



Comune di Castiglione del Lago (PG)

**Ufficio
Controllo di Gestione**

***R*eferto**
per l'anno
2 0 0 8

Indice

	Premessa	3
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2008	3
1.1	Dati Generali	3
1.2	Il Sistema dei Controlli	3
1.2.1	Il Controllo di Gestione	4
1.2.2	Il Controllo Strategico	4
1.2.3	Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	5
1.2.4	La Valutazione dei dirigenti	5
1.3	Il Sistema Contabile	6
1.3.1	La Relazione Previsionale e Programmatica	6
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione	6
1.3.3	La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2008	7
1.3.4	Il Rendiconto	9
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	9
2.1	Le Risultanze contabili	9
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	10
2.1.2	Il Risultato della gestione economica	10
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale	11
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria	11
2.2.1	La gestione dei residui	12
2.2.2	La gestione di cassa	12
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio	13
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	14
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	15
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	17
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	18
2.2.4.4	Le Entrate da trasferimenti di capitale	18
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	19
2.2.5	L'Analisi della Spesa	19
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici	22
2.2.5.2	L'Analisi della spesa per servizi	23
2.3	L'Indebitamento	28
2.3.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2008	28
3	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	29
4	I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	31
4.1	La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2008	31
5	I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI	33
5.1	Obiettivi	33
5.2	Lavori pubblici	34
6	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	34

Premessa

Al termine dell'esercizio 2008, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, l'Area Innovazione, Informatica, Statistica e Rapporti con il Cittadino ha predisposto la presente relazione che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

A tal fine si ricorda che l'attività di controllo di gestione è stata intesa come funzione trasversale diffusa nell'Ente, finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica coniugata alla qualità delle prestazioni offerte.

Il contenuto del presente documento è articolato in **cinque parti**:

- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica;
- una **terza**, relativa all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto del patto di stabilità, degli adempimenti previsti all'articolo 1, comma 173, della legge n.266/2005 ed altri adempimenti svolti in corso d'anno;
- una **quinta**, diretta ad approfondire i principali obiettivi raggiunti nel corso della gestione.

1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2008

1.1 Dati Generali

Il Comune di Castiglione del Lago (PG) ha una popolazione di 15.493 abitanti alla data del 31/12/2008.

La struttura organizzativa dell'Ente è ripartita in 5 aree e 15 settori, con i seguenti dipendenti:

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti:	0	Altri:	118	Totale:	118
- N. dipendenti in servizio	Dirigenti:	0	Altri:	97	Totale:	97
- N. dipendenti a tempo determinato	Totale:	3				

Il regolamento di contabilità, approvato in data 06/02/1998 con delibera Consiliare n. 9, è conforme al D. Lgs. n. 267/2000 ed allo statuto comunale. I

Lo statuto ed il regolamento degli uffici e dei servizi disciplinano le tipologie di controlli interni.

1.2 Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli nel nostro ente è stato impiantato tenendo conto, oltre che del D. Lgs. n. 286 e del TUEL, anche dello statuto e del regolamento comunale.

- Collegio dei revisori	Attivato:	SI	N. addetti:	3
- Controlli di gestione	Attivato:	SI	N. addetti:	1
- Controllo strategico	Attivato:	SI	N. addetti:	1
- Valutazione dirigenti	Attivato:	SI	N. addetti:	1

In particolare sono stati istituiti e sono operativi le funzioni e gli organi di controllo sotto riportati con la specificazione del numero di unità di personale assegnate (dipendenti a tempo indeterminato, determinato e altre forme di collaborazione), in aggiunta ai componenti dei collegi.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.

1.2.1 Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione è previsto nel regolamento di contabilità e in altri atti di organizzazione

In particolare, si segnala come detta funzione è inserita nell' Area Innovazione, Informatica, Statistica e Rapporti con il Cittadino

La struttura preposta, denominata "controllo di gestione", non è costituita da un'apposita unità organizzativa. Attualmente è diretta dal Dott. Sonia Bondi, Responsabile dell'Area Innovazione, Informatica, Statistica e Rapporti con il Cittadino ed è dotata di personale con una specifica professionalità, coadiuvata dal Responsabile dell'Area Contabile Dott. Tiziano Chionne.

Con riferimento alla raccolta dei dati, si segnala che i servizi informatizzati sono collegati da una rete locale; il modulo utilizzato per il controllo di gestione non è integrato con altri moduli e per l'esercizio del controllo di gestione vengono utilizzati appositi software informatici; i report periodici di controllo sono distribuiti mediante l'ausilio di apposita rete intranet ad uso interno e a cura dell'ufficio controllo di gestione; il sistema di rilevazione analitica dei dati è in corso di attivazione alla data di redazione del presente referto.

Il controllo di gestione opera in base ad obiettivi specifici attribuiti ad esso dal PEG. Gli obiettivi sono stati oggetto, nel corso dell'anno, di costante analisi finalizzata ad ottenere la massima efficacia, efficienza ed economicità della gestione, attraverso il monitoraggio periodico dei dati.

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie con i relativi indicatori.

La verifica dello stato d'avanzamento del PEG avviene, di regola, periodicamente in sede di verifica degli equilibri di bilancio.

Viene altresì effettuato un monitoraggio sui dati di bilancio, attraverso l'elaborazione di report finanziari per le verifiche periodiche che gli uffici finanziari effettuano in ragione delle rispettive esigenze informative.

Per l'esercizio 2008 sono utilizzati indicatori di efficienza, di efficacia, di quantità e del rispetto temporale degli stati di attuazione.

1.2.2 Il Controllo Strategico

Il controllo strategico è finalizzato all'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e della rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche approvate dal Consiglio.

Il controllo strategico valuta, sulla base degli obiettivi e dei risultati, l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

I risultati raggiunti sono in linea con quanto programmato

1.2.3 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

Ogni responsabile di servizio esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale o al Consiglio comunale, sia sulle determinazioni adottate dagli stessi responsabili.

L'ufficio di ragioneria ed il Collegio dei revisori dei conti esercitano il controllo di regolarità contabile. Esso viene svolto sulle determinazioni adottate dai responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa e su tutte le proposte di atti deliberativi per la Giunta ed il Consiglio .

Il Collegio dei revisori esprime pareri sulla proposta di bilancio e su tutte le sue variazioni attraverso verbali che sono allegati agli atti deliberativi ed effettua le periodiche verifiche di cassa, quale vigilanza sulla regolarità della gestione, redigendo appositi verbali.

Il controllo di regolarità amministrativa sugli atti della Giunta, del Consiglio e sulle determinazioni dirigenziali viene esercitato attraverso un parere di regolarità tecnica.

1.2.4 La Valutazione dei dirigenti

La valutazione dei dirigenti è posta in essere in base al art. 30 del vigente Regolamento Comunale sull'Organizzazione degli Uffici e dei Servizi, come modificato con deliberazione della Giunta Comunale n.117 del 27.06.2006, il quale stabilisce che la valutazione dei funzionari incaricati di posizione organizzativa viene effettuata dalla Giunta Comunale, su proposta del Nucleo di Valutazione, se nominato o del Segretario Comunale, da formalizzare secondo la metodologia e con i criteri da determinarsi dalla Giunta Comunale medesima;

Non essendo stato nominato il Nucleo di Valutazione, il Segretario Comunale provvede a formalizzare la proposta di valutazione del personale incaricato di posizione organizzativa.

La proposta per la Giunta avviene dopo l'acquisizione delle relazioni concernente l'attività gestionale svolta nell'esercizio precedente, avuto riguardo a quanto previsto nel Piano dettagliato degli obiettivi e agli indici relativi ai parametri definiti per le entrate e le uscite oltre che della Relazione finale e del Referto del Controllo di gestione.

La valutazione avviene prendendo in considerazione i seguenti fattori:

1. Raggiungimento degli obiettivi assegnati, valutando i seguenti parametri:

- Grado di conseguimento degli obiettivi assegnati
- Rispetto dei tempi assegnati
- Riduzione dei costi di gestione
- Razionalizzazione delle procedure

2. Capacità di adattamento alle esigenze di flessibilità, valutando i seguenti parametri:

- Capacità di svolgere compiti diversi da quelli normalmente assegnati
- Capacità di promuovere e recepire mutate esigenze operative
- Capacità di corrispondere a nuovi obiettivi e programmi
- Capacità di operare in situazioni critiche

3. Orientamento all'utenza, volto al risultato superando formalismi e burocratismi, valutando i seguenti parametri:

- Intensità e forme di relazione con l'ambiente esterno
- Capacità di assicurare immediate o tempestive risposte alle richieste specifiche dell'utenza
- Disponibilità a modificare il proprio orario di lavoro per agevolare richieste specifiche

- dell'utenza
 - Promozione di strumenti innovativi di comunicazione
4. Capacità organizzativa, valutando i seguenti parametri:
 - Capacità di pianificare in modo ottimale il proprio e l'altrui lavoro, assegnando in modo efficaci compiti ai propri collaboratori e/o colleghi
 - Capacità di utilizzare in modo soddisfacente tutte le risorse, assumendo la responsabilità e delegando con opportuna supervisione il lavoro ai collaboratori
 - Capacità di proporre nuove idee e suggerimenti per migliorare procedure, norme tecniche, obiettivi , programmi
 5. Capacità di contribuire alla realizzazione di miglioramenti gestionali
 6. Disponibilità ad un orario allargato di lavoro per corrispondere ad esigenze dell'Ente
 7. Qualità relazioni con proprio personale.

1.3 Il Sistema Contabile

Il sistema contabile del nostro ente è finalizzato a fornire risposte conformi al D. Lgs. 267/2000 e al regolamento di contabilità ed è finalizzato alla produzione di tutta la documentazione prevista ed approvata con il D.P.R. 194/94.

Il bilancio è stato approvato in data 16 giugno 2008 con delibera consiliare n. 27 ricorrendo all'esercizio provvisorio e si componeva oltre che del documento annuale:

- del bilancio pluriennale;
- della Relazione Previsionale e Programmatica;
- del Programma triennale dei Lavori pubblici;
- della relazione accompagnatoria della Giunta;
- del parere dei revisori del conto.

1.3.1 La Relazione Previsionale e Programmatica

La relazione Previsionale e programmatica è stata predisposta nel rispetto del contenuto richiesto dall'art. 170 del TUEL e dallo schema di relazione approvato con regolamento di cui al D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326.

Con riferimento al suo contenuto si evidenziano le seguenti caratteristiche:

a) la leggibilità per programmi coincidono con le funzioni. Per la parte investimenti è deliberato un unico programma

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione

Adottato in data 8 luglio 2008 con delibera di Giunta n 193, ha un'articolazione contabile/finanziaria, con obiettivi specifici e con indicatori di attività e di risultato

Gli obiettivi contenuti sono di tipo gestionale, raccordati con gli indirizzi espressi nella relazione previsionale e programmatica in termini di programmi e progetti.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

- delegare i dirigenti alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa ed entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti;
- disciplinare la gestione di risorse da parte di dipendenti formalmente incaricati con

posizione organizzativa mediante ulteriore articolazione del PEG.

1.3.3 La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2008

La deliberazione consiliare della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 da' atto che alla data del 30 settembre non vi sono squilibri di bilancio e prosegue normalmente l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Si riporta di seguito la relazione del Responsabile Contabile parte integrante della delibera sopra richiamata:

<<< Questo ufficio sulla base delle relazioni prodotte dai responsabili di area incaricati, ciascuno per la parte di propria competenza relativamente all'oggetto e sulla base di ulteriori controlli contabili e finanziari, ha provveduto alla verifica degli equilibri generali di bilancio.

A seguito di tale operazione si evidenzia quanto segue.

A) QUADRO GENERALE

Dalle redazioni prodotte si evince una situazione sostanzialmente sotto controllo relativamente al mantenimento degli equilibri di bilancio ed in linea con i programmi deliberati ad inizio esercizio. Complessivamente la manovra posta in essere, riguardante esclusivamente la parte corrente, ammonta a €. 74.091,00 ove tali maggiori spese sono interamente finanziate con altrettante entrate correnti, senza utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2007. Le richieste dei responsabili di servizio sono state soddisfatte ad eccezioni di alcune voci nel campo delle politiche sociali, in particolare per quanto riguarda il finanziamento per la riapertura delle ludoteche nel periodo ottobre-dicembre, così come del resto previsto in sede di bilancio di previsione. Nessuno dei responsabili di area ha evidenziato problematiche nella gestione residui, partite di giro, acquisizione delle entrate (in questo caso tranne qualche aggiustamento).

RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'

Le variazioni apportate permettono di mantenere inalterate le condizioni iniziali per il rispetto del patto 2008 per quanto riguarda la competenza. Per quanto riguarda la cassa la Giunta ha disposto il blocco dei pagamenti sul titolo II vincolandolo all'acquisizione di somme di pari ammontare a valere sul titolo IV. Per le spese del personale la previsione attuale garantisce il rispetto del tetto di spesa. Infine va detto che riguardo al recupero dello sfioramento per l'anno 2007 il Ministero dell'Economia non ha chiesto chiarimenti rispetto alle azioni individuate a tal fine dal Comune e trasmesse nei modi di legge, né è stata notificata alcuna diffida e quindi, pur in assenza del regolamento attuativo (di cui si sono perse le tracce), dovrebbe essere scongiurato l'automatismo fiscale dell'aumento dell'addizionale IRPEF.

GESTIONE DI COMPETENZA.

L'esame comparato dell'andamento delle entrate e delle spese correnti, queste ultime aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti, fino ad oggi contabilizzate, unitamente all'esame del loro preventivabile andamento fino alla fine dell'esercizio, evidenzia alla data attuale un sostanziale equilibrio generale. Le variazioni sono riportate agli allegati A, B e C. Questa situazione non dovrebbe essere soggetta da qui alla fine dell'esercizio a mutamenti consistenti in quanto l'andamento delle entrate è avviato nel suo complesso al raggiungimento degli obiettivi. Esaminando più approfonditamente la situazione va detto che per le entrate correnti alcune importanti variazioni potrebbero essere apportate in sede di assestamento di bilancio, quando si auspica sarà chiarita la situazione dei rapporti tra stato e Comuni riguardo tre fondamentali nodi: la restituzione del minor gettito ICI ex fabbricati rurali a seguito della certificazione prodotta nel mese di luglio; la restituzione integrale del mancato gettito ICI a seguito dell'abolizione dell'imposta sulle abitazioni principali; la ridefinizione del contributo ordinario a seguito della certificazione da produrre entro fine ottobre sui reali risparmi per i cosiddetti "costi della politica". Al riguardo va detto che a fronte di leggi vigenti che

prevedono la restituzione ai Comuni delle somme tagliate in eccesso e del mancato introito per abitazioni principali, il Governo non ha ancora dato copertura alle somme dovute, ingenerando non pochi problemi negli enti che a fronte di un quadro giuridicamente chiaro subiscono concreto una situazione ben diversa. Per quanto riguarda questo Ente, l'equilibrio di bilancio è garantito al netto della restituzione delle somme tagliate per i fabbricati ex rurali e per i costi della politica in quanto tali entrate non sono state inserite e pertanto la futura copertura delle somme da parte dello Stato eventualmente garantirà al Comune le seguenti risorse:

- svincolo dell'avanzo di amministrazione 2007 attualmente non utilizzabile per circa €. 112.000,00;
- integrazione del contributo ordinario anno 2008 per circa €. 167.000,00.

A questo va aggiunto che è prevedibile un maggior gettito del recupero ICI rispetto alle previsioni attuali per il momento non imputato a bilancio in via prudenziale e la disponibilità di circa €. 40.000,00 di credito IVA ancora utilizzabile, così come della parte non vincolata dell'avanzo 2007 di €. 10.516,00. Nel complesso sono evidenti i margini di manovra per l'Ente in sede di assestamento anche a fronte di minori entrate al momento non prevedibili e per il finanziamento di maggiori oneri che potrebbero riguardare le spese per energia, carburanti e combustibili. Rispetto al mancato finanziamento del fondo a calcolo per il rinnovo del contratto del personale 2008/2009 lo stesso è stato rinviato non tanto per mancanza di fondi quanto per avere un quadro più definito delle spese del personale che come è noto ai fini del patto di stabilità sono soggette ad un tetto massimo: in ogni caso le somme da accantonare, in mancanza di riferimenti di alcun genere, dovranno essere in linea con le modalità di rinnovo dell'ultimo contratto e pertanto per il primo anno del biennio non supereranno i 20.000,00 euro. Un'ultima annotazione va fatta riguardo all'addizionale IRPEF per la quale una previsione certa del gettito 2008 non è delle più semplici dovendosi al momento basare sui soli incassi effettuati sull'apposito conto corrente dai quali peraltro non sempre è possibile distinguere tra somme a saldo 2007 e acconto 2008.

Per quanto riguarda le variazioni legate alla fuoriuscita dal bilancio dell'Ente della scuola di musica a seguito della sua riorganizzazione le variazioni, che comunque non determineranno alcuno squilibrio, verranno apportate con atto di giunta che verrà portato in ratifica.

Passando all'analisi delle variazioni apportate che come detto comportano un incremento di €. 74.091,00 sia in entrata che in uscita, va detto che:

- per euro 18.456,00 trattasi di maggiori entrate con collegata destinazione specifica in uscita;
- euro 25.764,00 si riferiscono alle entrate tributarie (maggiore incasso a saldo dell'addizionale IRPEF 2006, recupero arretrato imposta pubblicità, riduzione a titolo prudenziale del gettito ordinario ICI (circa €. 15.000,00) in relazione agli incassi in acconto;
- euro 49.621,00 si riferiscono a contributi regionali non previsti, di cui €. 40.000,00 specificatamente concessi per il finanziamento delle spese di redazione del piano strutturale legato al nuovo PRG. Tale finanziamento, essendo le spese già coperte in sede di previsione iniziale, si traduce in una maggiore entrata;
- euro 6.150,00 sono entrate extratributarie.
- euro 9.000,00 sono entrate da rette asili nido di Piana e Colonna a seguito dell'aumento del numero dei bambini frequentanti (rispettivamente 6 e 8) e dell'allungamento dell'orario di apertura; a fronte di tali entrate c'è peraltro un incremento della spese di gestione di circa €. 44.000,00;
- dalla gestione del campeggio risultano minori entrate per euro 29.000,00 e minori spese per euro 14.080,00;
- dalla esternalizzazione della gestione dei campi da tennis alla Soc. Iistro derivano minori entrate di €. 5.000,00 e minori spese di €. 3.585,00;
- le altre variazioni in uscita riguardano: l'esternalizzazione di una linea di trasporto scolastico a seguito del passaggio di un autista al settore del verde e all'impossibilità di assumere in sostituzione un lavoratore interinale (+€. 20.000,00); la rideterminazione dei conguagli delle spese di smaltimento rifiuti 2007 a seguito della ripartizione dei quantitativi effettivamente da fatturare ai singoli comuni (+€. 24.800,00); spese di

gestione mense scolastiche (+€ 2.500,00); minori spese settore tributi (- € 8.000,00) e piano sociale (- € 8.000,00).

D) EQUILIBRIO FRA RISORSE ED IMPIEGHI PER GLI INVESTIMENTI.

Per quanto riguarda il piano degli investimenti non sono state apportate variazioni.

E) PARTITE DI GIRO.

E' mantenuto l'equilibrio sia in termini di previsioni che di accertamenti/impegni.

F) GESTIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Non si prevede alcuno squilibrio negativo nell'andamento della gestione.

G) DEBITI FUORI BILANCIO

E' stata attestata dai responsabili di area la non presenza di debiti fuori bilancio alla data odierna.

H) STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Dalle relazioni dei responsabili di servizio emerge un sostanziale rispetto dei programmi approvati con la Relazione Previsionale e Programmatica e con il PEG.

I) GESTIONE FINANZIARIA

Alla data attuale la gestione riscossioni/pagamenti presenta un saldo positivo di circa € 486.000,00.

Per quanto sopra esposto ed illustrato lo scrivente responsabile dell'area finanziaria esprime parere favorevole. >>>

1.3.4 Il Rendiconto

Il rendiconto della gestione è stato predisposto ed approvato dal Consiglio in data 29/05/2009 con atto n. 48 e si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico e prospetto di conciliazione;
- conto del patrimonio;
- relazione della giunta illustrativa dei risultati raggiunti.

2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2008 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	478.066,47
Economico (Utile o Perdita d'esercizio)	247.839,61
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	-247.839,61

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui:

- l'uguaglianza tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendosi

alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione.

- La disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale. A tal fine, attraverso l'ausilio del Prospetto di conciliazione, è possibile individuare quali siano le voci interessate, nel rispetto del principio di competenza economica, alle integrazioni ed alle rettifiche di valore che, opportunamente rettificata, permettono una lettura coordinata delle risultanze.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	1.268.263,61		1.268.263,61
Riscossioni	5.570.239,02	12.265.766,00	17.836.005,02
Pagamenti	5.210.408,43	10.869.474,00	16.079.882,43
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.628.094,20	1.396.292,00	3.024.386,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA	1.628.094,20	1.396.292,00	3.024.386,20
Residui attivi	9.241.000,80	4.220.471,00	13.461.471,80
Residui passivi	10.792.872,53	5.214.919,00	16.007.791,53
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	76.222,47	401.844,00	478.066,47

Per l'analisi delle singole risultanze si rinvia ai paragrafi successivi.

2.1.2 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Con riferimento al nostro ente il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	Importo
a) Risultato della gestione	586.540,87
b) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	75.549,03
c) Proventi ed oneri finanziari	619.221,59

d) Proventi ed oneri straordinari	139.609,86
e) Risultato economico d'esercizio	247.839,61

Il risultato economico complessivo è determinato dalla somma algebrica di risultati economici parziali di quattro distinte gestioni (gestione operativa, gestione delle partecipazioni, gestione finanziaria e gestione straordinaria).

2.1.3 Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	53.104.586,94	53.731.446,87
b) Passività	38.175.447,71	39.050.147,25
c) Patrimonio netto	14.929.139,23	14.681.299,62

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Procedendo alla lettura della tabella che ripropone anche nell'aspetto grafico il "Quadro riassuntivo della gestione finanziaria" previsto dal D.P.R. n. 194/96, si evince che il risultato complessivo può essere scomposto considerando separatamente:

a) il risultato della gestione di competenza;

b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due risultati parziali permette di ottenere il valore complessivo del risultato della gestione finanziaria e, nello stesso tempo, l'analisi delle singole risultanze parziali fornisce informazioni utili ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	
Riscossioni	12.265.766,00
Pagamenti	10.869.474,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.396.292,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	1.396.292,00
Residui attivi	4.220.471,00

Residui passivi	5.214.919,00
TOTALE	401.844,00

2.2.1 La gestione dei residui

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Proprio per ottenere un risultato finale quanto mai attendibile, la Giunta ha chiesto ai propri responsabili di servizio un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	1.268.263,61
Riscossioni	5.570.239,02
Pagamenti	5.210.408,43
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.628.094,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	1.628.094,20
Residui attivi	9.241.000,80
Residui passivi	10.792.872,53
TOTALE	76.222,47

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2006	2007	2008
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	49,00 %	29,71 %	25,60 %

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2006	2007	2008
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	45,21 %	29,66 %	32,42 %

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

2.2.2 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. La loro consistenza è riportata nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE
--------------------------------------	----------

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	1.268.263,61		1.268.263,61
Riscossioni	5.570.239,02	12.265.766,00	17.836.005,02
Pagamenti	5.210.408,43	10.869.474,00	16.079.882,43
Fondo di cassa al 31 dicembre	1.628.094,20	1.396.292,00	3.024.386,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA	1.628.094,20	1.396.292,00	3.024.386,20

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2006	2007	2008
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo I + III)}}$	64,99 %	64,07 %	73,04 %

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2006	2007	2008
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$	76,88 %	73,50 %	73,97 %

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

2.2.3 L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno dell'avanzo/disavanzo relativo agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO 2007 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	168.687,00
Avanzo applicato per Investimenti	51.907,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	220.594,00

DISAVANZO 2007 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Disavanzo applicato al Bilancio corrente	0,00

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2006/2008 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2005 APPLICATO NEL 2006	AVANZO 2006 APPLICATO NEL 2007	AVANZO 2007 APPLICATO NEL 2008
122.246,00	146.660,00	220.594,00

Si segnala inoltre come l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia avvenuto nel

rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 così come riportato nella seguente tabella:

Numero	Data Delibera	Applicazione dell'Avanzo	Importo
105	27/11/2008	Variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2008	146.666,00
Totale			146.666,00

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2008, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2008: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2008	ACCERTAMENTI 2008	RISCOSSIONI 2008
Entrate tributarie (Titolo I)	0,00	6.519.265,00	4.962.188,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	0,00	3.772.997,00	3.266.476,00
Entrate extratributarie (Titolo III)	0,00	2.496.908,00	1.623.007,00
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	0,00	1.321.186,00	948.226,00
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	0,00	1.101.384,00	260.388,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	0,00	1.274.497,00	1.205.481,00
TOTALE	0,00	16.486.237,00	12.265.766,00

Ai fini della presente analisi è utile considerare anche i presenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2006	2007	2008
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	79,38 %	74,76 %	70,50 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	62,52 %	54,73 %	50,97 %

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2006	2007	2008
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	628,93	632,93	664,32
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	472,93	433,17	420,79
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	108,78	150,76	194,82

	Popolazione			
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	20,77	22,80	25,63

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione.

Gli indici di intervento erariale e regionale permettono di apprezzare l'entità media dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione per singolo cittadino.

2.2.4.1 Le Entrate tributarie

In considerazione della rilevanza che le entrate tributarie hanno sul bilancio dell'ente, anche in considerazione della progressiva riduzione dei trasferimenti statali e del rilevante impatto che le politiche tributarie dispiegano sulla popolazione amministrata, si procede alla seguente analisi distinta per voce:

- I.C.I.

Le aliquote applicate sono state approvate ad inizio esercizio con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione e precisamente:

- aliquota ordinaria 0,56 %
- aliquota seconda casa 0,7%

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

I.C.I.	2006	2007	2008
Accertamenti	2.754.044,00	2.994.731,41	2.432.194,08
Riscossioni	1.482.568,00	2.189.029,20	2.082.069,71

Per una maggiore analisi dell'imposta si propongono i seguenti indicatori di congruità:

CONGRUITA' DELL'I.C.I.	2006	2007	2008
$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{N° unità immobiliari}}$	126,53	128,76	103,50
$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{N° famiglie + n° imprese}}$	345,33	365,34	291,87
$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	27,89 %	23,61 %	0,35 %
$\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	59,14 %	64,96 %	84,21 %
$\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,46 %	0,49 %	0,44 %
$\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	12,51 %	10,94 %	15,00 %

- L'Addizionale su consumo di energia elettrica

Le riscossioni sono state effettuate direttamente dall'ENEL o dagli altri "grossisti distributori" che, nei modi e termini di legge, hanno provveduto a trasferire l'imposta al comune.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale energia elettrica	2006	2007	2008
Accertamenti	186.152,00	207.347,00	187.309,37
Riscossioni	186.152,00	207.347,00	187.309,37

- TOSAP (nei casi in cui non sia stata sostituita dalla COSAP)

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

TOSAP	2006	2007	2008
Accertamenti	116.901,00	111.339,00	100.874,86
Riscossioni	106.045,00	109.105,00	100.844,86

- imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Pubblicità e pubbliche affissioni	2006	2007	2008
Accertamenti	69.994,00	68.429,00	87.815,41
Riscossioni	59.111,00	67.178,00	70.784,87

- TRRSU

In attesa del definitivo passaggio verso un regime tariffario che ne determinerà lo spostamento dell'entrata nel titolo III è da sottolineare come il gettito della risorsa appaia crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

TRRSU	2006	2007	2008
Accertamenti	1.812.339,00	2.018.244,09	2.174.544,09
Riscossioni	1.112.179,00	1.252.104,03	1.773.705,03

- Addizionale IRPEF

L'aliquota applicata per l'anno 2008 è stata 0,8 %.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale IRPEF	2006	2007	2008
Accertamenti	638.860,00	761.421,00	1.080.474,93
Riscossioni	26.860,00	154.410,52	356.974,93

- Compartecipazione IRPEF

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Compartecipazione IRPEF	2006	2007	2008
Accertamenti	1.300.000,00	211.263,64	234.009,07
Riscossioni	1.300.000,00	211.263,64	234.009,07

- Proventi per i permessi a costruire

Le somme complessivamente accertate ed incassate sono in linea con le previsioni del P.R.G. vigente.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Permessi a costruire	2006	2007	2008
Accertamenti	1.204.489,00	888.823,00	959.030,26
Riscossioni	925.519,00	778.622,00	936.070,58

2.2.4.2 Le Entrate da trasferimenti correnti

- Trasferimenti dallo Stato

Nel rispetto di quanto comunicato sul sito Internet del Ministero dell'Interno, l'ente ha proceduto ad accertare:

- fondo ordinario	per € 1.500.553,85
- fondo consolidato	per € 409.600,77
- fondo sviluppo investimenti	per € 152.111,30
- fondo perequativo	per € 138.252,79

- Trasferimenti dalla Regione

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2008
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE	397.017,00
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER FUNZIONI DELEGATE	233.013,00
Totale	630.030,00

- Trasferimenti da Organismi Comunitari

Con riferimento ai Trasferimenti da organismi comunitari, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ORGANISMI COMUNITARI	Importo 2008
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ORGANISMI COMUNITARI	36.247,94
Totale	36.247,94

- Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Importo 2008
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA	45.755,41
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ALTRI ORGANI DEL SETTORE PUBBLICO	18.276,72
Totale	64.032,13

2.2.4.3 Le Entrate extratributarie

Tra le principali entrate relative al titolo III si segnalano:

- Sanzioni amministrative del Codice della Strada (art. 208)

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Sanzioni amministrative	2006	2007	2008
Accertamenti	65.599,00	142.749,00	172.490,58
Riscossioni	56.249,00	73.289,00	82.378,94

- Utili netti di aziende speciali e partecipate, dividendi di società

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato pressochè costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Utili	2006	2007	2008
Accertamenti	0,00	490,00	500,00
Riscossioni	0,00	490,00	500,00

- altre entrate extratributarie

Sono, infine, da segnalare alcune entrate che rivestono particolare interesse per l'entità della somma.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Altre entrate extratributarie	2006	2007	2008
Accertamenti	1.847.206,00	2.270.546,00	2.324.417,00
Riscossioni	1.361.812,00	1.370.435,00	1.540.628,00

2.2.4.4 Le Entrate da trasferimenti di capitale

I principali trasferimenti di questo Titolo IV sono riportati nella tabella che segue:

Entrate da trasferimenti di CAPITALE	Importo 2008
STATO	2.156,00
CONTRIBUTO REGIONALE OPERE PUBBLICHE	350.000,00

Totale	352.156,00
---------------	------------

2.2.4.5 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti

Con riferimento al titolo V, infine, si segnala che sono stati contratti mutui e BOC per complessivi euro 851.384,00

Con riferimento ai mutui si segnala che ci si è rivolti ai seguenti istituti:

Entrate per ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI	Importo 2008
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	851.384,00
Totale	851.384,00

2.2.5 L'Analisi della Spesa

Con riferimento alla spesa, la tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, evidenziando il trend storico triennale per ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2006/2008: LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Spese correnti (Titolo I)	11.112.365,00	11.959.688,00	12.028.419,00
Spese in conto capitale (Titolo II)	6.064.377,00	1.273.734,00	1.778.652,00
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	823.818,00	820.482,00	1.002.825,00
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	1.541.213,00	1.220.236,00	1.274.497,00
TOTALE SPESE	19.541.773,00	15.274.140,00	16.084.393,00

Le **spese correnti** possono essere analizzate nel trend triennale secondo il seguente riepilogo funzionale:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2006/2008: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	2.869.548,00	3.103.494,00	3.186.374,00
Funzione 2 - Giustizia	12.465,00	34.358,00	91.685,00
Funzione 3 - Polizia locale	530.656,00	565.725,00	587.120,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	1.285.309,00	1.420.055,00	1.450.802,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	646.335,00	697.709,00	710.545,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	224.539,00	240.322,00	221.957,00
Funzione 7 - Turismo	535.079,00	549.393,00	536.191,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	905.611,00	943.592,00	973.377,00
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	2.634.135,00	2.857.756,00	2.972.657,00
Funzione 10 - Settore sociale	1.174.585,00	1.236.432,00	1.297.711,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	294.103,00	310.852,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	11.112.365,00	11.959.688,00	12.028.419,00

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è opportuno procedere all'analisi per interventi di spesa, come riportata nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2006/2008: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Personale	3.775.482,00	3.615.276,00	3.589.990,00
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	492.081,00	526.655,00	570.870,00
Prestazioni di servizi	4.223.836,00	5.233.838,00	5.149.437,00
Utilizzo di beni di terzi	169.231,00	203.260,00	286.845,00
Trasferimenti	1.428.306,00	1.270.310,00	1.192.331,00
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	734.387,00	753.276,00	889.943,00
Imposte e tasse	278.753,00	295.409,00	267.916,00
Oneri straordinari della gestione corrente	10.289,00	61.664,00	81.086,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO I	11.112.365,00	11.959.688,00	12.028.418,00

L'analisi funzionale può essere condotta anche con riferimento alle **spese in conto capitale**, quali:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2006/2008: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	1.827.879,00	254.061,00	67.802,00
Funzione 2 - Giustizia	5.000,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	37.000,00	2.000,00	0,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	1.025.000,00	194.269,00	370.500,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	61.875,00	101.000,00	0,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	74.643,00	10.000,00	50.000,00
Funzione 7 - Turismo	309.960,00	10.000,00	10.000,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	1.788.986,00	491.604,00	741.500,00
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	245.584,00	101.000,00	501.000,00
Funzione 10 - Settore sociale	688.450,00	109.800,00	37.850,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	6.064.377,00	1.273.734,00	1.778.652,00

Così come, per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere durevole acquisiti nel triennio, si ricorre alle risultanze della seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2006/2008: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Acquisizione di beni immobili	5.509.099,00	977.080,00	1.559.646,00
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	33.500,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	59.946,00	54.000,00	33.000,00
Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	1.000,00	0,00
Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	351.049,00	130.654,00	60.006,00
Incarichi professionali esterni	85.000,00	65.000,00	1.500,00
Trasferimenti di capitale	59.140,00	46.000,00	91.000,00
Partecipazioni azionarie	143,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	6.064.377,00	1.273.734,00	1.778.652,00

2.2.5.1 L'Analisi della spesa per indici

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale:

- Rigidità della spesa corrente

Misura l'entità delle spese fisse (personale e interessi passivi) in rapporto con il totale delle spese correnti, evidenziando il grado di discrezionalità delle possibilità di spesa nel breve periodo.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2006	2007	2008
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	40,58 %	36,53 %	37,24 %

- Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2006	2007	2008
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	6,61 %	6,30 %	7,40 %

- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente relativa alla spesa per il personale.

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2006	2007	2008

Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	33,98 %	30,23 %	29,85 %
---	---------	---------	---------

- Spesa media del personale

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2006	2007	2008
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	35.956,97	35.099,77	35.899,90

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

Misura la compartecipazione dello Stato e degli altri enti al finanziamento delle spese di carattere corrente dell'ente.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2006	2007	2008
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	21,05 %	25,43 %	31,37 %

- Spesa corrente pro capite

Misura la spesa dell'ente per attività ordinaria, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2006	2007	2008
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N° abitanti}}$	741,02	785,43	776,38

- Spesa in conto capitale pro capite

Misura la spesa dell'ente per investimento, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2006	2007	2008
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N° abitanti}}$	404,40	83,65	114,80

2.2.5.2 L'Analisi della spesa per servizi

Per effettuare una compiuta analisi sulla gestione è necessario procedere alla valutazione dei servizi resi dall'ente in termini di attività, di spesa e di eventuale capacità di copertura delle spese dirette attraverso entrate specifiche.

Attraverso l'analisi dei principali indicatori di output, di efficienza e di efficacia correlati a ciascun servizio in ottica triennale, è possibile evidenziare taluni aspetti sull'efficienza, efficacia, economicità e qualità, così come evidenziati nelle successive tabelle:

Servizi connessi agli organi istituzionali	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	328.053,00	312.222,00	264.551,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	4	4	4
D) Numero delibere di Giunta	284	343	348
E) Numero delibere di Consiglio	97	142	127
F) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Efficacia = C / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	21,88	20,50	17,08

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.772.470,00	1.944.915,00	2.000.517,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	28	26	27
D) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	118,20	127,73	129,12

Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	2006	2007	2008
A) Provento totale	1.270.771,00	954.679,00	1.030.903,00
B) Costo totale diretto	896.964,00	846.386,67	866.063,00
Copertura del servizio in percentuale	141,67 %	112,79 %	119,03 %
C) Numero domande evase	969	1.000	1.100
D) Numero domande presentate	978	1.000	1.100
E) Numero addetti	17	17	17
F) Numero di incarichi professionali	11	5	6
G) Numero istanze di concessione edilizia	380	368	339
H) Numero di concessioni edilizie rilasciate	223	266	222
I) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Efficacia = C / I	0,06	0,07	0,07
Efficienza = B / I	59,81	55,58	55,90

Servizi di anagrafe e di stato civile	2006	2007	2008
A) Provento totale	12.350,80	12.219,80	11.524,70
B) Costo totale diretto	27.000,00	83.618,19	145.937,00
Copertura del servizio in percentuale	45,74 %	14,61 %	7,90 %
C) Numero addetti	0	3	5
D) Numero certificati anagrafici e di stato civile rilasciati	9.081	8.663	9.729
E) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	1,80	5,49	9,42

Servizi connessi con la giustizia	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	12.465,00	34.269,75	92.135,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Efficienza = B / C	0,83	2,25	5,95

Polizia locale e amministrativa	2006	2007	2008
A) Provento totale	132.815,51	142.749,00	172.491,00
B) Costo totale diretto	510.656,00	565.725,00	587.120,00
Copertura del servizio in percentuale	26,01 %	25,23 %	29,38 %

C) Numero addetti	14	14	15
D) Numero automezzi	5	6	6
E) Numero Km percorsi	23.100,00	77.417,00	77.800,00
F) Numero sanzioni amministrative erogate	1.321	2.143	1.844
G) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	34,05	37,15	37,90

Scuola materna	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	138.422,00	136.270,00	127.509,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	325	14	340
D) Numero aule disponibili al 30.09	14	14	14
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale docente	0	0	0
G) Numero personale non docente	0	0	0
H) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Spesa pro capite = B / H	9,23	8,95	8,23

Istruzione elementare	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	224.667,00	218.362,00	223.650,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	591	597	608
D) Numero aule disponibili al 30.09	34	34	34
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale non docente	0	0	0
G) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Spesa pro capite = B / G	14,98	14,34	14,44

Istruzione media	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	83.226,00	87.387,00	96.078,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	349	349	365
D) Numero aule disponibili al 30.09	16	15	17
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale non docente	0	0	0
G) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Spesa pro capite = B / G	5,55	5,74	6,20

Servizi necroscopici e cimiteriali	2006	2007	2008
A) Provento totale	122.991,00	119.818,00	153.708,00
B) Costo totale diretto	142.814,00	158.097,78	181.650,00
Copertura del servizio in percentuale	86,12 %	75,79 %	84,62 %
C) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Efficienza = B / C	9,52	10,38	11,72

Nettezza urbana	2006	2007	2008
A) Provento totale	1.771.139,76	2.018.244,00	2.174.544,09
B) Costo totale diretto	2.054.594,00	2.265.039,00	2.336.063,00
Copertura del servizio in percentuale	86,20 %	89,10 %	93,09 %
C) Frequenza media settimanale di raccolta	5,00	5,00	5,00
D) Numero unita' immobiliari servite	8.392	8.608	8.780
E) Totale unita' immobiliari	8.876	9.100	9.200

F) Quantita' di rifiuti smaltiti in Q.li	66.327,50	64.632,50	68.038,94
G) Numero di addetti	0	0	0
Efficacia = C / 7	0,71	0,71	0,71
Efficacia = D / E	0,95	0,95	0,95
Efficienza = B / F	30,98	35,04	34,33

Viabilita' ed illuminazione pubblica	2006	2007	2008
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	767.630,00	317.294,00	340.705,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Strade illuminate in Km	99,40	105,00	112,00
D) Totale estensione strade comunali in Km	473,00	475,00	467,00
E) Numero punti luce	2.010	2.160	2.240
F) Numero di KWh consumati	16.600,00	17.500,00	17.800,00
Efficacia = C / D	0,21	0,22	0,24
Efficienza = B / C	7.722,64	3.021,85	3.042,01

Asili nido	2006	2007	2008
A) Provento totale	148.956,00	126.689,00	149.407,00
B) Costo totale diretto	444.492,00	430.996,00	538.409,00
Copertura del servizio in percentuale	33,51 %	29,39 %	27,75 %
C) Numero domande soddisfatte	48	50	66
D) Numero domande presentate	68	77	94
E) Numero bambini frequentanti	48	50	62
F) Numero dei nidi	2	2	2
G) Numero posti disponibili	48	50	62
H) Numero addetti incluso gli educatori	10	10	10
I) Numero educatori	7	7	7
Efficacia = C / D	0,71	0,65	0,70
Efficienza = B / E	9.260,25	8.619,92	8.684,02
Proventi = A / E	3.103,25	2.533,78	2.409,79

Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	2006	2007	2008
A) Provento totale	246.041,00	271.512,38	236.687,00
B) Costo totale diretto	188.998,00	204.733,53	202.397,00
Copertura del servizio in percentuale	130,18 %	132,62 %	116,94 %
C) Numero domande soddisfatte	5.640	6.670	6.648
D) Numero domande presentate	5.640	6.670	6.648
E) Numero utenti	25.691	35.568	26.595
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	7,36	5,76	7,61
Proventi = A / E	9,58	7,63	8,90

Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti balneari	2006	2007	2008
A) Provento totale	4.865,00	6.111,00	5.231,00
B) Costo totale diretto	9.632,00	11.500,00	30.000,00
Copertura del servizio in percentuale	50,51 %	53,14 %	17,44 %
C) Numero domande soddisfatte	120	120	216
D) Numero domande presentate	139	157	216
E) Numero utenti	120	120	216
Efficacia = C / D	0,86	0,76	1,00
Efficienza = B / E	80,27	95,83	138,89
Proventi = A / E	40,54	50,93	24,22

Impianti sportivi	2006	2007	2008
A) Provento totale	44.435,00	40.549,00	33.997,00
B) Costo totale diretto	201.989,00	213.013,00	207.621,00

Copertura del servizio in percentuale	22,00 %	19,04 %	16,37 %
C) Numero impianti	18	18	18
D) Numero utenti	5.612	5.568	5.400
E) Popolazione	14.996	15.227	15.493
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	35,99	38,26	38,45
Proventi = A / D	7,92	7,28	6,30

Mense scolastiche	2006	2007	2008
A) Provento totale	226.499,00	278.595,23	276.780,00
B) Costo totale diretto	403.856,00	503.560,30	536.357,00
Copertura del servizio in percentuale	56,08 %	55,33 %	51,60 %
C) Numero domande soddisfatte	1.095	940	948
D) Numero domande presentate	1.095	940	948
E) Numero pasti offerti	109.690	104.273	108.464
F) Numero addetti	0	0	0
G) Numero di strutture	4	4	4
H) Numero posti a sedere disponibili	1.120	1.120	1.120
I) Superficie delle strutture in Mq	920,00	920,00	920,00
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	3,68	4,83	4,95
Proventi = A / E	2,06	2,67	2,55

Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	2006	2007	2008
A) Provento totale	9.500,00	9.000,00	22.000,00
B) Costo totale diretto	136.973,00	115.062,29	147.903,00
Copertura del servizio in percentuale	6,94 %	7,82 %	14,87 %
C) Numero visitatori	46.862	40.528	32.637
D) Numero istituzioni	1	1	1
E) Superficie espositiva in Mq	1.500,00	1.500,00	1.500,00
F) Numero addetti	3	3	3
G) Numero giorni annuali di apertura	270	270	270
H) Numero mostre temporanee organizzate	10	10	10
Efficacia = C / D	46.862,00	40.528,00	32.637,00
Efficienza = B / C	2,92	2,84	4,53
Proventi = A / C	0,20	0,22	0,67

Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	2006	2007	2008
A) Provento totale	86.300,00	95.078,00	86.434,00
B) Costo totale diretto	54.086,00	87.886,00	93.130,00
Copertura del servizio in percentuale	159,56 %	108,18 %	92,81 %
C) Numero domande soddisfatte	213	211	263
D) Numero domande presentate	190	211	263
E) Numero servizi prestati	0	0	0
Efficacia = C / D	1,12	1,00	1,00
Efficienza = B / E	0,00	0,00	0,00
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Trasporto scolastico	2006	2007	2008
A) Provento totale	82.863,00	60.215,41	64.959,00
B) Costo totale diretto	367.241,00	391.828,00	308.778,00
Copertura del servizio in percentuale	22,56 %	15,37 %	21,04 %
C) Numero utenti	640	660	684
D) Numero addetti	7	6	6
E) Numero di scuolabus	9	9	9
F) Capienza scuolabus (numero posti disponibili)	302	302	302
G) Numero di corse giornaliere	74	70	70
H) Numero di iscritti al servizio	467	513	513
I) Popolazione	14.996	15.227	15.493

Spesa pro capite = B / I	24,49	25,73	19,93
--------------------------	-------	-------	-------

Trasporti pubblici	2006	2007	2008
A) Provento totale	48.372,00	53.842,00	54.348,00
B) Costo totale diretto	137.981,00	138.034,00	143.017,00
Copertura del servizio in percentuale	35,06 %	39,01 %	38,00 %
C) Numero di viaggiatori per Km	0,00	0,00	0,00
D) Numero posti disponibili per Km percorso	35,00	35,00	35,00
E) Numero totale di Km annui percorsi	82.746,00	83.000,00	83.000,00
F) Numero mezzi di trasporto funzionanti al 31.12	1	1	1
G) Numero di addetti	1	1	1
H) Numero di biglietti venduti	6.700	6.800	6.900
I) Numero di abbonamenti venduti	427	500	500
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	1,67	1,66	1,72
Proventi = A / E	0,58	0,65	0,65

2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Sebbene l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata predisposta cercando di minimizzare l'impatto in termini di maggiore spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento nelle forme riportate nella tabella seguente:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2006/2008: LE ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	4.720.000,00	889.781,00	1.101.384,00
Emissione prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE TITOLO V	4.720.000,00	889.781,00	1.101.384,00

2.3.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2008

La capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di indebitamento.

Il D.Lgs n. 267/2000, 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"* (2006).

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2008 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2008.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	PARZIALE	TOTALE
Entrate tributarie (Titolo I) 2006	7.092.040,00	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) 2006	2.339.343,00	
Entrate extratributarie (Titolo III) 2006	1.912.806,00	
TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2006		11.344.189,00
15% DELLE ENTRATE CORRENTI 2006		1.701.628,35
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2008		889.943,00
Quota interessi disponibile		811.685,35
Mutui teoricamente accendibili al tasso del 1,553 %		52.265.637,48

Altro dato interessante, per un'ulteriore valutazione della solidità dell'ente, è fornito dal rapporto tra la somma delle spese per interesse e quote capitale dei finanziamenti in corso, rapportata alle entrate di parte corrente.

Tale rapporto misura la percentuale delle entrate correnti destinata alla copertura (in termini di interessi e quota capitale) dei finanziamenti in corso.

$\frac{(\text{Spese Titolo I Intervento 6}) + (\text{Spese Titolo III})}{\text{Entrate Correnti (Titoli I + II + III)}}$	14,80 %
--	----------------

3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

I parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Nelle tabelle seguenti si riportano i risultati dei parametri applicati al nostro ente.

- **PARAMETRO 1** - Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 % delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 1	0,00	13.031.244,00	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 2** - Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III delle entrate correnti

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
--	--------------------------	---------------------	---------------------	------------------------	------------

PARAMETRO 2	2.353.207,28	12.789.170,00	18,40 %	< 21 %	Equilibrio
-------------	--------------	---------------	---------	--------	------------

- **PARAMETRO 3** - Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27% delle spese di cui al titolo I della spesa

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 3	3.131.077,00	12.028.419,00	26,03 %	< 27 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 4** - Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 4	NO	NO	Equilibrio

- **PARAMETRO 5** - Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 194 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 5	NO	NO	Equilibrio

- **PARAMETRO 6** - Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III ...

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 6	9.016.173,00	12.789.170,00	70,50 %	> 35 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 7** - Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I...

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 7	3.311.281,00	12.028.419,00	27,53 %	< 46 %	Equilibrio

PARAMETRO 8 - Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 % delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 8	889.943,00	12.789.170,00	6,96 %	< 12 %	Equilibrio

4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito della propria attività di verifica l'ufficio di controllo interno non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti la verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2008.

4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2008

Tra gli aspetti che l'ente ha dovuto gestire nel corso dell'anno 2008 vi è il "Patto di stabilità". Si ricorda che la materia è stata oggetto di una operazione di revisione legislativa che, quantunque non abbia stravolto l'impianto precedente, mantenendo inalterato il modello di base (che prevede una fase definizione della manovra correttiva, una successiva di definizione del saldo/saldi obiettivo, una per il monitoraggio e quindi un sistema sanzionatorio), ne ha modificato ugualmente i contenuti. La principale novità da segnalare è certamente quella contenuta nel nuovo comma 681 in cui viene ribadito che, a decorrere dal 2008, l'unico saldo da considerare è quello calcolato con il metodo della competenza mista (somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti).

Il passaggio alla competenza ibrida non ha costituito l'unica modifica, occorre infatti segnalare le altre novità presenti. In particolare:

- l'esclusione dal concorso alla manovra degli enti che, nel triennio 2003 –2005, avevano un saldo di cassa positivo;
- l'ulteriore correttivo previsto dal comma 681 bis per cui se alcuni enti avevano registrato nel triennio base entrate straordinarie in conto capitale derivanti dalla dismissione di patrimonio immobiliare e mobiliare incassate per un importo superiore al 15% delle entrate finali al netto della riscossione di crediti, la norma consentiva di ridurre gli obiettivi programmatici 2008-2010 di un importo pari alla differenza tra l'ammontare degli eccessi al limite del 15% e quello del contributo annuo determinato dai commi 678 e 679. Questa riduzione si applicava solo se la differenza era positiva;
- la possibilità prevista nel comma 681, per il solo anno 2008, e solo per gli enti che nel triennio 2003-2005 avevano registrato un saldo medio di competenza mista positivo e maggiore del saldo medio di cassa, di conseguire l'obiettivo di miglioramento in termini di saldo finanziario di competenza mista o, in alternativa, in termini di cassa e di competenza.

Alla luce delle sopra richiamate modifiche, l'ente ha provveduto a ricalcolare l'entità della manovra correttiva ed il saldo obiettivo. Sulla base di dette risultanze l'ente ha costruito il proprio bilancio di previsione in linea con le disposizioni di cui al comma 684 articolo 1 della finanziaria 2007 così come sostituito dalla legge 244/2007.

La verifica finale annuale è stata effettuata di concerto con l'organo di revisione. La tabella che segue mette a confronto per ciascun sub-obiettivo il valore previsto e quello conseguito.

Obiettivo	Previsto	Calcolato sui dati di bilancio 2008	Rispettato
-----------	----------	-------------------------------------	------------

Saldo finanziario da conseguire	638.000	694.000	SI
---------------------------------	----------------	----------------	-----------

Alla luce di quanto riportato nella tabella che precede potremmo concludere che il nostro ente **ha rispettato** il patto di stabilità interno per l'anno 2008.

5 I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI

5.1 Obiettivi

La gestione dell'anno 2008 si caratterizza per la formulazione di n. 50 obiettivi da parte degli uffici.

Facendo riferimento anche agli obiettivi formulati nei precedenti anni, si rileva un sostanziale miglioramento da parte degli uffici nell'approccio alle logiche programmatiche in genere ed alla gestione per obiettivi in particolare.

Tale considerazione è comprovata tanto dal miglioramento qualitativo mostrato in sede di formulazione degli obiettivi di gestione, e della loro maggiore determinatezza e misurabilità sotto il profilo gestionale, quanto dal numero di audit tenuti tra i responsabili di servizio e l'unità controllo di gestione ed al conseguente numero di aggiornamenti incorsi durante tutta la gestione 2008.

Si segnala inoltre l'ulteriore beneficio rilevabile dalla maggiore condivisione e consolidamento delle procedure di controllo di gestione, ormai diffuse e riconosciute presso tutti gli uffici dell'ente nonché la sempre maggiore integrazione delle procedure di controllo con il sistema informativo contabile e con i dati relativi ai lavori pubblici.

In particolare si evidenzia:

- **Area Innovazione, Informatica, Statistica e Rapporti con il Cittadino**

Sono stati sostanzialmente raggiunti gli obiettivi previsti nel PEG 2008

- **Area Contabile**

Sono stati sostanzialmente raggiunti gli obiettivi previsti nel PEG 2008

- **Area Affari Generali - Vigilanza**

Sono stati sostanzialmente raggiunti gli obiettivi previsti nel PEG 2008

- **Area Tecnica**

Sono stati sostanzialmente raggiunti gli obiettivi previsti nel PEG 2008

- **Area Sviluppo Economico , Società Partecipate, Cultura, Sport e Politiche Sociali**

Sono stati sostanzialmente raggiunti gli obiettivi previsti nel PEG 2008;

5.2 Lavori pubblici

Nel corso del 2008 sono stati avviati n. 6 nuovi lavori pubblici, raggruppabili per centro di costo, secondo quanto riportato nelle seguenti tabelle:

Legenda: PP Progetto Preliminare - PD Progetto Definitivo - PE Progetto Esecutivo - Ga Gara - CA Contratto - CL Consegna Lavori - EL Esecuzione Lavori - CO Collaudo tecnico - UT Utilizzo.

CDC = Impianti sportivi RSP = Nuovo Responsabile												
Anno	Denominazione	R.U.P.	P P	P D	P E	G A	C A	C L	E L	C O	U T	Importo
2008	Adeguamento funzionale del crossdromo di Gioiella	Ing. Stefano Torrini	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							140.000,00
												140.000,00

CDC = Cimitero e servizio necroscopico RSP = Nuovo Responsabile												
Anno	Denominazione	R.U.P.	P P	P D	P E	G A	C A	C L	E L	C O	U T	Importo
2008	Costruzione n. 100 loculi cimitero di Piana	Ing. Stefano Torrini	<input checked="" type="checkbox"/>									100.000,00
2008	Consolidamento Cimitero di Vaiano	Ing Stefano Torrini	<input checked="" type="checkbox"/>									235.000,00
												335.000,00

CDC = Viabilità RSP = Nuovo Responsabile												
Anno	Denominazione	R.U.P.	P P	P D	P E	G A	C A	C L	E L	C O	U T	Importo
2008	Sistemazione Via Lungolago	Ing. Stefano Torrini	<input checked="" type="checkbox"/>									300.000,00
2008	Sistemazione Via Buozzi	Ing Stefano Torrini	<input checked="" type="checkbox"/>									300.000,00
2008	Sistemazione ingresso Via Novella	Ing. Stefano Torrini	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					45.000,00
												645.000,00

6 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2008 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 220.594,00, in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;
- sotto il profilo **strutturale**, le tabelle dei parametri gestionali e dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;
- per quanto riguarda il perseguimento dei n 50 **obiettivi** della gestione 2008, è possibile rilevare un loro sostanziale raggiungimento, in considerazione tanto degli indicatori percentuali esposti nelle precedenti tabelle, quanto degli impedimenti che, come descritto in precedenza, ne hanno di fatto limitato il pieno perseguimento;

per quanto riguarda le attività di **investimento**, sono stati avviati nel corso del 2008 n.6 nuovi interventi, per una spesa complessiva prevista in euro 1.120.000,00

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.