

RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE

ANNO 2009

COMUNE DI ROGNO
BERGAMO

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2009

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.11 - ANALISI PER INDICI

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

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 politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

- servizi demografici, statistici e elettorali
- servizio di polizia municipale
- • servizi alla persona;
- • trasporto scolastico (scuola dell'obbligo);
- • Biblioteca ;
- servizio smaltimento rifiuti, manutenzione del patrimonio

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco. Accanto ad essi sono stati istituiti gli organi consultivi: Commissione Paesaggistica, Commissione Servizi Sociali, Commissione Cultura, Musica, Istruzione, Biblioteca e Eventi, Commissione Sport e Turismo, Commissione Ambiente e Cave, Commissione Politiche Giovanili, Commissione Regolamenti.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- Strumenti di programmazione e rendicontazione finanziaria;
- Strumenti di programmazione urbanistica;
- Regolamenti a rilevanza esterna

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da n. 6 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Ogni Assessore è stato nominato con decreto del Sindaco del 15/06/2009 ed è preposto ai rispettivi settori:

BENAGLIO MARCO – Vicesindaco/Assessore – *Rapporti con le Istituzioni*;

MACARIO ALESSANDRO - Assessore *Bilancio*;

SALA LOREDANA – Assessore *Istruzione, Cultura e Politiche Sociali*;

TOINI ANGIOLINO - Assessore *Industria, Artigianato, Agricoltura, Turismo, Commercio e Servizi*;

MARANTA FRANCESCO – Assessore *Patrimonio, Sport e Protezione Civile*;

BERTOLI EMANUELE -Assessore esterno *Lavori Pubblici*

I Sindaco, COLOSSI DARIO, esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

Le sue funzioni principali sono :

- Capo della Giunta;
- Presidente del Consiglio Comunale;
- Ufficiale di governo;
- ‘ Rappresentante Legale dell'Ente;

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato ...

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i seguenti regolamenti interni:

- Regolamento degli uffici e dei servizi;
- Regolamento contabilità;
- Regolamento Tarsu;
- ‘ Regolamento accertamento ICI;
- ‘ Regolamento Edilizio;
- ‘ Regolamento lavori, forniture e servizi in economia

1.2 - 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) ammonta a n. 3301 ed al 31/12/2009 secondo i dati del servizio demografico ammonta a n. 3947;

La distribuzione maschi e femmine si caratterizza per una quasi perfetta divisione al 50,00% della popolazione maschile e di quella femminile.

La distribuzione per classi di età è caratterizzata da un forte presenza della popolazione compresa tra i 30 e i 65 anni, che rappresentano oltre il 50,00% della popolazione residente.

I tassi di natalità e mortalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti: il tasso di natalità è passato dal 0,95 del 2004 al 1,31 del 2009; il tasso di mortalità è strutturato intorno allo 0,50;

TERRITORIO

Il Comune di Rogno è considerato "comune montano" essendo caratterizzato da un'estensione territoriale vasta e principalmente arroccata sul versante nord della vallata del Fiume Oglio, posta nella Bassa Valle Camonica, ultimo comune della provincia di Bergamo;

ECONOMIA

Negli ultimi anni si è evidenziato nel territorio un'espansione del settore artigianale e commerciale che ha prodotto il sorgere di un insediamento produttivo tra i più estesi della valle.

All'interno di ogni singolo settore nel corso del 2009 l'incidenza dei vari comparti è la seguente: abbigliamento, calzaturifici, commercio di materiale ferroso, ristorazione, centri commerciali integrati.

1.2.1 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.)	3.947
1.2	Nuclei familiari (n.)	1.577
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	5
1.5	Superficie Comune (Kmq)	0,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	4,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	4,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	60,00
1.8.1	- di cui in territorio montano (Km)	60,00
2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
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:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

L'Amministrazione Comunale alla guida del governo locale di Rogno è operativa dal giugno 2009 e, pertanto, la stessa ha ereditato un bilancio già in corso.

Nella seconda metà dell'anno 2009 la nuova Amministrazione ha cercato di dare seguito al suo programma elettorale:

- progetto Passerella sul Fiume Oglio
- manifestazioni culturali e musicali diverse coordinate con le varie associazioni locali
- revisione della disposizione degli uffici comunali

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

La nuova amministrazione locale, come ogni altro governo locale, è già intervenuta e intende intervenire ulteriormente sulla gestione del personale (vedi nuova convenzione segreteria comunale, nuova assunzione di n. 1 unità presso l'ufficio tecnico comunale prevista per la seconda metà del 2010), sulla gestione del patrimonio (adottando ogni misura idonea a valorizzarlo e a garantirne la redditività), sulla gestione dei servizi, migliorando quelli in essere e creandone di nuovi (servizio di doposcuola la cui attivazione è prevista dal prossimo anno scolastico 2010/2011), e la politica fiscale di cui si tratterà nel punto successivo.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente.

L'intera politica fiscale è vincolata alla normativa nazionale che ha sospeso per il 2009 la possibilità per i Comuni di variare o introdurre tributi nuovi, con la sola esclusione della Tarsu.

Nell'anno 2008 si è operato sulla Tarsu prevedendo un abbattimento delle aliquote del 20% con la sola esclusione degli esercizi commerciali, oltre ad una ulteriore riduzione del tributo per l'occupante unico.

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

L'organizzazione dell'Ente è stata rivista a seguito dell'avvento della nuova amministrazione.

Essa ha riguardato sia la definizione delle nuove grandi aree gestionali sia l'allocazione degli uffici.

Attualmente la struttura organizzativa dell'Ente presenta n. 4 aree:

- 1) Affari generali, demografici, polizia municipale, istruzione e servizi sociali
- 2) Area finanziaria, tributi e gestione economica del personale
- 3) Lavori Pubblici e manutenzione del patrimonio
- 4) Urbanistica, Edilizia Privata e cave

SISTEMA INFORMATICO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2009 è così strutturato:

- personal computer n. 15...
- monitor . n. 15
- stampanti n. 13

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete interna al server centrale che garantisce il salvataggio integrale dei dati.

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 seguenti tabelle:

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nella seguente tabella:

Cat. B5 e B6 n. 2 unità Squadra Manutentiva

Cat. C1-C3-C4-C5 n. 7 unità Servizi Finanziario, Tributi, Polizia Municipale, Demografici, Protocollo

Cat. D4 – D6 n. 3 unità Servizi Tecnico, Finanziario e Istruzione/Cultura/Servizi Sociali;

N. 1 unità a tempo determinato, responsabile del servizio Urbanistica, Edilizia Privata e Cave, assunto ai sensi dell'art. 110 del D.LGS n. 267/2000;

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato aggiornato con delibera 29 del 24.02.2010.

Tale piano prevede le seguenti l'assunzione di n. 1 unità presso l'ufficio tecnico comunale, già prevista nel precedente programma triennale.

Si fa presente che l'Ente si trova nella possibilità di provvedere a tali assunzioni, in quanto l'art. 76, comma 2, del decreto legge 112/2008 convertito nella legge 133/2008 ha previsto per gli Enti con un numero di dipendenti a tempo pieno pari o inferiore a 10 unità, la possibilità di derogare al disposto di cui al comma 562 dell'art. 1 della legge 296/2006.

1.6.1 - 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	13	13	13	13	14
Personale di ruolo in servizio	12	12	13	13	14
Personale non di ruolo in servizio	1	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007	Impegni 2006	Impegni 2005
Spesa personale (titolo I intervento 1)	540.535,46	516.808,11	459.455,13	446.554,28	425.235,67

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2008	In servizio al 31/12/2008	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 2008	In servizio al 31/12/2008
A.1	0	0	C.1	2	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	2	2
A.4	0	0	C.4	2	2
A.5	0	0	C.5	1	1
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	2	2
B.5	1	1	D.5	1	1
B.6	1	1	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	11	10

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	1	0
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	2	2
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	2	2
B.1	0	0	D.1	1	1
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	0	0	D.4	2	2
B.5	1	1	D.5	0	0
B.6	1	1	D.6	1	1
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	11	10

DATI AL 31/12/2008					
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	2	2	B	0	0
C	1	0	C	2	2
D	2	2	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	5	4	TOTALE	3	3
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	0	0	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	2	2
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2008		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	2	2
C	1	1	C	7	6
D	1	1	D	4	4
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	13	12

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	2	2	B	0	0
C	1	0	C	2	2
D	2	2	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	5	4	TOTALE	3	3
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	2	2
D	0	0	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	2	2
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	2	2
C	1	1	C	7	6
D	1	1	D	4	4
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	2	2	TOTALE	13	12

STRUTTURE ANNI 2005 - 2009

TIPOLOGIA	TREND STORICO																			
	ANNO 2009				ANNO 2008				ANNO 2007				ANNO 2006				ANNO 2005			
Mezzi operativi	n.°	1			n.°	1			n.°	1			n.°	1			n.°	1		
Veicoli	n.°	5			n.°	6			n.°	5			n.°	5			n.°	5		
Centro elaborazione dati	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X
Personal computer	n.°	15			n.°	13			n.°	13			n.°	12			n.°	12		
Monitor	n.°	15			n.°	13			n.°	13			n.°	12			n.°	12		
Stampanti	n.°	15			n.°	13			n.°	10			n.°	10			n.°	9		
Altre strutture (specificare)																				

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (1)		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRETTA)	% Quota di possesso
VALLE CAMONICA SERVIZI SPA	D	2,82%
UNIACQUE SPA	D	0,32%
VALLE CAVALLINA SERVIZI SPA	D	1,52%
SVILUPPO TECNOLOGICO SRL	D	8,33%
SOCIETA' MONTI DEL SOLE SRL	D	0,08%
SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SPA	D	11,39%
CONSORZIO TUTELA AMBIENTALE SPA	D	1,94%
CONSORZIO INTERCOMUNALE ALTO SEBINO SRL	D	18,01%
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA SPA	D	6,95%

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

Si fa presente che tali partecipazioni sono mantenute in quanto le società sopra descritte svolgono attività strettamente necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali.

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

In questo capitolo si illustrano le convenzioni con altri Enti del settore pubblico, evidenziando le motivazioni e l'oggetto della convenzione.

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti: COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI, SISTEMA BIBLIOTECARIO, CONVENZIONE PER I SERVIZI DI SEGRETERIA (ROGNO, ROVETTA, FINO DEL MONTE E SCHILPARIO)

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire 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.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - 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 extracontabile.

I due sistemi sono integrati tecnicamente nella fase della rendicontazione attraverso lo strumento del prospetto di riconciliazione, conto economico e conto del patrimonio.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

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 dell'Ente.

○ finanziarie:

- partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
- crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
- titoli: sono stati valutati al valore nominale;
- i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;
- i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.

● **ATTIVO CIRCOLANTE:**

- rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;

- crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- RATEI E RISCONTI: 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:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - 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 al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- DEBITI: sono stati valutati al valore nominale residuo.
- RATEI E RISCONTI: 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:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - 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.

CONTO ECONOMICO

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 seguenti costi ad una valutazione rettificando gli impegni di parte corrente del bilancio:

- spese per manifestazioni culturali e musicali del 02 e 06 gennaio 2010

2.2 - 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:

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.118.930,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	743.046,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	406.235,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.401.910,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.260.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	384.000,00
Avanzo applicato	254.510,39
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	5.568.631,39
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.123.646,39
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.475.415,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	585.570,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	384.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	5.568.631,39

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 13 del 20/03/2009

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

ENTRATA	Accertamenti 2009
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.109.838,34
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.069.211,22
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	349.327,38
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	650.369,72
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	316.231,57
TOTALE ENTRATE	3.494.978,23
SPESA	Impegni 2009
Titolo 1° - CORRENTI	2.014.000,87

Titolo 2° - CONTO CAPITALE	766.987,44
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	325.562,18
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	316.231,57
TOTALE SPESE	3.422.782,06
Avanzo di amministrazione 2008 applicato al 2009	254.510,39

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

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

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		321.960,10
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	1.514.794,54	
<i>in conto competenza</i>	<u>2.577.476,50</u>	
		4.092.271,04
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	1.310.054,39	
<i>in conto competenza</i>	<u>2.240.574,46</u>	
		3.550.628,85
Fondo di cassa al 31/12/2009		863.602,29
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	917.501,73	
<i>in conto residui</i>	<u>124.348,93</u>	
		1.041.850,66
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	1.182.207,60	
<i>in conto residui</i>	<u>306.490,57</u>	
		1.488.698,17
Avanzo di amministrazione al 31/12/2009		416.754,78

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 -)	254.510,39
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-38.478,22
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	+128.526,44
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	344.558,61

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	3.494.978,23
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.422.782,06
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	72.196,17

Il valore "segnalatico" 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	2.528.376,94	+
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)	2.339.563,05	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	188.813,89	+
Avanzo 2008 applicato a spese correnti	98.010,39	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	286.824,28	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	650.369,72	+
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	766.987,44	-
Avanzo 2008 applicato a investimenti	156.500,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	39.882,28	

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

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	8.645,37	+
per economie di residui passivi	<u>128.526,44</u>	+
		137.171,81
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>47.123,59</u>	-
		47.123,59
SALDO della gestione residui		90.048,22
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI	86.639,69	
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	41.886,75	
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00	
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	0,00	
Totale economie sui residui passivi		128.526,44

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	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	54.998,03
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	361.756,75

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2009 è positivo ed è dovuto ad un risultato della competenza positivo di Euro 72.196,17 , ad un risultato della gestione residui positivo di Euro 90.048,22, ma principalmente dalla revisione delle spese in misura maggiore rispetto alla contrazione delle entrate, e dalla rimessa in disponibilità dell'avanzo dell'esercizio 2008 di € 254.510,39.

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	-17.094,86	-149.412,67.	-45.961,95	-9.322,13	72.196,17
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	342.118,79	354.539,98	271.641,04	263.832,52	344.558,61
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	325.023,93	205.127,31	225.679,09	254.510,39	416.754,78

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Il risultato finanziario è superiore a quello degli anni precedenti a seguito delle entrate straordinarie registrate dai trasferimenti dallo Stato, di cui € 259.000,00 a titolo di acconto sui trasferimenti riconosciuti a seguito della certificazione perdita gettito ICI sui fabbricati D per gli anni 2001-2008 presentata il 31.01.2009, circa € 60.000,00 di trasferimenti statali ordinari rispetto alle spettanze indicate sul sito ministeriale all'inizio dell'anno 2009, circa 50.000,00 di proventi da concessione edilizia non impegnati nella spesa c/capitale che costituiranno quota vincolata del risultato, € 90.000,00 come risultato positivo derivante dai residui (valori esercizi precedenti).

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

IL COMUNE DI ROGNO IN QUANTO AVENTE POPOLAZIONE INFERIORE AI 5 MILA
ABITANTI NON E' SOGGETTO AL PATTO DI STABILITA'.

PATTO DI STABILITÀ 2009	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	0,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	0,00
OBIETTIVO DI COMPETENZA RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, sia in forma tabellare che grafica, 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	2.528.376,94	2.339.563,05	188.813,89
Conto Capitale	650.369,72	766.987,44	-116.617,72
Servizi conto terzi	316.231,57	316.231,57	0,00
TOTALE	3.494.978,23	3.422.782,06	72.196,17

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
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.123.000,00	1.118.930,00	-4.070,00	-0,36%
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	740.906,00	743.046,00	2.140,00	0,29%
Titolo III	Entrate Extratributarie	418.932,00	406.235,00	-12.697,00	-3,03%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.022.000,00	1.401.910,00	379.910,00	37,17%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.122.000,00	1.260.000,00	138.000,00	12,30%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	384.000,00	384.000,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	100.000,00	254.510,39	154.510,39	154,51%
	TOTALE	4.910.838,00	5.568.631,39	657.793,39	13,39%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.037.788,00	2.123.646,39	85.858,39	4,21%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.907.000,00	2.475.415,00	568.415,00	29,81%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	582.050,00	585.570,00	3.520,00	0,60%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	384.000,00	384.000,00	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	4.910.838,00	5.568.631,39	657.793,39	13,39%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti 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	1.123.000,00	1.109.838,34	-13.161,66	-1,19%
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	740.906,00	1.069.211,22	328.305,22	30,71%
Titolo III	Entrate Extratributarie	418.932,00	349.327,38	-69.604,62	-19,93%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.022.000,00	650.369,72	-371.630,28	-57,14%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.122.000,00	0,00	-1.122.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	384.000,00	316.231,57	-67.768,43	-21,43%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	100.000,00			
TOTALE		4.910.838,00	3.494.978,23	-1.315.859,77	-37,65%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.037.788,00	2.014.000,87	23.787,13	1,18%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.907.000,00	766.987,44	1.140.012,56	148,64%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	582.050,00	325.562,18	256.487,82	78,78%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	384.000,00	316.231,57	67.768,43	21,43%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		4.910.838,00	3.422.782,06	1.488.055,94	43,48%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti 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	1.118.930,00	1.109.838,34	-9.091,66	-0,82%
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	743.046,00	1.069.211,22	326.165,22	30,51%
Titolo III	Entrate Extratributarie	406.235,00	349.327,38	-56.907,62	-16,29%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.401.910,00	650.369,72	-751.540,28	-115,56%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.260.000,00	0,00	-1.260.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	384.000,00	316.231,57	-67.768,43	-21,43%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	254.510,39			
TOTALE		5.568.631,39	3.494.978,23	-1.819.142,77	-52,05%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.123.646,39	2.014.000,87	109.645,52	5,44%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.475.415,00	766.987,44	1.708.427,56	222,75%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	585.570,00	325.562,18	260.007,82	79,86%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	384.000,00	316.231,57	67.768,43	21,43%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		5.568.631,39	3.422.782,06	2.145.849,33	62,69%

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	8.645,37
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
1	1730	2008	311	CANONE PALAZZETTO COMUNALE 2^ SEM.	INTERESSI ATTIVI AGGIUNTIVI SU CANONE	61,18
2	910	2008	326	RIMBORSO VITTO ALLOGGIO SERVIZIO CIVILE	MAGGIOR RIMBORSO RISPETTO AL PREVENTIVATO	224,00
3	2190	2008	309	RIMBORSO PER CONVENZIONE SEGRETERIA	RIMBORSATI BUONI PASTO E CORSI FORMAZIONE	5.731,75
4	170	2008	281	ADDIZ. COMUNALE ENERG ELETT.	VERSAMENTO MAGGIORE ADDIZ. ENERGIA ELETTRICA	773,42
5	1690	2008	329-330-331	CANONI FABBRICATI DI PROPRIETA' DEL COMUNE	INCREMENTO ISTAT AFFITTI	1.855,02

CONTO DEL BILANCIO 2009					
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI					

					TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	47.123,59
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato	
1	2930/0	2002	00000	CONTRIBUTO REGIONALE PER COGENERAZIONE	n/p	26.662,00
2	2940/0	2005	00000	TRASFERIMENTO DI CAPITALE PER SISTEMAZIONE STRADA AGRO-SILVO-PASTORALE	n/p	100,00
3	280/0	2008	00298	RUOLO TRARSU 2008	n/p	19.976,09
4	820/0	2008	00308	CONTRIBUTO GIORNATA DEL VERDE PULITO	n/p	149,15
5	1350/0	2008	00153	SERVIZIO SAD 2" BIMESTRE	n/p	42,49
6	1350/0	2008	00316	RIMBORSO SERVIZIO SAD	n/p	184,68

				ANNO 2008		
7	2370/0	2008	00324	INTROTI DIVERSI	n/p	0,03
8	2400/0	2008	00319	CONTRIBUTO BANCA VALLE CAMONICA ANNO 2008	n/p	0,15
9	2960/0	2008	00297	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO SICUREZZA	n/p	9,00
10						0,00

CONTO DEL BILANCIO 2009
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

				TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI		128.526,44
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato	
1	10880/0	2002	00000	SPESE PER STUDIO GEOLOGICO DI SUPPORTO ALLA VARIANTE URBANISTICA	n/p	0,38
2	11870/0	2002	00000	REALIZZAZIONE IMPIANTO DI COGENERAZIONE	n/p	26.662,00
3	340/0	2005	00000	REDAZIONE PRATICHE PENSIONISTICHE	n/p	1.940,00
4	750/0	2006	00000	FONDO PROGETTUALITA' INTERNA LAVORI DI ASFALTATURA STRADE DIVERSE NEL TERRITORIO COMUNALE	n/p	3.834,04
5	4110/0	2006	00000	SPESE DI GESTIONE CASE DI PROPRIETA'	n/p	274,41
6	10110/0	2006	00000	FORNITURA GIOCHI ARREDO URBANO	n/p	4.532,00
7	750/0	2007	00287	FONDO PROGETTUALITA' INTERNA	n/p	3.173,50
8	1350/0	2007	00291	SPESE PER RISCOSSIONE DI TRIBUTI COMUNALI	n/p	4.571,24
9	4120/0	2007	00145	SPESE AMMINISTRATIVE E RENDICONTAZIONE AFFITTI	n/p	116,45
10	5810/0	2007	00299	TRASFERIMENTO QUOTA EX ECA ALLA PROVINCIA	n/p	2.008,96
11	9850/0	2007	00394	ACQUISTO ARREDI PER UFFICI	n/p	8.436,80
12	12590/0	2007	00491	METANIZZAZIONE VILLA PEPPINA DI CASTELFRANCO	n/p	37,95
13	10/0	2008	00500	GETTONI DI PRESENZA CONSIGLIERI COMUNALI	n/p	141,80
14	20/0	2008	00538	MISSIONI AMMINISTRATORI 2^ SEMESTRE 2008	n/p	63,10
15	120/0	2008	00570	INCARICO TRASMISSIONE DMA E MODELLO UNICO	n/p	290,00
16	130/0	2008	00463	INDENNITA' DI RISULTATO SETT-DIC.2008	n/p	193,67
17	130/0	2008	00464	INCREMENTI CONTRATTUALI ANNO 2008	n/p	396,66
18	140/0	2008	00012	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE	n/p	84,46
19	140/0	2008	00465	CONTRIBUTI SU INCREM.CONTRATTUALI 2008	n/p	135,00
20	200/0	2008	00456	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2008 SU TOTALE TRATT.ECON.2008	n/p	220,00
21	200/0	2008	00457	INDENNITA' DI RISULTATO	n/p	782,77

				ANNO 2008		
22	210/0	2008	00460	CONTRIBUTI X INCREMENTI CONTRATTUALI 2008	n/p	1.100,00
23	260/0	2008	00471	COMPENSI INCENTIVANTI ANNO 2008 - PERSONALE DIPENDENTE	n/p	450,00
24	270/0	2008	00087	FONDO PER RICLASSIFICAZIONE DEL PERSONALE	n/p	1,14
25	290/0	2008	00083	FONDO DISAGIO	n/p	690,00
26	320/0	2008	00048	SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	n/p	70,00
27	330/0	2008	00049	FORNITURA MATERIALE DI PULIZIE	n/p	55,40
28	330/0	2008	00547	SPESE VARIE IMPREVISTE	n/p	495,56
29	340/0	2008	00051	FORNITURA SERVIZIO TELEFONICO	n/p	34,50
30	340/0	2008	00427	SERVIZIO TELEFONICO MUNICIPIO	n/p	470,50
31	340/0	2008	00548	SPESE PER UTENZE 2008 UFFICI COMUNALI	n/p	245,32
32	380/0	2008	00297	SPESE PER LA COMMISSIONE ELETTORALE MANDAMENTALE	n/p	865,00
33	390/0	2008	00098	FORNITURA MATERIALE PER ALLESTIMENTO SEGGI ELETTORALI	n/p	405,00
34	450/0	2008	00050	ABBONAMENTO A GIORNALI E RIVISTE	n/p	1.122,00
35	460/0	2008	00291	FORNITURA STAMPATI E MATERIALE PER UFFICI	n/p	342,39
36	480/0	2008	00137	ASSISTENZA TECNICA FOTOCOPIATRICI ANNO 2008	n/p	89,17
37	480/0	2008	00139	MANUTENZIONE E ASSISTENZA SISTEMA INFORMATICO COMUNALE ANNO 2008	n/p	416,00
38	480/0	2008	00364	ASSISTENZA FOTOCOPIATRICI	n/p	250,00
39	480/0	2008	00449	CANONE ANNUO ASSISTENZA SOFTWARE E HARDWARE ANNO 2008	n/p	3.516,00
40	500/0	2008	00550	SPESE PER RISCOSSIONI ENTRATE PATRIMONIALI	n/p	225,05
41	510/0	2008	00562	SPESE GESTIONE C/TESORERIA COMUNALE	n/p	127,09
42	680/0	2008	00487	SPESE DI GESTIONE CENTRO PER L'IMPIEGO ANNO 2008	n/p	0,02
43	700/0	2008	00478	ACCESSORIO PERSONALE DIPENDENTE	n/p	1.000,00
44	700/0	2008	00479	INDENNITA' DI RISULTATO ANNO 2008	n/p	300,42
45	700/0	2008	00495	DIFF. POSITIVA PER INQUADRAM. D1 DAL 30/12/2008	n/p	24,31
46	710/0	2008	00481	CONTRIBUTI SU INCREMENTI CONTRATTUALI ANNO 2008	n/p	270,00
47	750/0	2008	00250	FONDO PROGETTUALITA' INTERNA ANNO 2008	n/p	252,29
48	760/0	2008	00109	FORNITURA CARBURANTE AUTOMEZZI UFFICIO TECNICO	n/p	353,47
49	770/0	2008	00128	PRESTAZIONI TECNICHE UFFICIO TECNICO ANNO 2008	n/p	2.160,14
50	780/0	2008	00176	FORNITURA TARGHE ENERGETICHE EDIFICI	n/p	312,00
51	780/0	2008	00398	FORNITURE COPIE, ELIOCOPIE E RIPRODUZ. MATERIALE UFFICIO	n/p	521,22
52	810/0	2008	00569	SPESE PER STAMPA PIEGHEVOLI DIVULG. PLIS	n/p	10,00
53	850/0	2008	00493	INCREMENTO CONTRATTUALE ANNO 2008	n/p	1.000,00
54	860/0	2008	00483	CONTRIBUTI SU INCREMENTI	n/p	105,08

				CONTRATTUALI ANNO 2008		
55	860/0	2008	00484	CONTRIBUTI SU COMPENSI VARI	n/p	42,94
56	880/0	2008	00240	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE	n/p	0,70
57	1150/0	2008	00477	INCREMENTI CONTRATTUALI ANNO 2008	n/p	1.000,00
58	1160/0	2008	00020	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE	n/p	0,53
59	1160/0	2008	00476	CONTRIBUTI SU INCREMENTI CONTRATTUALI ANNO 2008	n/p	41,52
60	1210/0	2008	00111	FORNITURA VERNICI, PITTURE E SMALTI	n/p	3,51
61	1210/0	2008	00112	FORNITURA MATERIALE ELETTRICO	n/p	187,77
62	1210/0	2008	00115	FORNITURA FERRAMENTA E UTENSILERIA	n/p	46,43
63	1210/0	2008	00159	FORNITURA MATERIALE IGIENICO-SANITARIO	n/p	77,46
64	1210/0	2008	00391	FORNITURA MATERIALE FERRAMENTA, UTENSILERIA, VARIE	n/p	500,00
65	1220/0	2008	00179	REVISIONE DISPOSITIVI ANTICADUTA C/O BOCCIODROMO	n/p	180,00
66	1220/0	2008	00268	GESTIONE CENSIMENTO PATRIMONIO ERP E ANAGRAFE UTENZA	n/p	216,00
67	1230/0	2008	00529	PAGAMENTO IMPOSTE VARIE	n/p	399,93
68	1240/0	2008	00065	GESTIONE CALORE COMUNALE	n/p	0,36
69	1280/0	2008	00469	CONTRIBUTI SU INCREMENTO CONTRATTUALE 2008	n/p	135,00
70	1280/0	2008	00470	CONTRIBUTI SU COMPENSI VARI	n/p	85,77
71	1310/0	2008	00473	COMPENSI INCENTIVANTI AL PERSONALE DIPENDENTE	n/p	4,14
72	1350/0	2008	00551	SPESE RISCOSSIONE TRIBUTI COM.LI - ICI	n/p	3.387,65
73	2120/0	2008	00486	CONTRIBUTI SU INCREMENTI CONTRATTUALI ANNO 2008	n/p	135,00
74	2130/0	2008	00084	COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO	n/p	214,68
75	2140/0	2008	00560	RIMBORSO SPESE VIAGGI PERSONALE UFF. VIGILANZA	n/p	100,00
76	2170/0	2008	00380	COMPENSI INCENTIVANTI ANNO 2008	n/p	250,00
77	2180/0	2008	00057	SPESE PER ESERCITAZIONI POLIGONO DI TIRO	n/p	161,65
78	2200/0	2008	00296	FORNITURA CARBURANTE FIAT PUNTO	n/p	142,30
79	2970/0	2008	00150	FORNITURA MATERIALE PER SCUOLE	n/p	98,38
80	2980/0	2008	00276	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	n/p	340,23
81	2980/0	2008	00279	LAVAGGIO TENDE SCUOLE	n/p	235,00
82	2980/0	2008	00280	FORNITURA SERVIZIO TELEFONICO	n/p	24,00
83	2980/0	2008	00561	SPESE PER UTENZE SCUOLE ELEMENTARI	n/p	138,28
84	2990/0	2008	00367	FORNITURA LIBRI SCUOLA PRIMARIA	n/p	1.246,20
85	3030/0	2008	00415	TRASPORTO CORSO DI NUOTO	n/p	455,00
86	3400/0	2008	00412	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	n/p	599,69
87	3410/0	2008	00383	ANIMAZIONE GIORNATA NATI PER LEGGERE	n/p	250,00
88	3420/0	2008	00316	TRASPORTO SCOLASTICO ANNO 2008	n/p	1.090,86
89	3440/0	2008	00411	FORNITURA BENI SERVIZIO CIVILE	n/p	296,00

90	3460/0	2008	00409	FORNITURA PASTI ALUNNI S. VIGILIO	n/p	65,00
91	3760/0	2008	00329	ARREDO BIBLIOTECA CO.LE - ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	n/p	21,50
92	3760/0	2008	00381	ACQUISTO LIBRI PROGETTI LEGGO QUIZ E NATI PER LEGGERE	n/p	27,38
93	3760/0	2008	00382	ACQUISTO LIBRI SEZIONE 0-6 ANNI	n/p	8,04
94	3760/0	2008	00414	MATERIALE VARIO PER BIBLIOTECA	n/p	1,76
95	3760/0	2008	00418	ORGANIZZAZIONE RASSEGNA E' NATALE RINCONTRIAMOCI	n/p	2,55
96	3770/0	2008	00039	SERVIZIO TELEFONICO	n/p	31,50
97	3770/0	2008	00173	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	n/p	93,03
98	3770/0	2008	00310	PULIZIA BIBLIOTECA ANNO 2008	n/p	0,40
99	3770/0	2008	00417	ORGANIZZAZIONE RASSEGNA E' NATALE RINCONTRIAMOCI	n/p	92,02
100	4110/0	2008	00393	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	n/p	456,29
101	4120/0	2008	00397	CONVENZIONE ASSISTENZA BANDO ASSEGNAZIONE ALLOGGI ERP	n/p	341,60
102	4600/0	2008	00058	MANTENIMENTO CANI	n/p	623,20
103	5180/0	2008	00146	FORNITURA PIASTRE DI MARMO PER CIMITERI	n/p	571,60
104	5190/0	2008	00147	SMALTIMENTO RIFIUTI CIMITERIALI	n/p	1.500,00
105	5200/0	2008	00426	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA CIMITERI C.LI	n/p	131,68
106	5440/0	2008	00401	QUOTE DI CONCORSO GESTIONE ATO	n/p	2,38
107	5630/0	2008	00131	PULIZIA POZZETTI	n/p	4.108,00
108	5760/0	2008	00555	INTEGRAZIONE IMPEGNO PER SPAZZATURE STRADE	n/p	28,00
109	5770/0	2008	00556	INTEGRAZIONE IMPEGNO ISOLA ECOLOGICA	n/p	28,20
110	5790/0	2008	00557	INTEGRAZIONE X SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI	n/p	2.554,23
111	5810/0	2008	00509	TRASFERIMENTO QUOTA TARSU ANNO 2008	n/p	3.201,36
112	5820/0	2008	00554	SPESE POSTALI BOLLETTAZIONE TARSU ANNO 2009	n/p	2.000,00
113	6350/0	2008	00117	RIPARAZIONE MACCHINARI AGRICOLI	n/p	4,00
114	6350/0	2008	00265	FORNITURA PIANTE E FIORI	n/p	24,65
115	6380/0	2008	00162	FORNITURA ALIMENTARI PER VERDE PULITO	n/p	328,30
116	6380/0	2008	00163	ASSICURAZIONE VOLONTARI GIORNATA DEL VERDE PULITO	n/p	150,00
117	6480/0	2008	00274	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	n/p	85,55
118	6480/0	2008	00281	PULIZIA PALESTRA	n/p	714,40
119	6480/0	2008	00311	PULIZIE PALESTRA ANNO 2008	n/p	278,00
120	6480/0	2008	00410	RIPARAZIONE MACCHINA PER LE PULIZIE	n/p	66,72
121	6510/0	2008	00035	GESTIONE C.A.G. ANNO 2008	n/p	711,61
122	6510/0	2008	00041	FORNITURA SERVIZIO TELEFONICO	n/p	5,50
123	6510/0	2008	00275	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	n/p	239,60
124	6510/0	2008	00558	UTENZE ANNO 2008	n/p	116,50
125	6540/0	2008	00489	FORNITURA TARGHE PER RICONOSCIMENTI SPORTIVI	n/p	44,16
126	6600/0	2008	00230	INTERESSI PASSIVI EPR MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI	n/p	7.378,19

127	6850/0	2008	00368	SERVIZIO RINFRESCO - FESTA DEI NONNI	n/p	1,08
128	6880/0	2008	00502	FONDO SOSTEGNO AFFITTO 2008	n/p	2.192,70
129	6930/0	2008	00252	SERVIZIO PRELIEVI A DOMICILIO	n/p	74,50
130	6930/0	2008	00424	SERVIZIO SAD	n/p	649,35
131	7320/0	2008	00079	ACQUISTO GOMME AUTOMEZZI	n/p	70,00
132	7320/0	2008	00390	FORNITURA CARBURANTE AUTOMEZZI	n/p	274,64
133	7320/0	2008	00527	ACQUISTO LAMA PER SGOMBRANEVE	n/p	22,00
134	7330/0	2008	00434	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI	n/p	132,45
135	7330/0	2008	00435	ACQUISTO GOMME E RIPARAZIONE FORATURE AUTOMEZZI	n/p	145,00
136	7340/0	2008	00116	FORNITURA MATERIALE EDILE E SALE PER SERVIZIO NEVE	n/p	58,64
137	7340/0	2008	00406	FORNITURA SABBIA E PIETRISCHETTO	n/p	301,47
138	7350/0	2008	00132	SERVIZIO SGOMBERO STRADE E INSABBIATURA STRADE	n/p	0,98
139	7370/0	2008	00402	FORNITURA SEGNALETICA	n/p	0,95
140	7370/0	2008	00439	FORNITURA SEGNALETICA	n/p	945,28
141	7370/0	2008	00440	FORNITURA PEZZI DI RICAMBIO MACCHINA TRACCIALINEE	n/p	513,00
142	7420/0	2008	00127	FORNITURA ENERGIA ELETTRIC A PUBBLICA ILLUMINAZIONE	n/p	2.547,72
143	7420/0	2008	00129	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	n/p	0,11
144	7420/0	2008	00389	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA	n/p	4.053,35
145	7430/0	2008	00126	MANUTENZIONE IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	n/p	1.262,24
146	9850/0	2008	00433	MOBILI PER UFFICIO	n/p	1.100,00
147	10000/0	2008	00133	MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI DEGLI IMMOBILI E BENI DEMANIALI COMUNALI	n/p	57,32
148	10000/0	2008	00134	MANUTENZIONE IMPIANTI IDRO-TERMO SANITARI E FOGNARI DEGLI IMMOBILI E BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	n/p	99,12
149	10150/0	2008	00404	FORNITURA ARREDAMENTO SEDE A.N. ALPINI - PROVEZIONE CIVILE	n/p	60,00
150	10300/0	2008	00313	REALIZZAZIONE ISOLAMENTO A CAPPOTTO TERMOISOLAMENTO SCUOLA MATERNA CASTELFRANCO	n/p	50,33
151	10300/0	2008	00438	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO SCUOLA MATERNA CASTELFRANCO	n/p	135,17
152	11790/0	2008	00407	FORNITURA E POSA PALO DI SUPPORTO IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA VIA GIARDINI	n/p	18,00
153	11850/0	2008	00000	INCENTIVO F.DO MERLONI - RESPONSABILE DI PROCEDIMENTO	n/p	435,00
154	11850/0	2008	00531	AGGIUDICAZIONI LAVORI DITTA VITALI SPA-	n/p	27,90

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

E' da rilevare la notevole differenza tra i residui passivi eliminati pari ad € 128.526,64 e i residui attivi (somma algebrica tra maggiori e minori) pari ad € 38.478,22 dovuta essenzialmente ad una attenta valutazione delle entrate e ad una puntuale revisione delle spese degli anni precedenti sia in parte corrente che in c/capitale.

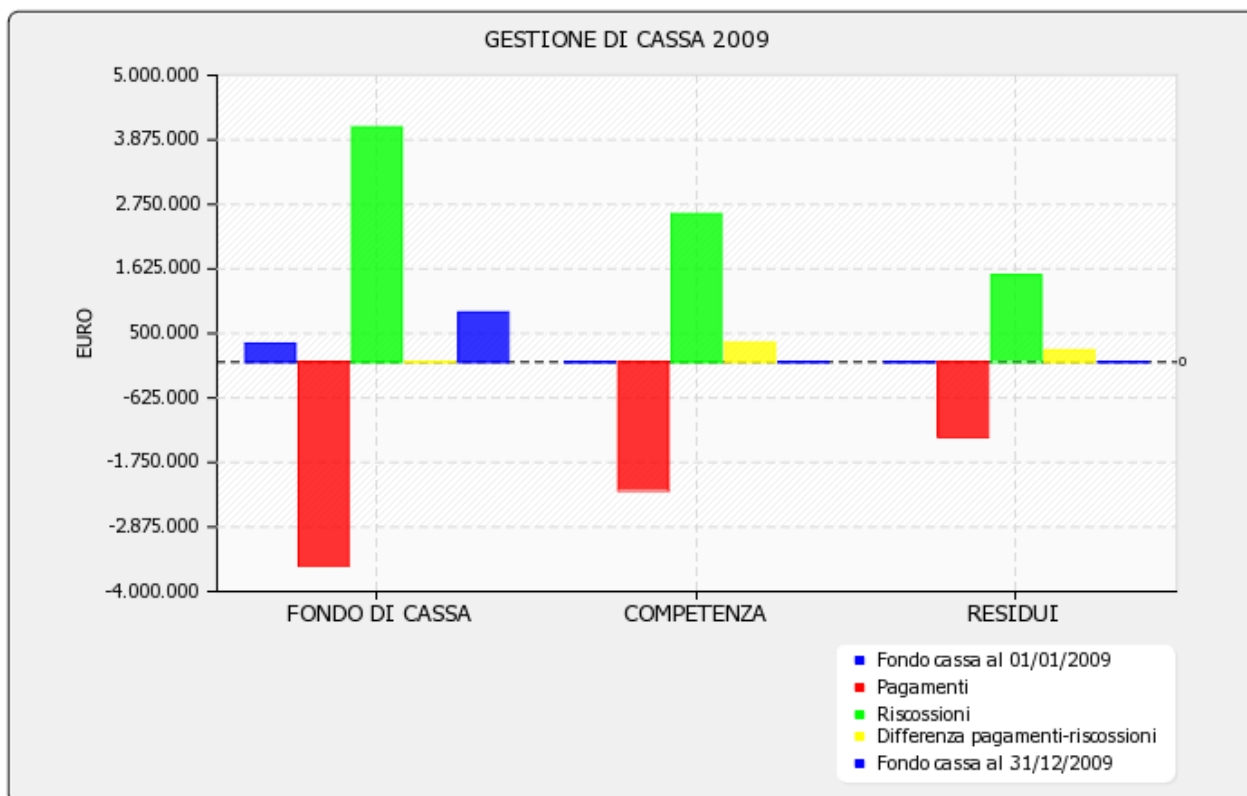
2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2009 di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			321.960,10
- Riscossioni (+)	1.514.794,54	2.577.476,50	4.092.271,04
- Pagamenti (-)	1.310.054,39	2.240.574,46	3.550.628,85
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			863.602,29

Per rendere maggiormente intuitiva l'influenza della gestione di competenza e della gestione residui sull'andamento della gestione di cassa si presenta il seguente grafico.



ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2009				321.960,10
ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	632.951,06	436.378,41	1.069.329,47
Titolo II	Contributi e trasferimenti	35.530,17	1.060.259,62	1.095.789,79
Titolo III	Extratributarie	132.169,13	222.675,40	354.844,53
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	7.491,00	647.586,12	655.077,12
Titolo V	Accensione di prestiti	704.586,54	0,00	704.586,54
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	2.066,64	210.576,95	212.643,59
TOTALE		1.514.794,54	2.577.476,50	4.092.271,04

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	323.270,87	1.568.913,18	1.892.184,05
Titolo II	In conto capitale	969.802,65	141.192,51	1.110.995,16
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	325.562,18	325.562,18
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	16.980,87	204.906,59	221.887,46
TOTALE		1.310.054,39	2.240.574,46	3.550.628,85

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2009				863.602,29
---	--	--	--	-------------------

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

Al riguardo, l'Ente ha effettuato nel 2009 le seguenti scelte:

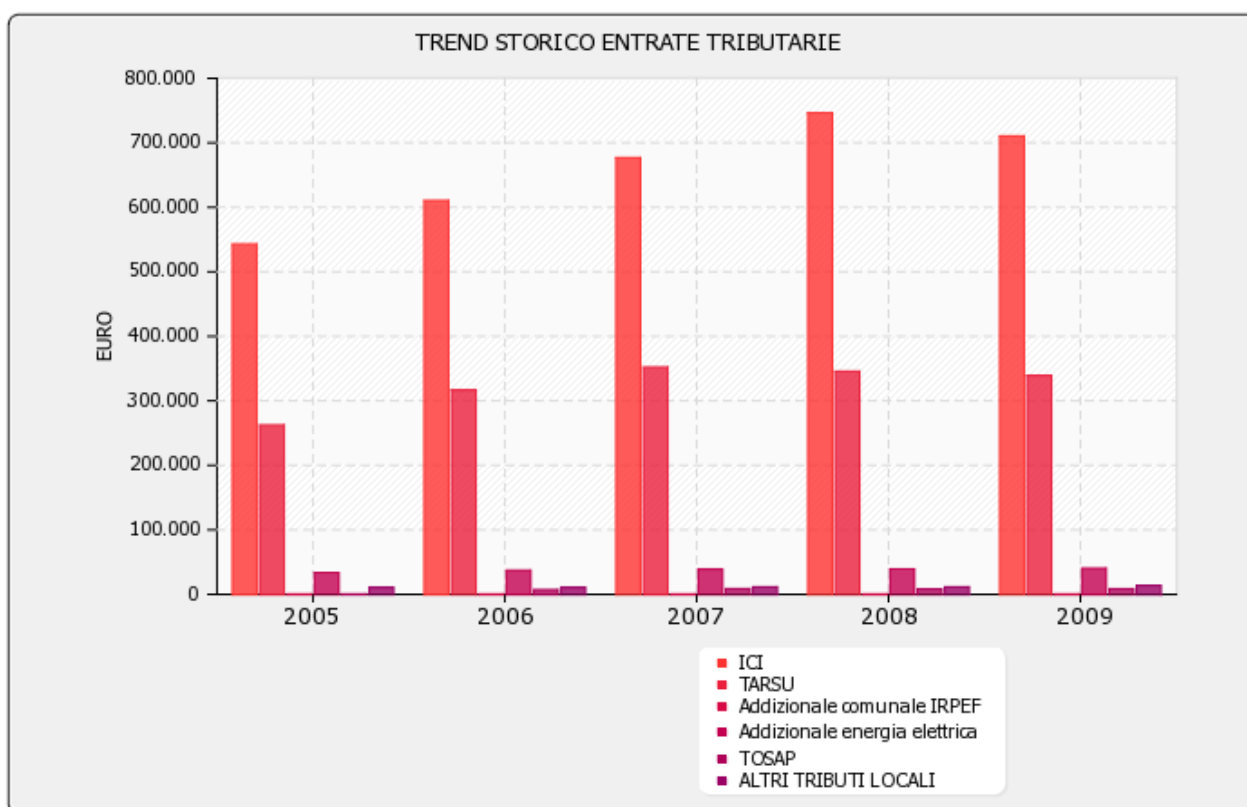
Anno di riferimento 2009	
Aliquota ICI 1^ casa (x mille)	4,500
Aliquota ICI 2^ casa (x mille)	7,000
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	7,000

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	713.000,00	710.114,26	-2.885,74	-0,41%
TARSU	350.000,00	338.650,00	-11.350,00	-3,35%
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	39.000,00	40.060,55	1.060,55	2,65%
TOSAP	8.000,00	8.013,53	13,53	0,17%
ALTRI TRIBUTI LOCALI	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%

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, sia in forma tabellare che grafica.

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	542.721,67	610.335,60	676.475,87	745.852,86	710.114,26
TARSU	262.306,06	316.107,97	352.000,00	345.243,48	338.650,00
Addizionale comunale IRPEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale energia elettrica	33.090,10	36.733,56	38.273,94	38.745,89	40.060,55
TOSAP	0,00	6.696,94	8.204,45	7.845,18	8.013,53
ALTRI TRIBUTI LOCALI	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	13.000,00



COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

La politica fiscale dell'Ente negli ultimi anni ha portato ad un contenimento della pressione fiscale sulla cittadinanza. Il maggiore incremento che si legge negli indicatori finanziari tributari sono dovuti all'opera di accertamento attivata da qualche anno in misura rilevante sia per l'ICI che per la Tarsu e altri tributi minori.

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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.

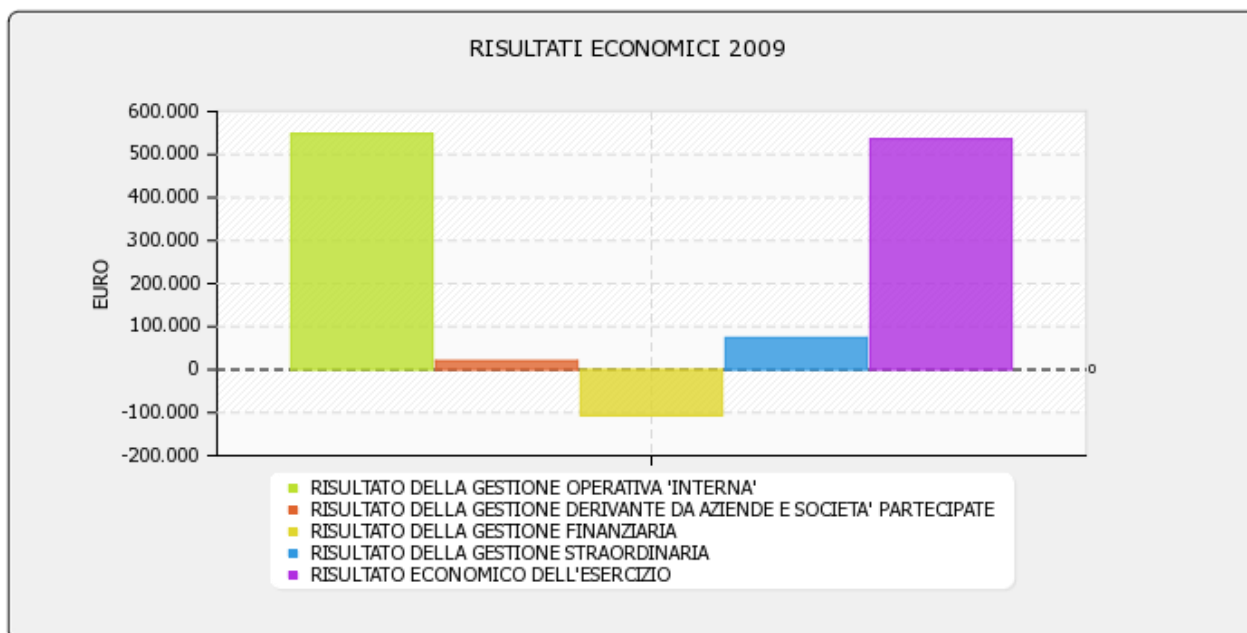
La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- 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"	547.654,01
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	20.096,80
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-105.878,92
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	73.662,42
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	535.534,31

I medesimi dati sono evidenziati nel seguente grafico che presenta sicuramente maggiore forza segnaletica, evidenziando, in maniera intuitiva, l'impatto di ogni singolo aggregato sul risultato economico complessivo.



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	1.109.838,34	38,87%
2	Proventi da trasferimenti	1.069.211,22	37,45%
3	Proventi da servizi pubblici	123.788,12	4,34%
4	Proventi da gestione patrimoniale	88.540,18	3,10%
5	Proventi diversi	463.937,54	16,25%
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)		2.855.315,40	100,00%
B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	540.535,46	23,42%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.746,02	3,20%

11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	658.728,37	28,55%
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00%
14	Trasferimenti	551.492,81	23,90%
15	Imposte e tasse	48.758,58	2,11%
16	Quote di ammortam. di esercizio	434.400,15	18,82%
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		2.307.661,39	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	20.096,80	100,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		20.096,80	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	14.974,91	100,00%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	14.974,91	100,00%

D ONERI FINANZIARI	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
21 Interessi passivi su mutui e prestiti	120.853,83	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	120.853,83	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	128.526,44	93,70%
23 Sopravvenienze attive	8.645,37	6,30%
24 Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	137.171,81	100,00%

E ONERI STRAORDINARI	ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
25 Insussistenze dell'attivo	47.123,59	74,20%
26 Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27 Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
28 Oneri straordinari	16.385,80	25,80%
TOTALE ONERI STRAORDINARI	63.509,39	100,00%

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	1.109.838,34	36,66%
2	Proventi da trasferimenti	1.069.211,22	35,32%
3	Proventi da servizi pubblici	123.788,12	4,09%
4	Proventi da gestione patrimoniale	88.540,18	2,92%
5	Proventi diversi	463.937,54	15,32%
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	20.096,80	0,66%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
D PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	14.974,91	0,49%
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	128.526,44	4,25%
23	Sopravvenienze attive	8.645,37	0,29%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI		3.027.558,92	100,00%

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2009	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	540.535,46	21,69%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	73.746,02	2,96%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	658.728,37	26,43%
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00%
14	Trasferimenti	551.492,81	22,13%
15	Imposte e tasse	48.758,58	1,96%
16	Quote di ammortam. di esercizio	434.400,15	17,43%
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	120.853,83	4,85%
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	47.123,59	1,89%
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
28	Oneri straordinari	16.385,80	0,66%
TOTALE COSTI		2.492.024,61	100,00%

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

La composizione dei risultati economici evidenzia un buon andamento della gestione ordinaria stante il risultato favorevole del c/economico. Si precisa che tra i proventi diversi sono compresi circa € 350.000,00 a titolo di entrate per conferimenti di capitale a cui non hanno corrisposto pagamenti di opere pubbliche.

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

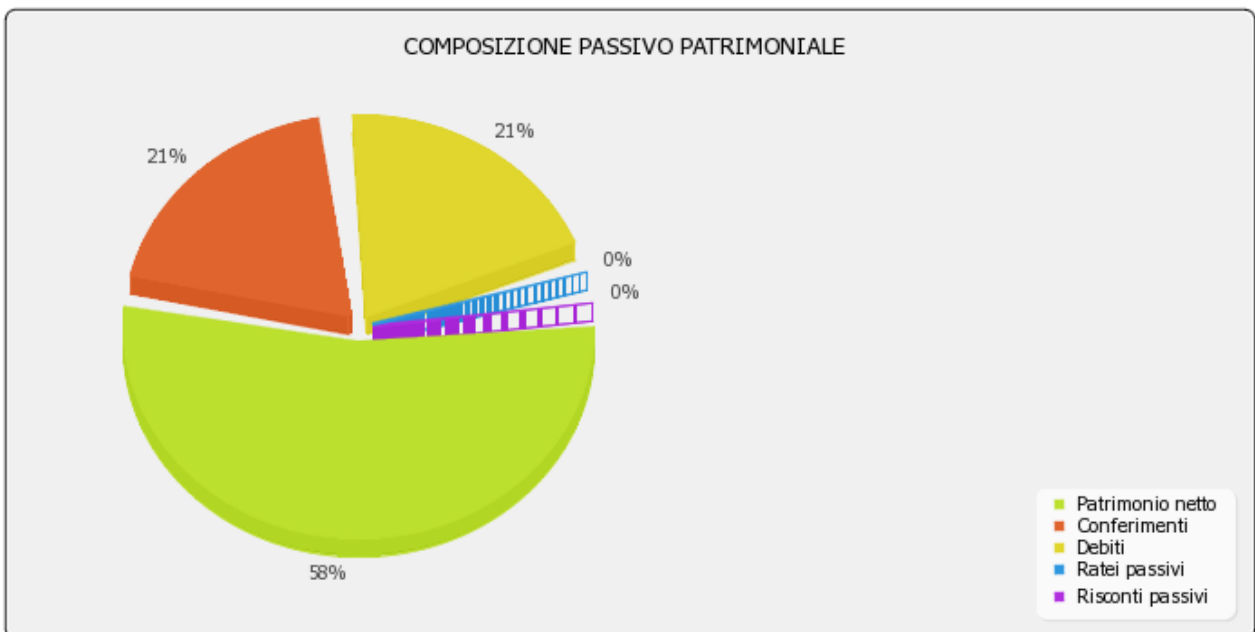
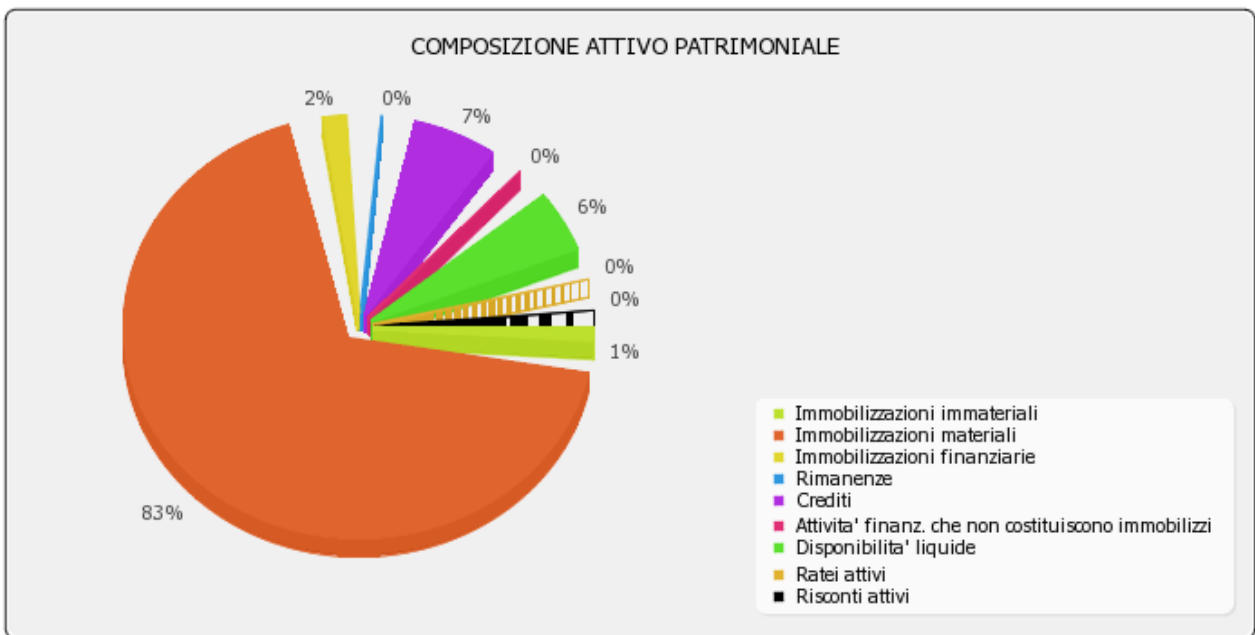
Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

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	203.788,30	1,40%
Immobilizzazioni materiali	12.112.973,26	83,37%
Immobilizzazioni finanziarie	303.193,86	2,09%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	1.041.850,66	7,17%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	863.602,29	5,94%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	3.500,00	0,02%
TOTALE ATTIVO	14.528.908,37	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2009	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	8.423.515,24	57,98%
Conferimenti	3.016.475,39	20,76%
Debiti	3.088.917,74	21,26%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	14.528.908,37	100,00%

Le composizioni dell'attivo e passivo patrimoniale vengono espresse graficamente nel modo seguente.

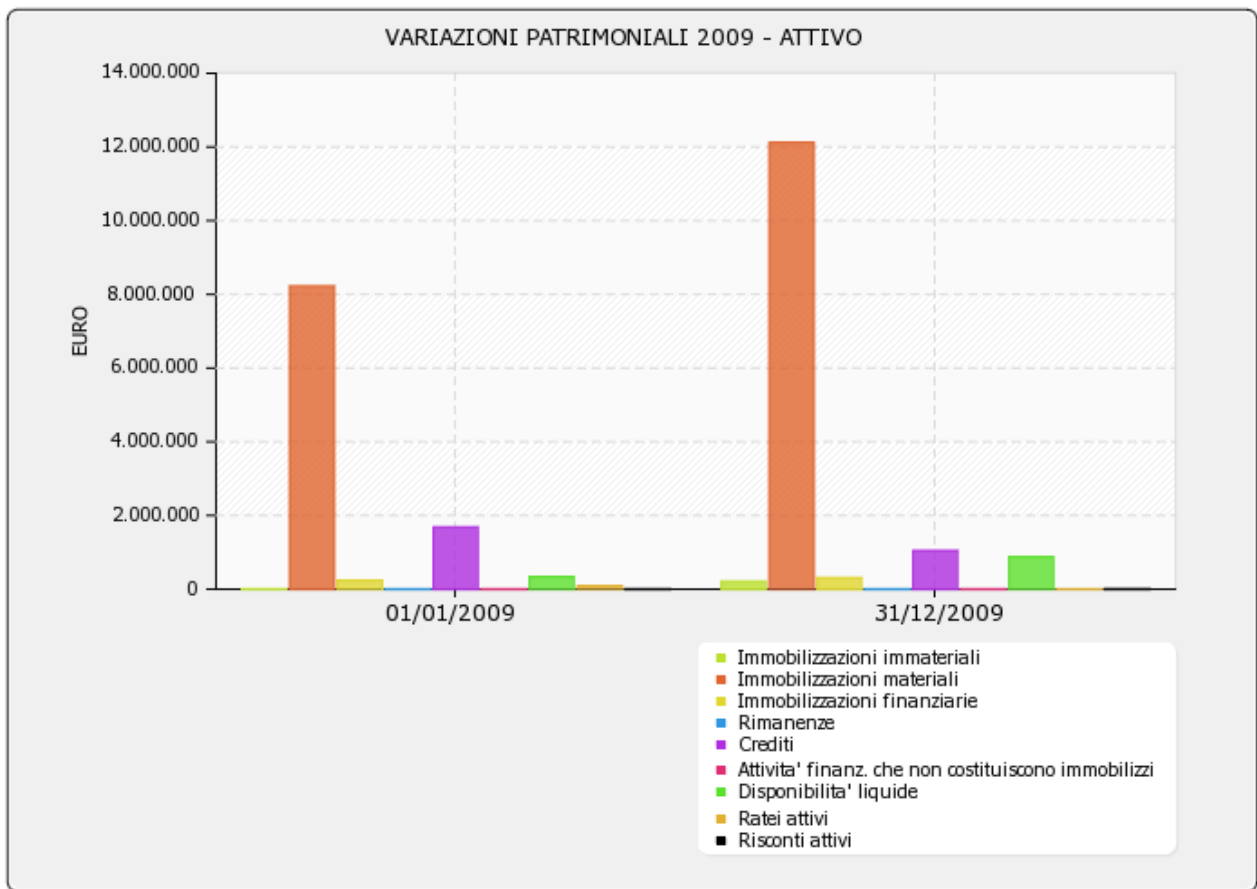


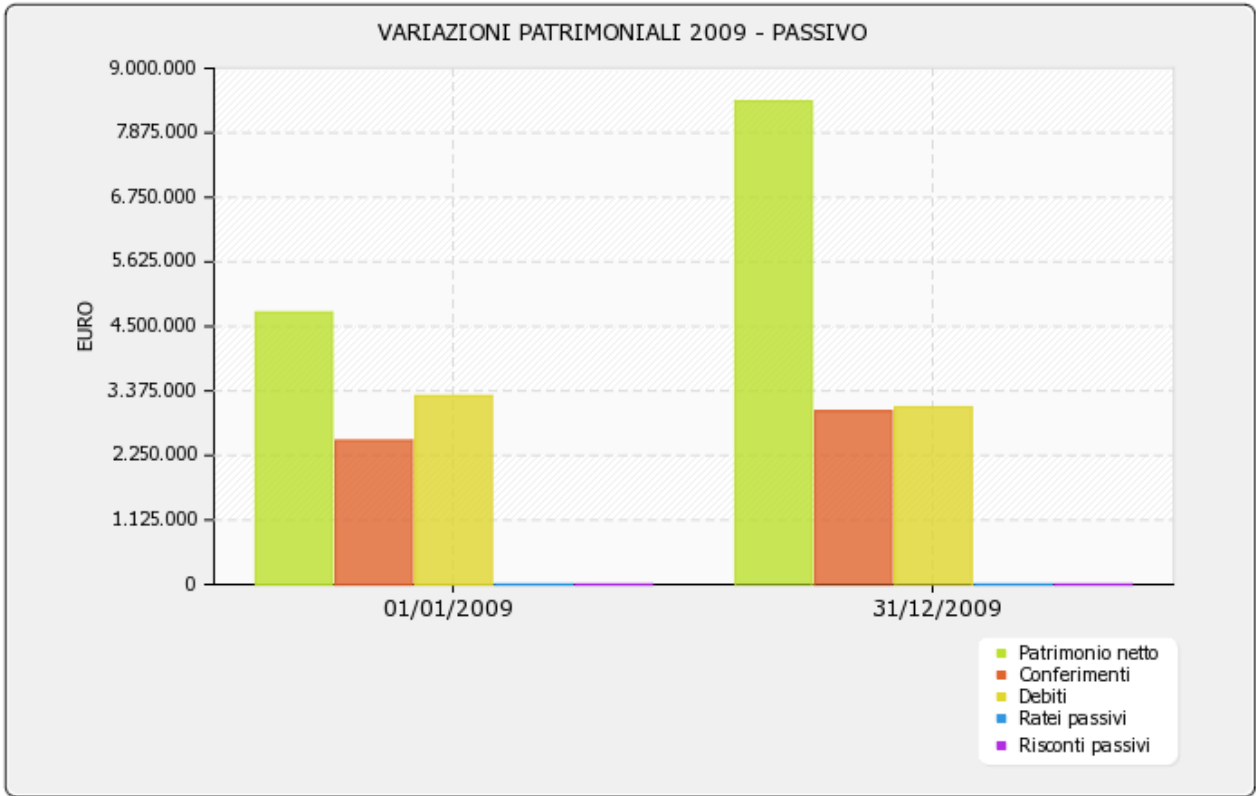
È significativo confrontare i dati di fine esercizio con i dati di inizio esercizio, per porre l'attenzione sulle variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2009				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	VALORE AL 31/12/2009	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	203.788,30	203.788,30	0,00%
Immobilizzazioni materiali	8.226.418,00	12.112.973,26	3.886.555,26	47,24%
Immobilizzazioni finanziarie	233.057,75	303.193,86	70.136,11	30,09%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	1.677.621,69	1.041.850,66	-635.771,03	-37,90%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	321.960,10	863.602,29	541.642,19	168,23%
Ratei attivi	74.790,00	0,00	-74.790,00	-100,00%
Risconti attivi	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	10.533.847,54	14.528.908,37	3.995.060,83	37,93%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	VALORE AL 31/12/2009	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	4.740.560,39	8.423.515,24	3.682.954,85	77,69%
Conferimenti	2.507.738,52	3.016.475,39	508.736,87	20,29%
Debiti	3.285.548,63	3.088.917,74	-196.630,89	-5,98%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	10.533.847,54	14.528.908,37	3.995.060,83	37,93%

Anche per queste variazioni si presentano due grafici, con lo scopo di renderle immediatamente intuitive.





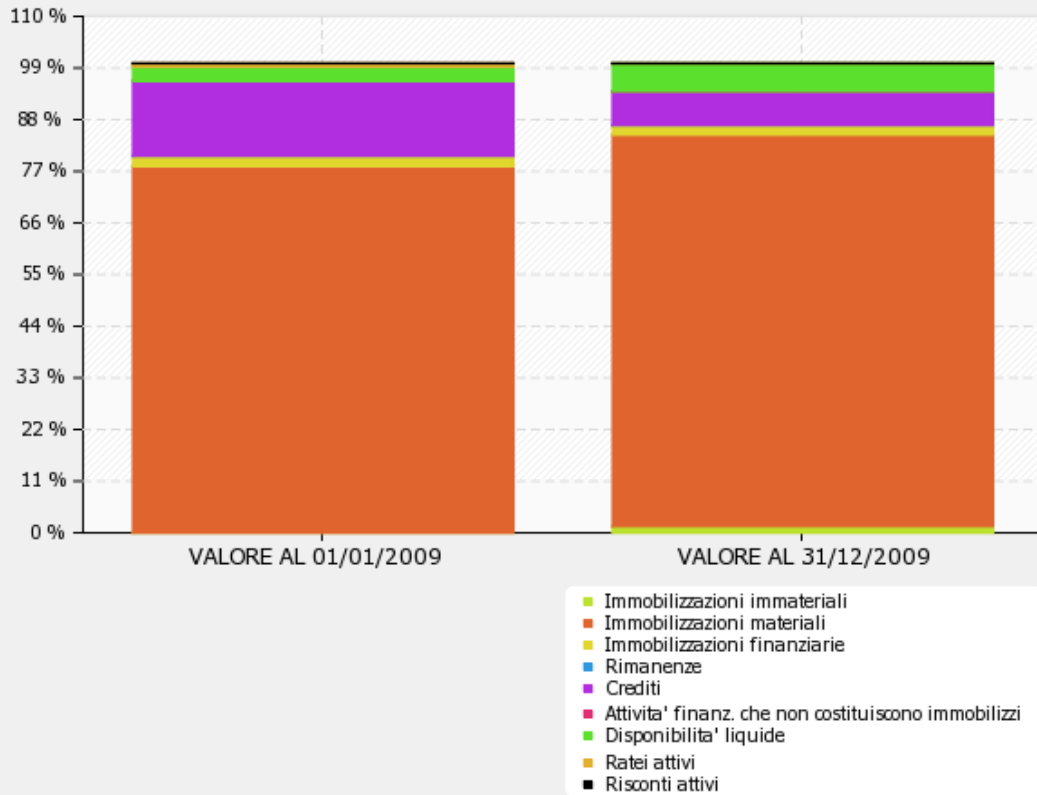
La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle e grafici che evidenziano come la gestione 2009 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2009

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2009	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%	203.788,30	1,40%
Immobilizzazioni materiali	8.226.418,00	78,10%	12.112.973,26	83,37%
Immobilizzazioni finanziarie	233.057,75	2,21%	303.193,86	2,09%
Rimanenze	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Crediti	1.677.621,69	15,93%	1.041.850,66	7,17%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	321.960,10	3,06%	863.602,29	5,94%
Ratei attivi	74.790,00	0,71%	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%	3.500,00	0,02%
TOTALE ATTIVO	10.533.847,54	100,00%	14.528.908,37	100,00%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2009	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2009	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.740.560,39	45,00%	8.423.515,24	57,98%
Conferimenti	2.507.738,52	23,81%	3.016.475,39	20,76%
Debiti	3.285.548,63	31,19%	3.088.917,74	21,26%
Ratei passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	10.533.847,54	100,00%	14.528.908,37	100,00%

CONFRONTO COMPOSIZIONE ATTIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



CONFRONTO COMPOSIZIONE PASSIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Le principali variazioni intervenute nell'attivo patrimoniale sono dovute alla revisione straordinaria effettuata sull'inventario dei beni dell'ente al 01.01.2009, recepita con deliberazione della G.C. n. 44 del 31.03.2010, e contestuale aggiornamento alle variazioni intervenute nell'anno 2009.

Le principali variazioni intervenute nel passivo patrimoniale riguardano la parte del netto patrimoniale e sono conseguenza anch'esse della revisione di cui sopra.

2.5 - 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	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	1.123.000,00	1.118.930,00
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	740.906,00	743.046,00
Titolo III	Entrate Extratributarie	418.932,00	406.235,00
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.022.000,00	1.401.910,00
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.122.000,00	1.260.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	384.000,00	384.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	100.000,00	254.510,39
TOTALE		4.910.838,00	5.568.631,39
SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	2.037.788,00	2.123.646,39
Titolo II	Spese in conto capitale	1.907.000,00	2.475.415,00
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	582.050,00	585.570,00
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	384.000,00	384.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		4.910.838,00	5.568.631,39

Per renderli maggiormente significativi i dati suindicati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati i seguenti programmi:

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	Dr.ssa MARIANGELA PERSIANI;
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	Dr.ssa ELISA TAGLIAFERRI;
3	TERRITORIO E AMBIENTE	Geom. ANNA MARIA PIAZZA;
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	Dr.ssa ELISA TAGLIAFERRI;
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	Arch. DARIO LAMBERTENGI;

Si procede quindi 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 quindi 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	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	2.126.338,00	2.105.681,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	0,00	9.030,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	103.500,00	99.500,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	44.500,00	40.000,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	8.500,00	14.000,00
TOTALE		2.282.838,00	2.268.211,00

**PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	1.159.850,00	1.192.692,39
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	298.310,00	297.410,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	555.120,00	598.220,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	606.558,00	620.894,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00
TOTALE		2.619.838,00	2.709.216,39

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	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	810.500,00	910.500,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	35.000,00	0,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	1.168.500,00	1.622.450,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	90.000,00	91.800,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	40.000,00	37.160,00
	TOTALE	2.144.000,00	2.661.910,00

**PROGRAMMAZIONE 2009 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	0,00	0,00
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	135.000,00	3.405,00
3	TERRITORIO E AMBIENTE	1.631.000,00	2.294.150,00
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	90.000,00	129.700,00
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	51.000,00	48.160,00
	TOTALE	1.907.000,00	2.475.415,00

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

(inizio commento) *Ad integrazione delle tabelle suindicate è utile evidenziare, in estrema sintesi, il contenuto descrittivo dei programmi delineati dall'amministrazione*
..... (fine commento)

2.6 - 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	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.123.000,00	1.118.930,00	-4.070,00	-0,36%
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	740.906,00	743.046,00	2.140,00	0,29%
Titolo III	Entrate Extratributarie	418.932,00	406.235,00	-12.697,00	-3,03%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.022.000,00	1.401.910,00	379.910,00	37,17%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.122.000,00	1.260.000,00	138.000,00	12,30%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	384.000,00	384.000,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	100.000,00	254.510,39	154.510,39	154,51%
	TOTALE	4.910.838,00	5.568.631,39	657.793,39	13,39%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.037.788,00	2.123.646,39	85.858,39	4,21%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.907.000,00	2.475.415,00	568.415,00	29,81%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	582.050,00	585.570,00	3.520,00	0,60%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	384.000,00	384.000,00	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	4.910.838,00	5.568.631,39	657.793,39	13,39%

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	Stanziamanti 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	1.118.930,00	1.109.838,34	-9.091,66	-0,82%
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	743.046,00	1.069.211,22	326.165,22	30,51%
Titolo III	Entrate Extratributarie	406.235,00	349.327,38	-56.907,62	-16,29%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.401.910,00	650.369,72	-751.540,28	-115,56%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.260.000,00	0,00	-1.260.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	384.000,00	316.231,57	-67.768,43	-21,43%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	254.510,39			
TOTALE		5.568.631,39	3.494.978,23	-1.819.142,77	-52,05%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.123.646,39	2.014.000,87	109.645,52	5,44%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.475.415,00	766.987,44	1.708.427,56	222,75%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	585.570,00	325.562,18	260.007,82	79,86%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	384.000,00	316.231,57	67.768,43	21,43%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		5.568.631,39	3.422.782,06	2.145.849,33	62,69%

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	Stanziamen- ti 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	1.123.000,00	1.109.838,34	-13.161,66	-1,19%
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	740.906,00	1.069.211,22	328.305,22	30,71%
Titolo III	Entrate Extratributarie	418.932,00	349.327,38	-69.604,62	-19,93%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.022.000,00	650.369,72	-371.630,28	-57,14%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.122.000,00	0,00	-1.122.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	384.000,00	316.231,57	-67.768,43	-21,43%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	100.000,00			
TOTALE		4.910.838,00	3.494.978,23	-1.315.859,77	-37,65%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.037.788,00	2.014.000,87	23.787,13	1,18%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.907.000,00	766.987,44	1.140.012,56	148,64%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	582.050,00	325.562,18	256.487,82	78,78%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	384.000,00	316.231,57	67.768,43	21,43%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		4.910.838,00	3.422.782,06	1.488.055,94	43,48%

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

(inizio commento) *Analizzando le tabelle suindicate, si può individuare che gli scostamenti principali sono dovuti a per i quali in corso del 2009 o 2010 si sono attuate le seguenti manovre correttive*
..... (fine commento)

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 FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	2.105.681,00	2.376.236,76	112,85%
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	9.030,00	18.057,06	199,97%
3	TERRITORIO E AMBIENTE	99.500,00	79.206,09	79,60%
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	40.000,00	41.593,09	103,98%
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	14.000,00	13.283,94	94,89%
TOTALE		2.268.211,00	2.528.376,94	111,47%

CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2009	Impegni 2009	Percentuale di realizzazione delle spese
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	1.192.692,39	915.534,71	76,76%
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	297.410,00	286.067,50	96,19%
3	TERRITORIO E AMBIENTE	598.220,00	550.155,52	91,97%
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	620.894,00	587.805,32	94,67%
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	0,00	0,00	0,00%
TOTALE		2.709.216,39	2.339.563,05	86,36%

CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA				
N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2009	Accertamenti 2009	Percentuale di realizzazione delle entrate

1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	910.500,00	363.574,87	39,93%
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	0,00	0,00	0,00%
3	TERRITORIO E AMBIENTE	1.622.450,00	164.442,00	10,14%
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	91.800,00	85.200,00	92,81%
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	37.160,00	37.152,85	99,98%
TOTALE		2.661.910,00	650.369,72	24,43%

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

N.	PROGRAMMA	Stanziameti definitivi 2009	Impegni 2009	Percentuale di realizzazione delle spese
1	GESTIONE FINANZIARIA, TRIBUTI E PERSONALE	0,00	0,00	0,00%
2	ISTRUZIONE, CULTURA , SPORT E SERVIZI SOCIALI	3.405,00	3.404,52	99,99%
3	TERRITORIO E AMBIENTE	2.294.150,00	595.413,94	25,95%
4	AFFARI GENERALI - COORDINAMENTO E CONTROLLO	129.700,00	121.443,20	93,63%
5	GESTIONE URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	48.160,00	46.725,78	97,02%
TOTALE		2.475.415,00	766.987,44	30,98%

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2009, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella individua il totale degli impegni, suddividendoli per categoria ed individuando per ognuna di esse la percentuale rispetto al totale.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE		
CATEGORIA D'INVESTIMENTO	IMPEGNO 2009	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	308.784,25	40,26%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00%
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	3.404,52	0,44%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	1.197,50	0,16%
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	286.780,00	37,39%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	81.621,17	10,64%
Funzione 10 - Settore sociale	85.200,00	11,11%
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	766.987,44	100,00%

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	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Entrate correnti	3.404,52	0,44%
Permessi a costruire	310.801,64	40,52%
Mutui	0,00	0,00%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	9.652,80	1,26%
Alienazioni patrimoniali	85.200,00	11,11%
Avanzo di amministrazione	157.260,70	20,50%
Altro	200.667,78	26,16%
TOTALE	766.987,44	100,00%

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, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2009						
	ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
1	CASSA DD.PP.	0,00	320.030,45	0,00	0,00	320.030,45
2	ISTITUTO DI CREDITO SPORTIVO	0,00	5.531,73	0,00	0,00	5.531,73
	TOTALE	0,00	325.562,18	0,00	0,00	325.562,18

CONSISTENZA INDEBITAMENTO							
	ISTITUTO MUTUANTE	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

1	CASSA DD.PP.	2.662.855,36	0,00	320.030,45	0,00	0,00	2.362.824,91
2	ISTITUTO DI CREDITO SPORTIVO	116.295,26	0,00	5.531,73	0,00	0,00	110.763,53
	TOTALE	2.779.150,62	0,00	325.562,18	0,00	0,00	2.473.588,44

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Analizzando le tabelle suindicate, si può affermare che l'indebitamento nel corso del 2009 si è ridotto in quanto si sono scelte altre fonti di finanziamento.

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori viene utilizzata l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa in materia di certificazione del conto del bilancio.

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI
DELL'ENTE - ANNO 2009**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 25,31
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0023	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 235,79
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$ 0,94	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 39,20
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0005	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 15,86
5 Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
6 Servizi connessi con la giustizia		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0003	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 11,22
8 Servizio della leva militare		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,35
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 665,23
- Scuola Materna	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00	
- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00	
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00	
11 Servizi necroscopici e cimiteriali		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 1,19
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$ 0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00	
13 Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$ 0,00
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 2,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$ 0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 1,00	
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$ 1,16	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$ 1.703,94

**INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
DELL'ENTE - ANNO 2009**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,022
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00
10 Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
12 Mercati e fiere attrezzate		
13 Pesa pubblica		
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00
18 Spettacoli		
19 Trasporti di carni macellate		
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2009

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ 0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$ 0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$ 0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 5.792,50	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 6.033,33
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00
10 Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00
12 Mercati e fiere attrezzate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$ 0,00
13 Pesa pubblica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$ 0,00
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$ 0,00
16 Teatri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$ 0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00
18 Spettacoli		$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00
19 Trasporti di carni macellate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 285,63	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 254,18
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ 0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2009

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1 Distributore gas	$\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00
2 Centrale del latte		
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2009

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1 Distributore gas	$\frac{\text{costo totale}}{\text{gas erogato}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{gas erogato}}$ 0,00
2 Centrale del latte	$\frac{\text{costo totale}}{\text{litri latte prodotto}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{litri latte prodotto}}$ 0,00
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{KWh erogati}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{KWh erogati}}$ 0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Kcal prodotte}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Kcal prodotte}}$ 0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km percorsi}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Km percorsi}}$ 0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$ 0,00

Dopo l'indicazione dei dati relativi al 2009 è utile l'evoluzione nel tempo di tali indicatori.

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2007	2008	2009	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2007	2008	2009
1	Servizi connessi agli organi istituzionali $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	21,72	20,22	25,31
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0026	0,0023	0,0023	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	206,14	185,51	235,79
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale $\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	0,90	0,93	0,94	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	37,59	25,28	39,20
4	Servizi di anagrafe e di stato civile $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0005	0,0005	0,0005	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	12,16	14,89	15,86
5	Servizio statistico $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia				$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0003	0,0003	0,0003	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	11,21	10,08	11,22
8	Servizio della leva militare				$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,35
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore $\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	876,70	557,68	665,23
	- Scuola Materna $\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00	0,00	0,00				
	- Istruzione elementare n. studenti iscritti	0,00	0,00	0,00				

	n. aule disponibili							
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00	0,00	0,00				
11 Servizi necroscopici e cimiteriali					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	1,24	0,83	1,19
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00				
13 Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$	0,00	0,00	0,00
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	2,00	2,00	2,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	1,00				
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$	1,20	1,17	1,16	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	1.668,98	1.446,81	1.703,94

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A
DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2007	2008	2009
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
12 Mercati e fiere attrezzate				
13 Pesa pubblica				
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$	0,00	0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00	0,00	0,00
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	1,00	1,00
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2007	2008	2009	PROVENTI	2007	2008	2009
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	7.173,00	7.488,00	5.792,50	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	6.224,20	6.804,20	6.033,33
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2007	2008	2009	PROVENTI	2007	2008	2009
12 Mercati e fiere attrezzate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00
13 Pesa pubblica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$	0,00	0,00	0,00
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
18 Spettacoli					$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
19 Trasporti di carni macellate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	223,85	272,73	285,63	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	251,02	250,33	254,18
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA
DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2007	2008	2009
1 Distributore gas	$\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
2 Centrale del latte				
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$	0,00	0,00	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00

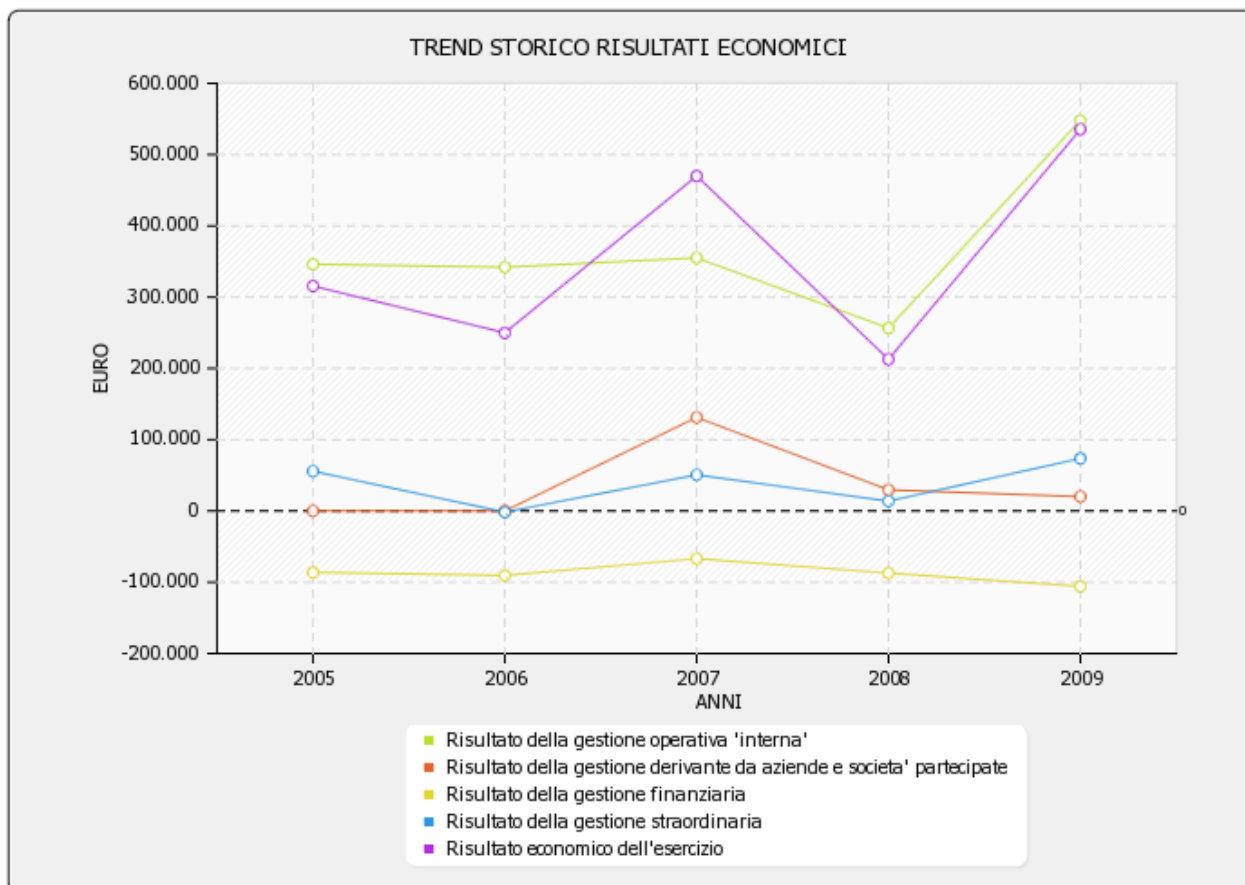
ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2007	2008	2009	PROVENTI	2007	2008	2009
1 Distributore gas	$\frac{\text{costo totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	0,00	0,00
2 Centrale del latte	$\frac{\text{costo totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00	0,00	0,00
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00	0,00	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00	0,00	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,00	0,00	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$	0,00	0,00	0,00

2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

I risultati economici dell'ultimo quinquennio presentano la seguente evoluzione, esposta sia in forma tabellare che grafica.

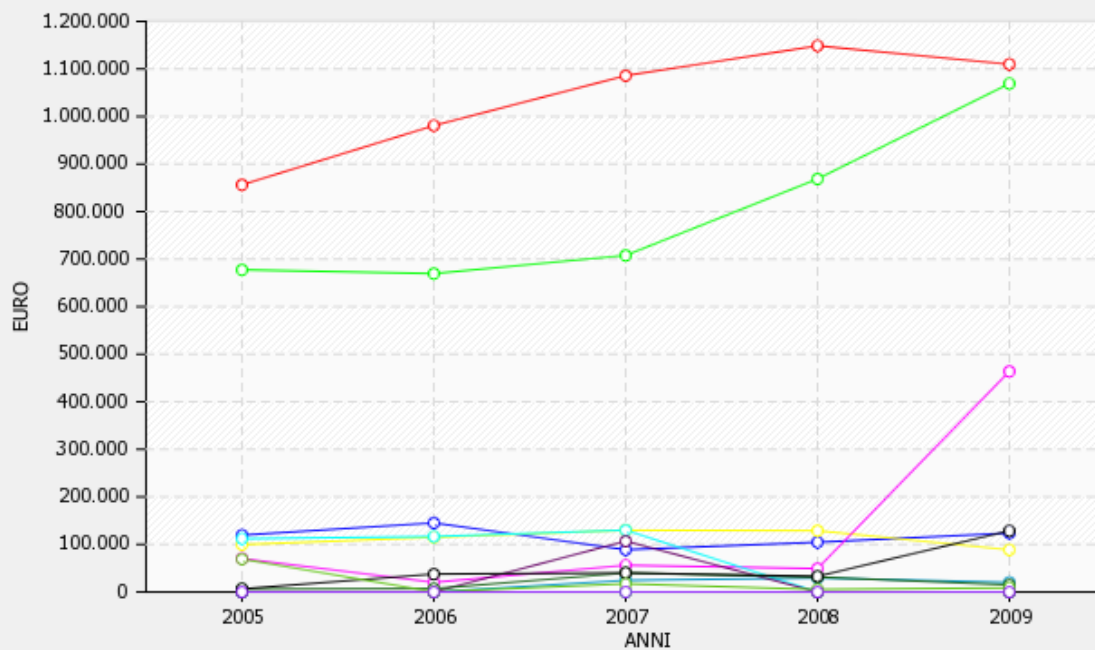
TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	346.122,91	342.044,83	375.075,84	256.391,17	547.654,01
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	24.408,90	29.554,86	20.096,80
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-86.182,54	-90.491,28	-94.455,82	-87.171,06	-105.878,92
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	55.719,95	-1.610,17	50.629,99	13.768,78	73.662,42
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	315.660,32	249.943,38	355.658,91	212.743,75	535.534,31



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	856.292,36	980.874,07	1.085.954,26	1.148.687,41	1.109.838,34
2	Proventi da trasferimenti	677.529,58	669.612,78	707.832,94	868.684,12	1.069.211,22
3	Proventi da servizi pubblici	119.478,34	145.228,29	88.798,70	104.538,01	123.788,12
4	Proventi da gestione patrimoniale	99.567,02	114.878,53	129.844,29	128.871,72	88.540,18
5	Proventi diversi	70.090,85	20.192,85	56.116,03	49.252,52	463.937,54
6	Proventi da concessioni edificare	112.000,00	116.600,00	130.000,00	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	0,00	0,00	24.408,90	29.554,86	20.096,80
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	106.924,44	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi	5.927,42	6.945,06	39.980,92	31.278,79	14.974,91
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	6.417,79	37.678,20	39.980,92	32.890,89	128.526,44
23	Sopravvenienze attive	69.184,49	269,41	17.161,04	5.262,54	8.645,37
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		2.016.487,85	2.092.279,19	2.427.002,44	2.399.020,86	3.027.558,92

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

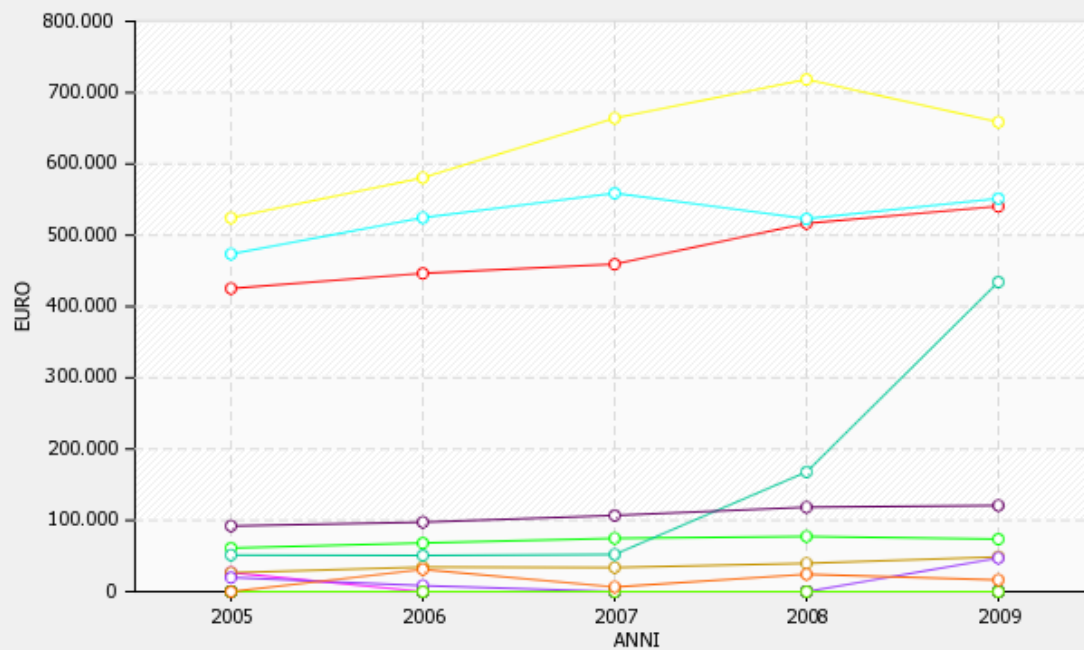


- Proventi tributari
- Proventi da trasferimenti
- Proventi da servizi pubblici
- Proventi da gestione patrimoniale
- Proventi diversi
- Proventi da concessioni edificare
- Incrementi di immobilizz. per lavori interni
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.
- Utili
- Interessi su capitale di dotazione
- Interessi attivi
- Insussistenze del passivo
- Sopravvenienze attive
- Plusvalenze patrimoniali

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
B COSTI DELLA GESTIONE						
9	Personale	425.235,67	446.554,28	459.455,13	516.608,11	540.535,46
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.202,70	68.256,56	74.804,04	77.431,65	73.746,02
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	524.292,56	580.617,10	664.206,94	718.603,62	658.728,37
13	Utilizzo beni di terzi	26.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	473.635,83	524.590,40	558.996,98	523.080,57	551.492,81
15	Imposte e tasse	26.472,48	34.516,35	33.839,51	39.730,00	48.758,58
16	Quote di ammortamento di esercizio	51.296,00	50.807,00	52.167,78	167.988,66	434.400,15
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D ONERI FINANZIARI						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	92.109,96	97.436,34	106.924,44	118.449,85	120.853,83
	- 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	19.882,33	8.422,80	0,00	0,00	47.123,59
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	0,00	31.134,98	6.511,97	24.384,65	16.385,80
TOTALE COSTI		1.700.827,53	1.842.335,81	1.956.906,79	2.186.277,11	2.492.024,61

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO



COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

I risultati economici sono in linea con gli esercizi precedenti anche se hanno registrato un certo incremento nel 2009 per effetto dell'iscrizione di conferimenti di capitale da destinare ad opere pubbliche introitati ma dei quali non sono scaturiti pagamenti di opere pubbliche.

2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria 2009.

Al fine di evidenziare le possibilità di influenza sulle partecipate, si è elaborato il seguente prospetto con evidenziazione della tipologia e quota di possesso della partecipata stessa al 31 dicembre 2009.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (1)		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRETTA)	% Quota di possesso
VALLE CAMONICA SERVIZI SPA	D	2,82%
UNIACQUE SPA	D	0,32%
VALLE CAVALLINA SERVIZI SPA	D	1,52%
SVILUPPO TECNOLOGICO SRL	D	8,33%
SOCIETA' MONTI DEL SOLE SRL	D	0,08%
SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SPA	D	11,39%
CONSORZIO TUTELA AMBIENTALE SPA	D	1,94%
CONSORZIO INTERCOMUNALE ALTO SEBINO SRL	D	18,01%
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA SPA	D	6,95%

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Le società partecipate dall'Ente indicate nel prospetto precedente sono mantenute in quanto svolgono collegate all'attività istituzionale dell'Eente.

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 2009 del patrimonio netto.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (2)					
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Capitale sociale al 31/12/2009	Valore del patrimonio netto al 31/12/2009	Valore attribuito nel Conto del patrimonio al 31/12/2009	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
VALLE CAMONICA SERVIZI SPA	294.077,00	10.840.872,00	294.077,00	2008	205.367,00
UNIACQUE SPA	120.000,00	2.073.513,00	387,00	2008	1.942.855,00
VALLE CAVALLINA SERVIZI SPA	119.552,00	804.192,00	5.229,86	2008	7.071,00
SVILUPPO TECNOLOGICO SRL	24.000,00	23.216,00	2.000,00	2008	138,00
SOCIETA' MONTI DEL SOLE SRL	58.945,00	184.950,00	0,00	2008	262,00
SOCIETA' SERVIZI ALTO SEBINO SPA	120.000,00	90.730,00	0,00	2006	-70.328,00
CONSORZIO TUTELA AMBIENTALE SPA	1.000.000,00	16.909.611,00	0,00	2008	-346.299,00
CONSORZIO INTERCOMUNALE ALTO SEBINO SRL	100.000,00	275.786,00	0,00	2008	12.706,00
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA SPA	4.047.725,00	12.307.936,00	0,00	2008	221.668,00

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

I risultati delle società partecipate dall'Ente indicate nel prospetto precedente sono stati desunti dai bilanci delle stesse chiusi al 31/12/2008.

2.11 - 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

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

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 tuoel);	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi 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 tuoel 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"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2009		
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	57,711
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	43,895
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	552,07
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	281,18
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	264,45
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	6,35
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	51,483
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	51,235
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	626,70
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	45,166
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	34,255
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	77,900
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	1,712
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.810,36
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	1.310,17
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	1.367,84
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	0,3040

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2009

Congruità dell'I.C.I.	<u>Proventi I.C.I.</u> n. unità immobiliari	373,94
	<u>Proventi I.C.I.</u> n. famiglie + n. imprese	373,94
	<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	0,00
	<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	0,82
	<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	0,00
	<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	0,18
Congruità I.C.I.A.P.	<u>Provento I.C.I.A.P.</u> Popolazione	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai	0,00
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. occupati	0,00
Congruità T.A.R.S.U.	<u>n. iscritti a ruolo</u> x 100 n. famiglie + n. utenze commerciali + secondo case	100,00

Confrontando i medesimi indicatori con gli anni precedenti si ottengono le seguenti tabelle.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2007	2008	2009
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	65,839	63,717	57,711
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	52,409	47,977	43,895
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	468,71	517,67	552,07
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	283,76	294,76	281,18
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	172,97	213,67	264,45
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	11,87	8,88	6,35
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	49,818	41,311	51,483
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	64,720	48,417	51,235
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	671,91	718,28	626,70
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	48,216	50,343	45,166
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	33,491	32,932	34,255
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	86,713	78,700	77,900
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	4,898	4,491	1,712
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.267,88	1.374,72	1.810,36
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	692,64	736,23	1.310,17
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	612,52	689,98	1.367,84
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,3390	0,3070	0,3040

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2007	2008	2009
Congruità dell'I.C.I.	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$	197,79	352,43	373,94
	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	197,79	352,43	373,94
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,15	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,73	0,80	0,82
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,12	0,20	0,18
Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$	0,00	0,00	0,00
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

2.12 - EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

La gestione corrente presenta un ottimo andamento soprattutto in riferimento alle entrate tributarie per le quali l'ufficio tributi ha intensificato gli accertamenti su ICI e Tarsu in particolare. Dal lato dei trasferimenti è stato fondamentale l'introito di oltre € 259.000,00 a fronte della certificazione presentata il 31.01.2009 per la perdita di gettito ICI sui fabbricati D.

Si profila con la nuova Amministrazione un più puntuale utilizzazione del patrimonio dell'Ente sia in termini di redditività che di valorizzazione dello stesso.