

RELAZIONE AL RENDICONTO  
DI GESTIONE

**ANNO 2011**

Comune di MONTECALVO IN FOGLIA.

Provincia di PESARO - URBINO

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**

**DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2011**

<b>1</b>	<b>NOTIZIE VARIE</b>	
<b>1.1</b>	Popolazione residente (ab.)	2.729
<b>1.2</b>	Nuclei familiari (n.)	1.044
<b>1.3</b>	Circoscrizioni (n.)	0
<b>1.4</b>	Frazioni geografiche (n.)	5
<b>1.5</b>	Superficie Comune (Kmq)	1.824,00
<b>1.6</b>	Superficie urbana (Kmq)	490,00
<b>1.7</b>	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
<b>1.7.1</b>	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
<b>1.8</b>	Lunghezza delle strade interne (Km)	11,00
<b>1.8.1</b>	- di cui in territorio montano (Km)	17,00

<b>2</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	
<b>2.1</b>	Piano regolatore approvato:	NO
<b>2.2</b>	Piano regolatore adottato:	SI
<b>2.3</b>	Programma di fabbricazione:	SI
<b>2.4</b>	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	SI
<b>2.5</b>	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	SI
<b>2.6</b>	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
<b>2.7</b>	- industriali	SI
<b>2.8</b>	- artigianali	SI
<b>2.9</b>	- commerciali	SI
<b>2.10</b>	Piano urbano del traffico:	NO
<b>2.11</b>	Piano energetico ambientale comunale:	NO

## 1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE						
Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007	
Posti previsti in pianta organica	12	12	12	12	12	12
Personale di ruolo In servizio	12	12	12	12	12	12
Personale non di ruolo In servizio	0	0	0	0	0	0

  

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2010	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007	
Spesa personale (titolo I intervento 1)	528.093,73	532.275,42	535.501,62	527.604,29	496.375,94	

DATI AL 31/12/2011						
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA			
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	0	0	A	0	0	
B	5	5	B	0	0	
C	1	1	C	0	0	
D	1	1	D	1	1	
Dir.	0	0	Dir.	0	0	
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0	
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	0	0	C	2	2	
D	1	1	D	0	0	
Dir.	0	0	Dir.	0	0	
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0	
ALTRE AREE						
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	0	0	A	0	0	
B	0	0	B	5	5	
C	1	1	C	4	4	
D	0	0	D	3	3	
Dir.	0	0	Dir.	0	0	
TOTALE	0	0	TOTALE	12	12	

**STRUTTURE ANNI 2007 - 2011**

TIPOLOGIA	TREND STORICO																			
	ANNO 2011				ANNO 2010				ANNO 2009				ANNO 2008				ANNO 2007			
	n.°	1	n.°	1	n.°	1	n.°	1	n.°	1	n.°	1	n.°	1	n.°	1	n.°	1	n.°	1
Mezzi operativi	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4
Veicoli	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4	n.°	4
Centro elaborazione dati	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X
Personal computer	n.°	11	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10
Monitor	n.°	11	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10
Stampanti	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10	n.°	10
Altre strutture (specificare)																				

## 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 sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario che quello economico-patrimoniale durante la gestione;

### **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.

## 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 2011

Le previsioni finali del bilancio di previsione 2011 erano le seguenti:

<b>ENTRATA</b>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.543.531,01
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	275.253,82
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	131.881,65
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	207.014,34
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	2.780.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	428.553,15
Avanzo applicato	86.201,76
<b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>	<b>5.452.435,73</b>
<b>SPESA</b>	
Titolo 1° - CORRENTI	1.882.387,64
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	502.014,34
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	2.639.480,60
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	428.553,15
Disavanzo applicato	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>5.452.435,73</b>

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 7 del 29/03/2011

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2011 sono quelli sottoindicati.

<b>ENTRATA</b>	<b>Accertamenti 2011</b>
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.543.735,76
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	274.342,72
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	129.678,30
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	142.446,95
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.825.735,97
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	199.131,96
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.115.071,66</b>
<b>SPESA</b>	<b>Impegni 2011</b>
Titolo 1° - CORRENTI	1.862.222,64

Titolo 2° - CONTO CAPITALE	152.138,86
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	1.955.312,41
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	199.131,96
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>4.168.805,87</b>
Avanzo di amministrazione 2010 applicato al 2011	15.000,00

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 2011 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

<b>RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2011</b>			
<b>Fondo di cassa al 01/01/2011</b>		0,00	
<b>+ riscossioni effettuate</b>			
in conto residui	646.151,74		
in conto competenza	<u>3.444.430,58</u>		
		4.090.582,32	
<b>- pagamenti effettuati</b>			
in conto residui	895.130,34		
in conto competenza	<u>3.195.451,98</u>		
		4.090.582,32	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2011</b>			<b>0,00</b>
<b>+ somme rimaste da riscuotere</b>			
in conto competenza	670.641,08		
in conto residui	<u>2.585.381,23</u>		
			3.256.022,31
<b>- somme rimaste da pagare</b>			
in conto competenza	973.353,89		
in conto residui	<u>2.256.722,71</u>		
			3.230.076,60
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2011</b>			<b>25.945,71</b>

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

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE</b>	<b>87.193,31</b>
<b>( avanzo + disavanzo - )</b>	
<b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b>	<b>-139.747,55</b>
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>	<b>-132.234,16</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>79.679,92</b>

<b>ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)</b>	<b>4.115.071,66</b>
<b>IMPEGNI A COMPETENZA (-)</b>	<b>4.168.805,87</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>-53.734,21</b>

Il valore "segnaletico" 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.

<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
<b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>			
Entrate correnti		1.947.756,78	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale		38.156,61	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti		0,00	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)		1.991.799,08	-
<b>DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-82.198,91</b>	<b>+</b>
Avanzo 2010 applicato a spese correnti		0,00	+
<b>DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>		<b>-82.198,91</b>	
<b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>			
Entrate Tit. IV e V, cat. 3		142.446,95	+
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 spese in conto capitale		38.156,61	+
Spese titolo II		152.138,86	-
Avanzo 2010 applicato a investimenti		15.000,00	+
<b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>		<b>43.464,70</b>	

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

<b>GESTIONE RESIDUI</b>			
<b>Miglioramenti</b>			
per maggiori accertamenti di residui attivi		0,00	+
per economie di residui passivi		132.234,16	+
		132.234,16	
<b>Peggioramenti</b>			
per eliminazione di residui attivi		140.976,51	-
		140.976,51	
<b>SALDO della gestione residui</b>		<b>-8.742,35</b>	
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:			
Titolo 1° - CORRENTI		39.841,99	
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		4,04	
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00	
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		92.388,13	
<b>Totale economie sui residui passivi</b>		<b>132.234,16</b>	

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	4.807,83
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	21.137,88



Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2011 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

<b>TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI</b>					
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	958,40	-30.386,32	1.767,63	-14.620,03	-53.734,21
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	44.299,14	70.770,95	86.889,21	101.813,34	79.679,92
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	45.257,54	40.384,63	88.656,84	87.193,31	25.945,71

## 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 2011.

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>			
<b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Accertamenti 2011</b>	<b>Impegni 2011</b>	<b>Differenza tra accertamenti e impegni</b>
Correnti	1.947.756,78	3.817.535,05	-1.869.778,27
Conto Capitale	1.968.182,92	152.138,86	1.816.044,06
Servizi conto terzi	199.131,96	199.131,96	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.115.071,66</b>	<b>4.168.805,87</b>	<b>-53.734,21</b>

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	Stanziamenti Iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti Iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>Titolo I</b>	Entrate Tributarie	872.600,00	1.543.531,01	670.931,01	76,89%
<b>Titolo II</b>	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	860.322,25	275.253,82	-585.068,43	-68,01%
<b>Titolo III</b>	Entrate Extratributarie	156.778,16	131.881,65	-24.896,51	-15,88%
<b>Titolo IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	217.790,68	207.014,34	-10.776,34	-4,95%
<b>Titolo V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.780.000,00	2.780.000,00	0,00	0,00%
<b>Titolo VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	426.553,15	428.553,15	2.000,00	0,47%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	86.201,76	86.201,76	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>5.452.435,73</b>	<b>138.391,49</b>	<b>2,60%</b>

<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	1.750.219,81	1.882.387,64	132.167,83	7,55%
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	497.790,68	502.014,34	4.223,66	0,85%
<b>Titolo III</b>	Spese per rimborso di prestiti	2.639.480,60	2.639.480,60	0,00	0,00%
<b>Titolo IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	426.553,15	428.553,15	2.000,00	0,47%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>5.452.435,73</b>	<b>138.391,49</b>	<b>2,60%</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
Titolo I	Entrate Tributarie	872.600,00	1.543.735,76	671.135,76	76,91%
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	860.322,25	274.342,72	-585.979,53	-68,11%
Titolo III	Entrate Extratributarie	156.778,16	129.678,30	-27.099,86	-17,29%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	217.790,68	142.446,95	-75.343,73	-34,59%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.780.000,00	1.825.735,97	-954.264,03	-34,33%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	426.553,15	199.131,96	-227.421,19	-53,32%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>4.115.071,66</b>	<b>-1.198.972,58</b>	<b>-22,56%</b>

<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
Titolo I	Spese correnti	1.750.219,81	1.862.222,64	-112.002,83	-6,40%
Titolo II	Spese in conto capitale	497.790,68	152.138,86	345.651,82	69,44%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	2.639.480,60	1.955.312,41	684.168,19	25,92%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	426.553,15	199.131,96	227.421,19	53,32%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>4.168.805,87</b>	<b>1.145.238,37</b>	<b>21,55%</b>

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti definitivi	Accertamenti e Impegni 2011	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>Titolo I</b>	Entrate Tributarie	1.543.531,01	1.543.735,76	204,75	0,01%
<b>Titolo II</b>	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	275.253,82	274.342,72	-911,10	-0,33%
<b>Titolo III</b>	Entrate Extratributarie	131.881,65	129.678,30	-2.203,35	-1,70%
<b>Titolo IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	207.014,34	142.446,95	-64.567,39	-45,33%
<b>Titolo V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.780.000,00	1.825.735,97	-954.264,03	-52,27%
<b>Titolo VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	428.553,15	199.131,96	-229.421,19	-115,21%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	86.201,76			
<b>TOTALE</b>		<b>5.452.435,73</b>	<b>4.115.071,66</b>	<b>-1.251.162,31</b>	<b>-30,40%</b>

<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	1.882.387,64	1.862.222,64	20.165,00	1,08%
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	502.014,34	152.138,86	349.875,48	229,97%
<b>Titolo III</b>	Spese per rimborso di prestiti	2.639.480,60	1.955.312,41	684.168,19	34,99%
<b>Titolo IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	428.553,15	199.131,96	229.421,19	115,21%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.452.435,73</b>	<b>4.168.805,87</b>	<b>1.283.629,86</b>	<b>30,79%</b>

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.

<b>CONTO DEL BILANCIO 2011</b> <b>VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI</b>					
				<b>TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>0,00</b>
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato

CONTO DEL BILANCIO 2011						
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI						
					TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	140.976,51
	Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1	260/0	2010	5	DIRITTI SEGRET.UFF.DIVERSI		2.061,65
2	694/0	2007	70	SPESA DI CUI AL COMMA 2 DELL'ART. 183 DEL D.LGS.267/2000-		4.540,00
3	21/0	2010	70	DELIBERA C.C. N. 5 DEL 15.03.2010 "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2010 E TRIENNALE 2010-2012" - ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE AI RESPONSABILI.		67,22
4	76/9	2010	17	TRASF. CORRENTI DELLO STATO-		24,13
5	312/0	2010	26	PROVENTI LAMPADE VOTIVE		398,72
6	346/0	2010	53	PROVENTI DAI TRASPORTI PUBBLICI ( ALUNNI S. MATERNA -S. ELEM.) EURO 2,50 AL M		414,50
7	424/0	2010	11	INT. SU SOMME DI MUTUI PASSIVI NON SOMM.		2.361,63
8	458/0	2010	57	DELIBERA C.C. N. 5 DEL 15.03.2010 "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2010 E TRIENNALE 2010-2012" - ASSEGNAZIONE RISORSE		35.000,00

				FINANZIARIE AI RESPONSABILI.		
9	694/0	2010	51	SPESA DI CUI AL COMMA 2 DELL'ART. 183 DEL D.LGS.267/2000-		23.253,23
10	52/0	2006	108	FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO -		7.760,27
11	601/0	2006	101	PROVENTI CONC.EDILIZIE - RUOLO-		500,26
12	694/0	2007	152	ASS.NE FONDI		6.365,66
13	694/0	2008	171	ASS.NE FONDI		46.122,17
14	694/0	2009	115	SPESA DI CUI AL COMMA 2 DELL'ART. 183 DEL D.LGS.267/2000-		12.107,07

## CONTO DEL BILANCIO 2011

### VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	132.234,16
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato	
1	10/0	2010	67	INAUGURAZIONE PARCO DENOMINATO "PARCO DELLA PACE FERRIERO CORBUCCI" FRAZIONE CA' GALLO.		343,00
2	58/0	2010	78	SPESA DI CUI AL COMMA 2 DELL'ART. 183 DEL D.LGS.267/2000-		340,00
3	98/0	2010	85	SOTTOSCRIZIONE E RINNOVO ABB.TI DIVERSI -		10,86
4	119/0	2010	79	ELAB. CEDOLINI GENNAIO - DIC.+13 <sup>a</sup> MENS.		67,70
5	1018/0	2010	61	INDENNITA' DI MISSIONE PERS. SERV. CULTURALI		295,00
6	1776/0	2010	91	SPESE PAG.TO FATT. ENEL C.T.		118,68
7	2834/3	2005	543	SIST.ZONA ART.LE FINANZ.PATTO		4,04
8	2446/0	2006	617	F.DO PRODUTTIVITA'		12.455,26
9	119/0	2007	458	PROGR. INF.		40,67
10	119/0	2007	558	BENI INFORMATICI (DET.59/07) ACQ.P.C.BIBL. E UFF. RAG.		60,85
11	2446/0	2007	286	IND.TA' VARIE ANNO 2007		5.579,31
12	168/0	2008	511	IND.TA' DI MISSIONE PERS. UFFICIO TECNICO-		191,95
13	2446/0	2008	352	ASS.NE F.DI PER IND.TA'		17.874,57
14	2970/0	2008	608	INCARICO C.O.M.2008-2009		107,07
15	2970/0	2008	668	ASS.NE FONDI		26.342,31
16	168/0	2009	379	IND.TA' DI MISSIONE PERS. UFFICIO TECNICO-		154,85
17	1036/0	2009	544	ASS.NE FONDI ORG. MANIF.		900,00
18	2970/0	2009	349	ASS.NE FONDI		30.685,52
19	76/0	2010	280	DELIBERA C.C. N. 5 DEL 15.03.2010 "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2010 E TRIENNALE 2010-2012" - ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE AI RESPONSABILI.		64,41

20	119/0	2010	120	SPESE DI MODESTA ENTITA'		50,00
21	119/0	2010	133	CANONE ASS.ZA GRUPPO MARCHE INF.		65,20
22	692/0	2010	299	ASS.NE FONDI		9,07
23	692/1	2010	140	SPESE DI MODESTA ENTITA'		141,34
24				ASSESTAMENTO DI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2010 - ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. N. 267/2000.		
	734/0	2010	252			293,07
25	936/0	2010	223	ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA		41,07
26				PROGRAMMA - INIZIATIVE PER FESTIVITA' NATALIZIE - ASSEGNAZIONE FONDI		
	1036/0	2010	244			365,00
27	1036/0	2010	257	GIORNALINO		136,75
28	1868/0	2010	150	SPESE PER AUTOMEZZI		192,71
29	1868/0	2010	151	SPESE PER MANUT. AUTOMEZZI		45,00
30	1888/0	2010	226	INS. C. MARGHERITA		0,12
31	2008/0	2010	153	SPESE MANUT. VARIE		5,55
32				DELIBERA C.C. N. 5 DEL 15.03.2010 "APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2010 E TRIENNALE 2010-2012" - ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE AI RESPONSABILI.		
	2970/0	2010	261			35.253,23



### 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 2011 di questa gestione.

GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA
FONDO DI CASSA al 1° gennaio		TOTALE
		0,00
- Riscossioni (+)	646.151,74	3.444.430,58
- Pagamenti (-)	895.130,34	3.195.451,98
FONDO DI CASSA al 31 dicembre		4.090.582,32
		0,00

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 2011**

**0,00**

ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	193.154,34	1.112.657,87	1.305.812,21
Titolo II	Contributi e trasferimenti	90.356,91	193.335,65	283.692,56
Titolo III	Extratributarie	109.330,36	80.412,28	189.742,64
Titolo IV	Allenazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	74.406,59	62.446,95	136.853,54
Titolo V	Accensione di prestiti	173.929,09	1.825.735,97	1.999.665,06
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	4.974,45	169.841,86	174.816,31
<b>TOTALE</b>		<b>646.151,74</b>	<b>3.444.430,58</b>	<b>4.090.582,32</b>

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	364.334,76	1.170.971,68	1.535.306,44
Titolo II	In conto capitale	414.442,10	2.662,00	417.104,10
Titolo III	Rimborso di prestiti	94.559,97	1.842.440,09	1.937.000,06
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	21.793,51	179.378,21	201.171,72
<b>TOTALE</b>		<b>895.130,34</b>	<b>3.195.451,98</b>	<b>4.090.582,32</b>

**FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011**

**0,00**

## 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 2011 le seguenti scelte:

<b>Anno di riferimento 2011</b>
-------------------------------------

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2011, 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.

<b>ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON LE PREVISIONI INIZIALI</b>				
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Accertamenti 2011</b>	<b>Differenza tra accertamenti e previsioni Iniziali</b>	<b>Scostamento In percentuale</b>
ICI	434.000,00	431.000,00	-3.000,00	-0,70%
TARSU	232.600,00	228.600,00	-4.000,00	-1,75%
Addizionale comunale IRPEF	65.500,00	99.050,00	33.550,00	33,87%
Addizionale energia elettrica	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00%
TOSAP	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%
COSAP	0,00	0,00	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.

<b>TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE</b>					
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>2007</b> <i>(accertamenti)</i>	<b>2008</b> <i>(accertamenti)</i>	<b>2009</b> <i>(accertamenti)</i>	<b>2010</b> <i>(accertamenti)</i>	<b>2011</b> <i>(accertamenti)</i>
ICI	458.500,00	455.000,00	426.446,16	432.000,00	431.000,00
TARSU	157.000,00	153.000,00	150.000,00	204.000,00	228.600,00
Addizionale comunale IRPEF	49.500,00	55.000,00	59.000,00	63.200,28	99.050,00
Addizionale energia elettrica	29.523,13	33.000,00	34.000,00	34.000,00	35.000,00
TOSAP	10.200,00	9.961,33	10.500,00	13.000,00	15.000,00
COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

<b>INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO</b>			
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>		<b>ANNO 2011</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale della voce</b>
1	Proventi tributari	9.355,40	2,16%
2	Proventi da trasferimenti	421.000,00	97,29%
3	Proventi da servizi pubblici	1.256,39	0,29%
4	Proventi da gestione patrimoniale	775,08	0,18%
5	Proventi diversi	0,00	0,00%
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
17	Utili	0,00	0,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>			
20	Interessi attivi	0,00	0,00%
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>			
22	Insussistenze del passivo	0,00	0,00%
23	Sopravvenienze attive	351,41	0,08%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>432.738,28</b>	<b>100,00%</b>

## INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

<b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>		<b>ANNO 2011</b>	<b>Incidenza percentuale sul totale della voce</b>
9	Personale	93.738,21	44,04%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.446,64	3,03%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	88.786,76	41,71%
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00%
14	Trasferimenti	17.007,00	7,99%
15	Imposte e tasse	6.807,12	3,20%
16	Quote di ammortam. di esercizio	0,00	0,00%
<b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	82,64	0,04%
<b>D ONERI FINANZIARI</b>			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00%
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%
<b>E ONERI STRAORDINARI</b>			
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00%
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
28	Oneri straordinari	0,00	0,00%
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>212.868,37</b>	<b>100,00%</b>

## 2.5 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2011

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 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzlamenti iniziali	Stanzlamenti defintivi
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>			
<b>Titolo I</b>	Entrate Tributarie	872.600,00	1.543.531,01
<b>Titolo II</b>	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	860.322,25	275.253,82
<b>Titolo III</b>	Entrate Extratributarie	156.778,16	131.881,65
<b>Titolo IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	217.790,68	207.014,34
<b>Titolo V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.780.000,00	2.780.000,00
<b>Titolo VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	426.553,15	428.553,15
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	86.201,76
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>5.452.435,73</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>			
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	1.750.219,81	1.882.387,64
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	497.790,68	502.014,34
<b>Titolo III</b>	Spese per rimborso di prestiti	2.639.480,60	2.639.480,60
<b>Titolo IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	426.553,15	428.553,15
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>5.452.435,73</b>

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:

<b>ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE</b>		
<b>N.</b>	<b>PROGRAMMA</b>	<b>RESPONSABILE</b>
<b>1</b>	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	
<b>2</b>	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	
<b>3</b>	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	
<b>4</b>	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	
<b>5</b>	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	
<b>6</b>	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	
<b>7</b>	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	
<b>8</b>	PROGR. SETTORE SOCIALE -	
<b>9</b>	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	
<b>10</b>	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	
<b>11</b>	ANTICIPAZIONE DI CASSA	

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 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI  
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	1.666.799,49	1.043.791,98
2	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	11.000,00	9.000,00
3	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	1.010,92	0,00
4	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	19.100,00	19.100,00
5	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	0,00	0,00
6	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	0,00	0,00
7	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	10.000,00	10.000,00
8	PROGR. SETTORE SOCIALE -	155.190,00	129.326,45
9	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	0,00	0,00
10	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	0,00	0,00
11	ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.863.100,41</b>	<b>1.211.218,43</b>

**PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI  
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	679.794,57	741.160,16
2	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	39.363,83	40.144,53
3	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	225.673,19	234.828,19
4	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	73.955,48	91.155,48
5	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	31.151,90	31.151,90
6	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	145.395,44	167.495,12
7	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	346.481,16	365.581,16
8	PROGR. SETTORE SOCIALE -	182.404,24	182.871,10
9	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	139.480,60	139.480,60
10	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	0,00	0,00
11	ANTICIPAZIONE DI CASSA	2.500.000,00	2.500.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.363.700,41</b>	<b>4.493.868,24</b>

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

**PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI  
ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	2.530.000,00	2.531.700,00
2	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	0,00	0,00
3	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	0,00	0,00
4	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	0,00	0,00
6	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	80.000,00	80.000,00
7	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	107.790,68	95.314,34
8	PROGR. SETTORE SOCIALE -	5.000,00	5.000,00
9	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	0,00	0,00
10	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	0,00	0,00
11	ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.722.790,68</b>	<b>2.712.014,34</b>

**PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI  
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti Iniziali	Stanzamenti definitivi
1	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	67.790,68	55.314,34
2	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	0,00	0,00
3	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	0,00	0,00
4	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00
5	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	0,00	0,00
6	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	315.000,00	330.000,00
7	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	35.000,00	36.700,00
8	PROGR. SETTORE SOCIALE -	80.000,00	80.000,00
9	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	0,00	0,00
10	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	0,00	0,00
11	ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>497.790,68</b>	<b>502.014,34</b>

## 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	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>Titolo I</b>	Entrate Tributarie	872.600,00	1.543.531,01	670.931,01	76,89%
<b>Titolo II</b>	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	860.322,25	275.253,82	-585.068,43	-68,01%
<b>Titolo III</b>	Entrate Extratributarie	156.778,16	131.881,65	-24.896,51	-15,88%
<b>Titolo IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	217.790,68	207.014,34	-10.776,34	-4,95%
<b>Titolo V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.780.000,00	2.780.000,00	0,00	0,00%
<b>Titolo VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	426.553,15	428.553,15	2.000,00	0,47%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	86.201,76	86.201,76	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>5.452.435,73</b>	<b>138.391,49</b>	<b>2,60%</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	1.750.219,81	1.882.387,64	132.167,83	7,55%
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	497.790,68	502.014,34	4.223,66	0,85%
<b>Titolo III</b>	Spese per rimborso di prestiti	2.639.480,60	2.639.480,60	0,00	0,00%
<b>Titolo IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	426.553,15	428.553,15	2.000,00	0,47%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>5.452.435,73</b>	<b>138.391,49</b>	<b>2,60%</b>

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.543.531,01	1.543.735,76	204,75	0,01%
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	275.253,82	274.342,72	-911,10	-0,33%
Titolo III	Entrate Extratributarie	131.881,65	129.678,30	-2.203,35	-1,70%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	207.014,34	142.446,95	-64.567,39	-45,33%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.780.000,00	1.825.735,97	-954.264,03	-52,27%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	428.553,15	199.131,96	-229.421,19	-115,21%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	86.201,76			
<b>TOTALE</b>		<b>5.452.435,73</b>	<b>4.115.071,66</b>	<b>-1.251.162,31</b>	<b>-30,40%</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
Titolo I	Spese correnti	1.882.387,64	1.862.222,64	20.165,00	1,08%
Titolo II	Spese in conto capitale	502.014,34	152.138,86	349.875,48	229,97%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	2.639.480,60	1.955.312,41	684.168,19	34,99%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	428.553,15	199.131,96	229.421,19	115,21%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.452.435,73</b>	<b>4.168.805,87</b>	<b>1.283.629,86</b>	<b>30,79%</b>

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.

<b>CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI</b>					
<b>Titolo</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Stanziamenti iniziali</b>	<b>Accertamenti e impegni 2011</b>	<b>Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)</b>	<b>Scostamento in percentuale</b>
<b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>					
<b>Titolo I</b>	Entrate Tributarie	872.600,00	1.543.735,76	671.135,76	76,91%
<b>Titolo II</b>	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	860.322,25	274.342,72	-585.979,53	-68,11%
<b>Titolo III</b>	Entrate Extratributarie	156.778,16	129.678,30	-27.099,86	-17,29%
<b>Titolo IV</b>	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	217.790,68	142.446,95	-75.343,73	-34,59%
<b>Titolo V</b>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.780.000,00	1.825.735,97	-954.264,03	-34,33%
<b>Titolo VI</b>	Entrate da servizi per conto di terzi	426.553,15	199.131,96	-227.421,19	-53,32%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>4.115.071,66</b>	<b>-1.198.972,58</b>	<b>-22,56%</b>
<b>SPESE DI COMPETENZA</b>					
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	1.750.219,81	1.862.222,64	-112.002,83	-6,40%
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	497.790,68	152.138,86	345.651,82	69,44%
<b>Titolo III</b>	Spese per rimborso di prestiti	2.639.480,60	1.955.312,41	684.168,19	25,92%
<b>Titolo IV</b>	Spese per servizi per conto di terzi	426.553,15	199.131,96	227.421,19	53,32%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
<b>TOTALE</b>		<b>5.314.044,24</b>	<b>4.168.805,87</b>	<b>1.145.238,37</b>	<b>21,55%</b>

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 2011	Accertamenti 2011	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	1.043.791,98	1.043.142,18	99,94%
2	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	9.000,00	8.975,90	99,73%
3	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	0,00	0,00	0,00%
4	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	19.100,00	19.100,00	100,00%
5	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	0,00	0,00	0,00%
6	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	0,00	0,00	0,00%
7	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	10.000,00	10.000,00	100,00%
8	PROGR. SETTORE SOCIALE -	129.326,45	128.415,34	99,30%
9	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	0,00	0,00	0,00%
10	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	0,00	0,00	0,00%
11	ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>1.211.218,43</b>	<b>1.209.633,42</b>	<b>99,87%</b>

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI  
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Impegni 2011	Percentuale di realizzazione delle spese
1	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	741.160,16	728.227,37	98,26%
2	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	40.144,53	40.002,67	99,65%
3	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	234.828,19	230.825,79	98,30%
4	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	91.155,48	90.071,48	98,81%
5	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	31.151,90	30.551,90	98,07%
6	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	167.495,12	167.495,12	100,00%
7	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	365.581,16	365.581,16	100,00%
8	PROGR. SETTORE SOCIALE -	182.871,10	181.490,02	99,24%

9	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	139.480,60	129.576,44	92,90%
10	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	0,00	0,00	0,00%
11	ANTICIPAZIONE DI CASSA	2.500.000,00	1.825.735,97	73,03%
<b>TOTALE</b>		<b>4.493.868,24</b>	<b>3.789.557,92</b>	<b>84,33%</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Accertamenti 2011	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	2.531.700,00	1.862.744,06	73,58%
2	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	0,00	0,00	0,00%
3	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	0,00	0,00	0,00%
4	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00%
5	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	0,00	0,00	0,00%
6	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	80.000,00	0,00	0,00%
7	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	95.314,34	25.438,86	26,69%
8	PROGR. SETTORE SOCIALE -	5.000,00	5.000,00	100,00%
9	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	0,00	0,00	0,00%
10	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	0,00	0,00	0,00%
11	ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>		<b>2.712.014,34</b>	<b>1.893.182,92</b>	<b>69,81%</b>

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Impegni 2011	Percentuale di realizzazione delle spese
1	PROGR.GENERALE DI AMMINISTRAZ.GESTIONE E CONTROLLO -	55.314,34	10.814,34	19,55%
2	PROGR.RELATIVO ALLA GIUSTIZIA E POLIZIA LOCALE - RESP. AMADORI MARCO	0,00	0,00	0,00%
3	PROGR.DI ISTRUZIONE PUBBLICA-	0,00	0,00	0,00%
4	PROGR.RELATIVO ALLA CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00%
5	PROGR. SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO-	0,00	0,00	0,00%
6	PROGR. VIABILITA' E TRASPORTI-	330.000,00	28.476,00	8,63%
7	PROGR. GESTIONE DEL TERRITORIOE DELL'AMBIENTE -	36.700,00	32.848,52	89,51%
8	PROGR. SETTORE SOCIALE -	80.000,00	80.000,00	100,00%
9	QUOTA DI CAPITALE AMMORTAMENTOMUTUI -	0,00	0,00	0,00%
10	PROGR.NEL CAMPO DELLO SVILUPPOECONOMICO -	0,00	0,00	0,00%

11	ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	0,00	0,00%
	<b>TOTALE</b>	<b>502.014,34</b>	<b>152.138,86</b>	<b>30,31%</b>



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.

<b>FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>		
<b>TIPOLOGIA</b>	<b>IMPORTO ACCERTATO</b>	<b>PERCENTUALE</b>
Entrate correnti	0,00	0,00%
Permessi a costruire	0,00	0,00%
Mutui	0,00	0,00%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	0,00	0,00%
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00%
Altro	0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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 2011 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

<b>EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2011</b>					
<b>ISTITUTO MUTUANTE</b>	<b>Importo nuovi mutui contratti</b>	<b>Importo quote capitale rimborsate</b>	<b>Altre variazioni positive</b>	<b>Altre variazioni negative</b>	<b>Variazione complessiva</b>
1 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	2.292.094,28	127.821,59	0,00	0,00	2.164.272,69
<b>TOTALE</b>	<b>2.292.094,28</b>	<b>127.821,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.164.272,69</b>

<b>CONSISTENZA INDEBITAMENTO</b>						
<b>ISTITUTO MUTUANTE</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2010</b>	<b>Importo nuovi mutui contratti</b>	<b>Importo quote capitale rimborsate</b>	<b>Altre variazioni positive</b>	<b>Altre variazioni negative</b>	<b>Consistenza del debito al 31/12/2011</b>

1	CASSA DEPOSITI E PRESTITI	337.889,23	2.292.094,28	127.821,59	0,00	0,00	2.502.161,92
	TOTALE	337.889,23	2.292.094,28	127.821,59	0,00	0,00	2.502.161,92

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 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
<b>A PROVENTI DELLA GESTIONE</b>						
1	Proventi tributari	0,00	0,00	741.576,77	835.656,61	9.355,40
2	Proventi da trasferimenti	0,00	0,00	1.064.574,02	1.017.531,23	421.000,00
3	Proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	58.327,16	73.046,24	1.256,39
4	Proventi da gestione patrimoniale	0,00	0,00	53.504,44	48.488,16	775,08
5	Proventi diversi	0,00	0,00	18.215,40	57.540,56	0,00
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
17	Utili	0,00	0,00	2.067,04	2.067,04	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D PROVENTI FINANZIARI</b>						
20	Interessi attivi	0,00	0,00	16.656,75	7.000,00	0,00
<b>E PROVENTI STRAORDINARI</b>						
22	Insussistenze del passivo	0,00	0,00	232.643,04	217.102,44	0,00
23	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00	14.023,99	351,41
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.187.564,62</b>	<b>2.272.456,27</b>	<b>432.738,28</b>

## ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011
<b>B COSTI DELLA GESTIONE</b>						
9	Personale	0,00	0,00	535.501,62	532.275,42	93.738,21
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	129.435,86	85.020,84	6.446,64
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	0,00	0,00	789.181,42	865.610,61	88.786,76
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	0,00	0,00	176.434,35	221.923,43	17.007,00
15	Imposte e tasse	0,00	0,00	32.304,02	32.991,65	6.807,12
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</b>						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	82,64	0,00	82,64
<b>D ONERI FINANZIARI</b>						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- 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	139.283,73	132.719,06	0,00
<b>E ONERI STRAORDINARI</b>						
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	191.962,87	217.969,93	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.994.186,51</b>	<b>2.088.510,94</b>	<b>212.868,37</b>

## **COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE**

*I risultati economici sono in linea con gli esercizi precedenti.*

## 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 2011

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		
	SI	NO
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 type="checkbox"/>	<input checked="" 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 type="checkbox"/>	<input checked="" 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 type="checkbox"/>	<input checked="" 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 nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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 tuel);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" 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 tuel 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 type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

# INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2011

<b>Autonomia finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	85,915
<b>Autonomia impositiva</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	79,257
<b>Pressione finanziaria</b>	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	0,00
<b>Pressione tributaria</b>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	0,00
<b>Intervento erariale</b>	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	0,00
<b>Intervento regionale</b>	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	0,00
<b>Incidenza residui attivi</b>	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	79,124
<b>Incidenza residui passivi</b>	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	77,482
<b>Indebitamento locale pro capite</b>	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00
<b>Velocità riscossione entrate proprie</b>	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	71,296
<b>Rigidità spesa corrente</b>	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	40,418
<b>Velocità gestione spese correnti</b>	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	62,880
<b>Redditività del patrimonio</b>	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	0,00
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	0,00
<b>Patrimonio pro capite</b>	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	0,00
<b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	0,0000