



Comune di Talmassons

Provincia di Udine

✉ Via Tomadini, 15 - C.A.P. 33030 - tel. +39 0432 766020 - fax +39 0432 765235 Cod.Fisc. 80010190306 - P.IVA 00544040306 - c/c post. 15452337
www.comune.talmassons.regione.fvg.it

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE

ANNO 2009

SEZIONE 1 IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

LO SCENARIO

TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2 TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

ASPETTI GENERALI

CRITERI DI FORMAZIONE

ASPETTI FINANZIARI

PATTO DI STABILITÀ

SINTESI FINANZIARIA

GESTIONE DI CASSA

FISCALITÀ LOCALE

ASPETTI ECONOMICI

ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI DEI COSTI DEI PROVENTI

ASPETTI PATRIMONIALI

PIANO PROGRAMMATICO DEL 2009

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

ANALISI PER INDICI

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico-patrimoniale ed a tal fine viene richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica ed il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009 , nel quale viene proposta una struttura di relazione con due sezioni:

- 1) la sezione dell'identità dell'Ente locale;
- 2) la sezione tecnica e dell'andamento della gestione;

SEZIONE 1

**IDENTITÀ
DELL'ENTE LOCALE**

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura organizzativa e viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.- lo scenario;
- 2.- l'assetto organizzativo;
- 3.- le partecipazioni dell'Ente;
- 4.- le convenzioni con Enti.

LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati dell'ultimo censimento (2001) ammontava a 4.114 unità ed al 31/12/2009 ammonta a 4180 unità.-

La distribuzione maschi e femmine è rispettivamente 2057 e 2123.-

La distribuzione per classi di età è la seguente:

- in età prescolare (0/6 anni) 249
- in età scuola dell'obbligo (7/14) 307
- in forza lavoro 1' occupazione (15/29) 609
- in età adulta (30/65) 2104
- in età senile (oltre 65 anni) 911

I tassi di natalità e mortalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti:

Anno	Natalità %	Mortalità %
2005	0,81	1,00
2006	0,93	1,14
2007	0,71	0,76
2008	0,66	0,81
2009	0,69	1,05

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 43 kmq con una densità per kmq di 97,20 abitanti

ECONOMIA

Al 31.12.2009 sono presenti le seguenti attività economiche (dati CCIA di Udine):

	SOCIETA' DI CAPITALE	SOCIETA' DI PERSONE	IMPRESE INDIVIDUALI	ALTRE FORME	TOTALE
Agricoltura, silvicoltura pesca	0	18	166	1	185
Attività manifatturiere	8	8	18	0	34
Costruzioni	7	21	112	0	140
Commercio all'ingrosso e al dettaglio	5	17	47	1	70
Trasporto e magazzinaggio	0	4	7	0	11
Attività dei servizi alloggio e ristorazione	0	10	5	0	15
Servizi di informazione e comunicazione	1	1	2	0	4
Attività finanziarie e assicurative	0	0	1	0	1
Attività immobiliari	3	3	0	0	6
Attività professionali, scientifiche e tecniche	1	0	3	0	4
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi supporto alle imprese	1	2	2	0	5
Istruzione	0	1	1	0	2
Sanità e assistenza sociale	0	0	0	1	1
Attività artistiche, sportive, di intratt. e divertimento	0	0	1	1	2
Altre attività di servizi	2	1	9	0	12
Imprese non classificate	0	0	0	0	0
TOTALE	28	86	374	4	492

TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2009

1	NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)	4180	
1.2	Nuclei familiari (n.)	1684	
1.3	Circoscrizioni (n.)	0	
1.4	Frazioni geografiche (n.)	3	
1.5	Superficie Comune (Kmq)	43,00	
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00	
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	48,00	
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00	
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	42,00	
1.8.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00	
2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		
2.1	Piano regolatore approvato:	SI	CC 44 DEL 27.11.2007
2.2	Piano regolatore adottato:	SI	CC 12 DEL 16.03.2009
2.3	Programma di fabbricazione:	NO	
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO	
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO	
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:		
2.7	- industriali	SI	
2.8	- artigianali	SI	
2.9	- commerciali	NO	
2.10	Piano urbano del traffico:	SI	CC 15 DEL 22.04.2008
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO	

L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si rappresenta la struttura organizzativa dell'Ente al 31.12.2009:

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2009 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle tabelle che seguono in calce.-

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nelle tabelle che seguono in calce.-

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera GC 50 del 20.04.2007, modificata ed integrata con deliberazione GC 33 del 26.02.2009 e copre la programmazione del fabbisogno del personale fino al 31.12.2009.-

La dotazione organica dell'Ente è stata determinata con deliberazione della GC 27 del 26.02.2008 e presenta nr. 27 posti in organico di cui 23 coperti.-

Tale piano non prevede assunzioni e pertanto, nel corso dell'anno 2009, non si è dato corso ad alcun accesso.-

Si è teso ad un tendenziale rientro nei limiti imposti dalla normativa regionale in materia di contenimento della spesa del personale.-

E' stata perfezionata una procedura di mobilità tra Comuni per la figura di Vigile – (PLA);

Il dipendente dell'ufficio stato civile-commercio ha prestato la sua attività per 10 ore settimanali per l'Ufficio Unico dello sviluppo economico fino al 31 dicembre, data di scioglimento dell'ufficio associato;

La segreteria comunale si è svolta in convenzione con il vicino Comune di Lestizza;

Si sono conclusi il 30/06 ed il 31/12 due contratti di somministrazione di lavoro interinale rispettivamente presso l'ufficio tecnico comunale e presso l'ufficio segreteria.-

TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007	AL 31/12/2006	AL 31/12/2005
Posti previsti in pianta organica	27	27	30	30	30
Personale di ruolo in servizio	23	23	26	26	27
Personale non di ruolo in servizio	Non presente ⁰	Non presente	Non presente	Non presente	Non presente

Descrizione	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007	Impegni 2006	Impegni 2005
Spesa personale (titolo I intervento 1)	942.051,72	900.641,61	909.942,80	900.055,37	894.018,52

NOTE:

- 1) dal 01.01.2008 sono transitate nella POA (Pianta Organica Aggiuntiva) dell'Ambito socio assistenziale nr. 3 dipendenti di ruolo oltre nr. 1 posto vacante;
- 2) il dato è strettamente contabile (Tit. 1 int. 01 - personale) e non è l'aggregato richiesto dalla Corte dei Conti in tema di verifica del limite imposto dalla normativa regionale in materia di costo del personale.-

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2009	In servizio al 31/12/2009	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2009	In servizio al 31/12/2009		
A.1	0	0	C.1	8	5	Istruttore	
A.2	0	0	C.2	1	1	Istruttore	
A.3	0	0	C.3	4	4	Istruttore	
A.4	0	0	C.4	0	0		
A.5	0	0	C.5	0	0		
operai – esecutori - autisti	B.1	3	3	D.1	3	3	Istruttore direttivo
	B.2	0	0	D.2	0	0	
operai	B.3	2	2	D.3	2	2	Istruttore direttivo
	B.4	0	0	PLA.4	1	1	vigile
	B.5	0	0	PLA.2	1	1	vigile
austisti	B.6	1	0	PLA.1	1	1	vigile
	B.7	0	0	Dirigenti	0	0	
TOTALE	6	5	TOTALE	21	18		

DATI AL 31/12/2009					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	5	4	B	0	0
C	3	2	C	3	3
D	2	2	D	2	2
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	10	8	TOTALE	5	5
SERVIZIO VIGILANZA ASSOCIATO			AREA AMMINISTRATIVA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
PLA4	1	1	A	0	0
PLA2	1	1	B	1	1
PLA1	1	1	C	7	5
D	0	0	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	9	7
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2009		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	6	5
C	0	0	C	13	10
D	0	0	D	5	5
Dir.	0	0	PLA	3	3
TOTALE	0	0	TOTALE	27	23

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2009 sono quelle indicate nella tabella che segue.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRETTA)	% Quota di possesso
CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPA S. GIORGIO DI NOGARO	DIRETTA	4,04
CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA UDINE	DIRETTA	1,32
AMGA SPA UDINE	DIRETTA	0,002
FRIULENERGIE SRL UDINE	DIRETTA	0,84
CO.MET SCRL PORDENONE	DIRETTA	0,68493

Nel corso del 2009 è stata data adesione al Distretto della componentistica e meccanica di Pordenone con il conferimento di una quota capitale di € 1.000,00 alla Società coop.a r.l. denominata CO.MET. Sc a r.l.

Nell'ambito delle analisi della gestione delle partecipate, è importante monitorare l'andamento della loro gestione e quindi dell'evoluzione del loro patrimonio netto, per evidenziare il loro riflesso sulla situazione economico-patrimoniale dell'Ente.

Con la tabella seguente, vengono quindi evidenziati gli ultimi risultati economici disponibili, nonché il valore al 31 dicembre 2008 del patrimonio netto.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE					
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Patrimonio netto al 31/12/2008	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2008	Valore attribuito nel Conto del patrimonio dell'ente al 31/12/2008	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPA S. GIORGIO DI NOGARO	4.639.517	187.436,00	135.300,00	2008	79.252,00
CONSORZIO ACQUEDOTTO FRIULI CENTRALE SPA UDINE	35.757.408	471.998,00	423.788,00	2008	- 841.447,00
AMGA SPA UDINE	86.443.727	1.729,00	1.000,00	2008	4.908.912,00
FRIULENERGIE SRL UDINE	9.049.389	76.015,00	821,00	2008	2.771.406,00
CO.MET SCRL PORDENONE					

Si ricorda, inoltre, che il Comune di Talmassons ha partecipato per l'importo di € 1.634,00 al Consorzio obbligatorio Autorità d'Ambito Friuli Centrale di Udine.-

LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico:

- * Convenzione Istituto comprensivo scolastico di Lestizza – Talmassons
- * Convenzione con scuola media per attività gestionale, didattica e L. 626
- * Convenzione con scuola elementare per spese di gestione e L. 626
- * Convenzione con l'ATER di Udine per la gestione degli alloggi di edilizia sovvenzionata
- * Convenzione con l'Azienda per i Servizi alla Persona di Codroipo per le attività non già in delega
- * Convenzione non onerosa per lo scambio di informazioni cartografiche e territoriali di interesse regionale con la Regione Friuli Venezia Giulia

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati (Medio Friuli), ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri Comuni:

- * Convenzione progetto integrato cultura del Medio Friuli
- * Convenzione sistema bibliotecario del Medio Friuli
- * Convenzione attuativa per lo svolgimento di servizi e funzioni comunali mediante ufficio comune Servizio Commercio, turismo ed attività produttive, scioltesi il 31.12.2009
- * Convenzione attuativa per lo svolgimento di servizi e funzioni comunali mediante ufficio comune Servizio Vigilanza
- * Convenzione attuativa per lo svolgimento di servizi e funzioni comunali mediante Ufficio Comune – gestione unificata di servizio statistico ed informativo e servizi di e-government – processi di innovazione amministrativa
- * Accordo quadro per la realizzazione di impianti fotovoltaici tra i Comuni del Medio Friuli e la Regione FVG;
- * Accordo quadro per la realizzazione di un sistema informativo territoriale a servizio della pianificazione urbanistica sovracomunale tra i Comuni del Medio Friuli e la Regione FVG;
- * Convenzione per l'associazione finalizzata alla costituzione di ambito territoriale omogeneo per la protezione civile – distretto "Medio Friuli"
- * Convenzione per il servizio coordinato intercomunale di pianificazione urbanistica ed edilizia privata del Medio Friuli
- * Convenzione istitutiva del Servizio Sociale dei comuni per l'esercizio in forma associata della funzione di programmazione locale del sistema integrato di interventi e servizi sociali e per la gestione dei servizi e delle attività di cui all'art. 17 comma 1 e 2 della L. R. 6/2006 – A.S.P. Codroipo
- * Convenzione servizio Segreteria Comunale con il Comune di Lestizza
- * Convenzione tra i comuni di Mortegliano e Castions di Strada e Talmassons per lo svolgimento in forma associata del servizio di trasporto scolastico ed extrascolastico

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si forniscono una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

ASPETTI GENERALI

CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione a consuntivo.-

I due sistemi sono integrati tecnicamente nella fase di rendicontazione.-

Trattandosi di Comune al di sotto dei 5000 abitanti la normativa regionale consente a questo ente la sola rendicontazione di carattere finanziario e patrimoniale; pur tuttavia la rilevazione economica non può che essere alle prime due complementare.-

ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio nella seguente tabella riepilogativa.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2009	
Le previsioni finali del bilancio di previsione 2009 erano le seguenti:	
<u>ENTRATA</u>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.037.035,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.903.990,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	459.928,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	635.694,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	2.460.645,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	465.143,00
Avanzo applicato	132.042,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	7.094.477,00
<u>SPESA</u>	
Titolo 1° - CORRENTI	3.063.043,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.970.153,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	596.138,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	465.143,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.094.477,00

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con Deliberazione Consiliare n.6 del 10/02/2009 ed assestati da ultimo con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 46 del 30.11.2009.

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2009 sono quelli sotto indicati.

<u>ENTRATA</u>	Accertamenti 2009
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.033.047,50
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.852.698,34
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	379.418,79
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	418.358,46
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	70.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	312.812,19
TOTALE ENTRATE	4.066.335,28

SPESA	Impegni 2009
Titolo 1° - CORRENTI	2.894.224,13
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	277.747,54
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	337.910,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	312.812,19
TOTALE SPESE	3.822.693,86

Le risultanze finali del conto del bilancio sono espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Il risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Il conto del bilancio per l'esercizio 2009 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2009			
Fondo di cassa al 01/01/2009		642.678,04	
+ riscossioni effettuate			
<i>in conto residui</i>	1.935.220,62		
<i>in conto competenza</i>	3.056.101,58		
		4.991.322,20	
- pagamenti effettuati			
<i>in conto residui</i>	1.583.410,17		
<i>in conto competenza</i>	3.092.577,41		
		4.675.987,58	
Fondo di cassa al 31/12/2009			958.012,66
+ somme rimaste da riscuotere			
<i>in conto competenza</i>	1.010.233,70		
<i>in conto residui</i>	947.046,65		
			1.957.280,35
- somme rimaste da pagare			
<i>in conto competenza</i>	730.116,45		
<i>in conto residui</i>	1.475.439,39		
			2.205.555,84
Avanzo di amministrazione al 31/12/2009			709.737,17

Questo risultato di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione residui e risultato della gestione di competenza.

	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo + disavanzo -)		171.598,54
	MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI		9.123,51
	MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)		-285.373,70
	RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		466.095,75
	ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)		4.066.335,28
	IMPEGNI A COMPETENZA (-)		3.822.693,86
	RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		243.641,42

Il valore "segnale" dei risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Nelle tabelle seguenti si attua tale scomposizione, in particolare, per il risultato derivante dalla gestione di competenza lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre per il risultato derivante dalla gestione residui lo si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti	3.265.164,63	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	3.232.134,13	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	33.030,50	+
Avanzo 2008 applicato a spese correnti	0,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	33.030,50	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	488.358,46	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	0,00	+
Spese titolo II	277.747,54	-
Avanzo 2008 applicato a investimenti	132.042,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	342.652,92	

Si elencano ora più analiticamente le variazioni che hanno determinato il risultato della gestione residui:

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	20.405,90	+
per economie di residui passivi	285.373,70	+
	305.869,60	
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	11.372,39	-
	11.372,39	
SALDO della gestione residui	294.497,21	
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1°- CORRENTI	13.617,64	
Titolo 2°- CONTO CAPITALE	271.754,55	
Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI	0,00	
Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1,51	
Totale economie sui residui passivi	285.373,70	

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano, nelle seguenti componenti:

Fondi vincolati	235.000,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	340.188,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	134.549,17
TOTALE AVANZO AL 31.12.2009	709.737,17

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2009 è positivo ed è dovuto ad un risultato della competenza positivo di Euro 375.683,42. proveniente principalmente alla parte capitale (€ 342.652,92 dei quali 235.000,00 provenienti da contributo regionale conto capitale incassato e non previsto con vincolo di destinazione alla realizzazione di manutenzioni stradali) e ad € 33.030,50 da economie di parte corrente.-

A ciò si è aggiunto un risultato della gestione residui positivo di Euro 294.497,21 dovuto principalmente a somme impegnate per investimenti negli anni precedenti e che l'Amministrazione comunale ha destinato alla realizzazione di altre opere.-

Di seguito si trascrive la Tabella di applicazione dell'avanzo presunto 2009 effettuata in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione 2010:

ANALISI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO IN VIA PREVENTIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

- Parte proveniente dalla gestione 2009

DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO	LEGGI SPECIFICHE	NOTE
MANUTENZIONE STRADE E PIAZZE COMUNALI	235.000,00	Riparto fondo per la compensazione a favore di particolari situazioni (L.R. 17/2008 art.11 comma 6 lett. e) e L.R.12/2009 art.12 comma 22)	Avanzo 2009 con vincolo di destinazione
COSTRUZIONE DI LOCULI NEL CIMITERO DI FLAMBRO	80.000,00		Avanzo 2009 senza vincolo di destinazione – Intervento realizzabile dopo l'approvazione del rendiconto 2009 (30.04.2010)
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE FLAMBRO/TALMASSONS (1)	80.000,00		Avanzo 2009 senza vincolo di destinazione – Intervento realizzabile dopo l'approvazione del rendiconto 2009 (30.04.2010)
TOTALE	395.000,00		

- Parte proveniente dalla gestione residui ante 2009 da destinare (tramite l'avanzo di amministrazione da approvarsi entro il 30.04.2010) ad altro intervento in conto investimenti:

DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO	LEGGI SPECIFICHE	NOTE
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE FLAMBRO/TALMASSONS (2)	200.454,56		EX ACQUISIZIONE DI AREE PER REALIZZAZIONE NUOVO PIP (epf 2004/2005 fondi propri)
ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE DELL'IMPIANTO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE IV' LOTTO	120.000,00		PARTE EX ACCORPAMENTO DEL PLESSO SCOLASTICO (EPF 2007/2008/2009 FONDI PROPRI)
ACQUISTO TERRENO ADIACENTE CAMPO SPORTIVO COMUNALE DI TALMASSONS	18.733,44		PARTE EX ACCORPAMENTO DEL PLESSO SCOLASTICO (EPF 2007/2008/2009 FONDI PROPRI)
ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE	1.000,00		PARTE EX ACCORPAMENTO DEL PLESSO SCOLASTICO (EPF 2007/2008/2009 FONDI PROPRI)
TOTALE AVANZO DA RESIDUI RIASSEGNATI	340.188,00		(interventi realizzabili di approvazione del rendiconto di gestione 2009 entro il 30.04.2010)
TOTALE COMPLESSIVO AVANZO PRESUNTO 2009 APPLICATO AL BIL 2010	735.188,00		

L'amministrazione si riserva di apportare le opportune variazioni dipendenti alla realizzazione dell'avanzo di amministrazione 2009 allo strumento di programmazione finanziaria corrente

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2009 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2005	2006	2007	2008	2009
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-17.971,69	-118.073,44	6.214,39	-202.260,31	243.641,42
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	251.902,18	281.564,51	268.569,86	373.858,85	466.095,75
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	233.930,49	163.491,07	274.784,25	171.598,54	709.737,17
Destinazione alla parte corrente	36.000,00	0,00	3.066,32	0,00	
Destinazione alla parte investimenti	162.000,00	140.000,00	269.543,00	132.042,00	

I risultati finanziari sono la conseguenza principalmente di due elementi condizionanti:

- la contrazione del risultato di competenza di parte corrente (33.030,50) conseguenza della forte contrazione delle entrate finanziarie (interessi attivi su giacenza di cassa in Tesoreria, sui mutui in giacenza presso la Cdp spa di Roma, gli utili dalla partecipate da queste destinati a riserva e non distribuiti ai soci)
- la volontà dell'Amministrazione comunale di destinare i fondi via via accantonati in conto residui e nell'anno 2009 nella parte capitale, ad altri investimenti.-

PATTO DI STABILITÀ

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia per l'anno 2009 sono state stabilite dalla L.R. 17 del 30 dicembre 2008 "Legge Finanziaria Regionale 2009".

Tali norme escludono dagli obblighi del Patto di stabilità interno i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, con possibilità di adesione facoltativa.-

Per l'anno 2009 il Comune di Talmassons non ha aderito volontariamente al Patto di Stabilità Interno.-

SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2009.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2009	Impegni 2009	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	3.265.164,63	3.232.134,13	33.030,50
Conto Capitale	488.358,46	277.747,54	210.610,92
Servizi conto terzi	312.812,19	312.812,19	0,00
TOTALE	4.066.335,28	3.822.693,86	243.641,42

N.B.: escluso l'avanzo

L'analisi insita nella tabella precedente è un'analisi statica, tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Si passerà ora invece ad un'analisi dinamica, tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale che da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziammenti iniziali	Stanziammenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale su iniziale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.037.035,00	1.037.035,00	0,00	0,00%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.738.512,00	1.903.990,00	165.478,00	9,52%
Titolo III	Entrate Extratributarie	439.787,00	459.928,00	20.141,00	4,58%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	156.546,00	635.694,00	479.148,00	306,07%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.321.043,00	2.460.645,00	139.602,00	6,01%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	465.143,00	465.143,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	200.000,00	132.042,00	-67.958,00	-33,98%
	TOTALE	6.358.066,00	7.094.477,00	936.411,00	14,73%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.877.424,00	3.063.043,00	185.619,00	6,45%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.419.361,00	2.970.153,00	550.792,00	22,77%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	596.138,00	596.138,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	465.143,00	465.143,00	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	6.358.066,00	7.094.477,00	736.411,00	11,58%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti e impegni 2009	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale su iniziale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.037.035,00	1.033.047,50	-3.987,50	-0,38%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.738.512,00	1.852.698,34	114.186,34	6,57%
Titolo III	Entrate Extratributarie	439.787,00	379.418,79	-60.368,21	-13,73%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	156.546,00	418.358,46	261.812,46	167,24%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.321.043,00	70.000,00	-2.251.043,00	-96,98%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	465.143,00	312.812,19	-152.330,81	-32,75%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	200.000,00			
TOTALE		6.358.066,00	4.066.335,28	-2.291.730,72	-36,04%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.877.424,00	2.894.224,13	-16.800,13	-0,58%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.419.361,00	277.747,54	2.141.613,46	88,52%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	596.138,00	337.910,00	258.228,00	42,32%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	465.143,00	312.812,19	152.330,81	48,70%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		6.358.066,00	3.822.693,86	2.535.372,14	39,88%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2009	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale su definitive
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.037.035,00	1.033.047,50	-3.987,50	-0,38%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.903.990,00	1.852.698,34	-51.291,66	-2,69%
Titolo III	Entrate Extratributarie	459.928,00	379.418,79	-80.509,21	-17,50%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	635.694,00	418.358,46	-217.335,54	-34,19%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.460.645,00	70.000,00	-2.390.645,00	-97,16%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	465.143,00	312.812,19	-152.330,81	-32,75%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	132.042,00			
TOTALE		7.094.477,00	4.066.335,28	-2.896.099,72	-40,82%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	3.063.043,00	2.894.224,13	168.818,87	5,51%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.970.153,00	277.747,54	2.692.405,46	90,65%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	596.138,00	337.910,00	258.228,00	43,32%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	465.143,00	312.812,19	152.330,81	32,75%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		7.094.477,00	3.822.693,86	3.271.783,14	46,12%

Come evidenziato in precedenza, il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui ed, in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto.

Nelle tabelle seguenti si evidenziano le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONTO DEL BILANCIO 2009						
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI						
					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	20.495,90
Capitolo	Esercizio provenienza	N. accertamento	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
1	1000	2007	257	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE ANNO 2007 (3permille)	Maggior incasso anno 2007	7.368,61
2	1000	2008	296	ADDIZIONALE IRPEF COMUNALE ANNO 2008 (4permille)	Maggior incasso anno 2008	12.076,04
3	1004	2007	262	ATTIVITA' DI CONTROLLO ICI CONTRIBUENTI	Maggior incasso 2008	564,72
4	3008/1	1998	359	RUOLO SANZIONI CDS	Maggior incasso per interessi e rimb.spese	61,28
5	3008/1	2006	220	RUOLO SANZIONI CDS	Maggior incasso per interessi e rimb.spese	31,05
6	3071	2008	137	COMODATO ONEROSO USO FOGNARIA CAFC SPA	Maggior incasso aggiornamento indici ISTAT comodato	376,99
7	3073	1999	179	PROVENTI USO LOCALI PER FINI NON ISTITUZIONALI	Maggior incasso interessi rimborso uso locali	17,21
CONTO DEL BILANCIO 2009						
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI						
					TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	11.372,39
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato	
1	6002/0	1996	00015	547-RITENUTE ERARIALI VERSATE IN ECCEDENZIA QUOTA IN RESTITUZ.1996	Compensazione con altre ritenute	561,91
2	6001/0	2006	00290	RIMBORSO CONTRIBUTI F.DO PREVID. E CREDITO ARRETRATI PERSONALE IN COMANDO.	Incasso in capitolo corrente	49,30
3	6005/0	2006	00288	RIMBORSO CONTRIBUTI PREVIDENZ.LI C/ENTE/DIPENDENTE IN COMANDO.	Incasso in capitolo corrente	4.556,82
4	6005/0	2007	00227	RIMBORSO CONTRIBUTI PREVIDENZA E CREDITO PERSONALE IN COMANDO	Incasso in capitolo corrente	1.722,64

5	6005/0	2007	00255	RIMBORSO CONTRIBUTI PREV.-FONDO PREV.CRED. 1^SEM.2007 PERSONALE IN COMANDO	Incasso in capitolo corrente	472,26
6	1025/0	2008	00298	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI DERIVANTI DALLE UNITA' ABITATIVE ED DA ATTIVITA' VARIE ANNO 2008	sgravio	133,11
7	2052/0	2008	00337	ASSEGNAZIONE FONDI A TITOLO DI CONCORSO NEGLI ONERI DERIVANTI DALL'ISTITUZIONE DEL COMPARTO UNICO (criteri stabiliti dal D.P.G.R. nr. 305/2007) SALDO ANNO 2008	In rapporto alle annualità lavorate	2.290,25
8	3134/0	2008	00276	GESTIONE DELEGATA DEI SERVIZI PER L'HANDICAP DI CUI ALLA L.R. 41/96 - LETTERE E), F), G), H) ALL'A.S.S. N. 4 DA PARTE DEI COMUNI DELL'AMBITO. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2008.	Minor trasferimento a saldo	406,76
9	3137/0	2008	00275	RIMBORSO ONERI PERSONALE IN COMANDO PRESSO IL GIUDICE DI PACE - ARRETRATI CONTRATTO ANNI 2006/2007 E GENNAIO/MARZO 2008	arrotondamento	0,01
10	6005/0	2008	00270	RIMBORSO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI C/ENTE E DIPENDENTE SU INDENNITA' DI AMMINISTRAZIONE	Minor trasferimento a saldo	1.179,33

CONTO DEL BILANCIO 2009						
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI						
					TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	285.373,70
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato	
1	3490/0	1996	00174	REALIZZAZIONE DI ARREDO URBANO ED URBANIZZAZIONI	Economia CRE	388,78
2	3487/2	1998	01044	INTERVENTI DI VIABILITA'	Economia CRE	2.666,61
3	3496/0	1998	01237	REALIZZAZIONE ARREDO URBANO DEL TERRITORIO COM.LE	Economia CRE	1.356,90
4	3496/2	1998	00554	INTERVENTI ARREDO URBANO - PROFESSIONISTA	Economia CRE	2.299,85
5	2170/0	2000	00540	ART. 51, COMMA 3/TER, L.142/90 - ATTRIBUZIONE INDENNITA' DI FUNZIONE	Economia indennità TPO	1.905,58
6	3020/0	2000	00812	L.R. 4/99 - INFORMATIZZAZIONE DE LLO STRUMENTO URBANISTICO	Contributo reg.le concesso ed incassato; lavoro eseguito da altro professionista	15.239,45
7	1506/1	2002	01069	PROIEZIONE DIGITALE DEL FILM `RADICE QUADRATA DI TRE2		300,00
8	3020/0	2003	01082	AGGIORNAMENTO DEL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	Contributo reg.le concesso ed incassato; lavoro eseguito da altro professionista n/p	6.120,00
9	3496/0	2003	01100	ARREDO URBANO S.ANDRAT (f.to con avanzo di amm.ne)	Economia CRE	983,13
10	1657/0	2004	01351	Revisione generale del Piano Regolatore Cimiteriale Comunale	Economia di spesa	145,20
11	3012/0	2004	01460	INFRASTRUTTURE	Economia di spesa	634,40

				PALCOSCENICO SALA POLIFUNZIONALE		
12	3570/3	2004	01478	ACQUISIZIONE AREE NUOVO P.I.P	CC nr. 4 del 18.02.2010	156.454,56
13	3309/0	2005	01481	LOCULI CIMITERO DI TALMASSONS	arrotondamento	0,02
14	3570/3	2005	01486	ACQUISIZIONE AREE NUOVO PIP ART.183 - 5' COMMA D.LGS.267/00	CC 4 del 18.02.2010	44.000,00
15	1053/0	2006	01146	RINNOVO INCARICO DI ASSISTENZA GESTIONE RETE AL DOTT. MOSANGIN	Economia di spesa	570,00
16	1868/0	2006	01222	BUONO UTC N. 101/2006	Fornitura non effettuata	48,00
17	1432/3	2007	01427	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL DIRITT O ALLO STUDIO - CONTRIBUTO PER SCUOLE MEDIE	Economia di spesa a chiusura interventi	1.370,00
18	1932/0	2007	01445	LAVORI DI MANUTENZIONE MEZZO GRILLO	Economia di spesa	183,65
19	3015/0	2007	01355	ADEGUAMENTI DI SICUREZZA DI IMPI ANTI E QUADRI ELETTRICI EDIFICI	Economia di spesa a saldo	594,00
20	3015/0	2007	01495	LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI UN POZZO USO IRRIGUO C/O CAMPO SPORTIVO	Economia di spesa a saldo	114,18
21	3136/0	2007	01498	AMPLIAMENTO ED ACCORPAMENTO PLESSI SCOLASTICI DI TALMASSONS ART. 183 5' COMMA D.LGS. 267/2000 (130MILA CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E 72.642,91 CONTR.REG.LE FLUMIGNANO)	CC 4 del 18.02.2010 Arrotondamento	0,91
22	1008/0	2008	01355	RIMBORSO SPESE SERVIZIO SEGRETERIA IN CONVENZIONE PERIODO DAL 1^GENNAIO 2008 AL 30 GIUGNO 2008	arrotondamento	6,78
23	1008/0	2008	01356	RIMBORSO SPESE SERVIZIO SEGRETERIA IN CONVENZIONE PERIODO DAL 01/10/ 2008 AL 23/11/2008	Economia di spesa a saldo	101,89
24	1016/0	2008	01345	VERSAMENTO QUOTA IRAP CARICO ENTE SU ARRETRATI SEGRETARIO - ANO 2008	Economia	268,70
25	1043/2	2008	01142	BUONO ECONOMO N. 35/2008 ACQUISTO TONER PER LEXMARK UFFICIO SEGRETERIA	Economia di spesa a saldo	10,74
26	1043/2	2008	01175	ACQUISTO MINI BOOKS (PRIVAcY E CODICE CONTRATTI PER GIULIO) E MANUALE APPLICAZIONE RITENUTE EXTRA DIPENDENTI AGGIORNATO (PER CONSUELO)	fornitura non effettuata	20,00
27	1053/4	2008	00804	CONVENZIONE ATTUATIVA PER LO SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO STATISTICO E INFORMATIVO E SERVIZI DI E-GOVERNMENT E PROCESSI DI INNOVAZIONE AMMINISTRATIVA	Economia a saldo	247,25
28	1055/0	2008	00827	AFFIDAMENTO INCARICO ALLA DITTA H3 GRUPPO HALLEY VENETO DI MARCON PER I SERVIZI NECESSARI ALLA GESTIONE DIRETTA DELLA RISCOSSIONE DELL'IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI PER L'ANNO 2008	Economia a saldo	237,64
29	1084/1	2008	01172	CONTRATTO FORNITURA LAVORO INTERINALE SOC. UMANA NR. 1 ISTRUTTORE	Economia a saldo	137,02

				CAT. C POSIZIONE ECONOMICA 1 AREA TECNICA 18 ORE SETTIMANALI. PERIODO DAL 27.11.2008 AL 28.02.2009		
30	1158/1	2008	01212	FORNITURA DI ARREDI ED ATTREZZATURE DI SICUREZZA PER LO STOCCAGGIO DI MATERIALI PRESSO IL MAGAZZINO COMUNALE. AFFIDAMENTO COTTIMOFIDUCIARIO ALLA DITTA MANUTAN ITALIA S.P.A. DI CINISELLO BALSAMO (MI).	Economia a saldo	23,96
31	1419/0	2008	00564	CONVENZIONE GESTIONE ASSOCIATA TRASPORTO SCOLASTICO ED EXTRASC.	Economia – servizio non utilizzato	100,00
32	1431/2	2008	01101	PROGETTO 'EATING EDUCATION' IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTO	Economia a saldo	812,00
33	1432/0	2008	00929	EROGAZIONE GRATUITA LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI DELLA SCUOLA PRIMARIA DI TALMASSONS A.S. 2008/2009	Economia a saldo fornitura	71,30
34	1432/3	2008	01218	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL DIRITTO ALLO STUDIO - CONTRIBUTO PER ACQUISTO LIBRI DI TESTO A.S. 2008/2009 ISCRITTI SCUOLA MEDIA	Economia di spesa a chiusura trasferimenti alunni scuole medie	1.200,00
35	1432/3	2008	01219	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL DIRITTO ALLO STUDIO - CONTRIBUTO PER ACQUISTO LIBRI DI TESTO A.S. 2008/2009 ISCRITTI SCUOLA MEDIA - IMPEGNO DI SPESA	Economia di spesa a chiusura trasferimenti alunni scuole medie	96,28
36	1510/0	2008	01329	FORNITURA DI STAMPE FOTOGRAFICHE PER L'ABBELLIMENTO DEL VANO DI INGRESSO DELLA SALA POLIFUNZIONALE. AFFIDAMENTO COTTIMO FIDUCIARIO ALLA DITTA BATTIGELLI PIERANGELO DI SAN DANIELE DEL FRIULI.	Economia a saldo fornitura	39,90
37	1887/1	2008	00821	GESTIONE DELEGATA DEI SERVIZI PER L'HANDICAP DI CUI ALLA L.R. 41/96 - LETTERE E), F), G), H) ALL'A.S.S. N. 4 DA PARTE DEI COMUNI DELL'AMBITO. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2008.	Arrotondamento	0,01
38	1928/1	2008	01058	INTERVENTO DI MANUTENZIONE DELLE STRADE STERRATE. IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO INCARICO A FAVORE DELLA DITTA ZANINI OLIVIERO S.R.L. DI VARMO	Economia di spesa a saldo	918,00
39	1928/3	2008	00659	BUONO UTC N. 4/2008	Economia di spesa a saldo fornitura	35,21
40	1928/3	2008	01319	BUONO UTC N. 176/2008	Arrotondamento	0,60
41	2106/0	2008	01158	CONVENZIONE ATTUATIVA COMMERCIO TURISMO ATTIVITA' PRODUTTIVE QUOTA TURISMO ANNO 2008	Arrotondamento	0,10
42	2165/1	2008	00781	CONTRATTO FORNITURA LAVORO INTERINALE SOC. UMANA NR. 1 ISTRUTTORE CAT. C POSIZIONE ECONOMICA 1 AREA AMMINISTRATIVA 36 SU 36 ORE SETTIMANALI - IMPEGNO DI SPESA PROROGA PER IL MESE DI APRILE 2008 - IRAP SU ARRETRATI STIPENDIALI	Economia di spesa a chiusura contratto	284,00
43	2166/0	2008	01311	CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO	Quota corrispondente trasferimento ASP ad altro	4.077,65

				DI LAVORO DEL 20.06.2008	capitolo	
44	2166/2	2008	00748	FONDO LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2008 - SERVIZIO SOCIALE	Quota corrispondente trasferimento ASP ad altro capitolo	406,18
45	3015/0	2008	01070	COLLEGAMENTO ALLA RETE DATI ED AL CENTRALINO DEL MUNICIPIO MEDIANTE VOIP DEI LOCALI `EX BANCA` PRESSO IL POLIFUNZIONALE. AFFIDAMENTO COTTIMO FIDUCIARIO ALLA DITTA UNIPEX S.R.L. DI GONARS	Economia di spesa a saldo fornitura	136,80
46	3015/0	2008	01130	FORNITURA DI COMPLEMENTI DI ARREDO PER I LOCALI `EX BANCA` PRESSO IL POLIFUNZIONALE. AFFIDAMENTO COTTIMO FIDUCIARIO ALLA DITTA MONDOFFICE S.R.L. DI CASTELLETTO CERVO (BI).	Economia di spesa a saldo fornitura	14,08
47	3015/0	2008	01264	BUONO UTC N. 162/2008	Fornitura non effettuata	228,00
48	3015/0	2008	01338	ART. 183 5' COMMA D.LGS. 267/2000 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI (finanziato)	Economia fondi	46,62
49	3136/0	2008	01336	AMPLIAMENTO ED ACCORPAMENTO PLESSI SCOLASTICI DI TALMASSONS ART. 183 5' COMMA D.LGS. 267/2000 (239.543,00 CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2007 sul bilancio 2008)	CC nr. 4 del 18.02.2010 Rassegnazione fondi	39.335,00
50	3142/0	2008	01335	ART.183 5' COMMA D.LGS. 267/2000 - ACQUISTO DOTAZIONI STRUMENTALI ED ARREDI SCUOLA ELEMENTARE - FINANZIATO CON TRASF. REG.LI (CAP.4019)	Economia di spesa a saldo	141,26
51	3571/0	2008	01337	ART. 183 5' COMMA D.LGS. 267/2000 - CONFERIMENTO CAPITALE PER PARTECIPAZIONE DISTRETTO IND.LE TERMO-ELETTRICO-MECCANICO DEL M.F. - FINANZIATO CON TRAF. REG.LI (CAP.4019)	Economia di spesa	1.000,00
52	5001/0	2008	01046	ARROTONDAMENTI SU RITENUTE DEL PERSONALE 2008 - **DA STORNARE**	arrotondamento	0,09
53	5005/0	2008	01238	LIQUIDAZIONE COMPENSO RILEVAZIONE INDAGINE MULTISCOPO FAMIGLIE `USO DEL TEMPO` MAGGIO-GIUGNO-LUGLIO 2008	arrotondamento	1,42

Con riguardo ai Residui attivi (crediti) riaccertati in sede di rendiconto, si segnala quanto segue:

- si rinvia all'apposito capitolo della fiscalità locale la disanima sul credito nei confronti dello Stato per la compensazione del minor gettito ICI per l'abolizione dell'imposta sugli immobili dal 2008;
- la definizione di talune partite di imposte (ICI) e tasse (TARSU) non assolte da contribuenti – ditte in stato fallimentare quantificati in complessivi 67.997,00 per gli anni 2007 e 2008, dei quali 45.393,00 già a ruolo in carico ad Equitalia spa;
- i crediti affidati all'incasso ai Concessionari (Equitalia spa) per violazioni CdS e regolamenti comunali, per Imposte (ICI) tasse (TARSU) e contribuzioni per servizi prestati (mensa e diritti fognatura e depurazione) iscritti a ruolo e non pagati da contribuenti ed utenti quantificati in € 130.706,68 (fino al 2008) e per i quali si procede ad un lento ed incerto incasso e per la cui analisi si rinvia alla determinazione di approvazione del Conto Giudiziale;

Con riguardo ai residui passivi (debiti) riaccertati in sede di rendiconto, si segnala quanto segue:

- sono state mantenute le risorse, si ritiene sufficienti, per l'applicazione di contratti al personale dipendente, quantificati in € 40.315,00 tra oneri diretti e riflessi; ciò consente di ripartire l'onere in più esercizi e l'eventuale economia confluirà ad avanzo di amministrazione.-

GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa per attuare una corretta gestione dei flussi di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nella tabella seguente si evidenzia l'andamento nel 2009 di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			642.678,04
- Riscossioni (+)	1.935.220,62	3.056.101,58	4.991.322,20
- Pagamenti (-)	1.583.410,17	3.092.577,41	4.675.987,58
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			958.012,66

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2009				642.678,04
ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	565.004,78	413.834,58	978.839,36
Titolo II	Contributi e trasferimenti	195.078,22	1.752.141,22	1.947.219,44
Titolo III	Extratributarie	141.504,31	238.172,49	379.676,80
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	5.145,80	359.093,12	364.238,92
Titolo V	Accensione di prestiti	1.016.495,47	0,00	1.016.495,47
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	11.992,04	292.860,17	304.852,21
TOTALE		1.935.220,62	3.056.101,58	4.991.322,20
SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	373.130,56	2.396.623,17	2.769.753,73
Titolo II	In conto capitale	1.189.241,59	53.903,21	1.243.144,80
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	337.910,00	337.910,00
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	21.038,02	304.141,03	325.179,05
TOTALE		1.583.410,17	3.092.577,41	4.675.987,58
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2009				958.012,66

FISCALITA' LOCALE

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2009, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON LE PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2009	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
ICI	476.045,00	477.994,00	1.949,00	0,41%
TARSU	337.076,00	338.707,13	1.631,13	0,48%
Addizionale comunale IRPEF	168.000,00	168.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	55.914,00	48.346,37	-7.567,63	-13,53%

Particolarmente significativo, al fine di comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, gli anni dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
ENTRATE TRIBUTARIE	2005 <i>(accertamenti)</i>	2006 <i>(accertamenti)</i>	2007 <i>(accertamenti)</i>	2008 <i>(accertamenti)</i>	2009 <i>(accertamenti)</i>
ICI	668.752,98	682.631,29	654.500,00	390.479,81	477.994,00
TARSU	262.547,86	266.148,53	332.654,91	337.075,73	338.707,13
Addizionale comunale IRPEF	40.000,00	38.000,00	114.000,00	168.000,00	168.000,00
Addizionale energia elettrica	53.033,40	39.628,22	55.913,22	51.371,97	48.346,37

Un'analisi particolare v'è effettuata per l'ICI; a partire dal 2008 la Legge 24.07.2008 n. 126 ha previsto il regime di esenzione per le unità immobiliari (ad esclusione delle cat. A1 – A8 ed A9) adibite ad abitazione principale e per gli immobili ad esse assimilati dai regolamenti comunali di applicazione dell'imposta.-

Il mancato gettito che deriva da tale esenzione viene gradualmente compensato con oneri a carico dello Stato per il tramite della Regione FVG ai singoli Comuni.-

Di seguito si riportano le somme iscritte in Bilancio tra i Trasferimenti della Regione a compensazione del minor gettito ICI e che risultano ancora da incassare:

ANNO 2008

• Quota rideterminata dal Ministero per l'anno 2008	€ 175.970,85
• Quota rimborsata per l'anno 2008	- € 163.127,61
• Differenza tra quota rimborsata 2008 e rideterminata	€ 12.843,24
La quota certificata come effettivo minor gettito per l'anno 2008 è pari a	€ 202.682,35
Trasferimenti assegnati in parte erogati e da erogare	€ 175.970,85
Credito da incassare	€ 26.711,50

ANNO 2009

La quota in corso di certificazione come effettivo minor gettito pari a	€ 202.682,35
Trasferimenti assegnati in parte erogati e da erogare	€ 159.111,56
Credito da incassare	€ 43.570,79

La legge finanziaria nazionale 2010 ha stanziato ulteriori risorse ad abbattere il credito vantato dagli enti locali per il minor gettito esenzione ICI abitazione principale; sono in corso di pubblicazione i dati di riparto.-

La definizione di talune partite di imposta sugli immobili non assolute da contribuenti – ditte in stato fallimentare quantificati in complessivi € 65.632,00 per l'anno 2007/2008 dei quali 43.028,00 già in carico alla Concessionaria della riscossione; per l'anno 2009 sono state già quantificate in € 8.064,00;

ASPETTI ECONOMICI

CRITERI DI VALUTAZIONE

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato:

- per i proventi della gestione corrente ad una valutazione rettificando gli accertamenti di parte corrente del bilancio con altre rettifiche pari ad € 9.093,46 e per IVA per € 5.759,40;
- non sono stati rilevati proventi derivanti da valutazione unicamente sulla base di elementi economici e privi di una corrispondente rilevazione finanziaria;
- per i costi della gestione corrente ad una valutazione rettificando gli impegni derivanti da trasferimenti e prestazioni di servizio per risconti pari ad € 2.269,10 e l'acquisto di beni per l'IVA per € 16.089,58;
- per i costi derivanti da una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria corrispondente alle quote di ammortamento pari ad € 309.702,38;
- non vengono rilevate le variazioni delle rimanenze di materie prime in deposito.-

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- 1) gestione operativa "interna";
- 2) gestione derivante da aziende e società partecipate;
- 3) gestione finanziaria;
- 4) gestione straordinaria.

I risultati per l'esercizio 2009 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2009	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	188.767,01
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	37,20
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-114.907,68
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	3.163,38
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	77.059,91

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

La composizione di tale risultato è evidenziata nella seguente tabella.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE				
	A	PROVENTI DELLA GESTIONE	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
	1	Proventi tributari	1.024.002,04	31,83%
	2	Proventi da trasferimenti	1.852.698,34	57,59%
	3	Proventi da servizi pubblici	53.031,97	1,65%
	4	Proventi da gestione patrimoniale	88.756,95	2,76%
	5	Proventi diversi	198.446,06	6,17%
	6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00%
	7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
	8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
		TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)	3.216.935,36	100,00%
	B	COSTI DELLA GESTIONE	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
	9	Personale	942.051,72	31,11%
	10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.610,95	1,24%
	11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
	12	Prestazioni di servizi	1.145.777,32	37,84%
	13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00%
	14	Trasferimenti	520.784,24	17,20%
	15	Imposte e tasse	72.241,74	2,39%
	16	Quote di ammortam. di esercizio	309.702,38	10,23%
		TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)	3.028.168,35	100,00%

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

La composizione di questo aggregato del 2009 è evidenziata nella seguente tabella:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE			
C	PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
	17 Utili	37,20	100,00%
	18 Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
	TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	37,20	100,00%
C	ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
	19 Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
	TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00	0,00%

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Tale risultato per il 2009 è così scomposto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
	D	PROVENTI FINANZIARI	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
	20	Interessi attivi	33.339,21	100,00%
		TOTALE PROVENTI FINANZIARI	33.339,21	100,00%
	D	ONERI FINANZIARI	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
	21	Interessi passivi su mutui e prestiti	148.246,89	100,00%
	21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00%
	21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00%
	21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00%
		TOTALE ONERI FINANZIARI	148.246,89	100,00%

L'ultimo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo. In questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

La seguente tabella mostra la composizione del risultato di tale gestione straordinaria.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA				
	E	PROVENTI STRAORDINARI	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
	22	Insussistenze del passivo	13.619,15	24,29%
	23	Sopravvenienze attive	29.884,64	53,31%
	24	Plusvalenze patrimoniali	12.558,00	22,40%
		TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	56.061,79	100,00%
	E	ONERI STRAORDINARI	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
	25	Insussistenze dell'attivo	25.784,74	48,74%
	26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
	27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
	28	Oneri straordinari	27.113,67	51,26%
		TOTALE ONERI STRAORDINARI	52.898,41	100,00%

Si analizza la composizione delle componenti straordinarie del risultato di gestione:

- tra le insussistenze del passivo accoglie:
i residui passivi (debiti) eliminati di parte corrente per € 13.619,15
- tra le sopravvenienze attive accoglie:
le maggiori entrate incassate in conto residui per € 20.495,90
le maggiori entrate incassate in conto competenza per € 9.354,54
una rettifica operata sul residuo debito di finanziamento per € 34.20
- tra le plusvalenze patrimoniali per € 12.558,00 (tit. IV cat. 1 alienazione di beni)
le cessioni di aree cimiteriali per € 10.950,00 a valore inventariale 0;
la cessione del capannone metallico per € 1.500,00 totalmente ammortizzato;
la rottamazione della pesa di Flumignano ad € 108,00

- tra le insussistenze dell'attivo:
i residui attivi di parte corrente insussistenti € 11.372,39;
le dismissioni di beni inventariati in € 14.412,35 (pesa pubblica di Flumignano)
- tra gli oneri straordinari della gestione:
l'intervento 08 di parte corrente per € 9.152,59;
i trasferimenti del tit. 2' int. 07 non patrimonializzati tra gli altri debiti per € 17.700,00
altre rettifiche minori per € 261,08

Le seguenti tabelle presentano un'ulteriore analisi della composizione economica, segnalando l'incidenza di ogni singola tipologia di provento e costo sul totale complessivo.

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	1.024.002,04	30,97%
2	Proventi da trasferimenti	1.852.698,34	56,03%
3	Proventi da servizi pubblici	53.031,97	1,60%
4	Proventi da gestione patrimoniale	88.756,95	2,68%
5	Proventi diversi	198.446,06	6,00%
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	37,20	0,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
D PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	33.339,21	1,01%
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	13.619,15	0,41%
23	Sopravvenienze attive	29.884,64	0,90%
24	Plusvalenze patrimoniali	12.558,00	0,38%
TOTALE PROVENTI		3.306.373,56	100,00%

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	942.051,72	29,17%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.610,95	1,16%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	1.145.777,32	35,48%
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00%
14	Trasferimenti	520.784,24	16,13%
15	Imposte e tasse	72.241,74	2,24%
16	Quote di ammortam. di esercizio	309.702,38	9,59%
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	148.246,89	4,59%
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00%
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	25.784,74	0,80%
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
28	Oneri straordinari	27.113,67	0,84%
TOTALE COSTI		3.229.313,65	100,00%

ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

I risultati economici dell'ultimo quinquennio presentano la seguente evoluzione:

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	419.097,22	485.087,94	268.394,16	199.327,38	188.767,01
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-238.845,72	-256.821,85	16.445,80	23,84	37,20
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-96.029,95	-92.241,90	-71.075,05	-63.171,06	-114.907,68
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	509.929,58	9.181,27	62.990,67	34.192,39	3.163,38
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	594.151,13	145.205,46	276.755,58	170.372,55	77.059,91

Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO						
		ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	1.118.089,91	1.125.151,04	1.157.068,13	946.925,77	1.024.002,04
2	Proventi da trasferimenti	1.584.875,59	1.485.139,12	1.642.225,92	1.881.424,85	1.852.698,34
3	Proventi da servizi pubblici	67.044,64	97.057,68	79.631,64	60.307,13	53.031,97
4	Proventi da gestione patrimoniale	54.199,43	54.972,11	67.271,30	76.580,85	88.756,95
5	Proventi diversi	147.760,60	133.681,23	84.748,43	141.633,18	198.446,06
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	27.300,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	12.273,73	0,00	16.445,80	23,84	37,20
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						

20	Interessi attivi	34.848,12	40.046,54	50.376,52	89.491,38	33.339,21
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	395.090,91	66.792,56	93.175,70	34.271,61	13.619,15
23	Sopravvenienze attive	164.760,47	2.020,88	26.618,63	22.324,07	29.884,64
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	1.299,12	380,00	14.550,00	12.558,00
TOTALE PROVENTI		3.578.943,40	3.033.460,28	3.217.942,07	3.267.532,68	3.306.373,56

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
B COSTI DELLA GESTIONE						
9	Personale	888.779,70	899.634,82	909.942,80	900.641,61	942.051,72
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	173.227,63	176.083,80	40.491,82	21.786,72	37.610,95
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	633.315,26	585.957,83	1.156.130,36	1.118.138,89	1.145.777,32
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	524.508,37	453.846,21	314.388,26	492.497,35	520.784,24
15	Imposte e tasse	57.564,02	57.964,34	68.177,30	70.700,53	72.241,74
16	Quote di ammortamento di esercizio	275.477,97	264.726,24	273.420,72	303.779,30	309.702,38
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	251.119,45	256.821,85	0,00	0,00	0,00
D ONERI FINANZIARI						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	130.878,07	132.288,44	121.451,57	152.662,44	148.246,89
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E ONERI STRAORDINARI						
25	Insussistenze dell'attivo	19.351,49	23.354,49	30.683,32	29.808,53	25.784,74
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	30.570,31	37.576,80	26.500,34	7.144,76	27.113,67
TOTALE COSTI		2.984.792,27	2.888.254,82	2.941.186,49	3.097.160,13	3.229.313,65

ASPETTI PATRIMONIALI

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;

- le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi e/o l'espletamento delle funzioni istituzionali dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero di convenzione in sede di trasformazione da Consorzio a Società di capitali;
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- **RATEI E RISCOINTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale; non è stata applicata la quota annuale di ricavi pluriennali rilevata (cd ammortamento attivo).
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.
- **RATEI E RISCOINTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

La seguente tabella sintetizza la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone la composizione per macrocategorie.

CONTO DEL PATRIMONIO 2009

ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2009	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	34.702,29	0,28%
Immobilizzazioni materiali	8.777.610,55	70,46%
Immobilizzazioni finanziarie	563.542,75	4,52%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	2.103.673,14	16,89%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	958.012,66	7,69%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	19.326,49	0,16%
TOTALE ATTIVO	12.456.867,88	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2009	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	7.013.982,82	56,31%
Conferimenti	1.467.050,37	11,78%
Debiti	3.975.834,69	31,92%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	12.456.867,88	100,00%

È significativo confrontare i dati di fine esercizio con i dati di inizio esercizio, per porre l'attenzione sulle variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2009				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	VALORE AL 31/12/2009	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	32.377,15	34.702,29	2.325,14	7,18%
Immobilizzazioni materiali	7.861.905,62	8.777.610,55	915.704,93	11,65%
Immobilizzazioni finanziarie	562.542,75	563.542,75	1.000,00	0,18%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	3.003.446,97	2.103.673,14	-899.773,83	-29,96%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	642.678,04	958.012,66	315.334,62	49,07%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	17.057,39	19.326,49	2.269,10	13,30%
TOTALE ATTIVO	12.120.007,92	12.456.867,88	336.859,96	2,78%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	VALORE AL 31/12/2009	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	6.936.922,91	7.013.982,82	77.059,91	1,11%
Conferimenti	1.061.249,91	1.467.050,37	405.800,46	38,24%
Debiti	4.121.835,10	3.975.834,69	-146.000,41	-3,54%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	12.120.007,92	12.456.867,88	336.859,96	2,78%

La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle che evidenziano come la gestione 2009 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2009				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2009	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	32.377,15	0,27%	34.702,29	0,28%
Immobilizzazioni materiali	7.861.905,62	64,87%	8.777.610,55	70,46%
Immobilizzazioni finanziarie	562.542,75	4,64%	563.542,75	4,52%
Rimanenze	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Crediti	3.003.446,97	24,78%	2.103.673,14	16,89%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	642.678,04	5,30%	958.012,66	7,69%
Ratei attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti attivi	17.057,39	0,14%	19.326,49	0,16%
TOTALE ATTIVO	12.120.007,92	100,00%	12.456.867,88	100,00%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2009	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	6.936.922,91	57,24%	7.013.982,82	56,31%
Conferimenti	1.061.249,91	8,76%	1.467.050,37	11,78%
Debiti	4.121.835,10	34,01%	3.975.834,69	31,92%
Ratei passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	12.120.007,92	100,00%	12.456.867,88	100,00%

PIANO PROGRAMMATICO DEL 2009

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

La tabella seguente evidenzia i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	1.037.035,00	1.037.035,00
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.738.512,00	1.903.990,00
Titolo III	Entrate Extratributarie	439.787,00	459.928,00
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	156.546,00	635.694,00
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.321.043,00	2.460.645,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	465.143,00	465.143,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	200.000,00	132.042,00
TOTALE		6.358.066,00	7.094.477,00
SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	2.877.424,00	3.063.043,00
Titolo II	Spese in conto capitale	2.419.361,00	2.970.153,00
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	596.138,00	596.138,00
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	465.143,00	465.143,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		6.358.066,00	7.094.477,00

Si procede a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e le conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati per ogni singolo programma. A tale scopo si presentano due tabelle in cui vengono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente in sede di previsione iniziale e definitiva per ogni singolo programma.

PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	*GESTIONE GENERALE AMMINISTRAZIONE, CONTROLLO, PERSONALE E VIGILANZA*	2.812.122,00	2.932.439,00
2	*GESTIONE ISTRUZIONE PUBBLICA*	29.290,00	19.790,00
3	*GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI RICREATIVE E DELLE POLITICHE GIOVANILI*	0,00	0,00
4	*GESTIONE DI BILANCIO, DELLE ATTIVITA' SPORTIVE E RAPPORTI CON LE ASSOCIAZIONI*	8.955,00	8.955,00
5	*MIGLIORAMENTO FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO*	0,00	0,00
6	*GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI*	170.570,00	240.894,00
7	*GESTIONE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE E DEL COMMERCIO*	671,00	671,00
8	*GESTIONE DEL TERRITORIO, URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA*	41.075,00	43.437,00
9	*GESTIONE DEL PATRIMONIO, DELL'AMBIENTE E DELLA PROTEZIONE CIVILE*	410.879,00	412.995,00
TOTALE		3.473.562,00	3.659.181,00

PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	*GESTIONE GENERALE AMMINISTRAZIONE, CONTROLLO, PERSONALE E VIGILANZA*	1.833.226,00	1.866.328,00
2	*GESTIONE ISTRUZIONE PUBBLICA*	228.724,00	227.464,00
3	*GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI RICREATIVE E DELLE POLITICHE GIOVANILI*	68.782,00	78.762,00
4	*GESTIONE DI BILANCIO, DELLE ATTIVITA' SPORTIVE E RAPPORTI CON LE ASSOCIAZIONI*	69.245,00	97.745,00
5	*MIGLIORAMENTO FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO*	510,00	510,00
6	*GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI*	447.515,00	533.752,00
7	*GESTIONE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE E DEL COMMERCIO*	1.260,00	2.520,00
8	*GESTIONE DEL TERRITORIO, URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA*	23.621,00	38.371,00
9	*GESTIONE DEL PATRIMONIO, DELL'AMBIENTE E DELLA PROTEZIONE CIVILE*	800.679,00	813.729,00
TOTALE		3.473.562,00	3.659.181,00

(compresa anticipazione ed escluse le partite di giro)

Analogamente, anche per la parte in conto capitale, si evidenziano le medesime informazioni.

PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	*OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI*	2.419.361,00	2.970.153,00
TOTALE		2.419.361,00	2.970.153,00

PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	*OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI*	2.419.361,00	2.970.153,00
TOTALE		2.419.361,00	2.970.153,00

(compreso avanzo)

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2009	Accertamenti 2009	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	*GESTIONE ISTRUZIONE PUBBLICA*	19.790,00	15.389,56	77,76%
2	*GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI RICREATIVE E DELLE POLITICHE GIOVANILI*	0,00	0,00	0,00%
3	*GESTIONE DI BILANCIO, DELLE ATTIVITA' SPORTIVE E RAPPORTI CON LE ASSOCIAZIONI*	8.955,00	10.117,84	112,99%
4	*MIGLIORAMENTO FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO*	0,00	0,00	0,00%
5	*GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI*	240.894,00	193.384,17	80,28%
6	*GESTIONE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE E DEL COMMERCIO*	671,00	192,80	28,73%
7	*GESTIONE DEL TERRITORIO, URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA*	43.437,00	35.780,32	82,37%
8	*GESTIONE DEL PATRIMONIO, DELL'AMBIENTE E DELLA PROTEZIONE CIVILE*	412.995,00	413.015,64	100,00%
9	*GESTIONE GENERALE AMMINISTRAZIONE, CONTROLLO, PERSONALE E VIGILANZA*	2.674.211,00	2.597.284,30	97,12%
TOTALE		3.659.181,00	3.265.164,63	96,01%

CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2009	Impegni 2009	Percentuale di realizzazione delle spese
1	*GESTIONE ISTRUZIONE PUBBLICA*	227.464,00	211.265,25	92,88%
2	*GESTIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI RICREATIVE E DELLE POLITICHE GIOVANILI*	78.762,00	75.279,28	95,58%
3	*GESTIONE DI BILANCIO, DELLE ATTIVITA' SPORTIVE E RAPPORTI CON LE ASSOCIAZIONI*	97.745,00	94.014,04	96,18%
4	*MIGLIORAMENTO FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO*	510,00	359,94	70,58%
5	*GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI*	533.752,00	472.475,25	88,52%
6	*GESTIONE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE E DEL COMMERCIO*	2.520,00	1.394,63	55,34%
7	*GESTIONE DEL TERRITORIO, URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA*	38.371,00	34.883,75	90,91%
8	*GESTIONE DEL PATRIMONIO, DELL'AMBIENTE E DELLA PROTEZIONE CIVILE*	813.729,00	768.306,41	94,42%
9	*GESTIONE GENERALE AMMINISTRAZIONE, CONTROLLO, PERSONALE E VIGILANZA*	1.866.328,00	1.574.155,58	84,35%
10	*OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI*	0,00	0,00	0,00%
TOTALE		3.659.181,00	3.232.134,13	88,33%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI
ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2009	Accertamenti 2009	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	*OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI*	2.838.111,00	488.358,46	17,21%
	TOTALE	2.838.111,00	488.358,46	17,21%

(escluso l'avanzo di amministrazione)

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2009	Impegni 2009	Percentuale di realizzazione delle spese
1	*OPERE PUBBLICHE E INVESTIMENTI*	2.970.153,00	277.747,54	9,35%
	TOTALE	2.970.153,00	277.747,54	9,35%

Le tabelle su indicate riepilogano i programmi così come indicati nella Relazione Previsionale e programmatica 2009/2011 allegata al Bilancio di previsione dell'esercizio 2009 approvato il mese di febbraio 2009.-

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.037.035,00	1.037.035,00	0,00	0,00%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.738.512,00	1.903.990,00	165.478,00	9,52%
Titolo III	Entrate Extratributarie	439.787,00	459.928,00	20.141,00	4,58%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	156.546,00	635.694,00	479.148,00	306,07%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.321.043,00	2.460.645,00	139.602,00	6,01%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	465.143,00	465.143,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	200.000,00	132.042,00	132.042,00	0,00%
	TOTALE	6.358.066,00	7.094.477,00	936.411,00	15,21%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.877.424,00	3.063.043,00	185.619,00	6,45%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.419.361,00	2.970.153,00	550.792,00	22,77%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	596.138,00	596.138,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	465.143,00	465.143,00	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	6.358.066,00	7.094.477,00	736.411,00	11,58%

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti che in percentuale.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2009	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.037.035,00	1.033.047,50	-3.987,50	-0,39%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.903.990,00	1.852.698,34	-51.291,66	-2,77%
Titolo III	Entrate Extratributarie	459.928,00	379.418,79	-80.509,21	-21,22%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	635.694,00	418.358,46	-217.335,54	-51,95%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.460.645,00	70.000,00	-2.390.645,00	-3.415,21%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	465.143,00	312.812,19	-152.330,81	-48,70%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	132.042,00			
TOTALE		7.094.477,00	4.066.335,28	-2.896.099,72	-71,22%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	3.063.043,00	2.894.224,13	168.818,87	5,83%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.970.153,00	277.747,54	2.692.405,46	969,37%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	596.138,00	337.910,00	258.228,00	76,42%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	465.143,00	312.812,19	152.330,81	48,70%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		7.094.477,00	3.822.693,86	3.271.783,14	85,59%

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti che in percentuale.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti e impegni 2009	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.037.035,00	1.033.047,50	-3.987,50	-0,39%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.738.512,00	1.852.698,34	114.186,34	6,16%
Titolo III	Entrate Extratributarie	439.787,00	379.418,79	-60.368,21	-15,91%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	156.546,00	418.358,46	261.812,46	62,58%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.321.043,00	70.000,00	-2.251.043,00	-3.215,78%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	465.143,00	312.812,19	-152.330,81	-48,70%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	200.000,00			
TOTALE		6.358.066,00	4.066.335,28	-2.091.730,72	-51,44%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.877.424,00	2.894.224,13	-16.800,13	-0,58%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.419.361,00	277.747,54	2.141.613,46	771,06%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	596.138,00	337.910,00	258.228,00	76,42%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	465.143,00	312.812,19	152.330,81	48,70%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		6.358.066,00	3.822.693,86	2.535.372,14	66,32%

In sintesi gli scostamenti della gestione di competenza sono stati determinati da:

- una significativa contrazione degli interessi sul conto di Tesoreria (€ -13.455) legato al calo dei rendimenti e sulle giacenze di mutui presso la Cassa depositi e Prestiti spa (-27.885) legato sia al calo dei tassi attivi che alla diminuzione delle giacenze dei mutui (maggior utilizzo);
- sono stati ripartiti € 8.962,00 in meno di utili da partecipate rispetto al preventivato in quanto le SPA o non hanno realizzato utili o li hanno destinati a riserva;
- una significativa contrazione (€ 10.507,00) dei diritti su attestazioni e certificazioni legate all'attività edilizia:-
- i proventi per rilascio permessi a costruire sono stati pari ad € 56.604,00 dei quali € 34.961,00 conseguenti a procedimento di omesso pagamento e l'eventuale restituzione di quanto pagato dal contribuente dipenderà dall'esito della causa promossa dalla controparte e dai tempi;
€ 50.000,00 sono stati interamente destinati alla manutenzione straordinaria degli immobili comunali mentre i restanti € 6.604,00 sono confluiti in avanzo essendo preventivamente destinati alla realizzazione di opere che l'amministrazione non intende realizzare (acquisizione aree PIP)

Si rinvia alla relazione prevista dall'art. 2 della Legge 24.12.2007, nr. 244 – comma 594 – Piano triennale Razionalizzazione di alcune spese per analisi delle economie di gestione della parte corrente, stato finale da trasmettere all'organo di revisione e alla Corte dei Conti.-

POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2009;

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti ed individua il totale degli impegni, suddividendoli per funzione ed individuando per ognuna di esse la percentuale rispetto al totale stanziato:

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE				
	CATEGORIA D'INVESTIMENTO	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNO 2009	PERCENTUALE
	Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	130.948,00	126.097,38	96,30%
	Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%
	Funzione 3 - Polizia locale	10.200,00	10.200,00	100,00%
	Funzione 4 - Istruzione pubblica	2.165.315,00	7.500,00	0,35%
	Funzione 5 - Cultura e beni culturali	2.500,00	2.500,00	100,00%
	Funzione 6 - Sport e ricreazione	3.500,00	3.500,00	100,00%
	Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00%
	Funzione 8 - Viabilità e trasporti	507.000,00	7.000,00	1,38%
	Funzione 9 - Territorio ed ambiente	51.144,00	50.950,16	99,62%
	Funzione 10 - Settore sociale	70.000,00	70.000,00	100,00%
	Funzione 11 - Sviluppo economico	29.546,00	0,00	0,00%
	Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE RIPARTITO	2.970.153,00	277.747,54	9,35%

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE				
	TIPOLOGIA	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
	Entrate correnti	0,00	0,00	0,00%
	Permessi a costruire	70.000,00	56.604,46	80,86%
	Mutui	2.202.417,00	70.000,00	3,18%
	Altri indebitamenti	0,00	0,00	0,00%
	Contributi finalizzati provincia	24.196,00	24.196,00	100,00%
⊖	Contributi regione compreso art. 54	515.000,00	325.000,00	63,11%
	Alienazioni patrimoniali	26.498,00	12.558,00	47,39%
	Avanzo di amministrazione	132.042,00	0,00	0,00%
	Altro	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	2.970.153,00	488.358,46	16,44%

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

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso del 2009 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio:

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2009					
	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
TOTALE	70.000,00	337.910,00	0,00	34,20	-267.944,20

CONSISTENZA INDEBITAMENTO						
	Consistenza del debito al 31/12/2008	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2009
TOTALE	3.391.029,51	70.000,00	337.910,00	0,00	34,20	3.123.085,31

Analizzando le tabelle su indicate, si evidenzia che l'indebitamento nel corso del 2009 si è ridotto in quanto sono state ri-modulate le fonti di finanziamento di talune opere mentre per altre sono state modificate le linee di programma con gli strumenti di programmazione dell'anno in corso.-

RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

In questa parte si presentano i servizi a domanda individuale finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente:

CONSUNTIVO 2009

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RELATIVE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE			ENTRATE		
	Personale	Altre Spese	Totale	Contribuzioni	Entrate specificatamente destinate	Totale
Alberghi, esclusi dormitori pubblici; case di riposo e di ricovero						
Alberghi diurni e bagni pubblici						
Asili nido (1)						
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli						
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge						
Giardini zoologici e botanici						
Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti risalita e simili	-	68.953,60	68.953,60	-	3.000,00	3.000,00
Mattatoi pubblici						
Mense comprese quelle ad uso scolastico	-	21.100,00	21.100,00	-	16.740,00	16.740,00
Mercati e fiere attrezzati						
Parcheggi custoditi e parchimetri						
A RIPORTO	-	90.053,60	90.053,60	-	19.740,00	19.740,00

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE			ENTRATE		
	Personale	Altre Spese	Totale	Contribuzioni	Entrate specificatamente destinate	Totale
A RIPORTO	-	90.053,60	90.053,60	-	19.740,00	19.740,00
Pesa Pubblica	-	5.793,03	5.793,03	-	671,00	671,00
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili						
Spurgo pozzi neri						
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli						
Trasporti di carne macellate						
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive						
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	-	58.465,14	58.465,14	-	4.000,00	4.000,00
Erogazione pasti caldi anziani						
Assistenza Domiciliare						
Servizi extrascolastici						
TOTALE	-	154.311,77	154.311,77	-	24.411,00	24.411,00

PERCENTUALE DI COPERTURA DELLE SPESE	15,82%
---	---------------

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RELATIVE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

PREVENTIVO 2009

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE			ENTRATE		
	Personale	Altre Spese	Totale	Contribuzioni	Entrate specificatamente destinate	Totale
Alberghi, esclusi dormitori pubblici; case di riposo e di ricovero						
Alberghi diurni e bagni pubblici						
Asili nido (1)						
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli						
Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti dalla legge	-	-	-	-	-	-
Giardini zoologici e botanici						
Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti risalita e simili	-	61.324,74	61.324,74	3.000,00	-	3.000,00
Mattatoi pubblici						
Mense comprese quelle ad uso scolastico e sorveglianza alunni	-	21.100,00	21.100,00	16.740,00	-	16.740,00
Mercati e fiere attrezzati						
Parcheggi custoditi e parchimetri						
A RIPORTO	-	82.424,74	82.424,74	19.740,00	-	19.740,00

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE			ENTRATE		
	Personale	Altre Spese	Totale	Contribuzioni	Entrate specificatamente destinate	Totale
A RIPORTO	-	82.424,74	82.424,74	19.740,00	-	19.740,00
Pesa Pubblica	-	5.087,99	5.087,99	671,00	-	671,00
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili						
Spurgo pozzi neri						
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli						
Trasporti di carne macellate						
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive						
Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	-	57.082,12	57.082,12	4.000,00	-	4.000,00
Erogazione pasti caldi anziani	-	-	-	-	-	-
Servizi extrascolastici : gite scolastiche	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	144.594,85	144.594,85	24.411,00	-	24.411,00

PERCENTUALE DI COPERTURA DELLE SPESE

16,88%

ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nel 2009 raffrontate al biennio precedente.-

Preliminarmente si presentano i nuovi parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 24 settembre 2009 ed applicabili a partire dal rendiconto 2009:

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie		
	NO	SI
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonche' di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuoeI);	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Gli indicatori finanziari ed economici generali sono rappresentati nella presente tabella:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2007	2008	2009
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	47,400	41,561	43,258
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	37,059	29,412	31,638
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	667,13	671,02	690,36
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	275,75	224,65	247,14
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	7,50	0,34	7,88
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	336,23	419,95	412,04
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	38,700	72,545	76,348
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	54,886	76,986	86,313
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	749,75	746,37	752,62
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	45,567	48,098	46,160
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	38,898	38,390	39,200
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	85,028	85,867	82,807
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	20,630	24,778	29,462
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.036,12	1.043,83	1.027,60
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	77,71	73,39	72,10
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	483,80	527,43	651,97
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,6190	0,5450	0,5500

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2007	2008	2009
Congruità dell'I.C.I.	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$	101,99	70,83	70,90
	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	241,80	168,12	168,13
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,35	0,006	0,006
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,33	0,51	0,51
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,20	0,31	0,32
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,10	0,16	0,16
Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$			
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$			
	$\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$			
Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	100,00	100,00	100,00

Marzo 2010

AREA ECONOMICO FINANZIARIA
UFFICIO CONTABILITA'
F.TO IL RESPONSABILE RAG. PRAMPERO TIZIANA