

COMUNE DI CASSINA DE ' PECCHI

Area 2

Relazione Tecnica al Bilancio di Previsione 2011

Dott. Enrica Ambrosino

PREMESSA

I programmi di governo contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica 2010/2011/2012 indicano gli obiettivi immediati o di medio periodo precisandone l'entità, i criteri di acquisizione delle risorse e l'individuazione di mezzi disponibili per la realizzazione di quanto programmato. Con l'approvazione del bilancio di previsione, l'amministrazione illustra le proprie finalità, il grado di priorità delle scelte e la suddivisione delle risorse disponibili tra spese correnti e spese di investimento.

Il nuovo ordinamento contabile degli enti locali, richiede per il bilancio, una illustrazione esauriente ed il più possibile dettagliata delle politiche dell'ente; è necessario, quindi, disporre di un volume adeguato di informazioni che favoriscano la comprensione delle dinamiche finanziarie.

La presente relazione analizza i dati finanziari più significativi dell'ente e riporta sia gli stanziamenti di previsione di questo esercizio sia l'andamento complessivo dei dati registrati nel triennio 2008/2010, cioè i valori a consuntivo degli accertamenti e degli impegni.

Il confronto tra i dati di previsione e quelli a consuntivo consentono di individuare le linee principali di tendenza dell'attività amministrativa, nel contempo l'esame dei principali fattori di rigidità di bilancio, come la spesa del personale, il livello di indebitamento, unitamente ad una analisi sul bilancio dei principali servizi erogati, fornisce elementi di valutazione sulla politica finanziaria del Comune e sul margine di manovra ancora disponibile per espandere il volume di spesa corrente o di investimento.

Le informazioni contenute nella presente relazione agevoleranno la comprensione delle dinamiche finanziarie che regolano le scelte operative del Comune sia nel versante delle entrate sia in quello delle spese.
Essa si svilupperà seguendo una sequenza logica ed espositiva e sarà articolata in quattro parti:

PARTE PRIMA: *EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2011:*
L'analisi riguarderà la distribuzione delle risorse tra le la gestione corrente, investimenti, movimenti di fondi e servizi per conto di terzi;

PARTE SECONDA L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2011:
L'analisi riguarderà l'andamento delle entrate e delle spese, distinto per i vari livelli di categorie e funzioni, dell'avanzo di amministrazione, evidenziando l'andamento storico;

PARTE TERZA *LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI:*
L'analisi riguarderà alcuni indici di entrata e di spesa che consentiranno di evidenziare i vincoli connessi alla gestione finanziaria, economica e patrimoniale;

PARTE QUARTA *L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI:*
L'analisi riguarderà le principali scelte gestionali effettuate con riferimento all'andamento delle entrate e delle spese previste per i servizi a domanda individuale ed istituzionali.

Il Servizio Finanze
Dott. Enrica Ambrosino

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2011 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi previsti dal Testo Unico degli enti locali, secondo le modalità definite nel Regolamento di contabilità ed i nuovi vincoli contenuti nelle decisioni di finanza pubblica adottate dal Governo con la Legge di "*Stabilizzazione finanziaria*" e la "*Legge di stabilità*".

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

La costruzione di questo bilancio ha dovuto tener conto del blocco della propria autonomia impositiva e soprattutto del taglio dei trasferimenti erariali e di altri enti del settore pubblico.
I trasferimenti erariali registrano una contrazione per l'anno 2011 di € 284.655,50 e di circa € 400.000,00 per gli anni successivi mentre la contrazione di contributi da parte della Regione riguarda le erogazioni finalizzate ai servizi del settore sociale.

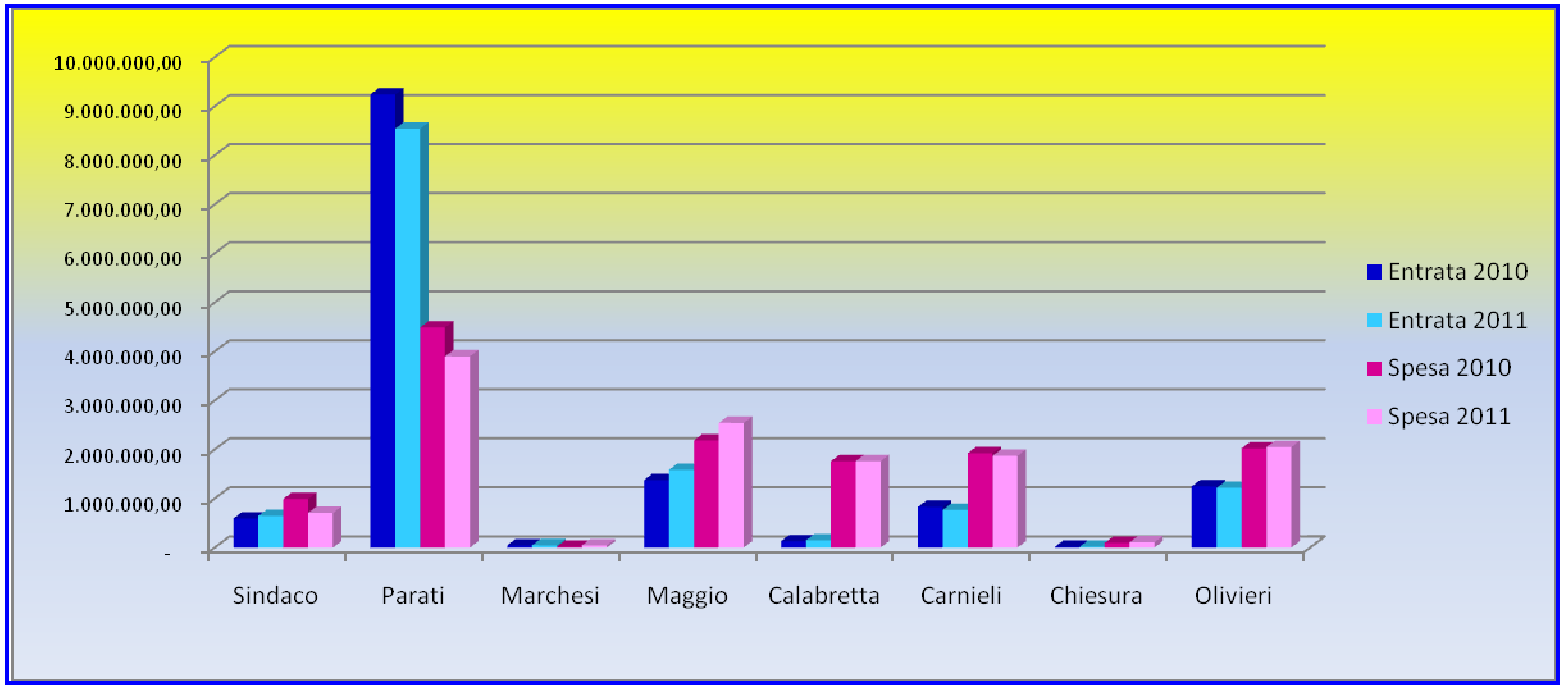
La contrazione dei trasferimenti ha reso necessaria la riduzione della spesa corrente; questa operazione ha richiesto un oculato esame di tutte le poste di bilancio ed una analisi di distribuzione delle risorse allo scopo di assicurare il contenimento dei costi senza inficiare la qualità e la quantità dei servizi erogati e senza la necessità di rimodulare, in forma sostanziale, la propria politica gestione.

La tabella ed i grafici sottostanti riportano il confronto della programmazione tra gli esercizi 2010 e 2011, mentre l'analisi di dettaglio delle entrate e delle spese sarà illustrata nella seconda parte della relazione.

CONFRONTO DELLA PROGRAMMAZIONE

N.	PROGRAMMI	anno 2010		anno 2011	
		ENTRATE	SPESE	ENTRATE	SPESE
	Sindaco On. Claudio D'Amico				
9	Urbanistica	1.200,00	210.530,00	€ 1.500,00	€ 62.000,00
11	Sicurezza	555.180,00	353.898,00	€ 591.250,00	€ 292.180,00
25	Affari Generali ed istituzionali	35.672,43	424.654,86	€ 54.350,00	€ 353.163,00
	TOTALE	**592.052,43**	**989.082,86**	**€ 647.100,00**	**€ 707.343,00**
	Assessore Sig. Guido Parati				
1	Bilancio	8.413.381,02	1.021.566,11	€ 7.377.984,00	€ 431.020,00
5	Personale	14.490,75	3.295.197,68	€ 10.000,00	€ 3.322.067,00
10	Servizi Cimiteriali	404.700,00	43.000,00	€ 381.000,00	€ 38.000,00
18	Edilizia	408.709,50	129.026,04	€ 773.500,00	€ 107.190,00
	TOTALE	**9.241.281,27**	**4.488.789,83**	**€ 8.542.484,00**	**€ 3.898.277,00**
	Assessore Sig.raMarzia Marchesi				
8	Sport	41.538,18	5.000,00	€ 42.000,00	€ 16.000,00
22	Trasporti	4.421,52	15.000,00	€ 4.600,00	€ 28.800,00
	TOTALE	**45.959,70**	**20.000,00**	**€ 46.600,00**	**€ 44.800,00**
	Assessore Sig. Andrea Maggio				
2	Politiche Giovanili	76.000,00	149.675,53	€ 38.100,00	€ 134.069,00
3	Lavori Pubblici	1.302.034,63	1.524.033,10	€ 1.548.267,00	€ 1.889.267,00
20	Viabilità	-	32.000,00	€ -	€ 32.000,00
26	Conservazione del patrimonio	-	479.317,57	€ -	€ 485.248,00
	TOTALE	**1.378.034,63**	**2.185.026,20**	**€ 1.586.367,00**	**€ 2.540.584,00**
	Assessore Sig. Emilio Calabretta				
6	Ecologia	77.000,00	1.493.014,19	€ 78.000,00	€ 1.486.650,00
13	Commercio	-	20.200,00	€ -	€ 13.250,00
17	Verde	-	229.960,97	€ 5.000,00	€ 243.750,00
19	Ambiente	54.194,04	15.650,00	€ 65.000,00	€ 18.900,00
	TOTALE	**131.194,04**	**1.758.825,16**	**€ 148.000,00**	**€ 1.762.550,00**
	Assessore Sig. Carnieli Dario				
27	Attività Produttive	-	6.049,57	€ -	€ 13.600,00
23	Demanio e Patrimonio e Ottimizzazione costi	830.069,92	1.918.950,05	€ 770.992,00	€ 1.857.369,00
	TOTALE	**830.069,92**	**1.924.999,62**	**€ 770.992,00**	**€ 1.870.969,00**
	Asssessore Sig. Enrico Chiesura				
16	Cultura e Politiche per la famiglia	15.854,00	93.317,09	€ 19.950,00	€ 106.990,00
	TOTALE	**15.854,00**	**93.317,09**	**€ 19.950,00**	**€ 106.990,00**
	Assessore Sig. Mario Olivieri				
4	Pubblica Istruzione	698.860,23	996.367,18	€ 700.800,00	€ 980.820,00
7	Politiche sociali e alla persona	549.298,00	1.019.196,28	€ 514.250,00	€ 1.060.410,00
12	Protezione Civile	-	7.000,00	€ 4.000,00	€ 7.800,00
	TOTALE	**1.248.158,23**	**2.022.563,46**	**€ 1.219.050,00**	**€ 2.049.030,00**

Andamento della programmazione



PARTE PRIMA:
GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2011

1 ANALISI DEGLI EQUILIBRI PARZIALI: UNA VISIONE D'INSIEME

La **tabella n.1** sotto riportata sintetizza la manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione.

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

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

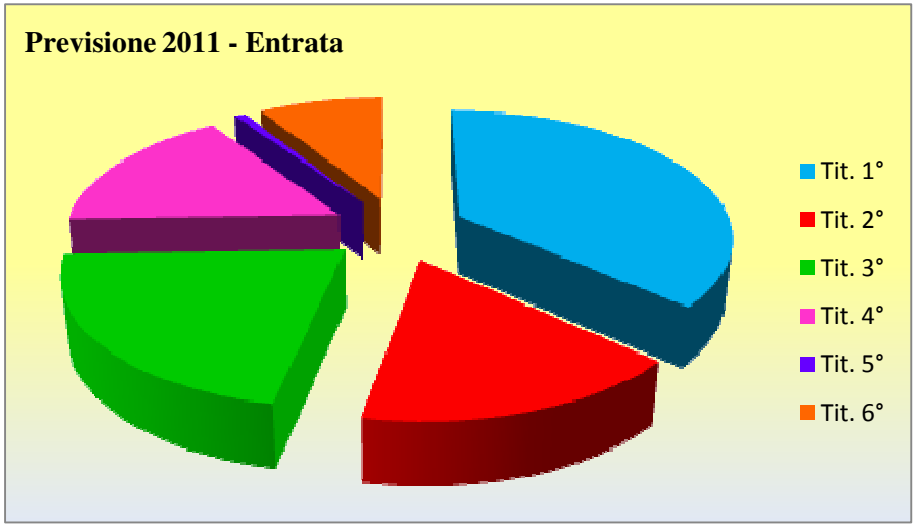
Per meglio comprendere i contenuti della programmazione la **tabella n.2** espone la manovra finanziaria in sezioni (*secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti*) verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "*fonti*" ed "*impieghi*" in grado di assicurare all'ente il perdurare delle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

La successiva **tabella n.3** propone l'andamento della gestione finanziaria nel *trend* storico 2008/2010 dove i risultati di amministrazione 2008 e 2009 sono consolidati con le approvazioni dei rendiconti di gestione mentre i dati relativi alla gestione 2010 riportano i valori assestati del bilancio di previsione 2010, non evidenziano alcun risultato di amministrazione in quanto ancora non oggetto delle operazioni di riaccertamento.

1.1 ANALISI FINANZIARIA

Tab. 1 – BILANCIO DI PREVISIONE 2011 – RISULTANZE

ENTRATA		SPESA	
Titolo 1° - Tributarie	5.216.500,00	Titolo 1° - Spese correnti	10.521.148,00
Titolo 2° - Contributi e trasferimenti ordinari	2.323.384,00	Titolo 2° - Spese in conto capitale	1.963.767,00
Titolo 3° - Extratributarie	3.052.892,00	Titolo 3° - Rimborso di prestiti	495.628,00
Titolo 4° - Alienazioni e trasferimenti di capitale	2.287.767,00	Titolo 4° - Servizi per conto di terzi	1.241.050,00
Titolo 5° - Accensioni di prestiti	100.000,00		
Titolo 6° - Servizi per conto di terzi	1.241.050,00		
Totale entrate 2011	**14.221.593,00**	**Totale spese 2011**	**14.221.593,00**



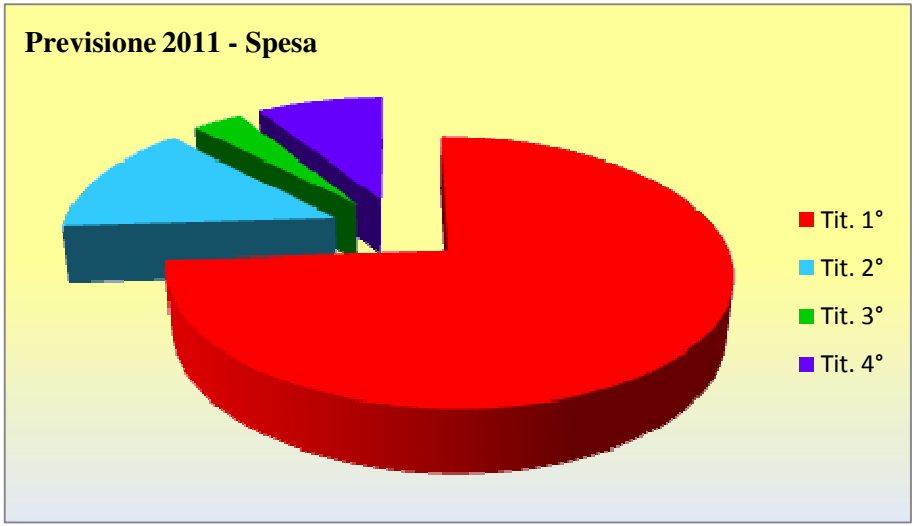


Tabella 2 – EQUILIBRI DI BILANCIO

BILANCIO CORRENTE - ENTRATE				BILANCIO CORRENTE - SPESE		
Titolo 1° - Tributarie	+	5.216.500,00		Titolo 1° - Spese correnti	+	10.521.148,00
Titolo 2° - Contributi e trasferimenti ordinari	+	2.323.384,00		Titolo 3° - Rimborso di prestiti	+	495.628,00
Titolo 3° - Extratributarie	+	3.052.892,00				
Totale entrate correnti	=	**10.592.776,00**		Totale spese correnti	=	**11.016.776,00**
Oneri di urbanizzazione per manutenz.ordinaria	+	324.000,00		Titolo 3° - Rimborso di prestiti (anticipaz .cassa)	-	100.000,00
TOTALE ENTRATE BILANCIO CORRENTE	=	**10.916.776,00**		**TOTALE SPESE BILANCIO CORRENTE**	=	**10.916.776,00**

BILANCIO INVESTIMENTI - ENTRATE				BILANCIO INVESTIMENTI - SPESE		
Titolo 4° - Alienazioni trasferimenti di capitali	+	2.287.767,00		Titolo 2° - Spese in conto capitale	+	1.963.767,00
Titolo 5° - Accensione di prestiti	+	100.000,00				
Totale entrate c/ capitale	=	**2.387.767,00**		Totale spese c/ capitale	=	**1.963.767,00**
Oneri di urbanizzazione per manutenz.ordinaria	-	324.000,00				
Anticipazione di cassa	-	100.000,00				
TOTALE ENTRATE BILANCIO INVESTIMENTI	=	**1.963.767,00**		**TOTALE SPESE BILANCIO INVESTIMENTI**	=	**1.963.767,00**

BILANCIO MOVIMENTO FONDI				BILANCIO DI TERZI		
Titolo 5° - Anticipazione di cassa	+	100.000,00		Titolo 6° - Totale entrate del bilancio di terzi	+	1.241.050,00
Titolo 3° - Rimborso anticipazione di cassa	-	100.000,00		Titolo 4° - Totale spese del bilancio di terzi	-	1.241.050,00
RISULTATO BILANCIO MOVIMENTO FONDI	=	**0,00**		**RISULTATO BILANCIO DI TERZI**	=	**0,00**

Tabella 3 - ANDAMENTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Tab. 3a Risultato gestione di competenza	2008 Accertamenti Impegni	2009 Accertamenti Impegni	2010 Assestato Novembre	2011 Preventivo
Entrate	14.397.143,78	13.453.980,83	13.976.263,47	14.221.593,00
Spese	14.946.614,95	13.262.800,41	14.722.754,22	14.221.593,00
Avanzo applicato	615.603,91	-	746.490,75	-
Risultato gestione di competenza	**66.132,74**	**191.180,42**	**-**	**-**

Tab. 3b Verifica degli equilibri di parte corrente		EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		2008 Accertamenti Impegni	2009 Accertamenti Impegni	2010 Assestato Novembre	2011 Preventivo
Entrate - titolo 1°		6.078.442,93	5.613.136,17	5.198.968,58	5.216.500,00
Entrate - titolo 2°		1.802.059,98	2.689.568,05	2.658.532,18	2.323.384,00
Entrate - titolo 3°		2.505.245,12	2.770.906,25	3.141.363,38	3.052.892,00
Totale entrata titoli 1-2-3	**(A)**	**10.385.748,03**	**11.073.610,47**	**10.998.864,14**	**10.592.776,00**
Spese - titolo 1°	(B)	10.549.002,54	10.496.792,54	10.851.443,13	10.521.148,00
Rimborso prestiti - parte del titolo 3°	(C)	434.462,32	396.615,17	966.142,50	395.628,00
Differenza di parte corrente (A-B-C)		**- 597.716,83**	**180.202,76**	**- 818.721,49**	**- 324.000,00**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente		17.734,45	-	591.620,58	-
*oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria patrimonio		580.500,00	-	227.100,91	324.000,00
*entrate diverse utilizzate rimborso quota capitale mutui		38.230,92	-	-	-
Saldo di parte corrente		**38.748,54**	**180.202,76**	**-**	**-**

Tab. 3c Verifica degli equilibri di parte capitale		EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		2008 Accertamenti Impegni	2009 Accertamenti Impegni	2010 Assestato Novembre	2011 Preventivo
Entrate - titolo 4° (*al netto degli oneri destinati parte corrente*)		1.129.851,27	1.306.362,25	1.410.148,42	1.963.767,00
Entrate - titolo 5° (*parziale*)		1.100.000,00	-	-	-
Totale entrata titoli 4-5	**(A)**	**2.229.851,27**	**1.306.362,25**	**1.410.148,42**	**1.963.767,00**
Spese - titolo 2°	(B)	2.800.336,53	1.295.384,59	1.565.018,59	1.963.767,00
Differenza di parte c/capitale (A-B)		**- 570.485,26**	**10.977,66**	**- 154.870,17**	**-**
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa c/ capitale		597.869,46	-	154.870,17	-
Saldo di parte capitale		**27.384,20**	**10.977,66**	**-**	**-**

1.2 Il Patto di stabilità 2011

La Legge 13/12/2010 n. 220 **"*legge di stabilità 2011*"** contiene una nuova versione del patto di stabilità, modifica la base di calcolo della spesa, prendendo a riferimento non più l'annualità 2007 ma la spesa media del triennio 2006/2008 e prevede il conseguimento dei seguenti obiettivi:

- **obiettivo strutturale**
- **obiettivo specifico**

L'obiettivo strutturale, uguale per tutti, prevede che gli enti locali chiudano il 2011 con saldo zero in termini di competenza mista. Tale misura consentirebbe, agli enti che chiudono in avanzo, maggiori margini di manovra per gli esercizi futuri.

L' obiettivo specifico, differenziato per ogni Comune, è determinato con le seguenti modalità:

- calcolo della spesa corrente media sostenuta nel triennio 2006/2008 (*somme impegnate al titolo I della spesa desunte dai certificati di conto consuntivo*);
- applicazione della percentuale di miglioramento prevista dalla manovra pari all'11,4% per il 2011 ed al 14% per gli anni 2012 e 2013 e determinazione dell'obiettivo specifico di saldo;
- detrazione dal saldo così determinato di un valore pari al **"*taglio dei trasferimenti erariali*" – Saldo obiettivo sterilizzato**;
- calcolo dell'obiettivo specifico di saldo con i parametri stabiliti dalla precedente normativa;
- raffronto tra i due obiettivi specifici, calcolo della differenza tra gli stessi e conseguente applicazione dei correttivi di miglioramento o di peggioramento del saldo;

L'ultimo passaggio, **correttivi di miglioramento**, è stato introdotto al fine di evitare che le nuove regole siano troppo penalizzanti rispetto alle precedenti; infatti per il solo anno 2011, la norma prevede le seguenti rettifiche:

- (*nuovo saldo superiore al vecchio*) - differenza positiva - l'obiettivo specifico subirà una riduzione pari al 50% della differenza tra le due modalità di calcolo – situazione del nostro ente;

- (*nuovo saldo inferiore al vecchio*) – differenza negativa - l'obiettivo specifico subirà un incremento pari al 50% della differenza tra le due modalità di calcolo.

Le tabelle che seguono illustrano il procedimento analitico di calcolo della manovra correttiva e degli obiettivi programmatici del triennio.

1) Spesa corrente impegnata nel triennio 2006/2008

Base di calcolo

		2006	2007	2008
Spesa tit. 1		9.412.896,08	10.030.430,25	10.549.002,54
Spesa media del triennio	a)	**9.997.442,96**		

2) Determinazione Saldo Obiettivo 2011/2013

Base di calcolo

Calcolo del saldo obiettvo 2011/2013		2011	2012	2013
Media della spesa corrente del triennio 2006-2008	**a)**	9.997.442,96	9.997.442,96	9.997.442,96
Concorso alla manovra	**b)**	**11,40%**	**14,00%**	**14,00%**
Saldo obiettivo	**c = a x b**	**1.139.708,50**	**1.399.642,01**	**1.399.642,01**
Riduzione dei trasferimenti D.L. 78/2010	**d)**	284.655,50	474.425,83	474.425,83
Sterilizzazione saldo obiettivo (art. 1 c. 91)	**e = c- d**	**855.053,00**	**925.216,18**	**925.216,18**
Obiettivo determinato con precedente normativa ex art. 77- bis D.L. 112/2008	**f)**	213.621,53	-	-
Differenza tra le due modalità di calcolo	**g = e - f**	**641.431,47**	**-**	**-**
Correttivo di miglioramento - differenza positiva riduzione del 50% della differenza tra le due modalità di calcolo	**h = g : 2**	320.715,74	-	-
OBIETTIVO SPECIFICO DEFINITIVO	**i = e - h**	**534.337,26**	**925.216,18**	**925.216,18**

3) Saldo di competenza mista e verifica rispetto patto di stabilità 2011/2013

competenza

		2011	2012	2013
Tit. 1		5.216.500,00	5.156.500,00	5.121.500,00
Tit.2		2.323.384,00	2.069.444,00	2.069.444,00
Tit. 3		3.052.892,00	3.075.542,00	3.088.542,00
Totale entrata		**10.592.776,00**	**10.301.486,00**	**10.279.486,00**
Spesa Tit. 1		10.521.148,00	10.207.662,00	10.162.196,00
Totale Spesa		**10.521.148,00**	**10.207.662,00**	**10.162.196,00**
Saldo finanziario parte corrente	**1)**	**71.628,00**	**93.824,00**	**117.290,00**

cassa

Entrata Tit. 4 (esclussa riscossione di crediti)		2.503.059,81	1.101.906,00	1.026.671,35
Spesa Tit. 2 (escluse concessioni di crediti)		1.963.767,00	268.500,00	218.500,00
Saldo finanziario parte capitale	**2)**	**539.292,81**	**833.406,00**	**808.171,35**

riepilogo

SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA	**3 = 1 + 2**	**610.920,81**	**927.230,00**	**925.461,35**
OBIETTIVO SPECIFICO DEFINITIVO	**i)**	**534.337,26**	**925.216,18**	**925.216,18**
MARGINE DI MANOVRA	**4 = 3 - i**	**76.583,55**	**2.013,82**	**245,17**
RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'		**SI**	**SI**	**SI**

PATTO DI STABILITA' INTERNO PER GLI ENTI LOCALI 2010 - 2011 - 2012

Calcolo saldo finanziario di competenza mista (art. 77 bis comma 5)

			2007
Competenza	(+)	Entrate titoli I- II- III **(accertate)**	10.041.217,86
	(-)	Entrate per calamità naturali - art. 2 c. 41 lettera b L. 203/2008**(accertate)**	-
	(-)	Spese titolo I **(impegnate)**	10.030.430,25
	(+)	Spese per calamità naturali - art. 2 c. 41 lettera b L. 203/2008 **(impegnate)**	-
	Saldo finanziario parte corrente		**10.787,61**
Cassa	(+)	Entrate titoli IV **(riscosse)**	1.581.377,57
	(-)	Riscossione di crediti **(riscosse)**	-
	(-)	Entrate per calamità naturali - art. 2 c. 41 lettera b L. 203/2008 **(riscosse)**	-
	(-)	Spese titolo II **(pagate)**	1.378.543,65
	(+)	Concessioni di crediti **(pagate)**	-
	(+)	Spese per calamità naturali - art. 2 c. 41 lettera b L. 203/2008 **(pagate)**	-
	Saldo finanziario parte capitale		**202.833,92**
	(-)	Risorse originate dalla cessione di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali e le risorse relative alla vendita del patrimonio immobiliare (comma 8 - **riscosse**)	-
SALDO FINANZIARIO COMPETENZA MISTA			**213.621,53**

OBIETTIVO DI SALDO FINANZIARIO 2010 - 2011 - 2012

Il Comune ha rispettato il patto di stabilità per l'esercizio 2007.
Il saldo finanziario di competenza mista nell'esercizio 2007 è positivo e pari ad €. 213.621,53.=

Misura della MANOVRA: correttivo art. 77 bis comma 3 lettera b

	2010	2011	2012
Percentuali per il calcolo dell'entità della manovra	**10,00%**	**0,00%**	**0,00%**
	2010	**2011**	**2012**
MANOVRA CORRETTIVA DEFINITIVA	**21.362,15**	**-**	**-**
OBIETTIVO ANNUALE DI COMPETENZA MISTA	**192.259,38**	**213.621,53**	**213.621,53**

In caso di inadempienza del vincolo imposto dal patto di stabilità sono previste le seguenti sanzioni:

- riduzione dei trasferimenti erariali in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato;
- blocco della spesa corrente in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni assunti nell'ultimo triennio;
- blocco delle assunzioni di mutui per gli investimenti;
- blocco delle assunzioni di personale a qualsiasi titolo e per qualsiasi tipologia contrattuale;
- divieto di stipula di contratti di servizi elusivi delle norme in materia di personale;
- riduzione del 30% dei gettoni di presenza degli amministratori.

Il nostro Ente ha sempre rispettato gli obiettivi programmatici e negli anni ha potuto beneficiare di fondi di premialità, di maggiori trasferimenti legati alla compartecipazione Irpef e non ha dovuto, conseguentemente rimodulare la propria politica gestionale a fronte di contrazioni di spese e /o blocchi degli investimenti.

PARTE SECONDA:
L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2011

Per meglio comprendere i contenuti della programmazione, nella seconda parte di questa relazione verranno analizzate le voci di spesa e di entrata secondo la natura delle prime e le fonti di provenienza delle seconde.

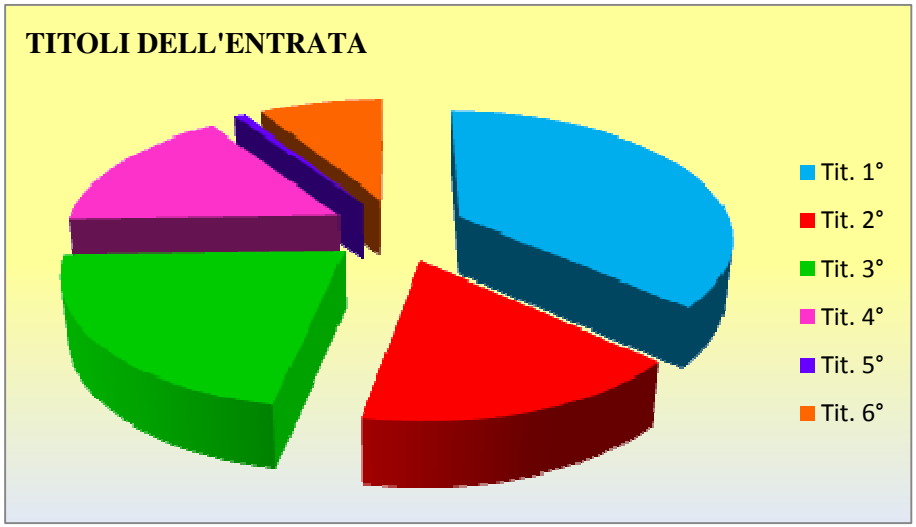
2 ANALISI DELL'ENTRATA

2.1 Analisi per titoli

La classificazione delle entrate è in titoli secondo la loro natura e la fonte di provenienza.

Le tabelle ed i grafici sottostanti espongono la consistenza riassuntiva del bilancio, il confronto con gli importi assestati dell'anno 2010 e gli accertamenti consolidati dei Consuntivi anni 2008 e 2009.

TITOLI DELL'ENTRATA	2011	%
Tit. 1 Tributarie	5.216.500,00	36,68
Tit. 2 Contributi e trasferimenti ordinari	2.323.384,00	16,34
Tit. 3 Extratributarie	3.052.892,00	21,47
Tit. 4 Alienazioni e trasferimenti di capitale	2.287.767,00	16,09
Tit. 5 Accensione di prestiti	100.000,00	0,70
Tit. 6 Servizi per conto di terzi	1.241.050,00	8,73
Totale	14.221.593,00	100,00



TITOLI DELL'ENTRATA	2008	2009	2010	2011
Titolo 1	6.078.442,93	5.613.136,17	5.198.968,58	5.216.500,00
Titolo 2	1.802.059,98	2.689.568,05	2.658.532,18	2.323.384,00
Titolo 3	2.505.245,12	2.770.906,25	3.141.363,38	3.052.892,00
Titolo 4	1.748.582,19	1.340.412,25	1.637.249,33	2.287.767,00
Titolo 5	1.100.000,00	70.379,83	100.000,00	100.000,00
Titolo 6	1.162.813,56	1.003.628,28	1.240.150,00	1.241.050,00
Totale	14.397.143,78	13.488.030,83	13.976.263,47	14.221.593,00

2.2 Le Entrate tributarie

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

La categoria **01 "*Imposte*"** raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, in questa fattispecie confluiscono:

- l'imposta comunale sugli immobili (*ICI*);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale sul consumo dell'energia elettrica;
- l'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche;
- la compartecipazione Irpef.

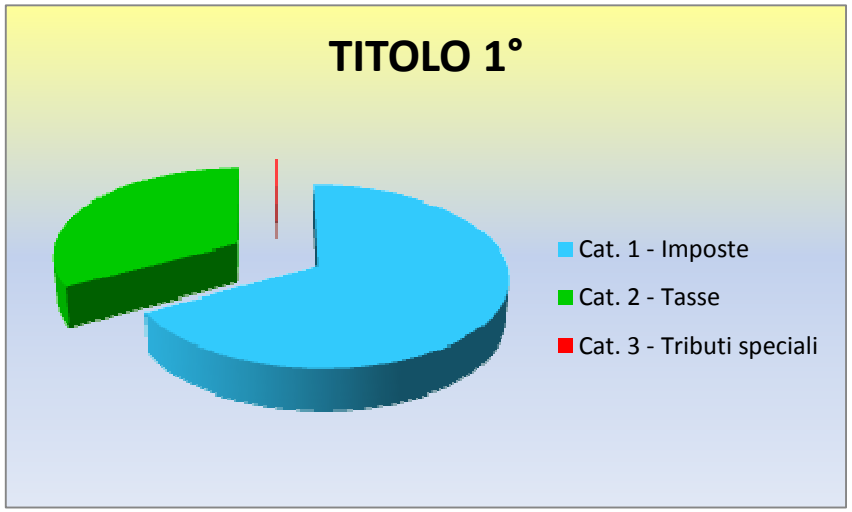
La categoria **02 "*Tasse*"** raggruppa i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente e comprendono:

- La Tassa raccolta rifiuti solidi urbani – TARSU -
- La Tassa occupazione suolo pubblico – TOSAP -
- La Tassa per passi carrai

La categoria **03** "***Tributi speciali***" costituisce una voce residuale, ed è relativa ai diritti sulle pubbliche affissioni.

Le tabelle sottostanti espongono dapprima la composizione del titolo I dell'entrata riferita al bilancio annuale 2011 e il confronto di ciascuna categoria con gli importi definitivi dell'anno 2010 e gli accertamenti consolidati dei Consuntivi anni 2008 e 2009.

TITOLO I	2011	%
Categoria 1^ - Imposte	3.490.000,00	66,90
Categoria 2^ - Tasse	1.714.500,00	32,87
Categoria 3^ - Tributi speciali	12.000,00	0,23
Totale	5.216.500,00	100,00



TITOLO I	2008	2009	2010	2011
Categoria 1^ - Imposte	4.470.604,80	3.501.157,14	3.453.481,73	3.490.000,00
Categoria 2^ - Tasse	1.599.038,13	2.102.179,03	1.735.486,85	1.714.500,00
Categoria 3^ - Tributi speciali	8.800,00	9.800,00	10.000,00	12.000,00
Totale	6.078.442,93	5.613.136,17	5.198.968,58	5.216.500,00

COMPOSIZIONE DELLE RISORSE

Entrate Tributarie	TREND STORICO			PROGRAM. ANNUALE	PROGRAMM. PLURIENNALE	
	Esercizio 2008	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
	1	2	3	4	6	7
IMPOSTE:						
- Imposta di pubblicità	87.800,00	80.297,48	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
- I.C.I.	2.502.204,54	1.639.127,99	1.661.220,83	1.661.220,83	1.661.220,83	1.661.220,83
- I.C.I. (ex-rurali certificati)	8.779,17	8.779,17	8.779,17	8.779,17	8.779,17	8.779,17
- Recupero evasione ICI	482.072,03	323.336,23	250.000,00	252.000,00	202.000,00	167.000,00
- Addizionale ENEL	140.000,00	147.000,00	151.469,79	155.000,00	155.000,00	155.000,00
- Compartecipazione IRPEF	122.315,95	125.619,61	132.613,45	133.000,00	133.000,00	133.000,00
- Addizionale IRPEF	1.127.433,11	1.176.996,66	1.159.398,49	1.190.000,00	1.190.000,00	1.190.000,00
TOTALE IMPOSTE	**4.470.604,80**	**3.501.157,14**	**3.453.481,73**	**3.490.000,00**	**3.440.000,00**	**3.405.000,00**
TASSE						
- Tassa rifiuti solidi e addizionale erariale	1.340.144,88	1.464.752,86	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00	1.540.000,00
- Recupero evasione Tarsu	135.684,27	523.926,13	80.000,00	60.000,00	50.000,00	50.000,00
- Tosap	74.000,00	64.000,37	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
- Passi carrai	49.000,00	49.499,67	49.500,00	49.500,00	49.500,00	49.500,00
- Altre entrate	208,98	-	986,85	-	-	-
TOTALE TASSE	**1.599.038,13**	**2.102.179,03**	**1.735.486,85**	**1.714.500,00**	**1.704.500,00**	**1.704.500,00**
TRIBUTI SPECIALI						
- Diritti sulle pubbliche affissioni	8.800,00	9.800,00	10.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
TOTALE TRIBUTI SPECIALI	**8.800,00**	**9.800,00**	**10.000,00**	**12.000,00**	**12.000,00**	**12.000,00**
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	**6.078.442,93**	**5.613.136,17**	**5.198.968,58**	**5.216.500,00**	**5.156.500,00**	**5.121.500,00**

2.2.1 Analisi delle voci più significative del titolo I

Imposta Comunale sugli immobili

Il comma 30 dell'art. 77 bis del D.L. 25/06/2008 n.112 ha sancito la sospensione del potere degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi, delle addizionali e delle aliquote per il triennio 2010/2013, ovvero sino all'entrata in vigore del federalismo fiscale se antecedente.

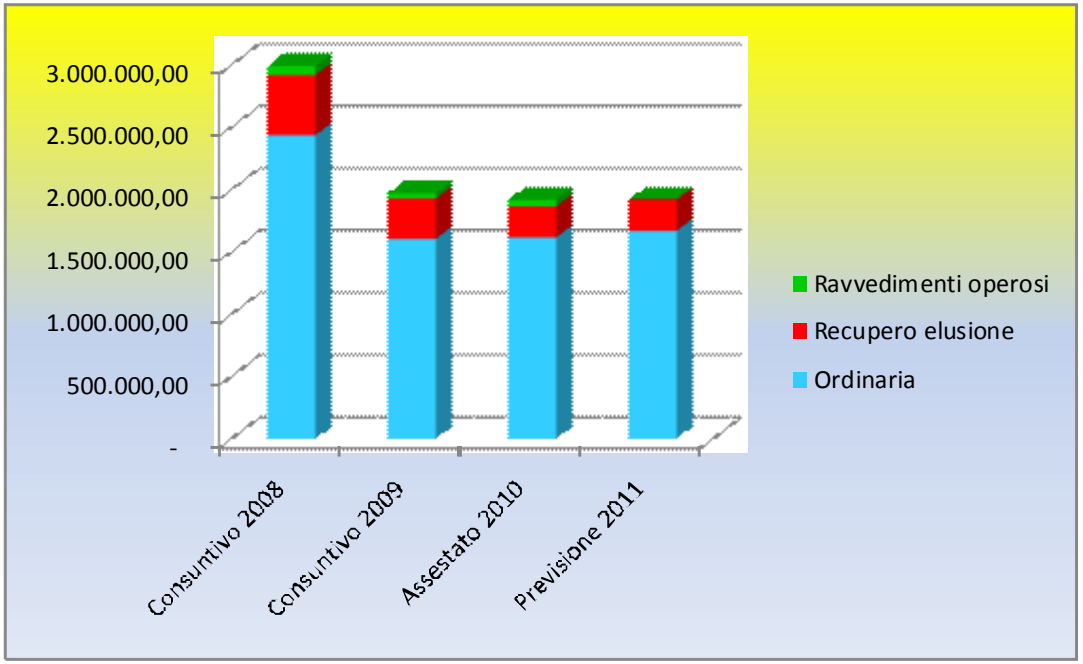
Vengono, quindi, confermate le aliquote vigenti, le tipologie di esenzioni previste nel nostro regolamento e la previsione di gettito che anche per il 2011 è prevista per €.1.670.000,00.

Il gettito prevede, inoltre, un ulteriore stanziamento di € 250.000,00 a fronte delle attività di accertamento e controllo per il recupero dell'elusione anni precedenti.

Aliquote / detrazioni / riduzioni	Valori
Aliquota ordinaria	5 per mille
Aliquota per le unità ad uso abitazioni locate con contratto registrato	5 per mille
Aliquota per le unità destinate a civile abitazione e tenute sfitte	7 per mille
Aliquota per gli immobili non rientranti nelle precedenti classificazioni ed utilizzazioni	5 per mille
Aliquota per immobili locati con contratti stipulati ai sensi ex artt. 2 e 3 della Legge 09/12/1998 n. 431 e del D.M. 05/03/1999	4 per mille
Aliquota da applicare alle imprese di costruzione o alienazione di immobili per tre anni per i fabbricati realizzati per la vendita e non venduti	4 per mille

La tabella ed il grafico che seguono evidenziano il *trend* storico del gettito.

I.C.I.	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Assestato 2010	Previsione 2011
Ordinaria	2.438.731,11	1.606.122,26	1.617.445,76	1.670.000,00
Recupero elusione anni precedenti	482.072,03	323.336,23	250.000,00	250.000,00
Sopravvenienze (ravvedimenti operosi)	72.252,60	41.784,90	52.554,24	-
Totale I.C.I.	**2.993.055,74**	**1.971.243,39**	**1.920.000,00**	**1.920.000,00**



L'addizionale sul consumo di energia elettrica

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

L'imposta è riscossa direttamente dall'ENEL o dagli altri soggetti abilitati all'erogazione e, sulla scorta delle previsioni dalla stessa effettuata, è stato stimato uno stanziamento di € 155.000,00.

Compartecipazione Irpef

La previsione tiene conto dei dati comunicati dal Ministero dell'Interno anche sulla scorta dell'andamento del *trend* storico.

TOSAP

Sulla scorta del *trend* storico piuttosto costante è stato confermato lo stanziamento quasi a *"regime"* di € 65.000,00.

Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Il servizio relativo alla pubblicità ed affissione sul territorio comunale è stato affidato, con procedura di gara aperta per l'affidamento in concessione, alla Società San Marco che è subentrata al concessionario ***storico*** A.I.P.A., proponendo al nostro Ente oltre ad una migliore offerta tecnica anche un minor compenso per aggio.
Di conseguenza si confermano la previsioni di incasso di € 90.000,00 ed € 12.000,00 rispettivamente per l'imposta sulla pubblicità ed i diritti per le pubbliche affissioni, ma si registra una minore spesa per il compenso al concessionario di circa € 28.000,00.

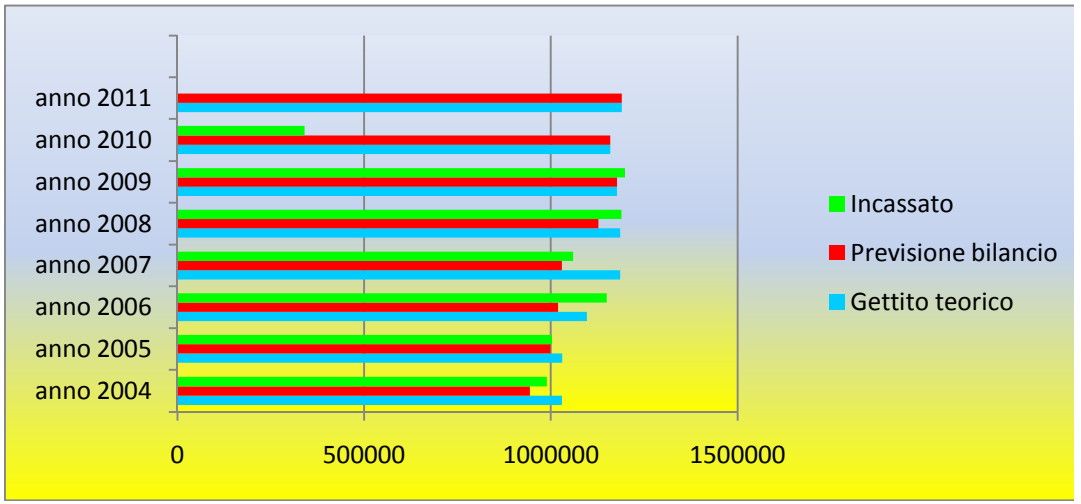
TARSU

Il nostro Ente non ha ancora completato il passaggio da Tassa a Tariffa di Igiene Ambientale (*TIA*) come previsto dal D.Lgs. 05/02/1997 n. 22 ed al D.P.R. 27/04/1999 n.158, al momento oggetto di proroga.
Il costo del Servizio di gestione dei rifiuti è coperto con l'entrata del Ruolo con una percentuale del 99,98 %.
Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di € 1.540.000,00.

Addizionale IRPEF

L'imposta è stata istituita, nel 1999 con delibera di Consiglio Comunale 22/03/1999 n. 16 nella misura del 0,20%. Nei successivi esercizi ha subito le seguenti evoluzioni:
- anno 2000: 0,40% delibera di Consiglio Comunale 28/02/2000 n. 4;
- anno 2001: 0,50% delibera di Consiglio Comunale 21/12/2000 n.87.

Stante il blocco delle tariffe, l'aliquota è confermata per l'anno 2011.
La previsione, sulla scorta del *trend* storico è stata stimata in € 1.190.000,00.



ANNO	Gettito teorico	Previsione bilancio	Incassato
anno 2004	1.029.482,00	944.000,00	989.447,00
anno 2005	1.030.925,00	999.155,00	1.003.466,00
anno 2006	1.096.996,00	1.019.155,00	1.149.639,00
anno 2007	1.186.201,00	1.029.482,00	1.060.086,00
anno 2008	1.185.748,00	1.127.433,00	1.189.447,00
anno 2009	1.176.996,00	1.176.996,00	1.198.225,00
anno 2010	1.159.398,00	1.159.398,00	340.423,00
anno 2011	1.190.000,00	1.190.000,00	-

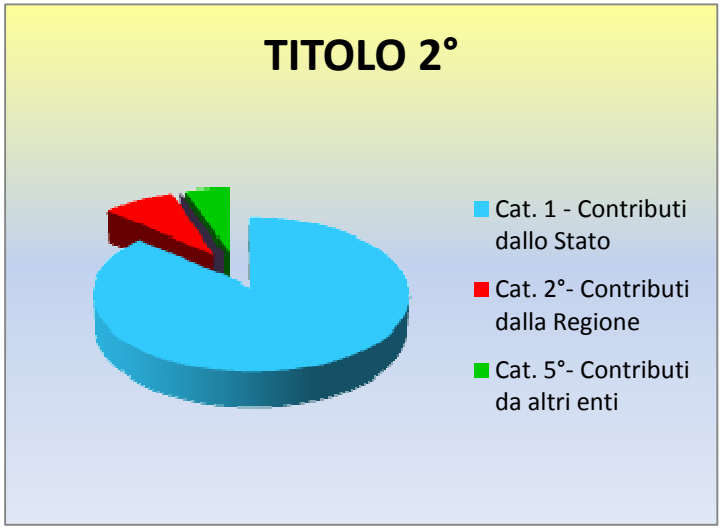
2.3 Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici

Il ritorno verso un modello di "*federalismo fiscale*" prevede un maggiore potere impositivo degli enti locali , ma nel contempo determina una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali, peraltro già avviata nei passati esercizi.

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

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

TITOLO II	2011	%
Categoria 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.009.934,00	86,51
Categoria 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	193.450,00	8,33
Categoria 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	0,00	0,00
Categoria 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	0,00	0,00
Categoria 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	120.000,00	5,16
Totale	**2.323.384,00**	**100,00**



TITOLO II	2008	2009	2010	2011
Categoria 1^ - Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	1.374.650,10	2.321.552,06	2.247.855,69	2.009.934,00
Categoria 2^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione	257.890,38	264.008,68	314.934,97	193.450,00
Categoria 3^ - Contributi e trasferimenti correnti dalla regione per funzioni delegate	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 4^ - Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5^ - Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	169.519,50	104.007,31	95.741,52	120.000,00
Totale	**1.802.059,98**	**2.689.568,05**	**2.658.532,18**	**2.323.384,00**

La categoria relativa ai "*Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato*" è articolata in risorse per le quali in genere non è prevista una specifica utilizzazione, a differenza dei contenuti delle altre categorie ed, in particolare, per quelle relative ai trasferimenti dalla Regione, che prevedono un vincolo di destinazione finalizzato a specifiche funzioni di spesa.

2.3.1 Analisi delle voci più significative del titolo II

Contributi ordinari dello Stato

I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni vigenti sui trasferimenti erariali. In particolare, gli importi sono desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet e/o dal disegno di legge finanziaria 2011.
Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

TIPO DI CONTRIBUTO	Esercizio 2008	Esercizio 2009	Esercizio 2010	stanziamento 2011	stanziamento 2012	stanziamento 2013
Contributo ordinario	€ 600.917,95	€ 597.441,81	€ 610.731,74	€ 299.953,89	€ 132.517,89	€ 132.517,89
Contrbituo minor gettito ICI fabbricati ctg D	€ 230.968,30	€ 230.968,30	€ 155.923,25	€ 155.923,25	€ 155.923,25	€ 155.923,25
Contributo minori entrate imposta pubblicità	€ 10.483,20	€ 10.483,20	€ 10.483,20	€ 10.483,20	€ 10.483,20	€ 10.483,20
Totale contributo ordinario	**€ 842.369,45**	**€ 838.893,31**	**€ 777.138,19**	**€ 466.360,34**	**€ 298.924,34**	**€ 298.924,34**
Contributo consolidato	**€ 257.133,35**	**€ 257.133,35**	**€ 257.133,35**	**€ 257.133,35**	**€ 257.133,35**	**€ 257.133,35**
Contributo perequativo fiscalità locale	**€ 5.799,93**	**€ 5.799,93**	**€ 5.799,93**	**€ 5.799,93**	**€ 5.799,93**	**€ 5.799,93**
Contributo ICI abitazione principale	€ -	€ 952.092,84	€ 952.100,00	€ 952.100,00	€ 952.100,00	€ 952.100,00
Fondo minor gettito ICI 2008/2009 L.F. 220/2010	€ -	€ -	€ -	€ 49.904,00	€ -	€ -
Totale contributo ICI	**€ -**	**€ 952.092,84**	**€ 952.100,00**	**€ 1.002.004,00**	**€ 952.100,00**	**€ 952.100,00**
Contributo sviluppo investimenti	**€ 109.287,00**	**€ 107.660,16**	**€ 107.660,16**	**€ 107.660,16**	**€ 107.660,16**	**€ 107.660,16**
ALTRI CONTRIBUTI:						
Contratti Segretari Comunali	€ 4.755,26	€ 4.755,26	€ 4.755,26	€ 4.755,26	€ 4.755,26	€ 4.755,26
Oneri CCNL 2004/2005 anno 2008	€ 22.903,00	€ 22.903,00	€ 22.903,00	€ 22.903,00	€ 22.903,00	€ 22.903,00
Contributo IVA Servizi	€ 62.759,95	€ 74.941,56	€ 83.316,60	€ 83.316,60	€ 83.316,60	€ 83.316,60
Contributo IVA trasporti	€ -	€ 498,10	€ -			
Trasferimenti compensativi minori introiti addizionale irpef	€ -	€ -	€ 1.546,42	€ 27.669,18	€ 27.669,18	€ 27.669,18
Funzioni trasferite (parte corrente)	€ 4.838,18	€ 4.838,18	€ 4.838,18	€ 4.838,18	€ 4.838,18	€ 4.838,18
Contributo attuazione direttiva CEE 2004/38	€ 1.313,15	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo ministero art. 14, comma 13 D.L. 78/2010	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale altri contributi	**€ 96.569,54**	**€ 107.936,10**	**€ 117.359,46**	**€ 143.482,22**	**€ 143.482,22**	**€ 143.482,22**
Contributi finalizzati *	**€ 63.490,83**	**€ 52.036,37**	**€ 30.664,60**	**€ 27.494,00**	**€ 26.494,00**	**€ 26.494,00**
Totale generale (Titolo 2)	**€ 1.374.650,10**	**€ 2.321.552,06**	**€ 2.247.855,69**	**€ 2.009.934,00**	**€ 1.791.594,00**	**€ 1.791.594,00**
Contributo ICI abitazione principale **(titolo 1)**	**€ 781.594,59**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Funzioni trasferite (parte c/capitale) **(titolo 4)**	**€ 1.905,33**	**€ 1.905,33**	**€ 1.905,33**	**€ 1.905,33**	**€ 1.905,33**	**€ 1.905,33**
Compartecipazione irpef **(titolo 1)**	**€ 122.315,95**	**€ 125.619,61**	**€ 132.613,45**	**€ 132.613,45**	**€ 132.613,45**	**€ 132.613,45**
Totale	**€ 2.280.465,97**	**€ 2.449.077,00**	**€ 2.382.374,47**	**€ 2.144.452,78**	**€ 1.926.112,78**	**€ 1.926.112,78**

* Contributi dallo Stato finalizzati	2010	2011
Contributo MIUR – TARSU istituti scolastici	5.984,00	5.494,00
Contributo per diritto di soggiorno unione europea	1.446,37	1.500,00
Contributo somministrazione latte e derivati istituti scolastici	2.234,23	1.500,00
Contributo per mense scolastiche –insegnanti	21.000,00	18.000,00
Contributo attrezzature controllo del territorio, traffico e sicurezza	0,00	1.000,00
Totale	**30.664,60**	**27.494,00**

Contributi correnti dalla Regione

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della Regione, come detto in premessa, sono finalizzati a specifiche funzioni evidenziate nelle tabelle che seguono e che evidenziano anche lo scostamento rispetto al precedente esercizio.

Contributi correnti della Regione	2010	2011
Contributi per trasporto	4.421,52	4.600,00
Contributi per protezione civile	0,00	2.000,00
Contributi per attività culturali	2.000,00	2.000,00
Contributi per edilizia scolastica	10.213,45	0,00
Contributi per il settore sociale	298.300,00	184.850,00
Totale	**314.934,97**	**193.450,00**

Contributi correnti da altri enti del settore pubblico

Anche i contributi erogati dagli altri enti del settore pubblico, sono finalizzati a specifiche funzioni; le tabelle successive ne illustrano la composizione e lo scostamento rispetto al precedente esercizio.

Contributi correnti della Provincia	2010	2011
Attività sportive	1.000,00	1.000,00
Protezione civile	0,00	2.000,00
Sicurezza sul territorio	0,00	10.000,00
Attività culturali	2.000,00	2.000,00
Gemellaggio	0,00	1.000,00
Attività giovanili	4.000,00	4.000,00
Raccolta differenziata	0,00	1.000,00
Progetti socio assistenziali	4.000,00	4.000,00
Totale	**11.000,00**	**25.000,00**

Contributi correnti dai Comuni	2010	2011
Reddito promozione sociale	20.000,00	16.000,00
Progetto Spazio Giovani	0,00	15.000,00
Totale	**20.000,00**	**31.000,00**

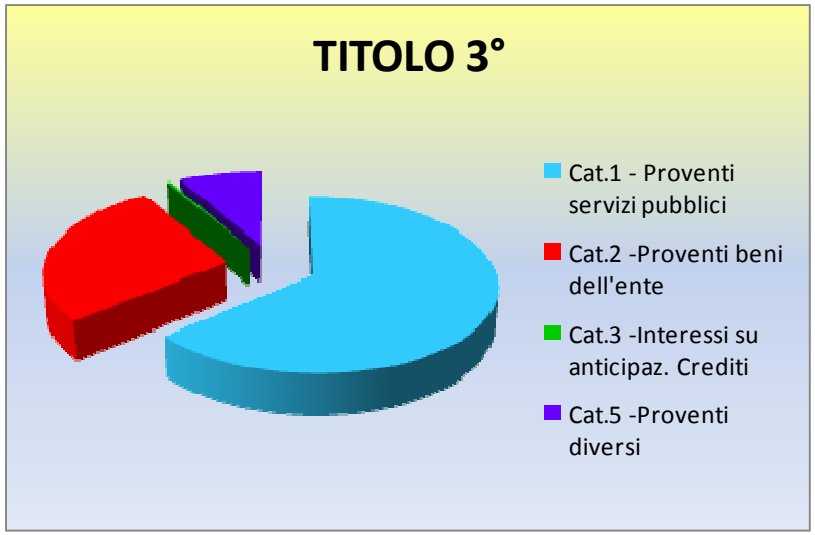
Contributi correnti da Consorzi	2010	2011
Smaltimento rifiuti	64.000,00	64.000,00
Totale	**64.000,00**	**64.000,00**

2.4 Le Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (*titolo III*) contribuiscono, insieme alle entrate dei titoli I e II, a determinare l'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente; sono suddivise in categorie secondo la natura finanziaria, comprendono i proventi dei servizi pubblici erogati alla collettività, quelli derivanti dal patrimonio dell'Ente, gli introiti di natura finanziaria quali gli interessi attivi per giacenze di tesoreria e depositi di varia natura (*c/c postali, giacenze presso la Cassa Depositi e Prestiti*) eventuali dividendi di società partecipate e poste residuali di varia natura classificati come proventi diversi di natura anche occasionale.

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

TITOLO III	2011	%
Categoria 1^ - Proventi dei servizi pubblici	1.950.042,00	63,88
Categoria 2^ - Proventi dei beni dell'ente	841.700,00	27,57
Categoria 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti	12.000,00	0,39
Categoria 4^ - Utili netti dalle aziende speciali, partecipate, dividendi di società	0,00	0,00
Categoria 5^ - Proventi diversi	249.150,00	8,16
Totale	**3.052.892,00**	**100,00**



TITOLO III	2008	2009	2010	2011
Categoria 1^ - Proventi dei servizi pubblici	1.963.253,29	1.973.851,52	2.251.273,08	1.950.042,00
Categoria 2^ - Proventi dei beni dell'ente	454.353,43	476.809,51	456.735,40	841.700,00
Categoria 3^ - Interessi su anticipazioni e crediti	9.096,05	23.219,33	14.000,00	12.000,00
Categoria 4^ - Utili netti dalle aziende speciali, partecipate, dividendi di società	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5^ - Proventi diversi	78.542,35	297.025,89	419.354,90	249.150,00
Totale	**2.505.245,12**	**2.770.906,25**	**3.141.363,38**	**3.052.892,00**

2.4.1 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo III

Entrate da servizi dell'Ente

Le entrate da servizi confluiscono nella categoria 1 – **proventi dei servizi pubblici** - che riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata a fronte della corresponsione di una tariffa.

Il Comune ha perseguito una politica di contenimento del costo dei servizi erogati, intervenendo marginalmente sulle tariffe che rilevano solo l'adeguamento all'indice ISTAT.

Una maggiore articolazione dei servizi erogati sarà sviluppata nella sezione IV della presente relazione.

L'ammontare complessivo della categoria è pari ad € 1.950.042,00, articolato per le diverse tipologie nella tabella sottostante.

Proventi da servizi pubblici	Importo
Amministrazione generale	38.550,00
Ufficio Tecnico	23.500,00
Anagrafe, Stato Civile, Leva, Elettorale	17.050,00
Polizia Municipale	509.750,00
Servizio Idrico Integrato / gestione gas metano	207.542,00
Cultura e biblioteca	10.150,00
Assistenza scolastica, trasporto alunni, refezione, altri servizi	680.000,00
Attività sportive	41.000,00
Asilo nido, servizi per l'infanzia	277.100,00
Assistenza, beneficenza e servizi diversi alla persona	99.400,00
Servizio necroscopico	46.000,00
Totale	**1.950.042,00**

Entrate da proventi di beni dell'ente

La categoria 02 del titolo riporta le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario, dei contratti di affitto e delle concessioni in uso a contribuenti, associazioni, società etc.

In questo esercizio 2011, nel rispetto delle nuove specifiche fornite dai Principi dell'Ordinamento contabile si è provveduto a differenziare le Entrate del Servizio Necroscopico suddividendole in:

- servizi cimiteriali propriamente detti quali: esumazioni, tumulazioni, estumulazioni allocate nella categoria 1 – Servizi dell'Ente;
- proventi per concessioni e/o rinnovi di concessioni che i nuovi principi assimilano a proventi derivanti dai beni del patrimonio dell'Ente.

Nel rispetto della normativa vigente si specifica che:

- i proventi sono adeguati;
- si è provveduto alla revisione dei canoni come dettato dalla Legge 24/12/1993 n. 537 (*art. 9, comma 3*);
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 32 della Legge 23/12/1994 n. 724.

L'ammontare complessivo della categoria è pari ad € 841.700,00 articolato per le diverse tipologie nella tabella sottostante.

Principali proventi da beni dell'ente	Importo
Proventi concessioni locali in uso ad associazioni	2.300,00
Fitti reali diversi	433.500,00
Rimborso spese condominiali	65.000,00
Proventi cimiteriali - rinnovo concessioni	115.000,00
Proventi cimiteriali	220.000,00
Canone teatro auditorium	4.800,00
Proventi utilizzo locali matrimoni e sala consiliare	1.100,00
Totale	**841.700,00**

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La categoria 03 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate presso la Tesoreria Unica, quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria, ad esempio i depositi sui c/c postali o i fondi da mutui giacenti presso l'istituto erogatore finalizzati alla realizzazione di opere pubbliche o anche interessi sulle concessioni di rateazioni.

Si tratta di valori poco significativi, a causa della quasi completa assoggettabilità delle somme alle norme sulla Tesoreria Unica.

L'ammontare complessivo della categoria è pari ad € 12.000,00, articolato per le diverse tipologie nella tabella sottostante.

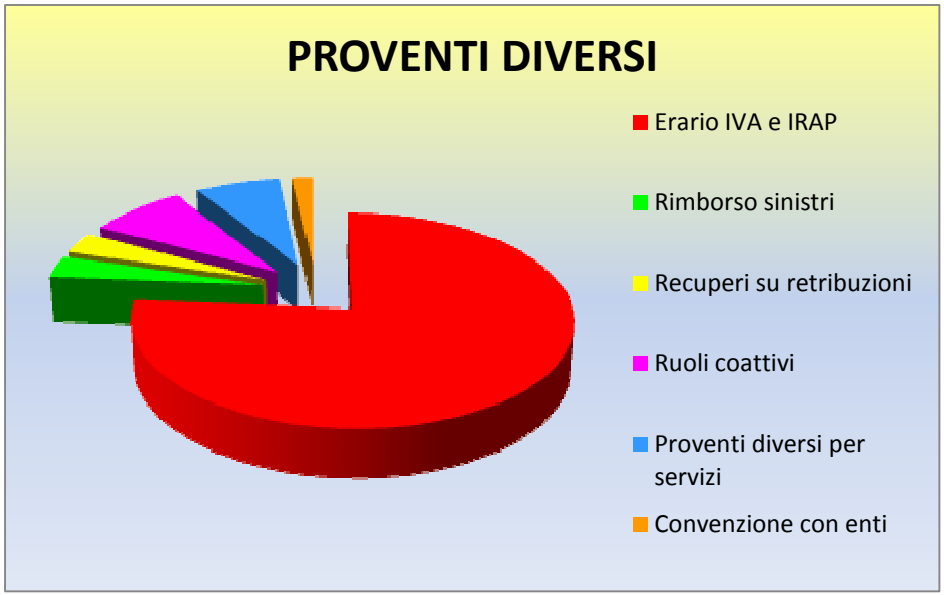
Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria	Importo
Interessi attivi Tesoreria Provinciale dello Stato	3.000,00
Interessi riscossioni coattive vigilanza	5.000,00
Interessi di mora anticipazioni /crediti diversi	4.000,00
Totale	**12.000,00**

Proventi diversi

La categoria 05 presenta una natura residuale in quanto contiene entrate di natura diversa non assimilabili a servizi specifici e di natura anche occasionale, in questa parte del bilancio confluiscono ad esempio:

- i rimborsi dalle compagnie assicurative a fronte di risarcimento sinistri,
- i rimborsi dall'INAIL per gli infortuni del personale dipendente;
- i recuperi sulle retribuzioni per scioperi, trattenute per malattie ed altre inadempienze;
- introiti per note di crediti su fatture per servizi, prestazioni, o resi di varia natura;
- rimborsi dall'Erario per IVA e IRAP;
- convenzioni con enti.

Il valore complessivo della categoria è di € 249.150,00 articolato nelle sue componenti nel sottostante grafico.



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

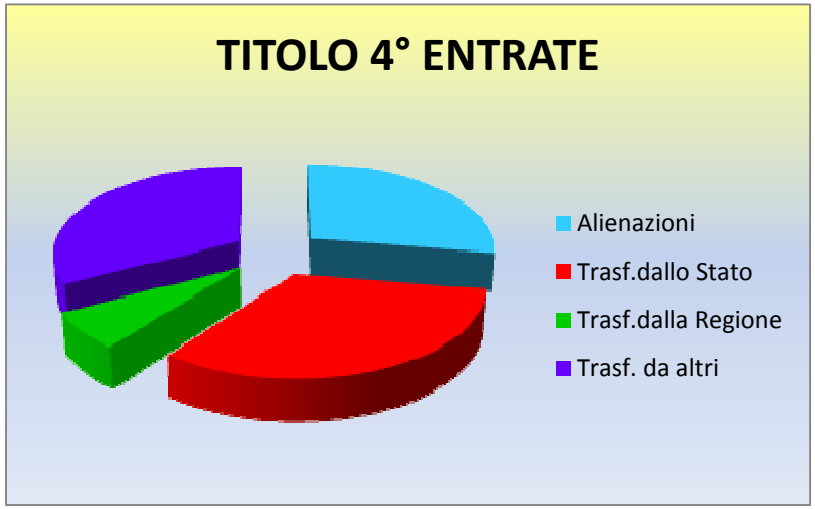
Le entrate del titolo IV contribuiscono, insieme a quelle del titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento, sono classificate in categorie secondo la natura finanziaria e specificatamente finalizzate alle diverse utilizzazioni.

All'interno di questo titolo confluiscono le seguenti tipologie di entrata:

- alienazioni di beni immobili;
- trasferimenti di capitale dallo Stato;
- trasferimenti di capitale dalla Regione e altri enti del settore pubblico;
- trasferimenti di capitale da altri soggetti.

L'ammontare complessivo del titolo è di € 2.287.767,00 articolato per le diverse tipologie nella tabella sottostante che evidenzia anche la percentuale di partecipazione dei vari enti del settore pubblico al finanziamento degli investimenti:

TITOLO IV	2011	%
Categoria 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali	632.000,00	27,63
Categoria 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	749.410,00	32,76
Categoria 3^ - Trasferimenti di capitale dalla Regione	155.781,00	6,81
Categoria 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00
Categoria 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	750.576,00	32,81
Categoria 6^ - Riscossioni di crediti	0,00	0,00
Totale	**2.287.767,00**	**100,00**



La categoria 06 "*Riscossione di crediti*" non riporta alcun valore ma è obbligatoria l'iscrizione in bilancio, se presente avrebbe effetto solo sul bilancio movimento di fondi.

TITOLO IV	2008	2009	2010	2011
Categoria 1^ - Alienazioni di beni patrimoniali	38.230,92	34.050,00	688.344,00	632.000,00
Categoria 2^ - Trasferimenti di capitale dallo Stato	1.905,32	1.905,33	571.905,33	749.410,00
Categoria 3^ - Trasferimenti di capitale dalla regione	907.880,26	0,00	72.000,00	155.781,00
Categoria 4^ - Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	10.500,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5^ - Trasferimenti di capitale da altri soggetti	790.065,69	1.304.456,92	305.000,00	750.576,00
Categoria 6^ - Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**1.748.582,19**	**1.340.412,25**	**1.637.249,33**	**2.287.767,00**

2.5.1 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo IV

Le poste contabili presenti in ciascuna categoria del titolo IV riportata nel bilancio di previsione 2011, partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici nella seguente misura:

Alienazione di beni patrimoniali

Le **alienazioni di beni** sono le concessioni di beni patrimoniali o di altri diritti reali che nel nostro bilancio sono iscritte per € 632.000,00 e sono relative al prosieguo delle operazioni di "***Affrancazione del diritto di superficie delle Aree PEEP***" che hanno avuto inizio nel passato esercizio.

Trasferimenti di capitale dallo Stato

I trasferimenti di capitale iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti erariali e dei Decreti Ministeriali agli atti dell'ente.

Nello specifico in bilancio sono iscritte somme così suddivise:

- contributi dallo Stato € 749.410,00
- contributi dalla Regione € 155.781,00

Trasferimenti di capitale dallo Stato	Importo
Fondo ordinario investimenti	1.906,00
Ministero dell'Economia e delle Finanze	42.000,00
Ministero dell'Economia e delle Finanze	66.500,00
Presidenza del Consiglio dei Ministri	359.004,00
Ministero dell'Economia e delle Finanze	40.000,00
Ministero dell'Infrastrutture e Ministero dell'Istruzione	200.000,00
Altre entrate dallo Stato	40.000,00
Totale	**749.410,00**

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

I trasferimenti di capitale dalla Regione sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nel bilancio dell'esercizio 2011 è presente un contributo regionale a parziale copertura dell'intervento di riqualificazione Area Naviglio Martesana.

Trasferimenti di capitale dalla regione ed altri enti	Importo
Quota parte finanziamento POR riqualificazione Naviglio Martesana	155.781,00
Totale	**155.781,00**

Trasferimenti di capitale da altri soggetti

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano gli "*Oneri di urbanizzazione*" la cui quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2011.

Le previsioni, tengono conto dei seguenti atti di programmazione:

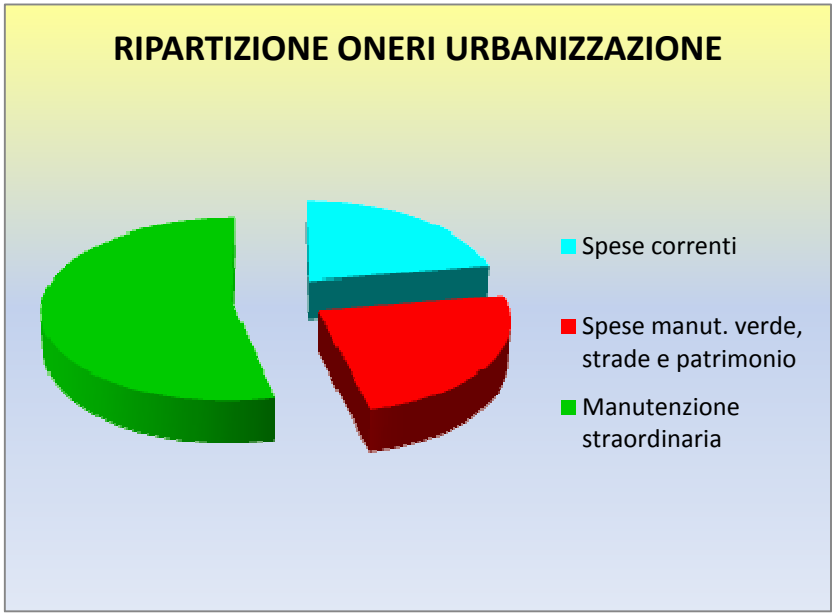
- piano di governo del territorio in corso di approvazione;
- piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- pratiche edilizie in sospeso;
- andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- convenzioni in atto con i privati che contemplino eventuali realizzazioni di opere a scomputo di oneri di urbanizzazione.

La previsione dei proventi per concessioni edilizie iscritta in bilancio è di € 700.000,00 così finalizzata:

- oneri vincolati al conto investimenti € 376.000,00
- oneri vincolati alla spesa corrente € 324.000,00

Al bilancio corrente viene destinata una quota di € 324.000,00 pari al 46,29% dell'intero ammontare previsto per permessi da costruire a fronte del limite massimo del 75% fissato dalla Legge 24/12/2007 n. 244 (*Finanziaria del 2008*).
La percentuale di partecipazione degli oneri alla copertura della spesa corrente è pari al 3%.

Ripartizione oneri di urbanizzazione		Importo
Spese correnti	(max 50%)	155.750,00
Spese manutenzione ordinaria verde, strade e patrimonio comunale	(max 25%)	168.250,00
Totale finanziamento spese correnti	**A)**	**324.000,00**
Finanziamento manutenzione straordinaria	**B)**	**376.000,00**
Totale A + B		**700.000,00**



Articolazione degli interventi di **spesa corrente** finanziati con oneri di urbanizzazione

Risorsa	ENTRATA	%	2011
.04.05.3100	Finanziamento spese correnti	22,25%	155.750,00
.04.05.3100	Manutenzione ordinaria verde, strade e patrimonio	24,04%	168.250,00
	Totale oneri destinazione parte corrente	**46,29%**	**324.000,00**

Interventi	SPESE CORRENTI	%	2011
1.01.05.03	quota riscaldamento patrimonio comunale		€ 20.000,00
1.04.01.03	manutenzione materne		€ 2.476,00
1.04.01.03	quota riscaldamento scuole materne		€ 15.000,00
1.04.02.03	manutenzione elementare		€ 2.500,00
1.04.02.03	quota riscaldamento scuola elementare		€ 11.000,00
1.04.03.03	manutenzione media		€ 2.451,00
1.04.03.03	quota riscaldamento scuola media		€ 14.000,00
1.05.01.03	quota riscaldamento biblioteca		€ 15.500,00
1.06.02.03	quota riscaldamento impianti sportivi		€ 22.000,00
1.08.01.03	acquisto beni strade		€ 4.973,00
1.09.06.03	inteventi vari verde pubblico		€ 8.500,00
1.10.01.03	quota riscaldamento asilo nido		€ 4.000,00
1.10.03.03	quota riscaldamento casa albergo		€ 10.000,00
1.10.03.03	quota riscaldamento alloggi Erp		€ 9.000,00
1.10.05.03	manutenzione cimiteri		€ 14.350,00
	Totale applicato	**22,25%**	**€ 155.750,00**

Interventi	MANUTENZIONE ORDINARIA VERDE/STRADE/PATRIMONIO	%	2011
1.01.05.03	manutenzione riscaldamento patrimonio		€ 35.500,00
1.01.05.03	manutenzione patrimonio		€ 39.500,00
1.08.01.01	manutenzione strade		€ 23.250,00
1.09.06.03	appalto verde		€ 70.000,00
	Totale applicato	**24,04%**	**€ 168.250,00**

2.6 Le Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Le entrate del titolo V sono rappresentate dalle accensioni di prestiti, da finanziamenti e prestiti obbligazionari; anche in questo bilancio non si fa ricorso ad alcuna forma di indebitamento e quindi il titolo presenta solo il valore obbligatorio della anticipazione di cassa iscritta nella categoria 1.

Le tabelle che seguono rappresentano i contenuti, peraltro poco significativi, ed il confronto con i precedenti esercizi.

TITOLO V	2011	%
Categoria 1^ - Anticipazioni di cassa	100.000,00	100,00
Categoria 2^ - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Categoria 3^ - Assunzioni di mutui e prestiti	0,00	0,00
Categoria 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Totale	**100.000,00**	**100,00**

TITOLO V	2008	2009	2010	2011
Categoria 1^ - Anticipazioni di cassa	0,00	70.379,83	100.000,00	100.000,00
Categoria 2^ - Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 3^ - Assunzioni di mutui e prestiti	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 4^ - Emissione di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**1.100.000,00**	**70.379,83**	**100.000,00**	**100.000,00**

2.6.1 Capacità di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (*si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti*), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.
Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il D.Lgs. 18/08/2000 N. 267, così come modificato dalla Legge Finanziaria 2007, all'articolo 204 sancisce che:

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

A tal riguardo si è ritenuto opportuno proporre nel corso della presente relazione il calcolo della capacità di indebitamento residuo del nostro ente. E' da segnalare che l'ultimo rigo della tabella propone il valore complessivo di mutui accendibili ad un tasso ipotetico con la quota interessi disponibile.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Parziale	Totale
Titolo I - anno 2009	5.613.136,17	
Titolo II - anno 2009	2.689.568,05	
Titolo III - anno 2009	2.770.906,25	
Totale Entrate Correnti anno 2009		**11.073.610,47**
Quota delegabile 8% *(Legge 31/12/2010 n. 220 art. 1 c.108)*		**885.888,84**
Interessi passivi per mutui già contratti		**315.423,00**
Margine disponibile e delegabile per nuovi finanziamenti		**570.465,84**

Nella tabella a corredo della presente relazione **(tabella n. 2)** si evidenziano i livelli di indebitamento in essere al 31/12/2010 per mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti.
Il nostro ente ha stipulato con l'Istituto Intesa S.p.A. un contratto di "*Interest Rate Swap*" stipulato in data 21/05/2003 di durata decennale che ha originato i flussi finanziari esposti analiticamente nel prospetto che segue:

PROSPETTO FLUSSI FINANZIARI
CONTRATTO "INTEREST RATE SWAP"
(Stipulato con l'Istituto Banca Intesa S.p.A. in data 21/05/2003)

PARTE ENTRATA

Anno 2003		
Proventi una tantum operazione Interest Rate Swap	€ 100.000,00	
Interessi operazione Swap 1° semestre 2003	€ 22.206,79	
Interessi operazione Swap 2° semestre 2003	€ 34.609,53	
Totale anno 2003		**€ 156.816,32**
Anno 2004		
Interessi operazione Swap 1° semestre 2004	€ 30.310,70	
Interessi operazione Swap 2° semestre 2004	€ 25.571,62	
Totale anno 2004		**€ 55.882,32**
Anno 2005		
Differenziale tasso Swap 1° semestre 2005	€ 7.916,17	
Interessi operazione Swap 2° semestre 2005	€ 3.561,33	
Totale anno 2005		**€ 11.477,50**
Anno 2006		
Differenziale tasso Swap 1° semestre 2006	€ 837,09	
Totale anno 2006		**€ 837,09**
Anno 2009		
Differenziale tasso Swap 1° semestre 2009	€ 588,43	
Totale anno 2009		**€ 588,43**
Anno 2010		
Differenziale tasso Swap 1° semestre 2010	€ 961,60	
Totale anno 2010		**€ 961,60**
TOTALE FLUSSI FINANZIARI POSITIVI		**€226.563,26**

PARTE SPESA

Anno 2006		
Differenziale tasso Swap 2° semestre 2006	€ 3.266,20	
Totale anno 2006		**€ 3.266,20**
Anno 2007		
Differenziale Swap 1° semestre 2007	€ 12.966,66	
Differenziale Swap 2° semestre 2007	€ 21.864,29	
Totale anno 2007		**€ 34.830,95**
Anno 2008		
Differenziale Swap 1° semestre 2008	€ 26.451,85	
Differenziale Swap 2° semestre 2008	€ 32.003,98	
Totale anno 2008		**€ 58.455,83**
Anno 2009		
Differenziale Swap 2° semestre 2009	€ 317,95	
Totale anno 2009		**€ 317,95**
Anno 2010		
Differenziale Swap 2° semestre 2010	€ 438,38	
Totale anno 2010		**€ 438,38**
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NEGATIVI		**€ 97.309,31**

TOTALE FLUSSI FINANZIARI POSITIVI	**€ 226.563,26**
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NEGATIVI	**€ 97.309,31**

3 ANALISI DELLA SPESA

La parte spesa nel bilancio di previsione è ordinata in titoli, funzioni, servizi e interventi.
I titoli aggregano le spese in base alla loro natura e destinazione economica. Le funzioni individuano in modo più articolato le spese in relazione alla tipologia delle attività espletate dalle articolazioni organizzative e dai servizi dell'ente. Gli interventi classificano le spese secondo la tipologia: acquisto, prestazioni, personale, interessi etc.

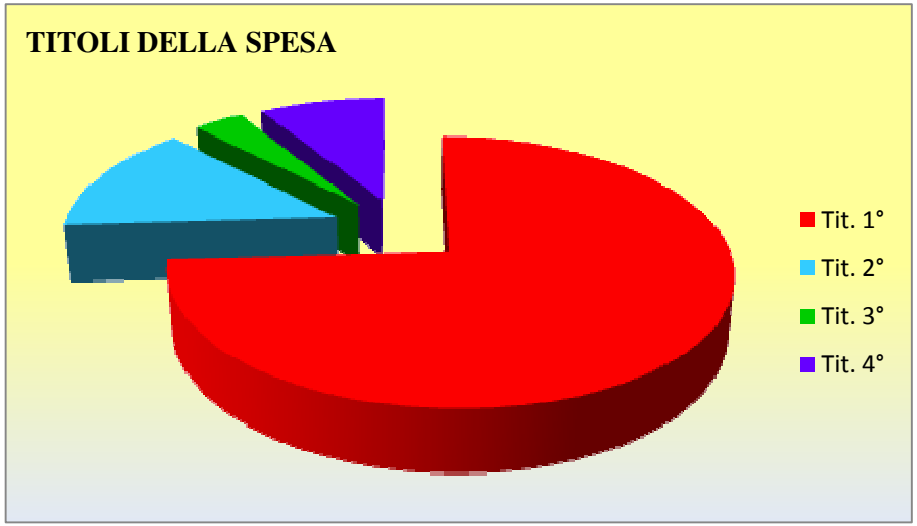
3.1 Analisi per titoli

La spesa è divisa in quattro titoli, che misurano rispettivamente:

"Titolo I" Spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione dell'Ente;
"Titolo II" Spese d'investimento, dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
"Titolo III" Somme da destinare al rimborso di prestiti (*quota capitale*);
"Titolo IV" Partite di giro.

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

TITOLI DELLA SPESA	2011	%
Titolo I - Spese correnti	10.521.148,00	73,98
Titolo II - Spese in conto capitale	1.963.767,00	13,81
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	495.628,00	3,49
Titolo IV - Spese per servizi per conto terzi	1.241.050,00	8,73
Totale	**14.221.593,00**	**100,00**



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

TITOLI DELLA SPESA	2008	2009	2010	2011
Titolo I - Spese correnti	10.549.002,54	10.496.792,54	10.851.443,13	10.521.148,00
Titolo II - Spese in conto capitale	2.800.336,53	1.295.384,59	1.565.018,59	1.963.767,00
Titolo III - Spese per rimborso prestiti	434.462,32	466.995,00	1.066.142,50	495.628,00
Titolo IV - Spese per servizi per conto terzi	1.162.813,56	1.003.628,28	1.240.150,00	1.241.050,00
Totale	**14.946.614,95**	**13.262.800,41**	**14.722.754,22**	**14.221.593,00**

3.2 Spese correnti

Le Spese correnti iscritte nel **titolo I** comprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

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

TITOLO I	2011	%
Funzione 01 - Amministrazione, gestione e controllo	3.534.667,00	33,60
Funzione 02 - Giustizia	0,00	0,00
Funzione 03 - Polizia locale	620.931,00	5,90
Funzione 04 - Istruzione pubblica	1.431.046,00	13,60
Funzione 05 - Cultura e beni culturali	313.225,00	2,98
Funzione 06 - Sport e ricreazione	129.781,00	1,23
Funzione 07 - Turismo	0,00	0,00
Funzione 08 - Viabilità e trasporti	513.664,00	4,88
Funzione 09 - Territorio e ambiente	1.940.732,00	18,45
Funzione 10 - Settore sociale	1.986.248,00	18,88
Funzione 11 - Sviluppo economico	50.854,00	0,48
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale	**10.521.148,00**	**100,00**



RIPARTO PER FUNZIONI	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE ANNUALE	% scostam. Colonna 4 sulla 3	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE	
	Esercizio 2008	Esercizio 2009	Esercizio 2010	Anno 2011		Anno 2012	Anno 2013
	1	2	3	4	5	6	7
1 Amministrazione generale, gestione e controllo	3.915.965,46	3.564.306,25	3.766.404,18	3.534.667,00	93,85%	3.349.604,00	3.320.922,00
2 Giustizia	3.600,00	3.200,00	3.700,00	-	0,00%	-	-
3 Polizia locale	706.456,64	790.121,02	751.937,66	620.931,00	82,58%	552.336,00	552.336,00
4 Istruzione pubblica	1.326.202,43	1.386.370,95	1.464.509,64	1.431.046,00	97,72%	1.416.429,00	1.409.507,00
5 Cultura e beni culturali	294.063,64	340.022,44	289.730,83	313.225,00	108,11%	306.540,00	305.782,00
6 Sport	85.764,73	145.023,61	125.643,38	129.781,00	103,29%	123.636,00	122.398,00
7 Turismo	-	-	-	-		-	-
8 Campo della viabilità e trasporti	426.460,32	513.457,07	543.458,83	513.664,00	94,52%	506.052,00	501.396,00
9 Gestione territorio e ambiente	1.803.535,62	1.846.014,55	1.928.490,64	1.940.732,00	100,63%	1.928.587,00	1.928.777,00
10 Settore Sociale	1.933.089,54	1.848.157,20	1.919.851,02	1.986.248,00	103,46%	1.973.624,00	1.970.224,00
11 Campo sviluppo economico	53.864,16	60.119,45	57.716,95	50.854,00	88,11%	50.854,00	50.854,00
12 Servizi produttivi	-	-	-	-		-	-
TOTALE	**10.549.002,54**	**10.496.792,54**	**10.851.443,13**	**10.521.148,00**	**96,96%**	**10.207.662,00**	**10.162.196,00**

La classificazione di maggior dettaglio della spesa corrente è quella per "***Intervento***" che permette di individuare analiticamente la tipologia di spesa.

La successiva tabella contiene tale classifica, il valore in percentuale del singolo intervento sul totale complessivo del titolo 1 "*Spese correnti*" ed i valori del *trend* storico.

INCIDENZA DEGLI INTERVENTI SULLA SPESA CORRENTE	Esercizio	Esercizio	Esercizio	Esercizio	% di incidenza sulla spesa corrente			
	2008	2009	**2010**	2011	**2008**	2009	**2010**	2011
1 Personale	**2.956.643,84**	2.953.728,07	**3.045.858,04**	3.080.044,00	**28,03%**	28,14%	**28,07%**	29,27%
2 Acquisto di beni	**296.058,95**	278.310,98	**350.550,93**	411.780,00	**2,81%**	2,65%	**3,23%**	3,91%
3 Prestazioni di servizio	**6.065.382,01**	6.189.766,65	**6.278.672,13**	5.901.047,00	**57,50%**	58,97%	**57,86%**	56,09%
4 Utilizzo beni di terzi	**37.068,76**	33.056,78	**26.747,00**	24.922,00	**0,35%**	0,31%	**0,25%**	0,24%
5 Trasferimenti	**445.151,36**	392.667,05	**411.500,85**	385.380,00	**4,22%**	3,74%	**3,79%**	3,66%
6 Interessi passivi e oneri finanziari	**348.105,11**	382.958,33	**364.247,60**	315.523,00	**3,30%**	3,65%	**3,36%**	3,00%
7 Imposte e tasse	**177.142,07**	257.934,61	**358.129,57**	326.863,00	**1,68%**	2,46%	**3,30%**	3,11%
8 Oneri straordinari della gestione corrente	**223.450,44**	8.370,07	**10.476,00**	15.650,00	**2,12%**	0,08%	**0,10%**	0,15%
9 Ammortamenti	**-**	-	**-**	-	**-**	-	**-**	-
10 Fondo svalutazione crediti	**-**	-	**-**	10.000,00	**-**	-	**-**	0,10%
11 Fondo di riserva	**-**	-	**5.261,01**	49.939,00	**-**	-	**0,05%**	0,47%
TOTALE	**10.549.002,54**	**10.496.792,54**	**10.851.443,13**	**10.521.148,00**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**	**100,00%**

3.2.1 Vincoli di assunzione e contenimento della spesa di personale relativi agli enti soggetti al Patto di stabilità interno

Le politiche centrali in tema di assunzione di personale nelle pubbliche amministrazioni, hanno avuto come comune denominatore l'obiettivo di razionalizzazione e di contenimento della spesa.

L'art. 1, comma 557, della Legge finanziaria 27/12/2006 n. 296 ha introdotto l'obbligo di contenimento della spesa del personale, disciplinando limitazioni alle assunzioni e misure di contenimento della stessa.
Da ultimo il D.L. 78/2010, convertito nella Legge 122/2010, con l'articolo 14, comma 7, ha rimodulato i contenuti della precedente normativa specificando analiticamente i parametri di riferimento e le misure da adottare.
Nello specifico, il suddetto articolo stabilisce che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono assicurare la riduzione della spesa di personale con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

a) riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, mediante parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile;
b) razionalizzazione e snellimento delle strutture amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali;
c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa.

Lo stesso articolo, inoltre, specifica le componenti da considerare e da escludere per la determinazione complessiva della spesa del personale cioè l'intervento 01 del bilancio – spese del personale - va integrato e/o rettificato con le seguenti componenti di spesa:

componenti rilevanti:

- retribuzione lorde al personale dipendente a tempo indeterminato e determinato;
- spese per CO.CO.CO. , lavoro flessibile e convenzioni
- emolumenti per Lavoratori Socialmente Utili;
- spese sostenute dall'Ente per personale in Convenzione;
- spese per personale assunto ai sensi dell'art. 90 e 110 del D.Lgs. 267/2000;
- spese per personale assunto con contratto di formazione lavoro;
- spese per personale dipendente utilizzato da strutture e organismi partecipati;
- oneri riflessi a carico del datore di lavoro;
- IRAP;
- oneri per nucleo familiare, buoni pasto e spese di equo indennizzo;
- somme rimborsate ad altri Enti per personale in posizione di comando.

componenti escluse:

- spese per lavoro straordinario elezioni;
- oneri derivanti dai rinnovi contrattuali;
- spese per il personale appartenente alle categorie protette;
- spese per personale comandato presso altre amministrazioni.

Le tabelle che seguono illustrano il procedimento analitico di calcolo della rimodulazione della spese del personale determinata ai sensi della Legge 30/07/2010 n.122.

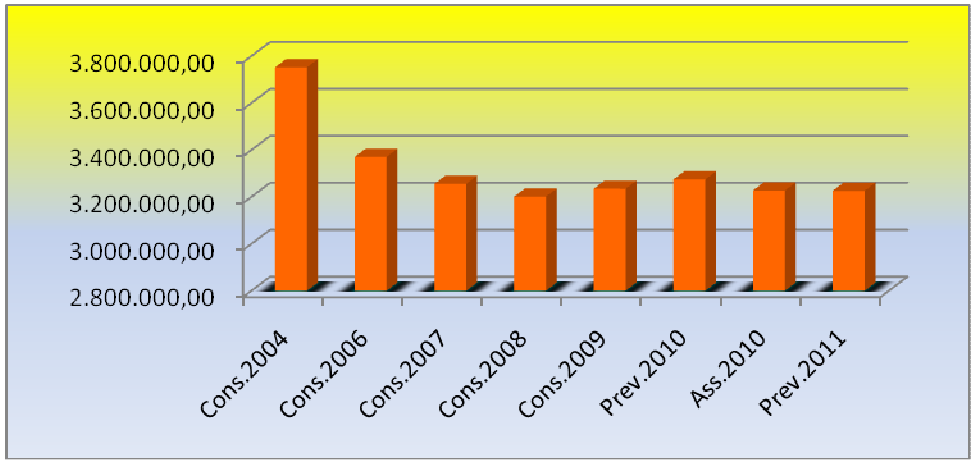
SPESA DEL PERSONALE ESERCIZIO 2011						
DESCRIZIONE		**Totale per tipologia di spesa**		**Totale parziale**	**TOTALE GENERALE**	
Spesa del personale - intervento 01	+	€ 3.080.044,00				
Diritto di rogito segretario	-	€ 18.000,00				
Recupero retribuzioni	-	€ 5.271,15				
Incentivo ICI	-	€ 19.200,00				
Oneri incentivo ICI	-	€ 4.600,00				
Progettazione	-	€ 25.000,00				
Oneri progettazione	-	€ 5.950,00				
Buoni pasto	+	€ 53.000,00				
CCNL risorse stabili art. 8 comma 2	-	€ 13.010,44				
RIGA A - Spese personale			+	**3.042.012,41**		
Fondo applicazione contratto	+	€ 30.000,00				
Oneri su fondo applicazione contratto	+	€ 7.140,00				
RIGA B - Spese rinnovi contrattuali			-	**37.140,00**		
Irap personale	+	€ 172.923,00				
Irap recuperi	-	€ 353,74				
Irap incentivo ICI	-	€ 1.632,00				
Irarp progettazione	-	€ 2.125,00				
RIGA C - Irap spese personale			+	**168.812,26**		
Irap fondo applicazione contratto	+	€ 2.550,00				
RIGA D - Irap rinnovi contrattuali			-	**2.550,00**		
CSS Gorgonzola	+	€ 1.332,57				
Piano di zona Cernusco S/N	+	€ 14.763,69				
RIGA E - Personale in convenzione			+	**16.096,26**		
Retribuzioni categorie protette	-	€ 98.093,36				
Oneri categorie protette	-	€ 26.165,07				
RIGA R - categorie protette			-	**124.258,43**		
IRAP categoria protetta	-	€ 6.310,37				
RIGA Z - Irap categorie protette			-	**€ 6.310,37**		
					€ 3.056.662,13	

RIMODULAZIONE SPESA DEL PERSONALE			
A	Spesa del Personale	€	3.042.012,41
C	Irap relativo alle spese di cui al punto A	€	168.812,26
E	Personale in convenzione (CSS Gorgonzola e Piano di zona Cernusco S/N)	€	16.096,26
	Totale costo lordo	**€**	**3.226.920,93**
	Componenti escluse		
B	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali	€	37.140,00
D	Irap relativo alle spese di cui al punto B	€	2.550,00
R	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	€	124.258,43
Z	Irap relativo alle spese di cui al punto R	€	6.310,37
	Totale componenti escluse	**€**	**170.258,80**
	Totale spesa del personale 2011	**€**	**3.056.662,13**
	Totale spesa del personale 2010	**€**	**3.057.119,64**

INCIDENZA PERCENTUALE COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE		
	2010	**2011**
Spesa corrente	10.649.280,65	10.521.140,00
Costo lordo del personale	3.228.027,61	3.226.920,93
Incidenza	**30,31%**	**30,67%**

Trend storico costo del personale rimodulato:

	Consuntivo 2004	Consuntivo 2006	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008	Consuntivo 2009	Preventivo 2010	Assestato 2010	Preventivo 2011
Spesa del personale	€ 3.230.857,88	€ 3.039.812,28	€ 2.913.459,47	€ 2.883.492,67	€ 2.916.191,42	€ 3.063.363,56	€ 3.023.946,65	€ 3.042.012,41
Altre forme di lavoro	€ 272.196,49	€ 108.541,73	€ 147.177,41	€ 159.991,59	€ 143.232,02	€ 25.167,43	€ 20.959,66	€ -
IRAP	€ 249.818,82	€ 223.014,85	€ 195.656,69	€ 152.911,47	€ 162.288,94	€ 171.599,50	€ 167.984,88	€ 168.812,26
Altre spese da specificare:								
Ferie non godute	€ -	€ -	€ -	€ 5.468,24	€ -	€ -	€ -	€ -
Quoa Piano di Zona Cernusco	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.511,93	€ 13.803,85	€ 13.803,85	€ 14.763,69
Quota CSS Gorgonzola	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.332,57	€ 1.332,57	€ 1.332,57
Costo lordo del personale (A)	**€ 3.752.873,19**	**€ 3.371.368,86**	**€ 3.256.293,57**	**€ 3.201.863,97**	**€ 3.235.224,31**	**€ 3.275.266,91**	**€ 3.228.027,61**	**€ 3.226.920,93**
Componenti escluse (-)	**€ 159.978,65**	**€ 262.951,45**	**€ 69.863,85**	**€ 114.803,29**	**€ 168.007,15**	**€ 210.456,35**	**€ 170.907,97**	**€ 170.258,80**
Totale spesa del personale	**€ 3.592.894,54**	**€ 3.108.417,41**	**€ 3.186.429,72**	**€ 3.087.060,68**	**€ 3.067.217,16**	**€ 3.064.810,56**	**€ 3.057.119,64**	**€ 3.056.662,13**
Totale spesa corrente (B)	**€ 9.675.668,78**	**€ 9.412.896,08**	**€ 10.030.430,25**	**€ 10.549.002,54**	**€ 10.496.792,54**	**€ 10.937.575,00**	**€ 10.649.280,65**	**€ 10.521.140,00**
Incidenza spesa personale su spesa corrente (A / B)	**38,79%**	**35,82%**	**32,46%**	**30,35%**	**30,82%**	**29,95%**	**30,31%**	**30,67%**



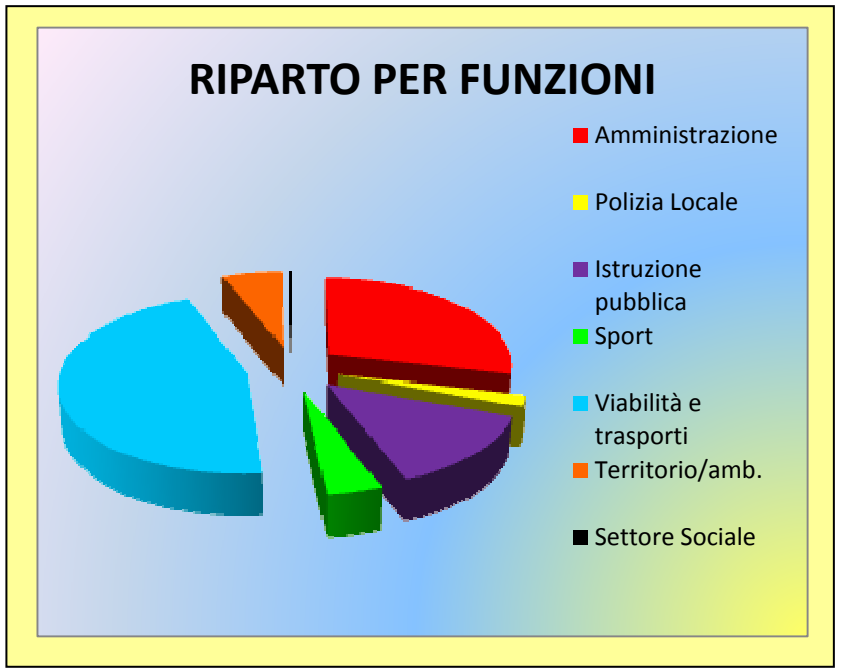
La **tabella 1** a corredo della presente relazione illustra la composizione della pianta organica suddivisa nelle unità organizzative dell'ente.

3.3 Spese in conto capitale

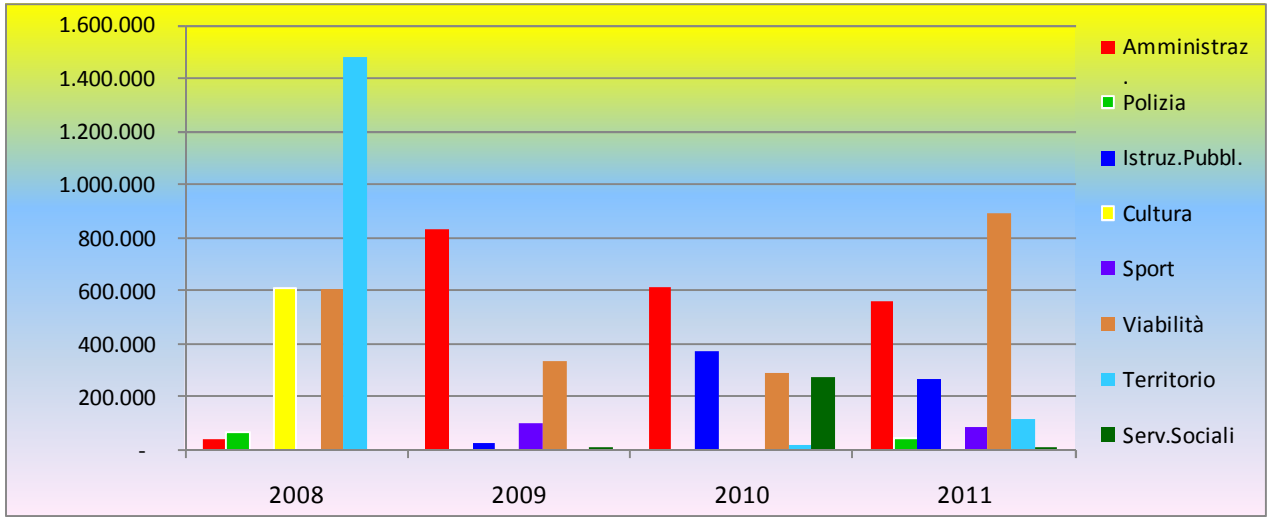
Le Spese in conto capitale – **titolo II del bilancio** - rappresentano gli investimenti, sia in termine di realizzazione di nuove opere sia in termini di manutenzioni straordinarie che il Comune intende attivare e mantengono lo stesso sistema di aggregazione e classifica funzionale delle spese correnti.

Le tabelle che seguono danno contezza della composizione del titolo II per funzione, della sua incidenza sul patrimonio del Comune e forniscono un confronto rispetto alle programmazioni degli esercizi precedenti.

TITOLO II	2011	%
Funzione 01 - Amministrazione, gestione e controllo	561.409,00	28,59
Funzione 02 - Giustizia	0,00	0,00
Funzione 03 - Polizia locale	40.000,00	2,04
Funzione 04 - Istruzione pubblica	265.000,00	13,49
Funzione 05 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00
Funzione 06 - Sport e ricreazione	83.282,00	4,24
Funzione 07 - Turismo	0,00	0,00
Funzione 08 - Viabilità e trasporti	894.076,00	45,53
Funzione 09 - Territorio e ambiente	114.000,00	5,81
Funzione 10 - Settore sociale	6.000,00	0,31
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00
Totale	**1.963.767,00**	**100,00**



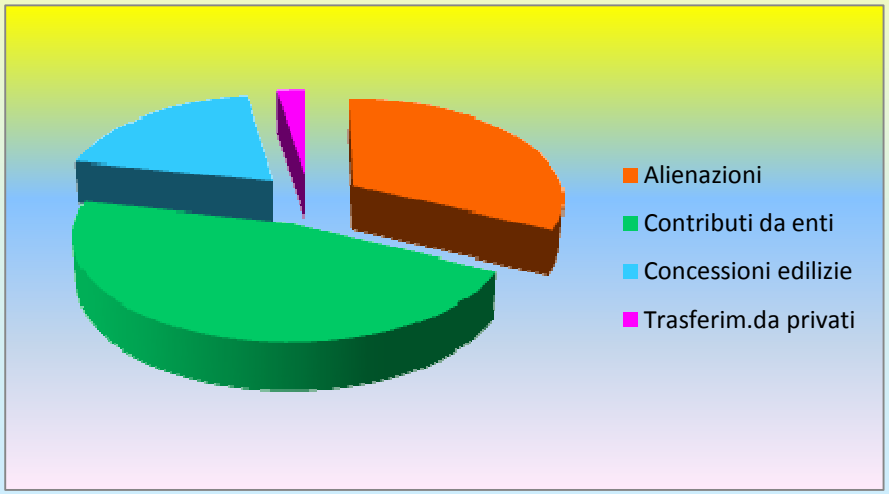
TITOLO II	2008	2009	2010	2011
Funzione 01 - Amministrazione, gestione e controllo	37.504,63	828.590,85	610.760,99	561.409,00
Funzione 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 03 - Polizia locale	68.746,00	0,00	0,00	40.000,00
Funzione 04 - Istruzione pubblica	0,00	22.320,00	370.810,00	265.000,00
Funzione 05 - Cultura e beni culturali	610.000,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 06 - Sport e ricreazione	0,00	98.500,00	0,00	83.282,00
Funzione 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 08 - Viabilità e trasporti	605.885,38	336.571,74	288.257,60	894.076,00
Funzione 09 - Territorio e ambiente	1.478.200,52	0,00	20.000,00	114.000,00
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	9.402,00	275.190,00	6.000,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**2.800.336,53**	**1.295.384,59**	**1.565.018,59**	**1.963.767,00**



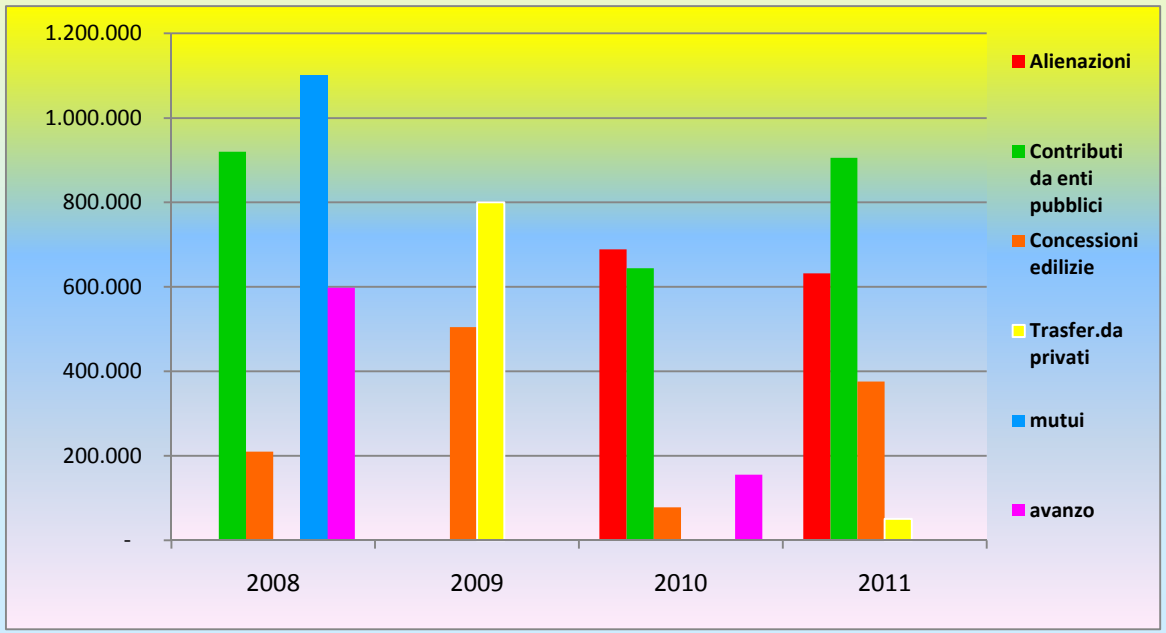
Il prospetto riepilogativo sotto riportato evidenzia il totale delle risorse destinate al conto investimenti; i quadri successivi elencano gli interventi del titolo II secondo le fonti di finanziamento.

RIEPILOGO RISORSE DESTINATE AL CONTO INVESTIMENTI
ESERCIZIO 2011

Alienazioni	€	632.000,00
Contributi enti pubblici	€	905.191,00
Proventi concessioni edilizie	€	376.000,00
Trasferimenti straordinari da privati	€	50.576,00
Totale	**€**	**1.963.767,00**



RIEPILOGO RISORSE DESTINATE AL CONTO INVESTIMENTI	2008	2009	2010	2011
Alienazioni di beni patrimoniali	0,00	0,00	688.344,00	632.000,00
Trasferimenti di capitale da Enti Pubblici	920.285,58	1.905,33	643.905,33	905.191,00
Proventi concessioni edilizie	209.565,69	504.456,92	77.899,09	376.000,00
Trasferimenti straordinari da privati	0,00	800.000,00	0,00	50.576,00
Mutui	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	597.869,46	0,00	154.870,17	0,00
Totale	**2.827.720,73**	**1.306.362,25**	**1.565.018,59**	**1.963.767,00**



ALIENAZIONI			
Risorsa	**ENTRATA**		**2011**
.04.01.2720	Alienazione aree PEEP		**632.000,00**
Interventi	**SPESE**		**2011**
2.01.05.01	Sistemazione esterna area accesso seminterrato centro commerciale p.zza Europa	€	114.000,00
2.01.05.05	Acquisto automezzo servizio lavori pubblici	€	20.000,00
2.01.05.05	Arredo locali seminterrati p.zza Europa	€	30.999,00
2.04.03.05	Arredo attrezzature scuola media	€	25.000,00
2.06.02.01	Attrezzature palestra via Sirio	€	16.782,00
2.08.01.01	Quota parte finanz. POR riqualificazione pista ciclabile Naviglio Martesana	€	284.219,00
2.08.02.01	Illuminazione arredo urbano	€	46.000,00
2.09.06.01	Realizzazione area cani parco via Gramsci	€	28.000,00
2.09.06.01	Riqualificazione area fontana p.zza Decorati	€	61.000,00
2.10.01.01	Antifurto asilo nido	€	6.000,00
	Totale	**€**	**632.000,00**

CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI		
Risorsa	**ENTRATA**	**2011**
.04.02.0740	Contributo dallo Stato per opere di viabilità	42.000,00
.04.02.0740	Contributo dallo Stato per impianti sportivi	66.500,00
.04.02.0740	Contributo dallo Stato consolidamento restauro conservativo torrione	359.004,00
.04.02.0740	Contributo dallo Stato messa in sicurezza edifici scolastici	200.000,00
.04.02.0740	Contributo dallo Stato manutenzione straordinaria istituto comprensivo	40.000,00
.04.02.0740	Contributo Stato attrezzature per controllo territorio - traffico-sicurezza	40.000,00
.04.02.2800	Contributo dallo Stato opere socio economiche	1.906,00
.04.03.2920	Contributo Regionale quota parte finanziamento POR riqualificazione pista ciclabile Naviglio M.	155.781,00
	Totale entrata	**905.191,00**
Intervento	**SPESA**	**2011**
02.01.05.01	Investimenti finalizzati opere socio economiche	1.906,00
02.01.05.01	Ristrutturazione torrione	359.004,00
02.03.01.05	Attrezzature sicurezza sul territorio (*telecamere videosorveglianza*)	40.000,00
02.04.01.01	Messa in sicurezza scuole materne Gramsci e Trieste	200.000,00
02.04.02.01	Manutenzione straordinaria istituto comprensivo	40.000,00
02.06.02.01	Interventi su impianti sportivi	66.500,00
02.08.01.01	Interventi sulla viabilità	42.000,00
02.08.01.01	Quota parte finanziamento POR riqualificazione pista ciclabile Naviglio Martesana	155.781,00
	Totale spesa	**905.191,00**

PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE		
Risorsa	**ENTRATA**	**2011**
.04.05.3100	Condono edilizio	25.000,00
.04.05.3100	Legge Regionale 11/03/2005 n. 12	23.000,00
.04.05.3100	Barriere architettoniche 10%	70.000,00
.04.05.3100	Oneri di urbanizzazione	258.000,00
	Totale oneri destinazione parte c/capitale	**376.000,00**
Interventi	**SPESE**	**2011**
2.01.05.05	Acquisto beni informatici	€ 7.000,00
2.01.05.06	Accordi bonari urbanistica	€ 1.000,00
2.01.06.06	Accordi bonari edilizia	€ 2.000,00
2.01.06.06	Incarichi condono	€ 2.500,00
2.01.06.07	Legge Regionale 11/03/2005 n. 12	€ 23.000,00
2.08.01.01	Fornitura varchi elettronici (*1° lotto*) per ZTL	€ 80.000,00
2.08.01.01	Manutenzione opere di urbanizzazione primaria	€ 124.076,00
2.08.01.01	Barriere Architettoniche	€ 70.000,00
2.08.01.01	Riqualificazione area Naviglio	€ 66.424,00
	Totale spesa	**€ 376.000,00**

TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA PRIVATI		
Risorsa	**ENTRATA**	**2011**
.04.05.3120	Escussione polizza fidejussoria ERP	25.000,00
.04.05.3120	Quota finanziamento Cariplo riqualificazione area Naviglio	25.576,00
	Totale entrata	**50.576,00**
Interventi	**SPESE**	**2011**
02.09.03.01	Completamento intervento ERP	25.000,00
02.08.01.01	Riqualificazione area Naviglio	25.576,00
	Totale spesa	**50.576,00**

3.3.1 Il programma triennale degli investimenti

Gli interventi relativi al programma triennale degli investimenti sono iscritti nel titolo II e rispettano le seguenti specifiche:

1. l'ente ha redatto il Programma triennale e l'Elenco annuale dei lavori pubblici conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al Decreto Ministeriale 9 giugno 2005;

2. lo schema di programma è stato adottato dalla Giunta Comunale con proprio atto 09/10/2010 n.116 ed è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 11/10/2010 al 09/12/2010 e che nello stesso sono indicate:

   a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del D.Lgs. 12/04/2006 n. 163 e dall'articolo 3, comma 2 del Decreto Ministeriale del 09/06/2005, sopra richiamato;

   b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

   c) che per gli interventi contenuti nell'Elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, è stato approvato il progetto preliminare o lo studio di fattibilità.

3.4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo III della spesa contiene gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitali riferite a prestiti contratti negli anni precedenti, mentre la spesa di rimborso del prestito riferita agli interessi passivi è iscritta all'intervento 06 del Titolo I della spesa.

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

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

TITOLO III	2011	%
Rimborso per anticipazioni di cassa	100.000,00	20,18
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	395.628,00	79,82
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00
Totale	**495.628,00**	**100,00**

TITOLO III	2008	2009	2010	2011
Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00	70.379,83	100.000,00	100.000,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	434.462,32	396.615,17	966.142,50	395.628,00
Rimborso di prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**434.462,32**	**466.995,00**	**1.066.142,50**	**495.628,00**

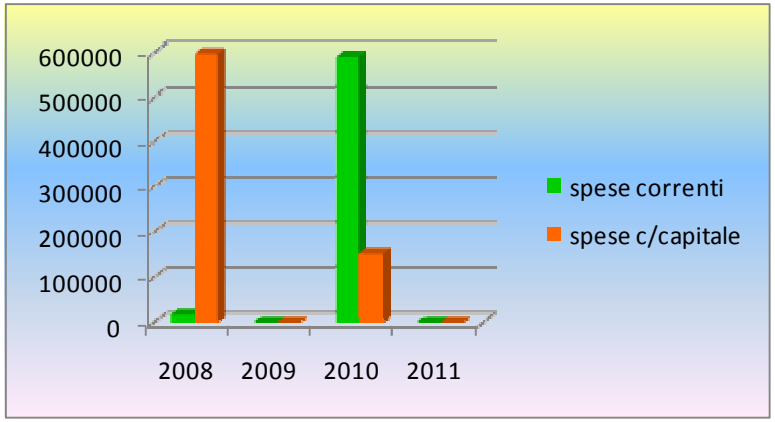
4 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE

L'attività di programmazione del Comune è continuativa, gli effetti prodotti dalla gestione finanziaria di competenza si ripercuotono sugli esercizi successivi. I collegamenti contabili si ritrovano nella gestione dei residui attivi e passivi che esplicano i loro effetti sui movimenti finanziari dell'anno di competenza, tramite la procedura di riaccertamento che precede il loro consolidamento nel rendiconto di gestione.

Risultato finale di queste operazioni è la determinazione del risultato di amministrazione (*avanzo/disavanzo*), si tratta di una risorsa straordinaria il cui utilizzo è vincolato oltre che alle specifiche norme contenute nei commi 2 e 3 dell'articolo 187 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, anche dai limiti imposti dal Patto di stabilità che ne limita l'utilizzo in termini di disponibilità in quanto non la considera una entrata rilevante ai fini del Patto.

La sottostante tabella evidenzia l'utilizzo dell'avanzo applicato al bilancio negli anni 2008 e 2010 a copertura sia di spese correnti sia di spese di investimento.

Avanzo	2008	2009	2010	2011
Avanzo applicato per Spese correnti	17.734,45	0,00	591.620,58	0,00
Avanzo applicato per Spese c/capitale	597.869,46	0,00	154.870,17	0,00
Totale Avanzo applicato	**615.603,91**	**0,00**	**746.490,75**	**0,00**



PARTE TERZA: LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI

5 LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI

I dati contabili proposti nelle precedenti parti della presente relazione possono essere ulteriormente elaborati con una analisi applicata a degli indicatori ed alberi settoriali. Questa parte di relazione illustrerà i seguenti indici:

- gli indici di entrata;
- gli indici di spesa;
- gli alberi di indici settoriali.

5.1 Indici di entrata

Per quanto riguarda l'entrata, verranno esaminati i seguenti indici di struttura:

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

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

5.1.1 Indice di autonomia finanziaria

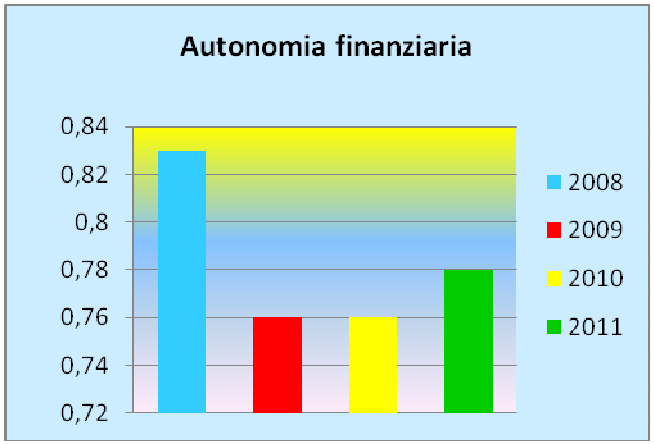
L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le Entrate tributarie (*titolo I*) ed extratributarie (*titolo III*) con il Totale delle entrate correnti (*totali dei titoli I + II + III*), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità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

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Autonomia finanziaria $\frac{\text{Entrate I + III}}{\text{Entrate correnti (Tit. I + II + II)}}$	0,83	0,76	0,76	0,78



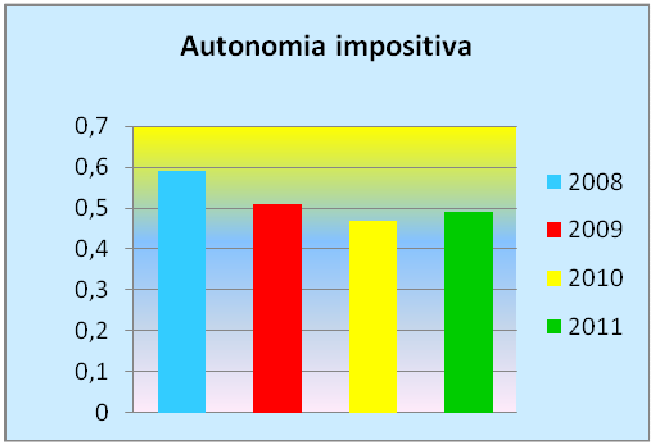
5.1.2 Indice di autonomia impositiva

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Autonomia impositiva $\frac{\text{Entrate Tit. I}}{\text{Entrate correnti (Tit. I + II + III)}}$	0,59	0,51	0,47	0,49

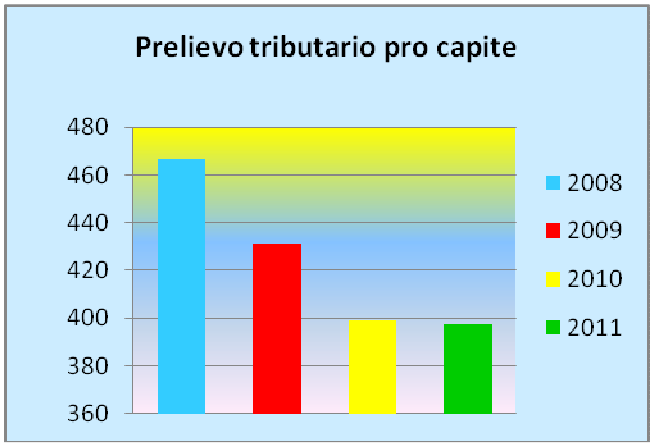


5.1.3 Prelievo tributario pro capite

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Prelievo tributario pro capite $\frac{\text{Entrate Tit. I}}{\text{Popolazione}}$	466,53	430,98	399,18	397,30



5.1.4 Indice di autonomia tariffaria propria

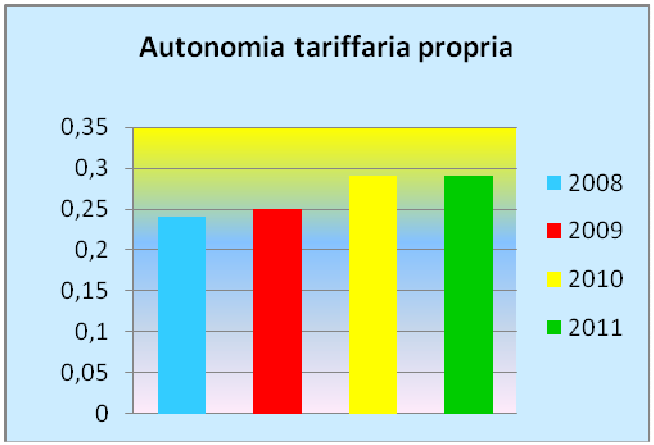
L'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti. Un secondo indice deve essere attentamente preso in considerazione in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando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

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Autonomia tariffaria propria $\frac{\text{Entrate Tit. III}}{\text{Entrate correnti (Tit. I + II + III)}}$	0,24	0,25	0,29	0,29



5.1.5 Riepilogo degli indici di entrata

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

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
Autonomia finanziaria	=	Entrate tributarie + extratributarie / Entrate correnti	0,78	78%
Autonomia impositiva	=	Entrate tributarie / Entrate correnti	0,49	49%
Prelievo tributario pro capite	=	Entrate tributarie / Popolazione	397,30	-
Indice di autonomia tariffaria propria	=	Entrate extratributarie / Entrate correnti	0,29	29%

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
Autonomia finanziaria	0,83	0,76	0,76	0,78	83%	76%	76%	78%
Autonomia impositiva	0,59	0,51	0,47	0,49	59%	51%	47%	49%
Prelievo tributario pro capite	466,53	430,98	399,18	397,30	-	-	-	-
Indice di autonomia tariffaria propria	0,24	0,25	0,29	0,29	24%	25%	29%	29%

5.2 Indici di spesa

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili.

Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi seguenti verranno presentati alcuni rapporti che in quest'ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

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

5.2.1 Rigidità delle spese correnti

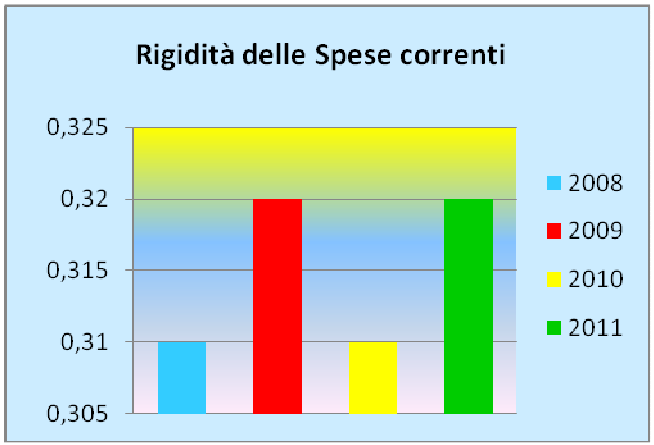
La rigidità della spesa corrente misura *l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa*. Quanto minore è il valore tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Rigidità delle Spese correnti $\frac{\text{Personale + Interessi passivi}}{\text{Spese correnti}}$	0,31	0,32	0,31	0,32



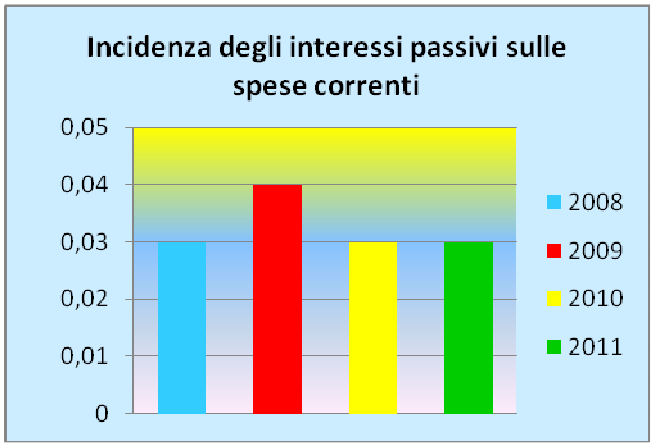
5.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti Interessi passivi / Spese correnti	0,03	0,04	0,03	0,03



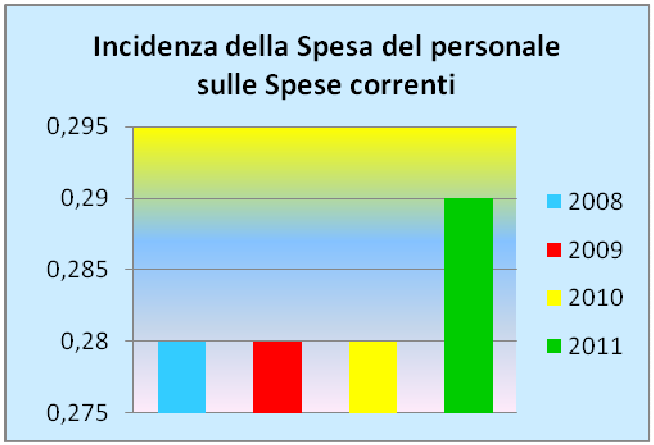
5.2.3 Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti $\frac{\text{Personale}}{\text{Spese correnti}}$	0,28	0,28	0,28	0,29



5.2.3.1 Spesa media del personale

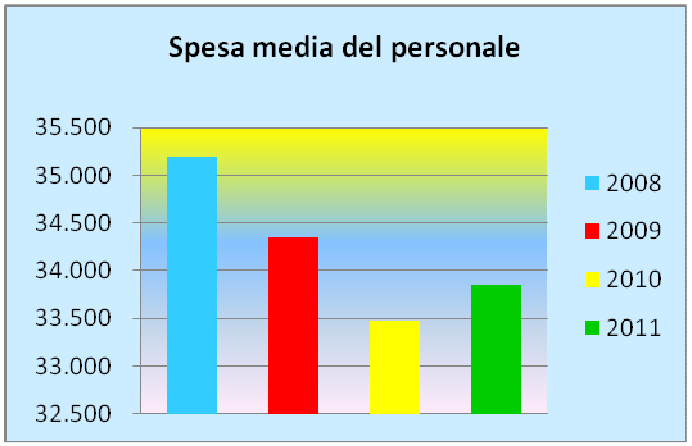
L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Spesa media del personale $\frac{\text{Personale}}{\text{n° dipendenti}}$	35.198,14	34.345,68	33.470,97	33.846,64



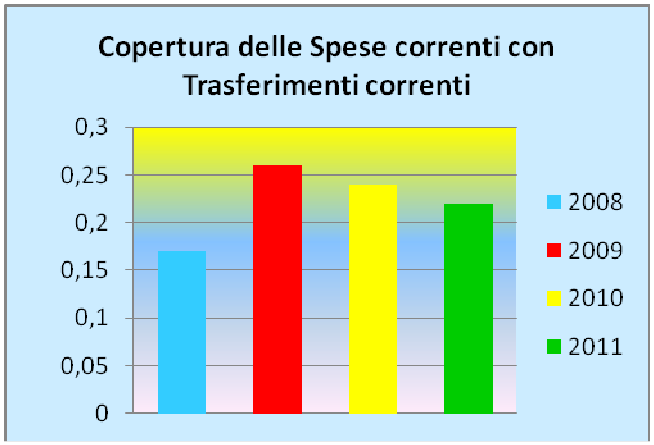
5.2.4 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti $\frac{\text{Trasferimenti correnti}}{\text{Spese correnti}}$	0,17	0,26	0,24	0,22



5.2.5 Spese correnti pro capite

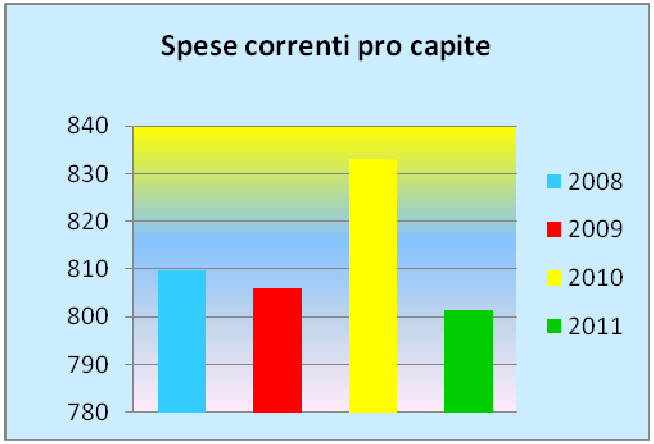
L'indice *Spese correnti pro capite* costituisce un ulteriore indicatore particolarmente utile per un'analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Spese correnti pro capite $\frac{\text{Spese correnti}}{\text{Popolazione}}$	809,66	805,96	833,19	801,31



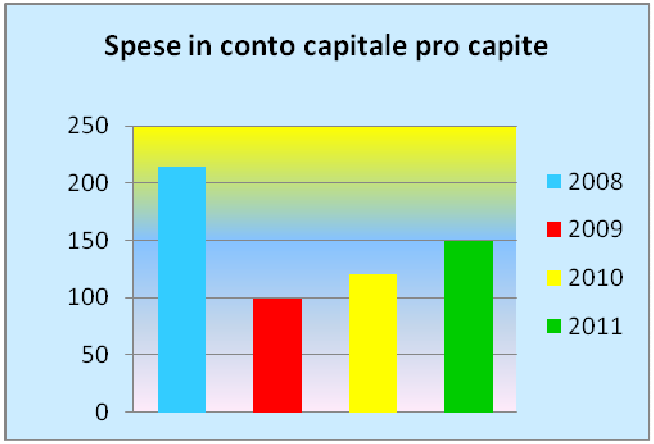
5.2.6 Spese in conto capitale pro capite

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

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

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
Spese in conto capitale pro capite **Spese in conto capitale** **Popolazione**	214,93	99,46	120,16	149,56



5.2.7 Riepilogo degli indici di spesa

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

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
Rigidità delle Spese correnti	=	Personale + Interessi passivi / Spese correnti	0,32	32%
Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	=	Interessi passivi / Spese correnti	0,03	3%
Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	=	Personale / Spese correnti	0,29	29%
Spesa media del personale	=	Personale / n° dipendenti	33.846,64	-
Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	=	Trasferimenti correnti / Spese correnti	0,22	22%
Spese correnti pro capite	=	Spese correnti / Popolazione	801,31	-
Spese in conto capitale pro capite	=	Spese in conto capitale / Popolazione	149,56	-

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

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
Rigidità delle Spese correnti	0,31	0,32	0,31	0,32	31%	32%	31%	32%
Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,03	0,04	0,03	0,03	3%	4%	3%	3%
Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,28	0,28	0,28	0,29	28%	28%	28%	29%
Spesa media del personale	35.198,14	34.345,68	33.470,97	33.846,64	-	-	-	-
Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,17	0,26	0,24	0,22	17%	26%	24%	22%
Spese correnti pro capite	809,66	805,96	833,19	801,31	-	-	-	-
Spese in conto capitale pro capite	214,93	99,46	120,16	149,56	-	-	-	-

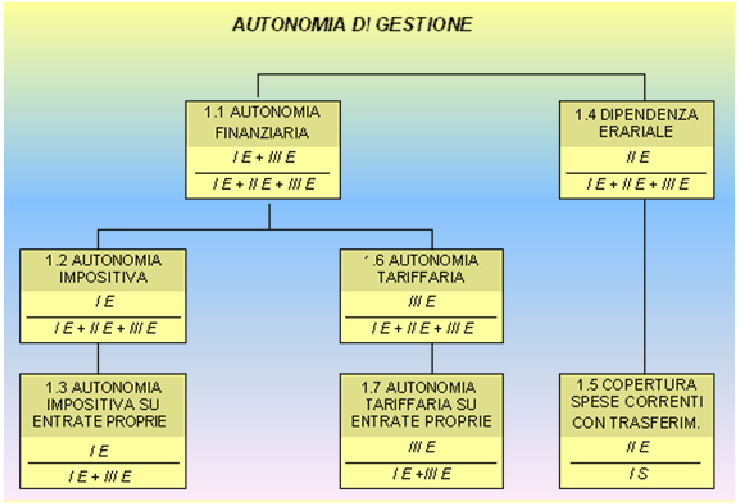
5.3 Alberi di indici settoriali

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

Le aree di indagine proposte sono:

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

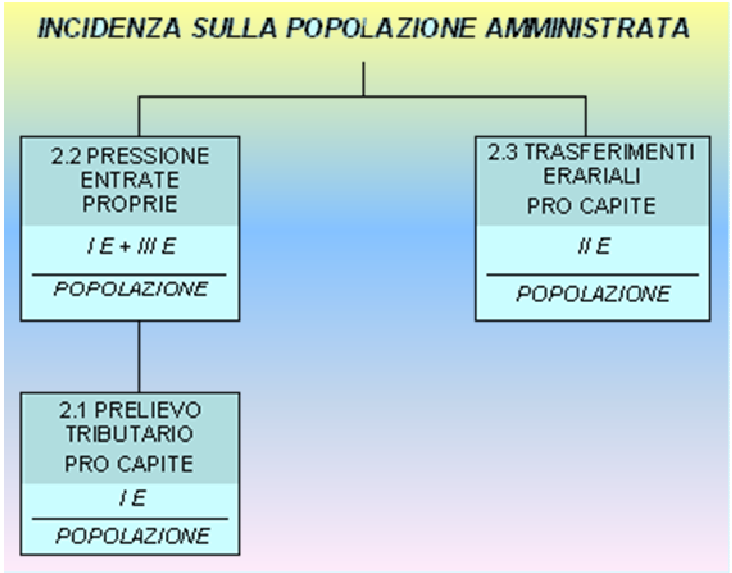
5.3.1 Autonomia di gestione



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
1.1 Autonomia finanziaria	=	Entrate tributarie + extratributarie / Entrate correnti	0,78	78%
1.2 Autonomia impositiva	=	Entrate tributarie / Entrate correnti	0,49	49%
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	=	Entrate tributarie / Entrate tributarie + extratributarie	0,63	63%
1.4 Dipendenza erariale	=	Trasferimenti correnti Stato / Entrate correnti	0,19	19%
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	=	Trasferimenti correnti / Spese correnti	0,22	22%
1.6 Autonomia tariffaria	=	Entrate extratributarie / Entrate correnti	0,29	29%
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	=	Entrate extratributarie / Entrate tributarie + extratributarie	0,37	37%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
1.1 Autonomia finanziaria	0,83	0,76	0,76	0,78	83%	76%	76%	78%
1.2 Autonomia impositiva	0,59	0,51	0,47	0,49	59%	51%	47%	49%
1.3 Autonomia impositiva su entrate proprie	0,71	0,67	0,62	0,63	71%	67%	62%	63%
1.4 Dipendenza erariale	0,13	0,21	0,20	0,19	13%	21%	20%	19%
1.5 Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	0,17	0,26	0,24	0,22	17%	26%	24%	22%
1.6 Autonomia tariffaria	0,24	0,25	0,29	0,29	24%	25%	29%	29%
1.7 Autonomia tariffaria su entrate proprie	0,29	0,33	0,38	0,37	29%	33%	38%	37%

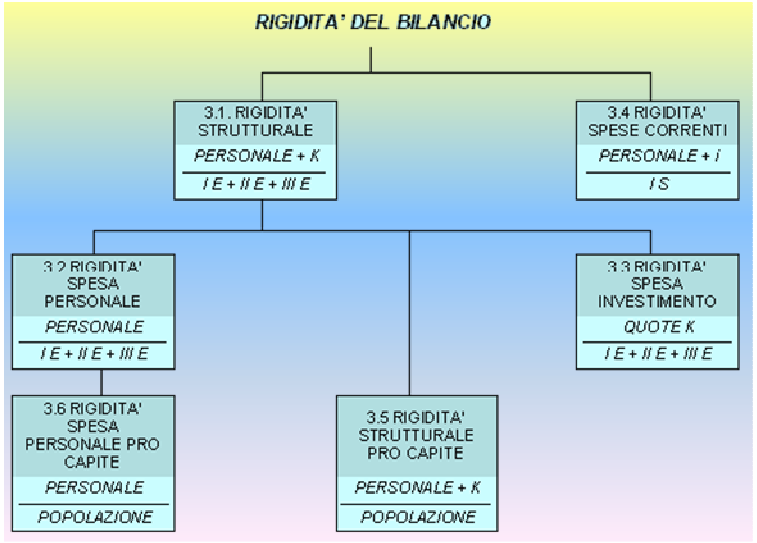
5.3.2 Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
2.1 Prelievo tributario pro capite	=	Entrate tributarie / Popolazione	397,30	-
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	=	Entrate tributarie + extratributarie / Popolazione	629,81	-
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	=	Trasferimenti correnti Stato / Popolazione	153,08	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
2.1 Prelievo tributario pro capite	466,53	430,98	399,18	397,30	-	-	-	-
2.2 Pressione entrate proprie pro capite	658,81	643,74	640,38	629,81	-	-	-	-
2.3 Trasferimenti erariali pro capite	105,51	178,25	172,59	153,08	-	-	-	-

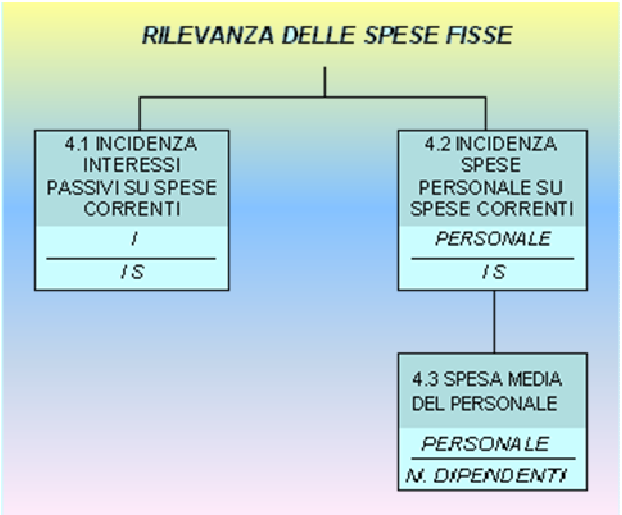
5.3.3 Rigidità del bilancio



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
3.1 Rigidità strutturale	=	Spesa personale + Rimborso mutui / Entrate correnti	0,33	33%
3.2 Rigidità della Spesa del personale	=	Spesa del personale / Entrate correnti	0,29	29%
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	=	Rimborso mutui / Entrate correnti	0,04	4%
3.4 Rigidità delle Spese correnti	=	Spesa personale + Interessi / Spese correnti	0,32	32%
3.5 Rigidità strutturale pro capite	=	Spesa personale + Rimborso mutui / Popolazione	264,71	-
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	=	Spesa personale / Popolazione	234,58	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
3.1 Rigidità strutturale	0,33	0,30	0,36	0,33	33%	30%	36%	33%
3.2 Rigidità della Spesa del personale	0,28	0,27	0,28	0,29	28%	27%	28%	29%
3.3 Rigidità delle Spese per investimento	0,04	0,04	0,09	0,04	4%	4%	9%	4%
3.4 Rigidità delle Spese correnti	0,31	0,32	0,31	0,32	31%	32%	31%	32%
3.5 Rigidità strutturale pro capite	260,27	257,24	308,05	264,71	-	-	-	-
3.6 Rigidità della Spesa del personale pro capite	226,93	226,79	233,87	234,58	-	-	-	-

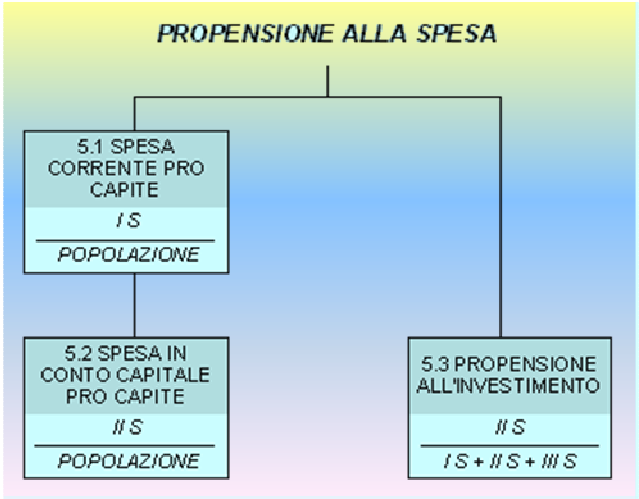
5.3.4 Rilevanza delle spese fisse



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	=	Interessi passivi / Spese correnti	0,03	3%
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	=	Spesa personale / Spese correnti	0,29	29%
4.3 Spesa media del personale	=	Spesa personale / n° dipendenti	33.846,64	-

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
4.1 Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,03	0,04	0,03	0,03	3%	4%	3%	3%
4.2 Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	0,28	0,28	0,28	0,29	28%	28%	28%	29%
4.3 Spesa media del personale	35.198,14	34.345,68	33.470,97	33.846,64	-	-	-	-

5.3.5 Propensione alla spesa



DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
5.1 Spese correnti pro capite	=	Spese correnti / Popolazione	801,31	-
5.2 Spese in conto capitale pro capite	=	Spese in c/capitale / Popolazione	149,56	-
5.3 Propensione all''investimento	=	Spese in c/capitale / Sp.corr. + Sp.c/cap. + Rimb.prestiti	0,15	15%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011	2008 (%)	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)
5.1 Spese correnti pro capite	809,66	805,96	833,19	801,31	-	-	-	-
5.2 Spese in conto capitale pro capite	214,93	99,46	120,16	149,56	-	-	-	-
5.3 Propensione all''investimento	0,20	0,11	0,12	0,15	20%	11%	12%	15%

5.3.6 Parametri ambientali

DENOMINAZIONE INDICATORE		COMPOSIZIONE	2011	(%)
6.1 Numero di abitanti per dipendente	=	Popolazione / n° dipendenti	144,29	-
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	=	Sp. correnti - Personale - Interessi / n° dipendenti	78.304,19	-
6.3 Incidenza dell'inflazione nel 2011	=	Andamento inflazione (stima anno 2011)	-	1,8%

DENOMINAZIONE INDICATORE	2008	2009	2010	2011
6.1 Numero di abitanti per dipendente	155,11	151,44	143,12	144,29
6.2 Spese correnti controllabili per dipendente	86.042,56	83.260,64	81.773,18	78.304,19

PARTE QUARTA: L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

6 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

I servizi offerti dal Comune distinti in tre principali tipologie:

- ***i servizi istituzionali;***
- ***i servizi a domanda individuale;***
- ***i servizi produttivi (non presenti nel nostro ente).***

6.1 I servizi istituzionali

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

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

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

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

Servizi istituzionali Bilancio 2011	Entrate 2011	Spese 2011	Risultato 2011	Copertura in percentuale
ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	184.067,00	-184.067,00	0,00
AMMINISTRAZIONE GENERALE ED ELETTORALE	37.550,00	1.193.763,00	-1.156.213,00	3,15
UFFICIO TECNICO	23.500,00	162.018,00	-138.518,00	14,50
ANAGRAFE E STATO CIVILE	17.050,00	187.209,00	-170.159,00	9,11
POLIZIA LOCALE	509.750,00	620.931,00	-111.181,00	82,09
PROTEZIONE CIVILE	4.000,00	13.234,00	-9.234,00	30,23
ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE	19.500,00	296.179,00	-276.679,00	6,58
FOGNATURA E DEPURAZIONE	55.000,00	10.001,00	44.999,00	549,95
NETTEZZA URBANA	1.605.000,00	1.605.356,18	-356,18	99,98
VIABILITA' ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	484.864,00	-484.864,00	0,00
TOTALE	2.271.350,00	4.757.622,18	-2.486.272,18	

6.2 I servizi a domanda individuale

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

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

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

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente, specificando che costi relativi al servizio Asilo Nido sono esposti nella misura del 50% della previsione iscritta in bilancio (*Legge 23/12/1992 n. 498, art.5*).

Servizi a domanda individuale Bilancio 2011	Entrate 2011	Spese 2011	Risultato 2011	Percentuale di copertura
ASILI NIDO	257.000,00	274.801,50	-17.801,50	93,52
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	39.600,00	46.000,00	-6.400,00	86,09
CORSI EXTRASCOLASTICI	73.300,00	106.355,00	-33.055,00	68,92
IMPIANTI SPORTIVI	42.000,00	132.231,00	-90.231,00	31,76
MENSE SCOLASTICHE	624.000,00	714.900,00	-90.900,00	87,28
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	45.000,00	125.308,00	-80.308,00	35,91
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	17.500,00	54.213,00	-36.713,00	32,28
TOTALE	1.098.400,00	1.453.808,50	-355.408,50	

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

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate	Tariffe 2011	Altre Entrate 2011	Totale Entrate 2011
ASILI NIDO	225.000,00	32.000,00	257.000,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	38.000,00	1.600,00	39.600,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	73.300,00	0,00	73.300,00
IMPIANTI SPORTIVI	41.000,00	1.000,00	42.000,00
MENSE SCOLASTICHE	606.000,00	18.000,00	624.000,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	45.000,00	0,00	45.000,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	13.000,00	4.500,00	17.500,00
TOTALE	1.041.300,00	57.100,00	1.098.400,00

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

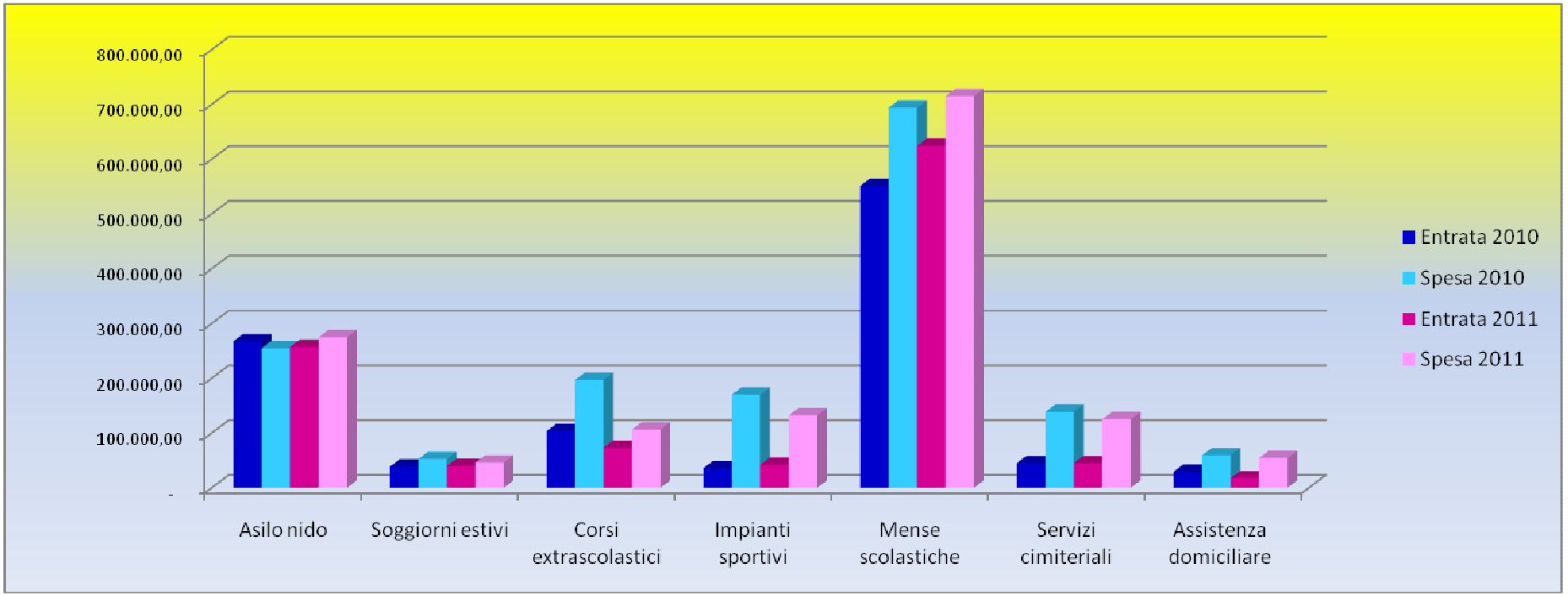
Servizi a domanda individuale Composizione Spese	Personale 2011	Altre Spese 2011	Totale Spese 2011
ASILI NIDO	116.215,50	158.586,00	274.801,50
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	0,00	46.000,00	46.000,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	0,00	106.355,00	106.355,00
IMPIANTI SPORTIVI	0,00	132.231,00	132.231,00
MENSE SCOLASTICHE	0,00	714.900,00	714.900,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	27.059,00	98.249,00	125.308,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	25.713,00	28.500,00	54.213,00
TOTALE	168.987,50	1.284.821,00	1.453.808,50

6.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Le tabelle che seguono riportano il trend storico:

Servizi a domanda individuale Trend Entrate	Entrate 2008	Entrate 2009	Entrate 2010
ASILI NIDO	257.069,58	251.902,00	267.000,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	28.135,00	36.270,95	38.400,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	108.498,00	123.307,50	103.300,00
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	3.000,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	30.330,28	27.138,24	35.700,00
MENSE SCOLASTICHE	503.572,70	546.000,00	551.000,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	234.140,66	293.229,73	45.000,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	20.161,00	26.450,50	29.250,00
TOTALE	1.184.907,22	1.304.298,92	1.069.650,00

Servizi a domanda individuale Trend Spese	Spese 2008	Spese 2009	Spese 2010
ASILI NIDO	248.035,97	251.061,76	254.649,50
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	36.303,43	51.287,99	52.500,00
CORSI EXTRASCOLASTICI	145.236,08	193.533,99	196.855,00
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	1.500,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	195.759,07	146.178,30	170.081,00
MENSE SCOLASTICHE	632.115,95	686.202,54	693.750,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	110.936,70	139.006,10	138.487,90
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	55.597,08	48.750,30	59.227,00
TOTALE	1.425.484,28	1.516.020,98	1.565.550,40



COMUNE DI CASSINA DE' PECCHI

Provincia di Milano

Bilancio di Previsione 2011

DOTAZIONE ORGANICA

E

COSTO DEL PERSONALE

Servizio Finanze

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

RIEPILOGO GENERALE SPESA DEL PERSONALE DIPENDENTE

Intervento	DESCRIZIONE	Totale per tipologia di spesa	Totale parziale	TOTALE GENERALE
	Personale dipendente			
1	RETRIBUZIONI	€ 1.972.867,00		
1	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	€ 546.203,00		
1	INDENNITA' POSIZIONE n. 5 aree	€ 71.682,00		
1	STRAORDINARI PERSONALE DIPENDENTE	€ 11.272,00	**€ 2.602.024,00**	
	Segretario Comunale			
1	RETRIBUZIONE	€ 54.102,00		
1	INDENNITA' DI RISULTATO ART. 42	€ 5.400,00		
1	INDENNITA' DI POSIZIONE area 1	€ 2.000,00		
1	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	€ 20.488,00		
1	QUOTA DIRITTI ROGITO AL SEGRETARIO	€ 18.000,00		
1	INDENNITA' SCAVALCO SEGRETARIO COMUNALE	€ 1.000,00		
1	ONERI SU INDENNITA' SCAVALCO	€ 200,00		
1	FONDO MOBILITA' ART. 20 DPR 465/97	€ -	**€ 101.190,00**	
	Salario Accessorio			
1	SALARIO ACCESSORIO	€ 150.000,00		
1	ONERI SALARIO ACCESSORIO	€ 35.700,00		
1	PARTECIPAZIONE ICI - legge 662/96	€ 19.200,00		
1	COMPETENZE ASSISTENZA TECNICA IN GIUDIZIO	€ 3.000,00		
1	ONERI su ICI	€ 4.600,00		
1	FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONI	€ 25.000,00		
1	FONDO INCENTIVO PIANIFICAZIONE	€ 30.000,00		
1	ONERI su MERLONI	€ 13.090,00		
1	INCENTIVO SICUREZZA URBANA	€ -		
1	ONERI su SICUREZZA URBANA	€ -		
1	Indennità monitoraggio diritto di soggiorno	€ 1.500,00	**€ 282.090,00**	
	Altre spese			
1	I.N.A.I.L.	€ 30.000,00		
3	TICKET DIPENDENTI		**€ 53.000,00**	
1	ONERI PREVIDENZIALI SU TICKET	€ 5.600,00		
1	ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE	€ 22.000,00	**€ 57.600,00**	
	Contratto			
1	Fondo applicazione contratto	€ 30.000,00		
1	Oneri su contratto	€ 7.140,00	**€ 37.140,00**	**€ 3.080.044,00**
	Quota IRAP spesa del Personale			
7	Irap ticket	€ 2.000,00		
7	Irap scavalco segretario	€ 90,00		
7	Irap gettito ICI	€ 1.845,00		
7	Irap merloni	€ 4.675,00		
7	Irap contratto	€ 2.550,00		
7	Irap retribuzioni	€ 149.013,00		
7	Irap progetto sicurezza	€ -		
7	Irap salario accessorio	€ 12.750,00	**€ 172.923,00**	
				€ 3.305.967,00

SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE

AREA DEMOGRAFICI, COMUNICAZIONI, CULTURA, SPORT, ARCHIVIO, URP, CED

Segretario Generale - Responsabile dell'Area

PERSONALE ASSEGNATO AL SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE

n. 1 Istruttore Direttivo Amministrati\ T.P.
n. 1 Collaboratore Amministrativo 70%

PERSONALE ASSEGNATO AI SERVIZI DEMOGRAFICI

n. 1 Istruttore Direttivo Amministrati T.P.
n. 2 Istruttori Amministrativi T.P.
n. 3 Collaboratori Professionali T.P.

Ufficio C.E.D.

n. 1 Istruttore Amministrativo T.P.

PERSONALE ASSEGNATO AL SERVIZIO COMUNICAZIONE e URP

n. 2 Istruttori Amministrativi T.P.
n. 1 Collaboratore Professionale T.P.
n. 1 Collaboratore Amministrativo T.P.

PERSONALE ASSEGNATO AL SERVIZIO ARCHIVIO GENERALE

n. 1 Istruttore Direttivo Amministrati T.P.

PERSONALE ASSEGNATO AL SERVIZIO CULTURA

n. 1 Istruttore Direttivo Amminis. T.P.
n. 2 Istruttori Amministrativi T.P.
n. 1 Collaboratore Professionale 70%

	COSTO DOTAZIONE PIANTA ORGANICA	VACANTI	COSTO PERSONALE BILANCIO 2011	DESCRIZIONE
310	€ 54.102,00	€ -	€ 54.102,00	Retribuzione Segretario Comunale
4013	€ 5.400,00	€ -	€ 5.400,00	Indennità di direzione
325	€ 2.000,00	€ -	€ 2.000,00	Indennità di posizione segretario generale
315	€ 20.488,00	€ -	€ 20.488,00	Oneri previdenziali e assistenziali
410	€ -	€ -	€ -	Fondo mobilità
220	€ 42.222,00	€ -	€ 42.222,00	Retribuzione Segreteria Generale
240	€ 11.432,00	€ -	€ 11.432,00	Oneri previdenziali e assistenziali
280	€ 700,00	€ -	€ 700,00	Straordinari
5048	€ 10.402,00	€ -	€ 10.402,00	Irap retribuzione segreteria e segretario
1353	€ 133.414,00	€ -	€ 133.414,00	Retribuzioni Servizi Demografici
1350/1	€ 35.714,00	€ -	€ 35.714,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
3543	€ 21.290,00	€ -	€ 21.290,00	Retribuzioni Servizio C.E.D.
3544	€ 5.681,00	€ -	€ 5.681,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
5015	€ 84.166,00	€ -	€ 84.166,00	Retribuzioni Servizio Comunicazione e URP
5028	€ 22.456,00	€ -	€ 22.456,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
214	€ 27.957,00	€ -	€ 27.957,00	Retribuzioni Servizio Archivio
207	€ 7.459,00	€ -	€ 7.459,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
2260	€ 82.656,00	€ -	€ 82.656,00	Retribuzioni Servizio Biblioteca / Cultura
2280	€ 22.053,00	€ -	€ 22.053,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
1350/2	€ 500,00	€ -	€ 500,00	Straordinari area demografici/comunic./cultura/sport
3554	€ 6.632,00	€ -	€ 6.632,00	Irap retribuzioni biblioteca / cultura
3542	€ 11.341,00	€ -	€ 11.341,00	Irap retribuzioni comunicazione/Ced/archivio
3562	€ 10.521,00	€ -	€ 10.521,00	Irap retribuzioni servizi demografici
	€ 618.586,00	**€ -**	**€ 618.586,00**	**Totale**

DOTAZIONE ORGANICA SEGRETERIA GENERALE - SEGRETARIO GENERALE

n.	COGNOME NOME	CTG	Tipo Contratto	mesi	CAP. STIPENDI		STIPENDIO MENSILE	STIPENDIO ANNUO COMPRESO 13a	CAP. ONERI	ONERI ANNUALI: cpdel 23,8%- inadel 2,88%	CAP. IRAP	QUOTA IRAP 100%
	Segretario Generale											
	SEMINARI MASSIMO		T.P.									
	PREVISIONE MAGGIORAZIONE RETRIB DI POSIZ 20% - ART. 41, COMMA 4 C.C.N.L.			12	**310**		€ 4.161,65	€ 54.101,45	315	€ 14.434,27	5048	€ 4.598,62
	PREVISIONE INDENNITA' DI RISULTATO 10% - ART. 42				**4013**			**€ 5.400,00**	315	€ 1.285,20	5048	€ 459,00
	indennita' di posizione segretario				**325**			**€ 2.000,00**	315	€ 476,00	5049	€ 170,00
	STIMA ONERI RIFLESSI E IRAP QUOTA DIRITTI DI SEGRETERIA								315	€ 4.292,00	5048	€ 1.525,45
								€ 54.101,45	**315**	**€ 20.487,47**	**5048**	**€ 6.753,07**
	Ufficio Segreteria Generale											
1	Frigerio Maria Luisa	D3	T.P.	12	220		€ 2.116,91	27.519,83	240	€ 7.342,29	5048	€ 2.339,19
2	Olivari Tiziana	B6	P.T. 70%	12	220	1595,3	€ 1.130,92	14.701,96	240	€ 3.922,48	5048	€ 1.249,67
	STRAORDINARI SERVIZIO SEGRETERIA				**280**		**€ 700,00**		**240**	**€ 166,60**	**5048**	**€ 59,50**
					220		**€ 3.247,83**	**42.221,79**	**240**	**€ 11.431,37**	**5048**	**€ 3.648,35**
	TOTALE SERVIZIO SEGRETERIA						**220**	**42.221,79**	**240**	**€ 11.431,37**	**5048**	**€ 10.401,42**

DOTAZIONE ORGANICA AREA DEMOGRAFICI - COMUNICAZIONE- CULTURA -SPORT-ARCHIVIO-URP-CED

N.	COGNOME NOME	CT G	Tipo Contratto	PROFILO PROFESSIONALE	mesi	CAP. STIPENDI	STIPENDIO MENSILE	STIPENDIO ANNUO COMPRESO 13a	CAP. ONERI	ONERI ANNUALI: cpdel 23,8% - inadel 2,88%	CAP. IRAP	QUOTA IRAP 100%	QUOTA IRAP metodo misto
	Servizi Demografici												
1	Grieco Arcangela	D3	T.P.	Coordinatore - Posizione O.	12	**1353**	€ 2.137,39	27.786,07	**1350/01**	€ 7.413,32	**3562**	€ 2.361,82	€ 1.771,36
2	Marchesi Nicoletta	C3	T.P.	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.791,76	23.292,88		€ 6.214,54		€ 1.979,89	€ 1.880,90
3	Sangalli Cristina	C2	T.P.	Istruttore Amminstrativo	12		€ 1.676,61	21.795,93		€ 5.815,15		€ 1.852,65	€ 1.852,65
4	Bonalumi Marta	B4	T.P.	Collaboratore Professionale	12		€ 1.561,28	20.296,64		€ 5.415,14		€ 1.725,21	€ 1.552,69
5	Salcuni Maria	B4	T.P.	Collaboratore Professionale	12		€ 1.561,28	20.296,64		€ 5.415,14		€ 1.725,21	€ 1.725,21
6	Vecchiolla Cristina	B3	T.P.	Collaboratore Professionale	12		€ 1.534,28	19.945,64		€ 5.321,50		€ 1.695,38	€ 1.695,38
	STRAORADINARI AREA 1					**1350/02**		**€ 500,00**	**1350/01**	**€ 119,00**	**3562**	**€ 42,50**	€ 42,50
	TOTALE SERVIZI DEMOGRAFICI						**€ 10.262,60**	**€ 133.413,80**		**€ 35.594,80**		**€ 11.340,17**	**€ 10.478,20**
	Ufficio CED												
7	Paolini Massimo	C1	T.P	Istruttore Amministrativo	12	**3543**	€ 1.637,69	**21.289,97**	**3544**	**€ 5.680,16**	**3542**	**€ 1.809,65**	**€ 1.809,65**
	Servizio Protocollo e Urp												
8	Gotti simone	B3	T.P	Collaboratore Professionale	12	**5015**	€ 1.539,66	20.015,58	**5028**	€ 5.340,16	**3542**	€ 1.701,32	€ 1.701,32
9	Cremonesi Giulia	C1	T.P.	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.677,11	21.802,43		€ 5.816,89		€ 1.853,21	€ 1.853,21
10	Gianuario Maria Luisa	C3	T.P.	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.723,19	22.401,47		€ 5.976,71		€ 1.904,12	€ 1.904,12
11	Pecoraro Antonina	B3	T.P.	Collaboratore amministrativo	12		€ 1.534,28	€ 19.945,64		€ 5.321,50		€ 1.695,38	€ 1.695,38
	TOTALE SERVIZIO PROTOCOLLO e URP						**€ 6.474,24**	**€ 84.165,12**		**€ 22.455,25**		**€ 7.154,04**	**€ 7.154,04**
	Servizio Archivio												
12	Bellucci Sandro	D4	T.P.	Istruttore Direttivo	12	**214**	€ 2.150,52	**27.956,76**	**207**	**€ 7.458,86**	**3542**	**€ 2.376,32**	**€ 2.376,32**
	Servizio Biblioteca e Cultura												
13	Clemente Vittorio	D1	T.P.	Istrutt. Dirett. Att. Cult. Biblioteca	12	**2260**	€ 1.782,07	23.166,91	**2280**	€ 6.180,93	**3554**	€ 1.969,19	€ 1.575,35
14	Mezzapelle Crocifissa	C3	T.P.	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.771,32	23.027,16		€ 6.143,65		€ 1.957,31	€ 1.957,31
15	Giovanzana Patrizia	C2	T.P.	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.727,50	22.457,50		€ 5.991,66		€ 1.908,89	€ 1.908,89
16	Cerra Massimo	B3	P.T. 70%	Collaboratore Tecnico Informati	12		€ 1.077,22	14.003,86		€ 3.736,23		€ 1.190,33	€ 1.190,33
	TOTALE SERVIZIO BIBLIOTECA e CULTURA						**€ 6.358,11**	**82.655,43**		**€ 22.052,47**		**€ 7.025,71**	**€ 6.631,87**
	TOTALE GENERALE							**€ 349.481,08**		**€ 93.241,55**		**€ 29.705,89**	**€ 28.450,08**

AREA FINANZE, TRIBUTI, PERSONALE e ORGANIZZAZIONE

PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA

Istruttore Direttivo - Responsabile di Area

SERVIZIO FINANZE

n. 1 Istruttore Direttivo Contabile	T.P.
n. 3 Istruttori Contabili	T.P.
n. 1 Istruttore Amministrativo	T.P.
n. 1 Operatore ausiliario	T.P.

SERVIZIO TRIBUTI

n.1 Istruttore Direttivo Contabile	T.P.
n. 1 Istruttore Contabile	T.P.
n. 1 Istruttore Amministrativo	T.P.
n. 2 Collaboratori Professionali	T.P.

SERVIZIO PERSONALE e ORGANIZZAZIONE

n. 1 Istruttore Ammin.	T.P.
n. 1 Istruttore Amministrativo	T.P.
n. 1 Collaboratore Contabile	T.P.
n. 1 Collaboratore Professionale	T.P.

SERVIZI AUSILIARI

n. 1 Operatore ausiliario	T.P.
n. 2 Operatori ausiliari	70%

	COSTO DOTAZIONE PIANTA ORGANICA	VACANTI	COSTO PERSONALE BILANCIO 2011	DESCRIZIONE
792	**€ 170.188,00**	**€ -**	**€ 170.188,00**	**Retribuzioni Servizi Finanziari**
790/4	€ 15.494,00	€ -	€ 15.494,00	Indennità di posizione organizzativa
790/1	**€ 49.878,00**	**€ -**	**€ 49.878,00**	**Oneri Previdenziali e assistenziali**
912	€ 112.819,00	€ -	€ 112.819,00	Retribuzioni Servizio Entrate Tributarie
910/1	**€ 30.100,00**	**€ -**	**€ 30.100,00**	**Oneri Previdenziali e assistenziali**
250	€ 86.822,00	€ -	€ 86.822,00	Retribuzioni Servizio Personale e Organizzazione
255	**€ 23.164,00**	**€ -**	**€ 23.164,00**	**Oneri Previdenziali e assistenziali**
251	€ 46.210,00	€ -	€ 46.210,00	Retribuzioni Servizi ausiliari
252	**€ 12.329,00**	**€ -**	**€ 12.329,00**	**Oneri Previdenziali e assistenziali**
790/2	€ 3.200,00	€ -	€ 3.200,00	Straordinari area finanze/tributi/personale-organizzazione
12	**€ 3.928,00**	**€ -**	**€ 3.928,00**	**Irap retribuzione personale ausiliario**
3546	€ 30.616,00	€ -	€ 30.616,00	Irap area finanze/tributi/personale-organizzazione
	€ 584.748,00	**€ -**	**€ 584.748,00**	**Totale**

DOTAZIONE ORGANICA AREA FINANZE / TRIBUTI / PERSONALE E ORGANIZZAZIONE

N.	COGNOME NOME	CTG	Tipo Contratto	PROFILO PROFESSIONALE	mesi	CAP. STIPENDI	STIPENDIO MENSILE	STIPENDIO ANNUO COMPRESO 13A	CAP. ONERI	ONERI ANNUALI: cpdel 23,8%- inadel 2,88%	CAP. IRAP	QUOTA IRAP 100%	QUOTA IRAP metodo misto
	Responsabile di Area												
1	Ambrosino Enrica	D6	T.P	Coordinatore - P. O.	12	**792**	€ 2.447,79	€ 31.821,27	**790/01**	€ 8.489,91	**3546**	€ 2.704,81	€ 2.677,76
	INDENNITA' DI POSIZIONE					**790/04**		€ 15.494,00	**790/01**	€ 3.709,88	**3546**	€ 1.316,99	€ 1.303,82
	STRAORDINARI AREA					**790/02**		**€ 3.200,00**	**790/01**	**€ 761,60**	**3546**	€ 272,00	€ 272,00
	Servizio Finanze												
2	Grassi Daniela	D3	T.P.	Istruttore contabile Direttivo	12		€ 2.127,39	€ 27.656,07		€ 7.378,64		€ 2.350,77	€ 2.327,26
3	Morra Annalisa	C4	T.P	Istruttore contabile	12		€ 1.777,55	€ 23.108,15		€ 6.165,25		€ 1.964,19	€ 1.767,77
4	Vitale Antonella	C3	T.P	Istruttore contabile	12		€ 1.723,19	€ 22.401,47		€ 5.976,71		€ 1.904,12	€ 1.808,92
5	Morra Monica	C3	T.P	Istruttore contabile	12		€ 1.723,19	€ 22.401,47		€ 5.976,71		€ 1.904,12	€ 952,06
6	Bellanti Rita	C3	T.P	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.811,20	€ 23.545,60		€ 6.281,97		€ 2.001,38	€ 1.601,10
7	Gattoni Tecla	A4	T.P	Operatore servizi ausiliari	12		€ 1.481,07	€ 19.253,91		€ 5.136,94		€ 1.636,58	€ 1.636,58
	TOTALE SERV. FINANZE					**792**	**€ 13.091,38**	**€ 170.187,94**	**790/01**	**€ 49.877,62**	**3546**	**€ 16.054,96**	**€ 14.347,28**
	Servizio Tributi												
8	Casati Anna	D3	T.P.	Istruttore Amm. Direttivo	12		€ 2.048,34	€ 26.628,42		€ 7.104,46		€ 2.263,42	€ 2.263,42
9	Mureddu Isabella	C3	T.P.	Istruttore contabile	12		€ 1.779,69	€ 23.135,97		€ 6.172,68		€ 1.966,56	€ 1.966,56
10	Pizzagalli Laura	C1	T.P.	Istruttore contabile	12		€ 1.637,68	€ 21.289,84		€ 5.680,13		€ 1.809,64	€ 1.809,64
11	Altimare Teresa	B6	T.P.	Collaboratore Professionale	12		€ 1.678,33	€ 21.818,29		€ 5.821,12		€ 1.854,55	€ 1.854,55
12	Tumminello Lucia	B3	T.P.	Collaboratore Professionale	12		€ 1.534,28	€ 19.945,64		€ 5.321,50		€ 1.695,38	€ 1.695,38
	TOTALE SERV. TRIBUTI					**912**	**€ 8.678,32**	**€ 112.818,16**	**910/01**	**€ 30.099,89**	**3546**	**€ 9.589,54**	**€ 9.589,54**
	Servizio Personale e Organizzazione												
13	Ammendola	C2	T.P.	Istruttore Amm.-Contabile	12		€ 1.714,55	€ 22.289,15		€ 5.946,75		€ 1.894,58	€ 1.894,58
14	Marino Lucia	C3	T.P.	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.790,47	€ 23.276,11		€ 6.210,07		€ 1.978,47	€ 1.978,47
15	Ambrosino Stefania	B5	T.P.	Collaboratore contabile	12		€ 1.587,50	€ 20.637,50		€ 5.506,09		€ 1.754,19	€ 1.403,35
16	Tirella Rosaria	B3	T.P	Collaboratore Professionale	12		€ 1.586,01	€ 20.618,13		€ 5.500,92		€ 1.752,54	€ 1.402,03
	TOTALE PERSONALE/ORU					**250**	**€ 6.678,53**	**€ 86.820,89**	**255**	**€ 23.163,81**	**3546**	**€ 7.379,78**	**€ 6.678,43**
	Servizi Ausiliari												
17	Bertini Maria	A4	70%	Operatore servizi ausiliari	12		€ 1.036,75	€ 13.477,75		€ 3.595,86		€ 1.145,61	€ 1.145,61
18	Marmai Laura	A4	70%	Operatore servizi ausiliari	12		€ 1.036,75	€ 13.477,75		€ 3.595,86		€ 1.145,61	€ 1.145,61
19	Laconi Maria	A4	T.P	Operatore servizi ausiliari	12		€ 1.481,07	€ 19.253,91		€ 5.136,94		€ 1.636,58	€ 1.636,58
	TOTALE SERV. AUSILIARIO					**251**	**€ 3.554,57**	**€ 46.209,41**	**252**	**€ 12.328,67**	**12**	**€ 3.927,80**	**€ 3.927,80**
	TOTALE GENERALE							**€ 434.730,40**		**€ 115.469,99**		**€ 36.952,08**	**€ 34.543,05**

AREA POLITICHE SOCIALI / POLITICHE GIOVANILI / PUBBLICA ISTRUZIONE

PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA
Istruttore Direttivo Responsabile di Area

SERVIZI SOCIALI
n. 2 Assistenti Sociali
n. 2 Istruttori Amministrativi
n. 1 Collaboratore Professionale

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE
n. 1 Assistente Domiciliare

SERVIZIO ASILO NIDO
n. 1 Istruttore amministrativo
n.5 Educatori
n.1 Educatore vacante
n. 2 Operatori ausiliari
n. 1 Operatore ausiliario vacante

SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE
n. 1 Istruttore Amministrativo
n. 1 Applicato Amministrativo

	COSTO DOTAZIONE PIANTA ORGANICA	VACANTI	COSTO PERSONALE BILANCIO 2011	DESCRIZIONE
3538	**€ 144.769,00**	**€ -**	**€ 144.769,00**	**Retribuzioni Servizi Sociali**
3540/1	€ 15.494,00	€ -	**€ 15.494,00**	Indennità di posizione organizzativa
3560	**€ 42.763,00**	**€ -**	**€ 42.763,00**	**Oneri Previdenziali e assistenziali**
3390	€ 20.297,00	€ -	**€ 20.297,00**	Retribuzioni Servizio Assistenza Domiciliare ASA
3391	**€ 5.416,00**	**€ -**	**€ 5.416,00**	**Oneri Previdenziali e assistenziali**
3140	€ 222.375,00	€ 38.897,00	**€ 183.478,00**	Retribuzioni Servizio Asilo Nido
3160	**€ 59.330,00**	**€ 10.377,00**	**€ 48.953,00**	**Oneri Previdenziali e assistenziali**
2040	€ 41.587,00	€ -	**€ 41.587,00**	Retribuzioni Servizio Pubblica Istruzione
2060	**€ 11.096,00**	**€ -**	**€ 11.096,00**	**Oneri Previdenziali e assistenziali**
3580	€ 1.800,00	€ -	**€ 1.800,00**	Straordinari area servizi sociali / pubblica istruzione
3556	**€ 2.107,00**	**€ -**	**€ 2.107,00**	**Irap retribuzioni asilo nido**
3557	€ -	€ -	**€ -**	Irap retribuzioni servizi assistenza domiciliare
3555	**€ 354,00**	**€ -**	**€ 354,00**	**Irap retribuzioni assistenza scolastica**
3558	€ 7.819,00	€ -	**€ 7.819,00**	Irap retribuzioni servizi sociali
	€ 575.207,00	**€ 49.274,00**	**€ 525.933,00**	**Totale**

DOTAZIONE ORGANICA AREA POLITICHE SOCIALI E GIOVANILI - PUBBLICA ISTRUZIONE

N.	COGNOME NOME	CGT	PROFILO PROFESSIONALE	Mesi	CAP. STIPENDI	STIPENDIO MENSILE	STIPENDIO ANNUO COMPRESO 13a	CAP. ONERI	ONERI ANNUALI: cpdel 23,8% - inadel 2,88%	CAP. IRAP	QUOTA IRAP 100%	QUOTA IRAP metodo misto
	Responsabile di Area											
1	Tarantini Anna Rosa	D5	Coordinatore - Posizione Organiz.	12	**3538**	€ 2.305,31	€ 29.969,03	**3560**	€ 7.995,74	**3558**	€ 2.547,37	€ 1.783,16
	INDENNITA' DI POSIZIONE				**3540/01**		**€ 15.494,00**	**3560**	€ 3.709,88	**3558**	€ 1.316,99	€ 921,89
	STRAORDINARI AREA				**3580**		**€ 1.800,00**	**3560**	€ 428,40	**3558**	€ 153,00	€ 153,00
	Servizi Sociali											
2	Lampertico Marco	D2	Assistente Sociale	12		€ 1.869,15	€ 24.298,95		€ 6.482,96		€ 2.065,41	€ 2.065,41
3	Schiavello Annalisa	D1	Assistente Sociale	12		€ 1.782,07	€ 23.166,91		€ 6.180,93		€ 1.969,19	€ 393,84
4	Bonanomi Nicla Pasquina	C4	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.862,92	€ 24.217,96		€ 6.461,35		€ 2.058,53	€ 411,71
5	Fumagalli Maria Luisa	C4	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.782,33	€ 23.170,29		€ 6.181,83		€ 1.969,47	€ 393,89
6	D'ippolito Giuseppa Emma	B3	Collaboratore professionale	12		€ 1.534,28	€ 19.945,64		€ 5.321,50		€ 1.695,38	€ 1.695,38
	TOTALE SERVIZI SOCIALI				**3538**	**€ 11.136,06**	**€ 144.768,78**	**3560**	**€ 42.762,59**	**3558**	**€ 13.775,34**	**€ 7.818,28**
	Servizio Pubblica Istruzione											
7	Bacino Rosaria	B4	Applicato amministrativo	12		€ 1.561,28	€ 20.296,64		€ 5.415,14		€ 1.725,21	€ 172,52
8	Segreto Agata	C1	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.637,68	€ 21.289,84		€ 5.680,13		€ 1.809,64	€ 180,96
	TOTALE SERV. P.ISTRUZIONE				**2040**	**€ 3.198,96**	**€ 41.586,48**	**2060**	**€ 11.095,27**	**3555**	**€ 3.534,85**	**€ 353,49**
	Servizio assistenza domiciliare											
9	Armanini Luciana	B4	Assistenti domiciliari	12	**3390**	€ 1.561,28	**€ 20.296,64**	**3391**	**€ 5.415,14**	**3557**	**€ 1.725,21**	**€ -**
	Servizio asilo nido											
10	Barattin Marisa	C4	Educatore Asilo Nido	12		€ 1.915,45	€ 24.900,85		€ 6.643,55		€ 2.116,57	€ -
11	Cariello Giuseppina	C4	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.906,63	€ 24.786,19		€ 6.612,96		€ 2.106,83	€ 2.106,83
12	Giusto Giovanna	C4	Educatore Asilo Nido	12		€ 1.920,44	€ 24.965,72		€ 6.660,85		€ 2.122,09	€ -
13	Tagliabue Gabriella	C3	Educatore Asilo Nido	12		€ 1.866,08	€ 24.259,04		€ 6.472,31		€ 2.062,02	€ -
14	Colombo Elena	C2	Educatore Asilo Nido	12		€ 1.792,43	€ 23.301,59		€ 6.216,86		€ 1.980,64	€ -
15	Zocco Emanuela	C2	Educatore Asilo Nido	12		€ 1.743,75	€ 22.668,75		€ 6.048,02		€ 1.926,84	€ -
16	Vacante ex Re	C1	Educatore Asilo Nido	12	€ 1.629,46	€ 1.629,46	€ 21.182,98		€ 5.651,62		€ 1.800,55	€ -
17	Pagani Franca	A5	Operatore addetto ai servizi ausiliari	12		€ 1.481,07	€ 19.253,91		€ 5.136,94		€ 1.636,58	€ -
18	Salernitano Giuseppina	A5	Operatore addetto ai servizi ausiliari	12		€ 1.487,79	€ 19.341,27		€ 5.160,25		€ 1.644,01	€ -
19	Operatore servizi ausiliari	A1	Operatore vacante	12	€ 1.362,64	€ 1.362,64	€ 17.714,32		€ 4.726,18		€ 1.505,72	
	TOTALE SERV. ASILO NIDO				**3140**	**€ 17.105,74**	**€ 222.374,62**	**3160**	**€ 59.329,55**	**3556**	**€ 18.901,84**	**€ 2.106,83**
	TOTALE GENERALE						**€ 446.320,52**		**€ 118.602,56**		**€ 37.937,24**	**€ 10.278,59**

AREA VIGILANZA / PROTEZIONE CIVILE

PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA

Istruttore Direttivo Responsabile di Area vacante

SERVIZIO VIGILANZA

n. 1 Istruttore Direttivo di Vigilanza	T.P.
n. 1 Agente di Polizia Locale	Part-time50%
n. 7 Agenti di Polizia Locale	T.P.
n. 4 Agenti di Polizia Locale vacanti	T.P.
n. 1 Istruttore Amministrativo	Part-time 70%
n. 1 Collaboratore Tecnico Ecologo	T.P.

Ufficio Messi

n. 1 messo comunale	T.P.

	COSTO DOTAZIONE PIANTA ORGANICA	VACANTI	COSTO PERSONALE BILANCIO 2011	DESCRIZIONE
1480	**€ 353.539,00**	**€ 117.804,00**	**€ 235.735,00**	Retribuzioni Servizio Vigilanza
1470	€ 12.600,00	€ -	€ 12.600,00	Indennità di posizione organizzativa
1500	€ 97.917,00	€ 31.429,00	€ 66.488,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
208	€ 22.393,00	€ -	€ 22.393,00	Retribuzioni Ufficio Messi
209	€ 5.975,00	€ -	€ 5.975,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
1520	€ 2.400,00	€ -	€ 2.400,00	Straordinari area Vigilanza / Protezione Civile
3552	€ 33.173,00	€ 10.013,00	€ 23.160,00	Irap area Vigilanza / Protezione Civile
	€ 527.997,00	**€ 159.246,00**	**€ 368.751,00**	**Totale**

DOTAZIONE ORGANICA AREA VIGILANZA - PROTEZIONE CIVILE - MESSI - COD. Responsabile 1032

N.	COGNOME NOME	CGT	Tipo Contratto	PROFILO PROFESSIONALE	Mesi	CAP. STIPENDI	STIPENDIO MENSILE	STIPENDIO ANNUO COMPRESO 13a	CAP. ONERI	ONERI ANNUALI: cpdel 23,8% + inadel 2,88%	CAP. IRAP	QUOTA IRAP 100%
	Responsabile di Area											
1	VACANTE	D3	T.P	Coordinatore - Posizione Organiz.	12	1480	€ 2.140,91	€ 27.831,83	1500	€ 7.425,53	**3552**	€ 2.365,71
	servizio fest. domenicale					**1480**		**€ 1.150,00**	1500	€ 306,82	**3552**	€ 97,75
	INDENNITA' DI POSIZIONE					1470		**€ 12.600,00**	1500	€ 3.021,11	**3552**	€ 1.071,00
	STRAORDINARI AREA					**1520**		**€ 2.400,00**	**1500**	**€ 571,20**	**3552**	**€ 204,00**
	Servizio Vigilanza											
2	Bosco Alessio	D1	T.P	Istr. Direttivo di Vigilanza	12		€ 1.961,72	€ 25.502,36		€ 6.804,03		€ 2.167,70
3	Grandi Paola	C4	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.870,12	€ 24.311,56		€ 6.486,32		€ 2.066,48
4	Bonaldi Angela	C4	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.870,22	€ 24.312,86		€ 6.486,67		€ 2.066,59
5	Fiorentino Giacomo	C3	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.815,76	€ 23.604,88		€ 6.297,78		€ 2.006,41
6	Artino Luciano	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
7	Merani Walter	B3	T.P	Collaboratore Tecnico Ecologo	12		€ 1.538,89	€ 20.005,57		€ 5.337,49		€ 1.700,47
8	Verdenelli Alessandra	C2	P.T. 70%	Istruttore amministrativo	12		€ 1.202,05	€ 15.626,65		€ 4.169,19		€ 1.328,27
9	Magistroni Andrea	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
10	Occhilupo Ivana	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.405,86
11	Tedesco Marcello	C1	P.T. 50%	Agente di Polizia Locale	12		€ 865,12	€ 11.246,56		€ 3.000,58		€ 1.405,86
12	Neola Salvatore	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
13	Vacante	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
14	Vacante	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
15	Vacante	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
16	Vacante	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
	TOTALE SERV. VIGILANZA					**1480**	**€ 27.106,79**	**€ 353.538,27**	**1500**	**€ 97.916,32**	**3552**	**€ 31.269,59**
	Ufficio Messi											
17	Buscemi Michele	B7	T.P.	Messo Comunale	12	**208**	**1722,52**	**€ 22.392,76**	**209**	**€ 5.974,39**	**3552**	**€ 1.903,38**
	TOTALE GENERALE							**€ 390.931,03**		**€ 103.890,71**		**€ 33.172,97**

AREA URBANISTICA / LAVORI PUBBLICI / DEMANIO E PATRIMONIO

PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA
Istruttore Direttivo Responsabile di Area

SERVIZIO URBANISTICA / LAVORI PUBBLICI / DEMANIO E PATRIMONIO

n. 3 Istruttori Tecnici	T.P.
n. 2 Collaboratori Professionali	T.P.
n. 1 Collaboratore Professionale	70%

SERVIZIO STRADE

n. 3 Operatori Ausiliari	T.P.

SERVIZIO CIMITERI

n. 1 Operatori Ausiliari	T.P.

	COSTO DOTAZIONE PIANTA ORGANICA	VACANTI	COSTO PERSONALE BILANCIO 2011	DESCRIZIONE
970	€ 146.737,00	€ -	€ 146.737,00	Retribuzioni Servizi LL.PP. / Urbanistica / Demanio e Patrim.
977	€ 15.494,00	€ -	€ 15.494,00	Indennità di posizione organizzativa
975	€ 43.378,00	€ -	€ 43.378,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
2600	€ 55.723,00	€ -	€ 55.723,00	Retribuzioni Servizio Strade
2620	€ 14.867,00	€ -	€ 14.867,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
976	€ 2.272,00	€ -	€ 2.272,00	Straordinari area LL.PP. / Urbanistica / Demanio e Patrimonio
3551	€ 4.468,00	€ -	€ 4.468,00	Irap retribuzione strade
3547	€ 9.832,00	€ -	€ 9.832,00	Irap area LL.PP. / Urbanistica / Demanio e Patrimonio
3870	€ 20.016,00		€ 20.016,00	Retribuzioni Servizio Cimiteri
3875	€ 5.341,00		€ 5.341,00	Oneri Previdenziali e assistenziali cim.
3970	€ 1.702,00		€ 1.702,00	Irap retribuzione cimiteri
	€ 319.830,00	**€ -**	**€ 292.771,00**	**Totale**

DOTAZIONE ORGANICA AREA URBANISTICA / LAVORI PUBBLICI /DEMANIO E PATRIMONIO

N.	COGNOME NOME	CGT	Tipo contratto	PROFILO PROFESSIONALE	mesi	CAP. STIPENDI	STIPENDIO MENSILE	STIPENDIO ANNUO COMPRESA 13a	CAP. ONERI	ONERI ANNUALI: cpdel 23,8% - inadel 2,88%	CAP. IRAP	QUOTA IRAP 100%	QUOTA IRAP metodo misto
	Responsabile di Area												
1	Scaramozzino Giancarlo	D4	T.P	-	12	**970**	€ 2.135,62	€ 27.763,06	**975**	€ 7.407,18		€ 2.359,86	€ 2.123,87
	INDENNITA' DI POSIZIONE					**977**		**€ 15.494,00**	**975**	€ 3.687,57		€ 1.316,99	€ 1.185,29
	STRAORDINARI AREA					**976**		**€ 2.272,00**	**975**	**€ 540,74**	**3547**	**€ 193,12**	€ 193,12
	Servizio LL.PP. E Demanio												
2	Gimelli Sergio	C2	T.P	Istruttore Tecnico - geometra	12		€ 1.676,61	€ 21.795,93		€ 5.815,15		€ 1.852,65	€ 370,53
3	Lamberti Marianna	C1	T.P	Istruttore Tecnico - geometra	12		€ 1.637,68	€ 20.143,46		€ 5.374,28		€ 1.712,19	€ 1.712,19
4	Grossi Morena	B6	T.P	Collaboratore Professionale	12		€ 1.615,60	€ 21.002,80		€ 5.603,55		€ 1.785,24	€ 1.249,67
5	Tomaselli Mario	B5	T.P	Collaboratore Professionale	12		€ 1.598,41	€ 20.779,33		€ 5.543,93		€ 1.766,24	€ -
6	Nodale Tecla	B3	70%	Collaboratore Professionale	12		€ 1.073,99	€ 13.961,87		€ 3.725,03		€ 1.186,76	€ 1.186,76
7	Di Cera Nicolò	C1	T.P	Istruttore Tecnico - geometra	12		€ 1.637,68	€ 21.289,84		€ 5.680,13		€ 1.809,64	€ 1.809,64
	TOTALE SERVIZIO LAVORI PUBBLICI					**970**	**€ 11.375,59**	**€ 146.736,29**	**975**	**€ 43.377,55**	**3547**	**€ 13.982,69**	**€ 9.831,07**
	Servizio Strade												
8	Truncali Accursio Mario	A3	T.P	Operaio	12		€ 1.451,21	€ 18.865,73		€ 5.033,38		€ 1.603,59	€ 1.603,59
9	Pedace Francesco	B1	T.P	Operaio	12		€ 1.456,95	€ 18.940,35		€ 5.053,29		€ 1.609,93	€ 1.609,93
10	Pellicone Gaetano	A1	T.P.	Operaio	12		€ 1.378,22	€ 17.916,86		€ 4.780,22		€ 1.255,00	€ 1.255,00
	TOTALE SERVIZIO STRADE					**2600**	**€ 4.286,38**	**€ 55.722,94**	**2620**	**€ 14.866,88**	**3551**	**€ 4.468,52**	**€ 4.468,52**
	Servizio Cimiteri												
11	Marini Antioco	B3	T.P	Operaio Specializzato	12	**3870**	€ 1.539,66	€ 20.015,58	**3875**	€ 5.340,16	**3970**	€ 1.701,32	€ 1.701,32
	TOTALE GENERALE							**€ 220.225,23**		**€ 58.244,43**		**€ 18.451,21**	**€ 14.299,59**

AREA EDILIZIA / SPORTELLO UNICO/ ECOLOGIA / CONTRATTI E APPALTI

PERSONALE ASSEGNATO ALL'AREA
Istruttore Direttivo Responsabile di Area

SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA E CONVENZIONATA
n.1 Istruttore Tecnico Geometra T.P.
n. 1 Istruttore Amministrativo T.P.

SERVIZIO ECOLOGIA
n.1 Istruttore Tecnico Ecologo T.P.
n. 3 operai T.P.

SERVIZIO SPORTELLO UNICO
n. 1 Istruttore Direttivo Amministrativo T.P.

SERVIZIO CONTRATTI E APPALTI
n. 1 Istruttore Amministrativo T.P.
n. 1 collaboratore professionale 70%

	COSTO DOTAZIONE PIANTA ORGANICA	VACANTI	COSTO PERSONALE BILANCIO 2011	DESCRIZIONE
1273	€ 72.857,00	€ -	€ 72.857,00	Retribuzioni Servizio Edilizia Privata e Convenzionata
1270/4	€ 12.600,00	€ -	€ 12.600,00	Indennità di posizione organizzativa
1270/1	€ 22.555,00	€ -	€ 22.555,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
2840	€ 79.707,00	€ -	€ 79.707,00	Retribuzioni Servizio Ecologia
2860	€ 21.266,00	€ -	€ 21.266,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
3965	€ 27.817,00	€ -	€ 27.817,00	Retribuzioni Servizio Sportello Unico
3966	€ 7.422,00	€ -	€ 7.422,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
425	€ 35.498,00	€ -	€ 35.498,00	Retribuzioni Servizio Contratti e Appalti
426	€ 9.471,00	€ -	€ 9.471,00	Oneri Previdenziali e assistenziali
1270/2	€ 400,00	€ -	€ 400,00	Straordinari area Edilizia/Sport.Unico/Ecologia/Contratti
3549	€ 6.776,00	€ -	€ 6.776,00	Irap retribuzioni servizio ecologia
3553	€ 2.365,00		€ 2.365,00	Irap retribuzioni servizio sportello unico
3548	€ 10.316,00	€ -	€ 10.316,00	Irap retribuzioni servizio edilizia
	€ 309.050,00	**€ -**	**€ 309.050,00**	**Totale**

DOTAZIONE ORGANICA AREA EDILIZIA - ECOLOGIA - ATTIVITA' PRODUTTIVE -CONTRATTI E APPALTI Cod. Responsabile 1023													
N.	**COGNOME NOME**	**CG T**	**Tipo Contratto**	**PROFILO PROFESSIONALE**	**Mesi**	**CAP. STIPENDI**	**STIPENDIO MENSILE**	**STIPENDIO ANNUALE COMPRESO 13a**	**CAP. ONERI**	**ONERI ANNUALI: cpdel 23,8% - inadel 2,88%**	**CAP. IRAP**	**QUOTA IRAP 100%**
	Responsabile di Area											
1	Merlo Loredana	D5	T.P.	Coordinatore - P. O.	12	**1273**	€ 2.245,66	€ 29.193,58	**1270/01**	€ 7.788,85	**3548**	€ 2.481,45
	INDENNITA' DI POSIZIONE					**1270/04**		**€ 12.600,00**	**1270/01**	€ 3.021,11	**3548**	€ 1.071,00
	STRAODINARI AREA					**1270/02**		**€ 400,00**	**1270/01**	**€ 95,20**	**3548**	**€ 34,00**
	Servizio Edilizia privata											
2	Sciara Giusy	C1	T.P.	Istruttore tecnico Geometra	12	1273	€ 1.637,68	€ 21.289,84	1270/01	€ 5.680,13	3548	€ 1.809,64
3	Pozzi Laura	C2	T.P.	Istruttore amministrativo	12	**1273**	€ 1.720,98	€ 22.372,74	**1270/01**	€ 5.969,05	**3548**	€ 1.901,68
	TOTALE SERVIZIO EDILIZIA						**€ 5.604,32**	**€ 72.856,16**	**1270/01**	**€ 22.554,33**	**3548**	**€ 7.297,77**
	Servizi Ecologia											
4	Ricchio Ilaria	C1	T.P.	Istruttore Tec. Ecologo	12	2840	€ 1.637,68	€ 21.289,84	2860	€ 5.680,13	3549	€ 1.809,64
5	Crimi Biagio	A3	T.P	Operaio	12		€ 1.451,21	€ 18.865,73		€ 5.033,38		€ 1.603,59
6	Cannatà Domenico	B4	T.P.	Operaio Specializzato	12		€ 1.561,28	€ 20.296,64		€ 5.415,14		€ 1.725,21
7	Farina Bruno	A4	T.P.	Operaio	12		€ 1.481,07	€ 19.253,91		€ 5.136,94		€ 1.636,58
	TOTALE SERVIZIO ECOLOGIA					**2840**	**€ 6.131,24**	**€ 79.706,12**	**2860**	**€ 21.265,59**	**3549**	**€ 6.775,02**
	Serv. Sportello Unico											
8	Lalli Teresa	D3	T.P.	Istruttore Amministrativo Diretto	12	**3965**	€ 2.139,73	**€ 27.816,49**	**3966**	**€ 7.421,44**	**3553**	**€ 2.364,40**
	Serv. Appalti Contratti Contenziosi											
9	Amato Palmina	B4	70%	Collaboratore Professionale	12	**425**	€ 1.092,89	€ 14.207,57	**426**	€ 3.790,58	**3548**	€ 1.207,64
10	Virgillito Silvia	C1	T.P	Istruttore Amministrativo	12		€ 1.637,68	€ 21.289,84		€ 5.680,13		€ 1.809,64
	TOTALE SERVIZIO CONTRATTI E APPALTI						**€ 2.730,57**	**€ 35.497,41**		**€ 9.470,71**		**€ 3.017,28**
	TOTALE GENERALE							**€ 228.876,18**		**€ 60.712,07**		**€ 19.454,48**

PERSONALE PRECARIO e ALTRO A TEMPO DETERMINATO

STAFF DEL SINDACO

n.1 Istruttore direttivo amministrativo

	COSTO	DESCRIZIONE
8005	€ 22.276,00	Retribuzione
8006	€ 5.944,00	Oneri previdenziali e assistenziali
8007	€ 1.894,00	Irap
	€ 30.114,00	Totale

POLIZIA LOCALE

n. 3 Agenti Polizia Locale

	COSTO	DESCRIZIONE
422	€ 56.233,00	Retribuzione
420 1	€ 15.002,00	Oneri previdenziali e assistenziali
3559	€ 4.780,00	Irap
	€ 76.015,00	Totale

€ 106.129,00

PERSONALE PRECARIO E ALTRE TIPOLOGIE A TEMPO DETERMINATO												
N.	**COGNOME NOME**	**CG T**	**Tipo Contratto**	**PROFILO PROFESSIONALE**	**Mesi**	**CAP. STIPENDI**	**STIPENDIO MENSILE**	**STIPENDIO ANNUALE COMPRESO 13a**	**CAP. ONERI**	**ONERI ANNUALI: cpdel 23,8%- inadel 2,88%**	**CAP. IRAP**	**QUOTA IRAP 100%**
	PERSONALE STAFF DEL SINDACO											
1	STAFF	D1	T.P.	Istruttore direttivo amm.vo	12	**8005**	**€ 1.782,07**	**€ 22.275,88**	**8006**	**€ 5.943,20**	**8007**	**€ 1.893,45**
	PERSONALE PRECARIO			**POLIZIA LOCALE**								
1	Curcio	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	6	**422**	€ 1.730,25	€ 11.246,63	**420 1**	€ 3.000,60	**3559**	€ 955,96
2	Zago ex Rossetti	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
3	Brescia	C1	T.P	Agente di Polizia Locale	12		€ 1.730,25	€ 22.493,25		€ 6.001,20		€ 1.911,93
							€ 5.190,75	**€ 56.233,13**		**€ 15.003,00**		**€ 4.779,82**
	TOTALE GENERALE						**€ 6.972,82**	**€ 78.509,00**		**€ 20.946,20**		**€ 6.673,27**

COMUNE DI CASSINA DE' PECCHI

Provincia di Milano

Bilancio di Previsione 2011

QUADRO GENERALE DEI MUTUI 2011/2013

Servizio Finanze

BILANCIO PLURIENNALE 2011/2013

QUADRO GENERALE DEI MUTUI

ANNO 2011

CASSA DEPOSITI E PRESTITI

N.	POSIZIONE	INVESTIMENTO FINANZIARIO	ANNO ESTINZ	IMPORTO CONCESSO	CAPITALE RES. AL 01/01/2011	CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.	QUOTA INTERESSI	ONERE EFF. ENTE	RESIDUO DEBITO al 31/12
1	0677419.00	Acquedotto - CAP	2015	€ 15.589,89	€ 4.881,10	7040	€ 846,70	2820	€ 327,12	€ 1.173,82	€ 4.034,40
2	3096281.02	Dosso via Kennedy	2015	€ 8.521,55	€ 1.768,61	7040	€ 306,79	2820	€ 118,53	€ 425,32	€ 1.461,82
3	3086078.05	Rete fognaria - CAP	2015	€ 30.760,80	€ 7.123,69	7040	€ 1.235,73	2820	€ 477,39	€ 1.713,12	€ 5.887,96
4	3045787.04	Rete fognaria- CAP	2015	€ 25.350,40	€ 8.716,15	7040	€ 1.511,97	2820	€ 584,13	€ 2.096,10	€ 7.204,18
5	3180364.03	Fognatura est MI - CAP	2015	€ 12.764,54	€ 3.485,02	7040	€ 604,54	2820	€ 233,56	€ 838,10	€ 2.880,48
6	4061278.00	Parcheggio via Pertini	2015	€ 81.479,96	€ 8.888,96	7040	€ 1.541,94	2820	€ 595,70	€ 2.137,64	€ 7.347,02
7	4061278.01	Cucina Mensa	2015	€ 22.426,00	€ 2.446,54	7040	€ 424,40	2820	€ 163,96	€ 588,36	€ 2.022,14
8	4032254.18	Smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 16.945,35	€ 1.014,69	7040	€ 176,03	2980	€ 67,99	€ 244,02	€ 838,66
9	4066398.19	smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 42.799,91	€ 4.669,21	7040	€ 809,96	2980	€ 312,92	€ 1.122,88	€ 3.859,25
10	4066398.68	Smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 2.477,06	€ 270,25	7040	€ 46,87	2980	€ 18,11	€ 64,98	€ 223,38
11	4082752.00	Automezzi pubblici	2015	€ 33.332,13	€ 3.636,35	7040	€ 630,78	3520	€ 243,70	€ 874,48	€ 3.005,57
12	4278233.00	Parco verde pubblico	2016	€ 133.349,68	€ 61.318,12	7040	€ 8.545,59	3120	€ 4.145,29	€ 12.690,88	€ 52.772,53
13	4278233.01	Edilizia scolastica	2015	€ 13.695,93	€ 6.297,77	7040	€ 877,69	3120	€ 425,75	€ 1.303,44	€ 5.420,08
14	4237347.00	Scuola elementare	2015	€ 129.114,22	€ 44.379,74	7040	€ 7.698,40	2520	€ 2.974,18	€ 10.672,58	€ 36.681,34
15	4240336.01	Scuola elementare	2015	€ 29.795,37	€ 10.241,40	7040	€ 1.776,54	1780	€ 686,34	€ 2.462,88	€ 8.464,86
16	4269722.01	Scuola elementare	2015	€ 6.888,38	€ 3.167,47	7040	€ 441,43	2000	€ 214,13	€ 655,56	€ 2.726,04
17	4292398.01	Immobili com.cimit.spor	2015	€ 40.013,49	€ 18.320,27	7040	€ 2.553,19	3120	€ 1.238,51	€ 3.791,70	€ 15.767,08
18	4303930.00	Cimitero	2017	€ 719.260,39	€ 369.374,49	7040	€ 42.522,93	3961	€ 25.124,87	€ 67.647,80	€ 326.851,56
19	4303930.01	Cimitero	2017	€ 29.600,00	€ 15.201,02	7040	€ 1.749,96	3961	€ 1.033,98	€ 2.783,94	€ 13.451,06

N.	POSIZIONE	INVESTIMENTO	ANNO	IMPORTO	CAPITALE RES.	CAP.	QUOTA	CAP.	QUOTA	ONERE EFF.	RESIDUO
		FINANZIARIO	ESTINZ	CONCESSO	AL 01/01/2011		CAPITALE		INTERESSI	ENTE	DEBITO al 31/12
20	4303930.03	Strade comunali	2017	€ 14.304,96	€ 7.346,29	7040	€ 845,71	3961	€ 499,69	€ 1.345,40	€ 6.500,58
21	4349120.00	Cimitero	2020	€ 197.802,99	€ 126.207,23	7040	€ 9.650,60	3961	€ 7.120,14	€ 16.770,74	€ 116.556,63
22	4342590.00	Strade comunali	2019	€ 305.145,76	€ 171.597,09	7040	€ 15.786,02	2740	€ 7.714,00	€ 23.500,02	€ 155.811,07
23	4342590.01	Immobili com.cimit.spor	2019	€ 44.495,56	€ 25.021,86	7040	€ 2.301,87	2740	€ 1.124,83	€ 3.426,70	€ 22.719,99
24	4337781.00	Impianti sportivi	2019	€ 258.207,79	€ 145.201,76	7040	€ 13.357,79	2520	€ 6.527,41	€ 19.885,20	€ 131.843,97
25	4391283.00	Manut. Straord. Scuola mat.	2021	€ 269.872,89	€ 183.181,68	7040	€ 12.511,17	1780	€ 9.905,29	€ 22.416,46	€ 170.670,51
26	4391283.01	Immobili com.cimit.spor	2021	€ 40.001,25	€ 27.151,67	7040	€ 1.854,43	1780	€ 1.468,19	€ 3.322,62	€ 25.297,24
27	4383057.00	Ampliam. Scuola elem.	2022	€ 1.962.536,21	€ 1.410.323,99	7040	€ 86.722,49	1921	€ 73.613,13	€ 160.335,62	€ 1.323.601,50
28	4373328.00	Debiti fuori bilancio	2020	€ 291.465,39	€ 185.968,05	7040	€ 14.220,28	1160	€ 10.491,64	€ 24.711,92	€ 171.747,77
29	4386094.00	Adeg. Tecnol. Imp. Elettrici	2021	€ 123.076,47	€ 82.872,95	7040	€ 5.736,84	1160	€ 4.276,50	€ 10.013,34	€ 77.136,11
30	4386094.01	Scuola elementare-cucina	2021	€ 99.000,00	€ 66.661,19	7040	€ 4.614,58	1160	€ 3.439,94	€ 8.054,52	€ 62.046,61
31	4398968.00	Manut. Straord.parco v.MI	2021	€ 165.266,21	€ 111.281,19	7040	€ 7.703,38	3120	€ 5.742,48	€ 13.445,86	€ 103.577,81
32	4421645.00	Man. Str. Facciata comune	2023	€ 183.342,19	€ 137.711,24	7040	€ 7.845,29	1160	€ 6.517,11	€ 14.362,40	€ 129.865,95
33	4414058.00	Ad. Norm antincendio imm.	2022	€ 678.000,00	€ 487.226,51	7040	€ 29.960,14	1160	€ 25.431,22	€ 55.391,36	€ 457.266,37
34	4437245.00	Manutenz. Strade comunali	2023	€ 365.000,00	€ 272.755,42	7040	€ 15.741,75	2740	€ 12.367,77	€ 28.109,52	€ 257.013,67
35	4437285.00	Viab. Comun. sist. Pzza Unità	2023	€ 138.000,00	€ 103.123,94	7040	€ 5.951,68	2740	€ 4.676,04	€ 10.627,72	€ 97.172,26
36	4407520.00	Op. urb.primaria strade/fogn	2022	€ 464.811,21	€ 333.550,01	7040	€ 20.571,59	2740	€ 17.244,87	€ 37.816,46	€ 312.978,42
37	4437575.00	Parco verde pub. Pista Ballo	2023	€ 54.000,00	€ 40.352,85	7040	€ 2.328,92	3520	€ 1.829,74	€ 4.158,66	€ 38.023,93
38	4418486.00	Interv. Straord. Viabilità	2022	€ 485.462,68	€ 348.864,74	7040	€ 21.452,11	2740	€ 18.209,31	€ 39.661,42	€ 327.412,63
39	4418486.01	Scuola elementare	2022	€ 141.000,00	€ 101.325,86	7040	€ 6.230,65	2740	€ 5.288,79	€ 11.519,44	€ 95.095,21
41	4518409/00	Compl.Cascina Casale	2028	€ 610.000,00	€ 572.775,67	7040	€ 20.063,92	2365	€ 28.913,54	€ 48.977,46	€ 552.711,75
42	4518838/00	Alloggi E.R.P.	2028	€ 490.000,00	€ 460.618,88	7040	€ 15.875,27	2739	€ 24.027,07	€ 39.902,34	€ 444.743,61
				€ 8.774.956,62	€ 5.976.320,92		€ 395.627,92		€ 315.414,86	€ 711.042,78	€ 5.580.693,00

BILANCIO PLURIENNALE 2011/2013

QUADRO GENERALE DEI MUTUI

ANNO 2012

CASSA DEPOSITI E PRESTITI

N.	POSIZIONE	INVESTIMENTO FINANZIARIO	ANNO ESTINZ	IMPORTO CONCESSO	CAPITALE RES. AL 01/01/2012	CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.	QUOTA INTERESSI	ONERE EFF. ENTE	RESIDUO DEBITO al 31/12
1	0677419.00	Acquedotto - CAP	2015	€ 15.589,89	€ 4.034,40	7040	€ 907,02	2820	€ 266,80	€ 1.173,82	€ 3.127,38
2	3096281.02	Dosso via Kennedy	2015	€ 8.521,55	€ 1.461,82	7040	€ 328,65	2820	€ 96,67	€ 425,32	€ 1.133,17
3	3086078.05	Rete fognaria - CAP	2015	€ 30.760,80	€ 5.887,96	7040	€ 1.323,74	2820	€ 389,38	€ 1.713,12	€ 4.564,22
4	3045787.04	Rete fognaria- CAP	2015	€ 25.350,40	€ 7.204,18	7040	€ 1.619,66	2820	€ 476,44	€ 2.096,10	€ 5.584,52
5	3180364.03	Fognatura est MI - CAP	2015	€ 12.764,54	€ 2.880,48	7040	€ 647,60	2820	€ 190,50	€ 838,10	€ 2.232,88
6	4061278.00	Parcheggio via Pertini	2015	€ 81.479,96	€ 7.347,02	7040	€ 1.651,77	2820	€ 485,87	€ 2.137,64	€ 5.695,25
7	4061278.01	Cucina Mensa	2015	€ 22.426,00	€ 2.022,14	7040	€ 454,62	2820	€ 133,74	€ 588,36	€ 1.567,52
8	4032254.18	Smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 16.945,35	€ 838,66	7040	€ 188,56	2980	€ 55,46	€ 244,02	€ 650,10
9	4066398.19	smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 42.799,91	€ 3.859,25	7040	€ 867,64	2980	€ 255,24	€ 1.122,88	€ 2.991,61
10	4066398.68	Smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 2.477,06	€ 223,38	7040	€ 50,21	2980	€ 14,77	€ 64,98	€ 173,17
11	4082752.00	Automezzi pubblici	2015	€ 33.332,13	€ 3.005,57	7040	€ 675,70	3520	€ 198,78	€ 874,48	€ 2.329,87
12	4278233.00	Parco verde pubblico	2016	€ 133.349,68	€ 52.772,53	7040	€ 9.154,25	3120	€ 3.536,63	€ 12.690,88	€ 43.618,28
13	4278233.01	Edilizia scolastica	2015	€ 13.695,93	€ 5.420,08	7040	€ 940,21	3120	€ 363,23	€ 1.303,44	€ 4.479,87
14	4237347.00	Scuola elementare	2015	€ 129.114,22	€ 36.681,34	7040	€ 8.246,71	2520	€ 2.425,87	€ 10.672,58	€ 28.434,63
15	4240336.01	Scuola elementare	2015	€ 29.795,37	€ 8.464,86	7040	€ 1.903,07	1780	€ 559,81	€ 2.462,88	€ 6.561,79
16	4269722.01	Scuola elementare	2015	€ 6.888,38	€ 2.726,04	7040	€ 472,88	2000	€ 182,68	€ 655,56	€ 2.253,16
17	4292398.01	Immobili com.cimit.spor	2015	€ 40.013,49	€ 15.767,08	7040	€ 2.735,04	3120	€ 1.056,66	€ 3.791,70	€ 13.032,04
18	4303930.00	Cimitero	2017	€ 719.260,39	€ 326.851,56	7040	€ 45.551,64	3961	€ 22.096,16	€ 67.647,80	€ 281.299,92
19	4303930.01	Cimitero	2017	€ 29.600,00	€ 13.451,06	7040	€ 1.874,60	3961	€ 909,34	€ 2.783,94	€ 11.576,46

N.	POSIZIONE	INVESTIMENTO	ANNO	IMPORTO	CAPITALE RES.	CAP.	QUOTA	CAP.	QUOTA	ONERE EFF.	RESIDUO
		FINANZIARIO	ESTINZ	CONCESSO	AL 01/01/2012		CAPITALE		INTERESSI	ENTE	DEBITO al 31/12
20	4303930.03	Strade comunali	2017	€ 14.304,96	€ 6.500,58	7040	€ 905,94	3961	€ 439,46	€ 1.345,40	€ 5.594,64
21	4349120.00	Cimitero	2020	€ 197.802,99	€ 116.556,63	7040	€ 10.213,48	3961	€ 6.557,26	€ 16.770,74	€ 106.343,15
22	4342590.00	Strade comunali	2019	€ 305.145,76	€ 155.811,07	7040	€ 16.520,53	2740	€ 6.979,49	€ 23.500,02	€ 139.290,54
23	4342590.01	Immobili com.cimit.spor	2019	€ 44.495,56	€ 22.719,99	7040	€ 2.408,97	2740	€ 1.017,73	€ 3.426,70	€ 20.311,02
24	4337781.00	Impianti sportivi	2019	€ 258.207,79	€ 131.843,97	7040	€ 13.979,31	2520	€ 5.905,89	€ 19.885,20	€ 117.864,66
25	4391283.00	Manut. Straord. Scuola mat.	2021	€ 269.872,89	€ 170.670,51	7040	€ 13.208,74	1780	€ 9.207,72	€ 22.416,46	€ 157.461,77
26	4391283.01	Immobili com.cimit.spor	2021	€ 40.001,25	€ 25.297,24	7040	€ 1.957,83	1780	€ 1.364,79	€ 3.322,62	€ 23.339,41
27	4383057.00	Ampliam. Scuola elem.	2022	€ 1.962.536,21	€ 1.323.601,50	7040	€ 91.379,69	1921	€ 68.955,93	€ 160.335,62	€ 1.232.221,81
28	4373328.00	Debiti fuori bilancio	2020	€ 291.465,39	€ 171.747,77	7040	€ 15.049,70	1160	€ 9.662,22	€ 24.711,92	€ 156.698,07
29	4386094.00	Adeg. Tecnol. Imp. Elettrici	2021	€ 123.076,47	€ 77.136,11	7040	€ 6.041,97	1160	€ 3.971,37	€ 10.013,34	€ 71.094,14
30	4386094.01	Scuola elementare-cucina	2021	€ 99.000,00	€ 62.046,61	7040	€ 4.860,04	1160	€ 3.194,48	€ 8.054,52	€ 57.186,57
31	4398968.00	Manut. Straord.parco v.MI	2021	€ 165.266,21	€ 103.577,81	7040	€ 8.113,12	3120	€ 5.332,74	€ 13.445,86	€ 95.464,69
32	4421645.00	Man. Str. Facciata comune	2023	€ 183.342,19	€ 129.865,95	7040	€ 8.226,38	1160	€ 6.136,02	€ 14.362,40	€ 121.639,57
33	4414058.00	Ad. Norm antincendio imm.	2022	€ 678.000,00	€ 457.266,37	7040	€ 31.569,06	1160	€ 23.822,30	€ 55.391,36	€ 425.697,31
34	4437245.00	Manutenz. Strade comunali	2023	€ 365.000,00	€ 257.013,67	7040	€ 16.474,20	2740	€ 11.635,32	€ 28.109,52	€ 240.539,47
35	4437285.00	Viab. Comun. sist. Pzza Unità	2023	€ 138.000,00	€ 97.172,26	7040	€ 6.228,60	2740	€ 4.399,12	€ 10.627,72	€ 90.943,66
36	4407520.00	Op. urb.primaria strade/fogn	2022	€ 464.811,21	€ 312.978,42	7040	€ 21.665,77	2740	€ 16.150,69	€ 37.816,46	€ 291.312,65
37	4437575.00	Parco verde pub. Pista Ballo	2023	€ 54.000,00	€ 38.023,93	7040	€ 2.437,27	3520	€ 1.721,39	€ 4.158,66	€ 35.586,66
38	4418486.00	Interv. Straord. Viabilità	2022	€ 485.462,68	€ 327.412,63	7040	€ 22.604,13	2740	€ 17.057,29	€ 39.661,42	€ 304.808,50
39	4418486.01	Scuola elementare	2022	€ 141.000,00	€ 95.095,21	7040	€ 6.565,25	2740	€ 4.954,19	€ 11.519,44	€ 88.529,96
41	4518409/00	Compl.Cascina Casale	2028	€ 610.000,00	€ 552.711,75	7040	€ 21.098,59	2365	€ 27.878,87	€ 48.977,46	€ 531.613,16
42	4518838/00	Alloggi E.R.P.	2028	€ 490.000,00	€ 444.743,61	7040	€ 16.721,46	2739	€ 23.180,88	€ 39.902,34	€ 428.022,15
				€ 8.774.956,62	€ 5.580.693,00		€ 417.823,60		€ 293.219,18	€ 711.042,78	€ 5.162.869,40

BILANCIO PLURIENNALE 2011/2013

QUADRO GENERALE DEI MUTUI

ANNO 2013

CASSA DEPOSITI E PRESTITI

N.	POSIZIONE	INVESTIMENTO FINANZIARIO	ANNO ESTINZ	IMPORTO CONCESSO	CAPITALE RES. AL 01/01/2013	CAP.	QUOTA CAPITALE	CAP.	QUOTA INTERESSI	ONERE EFF. ENTE	RESIDUO DEBITO al 31/12
1	0677419.00	Acquedotto - CAP	2015	€ 15.589,89	€ 3.127,38	7040	€ 971,61	2820	€ 202,21	€ 1.173,82	€ 2.155,77
2	3096281.02	Dosso via Kennedy	2015	€ 8.521,55	€ 1.133,17	7040	€ 352,05	2820	€ 73,27	€ 425,32	€ 781,12
3	3086078.05	Rete fognaria - CAP	2015	€ 30.760,80	€ 4.564,22	7040	€ 1.418,03	2820	€ 295,09	€ 1.713,12	€ 3.146,19
4	3045787.04	Rete fognaria- CAP	2015	€ 25.350,40	€ 5.584,52	7040	€ 1.735,02	2820	€ 361,08	€ 2.096,10	€ 3.849,50
5	3180364.03	Fognatura est MI - CAP	2015	€ 12.764,54	€ 2.232,88	7040	€ 693,73	2820	€ 144,37	€ 838,10	€ 1.539,15
6	4061278.00	Parcheggio via Pertini	2015	€ 81.479,96	€ 5.695,25	7040	€ 1.769,41	2820	€ 368,23	€ 2.137,64	€ 3.925,84
7	4061278.01	Cucina Mensa	2015	€ 22.426,00	€ 1.567,52	7040	€ 487,00	2820	€ 101,36	€ 588,36	€ 1.080,52
8	4032254.18	Smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 16.945,35	€ 650,10	7040	€ 201,99	2980	€ 42,03	€ 244,02	€ 448,11
9	4066398.19	smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 42.799,91	€ 2.991,61	7040	€ 929,44	2980	€ 193,44	€ 1.122,88	€ 2.062,17
10	4066398.68	Smalt. Rifiuti - CEM	2015	€ 2.477,06	€ 173,17	7040	€ 53,79	2980	€ 11,19	€ 64,98	€ 119,38
11	4082752.00	Automezzi pubblici	2015	€ 33.332,13	€ 2.329,87	7040	€ 723,83	3520	€ 150,65	€ 874,48	€ 1.606,04
12	4278233.00	Parco verde pubblico	2016	€ 133.349,68	€ 43.618,28	7040	€ 9.806,26	3120	€ 2.884,62	€ 12.690,88	€ 33.812,02
13	4278233.01	Edilizia scolastica	2015	€ 13.695,93	€ 4.479,87	7040	€ 1.007,17	3120	€ 296,27	€ 1.303,44	€ 3.472,70
14	4237347.00	Scuola elementare	2015	€ 129.114,22	€ 28.434,63	7040	€ 8.834,08	2520	€ 1.838,50	€ 10.672,58	€ 19.600,55
15	4240336.01	Scuola elementare	2015	€ 29.795,37	€ 6.561,79	7040	€ 2.038,62	1780	€ 424,26	€ 2.462,88	€ 4.523,17
16	4269722.01	Scuola elementare	2015	€ 6.888,38	€ 2.253,16	7040	€ 506,56	2000	€ 149,00	€ 655,56	€ 1.746,60
17	4292398.01	Immobili com.cimit.spor	2015	€ 40.013,49	€ 13.032,04	7040	€ 2.929,85	3120	€ 861,85	€ 3.791,70	€ 10.102,19
18	4303930.00	Cimitero	2017	€ 719.260,39	€ 281.299,92	7040	€ 48.796,05	3961	€ 18.851,75	€ 67.647,80	€ 232.503,87
19	4303930.01	Cimitero	2017	€ 29.600,00	€ 11.576,46	7040	€ 2.008,12	3961	€ 775,82	€ 2.783,94	€ 9.568,34

N.	POSIZIONE	INVESTIMENTO	ANNO	IMPORTO	CAPITALE RES.	CAP.	QUOTA	CAP.	QUOTA	ONERE EFF.	RESIDUO
		FINANZIARIO	ESTINZ	CONCESSO	AL 01/01/2013		CAPITALE		INTERESSI	ENTE	DEBITO al 31/12
20	4303930.03	Strade comunali	2017	€ 14.304,96	€ 5.594,64	7040	€ 970,47	3961	€ 374,93	€ 1.345,40	€ 4.624,17
21	4349120.00	Cimitero	2020	€ 197.802,99	€ 106.343,15	7040	€ 10.809,20	3961	€ 5.961,54	€ 16.770,74	€ 95.533,95
22	4342590.00	Strade comunali	2019	€ 305.145,76	€ 139.290,54	7040	€ 17.289,21	2740	€ 6.210,81	€ 23.500,02	€ 122.001,33
23	4342590.01	Immobili com.cimit.spor	2019	€ 44.495,56	€ 20.311,02	7040	€ 2.521,06	2740	€ 905,64	€ 3.426,70	€ 17.789,96
24	4337781.00	Impianti sportivi	2019	€ 258.207,79	€ 117.864,66	7040	€ 14.629,75	2520	€ 5.255,45	€ 19.885,20	€ 103.234,91
25	4391283.00	Manut. Straord. Scuola mat.	2021	€ 269.872,89	€ 157.461,77	7040	€ 13.945,21	1780	€ 8.471,25	€ 22.416,46	€ 143.516,56
26	4391283.01	Immobili com.cimit.spor	2021	€ 40.001,25	€ 23.339,41	7040	€ 2.066,99	1780	€ 1.255,63	€ 3.322,62	€ 21.272,42
27	4383057.00	Ampliam. Scuola elem.	2022	€ 1.962.536,21	€ 1.232.221,81	7040	€ 96.286,98	1921	€ 64.048,64	€ 160.335,62	€ 1.135.934,83
28	4373328.00	Debiti fuori bilancio	2020	€ 291.465,39	€ 156.698,07	7040	€ 15.927,50	1160	€ 8.784,42	€ 24.711,92	€ 140.770,57
29	4386094.00	Adeg. Tecnol. Imp. Elettrici	2021	€ 123.076,47	€ 71.094,14	7040	€ 6.363,34	1160	€ 3.650,00	€ 10.013,34	€ 64.730,80
30	4386094.01	Scuola elementare-cucina	2021	€ 99.000,00	€ 57.186,57	7040	€ 5.118,53	1160	€ 2.935,99	€ 8.054,52	€ 52.068,04
31	4398968.00	Manut. Straord.parco v.MI	2021	€ 165.266,21	€ 95.464,69	7040	€ 8.544,65	3120	€ 4.901,21	€ 13.445,86	€ 86.920,04
32	4421645.00	Man. Str. Facciata comune	2023	€ 183.342,19	€ 121.639,57	7040	€ 8.625,98	1160	€ 5.736,42	€ 14.362,40	€ 113.013,59
33	4414058.00	Ad. Norm antincendio imm.	2022	€ 678.000,00	€ 425.697,31	7040	€ 33.264,39	1160	€ 22.126,97	€ 55.391,36	€ 392.432,92
34	4437245.00	Manutenz. Strade comunali	2023	€ 365.000,00	€ 240.539,47	7040	€ 17.240,72	2740	€ 10.868,80	€ 28.109,52	€ 223.298,75
35	4437285.00	Viab. Comun. sist. Pzza Unità	2023	€ 138.000,00	€ 90.943,66	7040	€ 6.518,41	2740	€ 4.109,31	€ 10.627,72	€ 84.425,25
36	4407520.00	Op. urb.primaria strade/fogn	2022	€ 464.811,21	€ 291.312,65	7040	€ 22.818,15	2740	€ 14.998,31	€ 37.816,46	€ 268.494,50
37	4437575.00	Parco verde pub. Pista Ballo	2023	€ 54.000,00	€ 35.586,66	7040	€ 2.550,68	3520	€ 1.607,98	€ 4.158,66	€ 33.035,98
38	4418486.00	Interv. Straord. Viabilità	2022	€ 485.462,68	€ 304.808,50	7040	€ 23.818,02	2740	€ 15.843,40	€ 39.661,42	€ 280.990,48
39	4418486.01	Scuola elementare	2022	€ 141.000,00	€ 88.529,96	7040	€ 6.917,82	2740	€ 4.601,62	€ 11.519,44	€ 81.612,14
41	4518409/00	Compl.Cascina Casale	2028	€ 610.000,00	€ 531.613,16	7040	€ 22.186,60	2365	€ 26.790,86	€ 48.977,46	€ 509.426,56
42	4518838/00	Alloggi E.R.P.	2028	€ 490.000,00	€ 428.022,15	7040	€ 17.612,74	2739	€ 22.289,60	€ 39.902,34	€ 410.409,41
		TOTALE		€ 8.774.956,62	€ 5.162.869,40		€ 441.289,01		€ 269.753,77	€ 711.042,78	€ 4.721.580,39

Indice

	PREMESSA	1
	IL BILANCIO DI PREVISIONE 2011	3
	PARTE PRIMA: GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2011	6
1	ANALISI DEGLI EQUILIBRI PARZIALI: UNA VISIONE D'INSIEME	6
1.1	Analisi finanziaria	7
1.2	Il patto di stabilità 2011	10
	PARTE SECONDA: L'ANALISI DELLE COMPONENTI DEL BILANCIO 2011	14
2	ANALISI DELL'ENTRATA	14
2.1	Analisi per titoli	14
2.2	Le Entrate tributarie	16
2.2.1	Analisi delle voci più significative del titolo I0	19
2.3	Le Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici	23
2.3.1	Analisi delle voci più significative del titolo II	25
2.4	Le Entrate extratributarie	28
2.4.1	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo III	30
2.5	Le Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	33
2.5.1	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo IV	35
2.6	Le Entrate derivanti da accensioni di prestiti	40
2.6.1	Capacità di indebitamento	41
3	ANALISI DELLA SPESA	43
3.1	Analisi per titoli	43
3.2	Spesa corrente	45
3.2.1	Vincoli di assunzione e contenimento della spesa di personale relativi agli enti soggetti al Patto di stabilità interno	48
3.3	Spese in conto capitale	53
3.3.1	Il programma triennale degli investimenti	60
3.4	Spese per rimborso di prestiti	60
4	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE	62
	PARTE TERZA: LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI	63
5	LA LETTURA DEL BILANCIO PER INDICI	63
5.1	Indici di entrata	63
5.1.1	Indice di autonomia finanziaria	64
5.1.2	Indice di autonomia impositiva	65
5.1.3	Prelievo tributario pro capite	66
5.1.4	Indice di autonomia tariffaria propria	67
5.1.5	Riepilogo degli indici di entrata	68
5.2	Indici di spesa	69
5.2.1	Rigidità delle spese correnti	70
5.2.2	Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti	71

5.2.3	Incidenza della spesa del personale sulle spese correnti	72
5.2.3.1	Spesa media del personale	73
5.2.4	Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato	74
5.2.5	Spese correnti pro capite	75
5.2.6	Spese in conto capitale pro capite	76
5.2.7	Riepilogo degli indici di spesa	77
5.3	Alberi di indici settoriali	79
5.3.1	Autonomia di gestione	80
5.3.2	Incidenza del gettito tributario proprio sulla popolazione amministrata	82
5.3.3	Rigidità del bilancio	83
5.3.4	Rilevanza delle spese fisse	85
5.3.5	Propensione alla spesa	86
5.3.6	Parametri ambientali	87
	PARTE QUARTA: L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI	88
6	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	88
6.1	I servizi istituzionali	88
6.2	I servizi a domanda individuale	89
6.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	91