
Titolo IV - Servizi per conto di terzi	3.271.316,00	
Totale Spese 2011		30.993.580,00

Si precisa che nella costruzione del documento, oltre ai principi previsti dal TUEL e sopra riportati, l'ente si è attenuto ad un rispetto dei nuovi principi previsti dal Framework dei principi contabili ed in particolare al postulato 29 che precisa:

"Gli ulteriori postulati desumibili dall'ordinamento sono i seguenti:

- *Comprensibilità;*
- *Significatività e rilevanza;*
- *Attendibilità;*
- *Coerenza;*
- *Congruità;*
- *Motivata flessibilità;*
- *Neutralità;*
- *Prudenza;*
- *Comparabilità;*
- *Competenza finanziaria;*
- *Competenza economica."*

Per un approfondimento su questi principi si rinvia a testi specifici in materia.

Nei paragrafi che seguono procederemo all'approfondimento delle principali voci di entrata e di spesa al fine di comprendere meglio i contenuti del documento.

PARTE PRIMA: GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2011

1 ANALISI DEGLI EQUILIBRI PARZIALI: UNA VISIONE D'INSIEME

La tabella riportata nel paragrafo 1 sintetizza la manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione.

L'eccessiva sinteticità, però, con cui attraverso la suddetta tabella viene presentata la gestione dell'ente, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva a coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Ai fini di una conoscenza del bilancio e dei suoi contenuti, risulta indispensabile evidenziare le modalità con cui l'ente ha proceduto alla raccolta delle risorse da soggetti diversi, quali i cittadini e/o gli altri enti, determinando, preventivamente, l'ammontare complessivo delle somme a disposizione da spendere e, di conseguenza, l'ammontare delle spese da effettuare.

Nella costruzione di un documento contabile quale quello in esame, infatti, l'ente si è trovato di fronte ad una scelta alternativa, imposta dall'esiguità delle risorse a disposizione, che porta o a privilegiare il potenziamento della spesa corrente ed i servizi dell'ente, oppure ad utilizzare le stesse somme per realizzare infrastrutture determinando, in tal modo, attraverso la maggiore spesa per interessi ed il rimborso delle quote capitali, una contrazione delle possibilità di spesa corrente futura.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;

b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;

c) Bilancio movimento fondi, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;

d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

In generale si può ritenere che il già enunciato principio di equilibrio finanziario tra la parte entrata e spesa del bilancio dovrebbe trovare riscontro in ciascuna delle partizioni proposte. In realtà, in alcuni casi, si possono riscontrare situazioni di disequilibrio di segno opposto che si compensano tra di loro e che sono riconosciute ammissibili dallo stesso legislatore.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative, mentre ai paragrafi successivi si rinvierà l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

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

1.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova, anche se in modo implicito, la sua definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"... 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."

In generale potremmo dire che esso misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

BILANCIO CORRENTE - ENTRATE		Importo
a) Titolo I - Entrate tributarie	(+)	12.805.000,00
b) Titolo II - Entrate da trasferimenti	(+)	5.674.836,00
c) Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	3.955.597,00
A) Totale Entrate titoli I, II, III (a+b+c)		(=) 22.435.433,00
d) Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	16.800,00
e) Avanzo applicato alle spese correnti	(+)	0,00
f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria	(+)	845.200,00
g) Entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente	(+)	627.000,00
B) Totale rettifiche Entrate correnti (-d+e+f+g)		(=) 1.455.400,00
E1) TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE (A+B)		(=) 23.890.833,00

BILANCIO CORRENTE - SPESE		Importo
h) Titolo I - Spese correnti	(+)	21.815.235,00
i) Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	(+)	2.075.598,00
C) Totale Spese titoli I, III (h+i)		(=) 23.890.833,00
l) Titolo III cat. 01 - Rimborso per anticipazioni di cassa	(-)	0,00
m) Titolo III cat.02 - Rimborso finanziamenti a breve	(-)	0,00
n) Disavanzo applicato al Bilancio corrente	(+)	0,00
D) Totale rettifiche Spese correnti (-l-m+n)		(=) 0,00
S1) TOTALE SPESE BILANCIO CORRENTE (C+D)		(=) 23.890.833,00

RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA		Importo
E1) Totale Entrate del Bilancio corrente	(+)	23.890.833,00
S1) Totale Spese del Bilancio corrente	(-)	23.890.833,00
R1) Risultato del Bilancio corrente Avanzo (+) o Disavanzo (-) (E1-S1)	(=)	0,00

Nell'equilibrio di parte corrente si prevede di utilizzare per euro 627.000,00 entrate da investimenti, ovvero da alienazioni di immobili (v. lett. g)), che saranno utilizzate per il finanziamento straordinario di una operazione di estinzione anticipata di mutui. Questa operazione è volta, oltre a garantire gli equilibri di bilancio, a migliorare il saldo finanziario per il conseguimento dell'obiettivo del Patto di Stabilità.

1.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare, le spese d'investimento sono finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Esse permettono di assicurare quelle infrastrutture necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali del comune, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione. Contabilmente tali spese sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, spesso, trovano specificazione nel Programma triennale delle opere pubbliche a cui si rinvia per un approfondimento.

Secondo quanto stabilito dall'articolo 199 del D.Lgs. n. 267/2000, l'ente può provvedere al finanziamento delle spese di investimento mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (dopo l'approvazione del Rendiconto 2010).

Si ritiene opportuno precisare che il ricorso al credito, sebbene senza alcun dubbio sia la principale forma di copertura delle spese d'investimento, si ripercuote sul bilancio gestionale dell'ente per l'intera durata del periodo di ammortamento del finanziamento. Ne consegue che, a parità di spesa, la copertura delle quote di interessi passivi generati da nuovi mutui deve essere finanziata o con una riduzione di altre spese correnti consolidate oppure con un incremento delle entrate correnti.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei titoli IV e V, con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione, con le spese del titolo II da cui dovremmo però sottrarre l'intervento "Concessioni di crediti" che, come vedremo, sarà ricompreso nel successivo equilibrio di bilancio.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

BILANCIO INVESTIMENTI - ENTRATE		Importo
a) Titolo IV - Entrate da alienazione di beni, trasferimento di capitali, ecc.	(+)	3.506.831,00
b) Titolo V - Entrate da accensione di prestiti	(+)	1.780.000,00
A) Totale titoli IV e V Entrate (a+b)	(=)	5.286.831,00
c) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(-)	0,00
d) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(-)	0,00
e) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(-)	0,00
f) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria	(-)	845.200,00
g) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti	(-)	627.000,00
h) Entrate correnti che finanziano gli investimenti	(+)	16.800,00
i) Avanzo applicato al Bilancio investimenti	(+)	0,00
B - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (-c-d-e-f-g+h+i)	(=)	-1.455.400,00
E2) TOTALE ENTRATE DEL BILANCIO INVESTIMENTI (A+B)	(=)	3.831.431,00

BILANCIO INVESTIMENTI - SPESE		Importo
Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	3.831.431,00
C) Totale Spese titolo II	(=)	3.831.431,00
Titolo II interv. 10 - Concessione di crediti	(-)	0,00
D) Totale rettifiche spese Bilancio investimenti	(=)	0,00
S2) TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI (C+D)	(=)	3.831.431,00

RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI		Importo
E2) Totale Entrate del Bilancio investimenti	(+)	3.831.431,00
S2) Totale Spese del Bilancio investimenti	(-)	3.831.431,00
R2) Risultato Bilancio investimenti Avanzo (+) o Disavanzo (-) (E2-S2)	(=)	0,00

1.3 L'equilibrio del Bilancio movimento fondi

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto Bilancio per movimento fondi che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2011, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Totale Entrate movimento fondi} = \text{Totale Spese movimento fondi}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

BILANCIO MOVIMENTO FONDI - ENTRATE		Importo
a) Titolo IV cat. 06 - Riscossione di crediti	(+)	0,00
b) Titolo V cat. 01 - Anticipazioni di cassa	(+)	0,00
c) Titolo V cat. 02 - Finanziamento a breve termine	(+)	0,00
E3) Totale Entrate del Bilancio movimento fondi (a+b+c)	(=)	0,00

BILANCIO MOVIMENTO FONDI - SPESE		Importo
d) Titolo II int. 10 - Concessione di crediti	(+)	0,00
e) Titolo III int. 01 - Rimborso di anticipazioni di cassa	(+)	0,00
f) Titolo III int. 02 - Rimborso finanziamenti a breve termine	(+)	0,00
S3) Totale Spese del Bilancio movimento fondi (d+e+f)	(=)	0,00

RISULTATO BILANCIO MOVIMENTO FONDI		Importo
E3) Totale Entrate del Bilancio movimento di fondi	(+)	0,00
S3) Totale Spese del Bilancio movimento di fondi	(-)	0,00
R3) Risultato del Bilancio movimento fondi (E3-S3)	(=)	0,00

1.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al titolo VI ed al titolo IV ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- *le ritenute d'imposta sui redditi;*
- *le somme destinate al servizio economato;*
- *i depositi contrattuali.*

Sul tema è intervenuto anche il principio contabile n. 1 che al punto 48 precisa: *"I servizi per conto di terzi sono servizi che impongono entrate e spese costituenti al tempo stesso un credito ed un debito dell'ente. Sono puntualmente definiti e sono immodificabili"*.

L'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo VI Entrate} = \text{Titolo IV Spese}$$

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

RISULTATO BILANCIO DI TERZI		Importo
E4) Totale Entrate del Bilancio di terzi	(+)	3.271.316,00
S4) Totale Spese del Bilancio di terzi	(-)	3.271.316,00
R3) Risultato del Bilancio di terzi (E4-S4)	(=)	0,00

1.5 Il Patto di stabilità 2011

La normativa riguardante il patto di stabilità per il triennio 2011-2013 è stata integralmente riscritta con la Legge n. 220/2010 (Legge di stabilità) che, a distanza di pochi mesi ha modificato i contenuti del D.L. 78/2010 così come convertito nella Legge n. 120/2010.

In particolare, le novità più significative riguardano le modalità di calcolo del saldo obiettivo.

Le nuove disposizioni del patto di stabilità interno, presenti nella Legge n. 220/2010, prevedono che l'obiettivo di ciascun ente locale sia individuato in base alla spesa corrente media sostenuta nel periodo 2006-2008.

Nel triennio 2011-2013 ogni ente dovrà, quindi, conseguire un saldo di competenza mista non inferiore al valore della propria spesa corrente media registrata negli anni 2006-2008 moltiplicata per una percentuale fissata per ogni anno del triennio.

Al fine di evitare che il maggior sforzo sia sostenuto dagli enti maggiormente dipendenti dai trasferimenti statali, all'obiettivo, definito come quota della spesa corrente media 2006-2008, sarà detratto un valore pari alla riduzione dei trasferimenti erariali determinata dal comma 2 dell'articolo 14 del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122.

Il nuovo meccanismo di calcolo, per l'anno 2011, prevede, inoltre, un fattore di correzione finalizzato a ridurre la distanza fra i nuovi obiettivi (previsti dall'articolo 1, commi 91 e 92 della Legge n. 220/2010) e quelli calcolati in base alla previgente normativa (articolo 77-bis del Decreto Legge n. 112/2008).

Un ultimo addendo di calcolo è costituito, infine, dall'applicazione nelle varie regioni del cosiddetto Patto Regionale.

Restano invece pressoché inalterate le modalità operative riguardanti:

- la predisposizione di un prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli del patto 2011-2013 da allegare al bilancio;
- la verifica semestrale da trasmettere alla RGS entro il 30 luglio ed il 31 gennaio utilizzando un apposito modello definito con decreto ed utilizzando il sito www.pattostabilita.rgs.tesoro.it;
- la certificazione finale entro il 31 marzo dell'anno successivo.

Sospeso il sistema premiante resta invece confermato quello sanzionatorio così come modificato dal D.L. n. 78/2010 così come convertito dalla Legge n. 122/2010 che prevede, in caso di mancato rispetto del Patto, che l'ente non può, nell'anno successivo a quello dell'inadempienza:

- a) impegnare spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;
- b) ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;
- c) procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione (comma 119);
- d) le indennità di funzione e i gettoni di presenza indicati nell'articolo 82 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni, sono rideterminati con una

riduzione del 30 per cento rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2008 (comma 120);

- e) riduzione dei trasferimenti erariali di un importo pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato, con esclusione dei trasferimenti destinati all'onere di ammortamento dei mutui; in caso i trasferimenti dell'anno siano insufficienti a coprire il differenziale, la parte non coperta verrà traslata negli anni successivi provvedendo al taglio dei relativi trasferimenti di competenza.

Alla luce di quanto sopra riportato ed al fine di ottemperare a quanto disposto dalla normativa vigente, si è provveduto nel nostro ente al calcolo del valore obiettivo da conseguire nell'anno 2011:

	Importo
Fase 1: determinazione del SALDO OBIETTIVO COME PERCENTUALE DATA DELLA SPESA MEDIA 11,4% della spesa media 2006/2008	2.499
Fase 2: neutralizzazione del taglio dei trasferimenti	715
Fase 3: applicazione del fattore di correzione (50%)	607
Fase 4: applicazione correzione per patto regionale SALDO OBIETTIVO 2011	1.177

Alla luce del valore così come sopra riportato e delle prime analisi compiute anche al fine di ottemperare a quanto previsto dal comma 107 dell'articolo 1 della Legge di stabilità (L. n. 220/2010) che, si ricorda, dispone di allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo della capacità prospettica dell'ente di conseguire il sopraddetto risultato, si può concludere che l'ente è in grado di conseguire il risultato attraverso una adeguata politica di budgettizzazione e di monitoraggio costante della spesa.

Con il seguente prospetto si evidenzia le modifiche apportate agli obiettivi del patto di stabilità con la Legge Finanziaria 2011, rispetto a quelli indicati dalle Legge Finanziaria 2010:

Finanziari a 2010 Obiettivo 2010	Finanziaria 2010 Obiettivo 2011	Finanziaria 2011 Obiettivo 2011	Finanziaria 2011 Obiettivo 2012	Finanziaria 2011 Obiettivo 2013
- 26.000	+ 570.000	+ 1.177.000 + 107% rispetto all'obiettivo 2011 della Finanziaria 2010	+ 1.869.000 + 228% rispetto all'obiettivo 2011 della Finanziaria 2010; + 59 % rispetto all'obiettivo 2011 della Finanziaria 2011.	+ 1.869.000 idem

Al momento non esistono margini per la realizzazione di nuove opere. il plafond disponibile per pagamenti in c/capitale è stato così ripartito:

	Spese in c/capitale (pagamenti +residui)	Pagamenti previsti per OO.PP. già iniziate o per le quali sono già state assunte degli impegni. (B)	Importo disponibile per pagamenti in c/capitale diversi da realizzazione di OO.PP. (C)
	(A)		(A-B)
2011	€ 2.555.000	€ 1.763.00	€ 792.000
2012	€ 2.347.000	€ 1.547.000	€ 800.000
2013	€ 1.690.000	€ 900.000	€ 790.000

Dalla tabella precedente emerge un ulteriore elemento di criticità . Nella colonna (C) viene indicato l'importo disponibile per pagamenti in c/capitale che non riguardano la realizzazione di OO.PP.. In particolare per il 2011 viene evidenziato un importo di € 792.000 per spese per manutenzioni straordinarie di edifici ed automezzi, per incarichi professionali, per acquisto di attrezzature tecniche ed informatiche, di partecipazioni azionarie, di materiale librario, ecc. Tra le voci che compongono l'importo di 792.000 €, almeno 350.000 € saranno necessari per il pagamento di impegni assunti negli anni precedenti e 120.000 € dovranno essere versati al Comune di Firenze a titolo di 5^ rata per l'acquisto delle azioni ATAF in adempimento all'ultimo aumento di capitale sottoscritto. Occorre inoltre tener presente che in bilancio sono stanziati a residui circa 230.000 € per incarichi relativi al piano strutturale ed è probabile che almeno una parte dovranno essere pagati nel corso dell'anno e pertanto resta una disponibilità non superiore ai 200.000 €. per nuove spese in c/capitale per tipologie diverse dalla realizzazione di OO.PP. ma solo dopo aver alienato i cespiti come da piano delle alienazioni.

Occorre inoltre rilevare che il ricorso alle alienazioni non incide strutturalmente sulla nostra capacità di pagamento e sugli equilibri di bilancio ma rappresenta una soluzione contingente (“una tantum”) condizionata nel tempo dalla disponibilità dei cespiti da alienare. Una volta esaurite nel 2013 le alienazioni la ns. già limitata capacità di spesa in c/capitale si ridurrà drasticamente e se non interverranno modifiche alle norme che disciplinano il Patto di Stabilità già il prossimo anno nell’ambito della programmazione triennale 2012-2014 sarà estremamente problematico riuscire ad attestare per l’anno 2014 il rispetto dell’obiettivo.

Analogo problema potrebbe insorgere qualora la Regione Toscana ritardasse l’erogazione dei contributi per opere in corso di realizzazione. A conferma di ciò si allega il piano dei pagamenti (All.2) che costituisce un allegato obbligatorio al Bilancio di Previsione).

PARTE SECONDA: L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2011

2 ANALISI DELL'ENTRATA

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi del documento contabile si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, e cercando di evidenziare le modalità con cui esse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

Il principio contabile n. 1 al punto 48 precisa:

"Struttura e contenuto. L'ordinamento prevede una classificazione dell'entrata in sei titoli, secondo la fonte di provenienza, e della spesa in quattro titoli. Sono unità elementari del bilancio, la "risorsa" per le entrate e l'«intervento» per la spesa.

Con il bilancio di previsione il Consiglio, nell'ambito della sua funzione di indirizzo e di programmazione, assegna i mezzi finanziari ai servizi, la cui ulteriore specificazione spetterà poi alla giunta in sede di piano esecutivo di gestione, se previsto".

A tal fine, l'analisi dell'entrata si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei sei titoli, per poi approfondire le varie categorie.

2.1 Analisi per titoli

Ai fini dell'analisi dell'entrata del bilancio degli enti locali, seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore, partendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e, progressivamente, procederemo verso il basso cercando di comprendere come i valori complessivi siano stati determinati e come, anche attraverso il confronto delle previsioni dell'anno 2011 con gli stanziamenti dell'anno precedente e con gli accertamenti definitivi degli anni 2009 e 2008, l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo.

Il principio contabile al punto 49 precisa:

"La parte delle entrate nel bilancio di previsione. La parte delle entrate è ordinata come segue:

- titoli, secondo la fonte di provenienza delle entrate, ossia la natura dell'entrata;
- categorie, secondo la tipologia delle entrate all'interno della fonte di provenienza;
- risorse, in base all'oggetto dell'entrata, specificatamente individuato all'interno della categoria di appartenenza. Le risorse non sono definite e sono quindi rimesse alle decisioni dell'ente locale."

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

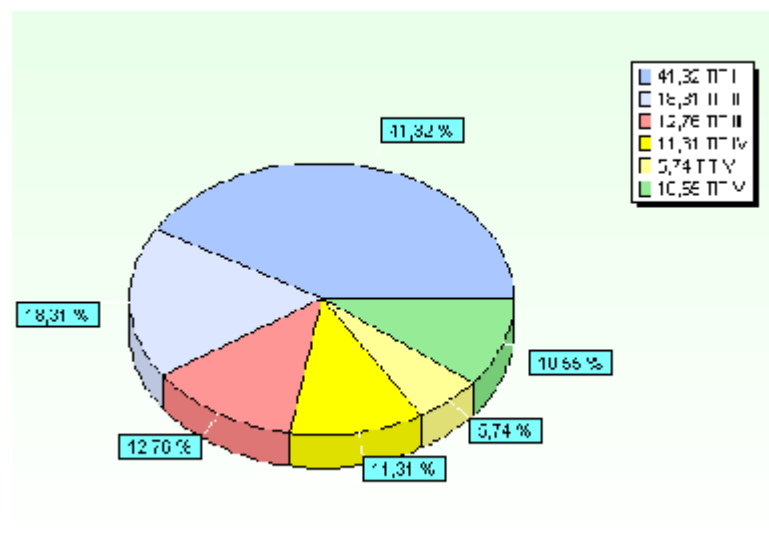
- a) il **"Titolo I"** comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- b) il **"Titolo II"** vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente;
- c) il **"Titolo III"** sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- d) il **"Titolo IV"** è costituito da entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- e) il **"Titolo V"** propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- f) il **"Titolo VI"** comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi.

Per maggior completezza nell'esposizione si richiama il principio contabile n. 1, e precisamente il punto 50, che specifica: *"Le risorse sono indistintamente destinate ad essere impiegate nelle diverse attività di competenza dell'ente. Soltanto la legge può disciplinare la destinazione di risorse specifiche a particolari e precisate attività. Si tratta di risorse che individuano entrate aventi vincolo di specifica destinazione stabilito per legge. Per tutte le altre, vale il principio dell'unità del sistema di bilancio, come enunciato dalla legge ed interpretato dal documento Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali.*

Anche in riferimento ai servizi le risorse si possono distinguere tra «indistinte e generali», se non risultano riferibili a determinati e individuati servizi, o «specifiche e tipiche» se risultano ascrivibili a servizi determinati o determinabili nella struttura organizzativa dell'ente. Si individuano, altresì, le risorse costituite dai «proventi dei servizi» che sono direttamente correlate ai servizi organizzati e resi dall'Ente".

Partendo da questa breve introduzione, passiamo ad analizzare il bilancio del nostro ente che presenta una consistenza per titoli, sintetizzata nella tabella e nel grafico che seguono.

TITOLI DELL'ENTRATA	2011	%
TITOLO I - Entrate tributarie	12.805.000,00	41,32
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	5.674.836,00	18,31
TITOLO III - Entrate extratributarie	3.955.597,00	12,76
TITOLO IV - Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.506.831,00	11,31
TITOLO V - Entrate derivanti da accensione di prestiti	1.780.000,00	5,74
TITOLO VI - Entrate da servizi per conto di terzi	3.271.316,00	10,55
Totale	30.993.580,00	100,00



La tabella successiva, invece, permette un confronto con gli stanziamenti dell'esercizio 2010 e con gli accertamenti definitivi degli anni 2009 e 2008.

In tal modo si ottengono ulteriori spunti di riflessione per comprendere alcuni scostamenti rispetto al trend medio.

TITOLI DELL'ENTRATA	2008	2009	2010	2011
TITOLO I	12.252.449,67	12.376.890,44	12.908.900,00	12.805.000,00
TITOLO II	6.394.755,99	6.382.268,21	7.252.563,13	5.674.836,00
TITOLO III	4.149.830,48	4.183.110,54	3.936.202,00	3.955.597,00
TITOLO IV	9.590.551,40	3.794.845,80	2.492.170,21	3.506.831,00
TITOLO V	300.085,00	90.305,62	844.991,00	1.780.000,00
TITOLO VI	2.471.179,43	2.014.911,27	3.456.316,00	3.271.316,00
Totale	35.158.851,97	28.842.331,88	30.891.142,34	30.993.580,00

2.2 Le Entrate tributarie

Le entrate tributarie sono suddivise in tre principali categorie che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La categoria 01 "Imposte" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione. La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta comunale sugli immobili (ICI);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica;
- l'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche, nel caso in cui l'ente abbia istituito il tributo;
- la compartecipazione Irpef.

La categoria 02 "Tasse" ripropone i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti.

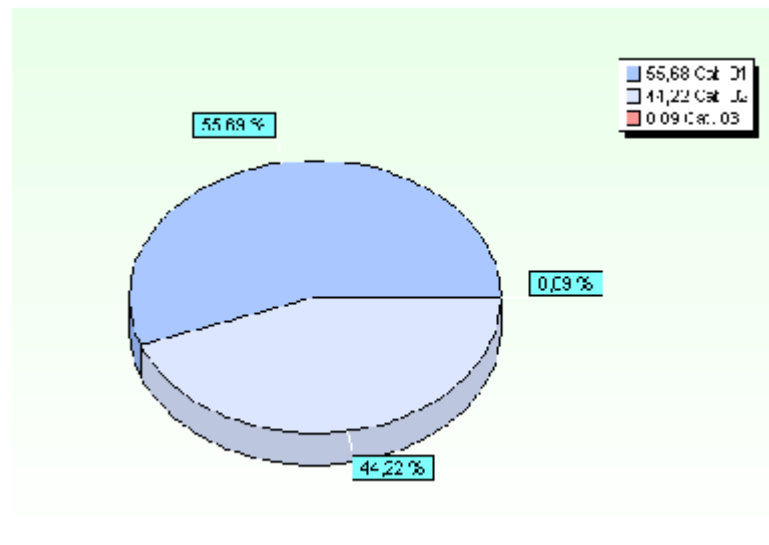
La categoria 03 "Tributi speciali" costituisce una voce residuale in cui sono iscritte tutte quelle forme impositive dell'ente non direttamente ricomprese nelle precedenti.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo I dell'entrata riferita al bilancio annuale 2011 e, poi, il confronto di ciascuna categoria con gli importi definitivi dell'anno 2010 e con gli accertamenti del 2009 e 2008.

TITOLO I	2011	%
CATEGORIA 1^ - Imposte	7.130.000,00	55,68
CATEGORIA 2^ - Tasse	5.663.000,00	44,22
CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	12.000,00	0,09
Totale	12.805.000,00	100,00

TITOLO I	2008	2009	2010	2011
CATEGORIA 1^ - Imposte	7.155.551,58	7.342.489,61	7.243.900,00	7.130.000,00
CATEGORIA 2^ - Tasse	5.084.109,48	5.020.439,03	5.653.000,00	5.663.000,00
CATEGORIA 3^ - Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	12.788,61	13.961,80	12.000,00	12.000,00
Totale	12.252.449,67	12.376.890,44	12.908.900,00	12.805.000,00

Il grafico, riferito solo all'anno 2011, esprime in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie categorie.



lotta all'evasione fiscale: l'Agenzia delle Entrate, l'INPS e la Regione Toscana riconosceranno ai comuni una quota percentuale delle somme riscosse a titolo definitivo, qualora quest'ultimi collaboreranno all'attività di accertamento. Si tenga presente che le percentuali tra quanto accertato e quanto riscosso sono sempre molto basse. La speranza di poter ottenere nel medio periodo un incremento di risorse è direttamente proporzionale al personale qualificato che l'Amministrazione potrà dedicare a tale attività. Nell'ultimo triennio il numero degli avvisi di accertamento ICI emessi è calato sia perché è diminuito il personale che può dedicarsi all'attività di controllo sia perché è diminuita la base imponibile su cui effettuare le verifiche (con l'esenzione della 1^a casa il gettito si è ridotto del 40%, inoltre sono state soppresse le sanzioni per omessa ed infedele denuncia):

	2008	2009	2010
Avvisi ICI emessi	n. 1367	n. 823	n. 585

Dall'attività di recupero tributario si stima di recuperare complessivamente tra ICI e TARSU circa 550.000 €, nel 2010 la previsione definitiva ammonta a 680.000 €.

La lotta all'evasione rappresenta in ogni caso l'unica opportunità concessa per poter disporre di nuove risorse tributarie in quanto anche per il 2011 è stato confermato il blocco della leva fiscale con l'unica eccezione della TARSU. In ogni caso il presente schema di bilancio è stato impostato senza prevedere l'aumento delle tariffe TARSU, a fronte di un probabile incremento dei costi stimato nella misura del 2% .

Le entrate relative all'attività di recupero tributario subiscono nel periodo 2008-2013 le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Prev. Definitive 2010	Prev.2011	Prev.2012	Prev.2013
I.C.I.	€ 465.442	€ 614.982	€ 376.500	€ 250.000	€ 150.000	€ 150.000
T.A.R.S.U	€ 227.367	€ 298.695	€ 350.000	€ 304.000	€ 156.000	€ 156.000
TOTALE	€ 692.809	€ 913.677	€ 726.500	€ 504.000	€ 306.000	€ 306.000

Ulteriore elemento di incertezza è rappresentato dal fatto che non sono ancora chiari tempi e modi del passaggio da TARSU alla nuova tariffa ambientale la cui titolarità dovrebbe essere attribuita al gestore del servizio. Il suddetto passaggio determinerà la scomparsa dell'addizionale ECA e la progressiva riduzione dell'attività di accertamento e del rimborso erariale dell'IVA pagata sul servizio di smaltimento dei rifiuti.

Nell'arco di un triennio le minori entrate derivanti dal passaggio alla nuova tariffa ambientale potrebbero raggiungere il milione di euro.

In attesa di futuri sviluppi, l'attuale bilancio pluriennale è stato predisposto prevedendo nel triennio un regime di prelievo analogo a quello attuale (TARSU).

2.2.1 Analisi delle voci più significative del titolo I

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata nel presente paragrafo, per grandi linee si riportano alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo I (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso le definizioni dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2011.

I.C.I.

Il gettito determinato per l'anno 2011, alla luce delle aliquote, detrazioni e riduzioni previste è stato determinato in 3.520.000,00 Euro.

In particolare per l'anno 2011 le aliquote da applicare non sono variate rispetto al 2010.

L'addizionale sul consumo di energia elettrica

La determinazione dell'imposta è stabilita dall'art. 10 della Legge 133 del 13 maggio 1999 ed, allo stato attuale, è pari Euro 0,186 per Kwh di consumo di energia elettrica. Sono escluse le forniture con potenza impegnata fino a 3 Kwh nelle abitazioni di residenza degli utenti limitatamente ai primi due scaglioni mensili di consumo.

L'imposta è riscossa direttamente dall'ENEL o dagli altri soggetti abilitati all'erogazione e, sulla scorta delle previsioni dalla stessa effettuata, è stato previsto uno stanziamento di Euro 360.000,00.

TOSAP

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 220.000,00

Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 90.000,00 per la pubblicità ed Euro 12.000,00 per le pubbliche affissioni.

TARSU

La determinazione della tassa è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 507/93.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 4.640.000,00.

Il grado di copertura del costo del servizio è stato stimato nel 97,94%.

Addizionale IRPEF

L'aliquota complessiva dell'addizionale comunale per l'anno 2011 è pari a 0,6%.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 2.510.000,00.

Compartecipazione Irpef

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti, e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 400.000,00.

2.3 Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici

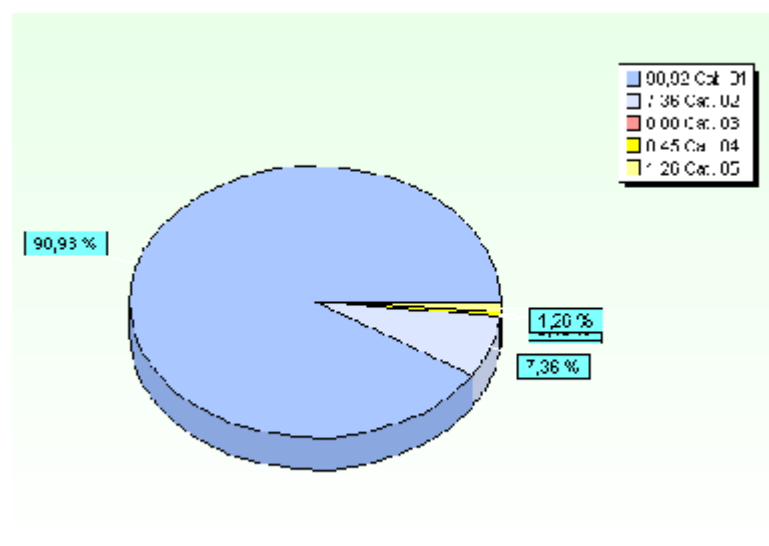
Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

Allo stesso tempo i processi di "decentramento amministrativo", attuati a seguito del D.Lgs. n. 112/1998, hanno prodotto un incremento dei trasferimenti da parte della regione e dello Stato quale contributo all'esercizio delle funzioni delegate.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il titolo II delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo II dell'entrata riferita al bilancio annuale 2011 e, poi, il confronto di ciascuna categoria con gli importi definitivi dell'anno 2010 e con gli accertamenti del 2009 e 2008.

TITOLO II	2011	%
CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	5.159.693,00	90,92
CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	417.646,00	7,36
CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	0,00	0,00
CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	25.737,00	0,45
CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	71.760,00	1,26
Totale	5.674.836,00	100,00



TITOLO II	2008	2009	2010	2011
CATEGORIA 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	5.117.913,12	5.297.378,90	5.893.408,03	5.159.693,00
CATEGORIA 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	1.157.276,52	982.451,13	1.238.058,53	417.646,00
CATEGORIA 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	2.267,61	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	19.231,74	0,00	5.027,57	25.737,00
CATEGORIA 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	98.067,00	102.438,18	116.069,00	71.760,00
Totale	6.394.755,99	6.382.268,21	7.252.563,13	5.674.836,00

E' da precisare che alcune categorie di questo titolo, quantunque rivolte al finanziamento della spesa corrente, prevedono un vincolo di destinazione che, tra l'altro, è riscontrabile nella stessa denominazione delle categorie.

Se, infatti, la categoria 01 "Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato" è articolata in risorse per le quali non è prevista una specifica utilizzazione, non altrettanto accade per le altre categorie e, in particolare, per quelle relative ai trasferimenti dalla regione da utilizzare per finanziare specifiche funzioni di spesa.

Si rinvia al paragrafo che segue per ulteriori approfondimenti a riguardo.

2.3.1 Analisi delle voci più significative del titolo II

Anche per il titolo II si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su alcune categorie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si precisa che:

Contributi ordinari dello Stato

I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni vigenti sui trasferimenti erariali. In particolare, gli importi sono desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet e/o dal disegno di legge finanziaria 2011*.

Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi correnti dello Stato	Importo
Fondo ordinario	1.442.000,00
Fondo consolidato	670.800,00
Fondo perequativo	=====
Fondo sviluppo investimenti	260.000,00
Altri fondi	2.786.893,00
Totale	5.159.693,00

La voce altri fondi comprende il contributo statale per il minor gettito ICI , a seguito dell'esenzione per l'abilitazione principale, introdotta con il D.L. 93/2008, stimato per l'anno 2011 in Euro 2.185.000,00.

Nel 2011 solo da parte dello Stato il bilancio comunale subirà, rispetto al 2010, tagli ai trasferimenti ordinari per circa 700.000 €. Nel biennio successivo la riduzione ai trasferimenti erariali aumenterà a 1.200.000 €:

2011	2012	2013
- 700.000	- 1.200.000	- 1.200.000
	(+ 71,4% rispetto al 2011)	(idem)

Contributi comunitari

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Contributi correnti comunitari	Importo
Contributo comunitario progetto FSE "Quale lavoro?"	387,00
Contributo comunitario progetto FSE "Circoli di studio nella zona fiorentina sud-est"	25.350,00
Totale	25.737,00

2.4 Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (titolo III) contribuiscono, insieme alle entrate dei titoli I e II, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza. In questo paragrafo, pertanto, ci occuperemo di approfondirne il significato ed il contenuto con una ulteriore scomposizione nelle varie categorie, tenendo conto anche della maggiore importanza assunta da questa voce di bilancio, negli ultimi anni, nel panorama finanziario degli enti locali.

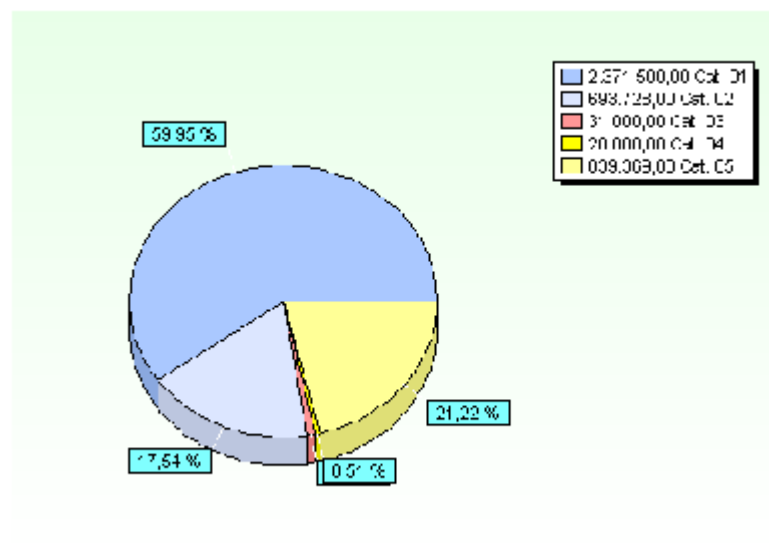
Le categorie sono riportate nella tabella a fine paragrafo. In essa viene proposto l'importo della previsione per l'anno 2011 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Nelle successive tabelle viene presentata dapprima la ripartizione percentuale delle categorie rispetto al valore complessivo del titolo e, poi, il confronto di ciascuna categoria con i valori stanziati ed accertati rispettivamente negli anni 2010, 2009 e 2008.

TITOLO III	2011	%
CATEGORIA 1^ - Proventi dei servizi pubblici	2.371.500,00	59,95
CATEGORIA 2^ - Proventi dei beni dell'ente	693.728,00	17,54
CATEGORIA 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti	31.000,00	0,78
CATEGORIA 4^ - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	20.000,00	0,51
CATEGORIA 5^ - Proventi diversi	839.369,00	21,22
Totale	3.955.597,00	100,00

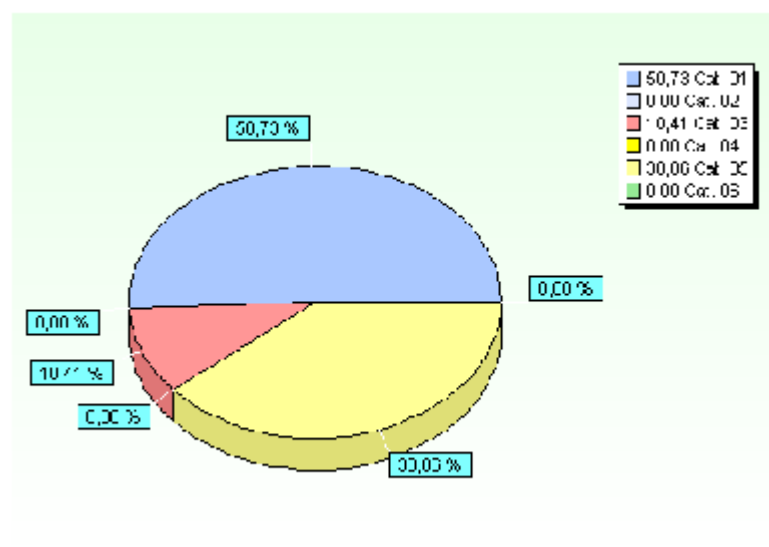
TITOLO III	2008	2009	2010	2011
CATEGORIA 1^ - Proventi dei servizi pubblici	2.555.724,62	2.548.708,42	2.492.600,00	2.371.500,00
CATEGORIA 2^ - Proventi dei beni dell'ente	538.069,63	537.841,73	609.226,00	693.728,00
CATEGORIA 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti	216.574,81	174.487,14	116.000,00	31.000,00
CATEGORIA 4^ - Utili netti dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	17.852,65	20.440,82	20.000,00	20.000,00
CATEGORIA 5^ - Proventi diversi	821.608,77	901.632,43	698.376,00	839.369,00
Totale	4.149.830,48	4.183.110,54	3.936.202,00	3.955.597,00

Volendo presentare graficamente i valori delle categorie riferite all'anno 2011 avremo:



2.5 Le Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

Le entrate del titolo IV, a differenza di quelle analizzate fino ad ora, contribuiscono, insieme a quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento, cioè all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, cioè utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Anche in questo caso il legislatore ha presentato un'articolazione del titolo per categorie che è graficamente riproposta nel grafico sottostante.



Ai fini della nostra analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'ente.

TITOLO IV	2011	%
CATEGORIA 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali	1.779.000,00	50,73
CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00
CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione	365.000,00	10,41
CATEGORIA 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00
CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.362.831,00	38,86
CATEGORIA 6^ - Riscossioni di crediti	0,00	0,00
Totale	3.506.831,00	100,00

Le percentuali relative alle altre categorie riportate nella tabella possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare le quote di partecipazione dei vari enti del settore pubblico allargato al finanziamento degli investimenti.

Un discorso a parte deve essere riservato alla categoria 06 "Riscossione di crediti" generalmente correlata all'intervento 10 del titolo II della spesa (Concessioni di crediti). Anche se il legislatore ne impone la presentazione nel titolo IV dell'entrata, in realtà questa posta

partecipa in modo differente alla definizione degli equilibri di bilancio, incidendo sul Bilancio movimento di fondi.

TITOLO IV	2008	2009	2010	2011
CATEGORIA 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali	637.558,86	1.067.066,61	430.500,00	1.779.000,00
CATEGORIA 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	283.590,00	0,00	93.000,00	0,00
CATEGORIA 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione	1.029.225,79	811.405,33	688.105,00	365.000,00
CATEGORIA 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	18.340,00	0,00	0,00
CATEGORIA 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.943.366,55	1.898.033,86	1.280.565,21	1.362.831,00
CATEGORIA 6^ - Riscossioni di crediti	5.696.810,20	0,00	0,00	0,00
Totale	9.590.551,40	3.794.845,80	2.492.170,21	3.506.831,00

Per sostenere in, termini di cassa, il contenuto budget di pagamenti in conto capitale) e soprattutto per rispettare gli obiettivi del Patto di Stabilità è' prevista nel triennio 2011-2013 l'alienazione di alcuni cespiti del patrimonio disponibile:

2011	2012	2013
€ 627.00,00	€ 1.310.000,00	€ 1.650.000,00

Il ricavato delle alienazioni, in termini di competenza, sarà invece destinato nel 2011 interamente all'estinzione anticipata di mutui pregressi e negli esercizi successivi in parte anche al pagamento della quota capitale delle rate dei mutui (ex art. 1, comma 66, della Legge 311/2004 grazie al quale è possibile utilizzare le eventuali plusvalenze derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali per il finanziamento del Tit. 3^ della spesa per rimborso prestiti).

Se il piano delle alienazioni non dovesse concretizzarsi secondo le previsioni il raggiungimento del Patto di Stabilità sarebbe compromesso.

Si consiglia di subordinare gli impegni di spesa in conto capitale all'esito favorevole delle aste e di correlare le scadenze di pagamento con i relativi incassi e di rimuovere tempestivamente i vincoli urbanistici anche dei cespiti la cui alienazione è prevista nel 2012 e nel 2013.

2.5.1 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo IV

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna categoria del titolo IV riportata nel bilancio di previsione 2011, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, per i quali si prevede l'alienazione nel 2011, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Principali alienazioni di beni dell'ente	Importo
Ex pozzo Capannucci a-Via di Tizzano loc. Capannuccio	12.000,00
Area a verde Via Roma loc. Capoluogo	30.000,00
Magazzino Via De Nicola loc. Sorgane	39.000,00
Terreni zona PEEP Costa al Rosso loc. Grassina	175.000,00
Edificio Via Simone Degli Antelli loc. Antella	371.000,00
Totale	627.000,00

Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico

I trasferimenti di capitale dalla regione sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti di capitale dalla regione ed altri enti	Importo
Trasferimento regione per risanamento circolo Marina di Candeli	100.000,00
Trasferimento regione percorso ciclo-pedonale Bagno a Ripoli - Sorgane	258.000,00
Trasferimento regione progetto SPET	7.000,00
Totale	365.000,00

Trasferimenti di capitale da altri soggetti

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano gli "Oneri di urbanizzazione" la cui quantificazione è stata effettuata dall'Ufficio competenze.

Per quanto concerne la ripartizione degli oneri in oggetto per il finanziamento delle spese correnti e di quelle d'investimento, si è ritenuto opportuno operare la ripartizione che segue:

Ripartizione oneri di urbanizzazione	Importo
Spese correnti (max 50%)	565.200,00
Spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale (max 25%)	280.000,00
Manutenzione straordinaria	377.800,00
Totale	1.223.000,00

Nella risorsa sono ricompresi anche Euro 100.000,00 di trasferimento in c/capitale dal CRAL per l'intervento di risanamento del Circolo Marina di Candeli ed Euro 39.831,00 di quota parte trasferimento Consorzio di Bonifica per la realizzazione del 2° lotto di piste pedo-ciclabili Via S. Michele Vi Abele Bikila.

2.6 Le Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Le entrate del titolo V sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e, per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esse un'articolazione secondo ben definite categorie nelle quali tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare nelle categorie 01 e 02 sono iscritti prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa. Esse, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma a quello del Bilancio movimenti di fondi.

Le categorie 03 e 04, invece, riportano le risorse destinate al finanziamento degli investimenti e vengono differenziate in base alla diversa natura della fonte. Nella categoria 03 sono iscritti i mutui da assumere con Istituti di credito o con la Cassa DD.PP., mentre in quella 04 sono previste le eventuali emissioni di titoli obbligazionari (BOC).

Nelle tabelle che seguono sono presentati i rapporti percentuali di partecipazione di ciascuna categoria rispetto al valore complessivo del titolo, nonché il confronto con i valori iscritti nel bilancio 2010 e con gli importi accertati negli anni 2009 e 2008.

TITOLO V	2011	%
CATEGORIA 1^ - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00
CATEGORIA 2^ - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
CATEGORIA 3^ - Assunzioni di mutui e prestiti	1.780.000,00	100,00
CATEGORIA 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Totale	1.780.000,00	100,00

TITOLO V	2008	2009	2010	2011
CATEGORIA 1^ - Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 2^ - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 3^ - Assunzioni di mutui e prestiti	300.085,00	90.305,62	844.991,00	1.780.000,00
CATEGORIA 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	300.085,00	90.305,62	844.991,00	1.780.000,00

-2.6.1 Capacità di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il D.Lgs n. 267/2000, così come modificato dalla Legge Finanziaria 2007, all'articolo 204 sancisce che *"l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 15 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui"*, ovvero il 2009.

Il D.L. n. 225/2010 cosiddetto "mille proroghe", convertito nella L. n. 10/2011, ha modificato il limite percentuale, portandolo al 12%.

A tal riguardo si è ritenuto opportuno proporre nel corso della presente relazione il calcolo della capacità di indebitamento residuo del nostro ente.

E' da segnalare che l'ultimo rigo della tabella propone il valore complessivo di mutui accendibili ad un tasso ipotetico con la quota interessi disponibile.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Parziale	Totale
Titolo I - anno 2009	12.376.890,44	
Titolo II - anno 2009	6.382.268,21	
Titolo III - anno 2009	4.183.110,54	
Totale Entrate Correnti anno 2009		22.942.269,19
12,00% delle Entrate Correnti anno 2009	2.753.072,30	
Quota interessi prevista al 1° gennaio 2011	503.808,00	
Quota disponibile	2.249.264,30	
Mutui teoricamente accendibili al tasso del 4,00%		56.231.607,50

E' opportuno sottolineare che il risultato ottenuto misura un valore limite teorico da valutare contestualmente agli effetti prodotti dall'incremento della rata di rimborso prestiti sul Bilancio corrente.

In realtà la possibilità di ricorrere all'indebitamento è fortemente limitata dai vincoli imposti dal patto di stabilità:

Con il seguente prospetto si evidenzia le modifiche apportate agli obiettivi del patto di stabilità con la Legge Finanziaria 2011 rispetto a quelli indicati dalla Legge Finanziaria 2010:

Finanziari a 2010 Obiettivo 2010	Finanziaria 2010 Obiettivo 2011	Finanziaria 2011 Obiettivo 2011	Finanziaria 2011 Obiettivo 2012	Finanziaria 2011 Obiettivo 2013
- 26.000	+ 570.000	+ 1.177.000	+ 1.869.000	+ 1.869.000
		+ 107% rispetto all'obiettivo 2011 della Finanziaria 2010	+ 228% rispetto all'obiettivo 2011 della Finanziaria 2010; + 59 % rispetto all'obiettivo 2011 della Finanziaria 2011.	idem

Al momento non esistono margini per la realizzazione di nuove opere. Il plafond disponibile per pagamenti in c/capitale è stato così ripartito:

	Spese in c/capitale (pagamenti +residui) (A)	Pagamenti previsti per OO.PP. già iniziate o per le quali sono già state assunte degli impegni. (B)	Importo disponibile per pagamenti in c/capitale diversi da realizzazione di OO.PP. (C) (A-B)
2011	€ 2.555.000	€ 1.763.00	€ 792.000
2012	€ 2.347.000	€ 1.547.000	€ 800.000
2013	€ 1.690.000	€ 900.000	€ 790.000

Dalla tabella precedente emerge un ulteriore elemento di criticità . Nella colonna (C) viene indicato l'importo disponibile per pagamenti in c/capitale che non riguardano la realizzazione di OO.PP.. In particolare per il 2011 viene evidenziato un importo di € 792.000 per spese per manutenzioni straordinarie di edifici ed automezzi, per incarichi professionali, per acquisto di attrezzature tecniche ed informatiche, di partecipazioni azionarie, di materiale librario, ecc. Tra le voci che compongono l'importo di 792.000 €, almeno 350.000 € saranno necessari per il pagamento di impegni assunti negli anni precedenti e 120.000 € dovranno essere versati al Comune di Firenze a titolo di 5^a rata per l'acquisto delle azioni ATAF in adempimento all'ultimo aumento di capitale sottoscritto. Occorre inoltre tener presente che in bilancio sono stanziati a residui circa 230.000 € per incarichi relativi al piano strutturale ed è probabile che almeno una parte dovranno essere pagati nel corso dell'anno e pertanto resta una disponibilità non superiore ai 200.000 €. per nuove spese in c/capitale per tipologie diverse dalla realizzazione di OO.PP. ma solo dopo aver alienato i cespiti come da piano delle alienazioni.

Occorre inoltre rilevare che il ricorso alle alienazioni non incide strutturalmente sulla nostra capacità di pagamento e sugli equilibri di bilancio ma rappresenta una soluzione contingente ("una tantum") condizionata nel tempo dalla disponibilità dei cespiti da alienare. Una volta esaurite nel 2013 le alienazioni la ns. già limitata capacità di spesa in c/capitale si ridurrà drasticamente e se non interverranno modifiche alle norme che disciplinano il Patto di Stabilità già il prossimo anno nell'ambito della programmazione triennale 2012-2014 sarà estremamente problematico riuscire ad attestare per l'anno 2014 il rispetto dell'obiettivo.

Analogo problema potrebbe insorgere qualora la Regione Toscana ritardasse l'erogazione dei contributi per opere in corso di realizzazione. A conferma di ciò si allega il piano dei pagamenti (All.2) che costituisce un allegato obbligatorio al Bilancio di Previsione).

3 ANALISI DELLA SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisca risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e al rimborso dei prestiti.

In questo paragrafo ci occuperemo di analizzare la spesa in maniera molto analoga a quanto visto per le entrate.

Nei paragrafi seguenti, pertanto, cercheremo di far comprendere come le varie entrate siano state destinate dall'amministrazione al conseguimento di quegli obiettivi programmatici previsti in fase di insediamento e successivamente ridefiniti nella Relazione Previsionale e Programmatica.

Il principio contabile n. 1, al punto 51, precisa:

"La parte della spesa nel bilancio di previsione. È ordinata in titoli, funzioni, servizi e interventi.

I titoli aggregano le spese in base alla loro natura e destinazione economica. Le funzioni ed i servizi sono commentati nei paragrafi successivi".

Per tale ragione analizzeremo, in sequenza, gli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in funzioni, servizi ed interventi.

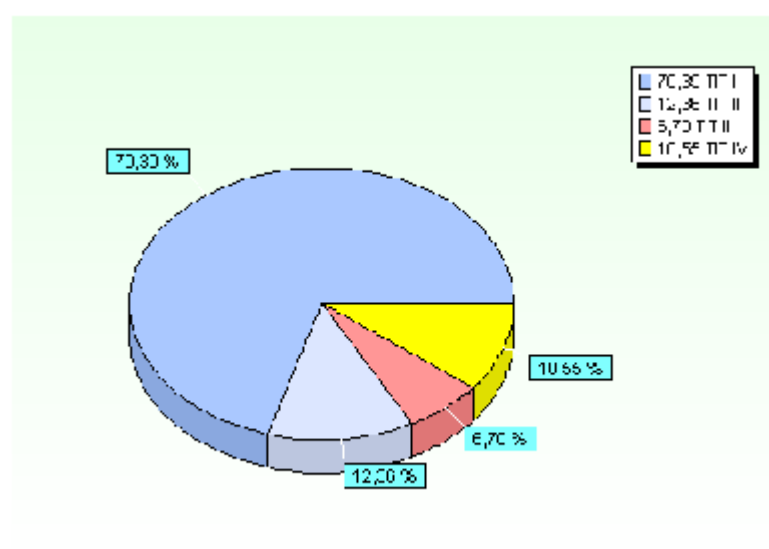
3.1 Analisi per titoli

Il D.P.R. n. 194/96, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, non ha modificato la precedente articolazione, per cui i principali macroaggregati economici restano ancora individuati nei quattro titoli, che misurano rispettivamente:

- a) "**Titolo I**" le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- b) "**Titolo II**" le spese d'investimento, dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- c) "**Titolo III**" le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- d) "**Titolo IV**" le partite di giro.

La composizione dei quattro titoli è da correlare, come già esposto in precedenza, alle entrate. Nel nostro ente la situazione relativamente all'anno 2011 si presenta come riportato nelle tabelle e nel grafico sottostanti.

TITOLI DELLA SPESA	2011	%
TITOLO I - Spese correnti	21.815.235,00	70,39
TITOLO II - Spese in conto capitale	3.831.431,00	12,36
TITOLO III - Spese per rimborso prestiti	2.075.598,00	6,70
TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi	3.271.316,00	10,55
Totale	30.993.580,00	100,00



Nella tabella che segue, invece, viene effettuato un confronto con le previsioni definitive dell'anno 2010 e con gli importi impegnati negli anni 2009 e 2008.

TITOLI DELLA SPESA	2008	2009	2010	2011
TITOLO I - Spese correnti	22.525.113,03	23.397.737,88	23.482.235,19	21.815.235,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	9.547.055,24	4.592.243,67	2.990.207,21	3.831.431,00
TITOLO III - Spese per rimborso prestiti	4.944.064,94	922.503,24	1.485.185,74	2.075.598,00
TITOLO IV - Spese per servizi per conto terzi	2.471.179,43	2.014.911,27	3.456.316,00	3.271.316,00
Totale	39.487.412,64	30.927.396,06	31.413.944,14	30.993.580,00

3.2 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo I e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola per funzioni, servizi ed interventi.

Nelle previsioni di legge la spesa corrente è ordinata secondo le funzioni svolte dall'ente. Proprio queste ultime costituiscono il primo livello di disaggregazione del valore complessivo del titolo I. In particolare, l'analisi condotta confrontando l'incidenza di ciascuna di esse rispetto al totale complessivo del titolo, dimostra l'attenzione rivolta dall'amministrazione verso alcune problematiche piuttosto che altre.

Il principio contabile n. 1, al punto 51, precisa:

"Le funzioni. Le funzioni individuano in modo più articolato le spese in relazione alla tipologia delle attività espletate e cioè all'oggettivo esercizio di operazioni da parte delle articolazioni organizzative dell'ente a cui le stesse sono affidate per l'ottenimento di risultati.

Le funzioni considerate nella struttura di bilancio, distinte per tipologia di ente, sono stabilite dal D.P.R. n. 194 del 1996. L'articolazione della parte spesa del bilancio nelle funzioni così individuate non è derogabile o modificabile da parte degli enti locali".

Nelle tabelle sottostanti viene presentata dapprima la composizione del titolo I della spesa nel bilancio annuale 2011 e poi ciascuna funzione viene confrontata con gli importi delle previsioni definitive 2010 ed impegnati nel 2009 e 2008. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese infrannuali destinate alla medesima funzione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, gli effetti delle scelte precedentemente effettuate e l'assetto delle stesse per il prossimo esercizio.

TITOLO I	2011	%
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	5.785.069,00	26,52
FUNZIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00
FUNZIONE 03 - Polizia locale	1.138.557,00	5,22
FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica	3.406.408,00	15,61
FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali	793.367,00	3,64
FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione	116.692,00	0,53
FUNZIONE 07 - Turismo	9.000,00	0,04
FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti	1.466.741,00	6,72
FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente	5.953.009,00	27,29
FUNZIONE 10 - Settore sociale	2.861.814,00	13,12
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	284.578,00	1,30
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale	21.815.235,00	100,00

TITOLO I	2008	2009	2010	2011
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	7.828.781,37	7.736.627,17	8.060.425,38	5.785.069,00
FUNZIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 03 - Polizia locale	935.653,05	919.732,01	893.598,00	1.138.557,00
FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica	2.866.906,55	2.823.617,61	2.804.240,27	3.406.408,00
FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali	584.844,30	703.292,15	691.418,00	793.367,00
FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione	134.476,79	150.209,93	141.796,80	116.692,00
FUNZIONE 07 - Turismo	11.300,00	12.253,50	13.500,00	9.000,00
FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti	1.437.107,45	1.435.084,78	1.539.857,35	1.466.741,00
FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente	5.140.473,68	6.271.759,26	5.660.157,07	5.953.009,00
FUNZIONE 10 - Settore sociale	3.353.501,50	3.117.470,31	3.393.664,32	2.861.814,00
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	232.068,34	227.691,16	283.578,00	284.578,00
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	22.525.113,03	23.397.737,88	23.482.235,19	21.815.235,00

Si rileva che la funzione 01 rispetto agli anni precedenti ha subito una flessione e corrispondentemente le altre funzioni hanno registrato un incremento, a seguito della imputazione delle spese ai rispettivi servizi, per una migliore collocazione delle risorse, in prospettiva delle rilevazioni dei costi standard dei servizi nell'ambito delle politiche di federalismo fiscale ed attribuzione dei trasferimenti erariali.

Si rileva infine che la funzione sociale non ricomprende attualmente gli stanziamenti finalizzati alla realizzazione di progetti specifici, finanziati con contributi regionali o di altri enti. Ad avvenuta concessione, nel corso dell'anno, delle suddette risorse, saranno effettuate le opportune variazioni di bilancio.

3.3 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo I, anche per quelle in conto capitale l'analisi per funzione costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo II.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per funzione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II per funzione nel bilancio annuale 2011 e, successivamente, ciascuna funzione viene confrontata con gli importi degli stanziamenti

definitivi dell'anno 2010 e con quelli risultanti dagli impegni degli anni 2009 e 2008.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

TITOLO II	2011	%
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	513.000,00	13,39
FUNZIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00
FUNZIONE 03 - Polizia locale	4.000,00	0,10
FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica	245.000,00	6,39
FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali	41.800,00	1,09
FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione	230.000,00	6,00
FUNZIONE 07 - Turismo	0,00	0,00
FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti	1.235.831,00	32,26
FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente	466.800,00	12,18
FUNZIONE 10 - Settore sociale	1.095.000,00	28,58
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale	3.831.431,00	100,00

TITOLO II	2008	2009	2010	2011
FUNZIONE 01 - Amministrazione, gestione e controllo	6.891.648,87	1.933.492,58	1.358.237,00	513.000,00
FUNZIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 03 - Polizia locale	36.000,00	0,00	0,00	4.000,00
FUNZIONE 04 - Istruzione pubblica	713.015,00	14.400,00	2.200,00	245.000,00
FUNZIONE 05 - Cultura e beni culturali	42.459,39	34.586,46	59.500,00	41.800,00
FUNZIONE 06 - Sport e ricreazione	0,00	10.000,00	0,00	230.000,00
FUNZIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
FUNZIONE 08 - Viabilità e trasporti	649.060,31	2.227.331,30	1.058.770,21	1.235.831,00
FUNZIONE 09 - Territorio e ambiente	611.466,00	272.238,84	176.500,00	466.800,00
FUNZIONE 10 - Settore sociale	603.405,67	79.038,49	335.000,00	1.095.000,00
FUNZIONE 11 - Sviluppo economico	0,00	21.156,00	0,00	0,00
FUNZIONE 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	9.547.055,24	4.592.243,67	2.990.207,21	3.831.431,00

3.3.1 Il programma triennale degli investimenti

In relazione agli investimenti previsti nel titolo II si precisa che all'interno del titolo, distinto nelle funzioni, sono ricomprese anche le previsioni relative ai lavori pubblici. A tal fine si fa presente:

- che l'ente ha redatto il Programma triennale e l'Elenco annuale dei lavori pubblici conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al Decreto ministeriale 9 giugno 2005;
- che lo schema di programma è stato adottato con atto n. 109 del 15.10.2010 ed è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 27.10.2010 al 27.12.2010;
- che nello stesso sono indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 e dall'articolo 3, comma 2 del Decreto ministeriale del 9 giugno 2005, sopra richiamato;
 - b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- che per gli interventi contenuti nell'Elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, è stato approvato il progetto preliminare o lo studio di fattibilità.

3.4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo III della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti.

Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta all'intervento 06 del Titolo I della spesa.

L'analisi delle *Spese per rimborso di prestiti* si sviluppa esclusivamente per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e successivamente tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle e nei grafici sottostanti viene presentata la ripartizione percentuale degli interventi rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2011 e, di seguito, il confronto di ciascuno di essi con il valore del bilancio assestato per il 2010, oltre che per il 2009 ed il 2008.

TITOLO III	2011	%
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	2.075.598,00	100,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale	2.075.598,00	100,00

TITOLO III	2008	2009	2010	2011
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	4.944.064,94	922.503,24	1.485.185,74	2.075.598,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.944.064,94	922.503,24	1.485.185,74	2.075.598,00

Anche nel 2011 è prevista una operazione di estinzione anticipata di vecchi mutui per Euro 1.427.000,00, finanziata in parte con l'alienazione di immobili.

PARTE TERZA: LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI

4 LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI

I valori del bilancio d'esercizio emersi nel corso della precedente trattazione possono essere oggetto di varie elaborazioni e correlazioni, opportunamente effettuate, allo scopo di approfondire le conoscenze sull'assetto dell'ente e sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale.

In tale ambito, un particolare interesse riveste l'analisi del quadro degli indicatori di seguito proposti.

Si tratta di un'elencazione, certamente non esaustiva, dei principali indicatori di bilancio, che mira ad evidenziare opportunità e vincoli connessi alla gestione del nostro ente.

A tal fine, in questa parte finale della relazione saranno presentati nell'ordine:

- *gli indici di entrata;*
- *gli indici di spesa;*
- *gli alberi di indici settoriali*, che presentano contemporaneamente più indicatori in modo correlato cercando di offrire utili spunti per un'indagine sull'assetto strutturale, gestionale ed ambientale del nostro ente.

4.1 Indici di entrata

Al fine di rappresentare i dati contabili proposti nelle precedenti parti della presente relazione, ci si è orientati, per quanto riguarda l'entrata, verso una serie di indici di struttura che, proponendo un confronto tra i dati contabili ed extracontabili, aiuta nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi seguenti, verranno calcolati e commentati i seguenti quozienti di bilancio:

- *Indice di autonomia finanziaria;*
- *Indice di autonomia impositiva;*
- *Prelievo tributario pro capite;*
- *Indice di autonomia tariffaria propria.*

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato con riferimento alle previsioni dell'anno 2011, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con le previsioni dell'esercizio 2010 e con quelli relativi agli anni 2009 e 2008.

4.1.1 Indice di autonomia finanziaria

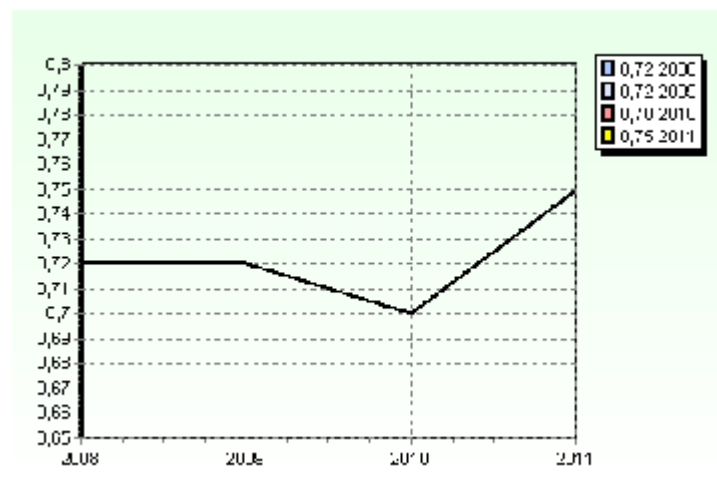
L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le Entrate tributarie (titolo I) ed extratributarie (titolo III) con il Totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente delle disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini questo indice non considera nel Bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali, ordinari e straordinari, che annualmente l'ente riceve e che, in passato, costituivano la maggiore voce di entrata.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il sopra richiamato processo, ancora molto presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione. A cominciare dall'introduzione dell'ICI, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2011, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
E1 - Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,72	0,72	0,70	0,75



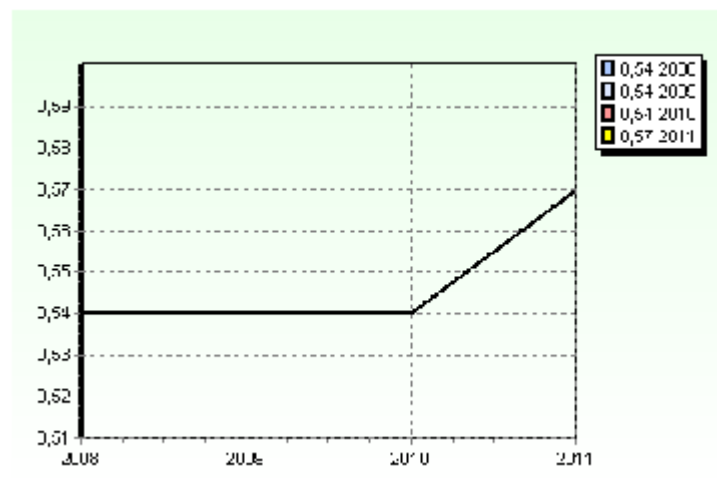
4.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di II livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2011 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
E2 - Autonomia impositiva	<u>Entrate tributarie</u> Entrate correnti	0,54	0,54	0,54	0,57

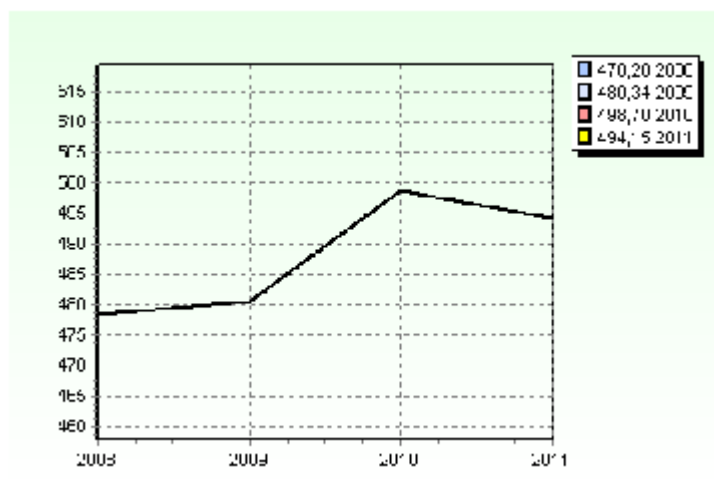


4.1.3 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per un'analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio - temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche, economiche e sociali omogenee, può essere interessante calcolare il *Prelievo tributario pro capite*, che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Anche per questo indicatore, nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2011, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
E3 - Prelievo tributario pro capite	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Popolazione}}$	478,28	480,34	498,70	494,15



4.1.4 Indice di autonomia tariffaria propria

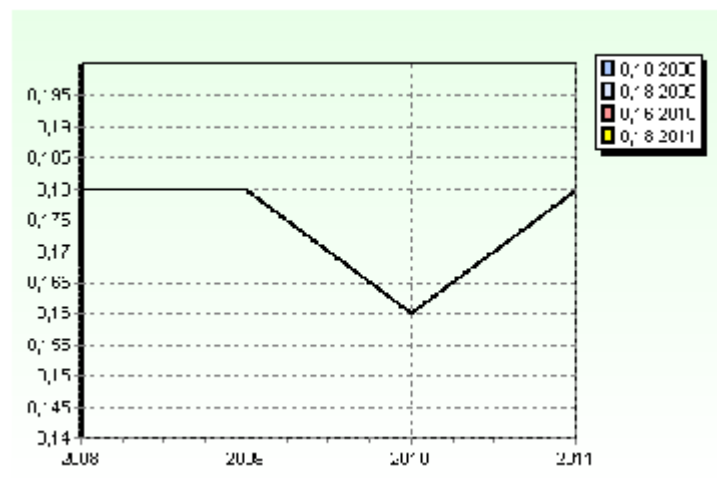
L'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti. Un secondo indice deve essere attentamente preso in considerazione in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da un'accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte seguente viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2011, da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia, in modo ancora più chiaro, l'andamento del trend storico.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
E4 - Autonomia tariffaria propria	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,18	0,18	0,16	0,18



4.1.5 Riepilogo degli indici di entrata

In conclusione dell'analisi degli indici di entrata, si ritiene interessante proporre una tabella riepilogativa riportante i risultati riferiti all'anno 2011, espressi in termini decimali ed in percentuale.

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
E1 - Autonomia finanziaria	=	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u> Entrate correnti	0,75	75%
E2 - Autonomia impositiva	=	<u>Entrate tributarie</u> Entrate correnti	0,57	57%
E3 - Prelievo tributario pro capite	=	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	494,15	-
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	=	<u>Entrate extratributarie</u> Entrate correnti	0,18	18%

Allo stesso modo si riporta una seconda tabella riepilogativa in cui gli stessi indici sono analizzati nella loro evoluzione nel corso del periodo 2008/2011, sempre attraverso un duplice confronto dei risultati espressi in decimali ed in percentuale.

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
E1 - Autonomia finanziaria	0,72	0,72	0,70	0,75	72%	72%	70%	75%
E2 - Autonomia impositiva	0,54	0,54	0,54	0,57	54%	54%	54%	57%
E3 - Prelievo tributario pro capite	478,28	480,34	498,70	494,15	-	-	-	-
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	0,18	0,18	0,16	0,18	18%	18%	16%	18%

4.2 Indici di spesa

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi seguenti verranno presentati alcuni rapporti che in quest'ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- a) *la rigidità della spesa corrente;*
- b) *l'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;*
- c) *la spesa media del personale;*
- d) *l'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;*
- e) *la percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;*
- f) *la spesa corrente pro capite;*
- g) *la spesa d'investimento pro capite.*

4.2.1 Rigidità delle spese correnti

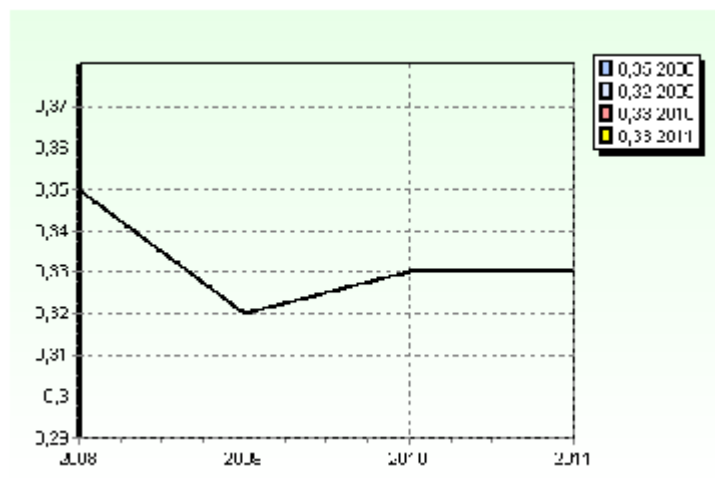
La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa. Quanto minore è il valore tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,57.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,57 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2011 da confrontare con quello degli anni precedenti.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S1 - Rigidità delle Spese correnti	$\frac{\text{Personale} + \text{Interessi passivi}}{\text{Spese correnti}}$	0,35	0,32	0,33	0,33



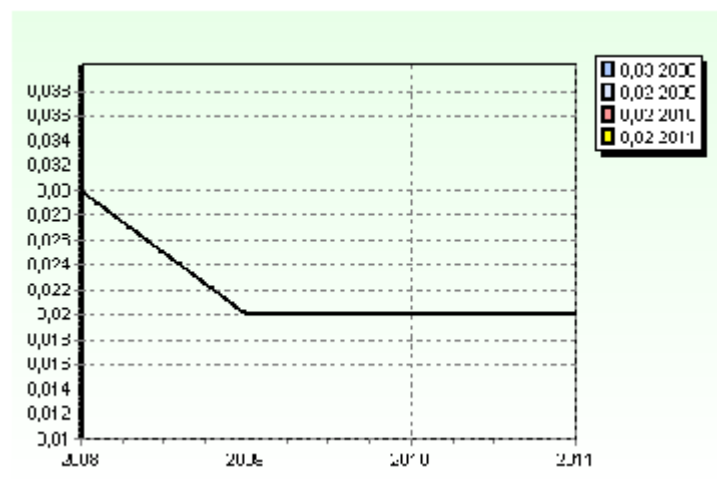
4.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità della spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo l'indice che misura *l'Incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti*.

Valori molto elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	<u>Interessi passivi</u> Spese correnti	0,03	0,02	0,02	0,02



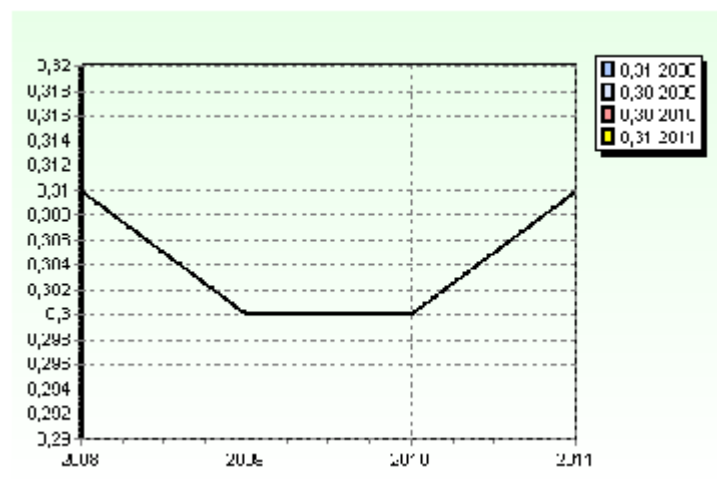
4.2.3 Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza della spesa del Personale sul totale complessivo delle Spese correnti.

La spesa del personale, infatti, rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa corrente dell'ente. Tale indice è complementare al precedente ed è, pertanto, molto utile per approfondire l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

Nella seguente tabella si propone il valore dell'indicatore in esame applicato ai bilanci 2008/2011, nonché una sua rappresentazione grafica.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	$\frac{\text{Personale}}{\text{Spese correnti}}$	0,31	0,30	0,30	0,31



4.2.3.1 Spesa media del personale

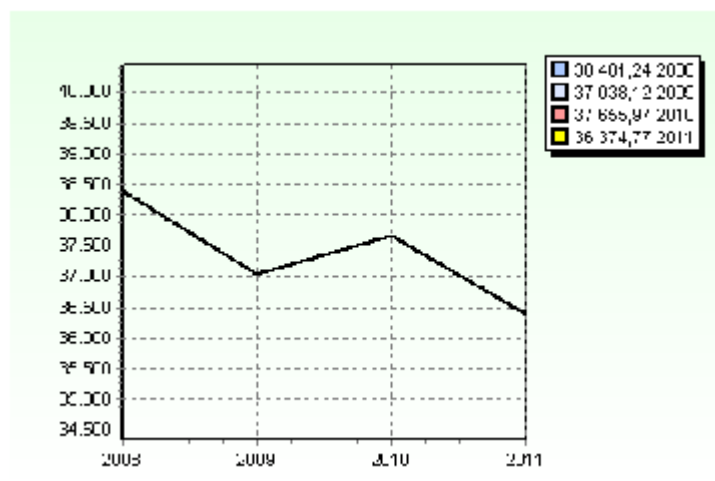
L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale la spesa media per dipendente.

Tale valore rappresenta, per ogni anno, la spesa per stipendi ed accessori corrisposti in media ad ogni dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2011, oltre a quelli relativi agli anni 2010, 2009 e 2008.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S4 - Spesa media del personale	$\frac{\text{Personale}}{\text{n}^\circ \text{ dipendenti}}$	38.401,24	37.038,12	37.655,97	36.374,77



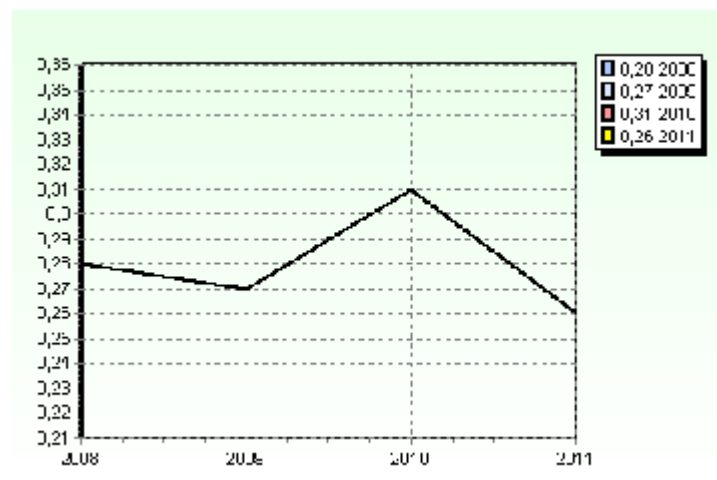
4.2.4 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La *Percentuale di copertura della spesa corrente con i trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato* permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della regione e degli altri enti del settore pubblico allargato all'ordinaria gestione dell'ente.

Si tratta di un indice che deve essere considerato tenendo presente le numerose modifiche e leggi delega in corso di perfezionamento in questo periodo.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2011 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2010, 2009 e 2008.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	<u>Trasferimenti correnti</u> Spese correnti	0,28	0,27	0,31	0,26



4.2.5 Spese correnti pro capite

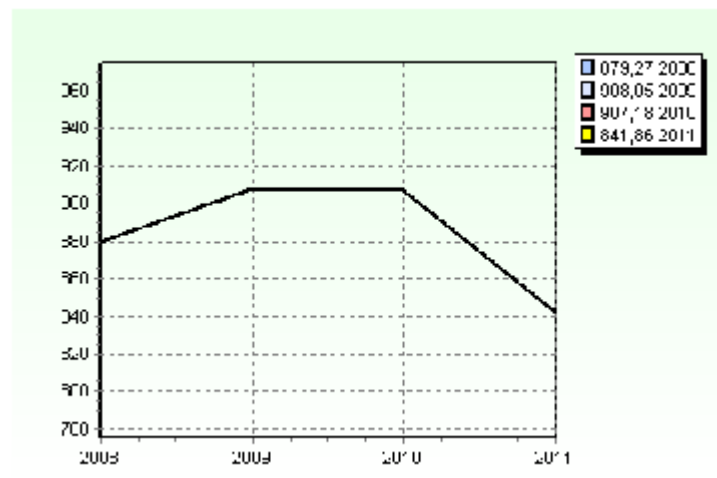
L'indice *Spese correnti pro capite* costituisce un ulteriore indicatore particolarmente utile per un'analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Esso misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione rapportata al numero di cittadini.

In senso lato questo indicatore misura l'onere che ciascun cittadino sostiene, direttamente o indirettamente, per finanziare l'attività ordinaria dell'ente e fornisce, se paragonato con i valori riferiti agli anni precedenti, utili spunti di riflessione sulla composizione della spesa dell'ente.

Di seguito viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2011, 2010, 2009 e 2008.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S6 - Spese correnti pro capite	<u>Spese correnti</u> Popolazione	879,27	908,05	907,18	841,86



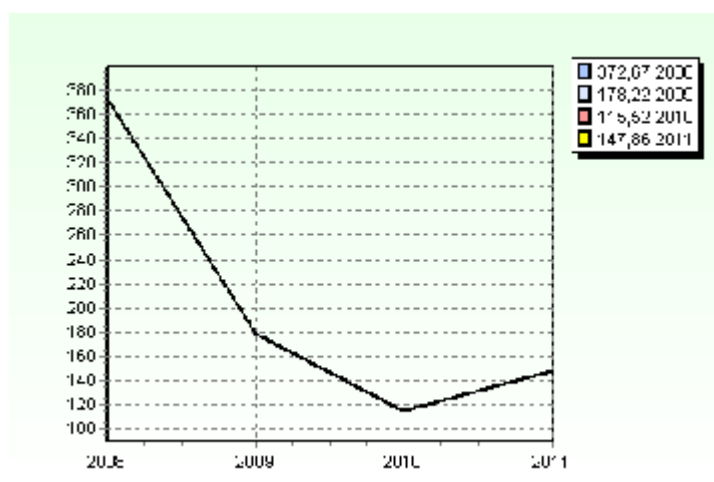
4.2.6 Spese in conto capitale pro capite

Al pari di quanto visto per la spesa corrente, un dato altrettanto importante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Tale valore ha rilevanza specie se analizzato con riferimento a più esercizi, in quanto denota l'andamento storico e tendenziale della politica di investimento posta in essere dall'amministrazione.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2011 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2010, 2009 e 2008.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2008	2009	2010	2011
S7 - Spese in conto capitale pro capite	<u>Spese in conto capitale</u> Popolazione	372,67	178,22	115,52	147,86



4.2.7 Riepilogo degli indici di spesa

Al pari di quanto effettuato per l'entrata, si riporta una tavola riepilogativa degli indici di spesa, con valori riferiti all'anno 2011, espressi in decimali ed in percentuale.

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
S1 - Rigidità delle Spese correnti	=	$\frac{\text{Personale} + \text{Interessi passivi}}{\text{Spese correnti}}$	0,33	33%
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	=	$\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Spese correnti}}$	0,02	2%
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	=	$\frac{\text{Personale}}{\text{Spese correnti}}$	0,31	31%
S4 - Spesa media del personale	=	$\frac{\text{Personale}}{\text{n° dipendenti}}$	36.374,77	-
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}}$	0,26	26%
S6 - Spese correnti pro capite	=	$\frac{\text{Spese correnti}}{\text{Popolazione}}$	841,86	-
S7 - Spese in conto capitale pro capite	=	$\frac{\text{Spese in conto capitale}}{\text{Popolazione}}$	147,86	-

Gli stessi indici sono poi analizzati confrontandone il risultato previsto per il 2011 con quelli degli anni precedenti 2008, 2009 e 2010.

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
S1 - Rigidità delle Spese correnti	0,35	0,32	0,33	0,33	35%	32%	33%	33%
S2 - Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,03	0,02	0,02	0,02	3%	2%	2%	2%
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,31	0,30	0,30	0,31	31%	30%	30%	31%
S4 - Spesa media del personale	38.401,24	37.038,12	37.655,97	36.374,77	-	-	-	-
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,28	0,27	0,31	0,26	28%	27%	31%	26%
S6 - Spese correnti pro capite	879,27	908,05	907,18	841,86	-	-	-	-
S7 - Spese in conto capitale pro capite	372,67	178,22	115,52	147,86	-	-	-	-

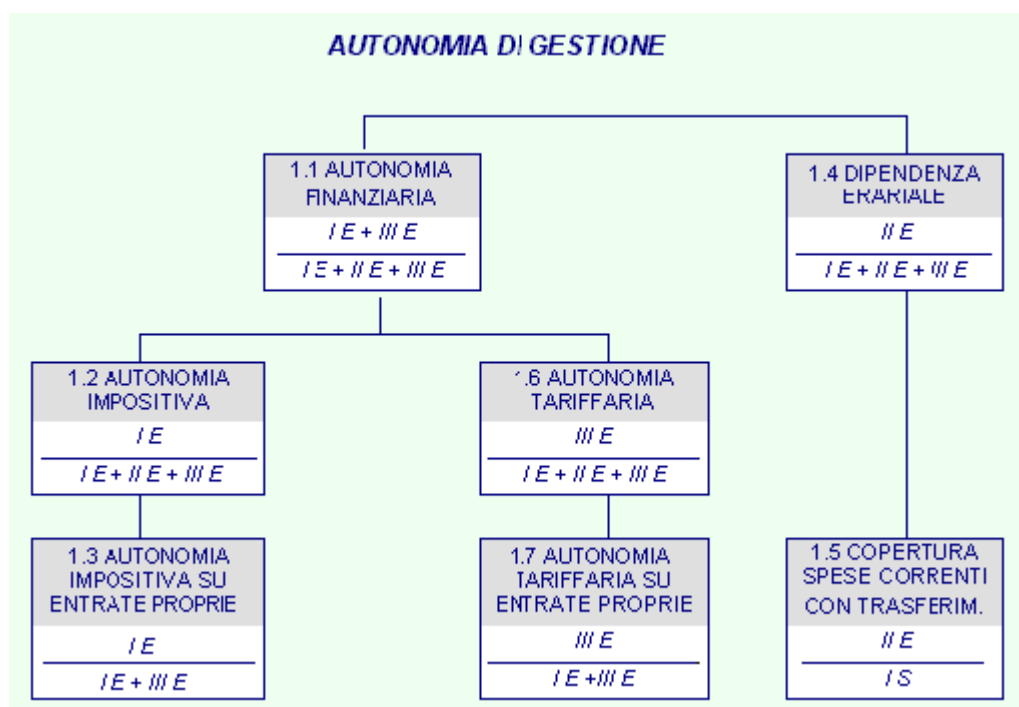
4.3 Alberi di indici settoriali

Quest'ultima sezione è finalizzata all'individuazione di differenti aree di indagine, per ognuna delle quali viene proposto un apposito albero di indicatori.

Le aree di indagine proposte sono:

- l'*Autonomia di gestione*, che evidenzia il grado di dipendenza dell'ente dai trasferimenti di terzi, nonché la capacità dell'ente di procacciarsi autonomamente le fonti di finanziamento;
- l'*Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata*, che mostra la partecipazione diretta in termini finanziari della collettività amministrata alla vita dell'ente;
- la *Rigidità del bilancio*, che definisce le capacità di manovra dell'amministrazione nel breve periodo;
- la *Rilevanza della spese fisse*, che permette di conoscere la composizione e la reale governabilità della spesa;
- la *Propensione alla spesa*, che approfondisce la conoscenza sulla destinazione delle spese effettuate dall'amministrazione;
- i *Parametri ambientali*, ossia macro indicatori di natura endogena ed esogena, che misurano gli effetti sulla gestione dell'ente di variabili non direttamente governabili dall'amministrazione.

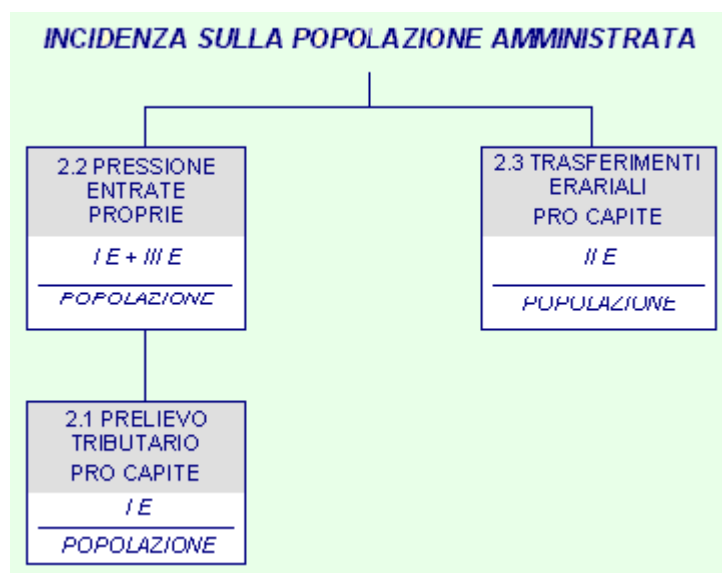
4.3.1 Autonomia di gestione



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
1.1 Autonomia finanziaria	=	$\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,75	75%
1.2 Autonomia impositiva	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,57	57%
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	=	$\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$	0,76	76%
1.4 Dipendenza erariale	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Entrate correnti}}$	0,23	23%
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	=	$\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}}$	0,26	26%
1.6 Autonomia tariffaria	=	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate correnti}}$	0,18	18%
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	=	$\frac{\text{Entrate extratributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}$	0,24	24%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
1.1 Autonomia finanziaria	0,72	0,72	0,70	0,75	72%	72%	70%	75%
1.2 Autonomia impositiva	0,54	0,54	0,54	0,57	54%	54%	54%	57%
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	0,75	0,75	0,77	0,76	75%	75%	77%	76%
1.4 Dipendenza erariale	0,22	0,23	0,24	0,23	22%	23%	24%	23%
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,28	0,27	0,31	0,26	28%	27%	31%	26%
1.6 Autonomia tariffaria	0,18	0,18	0,16	0,18	18%	18%	16%	18%
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	0,25	0,25	0,23	0,24	25%	25%	23%	24%

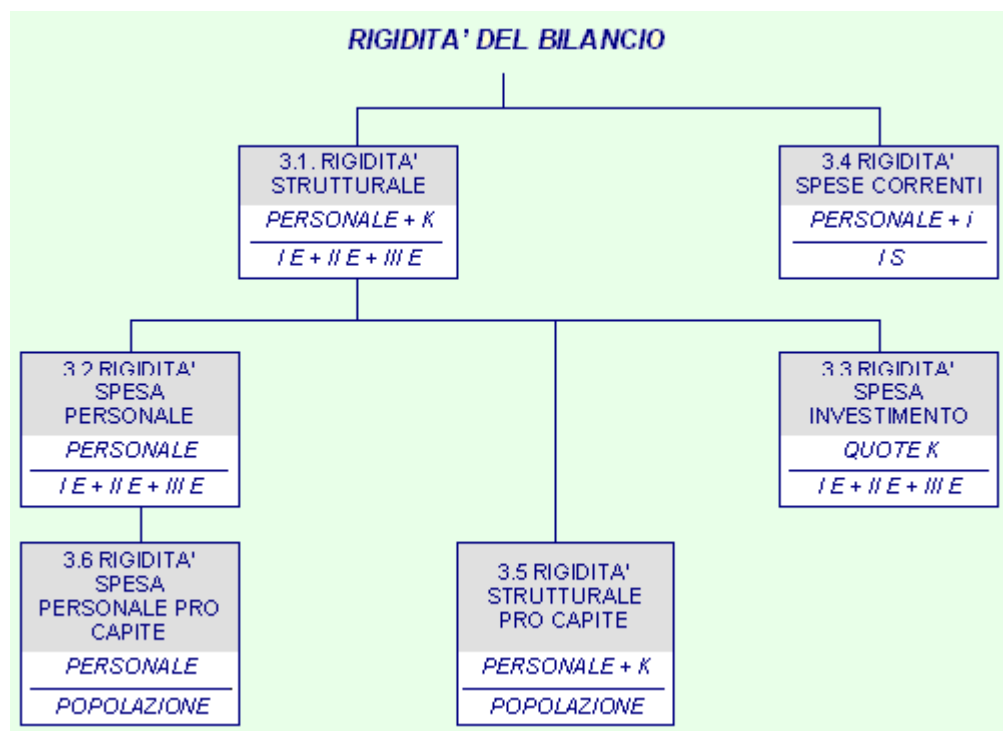
4.3.2 Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
2.1 Prelievo tributario pro capite	=	<u>Entrate tributarie</u> Popolazione	494,15	-
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	=	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u> Popolazione	646,80	-
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	=	<u>Trasferimenti correnti Stato</u> Popolazione	199,12	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
2.1 Prelievo tributario pro capite	478,28	480,34	498,70	494,15	-	-	-	-
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	640,26	642,68	650,77	646,80	-	-	-	-
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	199,78	205,59	227,68	199,12	-	-	-	-

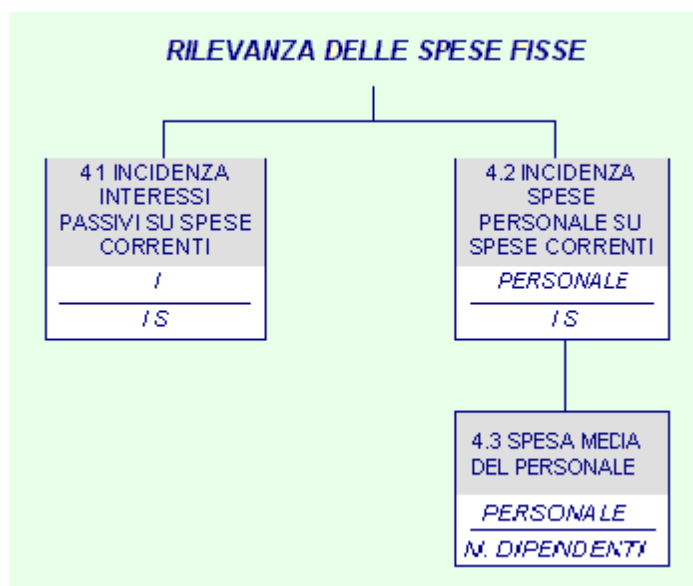
4.3.3 Rigidità del bilancio



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
3.1 Rigidità strutturale	=	<u>Spesa personale + Rimborso mutui</u> Entrate correnti	0,39	39%
3.2 Rigidità della Spesa del personale	=	<u>Spesa del personale</u> Entrate correnti	0,30	30%
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	=	<u>Rimborso mutui</u> Entrate correnti	0,09	9%
3.4 Rigidità delle Spese correnti	=	<u>Spesa personale + Interessi</u> Spese correnti	0,33	33%
3.5 Rigidità strutturale pro capite	=	<u>Spesa personale + Rimborso mutui</u> Popolazione	339,79	-
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	=	<u>Spesa personale</u> Popolazione	259,69	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
3.1 Rigidità strutturale	0,53	0,35	0,36	0,39	53%	35%	36%	39%
3.2 Rigidità della Spesa del personale	0,31	0,31	0,29	0,30	31%	31%	29%	30%
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	0,22	0,04	0,06	0,09	22%	4%	6%	9%
3.4 Rigidità delle Spese correnti	0,35	0,32	0,33	0,33	35%	32%	33%	33%
3.5 Rigidità strutturale pro capite	468,81	308,91	330,87	339,79	-	-	-	-
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	275,82	273,11	273,49	259,69	-	-	-	-

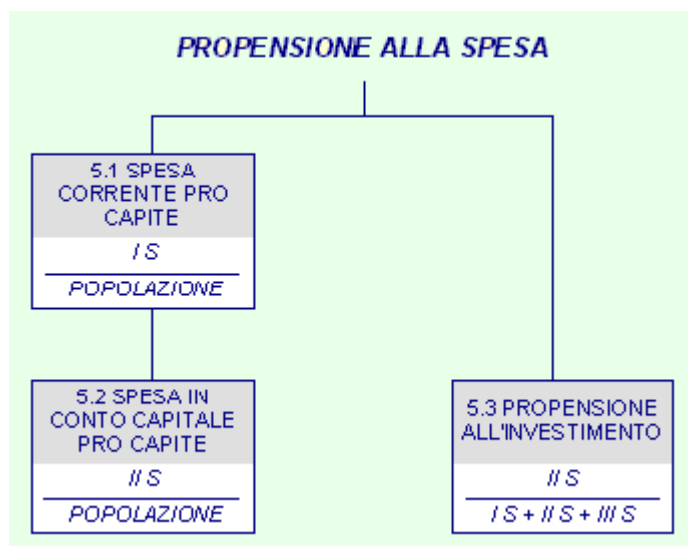
4.3.4 Rilevanza delle spese fisse



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	=	<u>Interessi passivi</u> Spese correnti	0,02	2%
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	=	<u>Spesa personale</u> Spese correnti	0,31	31%
4.3 Spesa media del personale	=	<u>Spesa personale</u> n° dipendenti	36.374,77	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,03	0,02	0,02	0,02	3%	2%	2%	2%
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,31	0,30	0,30	0,31	31%	30%	30%	31%
4.3 Spesa media del personale	38.401,24	37.038,12	37.655,97	36.374,77	-	-	-	-

4.3.5 Propensione alla spesa



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
5.1 Spese correnti pro capite	=	$\frac{\text{Spese correnti}}{\text{Popolazione}}$	841,86	-
5.2 Spese in conto capitale pro capite	=	$\frac{\text{Spese in c/capitale}}{\text{Popolazione}}$	147,86	-
5.3 Propensione all'investimento	=	$\frac{\text{Spese in c/capitale}}{\text{Sp.corr.} + \text{Sp.c/cap.} + \text{Rimb.prestiti}}$	0,14	14%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
5.1 Spese correnti pro capite	879,27	908,05	907,18	841,86	-	-	-	-
5.2 Spese in conto capitale pro capite	372,67	178,22	115,52	147,86	-	-	-	-
5.3 Propensione all'investimento	0,26	0,16	0,11	0,14	26%	16%	11%	14%

4.3.6 Parametri ambientali

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
6.1 Numero di abitanti per dipendente	=	<u>Popolazione</u> n° dipendenti	140,07	-
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	=	<u>Sp. correnti - Personale - Interessi</u> n° dipendenti	78.822,13	-
6.3 Incidenza dell'inflazione nel 2011	=	Andamento inflazione (stima anno 2011)	-	1,8%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
6.1 Numero di abitanti per dipendente	139,23	135,62	137,69	140,07
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	79.747,35	83.147,73	84.307,89	78.822,13

PARTE QUARTA: L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

5 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per funzione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

Il principio contabile n. 1 al punto 52 precisa che: "I servizi sono determinati dal D.P.R. n. 194 del 1996 e non sono modificabili, salvo per la facoltà concessa (dall'art. 2, comma 7, del medesimo D.P.R. n. 194 del 1996) ai comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti ed alle comunità montane di utilizzare il "servizio prevalente", vale a dire individuare nell'ambito di ciascuna funzione un servizio che abbia carattere di prevalenza nello svolgimento delle attività riferibili alla funzione stessa ed iscrivere gli stanziamenti di spesa relativi alla funzione nei soli interventi di quel servizio.

Per servizio si può intendere sia il reparto organizzativo semplice o complesso composto di persone e mezzi per l'articolazione di un'area organizzativa dell'ente, sia le attività che vi fanno capo per l'esercizio di parte di una funzione propria dello stesso ente deputata all'erogazione di prestazioni ai cittadini (funzioni finali) ovvero a fini interni di supporto e di strumentalità (funzioni strumentali e di supporto)".

Il principio contabile n. 1 al punto 52 precisa che: "Il servizio 1-8 ha carattere residuale. Pertanto, l'ente deve essere in grado di motivare la sua utilizzazione che deve in ogni caso non essere prevalente o comunque eccessiva".

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente

remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, ripresentando una classificazione proposta nel Certificato al bilancio di previsione, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

5.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

Servizi istituzionali - Bilancio 2011	Entrate 2011	Spese 2011	Risultato 2011	Copertura in percentuale
ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	1.208.036,00	-1.208.036,00	0,00
AMMINISTRAZIONE GENERALE ED ELETTORALE	0,00	1.458.780,00	-1.458.780,00	0,00
UFFICIO TECNICO	0,00	451.491,00	-451.491,00	0,00
ANAGRAFE E STATO CIVILE	0,00	183.786,00	-183.786,00	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	1.138.557,00	-1.138.557,00	0,00
LEVA MILITARE	0,00	0,00	0,00	0,00
PROTEZIONE CIVILE	0,00	79.000,00	-79.000,00	0,00
ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE	0,00	663.203,00	-663.203,00	0,00
SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI	0,00	134.491,00	-134.491,00	0,00
FOGNATURA E DEPURAZIONE	0,00	68.650,00	-68.650,00	0,00
NETTEZZA URBANA ***	4.641.532,00	4.739.230,95	-97.698,95	97,94
VIABILITA' ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	1.186.741,00	-1.186.741,00	0,00
TOTALE	4.641.532,00	11.311.965,95	-6.670.433,95	

** Gli importi del servizio nettezza urbana sono definiti ai sensi del D.Lgs. 507/93, art. 65.

5.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale. A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti dissestati.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

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***	269.000,00	350.683,50	-81.683,50	76,71
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	41.000,00	41.000,00	0,00	100,00
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	1.120.000,00	1.876.837,00	-756.837,00	59,67
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
TOTALE	1.430.000,00	2.268.520,50	-838.520,50	

***Ai sensi dell'art. 5 della L. 23.12.1992, n. 498 le spese del servizio asili nido sono computate nella misura del 50%.

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti.

Servizi a domanda individuale - Composizione Entrate	Tariffe 2011	Altre Entrate 2011	Totale Entrate 2011
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	250.000,00	19.000,00	269.000,00
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	41.000,00	0,00	41.000,00
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	1.050.000,00	70.000,00	1.120.000,00
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	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
TOTALE	1.341.000,00	89.000,00	1.430.000,00

Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale - Composizione Spese	Personale 2011	Altre Spese 2011	Totale Spese 2011
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	35.270,50	315.413,00	350.683,50
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	0,00	41.000,00	41.000,00
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	97.990,00	1.778.847,00	1.876.837,00
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
TOTALE	133.260,50	2.135.260,00	2.268.520,50

5.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate di seguito nelle due tabelle.

Servizi a domanda individuale - Trend Entrate	Entrate 2008	Entrate 2009	Entrate 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	276.441,43	271.030,71	272.000,00
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	10.630,00	32.400,92	25.000,00
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	1.089.643,37	1.032.968,77	1.100.000,00
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	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
TOTALE	1.376.714,80	1.336.400,40	1.397.000,00

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	322.374,53	334.299,67	344.222,50
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	11.868,79	38.117,42	32.000,00
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	1.797.499,17	1.756.530,37	1.780.700,00
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
TOTALE	2.131.742,49	2.128.947,46	2.156.922,50

Indice

	IL BILANCIO DI PREVISIONE 2011	2
	PARTE PRIMA: GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2011	4
1	ANALISI DEGLI EQUILIBRI PARZIALI: UNA VISIONE D'INSIEME	4
1.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	6
1.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	8
1.3	L'equilibrio del Bilancio movimento fondi	10
1.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	11
1.5	Il Patto di stabilità 2011	12
	PARTE SECONDA: L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2011	16
2	ANALISI DELL'ENTRATA	16
2.1	Analisi per titoli	17
2.2	Le Entrate tributarie	20
2.2.1	Analisi delle voci più significative del titolo I	23
2.3	Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	24
2.3.1	Analisi delle voci più significative del titolo II	26
2.4	Le Entrate extratributarie	27
2.5	Le Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	29
2.5.1	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo IV	31
2.6	Le Entrate derivanti da accensioni di prestiti	32
2.6.1	Capacità di indebitamento	33
3	ANALISI DELLA SPESA	36
3.1	Analisi per titoli	36
3.2	Spese correnti	38
3.3	Spese in conto capitale	39
3.3.1	Il programma triennale degli investimenti	41
3.4	Spese per rimborso di prestiti	41
	PARTE TERZA: LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI	43
4	LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI	43
4.1	Indici di entrata	44
4.1.1	Indice di autonomia finanziaria	45
4.1.2	Indice di autonomia impositiva	46
4.1.3	Prelievo tributario pro capite	47
4.1.4	Indice di autonomia tariffaria propria	48
4.1.5	Riepilogo degli indici di entrata	49
4.2	Indici di spesa	50
4.2.1	Rigidità delle spese correnti	51
4.2.2	Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti	52
4.2.3	Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti	53
4.2.3.1	Spesa media del personale	54
4.2.4	Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato	55
4.2.5	Spese correnti pro capite	56
4.2.6	Spese in conto capitale pro capite	57
4.2.7	Riepilogo degli indici di spesa	58
4.3	Alberi di indici settoriali	59
4.3.1	Autonomia di gestione	60

4.3.2	Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata	62
4.3.3	Rigidità del bilancio	63
4.3.4	Rilevanza delle spese fisse	65
4.3.5	Propensione alla spesa	66
4.3.6	Parametri ambientali	67
	PARTE QUARTA: L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI	68
5	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	68
5.1	I servizi istituzionali	70
5.2	I servizi a domanda individuale	72
5.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	76