



PROVINCIA REGIONALE DI MESSINA

RELAZIONE TECNICA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE

ANNO 2011

Introduzione

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

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

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

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

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

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

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

Indice

SEZIONE 1 - IL BILANCIO 2011 IN SINTESI

1.1 - Il vincolo del patto di stabilità

1.2 - Le componenti del bilancio

SEZIONE 2 - LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2011

2.1 - Le entrate tributarie: dati generali e composizione

2.1.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate tributarie

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

2.2.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate da contributi e trasferimenti correnti

2.3 - Le entrate extratributarie: dati generali e composizione

2.3.1 - Evoluzione quinquennale delle entrate extratributarie

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

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

2.5.1 - Evoluzione quinquennale spesa corrente e per rimborso di prestiti

2.6 - La spesa del personale

SEZIONE 3 - LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2011

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

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

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

3.2.1.- Evoluzione quinquennale delle entrate da accensione di prestiti

3.3 - La consistenza e dinamica dell'indebitamento

3.4 - Spesa in conto capitale: dati generali e composizione

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

3.4.2 - L'evoluzione quinquennale della spesa in conto capitale

3.4.3 - Le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale

SEZIONE 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - Gli altri equilibri del bilancio di previsione

4.2 - Analisi per indici

SEZIONE 1

IL BILANCIO 2011 IN SINTESI

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

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2011	
ENTRATA	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.842.056,64
TITOLO I - TRIBUTARIE	41.244.000,00
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	24.395.881,99
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.921.478,92
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	27.466.185,78
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	9.574.099,89
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	17.674.500,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	125.118.203,22
SPESA	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00
TITOLO I - CORRENTI	66.667.331,02
TITOLO II - CONTO CAPITALE	37.407.965,96
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	3.368.406,24
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	17.674.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	125.118.203,22

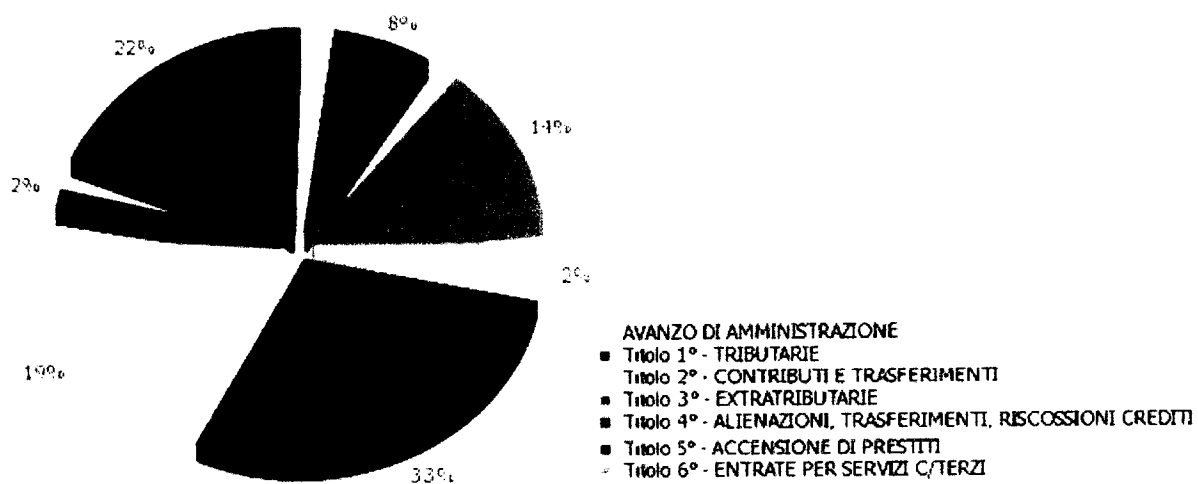
Al fine di dare una maggiore significatività, i dati finanziari indicati nella tabella precedente vengono riproposti nelle seguenti tabella e grafico, integrandoli con l'indicazione dell'incidenza di ogni singola tipologia di entrata e spesa sul totale complessivo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

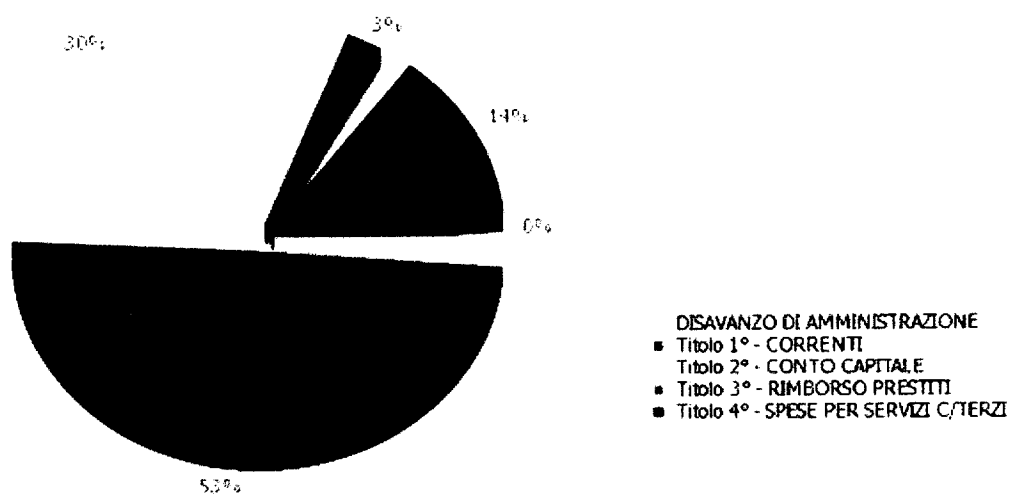
ENTRATA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.842.056,64	2,27%
TITOLO I - TRIBUTARIE	41.244.000,00	32,96%
TITOLO II - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	24.395.881,99	19,50%
TITOLO III - EXTRATRIBUTARIE	1.921.478,92	1,54%
TITOLO IV - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	27.466.185,78	21,95%
TITOLO V - ACCENSIONE DI PRESTITI	9.574.099,89	7,65%
TITOLO VI - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	17.674.500,00	14,13%
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	125.118.203,22	100,00%

SPESA		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	% SUL TOTALE
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00%
TITOLO I - CORRENTI	66.667.331,02	53,28%
TITOLO II - CONTO CAPITALE	37.407.965,96	29,90%
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	3.368.406,24	2,69%
TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	17.674.500,00	14,13%
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	125.118.203,22	100,00%

COMPOSIZIONE ENTRATA



COMPOSIZIONE SPESA



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

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

Tit.	ENTRATE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
		2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	23.013.058,45	2.842.056,64
TITOLO I	TRIBUTARIE	40.026.184,24	40.572.821,38	38.564.171,61	40.976.000,00	41.244.000,00
TITOLO II	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	42.889.577,24	36.046.380,64	35.032.708,07	33.378.169,23	24.395.881,99
TITOLO III	EXTRATRIBUTARIE	729.666,34	1.118.274,30	6.000.775,96	7.322.210,81	1.921.478,92
TITOLO IV	ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	3.211.314,39	54.437.352,49	1.909.521,77	67.543.490,74	27.466.185,78
TITOLO V	ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	14.669.826,07	0,00	16.301.894,26	9.574.099,89
TITOLO VI	ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	15.315.926,13	14.941.269,72	15.337.877,99	17.650.500,00	17.674.500,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE	102.172.668,34	161.785.924,60	96.845.055,40	206.185.323,49	125.118.203,22

Tit.	SPESE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	CORRENTI	77.852.864,87	78.660.182,82	74.111.802,62	86.307.751,71	66.667.331,02
TITOLO II	CONTO CAPITALE	3.740.691,68	69.680.762,37	9.454.638,22	99.187.085,00	37.407.965,96
TITOLO III	RIMBORSO PRESTITI	9.662.160,43	1.832.035,41	2.409.380,65	3.039.986,78	3.368.406,24
TITOLO IV	SPESE PER SERVIZI C/TERZI	15.315.926,13	14.941.269,72	15.337.877,99	17.650.500,00	17.674.500,00
	TOTALE GENERALE SPESE	106.571.643,11	165.114.250,32	101.313.699,48	206.185.323,49	125.118.203,22

1.1 - IL VINCOLO DEL PATTO DI STABILITÀ

Le norme relative al patto di stabilità interno, con il quale viene definito il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per il triennio 2011-2013, sono state definite dall'art. 77 bis del decreto legge 112/2008 convertito con la legge 133 del 6 agosto 2008.

Tali norme hanno definito l'obiettivo da raggiungere nell'anno 2011 in termini di saldo di competenza mista.

Applicando la nuova metodologia di calcolo prevista, l'obiettivo da raggiungere nell'anno 2011 per l'ente oggetto della presente relazione è il seguente:

PATTO DI STABILITÀ 2011	
Saldo finanziario obiettivo in termini di COMPETENZA MISTA	-605.000,00

Il prospetto seguente attua la verifica del rispetto delle regole che disciplinano il patto medesimo, come prevista dal comma 12 dell'articolo 77 bis del decreto legge 112/2008, evidenziando i valori degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno.

**PROSPETTO CONTENENTE LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA DEGLI
AGGREGATI RILEVANTI AI FINI DEL PATTO DI STABILITÀ INTERNO
Articolo 77 bis comma 12 decreto legge 112/2008**

PARTE CORRENTE (competenza) ANNO 2011	
Entrate tit. 1 (accertamenti competenza)	41.244.000,00
Entrate tit. 2 (accertamenti competenza)	24.395.881,99
Entrate tit. 3 (accertamenti competenza)	1.921.478,92
<i>Totale</i>	67.561.360,91
Spese tit. 1 (impegni competenza)	66.667.331,02
<i>Totale</i>	66.667.331,02
Saldo previsto parte corrente:	894.029,89

PARTE CONTO CAPITALE (cassa) ANNO 2011	
Entrate tit. 4 (riscossioni comp.+res.)	17.515.698,20
- riscossione crediti (tit. 4, cat. 6)	-0,00
<i>Totale</i>	17.515.698,20
Spese tit. 2 (pagamenti comp. + res.)	17.970.998,02
- concessione di crediti (tit. 2, int. 10)	-0,00
<i>Totale</i>	17.970.998,02
Saldo previsto parte conto capitale:	-455.299,82

SALDO COMPLESSIVO:	438.730,07
---------------------------	-------------------

Obiettivo unico: saldo finanziario di competenza mista anno 2011:	-605.000,00
--	--------------------

1.2 - LE COMPONENTI DEL BILANCIO

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

Questa suddivisione trova indicazione nella tabella seguente.

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

GESTIONE DI COMPETENZA	Stanziamenti entrata	Stanziamenti spesa	Differenza entrata e spesa
Correnti	67.561.360,91	69.535.737,26	-1.974.376,35
Conto Capitale	36.540.285,67	37.407.965,96	-867.680,29
Movimento di fondi	500.000,00	500.000,00	0,00
Servizi conto terzi	17.674.500,00	17.674.500,00	0,00
TOTALE	122.276.146,58	125.118.203,22	-2.842.056,64

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

SEZIONE 2

LA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO 2011

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

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

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

ENTRATE	
	2011
Tributarie	41.244.000,00
Per trasferimenti	24.395.881,99
Extratributarie	1.921.478,92
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	1.974.376,35
TOTALE	69.535.737,26

SPESE	
	2011
Spese correnti	66.667.331,02
Quota capitale mutui	2.868.406,24
TOTALE	69.535.737,26

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

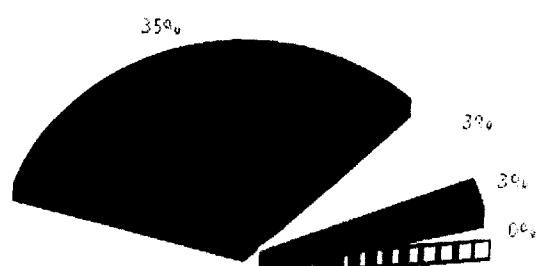
COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE	2011	% SUL TOTALE
Tributarie	41.244.000,00	59,31%
Per trasferimenti	24.395.881,99	35,08%
Extratributarie	1.921.478,92	2,76%
Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti	1.974.376,35	2,84%
Altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio	0,00	0,00%
TOTALE	69.535.737,26	100,00%

SPESE	2011	% SUL TOTALE
Spese correnti	66.667.331,02	95,87%
Quota capitale mutui	2.868.406,24	4,13%
TOTALE	69.535.737,26	100,00%

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

EQUILIBRIO CORRENTE - 2011 COMPOSIZIONE ENTRATE



34%

- Tributarie
- Per trasferimenti
- Extratributarie
- Avanzo di amministrazione applicato a spese correnti
- Altre entrate che finanziano la parte corrente del bilancio

EQUILIBRIO CORRENTE - 2011 COMPOSIZIONE SPESE



96%

- Spese correnti
- Quota capitale mutui

2.1 - LE ENTRATE TRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

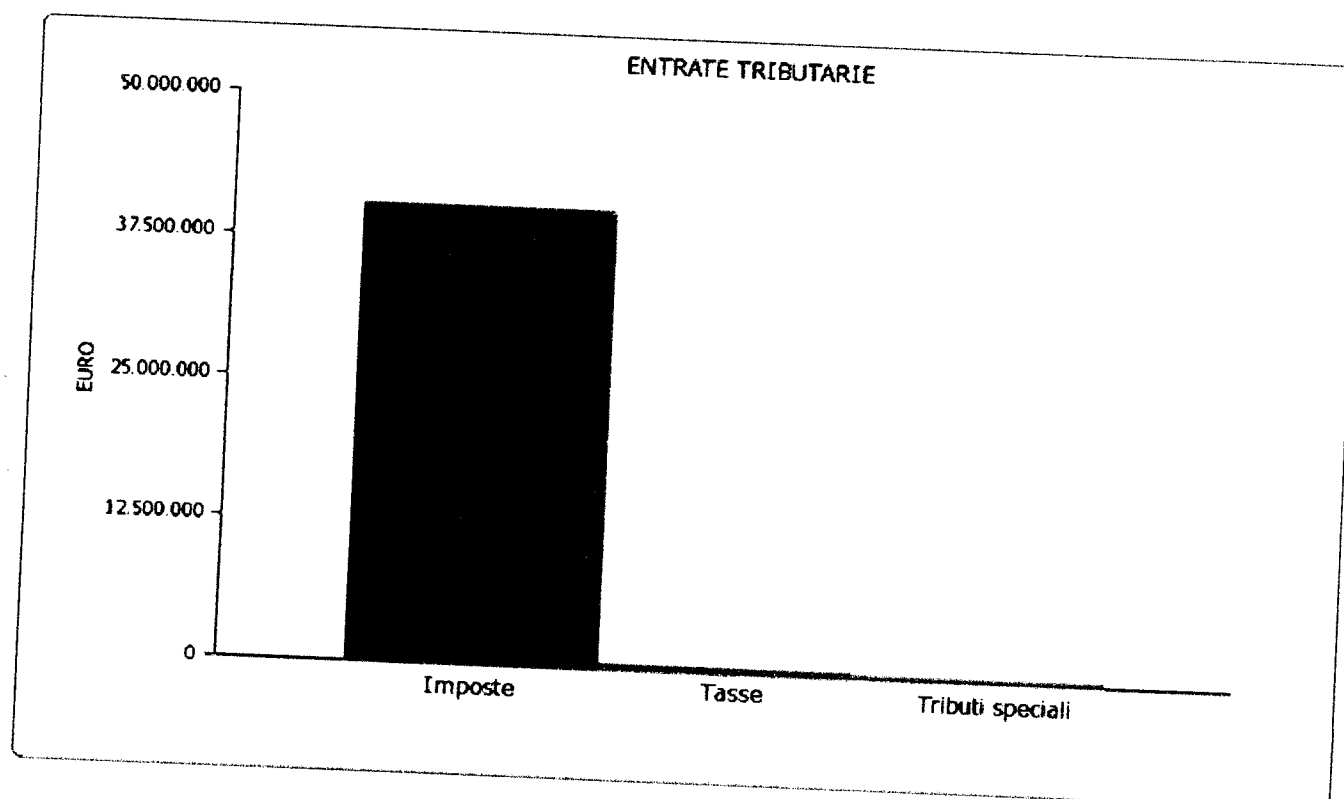
Da questa sezione si attua l'analisi approfondita delle singoli tipologie di entrata previste nel bilancio di previsione 2011.

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE TRIBUTARIE				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Imposte		
I	2	Tasse	40.378.000,00	97,90%
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	486.000,00	1,18%
		TOTALE	380.000,00	0,92%
			41.244.000,00	100,00%



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

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

ALIQUOTE	Anno di riferimento 2011
Imposta prov. di trascrizione I.P.T	25,000
Addizionale energia elettrica	0,011
Imposta R.C. auto	0,000

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

ENTRATE TRIBUTARIE	Anno di riferimento 2011
Imposta prov. di trascrizione I.P.T	10.100.000,00
Addizionale energia elettrica	8.500.000,00
Imposta R.C. auto	20.278.000,00
Tributo in discarica	380.000,00
Tributo ambientale	1.500.000,00

2.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

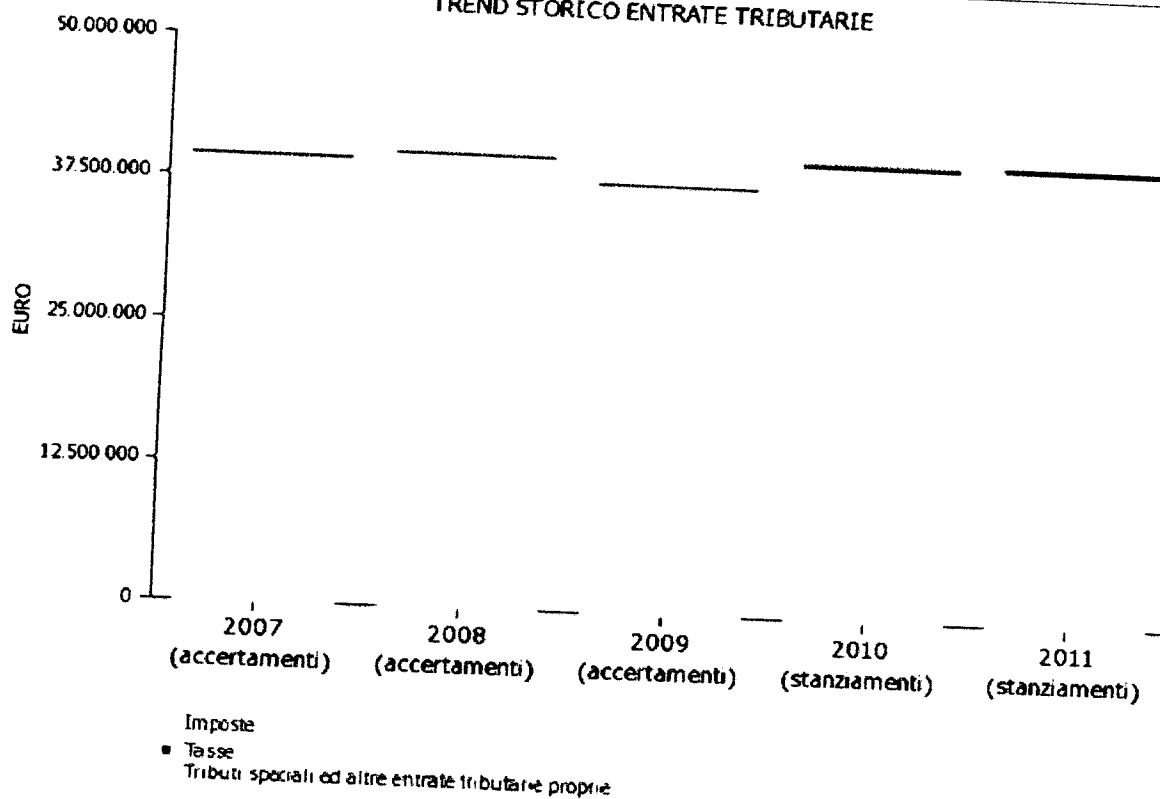
I dati relativi alla politica fiscale dell'ente indicati nei paragrafi precedenti vengono confrontati con quelli relativi agli esercizi precedenti, permettendo in tal modo di dare un'indicazione più completa sull'utilizzo della leva fiscale da parte dell'Ente.

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

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
I	1	Imposte	39.376.884,02	39.993.511,87	37.885.520,71	40.100.000,00	40.378.000,00
I	2	Tasse	256.493,40	269.309,51	300.562,40	496.000,00	486.000,00
I	3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	392.806,82	310.000,00	378.088,50	380.000,00	380.000,00
TOTALE			40.026.184,24	40.572.821,38	38.564.171,61	40.976.000,00	41.244.000,00

TREND STORICO ENTRATE TRIBUTARIE



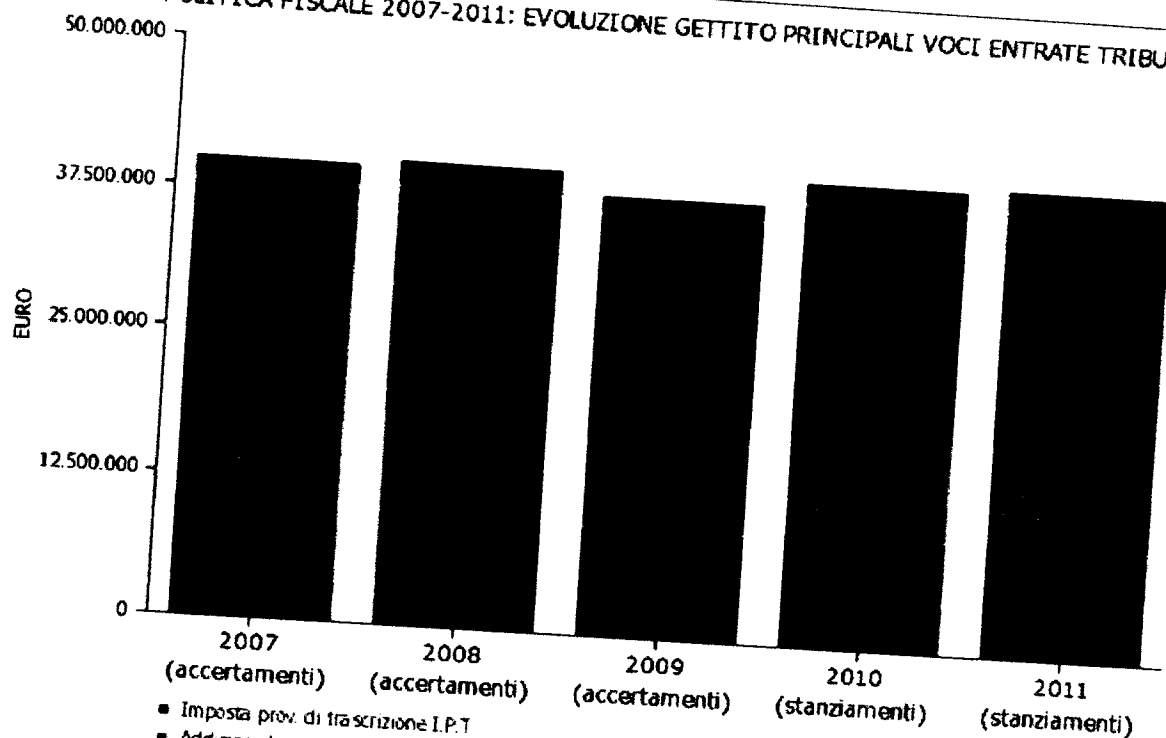
L'analisi quinquennale prosegue con la presentazione dei dati dettagliati in termini di aliquote delle varie voci di entrata.

ALIQUOTE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
	2007	2008	2009	2010	
Imposta prov. di trascrizione I.P.T	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
Addizionale energia elettrica	0,011	0,011	0,011	0,011	0,011
Imposta R.C. auto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

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

ENTRATE TRIBUTARIE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
	2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
Imposta prov. di trascrizione I.P.T	10.636.777,31	10.065.378,83	9.732.849,84	10.100.000,00	10.100.000,00
Addizionale energia elettrica	6.928.843,06	8.536.711,07	7.950.186,10	8.500.000,00	8.500.000,00
Imposta R.C. auto	20.260.412,56	19.504.127,99	19.078.185,01	20.000.000,00	20.278.000,00
Tributo in discarica	392.806,82	310.000,00	378.088,50	380.000,00	380.000,00
Tributo ambientale	1.550.850,19	1.887.293,98	1.215.299,67	1.500.000,00	1.500.000,00
TOTALE	39.769.690,84	40.303.511,87	38.263.609,21	40.480.000,00	40.758.000,00

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



- Imposta prov. di trascrizione I.P.T.
- Addizionale energia elettrica
- Imposta R.C. auto
- Tributo in discarica
- Tributo ambientale

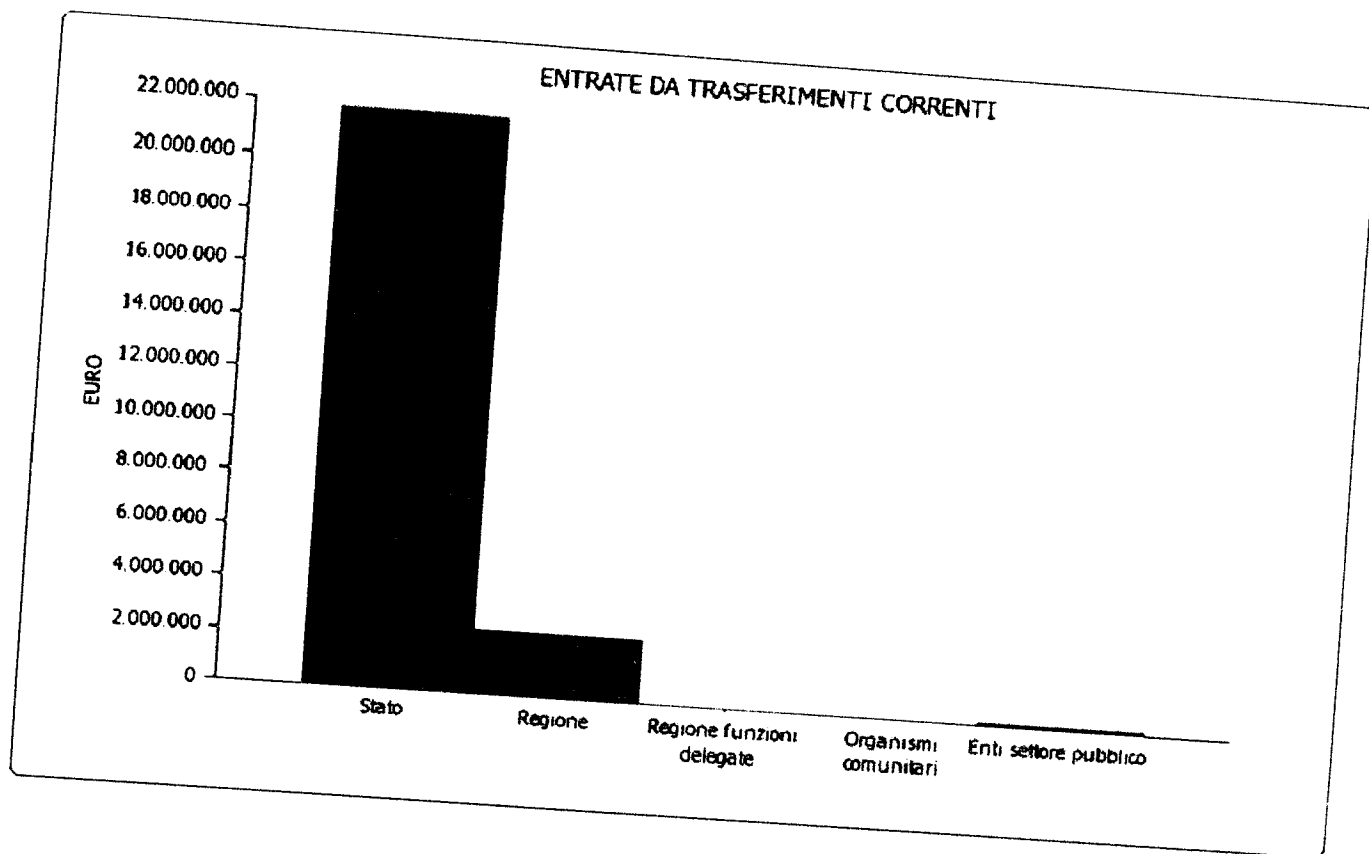
2.2 - LE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

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

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	21.814.472,29	89,42%
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.481.409,70	10,17%
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00%
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00%
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	100.000,00	0,41%
TOTALE			24.395.881,99	100,00%

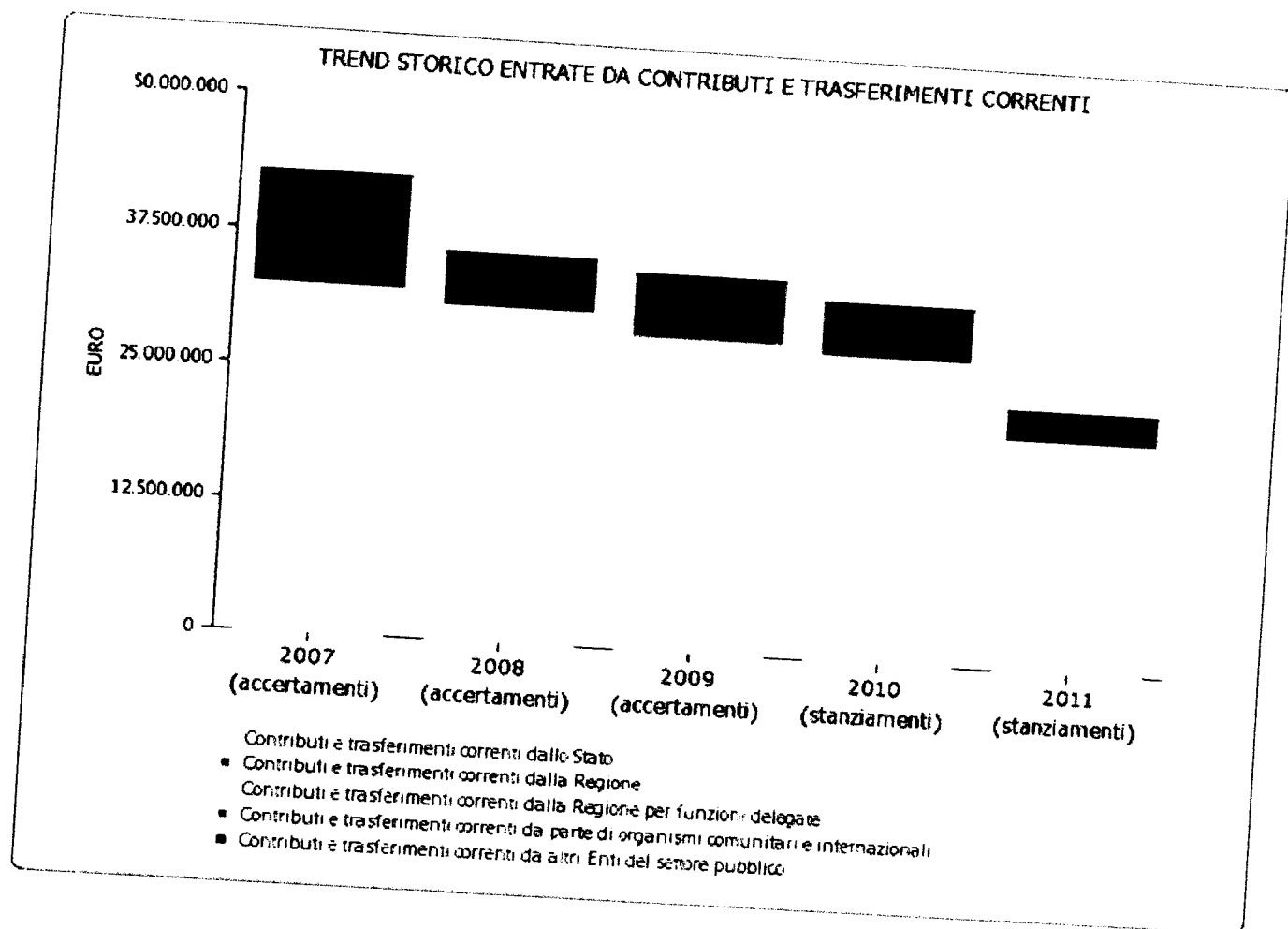


2.2.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

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

TREND STORICO ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
II	1	Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	32.641.251,28	31.264.285,84	29.341.402,69	28.639.757,03	21.814.472,29
II	2	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	10.248.325,96	4.782.094,80	5.691.305,38	4.738.412,20	2.481.409,70
II	3	Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	4	Contributi e trasferimenti correnti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	5	Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
TOTALE			42.889.577,24	36.046.380,64	35.032.708,07	33.378.169,23	24.395.881,99



2.3 - LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

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

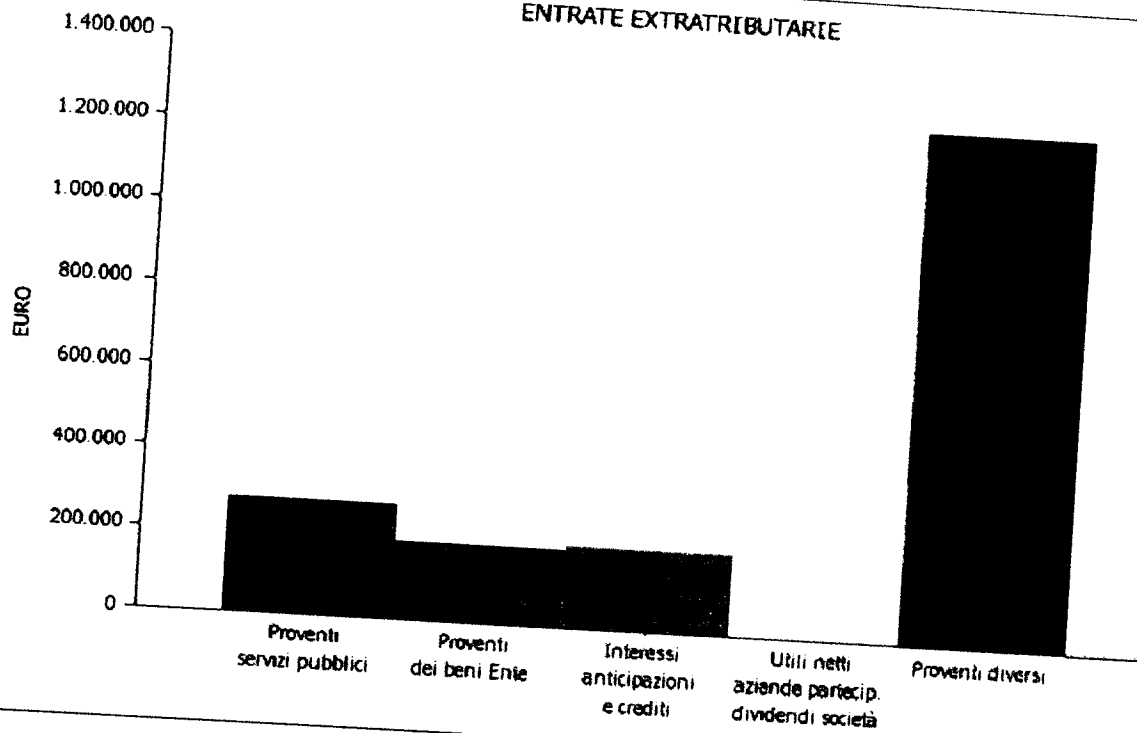
Tale fonte di entrata è suddivisa secondo la tipologia nelle seguenti categorie : proventi dei servizi pubblici e dei beni dell'ente, interessi su anticipazioni e crediti, utili netti delle aziende speciali e partecipate e proventi diversi.

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

DATI RELATIVI ALLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Proventi dei servizi pubblici		
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	279.200,00	14,53%
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	189.278,92	9,85%
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	200.000,00	10,41%
III	5	Proventi diversi	0,00	0,00%
TOTALE			1.253.000,00	65,21%
			1.921.478,92	100,00%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE



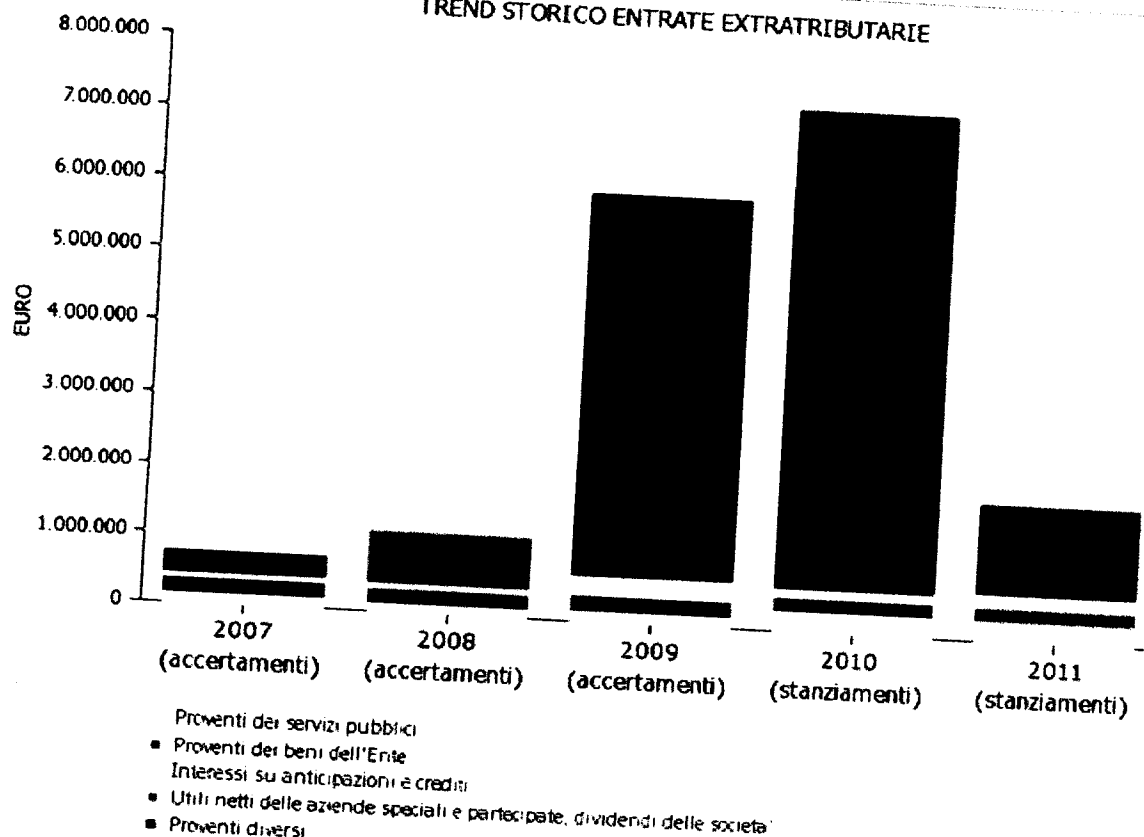
2.3.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
III	1	Proventi dei servizi pubblici	161.934,24	139.849,26	159.669,55	289.200,00	279.200,00
III	2	Proventi dei beni dell'Ente	211.637,98	189.823,24	215.942,90	189.822,26	189.278,92
III	3	Interessi su anticipazioni e crediti	86.146,34	100.000,00	293.594,25	150.000,00	200.000,00
III	4	Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi delle società	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Proventi diversi	269.947,78	688.601,80	5.331.569,26	6.693.188,55	1.253.000,00
TOTALE			729.666,34	1.118.274,30	6.000.775,96	7.322.210,81	1.921.478,92

TREND STORICO ENTRATE EXTRATRIBUTARIE



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

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

- applicazione avanzo di amministrazione per Euro 1.974.376,35

DATI RELATIVI ALL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO	
	2011
Avanzo amministrazione applicato per spese correnti	1.974.376,35

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

TREND STORICO APPLICAZIONE DELL'AVANZO					
	TREND STORICO				2011
	2007	2008	2009	2010	
Avanzo amministrazione applicato per spese correnti	7.458.764,07	3.420.280,60	6.736.044,03	7.171.358,45	1.974.376,35

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

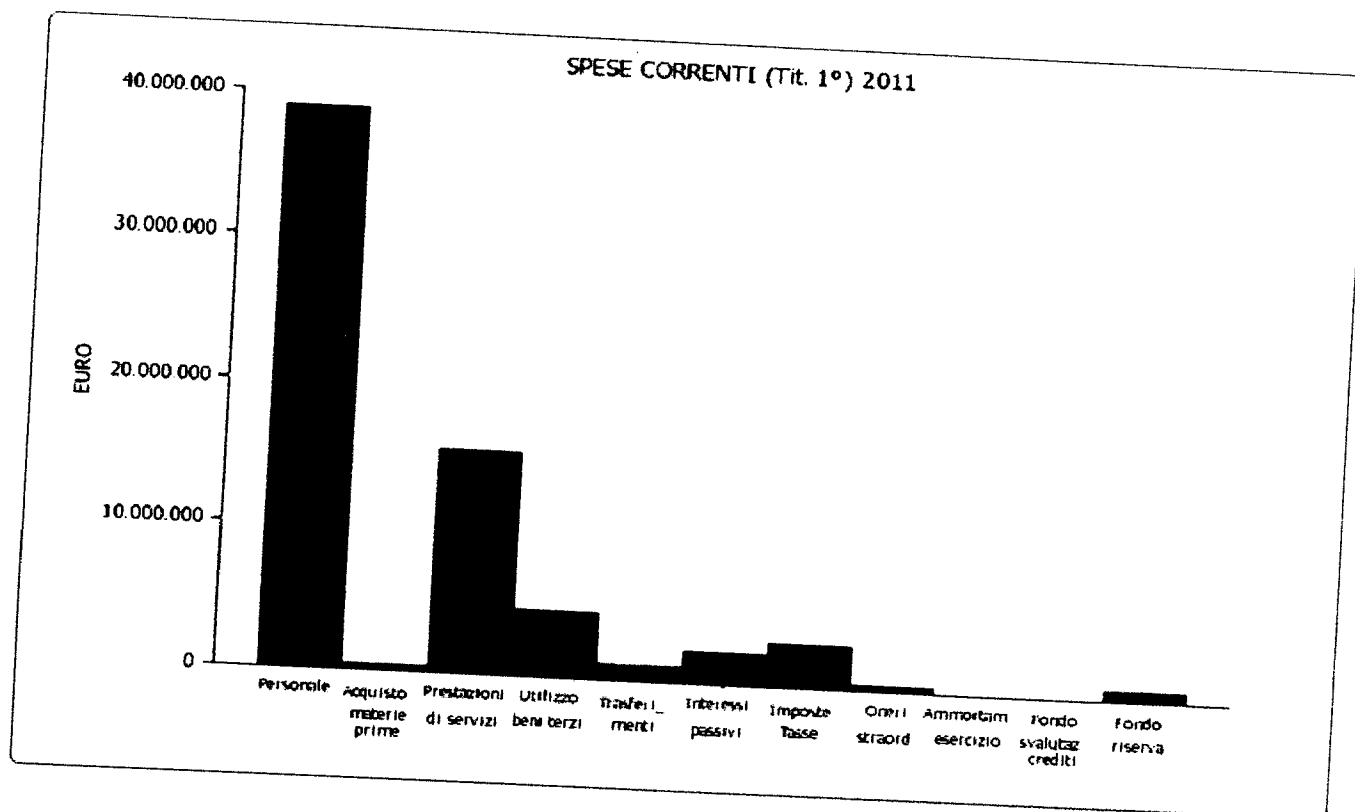
Le spese correnti comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici.

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

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

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

SPESE CORRENTI (Tit. 1°) 2011				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
I	1	Personale	38.911.628,06	58,37%
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	393.252,00	0,59%
I	3	Prestazioni di servizi	15.437.700,45	23,16%
I	4	Utilizzo beni di terzi	4.636.799,32	6,96%
I	5	Trasferimenti	1.056.625,45	1,58%
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.188.874,82	3,28%
I	7	Imposte e tasse	3.002.192,31	4,50%
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	361.390,52	0,54%
I	9	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00%
I	10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00%
I	11	Fondo di riserva	678.868,09	1,02%
TOTALE			66.667.331,02	100,00%



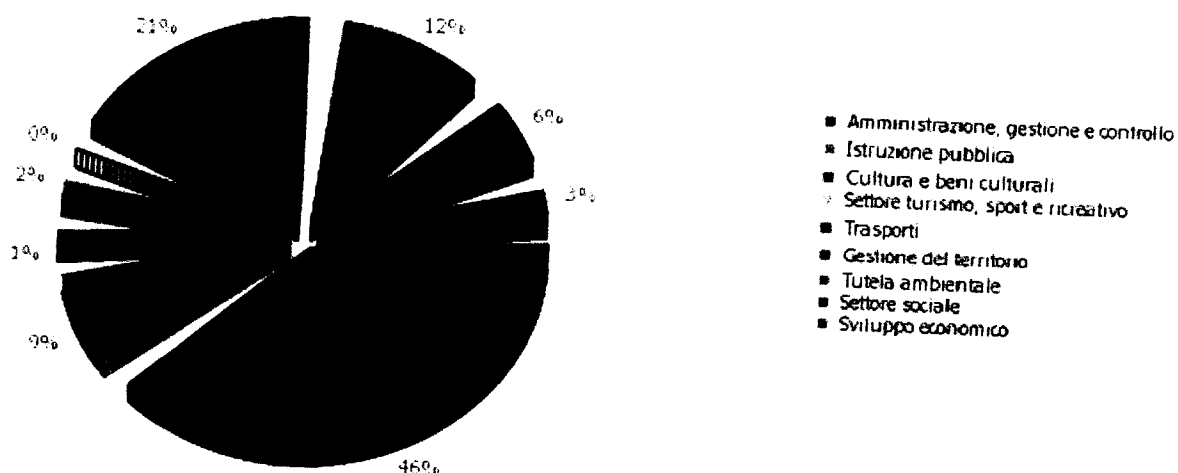
Per rendere maggiormente intuitive le scelte fatte dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese correnti in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'ente.

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

SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONE

N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo		
2	Istruzione pubblica	30.885.732,68	46,33%
3	Cultura e beni culturali	5.857.633,36	8,79%
4	Settore turismo, sport e ricreativo	891.470,03	1,34%
5	Trasporti	1.224.121,21	1,84%
6	Gestione del territorio	22.244,00	0,03%
7	Tutela ambientale	13.911.369,74	20,87%
8	Settore sociale	8.076.623,51	12,11%
9	Sviluppo economico	3.865.888,82	5,80%
		1.932.247,67	2,90%
	TOTALE	66.667.331,02	100,00%

SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONE

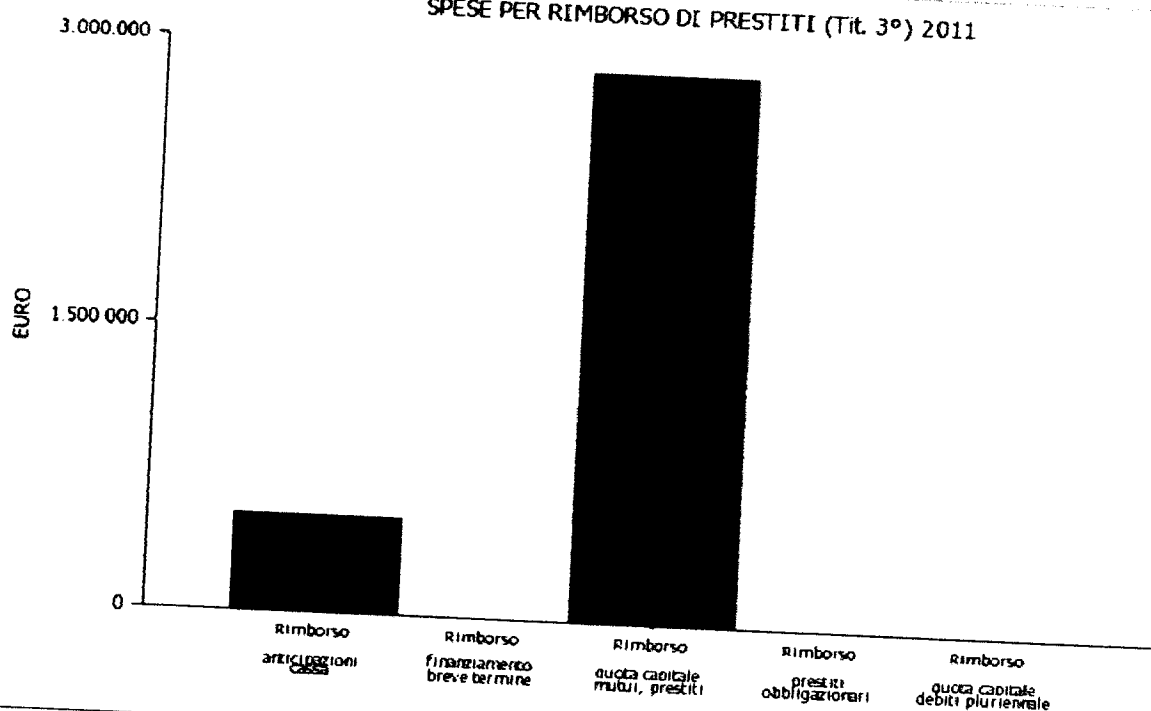


Come per il titolo I, anche in per il titolo III si procede all'analisi, dettagliando gli stanziamenti per singolo intervento e per funzione, proponendo le seguenti tabelle e grafici.

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

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa		
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	500.000,00	14,84%
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	0,00	0,00%
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	2.868.406,24	85,16%
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00%
		TOTALE	3.368.406,24	100,00%

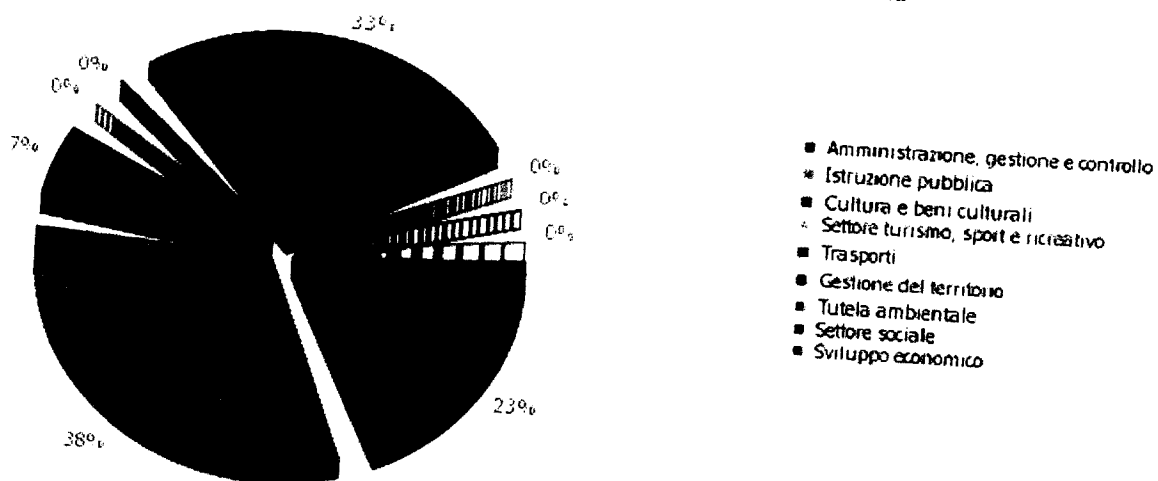
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI (Tit. 3°) 2011



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

N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo		
2	Istruzione pubblica	763.209,68	22,66%
3	Cultura e beni culturali	1.274.753,61	37,84%
4	Settore turismo, sport e ricreativo	226.270,27	6,72%
5	Trasporti	0,00	0,00%
6	Gestione del territorio	0,00	0,00%
7	Tutela ambientale	1.104.172,68	32,78%
8	Settore sociale	0,00	0,00%
9	Sviluppo economico	0,00	0,00%
	TOTALE	3.368.406,24	100,00%

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



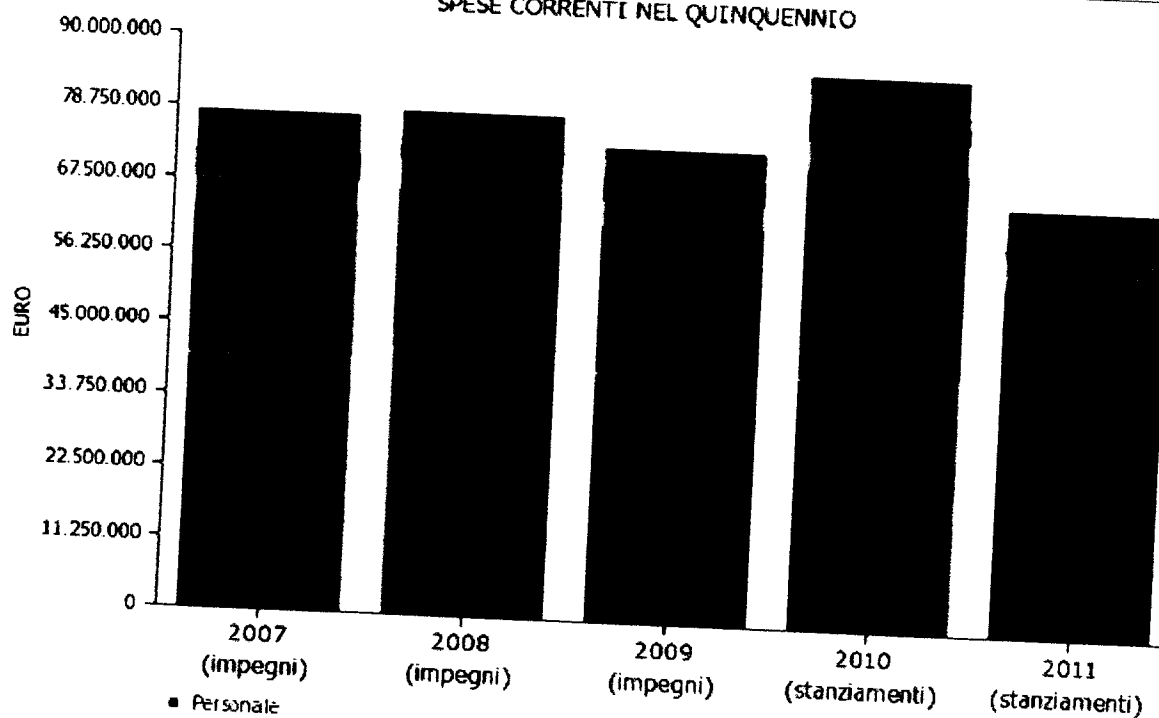
2.5.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE SPESA CORRENTE E PER RIMBORSO DI PRESTITI

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

SPESE CORRENTI NEL QUINQUENNIO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
			2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
I	1	Personale	39.926.163,92	41.655.438,01	39.182.859,76	39.598.111,64	38.911.628,06
I	2	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	565.842,24	494.742,59	481.749,44	799.325,42	393.252,00
I	3	Prestazioni di servizi	22.533.112,43	24.327.182,34	22.499.139,85	31.760.812,03	15.437.700,45
I	4	Utilizzo beni di terzi	4.665.613,00	4.803.330,00	4.072.051,96	4.890.620,90	4.636.799,32
I	5	Trasferimenti	3.921.738,07	1.876.209,18	1.537.891,38	2.093.624,64	1.056.625,45
I	6	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.776.123,04	1.288.465,99	1.815.218,07	1.684.611,94	2.188.874,82
I	7	Imposte e tasse	3.222.241,11	3.307.988,37	3.123.602,16	3.164.259,97	3.002.192,31
I	8	Oneri straordinari della gestione corrente	1.242.031,06	906.826,34	1.399.290,00	2.316.385,17	361.390,52
I	9	Ammortamenti di esercizio				0,00	0,00
I	10	Fondo svalutazione crediti				0,00	0,00
I	11	Fondo di riserva				0,00	678.868,09
TOTALE			77.852.864,87	78.660.182,82	74.111.802,62	86.307.751,71	66.667.331,02

SPESE CORRENTI NEL QUINQUENNIO



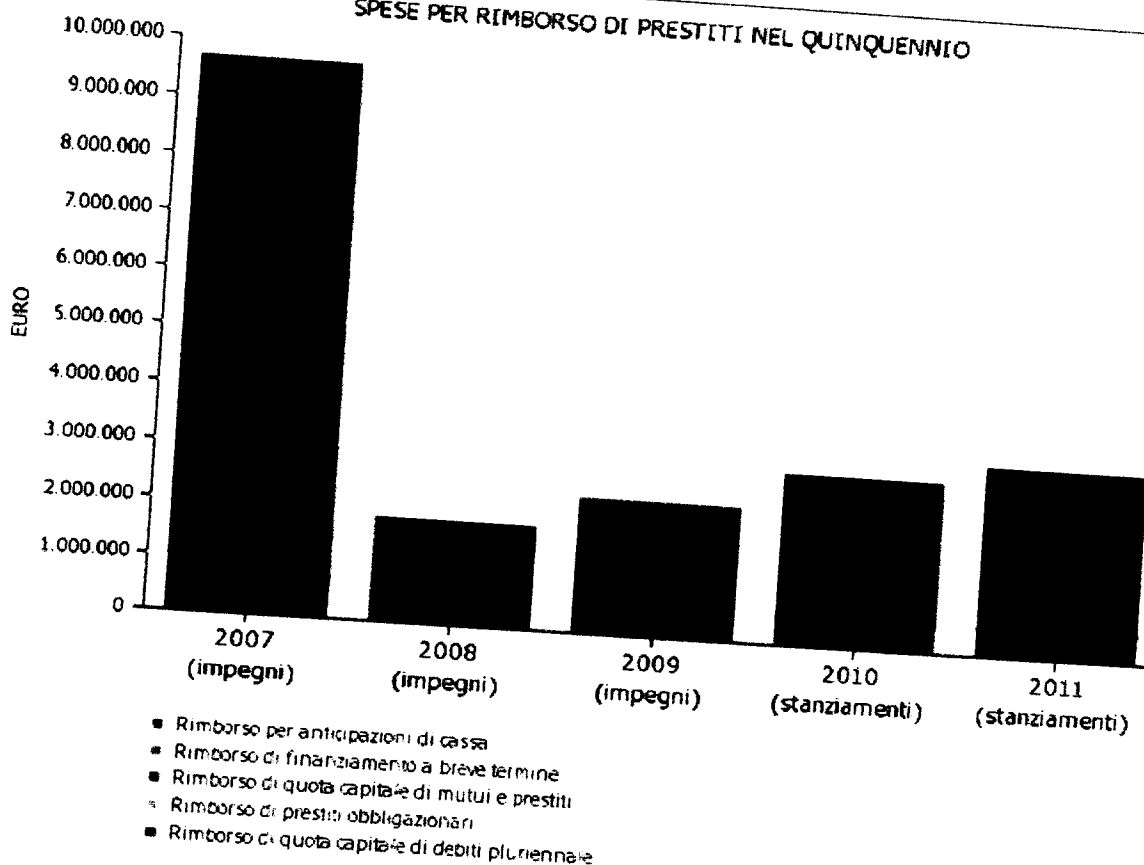
- Personale
- Acquisto di materie prime e/o beni di consumo
- Prestazioni di servizi
- Utilizzo beni di terzi
- Trasferimenti
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi
- Imposte e tasse
- Oneri straordinari della gestione corrente
- Ammortamenti di esercizio
- Fondo svalutazione crediti
- Fondo di riserva

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

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI NEL QUINQUENNIO

Tit.	Int.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
III	2	Rimborso di finanziamento a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	3	Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	9.662.160,43	1.832.035,41	2.409.380,65	2.539.986,78	2.868.406,24
III	4	Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	5	Rimborso di quota capitale di debiti pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			9.662.160,43	1.832.035,41	2.409.380,65	3.039.986,78	3.368.406,24

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI NEL QUINQUENNIO

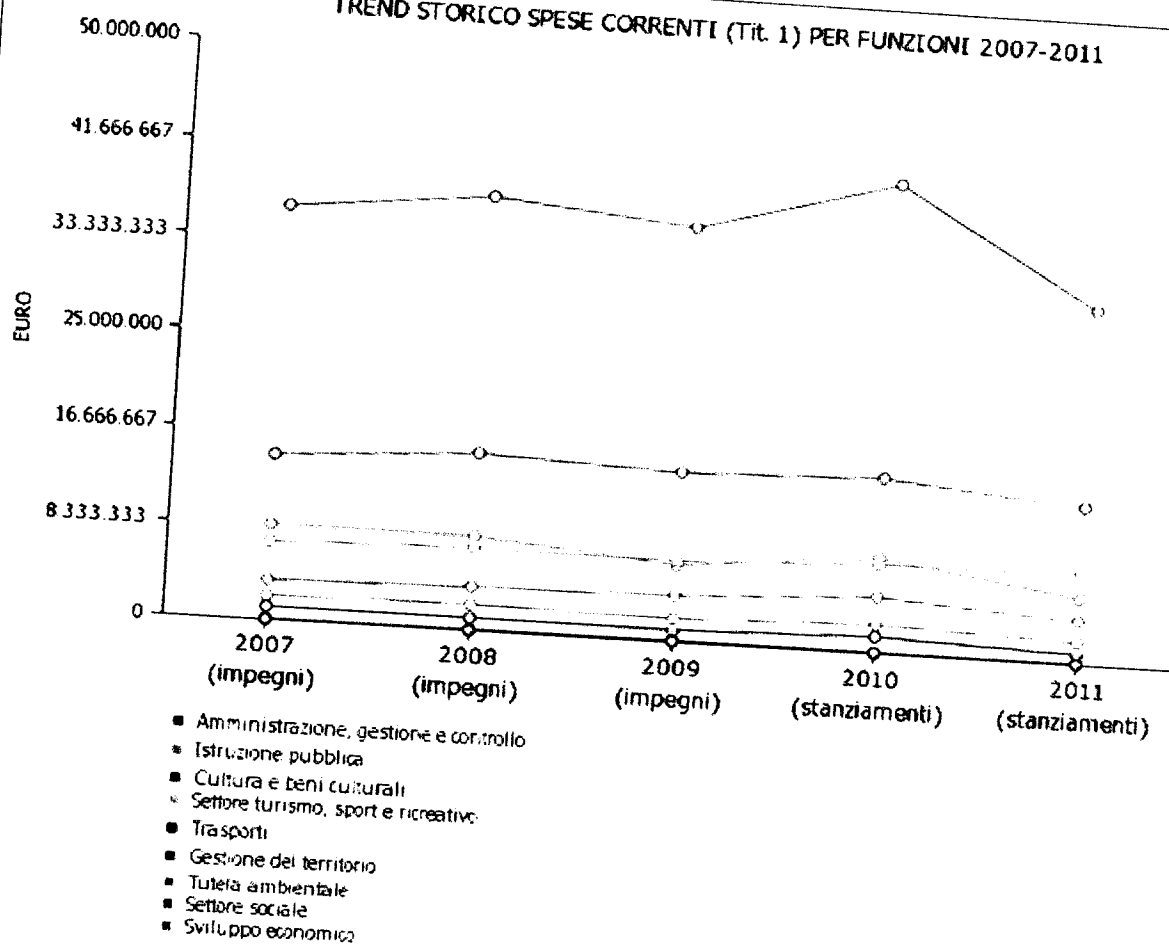


Al fine di dare informazioni maggiormente dettagliate, si procede all'analisi dell'evoluzione della composizione per funzioni, sia delle spese correnti che delle spese per rimborso di prestiti.

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

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	36.097.911,08	37.873.114,02	36.234.238,44	40.973.648,24	30.885.732,68
2	Istruzione pubblica	8.438.858,41	8.383.929,90	6.847.663,12	8.522.676,77	5.857.633,36
3	Cultura e beni culturali	1.139.538,74	1.126.496,34	1.069.745,83	1.480.325,93	891.470,03
4	Settore turismo, sport e ricreativo	5.063.089,59	2.080.932,08	1.466.713,23	4.368.703,51	1.224.121,21
5	Trasporti	2.050,00	21.809,60	79.227,00	27.200,00	22.244,00
6	Gestione del territorio	14.519.603,73	15.596.917,66	14.959.192,51	15.467.325,03	13.911.369,74
7	Tutela ambientale	6.942.236,93	7.377.821,12	7.216.865,47	7.893.544,20	8.076.623,51
8	Settore sociale	3.520.481,58	3.896.006,35	4.153.187,94	5.034.687,40	3.865.888,82
9	Sviluppo economico	2.129.094,81	2.303.155,75	2.084.969,08	2.539.640,63	1.932.247,67
	TOTALE	77.852.864,87	78.660.182,82	74.111.802,62	86.307.751,71	66.667.331,02

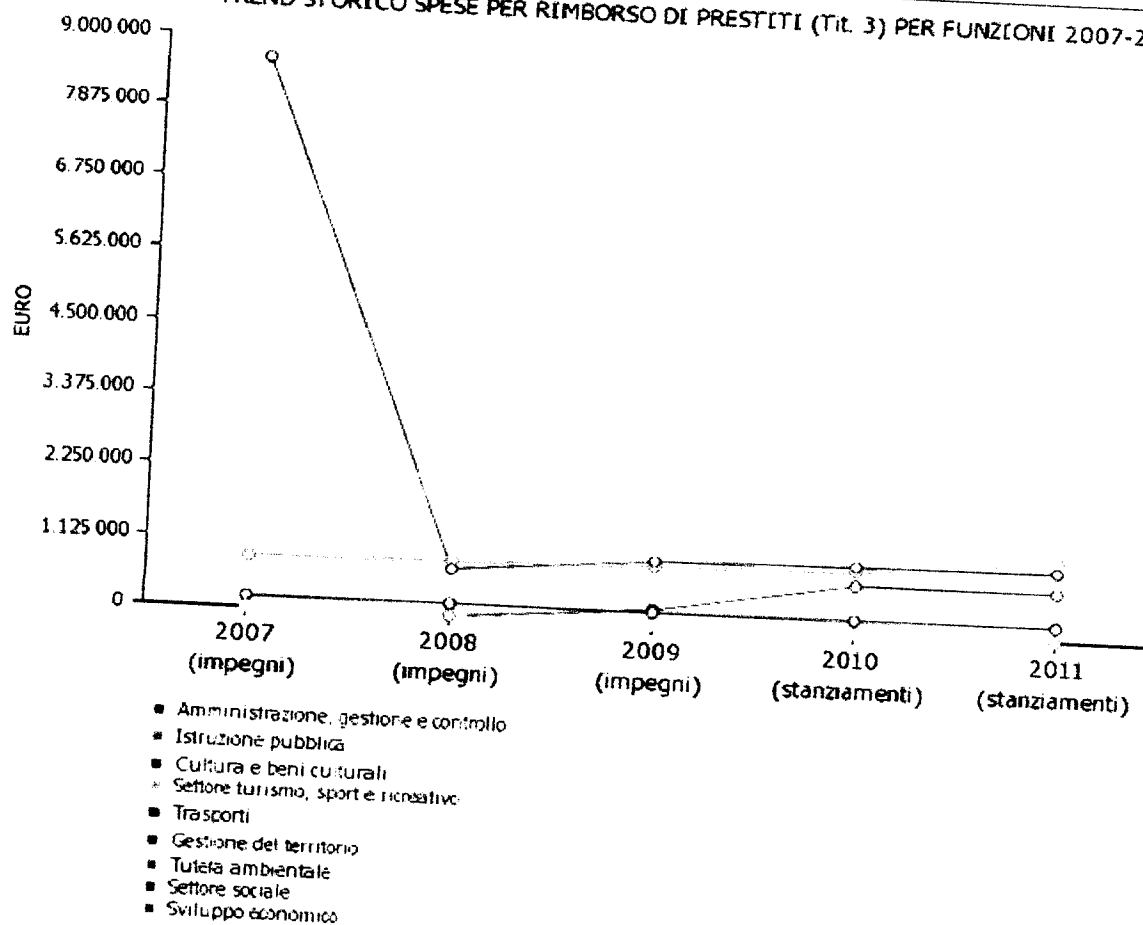
TREND STORICO SPESE CORRENTI (Tit. 1) PER FUNZIONI 2007-2011



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

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
1	Amministrazione, gestione e controllo	0,00	0,00	241.583,79	752.165,01	763.209,68
2	Istruzione pubblica	835.724,53	885.242,83	937.770,17	993.492,86	1.274.753,61
3	Cultura e beni culturali	180.551,79	191.026,36	202.113,25	213.848,50	226.270,27
4	Settore turismo, sport e ricreativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Gestione del territorio	8.645.884,11	755.766,22	1.027.913,44	1.080.480,41	1.104.172,68
7	Tutela ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		9.662.160,43	1.832.035,41	2.409.380,65	3.039.986,78	3.368.406,24

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



2.6 - LA SPESA DEL PERSONALE

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

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

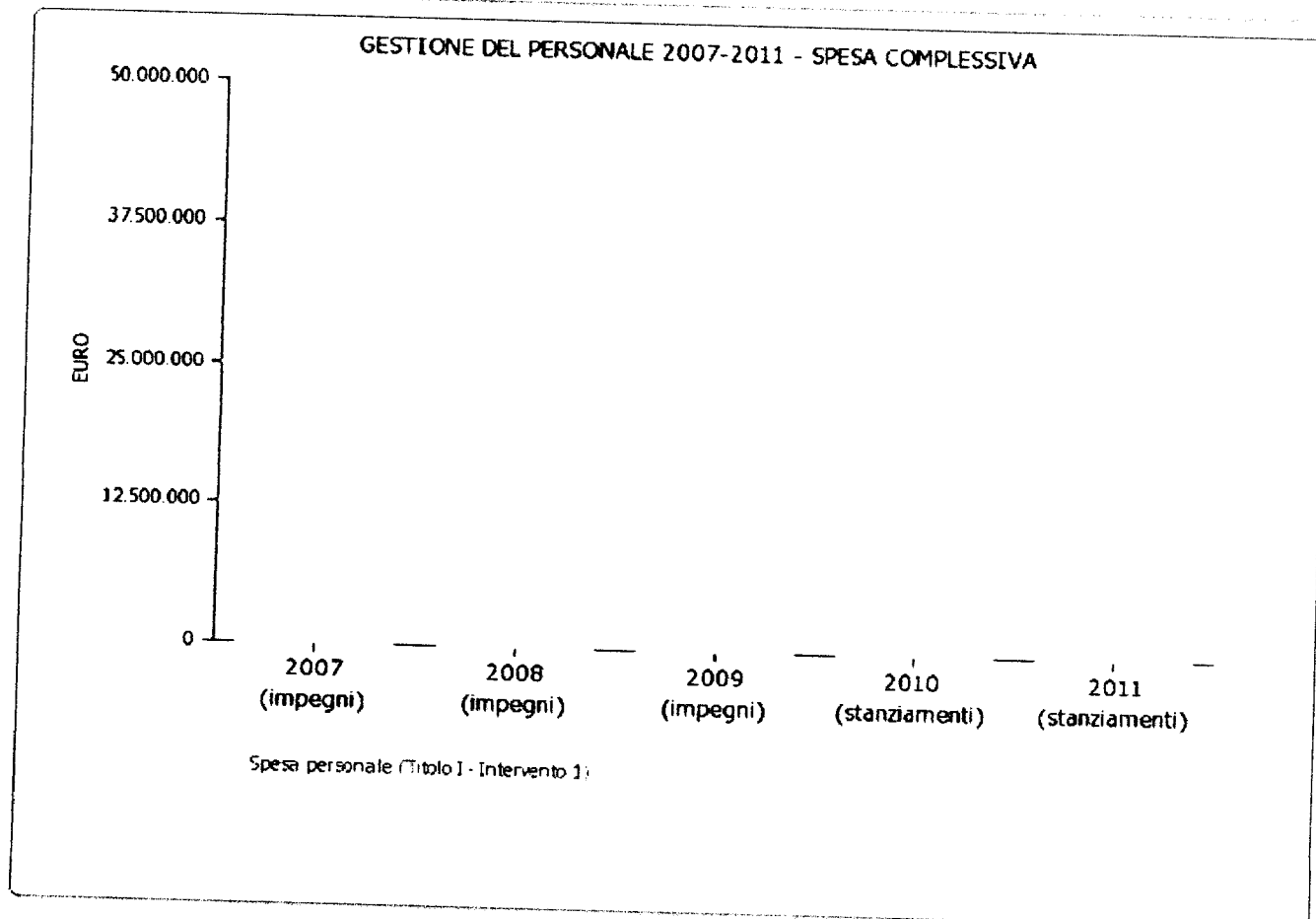
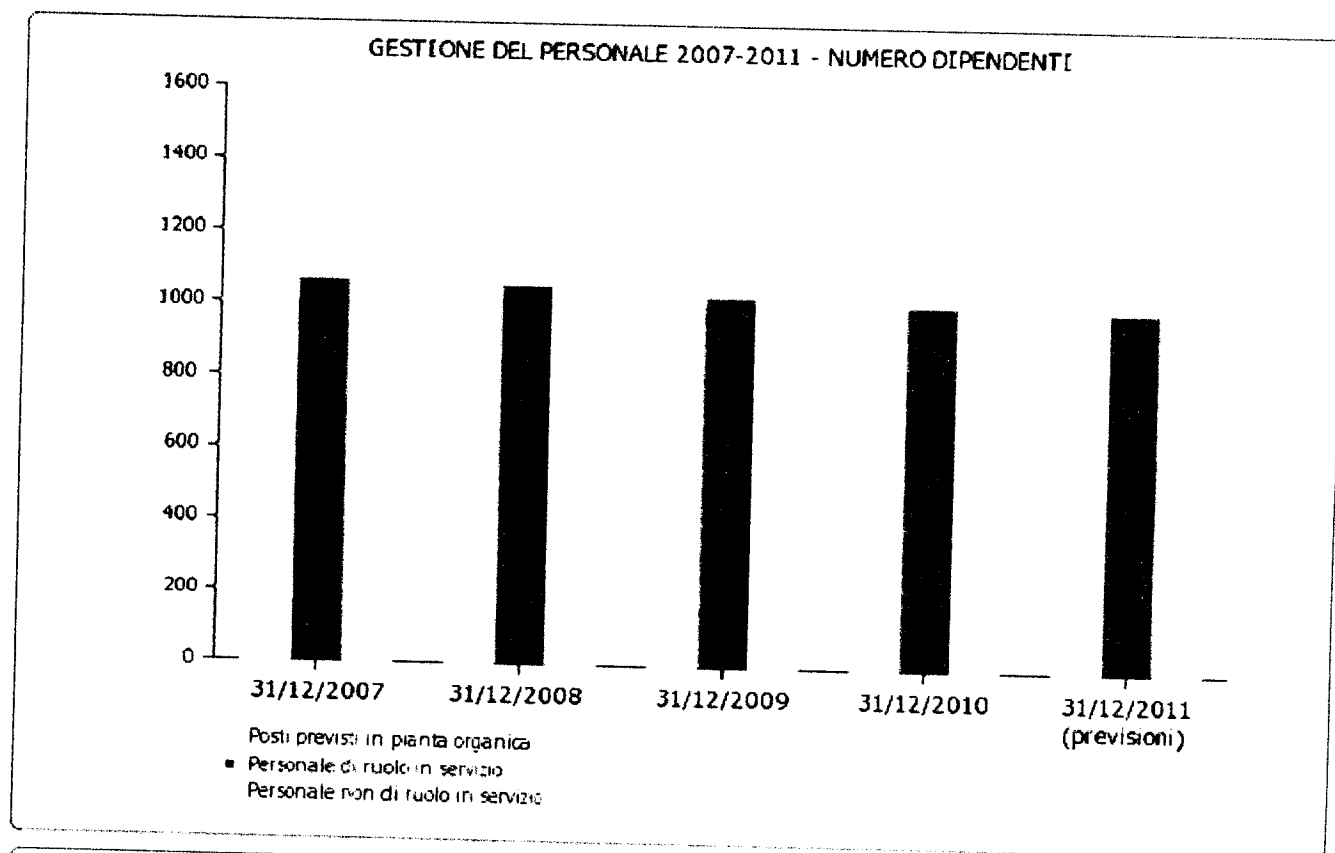
La prima tabella presenta l'evoluzione di tale politica nell'ultimo quinquennio sia in termini di posti sia in termini finanziari di spesa evidenziando anche le previsioni per tali voci per l'esercizio 2011.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (previsioni)
	AL 31/12/2007	AL 31/12/2008	AL 31/12/2009	AL 30/06/2010	
Posti previsti in pianta organica	1470	1470	1470	1470	1470
Personale di ruolo in servizio	1064	1051	1025	1008	997
Personale non di ruolo in servizio	101	101	101	99	99

Descrizione	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
	2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	
Spesa personale (Titolo 1 - Intervento 1)	39.926.163,92	41.655.438,01	39.182.859,76	39.598.111,64	38.911.628,06

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



SEZIONE 3

LA PARTE CONTO CAPITALE DEL BILANCIO 2011

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

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

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

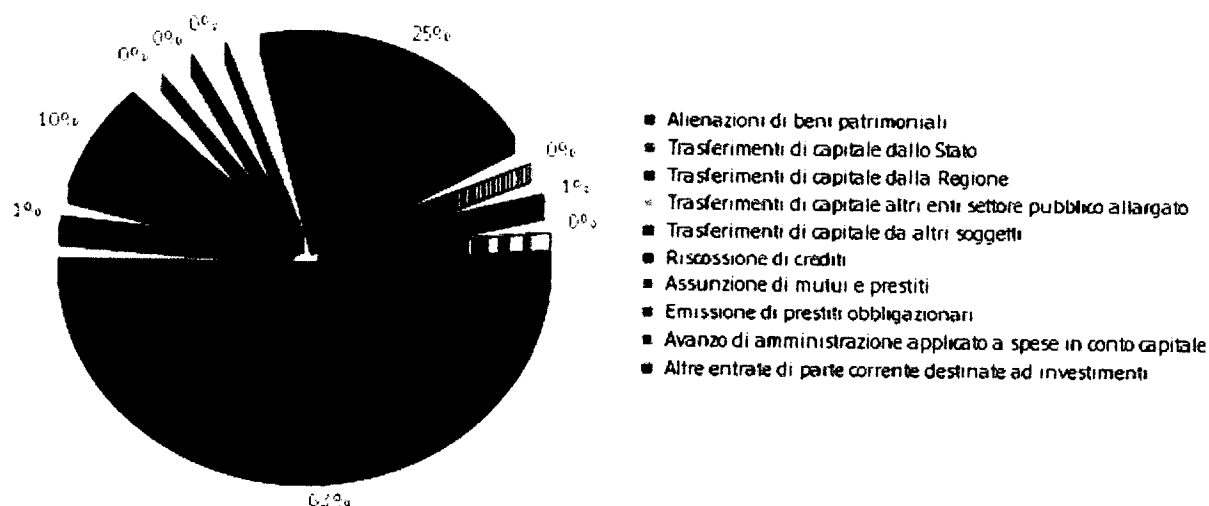
COMPOSIZIONE DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CONTO CAPITALE

ENTRATE	2011	% SUL TOTALE
Alienazioni di beni patrimoniali	23.255.874,55	63,13%
Trasferimenti di capitale dallo Stato	426.670,73	1,16%
Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.783.640,50	10,27%
Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico allargato	0,00	0,00%
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00%
Riscossione di crediti	0,00	0,00%
Assunzione di mutui e prestiti	9.074.099,89	24,63%
Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione applicato a spese in conto capitale	297.680,29	0,81%
Altre entrate di parte corrente destinate ad investimenti	0,00	0,00%
TOTALE	36.837.965,96	100,00%

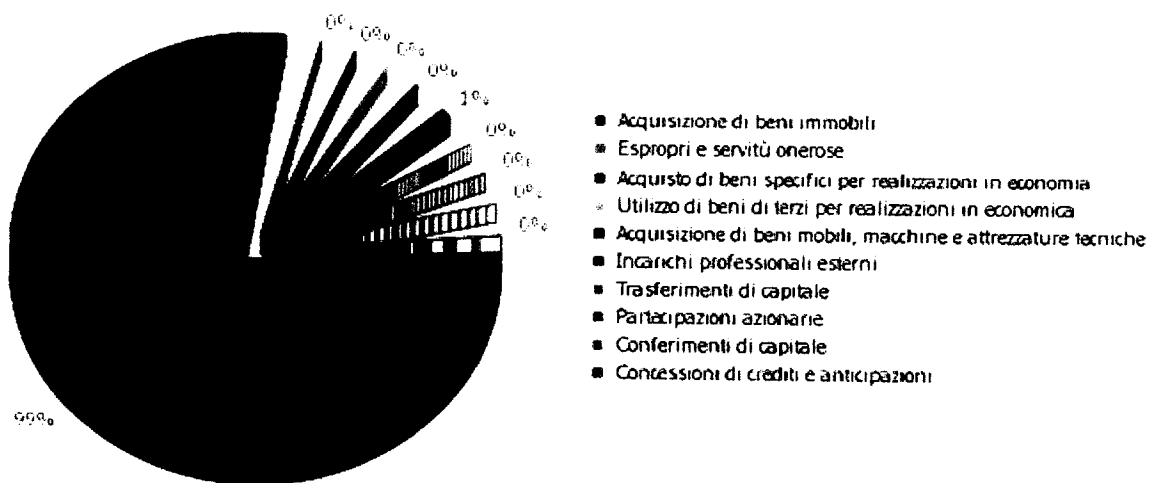
SPESE	2011	% SUL TOTALE
Acquisizione di beni immobili	36.915.600,79	98,68%
Espropri e servitu' onerose	0,00	0,00%
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00%
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economica	0,00	0,00%
Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	110.000,00	0,29%
Incarichi professionali esterni	382.365,17	1,02%
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00%
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00%
Conferimenti di capitale	0,00	0,00%
Concessioni di crediti e anticipazioni	0,00	0,00%
TOTALE	37.407.965,96	100,00%

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

EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE COMPOSIZIONE ENTRATE 2011



EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE COMPOSIZIONE SPESE 2011



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

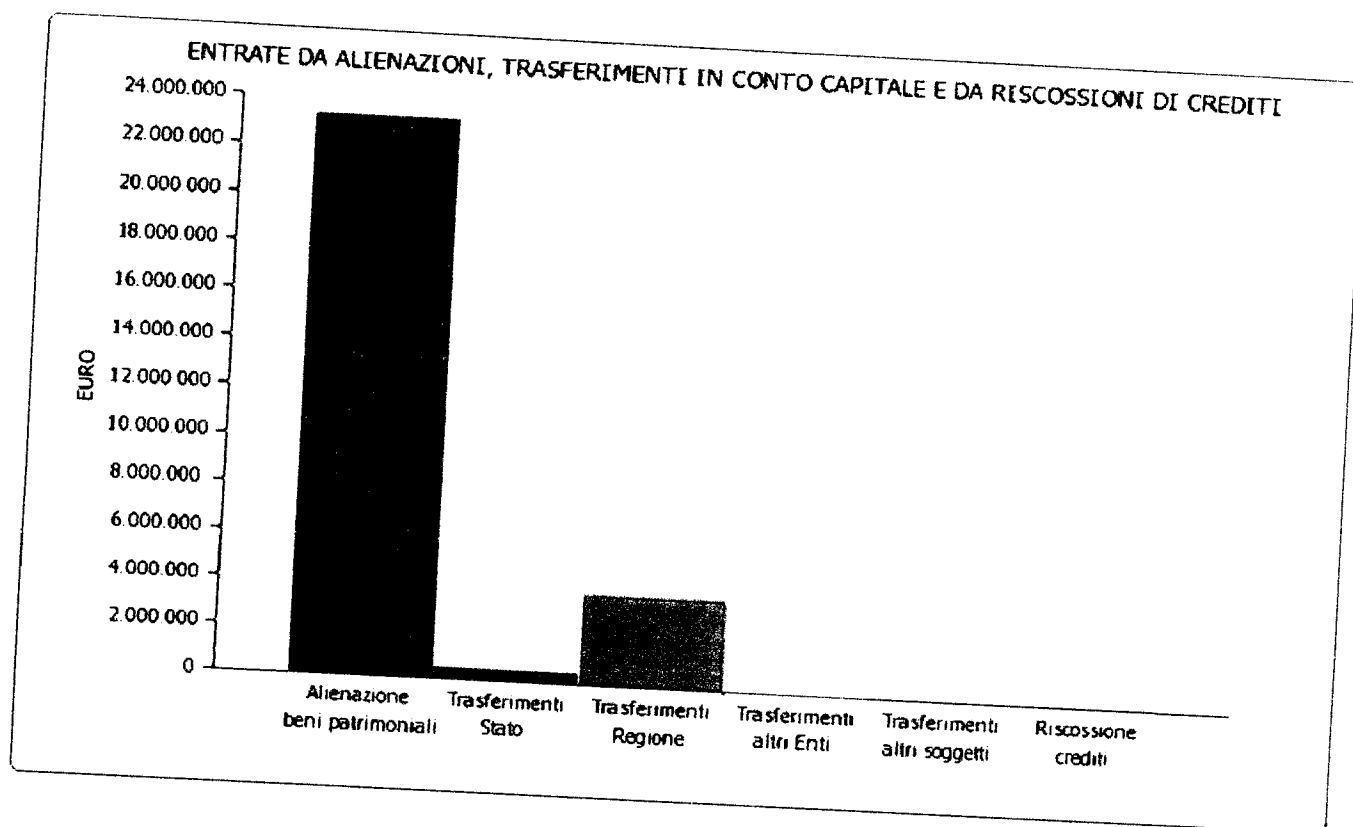
Il primo titolo d'entrata in conto capitale oggetto di analisi è il titolo IV che contiene le risorse destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, derivanti dai trasferimenti e contributi assegnati all'ente, sia da altri enti del settore pubblico che da privati, nonché derivanti da alienazioni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

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

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

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali		
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	23.255.874,55	84,67%
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	426.670,73	1,55%
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	3.783.640,50	13,78%
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00%
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00%
TOTALE			27.466.185,78	100,00%

I medesimi dati finanziari vengono riproposti nel seguente grafico.



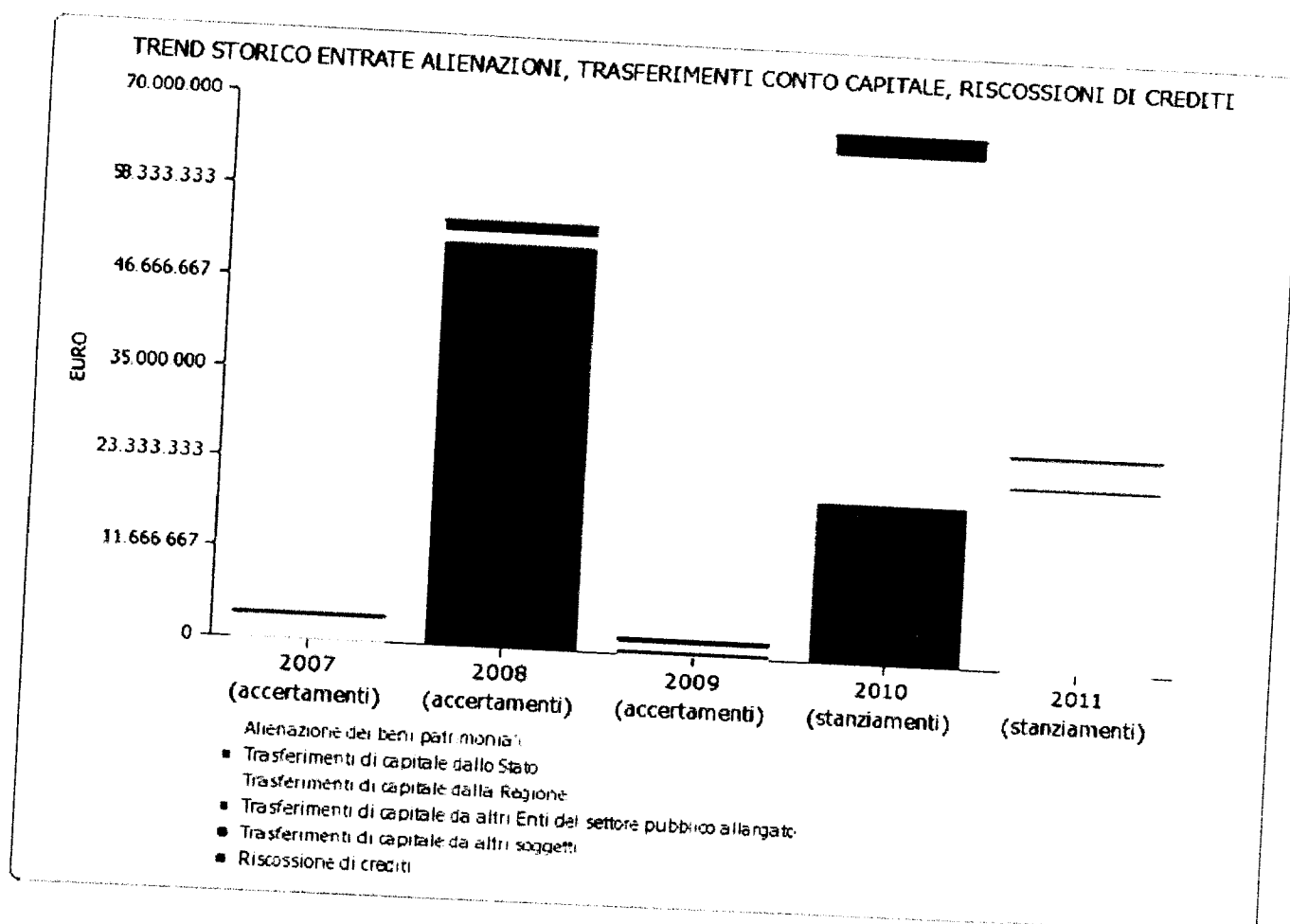
3.1.1 - EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI CONTO CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI

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

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

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

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
IV	1	Alienazione dei beni patrimoniali	0,00	0,00	253.100,00	20.000,00	23.255.874,55
IV	2	Trasferimenti di capitale dallo Stato	147.851,36	51.881.936,96	426.670,73	20.576.670,73	426.670,73
IV	3	Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.063.463,03	1.506.415,53	977.151,04	44.571.035,47	3.783.640,50
IV	4	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico allargato	0,00	1.049.000,00	252.600,00	2.375.784,54	0,00
IV	5	Trasferimenti di capitale da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	6	Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			3.211.314,39	54.437.352,49	1.909.521,77	67.543.490,74	27.466.185,78



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

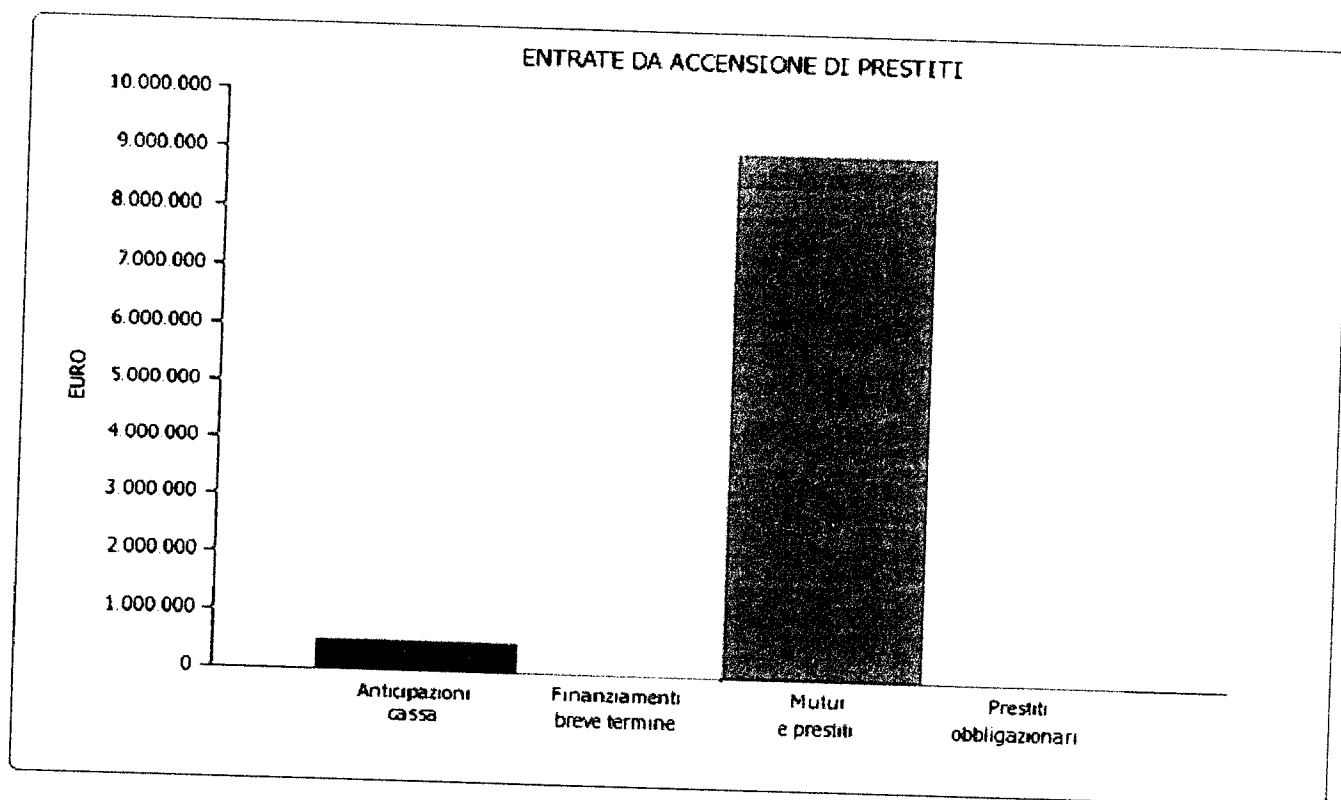
Il secondo gruppo di tipologie di entrate destinate al finanziamento delle spese in conto capitale le ritroviamo all'interno del titolo V.

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

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

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

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI				
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
V	1	Anticipazioni di cassa	500.000,00	5,22%
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00%
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	9.074.099,89	94,78%
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00%
TOTALE			9.574.099,89	100,00%



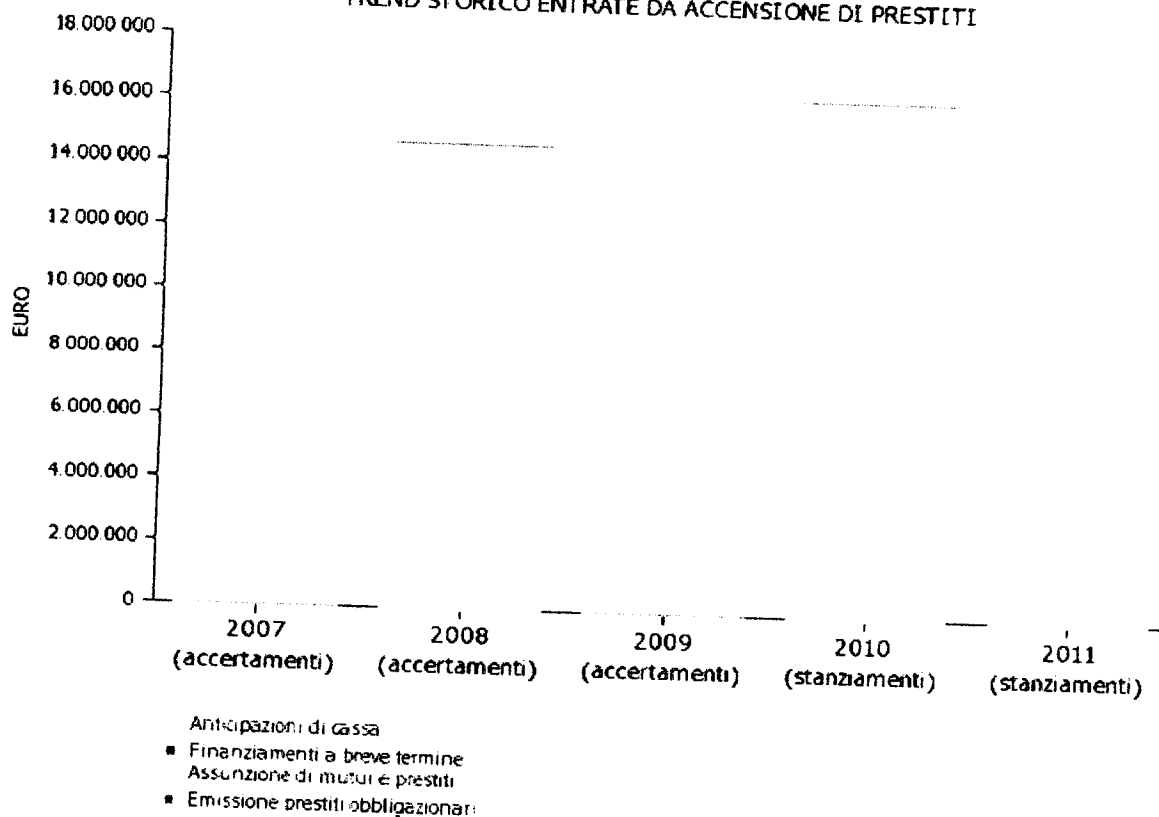
3.2.1 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLE ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

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

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamiento)
			2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamiento)	
V	1	Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	3	Assunzione di mutui e prestiti	0,00	14.669.826,07	0,00	15.801.894,26	9.074.099,89
V	4	Emissione prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			0,00	14.669.826,07	0,00	16.301.894,26	9.574.099,89

TREND STORICO ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI



3.3 - LA CONSISTENZA E DINAMICA DELL'INDEBITAMENTO

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

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

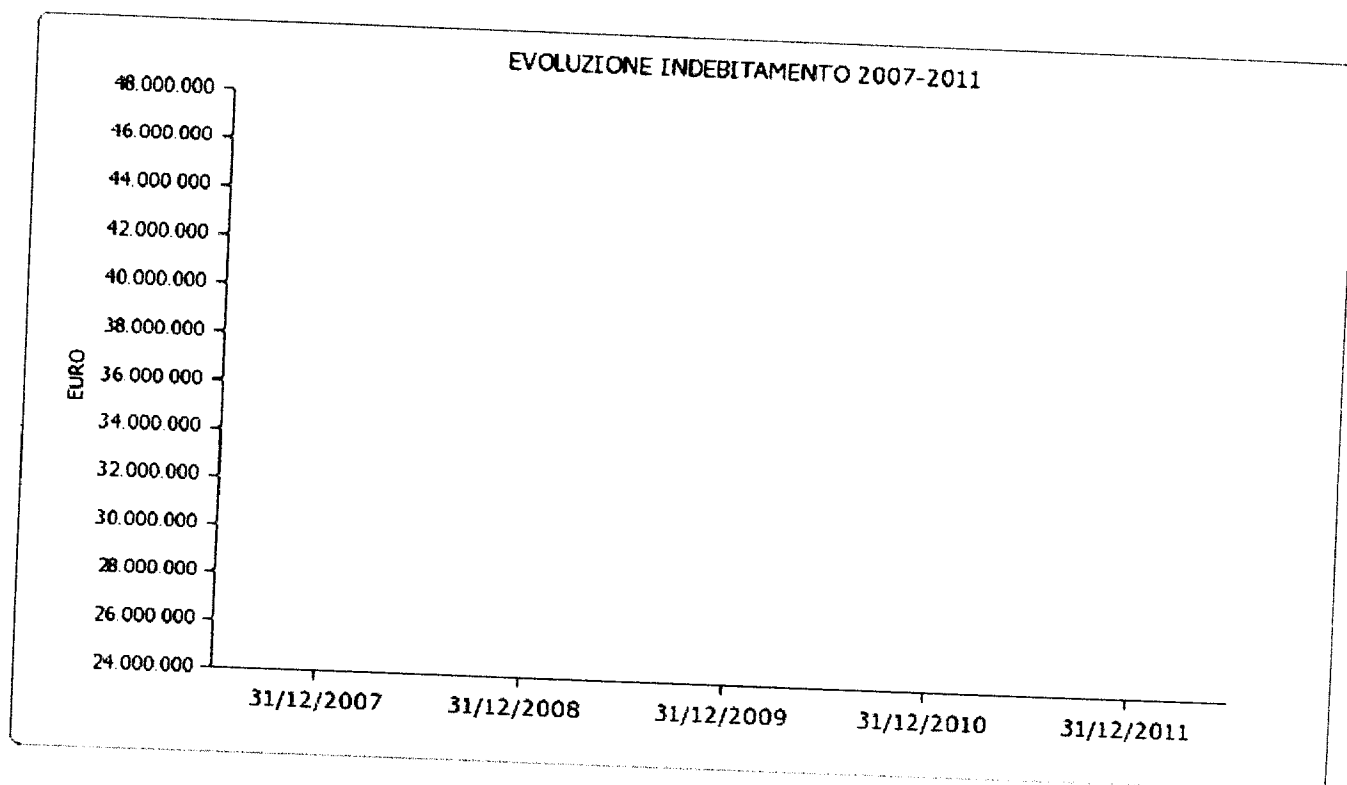
DATI RELATIVI AD ACCENSIONI E RIMBORSO DI PRESTITI

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
	2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)	2009 (accertamenti)	2010 (stanziamento)	
ACCERTAMENTI TIT. V, CAT. 3 (Assunzione di mutui e prestiti)	0,00	14.669.826,07	0,00	15.801.894,26	9.074.099,89
	(impegni)	(impegni)	(impegni)	(stanziamento)	(stanziamento)
IMPEGNI TIT. III, INT. 3 (Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti)	9.662.160,43	1.832.035,41	2.409.380,65	2.539.986,78	2.868.406,24

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

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO 2007-2011

CONSISTENZA INDEBITAMENTO AL:	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011
	25.602.882,71	38.440.673,37	36.031.292,72	47.552.555,94	44.684.149,70



3.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE: DATI GENERALI E COMPOSIZIONE

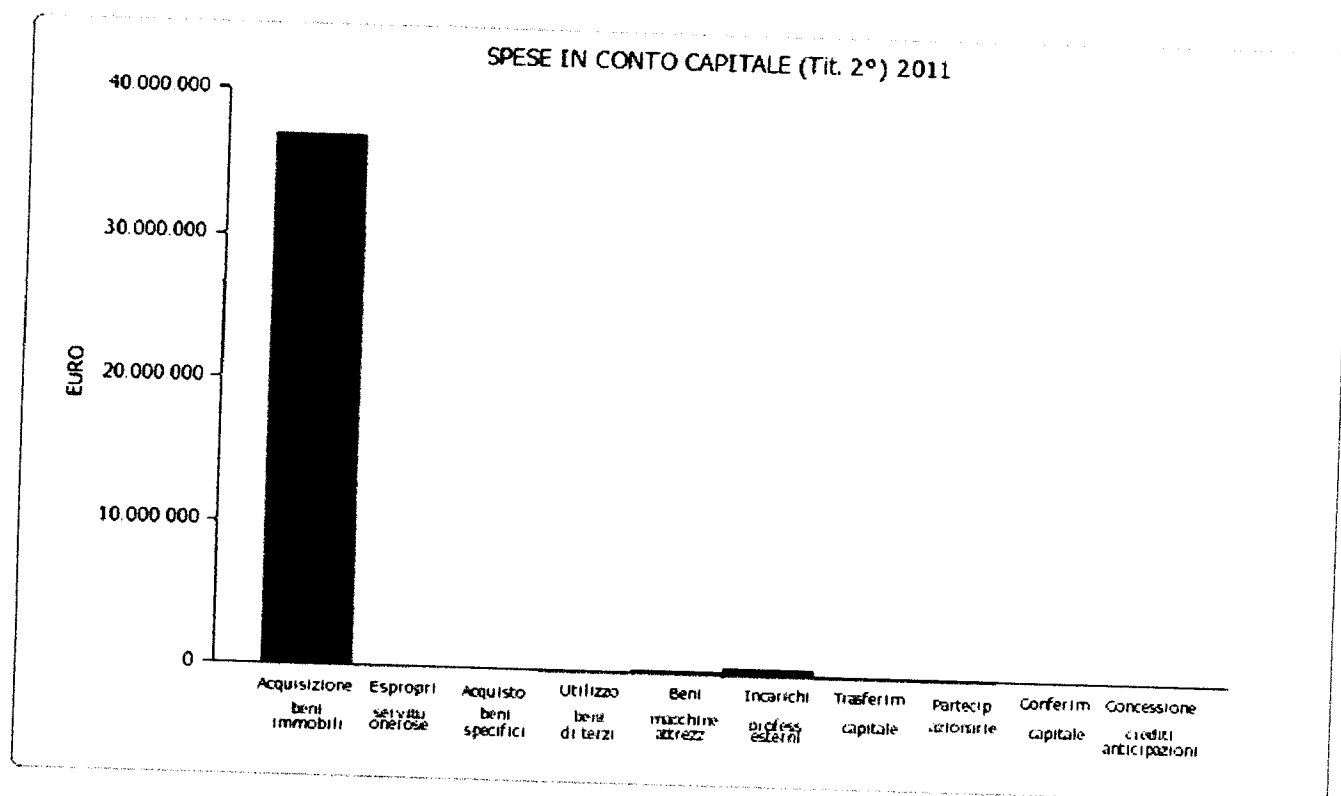
In questa sezione della relazione si analizza la parte del bilancio in cui viene evidenziata la politica d'investimento dell'amministrazione programmata per il 2011.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2°) 2011				
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
II	1	Acquisizione di beni immobili	36.915.600,79	98,68%
II	2	Espropri e servitu' onerose	0,00	0,00%
II	3	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00%
II	4	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00%
II	5	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	110.000,00	0,29%
II	6	Incarichi professionali esterni	382.365,17	1,02%
II	7	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00%
II	8	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00%
II	9	Conferimenti di capitale	0,00	0,00%
II	10	Concessioni di crediti ed anticipazioni	0,00	0,00%
TOTALE			37.407.965,96	100,00%

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



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

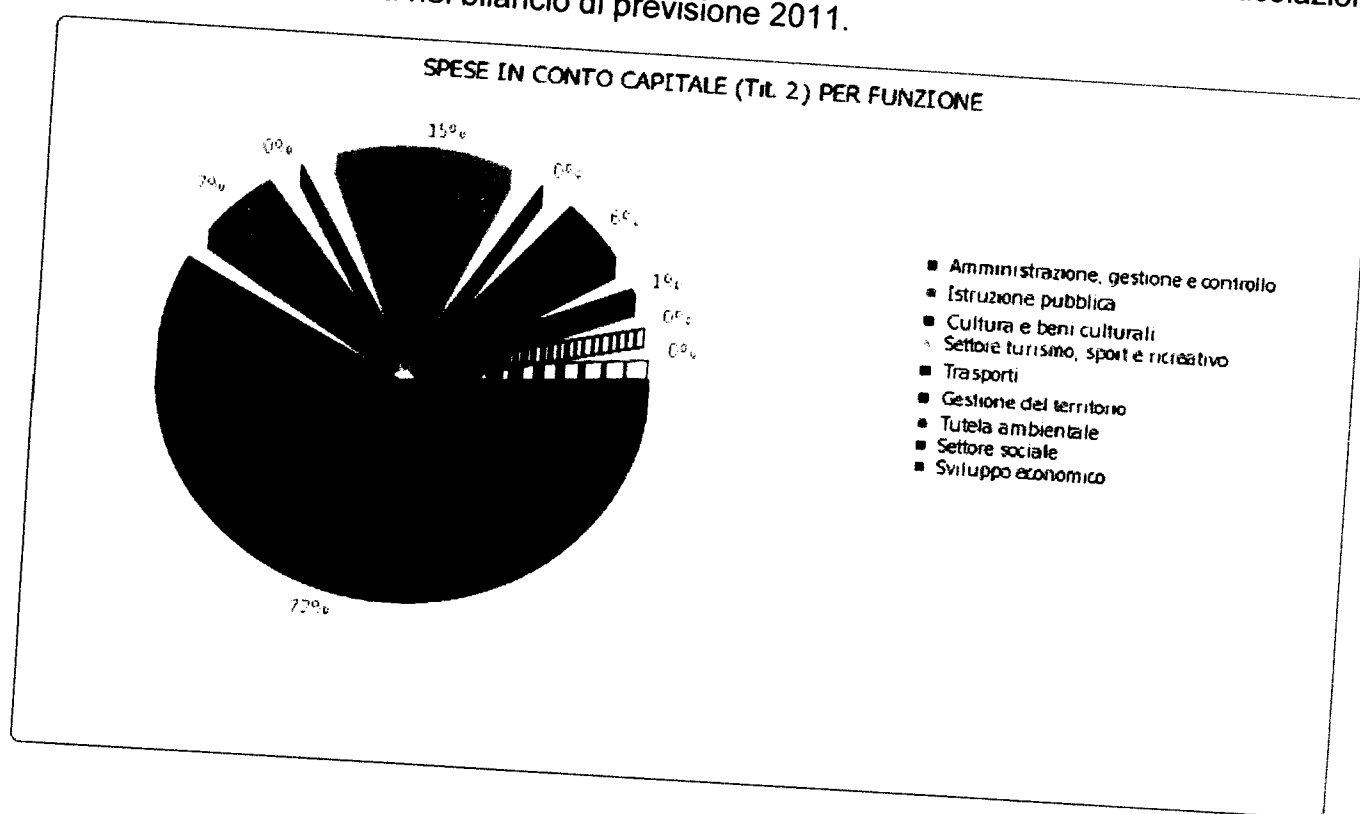
Con lo scopo di evidenziare l'indirizzo delle scelte d'investimento programmate dall'amministrazione, è utile suddividere il dato complessivo delle spese in conto capitale in base alle funzioni, cioè in base alle attività espletate dall'Ente.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE (Tit. 2) PER FUNZIONE

N.	FUNZIONI	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamento)	% SUL TOTALE
1	Amministrazione, gestione e controllo	26.759.980,18	71,54%
2	Istruzione pubblica	2.511.269,59	6,71%
3	Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
4	Settore turismo, sport e ricreativo	5.500.000,00	14,70%
5	Trasporti	0,00	0,00%
6	Gestione del territorio	2.254.351,02	6,03%
7	Tutela ambientale	382.365,17	1,02%
8	Settore sociale	0,00	0,00%
9	Sviluppo economico	0,00	0,00%
TOTALE		37.407.965,96	100,00%

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



3.4.2 - L'EVOLUZIONE QUINQUENNALE DELLA SPESA IN CONTO CAPITALE

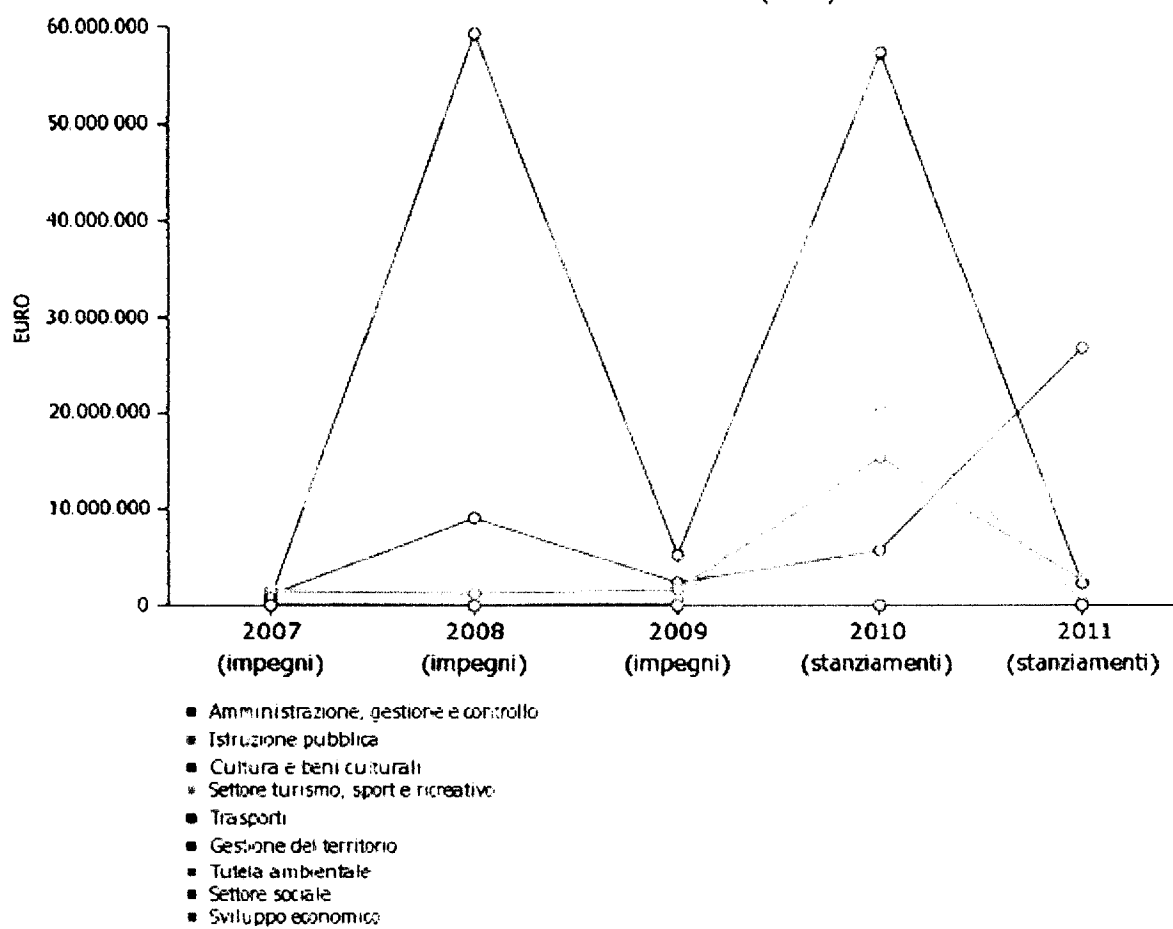
Un'ulteriore analisi importante è rappresentata dall'indicazione dei dati finanziari dell'ultimo quinquennio, al fine di evidenziare come le scelte dell'amministrazione hanno portato nei vari esercizi trasferimenti di fondi da una tipologia all'altra di funzioni.

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

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

N.	FUNZIONI	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO
		2007 (impegni)	2008 (impegni)	2009 (impegni)	2010 (stanziamento)	2011 (stanziamento)
1	Amministrazione, gestione e controllo	1.087.677,32	9.073.224,95	2.331.920,00	5.701.058,27	26.759.980,18
2	Istruzione pubblica	1.487.849,36	1.239.999,34	1.657.675,83	15.346.790,83	2.511.269,59
3	Cultura e beni culturali	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Settore turismo, sport e ricreativo	230.000,00	0,00	0,00	0,00	5.500.000,00
5	Trasporti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Gestione del territorio	710.000,00	59.267.538,08	5.220.866,39	57.336.870,73	2.254.351,02
7	Tutela ambientale	100.000,00	100.000,00	244.176,00	20.802.365,17	382.365,17
8	Settore sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo economico	5.165,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.740.691,68	69.680.762,37	9.454.638,22	99.187.085,00	37.407.965,96

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



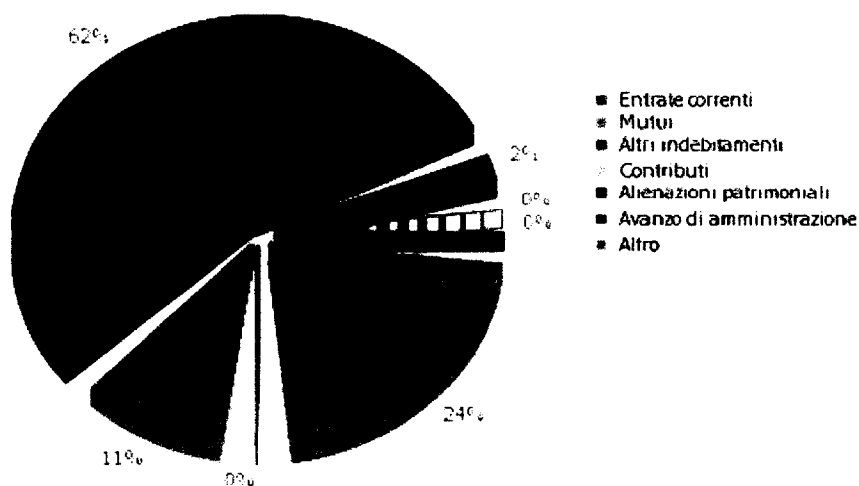
3.4.3 - LE FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

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

FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2011

FONTI DI FINANZIAMENTO	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamenti)	% SUL TOTALE
Entrate correnti	0,00	0,00%
Mutui	9.074.099,89	24,26%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	4.210.311,23	11,26%
Alienazioni patrimoniali	23.255.874,55	62,17%
Avanzo di amministrazione	867.680,29	2,32%
Altro	0,00	0,00%
TOTALE	37.407.965,96	100,00%

FONTI DI FINANZIAMENTO DEGLI INVESTIMENTI 2011



SEZIONE 4

EQUILIBRI DI BILANCIO E ANALISI PER INDICI

4.1 - GLI ALTRI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

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

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

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

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

EQUIVALENZA ANTICIPAZIONI DI CASSA E FINANZIAMENTI A BREVE TERMINE			
ENTRATE			
Tit.	Cat.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamiento)
V	1	Anticipazioni di cassa	500.000,00
V	2	Finanziamenti a breve termine	0,00
			500.000,00
SPESE			
Tit.	Int.	DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamiento)
III	1	Rimborso per anticipazioni di cassa	500.000,00
III	2	Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00
			500.000,00
EQUIVALENZA SERVIZI PER CONTO DI TERZI			
ENTRATE			
Tit.		DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamiento)
VI		Entrate derivanti da servizi per conto di terzi	17.674.500,00
			17.674.500,00
SPESE			
Tit.		DESCRIZIONE	ANNO DI RIFERIMENTO 2011 (stanziamiento)
IV		Spese per servizi per conto di terzi	17.674.500,00
			17.674.500,00

4.2 - ANALISI PER INDICI

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

INDICATORI FINANZIARI BILANCIO DI PREVISIONE 2011		
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	ANNO DI RIFERIMENTO 2011
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	63,89
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	61,05
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	100,38
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	63,07
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	33,36
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	3,79
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,35
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	61,84
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	58,37
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	35.503,31
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,1676

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

EVOLUZIONE STORICA DEGLI INDICATORI FINANZIARI						
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	TREND STORICO				ANNO DI RIFERIMENTO 2011
		2007	2008	2009	2010	
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo III}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	48,72	53,63	55,99	59,13	63,89
Autonomia impositiva	$\frac{\text{titolo I}}{\text{titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	47,85	52,19	48,45	50,17	61,05
Pressione finanziaria	$\frac{\text{titolo I} + \text{titolo II}}{\text{popolazione}}$	126,78	117,05	112.533,46	113.691,39	100,38
Pressione tributaria	$\frac{\text{titolo I}}{\text{popolazione}}$	61,20	61,98	58.966,62	62.654,43	63,07
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	49,91	47,76	44.864,53	43.791,68	33,36
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	15,67	7,31	8.702,30	7.245,28	3,79
Propensione all'investimento	$\frac{\text{spese titolo II}}{\text{spese titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	0,04	0,46	0,11	0,53	0,35
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale} + \text{quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate titoli I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	59,28	55,94	52,25	51,59	61,84

Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{spese personale}}{\text{totale spese titolo I}} \times 100$	51,28	52,96	52,87	45,88	58,37
Spesa personale media	$\frac{\text{spese personale}}{\text{numero dipendenti}}$	34.271,39	36.159,23	34.798,28	35.770,65	35.503,31
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{numero dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,1781	0,1760	172,1713	169,2661	0,1676

Messina, 9 AGO. 2011

IL DIRIGENTE
(Avv. Antonino Calabrò)

