

Copia

COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO

Provincia di Pavia

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 17

CODICE ENTE N. 11299

23/04/2012

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

L'anno **duemiladodici** il giorno **ventitre** del mese di **Aprile** alle ore **21:00**, nella Sede Municipale.

Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e nei termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta **ORDINARIA** di **PRIMA** convocazione.

Risultano presenti e assenti i seguenti Consiglieri:

	Carica	Presente
Bonazzi Ermanno	Sindaco	SI
Gelosa Davino	Vice Sindaco	SI
Perotti Manuele	Assessore-Consigliere	AG
Torri Pierangelo	Consigliere	SI
Pasini Maria Angela	Assessore-Consigliere	SI
CuomoUlloa Francesca	Assessore-Consigliere	SI
Bruni Matteo	Assessore-Consigliere	AG
Thierry Emanuele Rodolfo	Consigliere	AG
Bertolini Maria Candida	Consigliere	AG
Chiolini Marco	Consigliere	SI
Strazzi Gianfranco	Consigliere	SI
Micucci Domenico	Consigliere	SI
Rinaldi Sebastiano	Consigliere	AG
Catalani Pierluca	Consigliere	AG
Bettolini Pietro	Consigliere	AG
Clenzi Andrea Angelo	Consigliere	SI
Ragni Oscar	Consigliere	SI
	Presenti n° 10	Assenti giustificati n° 7 Assenti n° 0
D'Alessandro Antonio	Assessore Esterno	Presente

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale Sig. Nigro Dr. Fausta il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il SINDACO Sig. **Bonazzi Ermanno**, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a discutere e a deliberare sulla proposta di cui all'argomento in oggetto.

APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udito il Segretario Comunale che, su richiesta del Sindaco, illustra il punto all'ordine del giorno;

Udita la dott.ssa Mariateresa Palestra, Responsabile dell'Area Finanziaria, presente in aula che, su richiesta del Sindaco, risponde alle richieste di chiarimenti avanzate dai Consiglieri Comunali;

Udito il Sindaco che precisa che l'avanzo sarà utilizzato per evitare l'assunzione di nuovi mutui a completamento della pista ciclabile Balena/Travacò (140.000,00 euro), per il completamento della Piazza alla Frazione Boschi (60.000,00 euro) e per il fondo svalutazione crediti di circa 48.000,00 euro;

Udito il Consigliere Comunale Sig. Clenzi Andrea Angelo il quale chiede chiarimenti relativamente alla Piazza di Frazione Boschi;

Udita la replica del Sig. Sindaco il quale rende noto che il progetto generale prevedeva la realizzazione di più lotti; si è realizzato solo il primo, i restanti ammontavano a circa 90.000,00 euro e di questi 60.000,00 servono a completare l'intervento avendo l'Amministrazione Comunale deciso di limitare l'opera all'essenziale. Tra le priorità rimane poi da completare il parcheggio della Piazza Martiri delle Libertà con eliminazione del muro attualmente esistente evitando comunque il passaggio dei veicoli.

Conclusisi gli interventi come sopra riportati per sunto;

Richiamati gli articoli 227, 228, 229 e 230 del dlgs 267/2000 relativi alla dimostrazione dei risultati di gestione la quale avviene mediante il rendiconto della gestione, comprendente:

- a) il conto del bilancio;
- b) il conto economico;
- c) il conto del patrimonio

Dato atto che con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 23.09.2011 è stata approvata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2011;

Visti:

- il conto del tesoriere del Comune relativo all'esercizio 2011, reso ai sensi dell'art. 226 del Dlgs 267/00;
- la determinazione R.G. n. 88 del 20/03/2012 del Responsabile Area Finanziaria relativa all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi;

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 38 del 21/03/2012 con la quale è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2011 e la relazione illustrativa della Giunta comunale relativi ai risultati della gestione;

Rilevato che l'organo di revisione economico-finanziaria ha provveduto, ai sensi dell'art. 239 del dlgs 267/2000 e del vigente regolamento di contabilità, alla verifica della corrispondenza dei dati contabili desunti dal rendiconto della gestione, comprendente il conto del bilancio, il conto economico e il conto del patrimonio,

Richiamata la nota Prot. n. 2453 del 30.03.2012 a firma del Sindaco e del Segretario Comunale, indirizzata ai Consiglieri Comunali, avente ad oggetto "Comunicazione del deposito per visione del Conto del Bilancio anno 2011 e dei relativi allegati;

Vista la proposta di deliberazione, predisposta dal Responsabile Area Finanziaria Palestra dott.ssa Mariateresa avente ad oggetto " Approvazione del Rendiconto della gestione relativa all'esercizio finanziario 2011", corredata del parere espresso dallo stesso in merito alle proprie competenze ;

Visto il referto del controllo di gestione predisposto dal Direttore Generale – Prot. n. 2822 del 17.04.2012, indirizzato al Consiglio Comunale per il tramite del Sig. Sindaco;

Con voti n. 8 favorevoli, n. // contrari essendo n. 10 i presenti di cui n. 8 votanti e n. 2 astenuti (Consiglieri Comunali Sigg.ri Clenzi Andrea Angelo e Ragni Oscar);

D E L I B E R A

- di approvare l'allegata proposta di deliberazione, predisposta dal Responsabile Area Finanziaria – Palestra dott.ssa Mariateresa avente ad oggetto " " Approvazione del Rendiconto della gestione relativa all'esercizio finanziario 2011" e relativi allegati.

Successivamente

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti n. 8 favorevoli, n. // contrari essendo n. 10 i presenti di cui n. 8 votanti e n. 2 astenuti (Consiglieri Comunali Sigg.ri Clenzi Andrea Angelo e Ragni Oscar);

D E L I B E R A

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile.

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE AVENTE PER OGGETTO:
“APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE RELATIVA
ALL’ESERCIZIO FINANZIARIO 2011”**

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA

Visto lo schema di rendiconto, comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio, con i vari allegati previsti dalla norma di legge sulla scorta della relazione illustrativa della G.C. approvata con atto N. 38 del 21/03/2012 e della relazione dell'Organo di revisione, verbale n. 7 del 26/03/2012;

Visto il vigente statuto comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità

PROPONE

- 1) Di approvare il rendiconto dell'esercizio finanziario 2011 nelle risultanze finali riepilogative di seguito riportate:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 1° gennaio 2011			887.698,66
RISCOSSIONI	760.959,05	2.127.463,74	2.888.422,79
PAGAMENTI	1.205.983,06	2.221.551,53	3.427.534,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2011			348.586,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			348.586,86
RESIDUI ATTIVI	654.504,98	920.820,41	1.563.325,39
RESIDUI PASSIVI	856.429,49	793.688,49	1.650.117,98
<i>Differenza</i>			-86.792,59
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2011			261.794,27

QUADRO RIASSUNTIVO DEL CONTO ECONOMICO

<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	2.480.178,01
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	2.335.430,64
	Risultato della gestione	144.747,37
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-
	Risultato della gestione operativa	-144.747,37
<i>D</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-135.163,69
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	860.785,51
	Risultato economico di esercizio	870.369,19

QUADRO RIASSUNTIVO DEL CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2010	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	6.598		-6.598	
Immobilizzazioni materiali	10.784.964	689.155	503.513	11.977.632
Immobilizzazioni finanziarie	38.000			38.000
Totale immobilizzazioni	10.829.562	689.155	496.915	12.015.632
Rimanenze				
Crediti	1.391.139	159.861	15.600	1.566.600
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	887.699	-539.112		348.587
Totale attivo circolante	2.278.838	-379.250	15.600	1.915.187
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	13.108.399	309.905	512.515	13.930.819
Conti d'ordine	1.366.218	-424.482	-48.751	892.985
Passivo				
Patrimonio netto	5.298.219		870.369	6.168.589
Conferimenti	3.744.323	179.570	-84.158	3.839.734
Debiti di finanziamento	3.248.401	-104.633		3.143.769
Debiti di funzionamento	745.220	-33.710	-67.589	643.922
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	90.068	65.281	-13.417	141.932
Totale debiti	4.083.690	-73.061	-81.006	3.929.622
Ratei e risconti				
Totale del passivo	13.126.232	106.508	705.205	13.937.945
Conti d'ordine	1.366.218	-424.482	-48.751	892.985

2) Di dare atto che la presente proposta di deliberazione è corredata dalla seguente documentazione:

- Rendiconto della gestione dell'esercizio 2011 e relativi allegati (alcuni dei quali espressamente previsti dal D.P.R. n°194/96 e D.M.23.02.83) di seguito esplicitati:

2a) Determinazione n. 26 del 20/03/2012 R.G. n. 88 di riaccertamento dei residui attivi e passivi,;

- 2b) Attestazione in ordine alla presenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2011 e di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2010, a cura di ogni Responsabile di Area;
 - 2c) Conto del bilancio 2011 gestione Entrate e gestione Spese;
 - 2d) Quadro generale riassuntivo Entrate/Spese;
 - 2e) Riepilogo degli Impegni per funzioni e servizi (interventi correnti, per investimenti e per rimborso prestiti);
 - 2f) Quadro riassuntivo della gestione di competenza/finanziaria;
 - 2g) Elenco delle spese finanziate con proventi delle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - 2h) Elenco delle spese finanziate con avanzo di amministrazione;
 - 2i) Spese del titolo II finanziate con mutui/oneri di urbanizzazione;
 - 2l) Dichiarazione circa le spese del servizio idrico integrato;
 - 2m) Prospetto indicatori delle entrate;
 - 2n) Prospetto servizi indispensabili;
 - 2o) Prospetto servizi domanda individuale;
 - 2p) Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, secondo il modello di cui al D.M. 24/09/2009;
 - 2q) Dettaglio codici Siope.
 - 2r) Prospetto spese di rappresentanza
- 3) Relazione illustrativa della Giunta Comunale corredata di:
- a) Relazione sull'andamento della gestione 2011 resa dal responsabile Area amministrativa
 - b) Relazione sull'andamento della gestione 2011 resa dal responsabile Area Finanziaria
 - c) Relazione sull'andamento della gestione 2011 resa dal responsabile Area Tecnica
- 4) Prospetto di conciliazione (parte entrata e parte spesa);
- 5) Conto Economico;
- 6) Conto del Patrimonio (attivo e passivo);
- 7) Copia della delibera di Consiglio Comunale n° 39 del 23/09/2011 di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- 8) Quadro relativo alle funzioni delegate della Regione;
- 9) Quadro riassuntivo della gestione di cassa fornito dal Tesoriere;
- 10) Nota del C.d.A. dell'Istituzione Il Novello circa le risultanze del loro rendiconto 2011
- 11) Verbale Istituzione il Novello del 21/11/2011
- 12) Relazione del Revisore.

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
Mariateresa Palestra

COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO

PROVINCIA DI PAVIA

PROT. N. 2822
Lì, 17 aprile 2012

AL CONSIGLIO COMUNALE
Per il tramite del SIG. SINDACO

L'art. 198 del D.Lgs 267/2000, così come integrato dall'articolo 1 comma 5 della L. 191/2004, prevede che "nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli artt. 196, 197 e 198 del Testo Unico, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori e ai responsabili dei servizi, ai sensi di quanto previsto dall'art. 198, anche alla Corte dei Conti". In ossequio a tale disposizione, ogni Comune deve predisporre e trasmettere alla Corte dei Conti – anche in mancanza di una struttura operativa preposta al controllo di gestione – un referto annuale che evidenzia lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, l'andamento dei servizi e la sana gestione finanziaria dell'Ente.

Nei piccoli enti i Responsabili del Controllo di gestione e della predisposizione del referto finale (in assenza di una struttura interna a ciò dedicata) sono di norma il Segretario/Direttore Generale, il Ragioniere, il Revisore dei Conti. A tal fine, dall'entrata in vigore della norma succitata, annualmente, la sottoscritta predispone:

-un referto intermedio, in concomitanza con l'attuazione dei provvedimenti previsti dall'art. 193 del Tuel, con l'obiettivo primario di mettere a disposizione degli Amministratori una serie di informazioni e dati utili a correggere in corso d'anno l'azione amm.va, laddove tali correttivi siano necessari, nonché con l'obiettivo, secondo per numero ma non per importanza, di sensibilizzare sempre più i collaboratori alla cultura del controllo di gestione

-un referto finale in occasione dell'approvazione del rendiconto di gestione messo a disposizione dei Consiglieri Comunali e dei responsabili dei servizi e poi trasmesso alla Corte dei Conti.

Nel contesto operativo del Comune di Travacò Siccomario, con riferimento al precorso anno 2011, si riscontra che:

- ❑ sono state individuate, come di consueto, tre macrounità chiamate "aree"(area tecnica, amministrativa e finanziaria), differenziate in più servizi/uffici;
- ❑ a capo di ciascun Centro di Responsabilità (quale aggregato omogeneo di risorse umane, finanziarie e strumentali per il raggiungimento dei correlati obiettivi facenti capo a ciascuna delle macrounità sopra specificate) è stato identificato dal Sindaco un Responsabile individuato nell'ambito dei livelli apicali, cat. D, della dotazione organica dell'Ente (Arch. Maroni- Rag. Bailo- Dr. Palestra). Per ogni cdr, nel PDO – Piano delle Performance approvato dalla Giunta su proposta della sottoscritta, sono state indicate:
 - Le "Attività" assegnate
 - Gli "Obiettivi" specifici riportanti indicatori finalizzati dalla valutazione della performance organizzativa ed individuale.

Per l'anno 2011 tale Piano, scaturente dai programmi iscritti nella Relazione Previsionale e Programmatica e approvati unitamente al Bilancio con delibera del Consiglio n. 65 del 21/12/2010, è stato approvato con delibera di Giunta n. 7 del 15/01/2011.

All'interno del Piano vi sono:

- obiettivi intersettoriali che costituiscono obiettivi individuali del Responsabile che assume la funzione di capo progetto, con poteri di coordinamento nei confronti dei colleghi delle altre aree e del personale appartenente alle diverse unità organizzative coinvolte nell'attuazione dell'obiettivo.
- obiettivi settoriali che costituiscono, invece, gli obiettivi individuali dei Responsabili di struttura apicale, dotati di poteri gerarchici e di direzione nei confronti di tutti i soggetti inquadrati in tale struttura.

Esso si caratterizza da un lato per le finalità pianificatrici e organizzative e dall'altro rappresenta uno strumento di riferimento per la valutazione del personale e, conseguentemente, per la corresponsione degli incentivi al lavoro.

Per quanto attiene le finalità di pianificazione, il Piano è finalizzato a verificare l'attuazione delle scelte scritte nei documenti di programmazione degli organi di indirizzo in sede di pianificazione strategica (linee di mandato, relazione previsionale e programmatica, bilancio annuale e triennale, piano triennale degli investimenti). La pianificazione strategica infatti si traduce in concreta programmazione attraverso la redazione del Piano attraverso il quale vengono attribuite le risorse umane, materiali e finanziarie ai dirigenti, rendendo concreta la separazione tra direzione politica ed attività gestionale, fissando precisi obiettivi gestionali e fissando indicatori di risultato che permettono di verificarne lo stato di attuazione. Ecco perchè, il grado di raggiungimento degli obiettivi, nel mettere in evidenza il raggiungimento totale o parziale delle scelte effettuate in sede di pianificazione strategica, funge anche da parametro per la valutazione degli organi politici da parte degli elettori.

Di tutti gli atti di programmazione strategica succitati si è tenuto ovviamente conto nel redigere il presente referto che è articolato in tre parti:

- ❖ La prima parte dà una visione complessiva dell'ente esponendo, al capo I, dati di natura finanziaria e, al capo II, la descrizione dei programmi dell'anno. Alcune delle informazioni di tipo finanziario riportate al capo I hanno valore storico; essendo desunte dal rendiconto di gestione e/o dal Bilancio di previsione degli anni precedenti. Le informazioni riferite al capo II sono invece desunte dagli strumenti coi quali sono state espresse le finalità politiche, e cioè, come già detto, la Rpp approvata dal Consiglio Comunale unitamente al BP, e dalla metodologia seguita dal sottoscritto Direttore Generale per derivarne gli obiettivi gestionali affidati ai responsabili col Piano degli obiettivi approvato dall'organo esecutivo. Nello specifico, per ognuno dei programmi esposti sono riportate delle tabelle contenenti dati finanziari di spesa utili per una lettura in termini di efficacia dell'azione amministrativa condotta. L'analisi degli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni e delle cause che li hanno determinati dà la misura dello stato di attuazione dei programmi richiesto dall'art. 193 del Tuel. Anche in questo Capo II sono esposti dati di confronto riferiti agli anni precedenti così da poter effettuare utili confronti.
- ❖ Nella seconda parte vengono espone le metodologie seguite per monitorare l'azione dell'Amministrazione, con specifico riferimento alle attività svolte per il perseguimento degli obiettivi gestionali assegnati nonché i Conti di alcuni Servizi ritenuti utili dalla sottoscritta per l'analisi che qui interessa.
- ❖ Nella terza parte ci si sofferma sugli equilibri di bilancio, sul rispetto della normativa sull'indebitamento, sulla relazione Consip e sulla copertura dei servizi a domanda individuale.

I° PARTE

Capo I

Analisi finanziaria anni pregressi

Le risorse di cui l'ente dispone sono costituite da entrate correnti (tributarie, trasferimenti correnti, extratributarie) ed entrate in conto capitale (alienazioni di beni , contributi conto capitale ed accensioni di prestiti) ed infine da movimenti di risorse per conto di soggetti esterni (servizi per conto di terzi).

I quadri che seguono riportano, in ordine al periodo preso a riferimento (ANNI 2007/2011), dati riepilogativi generali utili per un raffronto su base storica e l'elenco delle entrate di ciascun titolo (esclusi i servizi per conto terzi) suddivise in categorie. Si segnala per opportuna comprensione del lettore che:

- il trend storico delle entrate del tit. I e tit. II risente dell'abrogazione dell'ICI sulla prima casa, cui è corrisposto un trasferimento dello Stato e dal fatto che nel 2011 c'è stata la prima attuazione del federalismo (con iscrizione delle poste attive per la riscossione delle somme trasferite dallo Stato al titolo I, anziché al titolo II)
- il trend in riduzione delle entrate del tit. III risente dell'andamento delle entrate relative ai servizi pubblici a domanda individuale, dalle sanzioni al cds, dai diritti di segreteria e dall'iscrizione del contributo altri enti per spese di segreteria.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

RIEP. ENTRATE (accert.ti)	2007	2008	2009	2010	2011
TIT.1 : Tributarie	1.371.438,93	1.099.267,57	1.250.187,62	1.235.972,75	1.993.874,80
TIT.2 : Contributi e trasferimenti Correnti	433.601,48	696.874,80	729.490,63	799.932,57	109.236,98
TIT.3 : Extratributarie	365.240,29	377.587,62	272.749,41	275.440,96	312.257,10
TIT.4 : Alienazioni, trasferimenti ecc.	683.888,88	326.839,94	514.796,82	412.278,14	186.623,82
TIT.5 : Accensione di prestiti	200.000,00	361.153,26	539.011,02	245.000,00	78.169,00
TIT.6 : Servizi per conto terzi	250.802,32	357.298,28	297.811,98	329.007,26	368.122,45
TOTALE	3.304.971,90	3.219.021,47	3.604.047,48	3.297.631,68	3.048.284,15

ENTRATE TITOLO 1

RIEPILOGO ENTRATE (accertamenti)	2007	2008	2009	2010	2011
Categoria 1: Imposte	1.042.466,79	754.426,65	849.239,71	815.002,05	1.033.522,44
Categoria 2: Tasse	327.986,18	343.644,27	399.559,02	420.248,20	429.316,06
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	985,96	1.196,65	1.388,89	722,50	531.036,30
TOTALE	1.371.438,93	1.099.267,57	1.250.187,62	1.235.972,75	1.993.874,80

ENTRATE TITOLO 2

TITOLO II (Accertamenti)	2007	2008	2009	2010	2011
Categoria 1 – Trasferimenti correnti Stato	405.025,11	666.225,50	701.366,60	746.462,21	43.608,40
Categoria 2 – Trasferimenti correnti Regione	18.999,00	18.140,41	13.977,03	33.061,52	27.687,77
Categoria 3, 4, 5 – Altri trasferimenti correnti	9.577,37	2.508,89	14.147,00	20.408,84	37.940,81
TOTALE	433.601,48	686.874,80	729.490,63	799.932,57	109.236,98

ENTRATE TITOLO 3

TITOLO 3 (Accertamenti)	2007	2008	2009	2010	2011
Categoria 1 – Proventi di servizi pubblici	174.923,26	153.785,54	162.667,30	173.182,47	158.994,37
Categoria 2 – Proventi beni comunali	36.392,79	46.330,16	19.989,01	20.714,62	19.877,19
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	34.998,83	25.601,45	8.216,27	4.408,63	4.764,00
Categoria 4 – Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	581,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	118.344,01	151.870,47	81.876,83	77.135,24	128.621,54
TOTALE	365.240,29	377.587,62	272.749,41	275.440,96	312.257,10

ENTRATE TITOLO 4

TITOLO 4 (Accertamenti)	2007	2008	2009	2010	2011
Categoria 1 – Alienazioni	33.487,47	31.970,00	23.928,77	6.802,28	20.483,30
Categoria 2, 3, 4,5 – Trasferimenti di capitali	650.401,00	294.869,94	490.868,05	405.475,86	166.140,52
Categoria 6 – Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	683.888,47	326.839,94	514.796,82	412.278,14	186.623,82

ENTRATE TITOLO 5

TITOLO 5 (Accertamenti)	2007	2008	2009	2010	2011
Categoria 1 – Anticipazioni di cassa					
Categoria 2/3 - Altre accensioni di prestiti	200.000,00	361.153,26	539.011,02	245.000,00	78.169,00
TOTALE	200.000,00	361.153,26	539.011,02	245.000,00	78.169,00

Le uscite dell'ente sono invece costituite da spese di parte corrente, in conto capitale, rimborso di prestiti e da movimenti di risorse afferenti servizi per conto di terzi. Il volume complessivo delle spese effettuabili dipende direttamente dal volume delle entrate che si prevede di accertare nell'esercizio. Il Comune deve quindi utilizzare al meglio la propria capacità di spesa mantenendo un costante equilibrio di bilancio. La ricerca dell'efficienza (capacità di spendere secondo il programma adottato), dell'efficacia (capacità di spendere soddisfacendo le reali esigenze della collettività) e dell'economicità (raggiungere gli obiettivi prefissati spendendo il meno possibile) deve essere compatibile con il mantenimento costante dell'equilibrio tra le entrate e le uscite di bilancio. I quadri che seguono riportano, in ordine agli anni presi a riferimento, dati riepilogativi generali utili per un raffronto su base storica, con evidenziazione a parte dell'applicazione dell'avanzo sia alle spese correnti che alle spese d'investimento, nonché l'elenco delle spese di ciascun titolo (esclusi i servizi per conto terzi) suddivise in funzioni.

Si segnala all'attenzione del lettore l'applicazione dell'avanzo di amministrazione alle spese correnti per il solo "fondo svalutazione crediti", a titolo prudenziale a fronte dei residui attivi per Tarsu e proventi codici della strada, quale indice positivo di una sana gestione finanziaria (vedi successive pagg. 23/24 e 25).

RIEPILOGO USCITE

RIEPILOGO USCITE (impegni)	2007	2008	2009	2010	2011
Titolo I	2.219.267,38	2.153.348,45	2.198.446,35	2.262.650,46	2.171.929,15
Titolo II	671.816,62	766.331,29	998.052,60	622.133,31	292.386,81
Titolo III	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42	182.801,61
Titolo IV	250.802,32	357.298,28	297.811,98	329.007,26	368.122,45

totale	3.260.913, 39	3.412.579,19	3.635.155,77	3.385.670,45	3.015.240,02
--------	------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

di cui con UTILIZZO AVANZO

AVANZO APPLICATO	2007	2008	2009	2010	2011
Avanzo applicato a spese correnti	12.500,00	26.500,00	0,00	27.468,12	17.814,10
Avanzo applicato per investimenti	189.460,37	303.413,10	155.356,92	91.890,95	95.957,39
TOTALE	201.960,37	329.913,10	155.356,92	119.359,07	113.771,49

SPESE TITOLO 1

	2007	2008	2009	2010	2011
Funzione 01: amministrazione, gestione e controllo	1.318.473,62	1.251.876,61	1.254.435,25	1.243.751,41	1.280.187,84
Funzione 02: giustizia					
Funzione 03: polizia locale	5.274,01	3.756,31	2.966,88	2.315,84	2.582,45
Funzione 04: pubblica istruzione	173.127,94	203.353,57	223.666,06	228.451,39	192.337,98
Funzione 05: cultura e beni culturali	37.528,97	34.229,22	31.617,13	34.388,59	33.780,59
Funzione 06: settore sportivo e ricreativo	21.456,45	15.971,01	16.090,60	31.987,00	23.434,35
Funzione 07: campo turistico	6.909,69	7.082,00	6.700,00	9.559,37	10.645,57
Funzione 08: viabilità e trasporti	104.569,81	83.615,75	103.760,36	110.147,54	129.068,51
Funzione 09: gestione territorio ed ambiente	380.208,44	401.581,15	420.507,88	463.178,09	387.970,38
Funzione 10: settore sociale	170.948,11	151.841,52	136.991,79	137.968,71	110.903,41
Funzione 11: sviluppo economico	729,03	0,00	1.669,09	861,21	976,76
Funzione 12: servizi produttivi	41,31	41,31	41,31	41,31	41,31
TOTALE	2.219.267,38	2.153.348,45	2.198.446,35	2.262.650,46	2.171.929,15

SPESE TITOLO 2

TITOLO 2 (impegni)	2007	2008	2009	2010	2011
Funzione 01: amministrazione, gestione e controllo	63.213,64	111.601,81	29.674,55	166.261,82	99.097,42
Funzione 02: giustizia					
Funzione 03: polizia locale	20.000,00				14.580,50
Funzione 04: pubblica istruzione	13.998,72	14.485,42	527.293,00	350.841,14	0,00
Funzione 05: cultura e beni culturali	0,00	2.187,09			
Funzione 06: settore sportivo e ricreativo	36.646,17	11.316,00	7.500,00	22.000,00	6.000,00
Funzione 07: campo turistico					
Funzione 08: viabilità e trasporti	269.098,00	109.500,00	259.117,61	28.000,00	101.691,40
Funzione 09: gestione territorio ed ambiente	257.063,29	490.258,97	165.601,04	46.290,35	34.615,99
Funzione 10: settore sociale	11.796,80	26.982,00	8.866,40	8.740,00	36.401,50
Funzione 11: sviluppo economico					
Funzione 12: servizi produttivi					
TOTALE	671.816,62	766.331,29	998.052,60	622.133,31	292.386,81

SPESE TITOLO 3

TITOLO 3 (Impegni)	2007	2008	2009	2010	2011
Intervento 01 – Rimborso per anticipazioni di cassa					
Intervento 02 – Rimborso di finanziamenti a breve termine					
Intervento 03 – Rimborso quota capitale mutui e prestiti	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42	182.801,61
Intervento 04 – Rimborso di prestiti obbligazionari					
Intervento 05 – Rimborso quota capitale debiti pluriennali					
TOTALE	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42	182.801,61

I quadri che seguono riportano invece, sempre con riguardo al quinquennio preso a riferimento, dati riepilogativi generali utili per un'analisi dello sviluppo della gestione, sia globalmente che in ordine alla gestione residui e competenza di ciascuno dei cinque anni.

SVILUPPO GESTIONE GLOBALE (COMPETENZA + RESIDUI)

GESTIONE GLOBALE	2007	2008	2009	2010	2011
Riscossioni, compreso fondo cassa	4.003.265,25	4.129.223,61	4.229.777,60	4.371.874,57	3.776.121,45
Pagamenti	3.529.122,03	3.498.570,73	3.430.342,88	3.484.175,91	3.427.534,59
	474.143,22	630.652,88	799.434,72	887.698,66	348.586,86
Risultato gestione di cassa (A)					
Residui attivi	2.118.157,04	1.654.757,67	1.618.067,76	1.413.091,65	1.563.325,39
Residui passivi	2.247.351,00	2.106.007,98	2.297.400,95	2.184.781,62	1.650.117,98
	-129.193,96	-451.250,31	-679.333,19	-771.689,97	-86.792,59
Risultato gestione residui (B)					
A vanzo al 31/12 (A+B)	344.949,26	179.402,57	120.101,53	116.008,69	261.794,27
Residui passivi perenti					
A vanzo disponibile (+)	344.949,26	179.402,57	120.101,53	116.008,69	261.794,27

SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

GESTIONE RESIDUI	2007	2008	2009	2010	2011
Riscossioni ,compreso fondo cassa	1.790.792,85	1.745.405,37	1.374.715,84	1.670.630,76	1.648.657,71
Pagamenti	1.377.332,53	1.231.583,68	1.009.918,87	1.279.069,10	1.205.983,06
Risultato gestione di cassa (A)	413.460,32	513.821,69	364.796,97	391.561,66	442.674,65
Residui attivi	1.025.657,54	819.554,44	869.082,04	816.703,78	642.504,98
Residui passivi	1.138.227,88	960.415,84	1.082.669,19	1.004.217,98	856.429,49
Risultato gestione residui (B)	-112.570,34	-140.861,40	-213.587,15	-187.514,20	-213.924,51
A vanzo al 31/12 (A+B)	300.889,98	372.960,29	151.209,82	204.047,46	228.750,14
Residui passivi perenti					
A vanzo disponibile	300.889,98	372.960,29	151.209,82	204.047,46	228.750,14

SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

GEST. COMPETENZA	2007	2008	2009	2010	2011
Riscossioni	2.212.472,40	2.383.818,24	2.855.061,76	2.701.243,81	2.127.463,74
Pagamenti	2.151.789,50	2.266.987,05	2.420.424,01	2.205.106,81	2.221.551,53
Risultato gestione di cassa (A)	60.682,90	116.831,19	434.637,75	496.137,00	-94.087,79
Residui attivi	1.092.499,50	835.203,23	748.985,72	596.387,87	920.820,41
Residui passivi	1.109.123,89	1.145.592,14	1.214.731,76	1.180.563,64	793.688,49
Risultato gestione residui (B)	-16.624,39	-310.388,91	-465.746,04	-584.175,77	127.131,92
A vanzo o disavanzo al 31/12 (A+B)	44.058,51	-193.557,72	-31.108,29	-88.038,77	33.044,13
Residui passivi perenti					
A vanzo o disavanzo	44.058,51	-193.557,72	-31.108,29	-88.038,77	33.044,13

Risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2011 e quello degli anni precedenti sono i seguenti:

	2007	2008	2009	2010	2011
Risultato di amministrazione (+/-)	344.948,00	179.402,57	120.101,53	116.008,69	261.794,27
Di cui					
Vincolato	115.936,00	7.356,00	15.475,92	1.634,92	14.607,37
Per spese in conto capitale	0,00	10.255,34	46.599,01	17.968,79	80.189,01
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato (+/-)	229.012,00	161.791,23	58.026,60	96.404,98	166.997,89

L'andamento generale della programmazione finanziaria può essere esposto, in maniera estremamente sintetica con il seguente prospetto :

RIEPILOGO ENTRATE	STANZIAMENTI iniziali	STANZIAMENTI definitivi	%di def.	ACCERTAMENTI	%di def. acc/stanz. def.
TIT. 1- TRIBUTARIE	1.263.138,00	1.997.817,88	158,16	1.993.874,80	97,37
TIT.2-CONTRIBUTI- TRASFERIMENTI CORRENTI	772.766,58	115.350,62	14,93	109.236,98	94,70
TIT. 3- EXTRATRIBUTARIE	309.670,00	337.446,67	108,97	312.257,10	92,53
TIT. 4- TRASFERIMENTI DI CAPITALE	1.029.597,79	243.736,00	23,67	186.623,82	76,57
TIT. 5- ACCENSIONE DI PRESTITI	474.170,00	260.000,00	54,83	78.169,00	30,06
TIT. 6- SERVIZI PER CONTO DI TERZI	535.000,00	564.239,74	105,47	368.122,45	65,24
TOTALE	4.384.342,37	3.518.590,91	80,25	3.048.284,15	86,63
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	113.771,49			
TOTALE	4.384.342,37	3.632.362,40	82,85	3.048.284,15	
RIEPILOGO USCITE	STANZIAMENTI iniziali	STANZIAMENTI definitivi	%di def.	IMPEGNI	%di def. imp/stanz. def.
TITOLO 1- SPESE CORRENTI	2.261.516,55	2.334.973,45	103,25	2.171.929,15	93,02
TITOLO 2- SPESE IN CONTO CAPITALE	1.308.767,79	450.316,36	34,41	292.386,81	64,93
TITOLO 3- SPESE PER RIMBORSO PRESTITO	279.058,03	282.832,85	101,35	182.801,61	64,63
TITOLO 4- SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	535.000,00	564.239,74	105,47	368.122,45	65,24
TOTALE	4.384.342,37	3.632.362,40	82,85	3.015.240,02	83,01

Dai dati sopra riportati si evince ulteriormente quanto segue:

- Le previsioni iniziali delle entrate e quelle derivanti dall'assestamento al 30 novembre relativamente alla parte corrente dimostrano che le previsioni sono correttamente sempre prudenziali. Ciò poi si riflette anche sull'andamento delle spese correnti. Si ribadisce la specificità di questo esercizio 2011 nel quale è stata data prima attuazione al federalismo con spostamento delle poste attive di "trasferimento dallo Stato" dal titolo II al titolo I, in attuazione del federalismo.
- Grazie alla revisione dei criteri per l'erogazione dell'indennità di risultato è stata superata la problematicità legata all'avere scostamenti di rilievo tra previsioni e accertamenti/impegni laddove i responsabili di Area in corso d'esercizio non sempre segnalavano correttamente le potenziali economie di gestione e le maggiori entrate accertabili. La previsione di spese del titolo 2 deve però essere ancora migliorata, avuto riguardo al momento di redazione del Programma triennale e dell'elenco annuale dei lavori pubblici, nel senso di tener conto solo delle opere per le quali esiste già una progettualità definita nonché dalla effettiva potenzialità dell'UTC e dalla necessità attivare procedure di sistematico monitoraggio delle opere, circa i tempi e i modi di esecuzione delle stesse. E' però vero che in generale quasi tutti gli enti tendono

prudenzialmente a sovrastimare le spese correnti e a sottostimare le entrate correnti e che la capacità di realizzazione delle entrate è comunque migliore di quella relativa alla spesa, essendo di norma le previsioni di entrata più precise di quelle relative alla spesa.

- Considerata poi la criticità derivante dai residui attivi provenienti dai proventi violazioni al cds e Tarsu anni pregressi, messi debitamente a ruolo, ma di dubbia esigibilità in molti casi, d'intesa col Revisore anche quest'anno si procederà all'accantonamento sul BP 2012 di un "fondo svalutazione crediti" così come previsto dalla normativa di riferimento. Tale cifra è stata individuata in una quota quasi pari al 20% dell'avanzo medesimo e, ai fini del suo inserimento a B.P. si procederà con apposita variazione B.P. nella seduta consiliare già convocata per l'approvazione del rendiconto stesso [€48.488,50/(261.794,27-14.607,37-80.189,01)].

Nella tabella che segue sono invece esposti alcuni indicatori, rilevati dai rendiconti precedenti, ritenuti di interesse per eventuali comparazioni:

Indicatore	Modalità di calcolo	2007	2008	2009	2010	2011
1. CAPACITA' DI PROGRAMMAZIONE						
grado di trasformazione delle previsioni Ici in accertamenti	Ici [risorsa del tit. I, cat. 1] / previsioni iniziali	101,02	78,09	100,10	94,76	100,00
grado di trasformazione delle previsioni delle spese correnti in impegni	spese correnti [tit. I] / previsioni iniziali	97,96	94,55	101,00	102,13	103,25
2. RISULTATI DELLA GESTIONE						
grado di copertura delle spese correnti e dei rimborsi prestiti con entrate correnti	entrate correnti [tit. I, II e III] / (spese correnti [tit. I] + rimborsi quota capitale prestiti [tit. III, int. 3, 4 e 5])	92,81	94,97	96,30	90,90	102,57
incidenza delle spese in c/capitale finanziate tramite mutui	entrate da assunzione di mutui [tit. V, cat. 3 e 4] / spese in c/capitale [tit. II]	29,77	47,13	54,01	35,30	26,73
avanzo d'amministrazione in relazione alle entrate correnti	avanzo d'amm.ne / entrate correnti [tit. I, II e III]	15,89	8,23	5,35	5,01	3,7
residui attivi in relazione alle entrate complessive	residui attivi complessivi / entrate complessive [tit. I, II, III, IV e V]	62,75	51,40	27,66	28,89	30,77
AUTONOMIA FINANZIARIA						
Autonomia finanziaria	entrate proprie [tit. I e III]-compartecipazione IRPEF [risorsa del tit. I cat. 1] / entrate correnti [tit. I, II e III]	67,37	65,27	72,21	53,54	95,47
incidenza dell'Ici sulle entrate proprie	Ici [risorsa del tit. I, cat. 1] / entrate proprie [tit. I e III]	48,02	56,68	27,13	16,84	15,26
incidenza contravvenzioni su entrate proprie	contravvenzioni [risorsa del tit. III, cat. 1]/ entrate proprie [tit. I e III]	0,62	0,78	0,46	2,05	0,41
proporzione oneri di urbanizzazione / entrate proprie	oneri di urbanizzazione [risorsa del tit. IV, cat. 5] / entrate proprie [tit. I e III]	36,67	18,08	17,97	12,27	5,62
velocità di riscossione proventi dei servizi pubblici	riscossione proventi dei servizi pubblici [tit. III, cat. 1] / proventi dei servizi pubblici	93,99	90,45	79,75	81,78	96,71
velocità di riscossione entrate da contravvenzione	riscossione contravvenzioni [risorsa del tit. III, cat. 1]/ contravvenzioni	41,51	46,12	22,46	21,54	78,86

compartecipazione Irpef / entrate proprie	Compartecipazione irpef [risorsa del tit. I, cat. 1] / entrate proprie [tit. I e III]	15,81	3,39	4,27	24,28	/ **
ANALISI DELLA SPESA						
incidenza delle spese per il personale sulle entrate correnti	spesa per il personale[tit.I, int.1]/entrate correnti [tit.I, II e III]	30,90	32,76	26,57	25,45	28,50
spesa in c/capitale su spesa corrente	spesa in c/capitale [tit. II] / spesa corrente [tit. I]	30,27	35,58	45,39	79,52	13,46
INDEBITAMENTO						
incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	interessi passivi [tit. I int. 6] / entrate correnti [tit. I, II e III]	4,75	4,86	4,42	4,44	5,79
incidenza delle spese per il rimborso dei prestiti e per interessi passivi sulle entrate correnti	(spese per interessi passivi [tit. I, int. 6] + spese per rimborso prestiti [tit. III]) / entrate correnti [tit. I, II e III]	10,23	6,21	10,67	9,92	13,36
debito complessivo per abitante*	consistenza complessiva dei debiti / abitanti	646,03	691,54	772,74	762,15	710,96

* I dati sono stati aggiornati con riferimento ai debiti da contrazione di mutui.

** Nel 2011 non esiste più la compartecipazione Irpef, è confluita nel fondo di riequilibrio.

Analisi finanziaria di dettaglio

La prima tabella esposta contiene informazioni di dettaglio rilevate dai rendiconti precedenti.

ANALISI DI BILANCIO					
GESTIONE COMPETENZA	2007	2008	2009	2010	2011
VELOCITA' DI RISCOSSIONE					
Velocità di riscossione tit.I di entrata (riscossioni in c/competenza / accertamenti di competenza)	47,34%	74,17%	79,29%	85,65%	67,92%
Velocità di riscossione tit.II di entrata (riscossioni in c/competenza / accertamenti di competenza)	90,76%	93,00%	96,34%	94,54%	75,37%
Velocità di riscossione tit.III di entrata (riscossioni in c/competenza / accertamenti)	74,17%	72,50%	72,02%	84,45%	79,62%
VELOCITA' DI PAGAMENTO					
Velocità di pagamento tit.I di spesa (pagamenti in c/competenza / impegnato)	75,76%	80,23%	77,43%	73,23%	77,01%
Velocità di pagamento tit.II di spesa (pagamenti in c/competenza / impegnato)	16,09%	10,00%	30,10%	15,50%	19,38%
Velocità di pagamento tit.III di spesa (pagamenti in c/competenza / impegnato)	100%	100%	100%	100%	100%
Velocità di pagamento tit.IV di spesa (pagamenti in c/competenza / impegnato)	96,94%	93,04%	93,01%	85,04%	84,07%
GESTIONE RESIDUI					
SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI					
Smaltimento residui tit.I di entrata (riscossioni in c/residui / residui attivi iniziali):	58,74%	70,23%	49,06%	36,83%	62,01%
Smaltimento residui tit.II di entrata (riscossioni in c/residui / residui attivi iniziali):	100%	64,68%	51,70%	99,03%	88,39%
Smaltimento residui tit.III di entrata (riscossioni in c/residui / residui attivi iniziali):	36,01%	49,23%	57,34%	41,80%	46,72%
Smaltimento residui tit.IV di entrata (riscossioni in c/residui / residui attivi iniziali):	15,32%	54,33%	51,53%	35,34%	0,00%
SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI					
Smaltimento residui tit.I di spesa (pagamenti in c/residui / residui passivi iniziali):	81,36%	79,34%	81,81%	76,79%	71,74%
Smaltimento residui tit.II di spesa (pagamenti in c/residui / residui passivi iniziali):	50,40%	47,30%	36,62%	49,00%	48,32%
Smaltimento residui tit.III di spesa (pagamenti in c/residui / residui passivi iniziali):	37,39%	79,91%	39,78%	45,00%	0,00%
REALIZZAZIONE DELLE SPESE					
Realizzazione spese tit.I (impegni in c/competenza / previsioni definitive):	97,95%	94,55%	94,95%	96,27%	93,01%
Realizzazione spese tit.II (impegni in c/competenza / previsioni definitive):	78,69%	89,74%	82,63%	89,64%	64,93%
Realizzazione spese tit.III (impegni in c/competenza / previsioni definitive):	69,73%	72,42%	73,14%	63,20%	64,63%
INDICI VARI					

Entrate tributarie pro-capite (accertamenti titolo I/popolazione)=Pressione tributaria	360,90%	274,82%	304,85%	288,78%	451,72%
Rigidità spesa corrente= metodo I /(spese personale+ costo interessi +quote mutui rimborsate/accertamenti entrate correnti	36,22%	43,86%	31,36%	36,81%	41,86%
Rigidità spesa corrente= metodo II /(spese personale/accertamenti entrate correnti)	27,67%	32,76%	23,51%	29,06%	28,50%
Sostenibilità del debito =entrate correnti/consistenza finale debiti di finanziamento	99,98%	99,15%	74,26%	73,07%	62,91%

	2007	2008	2009	2010	2011
Autonomia finanziaria	accertamenti	accertamenti	accertamenti	accertamenti	accertamenti
Tit I+III/Tit I+II+III*100	80,02	67,94	67,61	65,39	95,48
Dipendenza finanziaria dai trasferimenti					
Tit II/Tit I+II+III*100	19,98	32,06	32,39	34,61	4,52 (2)
Incidenza trasferimenti correnti Stato(1)					
Trasf.corr.stato/Tit I+II+III*100	18,66	30,64	29,51	32,29	1,81%
Incidenza trasferimenti correnti Regione*					
Trasf.corr.regione/Tit I+II+III*100	0,88	0,83	0,62	1,43	1,46%
Autonomia impositiva					
Tit I/Tit I+II+III*100	63,19	50,57	55,50	53,47	88,55%
Trasferimenti erariali pro capite					
Entrate Tit II /Popolazione	114,11	174,22	177,88	186,90	24,75%

(1) dati rilevati da Conto del Bilancio.

(2) Vedi nota di commento a pag. 3. Inoltre si ricorda che l'autonomia finanziaria indica la capacità dell'ente di autofinanziarsi (entrate Tributarie e extra tributarie rispetto al totale delle entrate correnti). La crescita dei valori di tali indici corrispondeva ad un effettivo innalzamento della capacità dei comuni di far leva e manovra sulle entrate correnti. La loro valenza era venuta meno col passaggio alla cd "finanza trasferita" ma torna di attualità con la riforma del federalismo fiscale. Anche qui gioca, nel periodo storico preso a riferimento, l'abrogazione dell'ICI sulla prima casa cui è corrisposta l'erogazione di trasferimento compensativo dello Stato.

INDICE DI ECONOMIA						
(Previsioni definitive delle spese - impegni di competenza)/spese*100						
Spese	Confronto 2010/2011					
	Previsioni definitive		Impegni		Ind. di economia	
TITOLO I	2010/2011		2010/2011		2010/2011	
Spese correnti	2.350.176,71	2.334.973,45	2.262.650,46	2.171.929,15	3,72	6,98
TITOLO II						
Spese in conto capitale	694.049,95	450.316,36	622.133,31	292.386,81	10,36	35,07
TITOLO III						
Spese per rimborso prestiti	271.970,66	282.832,85	171.879,42	182.801,61	36,80	35,37

L'indice di economia ci fornisce indirettamente il grado di realizzazione delle spese inteso come capacità dell'ente di formulare previsioni definitive mirate agli effettivi fabbisogni finanziari per quell'esercizio (è infatti calcolato al contrario come rapporto tra impegni in c/competenza / previsioni definitive). La situazione è peggiorata sulla spesa corrente (93,02% il grado di realizzazione) e relativamente sulla spesa in c/capitale (64,93% il grado di realizzazione). Nel dettaglio ciò sarà esaminato al capo II laddove si parla dei dodici programmi=funzioni del bilancio. Nella tabella che segue si dà però intanto conto dell'andamento triennale dei costi di gestione, aumentati per le prestazioni di servizi e per gli interessi su mutui in aumento.

Costi della gestione	Impegni 2007	Impegni 2008	Impegni 2009	Impegni 2010	Impegni 2011
Personale	714.054,11	712.139,61	720.504,95*	691.387,60*	706.896,21*
Acquisto materie prime e/o beni di consumo	66.461,57	47.896,59	43.824,78	46.351,93	55.200,46
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni	//	//			
Prestazione di servizi	1.074.657,25	1.020.255,67	1.068.700,43	1.126.704,24	978.829,05
Godimento di beni di terzi	4.328,28	4.163,00	4.699,92	8.369,21	6.864,95
Trasferimenti	175.783,40	195.996,31	183.910,99	193.909,70	199.279,57
Interessi passivi e Oneri Finanziari diversi	//	105.685,27	99.757,56	139.303,26	139.927,69
Imposte e tasse	68.688,77	56.432,47	56.718,24	49.570,94	65.477,25
Oneri straordinari	11.691,64	10.779,53	20.329,24	7.053,58	19.453,37
Totale	1.958.325,02	2.153.348,45	2.198.446,35	2.262.650,46	2.171.929,15

*Somma intervento 01, conteggio dettagliato nella pagina seguente, però con parametri diversi.

A proposito di personale si forniscono alcuni dati utili per meglio valutare i costi dello stesso avuto riguardo alle risorse umane di ruolo in servizio rispetto a quelle in dotazione organica, premesso che la situazione risulta invariata da anni essendo ad oggi ancora vacante un posto di collaboratore amm.vo parttime non ricopribile alla luce delle norme vigenti.

		2011
PERSONALE DI RUOLO	Responsabili di Macro-Unità	3
	Personale amministrativo e tecnico	15
	Totale	18

Il competente ufficio personale ha reso, su richiesta della sottoscritta, il dettaglio delle spese sostenute per il personale, con riferimento all'anno 2004 e all'anno 2011:

VOCI ANALIZZATE	2004	2011
Retribuzioni	€ 462.075,97	€ 434.802,54
Contributi e oneri accessori su retribuzioni	€ 130.946,47	€ 120.559,45
Irap su retribuzioni	€ 40.269,12	€ 35.481,70
Straordinari (compresi contributi ed Irap)	€ 1.499,63	€ 1.455,00
co.co.co.	€ 30.296,20	€ 0,00
Lavoro flessibile	€ 0,00	€ 0,00
Lavori socialmente utili	€ 0,00	€ 0,00
Diritti di rogito segretario comunale e rel. contributi	€ 0,00	€ 0,00
Piani di attività polizia locale	€ 2.500,00	€ 0,00
Trattamento accessorio (Fondo) sola parte fissa	€ 19.290,23	€ 14.286,00
fondo parte variabile aggiuntiva e relativi contributi		€ 6.483,00
Contributi ed Irap su trattamento accessorio		€ 4.615,00
Incentivi progettualità UT	€ 0,00	€ 0,00
Incentivo ICI		€ 0,00
Spese di personale per elezioni a carico dell'ente	€ 6.096,71	€ 0,00
Servizio mensa	€ 2.386,65	€ 0,00
Buoni pasto	€ 2.092,48	€ 8.600,80
Assegni familiari		€ 3.857,44
Spesa personale LSU ore integrative +inail		€ 1.700,00
SUBTOTALE A	€ 697.453,46	€ 631.840,92
SPESE AGGIUNTIVE (quadro B)		

Spese per il personale in convenzione (convenzione vigilanza per 2004 e segretario 2011 fino a luglio)	€ 13.500,00	€ 21.232,63
Spese di viaggio segretario		
Spese per supporto alla politica	€ 0,00	€ 0,00
SUBTOTALE quadro B	€ 13.500,00	€ 21.232,63
SPESE ESCLUSE (quadro C)		
Personale app.te a categorie protette (compresi contrib.)	€ 23.237,60	€ 22.800,00
Spese sostenute dall'ente per personale comandato c/o altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso da parte delle Amministrazioni utilizzatrici	€ 9.395,16	€ 22.670,14
Spese a carico di finanziamenti comunitari	€ 0,00	€ 0,00
Spese rimborsate per personale in convenzione	€ 50.235,94	€ 0,00
Spese rimborsate per personale in comando o distacco (sindacato)		€ 0,00
Rimborso mensa da personale dipendente	€ 813,66	€ 0,00
Rimborso spese ticket per straordinari elettorali e censimento		€ 633,66
Spese per rimborsi viaggi segretario	€ 3.542,34	€ 0,00
recuperi per trattenute malattia e scioperi		€ 711,32
rimborsi INAIL infortuni 2011		€ 2.412,28
Spese per personale trasferito alle Regioni per funzioni delegate	€ 0,00	€ 0,00
SUBTOTALE quadro C	€ 87.224,70	€ 49.227,40
Spesa di personale relativa a Società Partecipate - quota	€ 34.248,00	€ 84.605,00
(voce di spesa inserita a partire dall'anno 2011)		
TOTALE	€ 657.976,76	€ 688.451,15
DIFFERENZA 2011/2004		-€ 30.474,39

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2011 non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06 perché dal 2011 il calcolo comprende la quota imputabile alla partecipata ASM, determinata secondo le modalità della deliberazione Corte dei Conti sezione riunite 14/2011.

Seguono alcune altre informazioni circa il personale, e precisamente:

1. gli AGENTI CONTABILI nominati e che rendono i conti regolarmente trasmessi alla Corte dei Conti dopo l'approvazione del consuntivo (ultimo conto trasmesso alla Corte dei Conti è quello dell'esercizio 2010, con nota protocollo n. 5535 del 05/07/2011) sono:
 - o Sig.ra Cioffi Maria Cristina, nominata ECONOMO con provvedimento n. 7 del 09/06/2009;
 - o Dott.ssa Anselmi Barbara, nominata con provvedimento n. 13 del 16/06/2010;
 - o Sig.ra Fondrini Maria Antonella, nominata con provvedimento n. 13 del 16/06/2010 in caso di assenza della Dott.ssa Barbara Anselmi; cessata dal servizio in data 16/04 u.s. e in ordine alla quale si procederà alla sostituzione con mobilità.
 - o Sig. Callegari Davide nominato con provvedimento n. 7 del 09/06/2009.

Capo II

Programmi

Come già detto in premessa, i programmi dell'Amministrazione comunale sono stati fissati nella Relazione Previsionale e programmatica e sono stati individuati con riferimento alle dodici funzioni del bilancio; per ognuno di questi erano state precisate le finalità da raggiungere con riferimento alle risorse finanziarie disponibili. Gli obiettivi scaturenti dai suddetti programmi sono invece stati approvati dall'organo esecutivo, su proposta del sottoscritto Direttore Generale e del sistema di

monitoraggio e valutazione dei risultati raggiunti rispetto ai risultati attesi ma ciò sarà trattato nella seconda parte del presente referto.

PROGRAMMA N. 1

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento dei seguenti servizi : organi istituzionali, segreteria, gestione economico-finanziaria, entrate tributarie, gestione e manutenzione dei beni demaniali e patrimoniali, ufficio tecnico, anagrafe-stato civile- elettorale, altri servizi generali. Si segnala, quale valore purtroppo negativo, il mancato pagamento di alcune spese sul titolo II dovuto al ritardo inizio lavori.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definitivi	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	1.358.756,27	1.071.552,41	1.280.187,84	620.334,15	1.073.376,36
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	187.757,39	56.720,00	99.097,42	41.400,00	46.664,31
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	282.832,85	179.026,79	182.801,61	96.957,87	182.801,61

PROGRAMMA N. 2

Il programma comprende le risorse dei servizi che riguardano la giustizia. L'esistenza di questo programma, i cui dati finanziari sono a zero è da ricondurre a mere motivazioni di elaborazione contabile.

PROGRAMMA N. 3

Il programma comprende le risorse dei servizi che riguardano la polizia locale.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definitivi	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	3.490,00	2.361,35	2.582,45	445,55	1.613,69
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	15.000,00	0,00	14.580,50	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 4

Il programma comprende le risorse destinate per le esigenze di spesa della scuola (materna, elementare e media convenzionata).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definitivi	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	232.915,71	206.933,47	192.337,98	74.623,66	126.069,44
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 5

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento della funzione 5° (cultura e beni culturali).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definitivi	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	36.324,43	31.820,23	33.780,59	18.469,94	24.173,77
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 6.

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento della funzione 6° (settore sportivo e ricreativo).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	23.434,35	24.484,35	23.434,35	10.451,99	15.776,68
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	26.400,00	2.400,00	6.000,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 7

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento della funzione turismo.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	11.173,88	10.645,57	10.645,57	6.225,57	7.545,57
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 8

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento di tutti i servizi afferenti la viabilità, illuminazione stradale e trasporti pubblici.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE(TIT. 1°)	134.160,00	75.405,19	129.068,51	53.821,51	83.834,37
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	109.000,00	0,00	101.691,40	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 9

Il programma comprende le spese destinate al servizio idrico integrato, edilizia economica popolare, servizio smaltimento rifiuti, servizi per la tutela ambientale e di parchi e giardini , protezione civile.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	407.112,49	345.034,61	387.970,38	149.418,09	277.163,92
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	72.558,97	0,00	34.615,99	0,00	8.915,99
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 10

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento dei seguenti servizi : asilo nido, area minori, area anziani, area disabili e stranieri, fondo sostegno affitti, contributi di solidarietà a paese extra-comunitari e cimitero.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.defini	Impegni al	Impegni al	Pagamenti al	Pagamenti al
-----------------------	--------------	------------	------------	--------------	--------------

	tivi	06/09	31/12	06/09	31/12
SPESA CORRENTE(TIT. 1°)	126.584,56	96.723,10	110.903,41	42.794,29	62.021,23
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	38.600,00	1.080,00	36.401,50	0,00	1.080,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 11

Questo programma comprende interventi di sviluppo economico e cioè servizi che riguardano il commercio e le attività produttive.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.defini tivi	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE(TIT. 1°)	976,76	527,36	976,76	0,00	976,76
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAMMA N. 12

Il programma comprende le risorse che appartengono alla funzione 12°, e cioè i servizi produttivi.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.defini tivi	Impegni al 06/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 06/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE(TIT. 1°)	45,00	0,00	41,31	00,00	41,31
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PARTE SECONDA

CAPO I :Rilevazione di indicatori di attività e misurazioni di efficacia/efficienza delle attività assegnate

Esaurita la disamina dello stato di realizzazione dei dodici programmi in cui è stato articolato il Bilancio di Previsione 2011 e conseguentemente la Relazione Previsionale e Programmatica, si passa ora a rendicontare come il Comune, ente con popolazione inferiore di 15000 abitanti, abbia elaborato il proprio Piano Esecutivo di Gestione. Il modello prescelto è di tipo semplificato, stante appunto le ridotte dimensioni dell'Ente, e il Piano degli obiettivi che dal 2011 ha acquisito la connotazione di Piano delle Performance, redatto dalla sottoscritta, ha attribuito ai Responsabili degli uffici e Servizi, le attività da realizzare, gli obiettivi da raggiungere e le dotazioni finanziarie, strumentali e umane disponibili nell'anno di riferimento. Il monitoraggio dei risultati e la verifica dell'attività dei Responsabili, in attuazione al D.lgs. 268/99, è assegnato al nucleo di valutazione composto dalla sottoscritta e da due componenti esterni, individuati nelle persone del dr. Laghi Walter e dr. Scheda Alberto scelti nell'ambito della convenzione sottoscritta con altri comuni e che vede il Comune di Cava Manara come capo-fila. In corso d'esercizio si tengono periodicamente e sistematicamente delle riunioni della conferenza dei Capi-area su convocazione della sottoscritta e, a volte, su richiesta del Sindaco piuttosto che di singoli Assessori, al fine di verificare e controllare lo stato di attuazione del processo di programmazione e, laddove necessario, coordinare le iniziative volte al raggiungimento degli obiettivi di carattere trasversale. Le relazioni illustrative finali della attività svolta, recanti altresì le motivazioni che hanno impedito la realizzazione dei desiderata dell'Amministrazione entro i termini e secondo le modalità predefinite, sono state messe a disposizione dell'organo convenzionato di valutazione per prendere cognizione dei risultati finora conseguiti nell'azione condotta dai diversi titolari di Posizione Organizzativa che, nel nostro ente, in quanto mancante di Dirigenti, costituiscono i livelli massimi apicali dell'assetto organizzativo pre-definito. Su tale processo metodologico di valutazione è infatti strutturata l'erogazione della retribuzione di risultato ai Responsabili i quali, a loro volta, procedono alla distribuzione, a favore del personale dell'ente di categoria inferiore, delle risorse di cui agli art. 31 e seguenti del CCNL del Comparto Regioni - Enti locali.

Con la rilevazione di seguito esposta continua il monitoraggio di alcuni indicatori specifici dell'attività svolta nella gestione dei servizi comunali.

SEGRETERIA					
Indicatore di attività	2007	2008	2009	2010	2011
Delibere G.C.	134	148	167	146	150
Delibere C.C.	86	69	89	73	68
Determine	463	449	429	385	393
Protocollo numeri	8336	10134	10381	9853	10.202
Concessioni cimiter. Rilasciate	Loculi 32 Ossari 46 Tombe 40 Cappelle 2	Loculi 5 Ossari 8 Tombe 6 Cappelle 1	Loculi 8 Ossari 3 Tombe 12 Cappelle 0	Loculi 10 Ossari 18 Tombe 7 Cappelle 0	Loculi 2 Ossari 2 Tombe 0 Cappelle 0
Traslazioni	6	/	3	4	1
Esumazioni	20	5	9	5	7 (di cui una rinviata poiché non era in decomposizione)
POLIZIA MUNICIPALE					
n. addetti	2	2	2	2	2
n. di sanzioni elevate in mat. di rifiuti	0	1	0	1	0
n. sanzioni elevate c.d.s.	101	95	94	169	151
n. sanzioni elevate in mat. Comm. e ord. Ing.	0	2	0	0	0
Sanzioni urbanistiche	0	4	0	0	0
n. di incidenti rilevati	7	7	7	7	5
Tosap	33	23	30	38	63
Autorizz. Tagli stradali	18	17	21	30	19
Autorizz. Pubblicitarie	11	12	6	7	4
Autorizz. Commercio	nd	nd	5	2+10 DIAP	1+11 SCIA/DIAP
Autorizz. Temp. P.S.	nd	nd	3	3	3
Pass Invalidi	nd	nd	60	56	49
Autorizz. Spettacoli viaggianti	nd	nd	7	2	0
Veicoli rinvenuti	nd	nd	3	0	0
Manifest. Sportive	nd	nd	3	5	4
Autorizz. trasp. eccezionale	nd	nd	1	0	0
Ricorsi Giudice di Pace	nd	nd	2	0	0
n. uscite (notturne)	0	5	14	57	0
Registraz. Infortuni	14	15	22	11	18
Autorizzazioni passi carrai	1	2	3	7	2
Relazioni di servizio	29	25	38	22	26
AREA FINANZIARIA					
Tempi di emissione mandati	1-10 gg	1-7	1-7	1-7	1-7
Tempi di registrazione degli impegni	1-10 gg	1-4	1-3	1-3	1-3
ANAGRAFE ELETTORALE					
Numero certificati (escl. Carte Identità) Di anagrafe-stato civile- autentiche doc. e dich. sostit.	645	746	1324**	1825**	2104**
BIBLIOTECA					
n. libri disponibili *	8868	8826	9580	12572	12636
n. libri acquistati nell'anno	208	158	129	127	130
n. iscritti attivi	224	230	250	208	279
n. prestati	1446	1548	1587	1789	1804
URBANISTICA					

n. permessi costruzione	34	22	23	5	8
Dia + SCIA	79	61	56	48+13	25+42
Autorizz. Paesaggistiche	10	27	53	66	49
Agibilità	25	32	63	53	45
Entrate da oneri di urbanizzazione	636.914,39	267.763,39	262.910,20	272.849,21	129.724,52
Comunicazione opere senza titolo	41	67	70	46	73
Cert.dest.urb	41	43	29	21	28
Cert.Id. Alloggiativi	10	9	9	12	7
Depositi frazionamenti	26	35	29	18	3
Pratiche Rimoz. Amianto	14	3	1	1	0
Sanzioni urbanistiche	nd	4	2	1	4

* Sono inclusi anche i libri donati al netto dei libri scartati.

**I dati sono stati acquisiti dall'applicativo software in uso, mentre nel passato si effettuava il conteggio da registro cartaceo dei diritti di segreteria.

PARTE TERZA

CAPO I:Equilibri di bilancio-rispetto della normativa sull'indebitamento-relazione Consip

La gestione di competenza dell'anno 2011 e quella dei quattro anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2007	2008	2009	2010	2011
Accertamenti di competenza	3.304.972,00	3.219.021,47	3.604.047,48	3.297.631,68	3.048.284,15
Impegni di competenza	3.260.913,00	3.412.579,19	3.635.155,77	3.385.670,45	3.015.240,02
	44.059,00	-193.557,70	-31.108,29	-88.038,77	33.044,13

Gli equilibri della gestione di competenza nel rendiconto 2011 e negli anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2007	2008	2009	2010	2011
Entrate correnti	+	2.170.281,00	2.173.730,00	2.317.943,43	2.383.568,25	2.415.368,88
Spese correnti	-	2.219.268,00	2.153.349,00	2.315.283,84	2.350.176,71	2.171.929,15
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)*	-	119.027,00	135.601,00	140.920,00	171.970,66	182.802,61
differenza	+/-	-168.014,00	-115.220,00	-138.260,41	-138.579,12	60.638,12
Entrate titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	240.656,00	187.242,67	119.900,00	111.111,00	49.377,03
Plusvalenza da alienazioni per finanziare il rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui	+					
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	12.500,00	26.500,00	31.376,41	27.468,12	/
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+					
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-			13.016,00		/
Altre (specificare)	+/-					
Altre (specificare)	+/-					
Totale gestione corrente	+/-	85.142,00	98.522,67	13.016,00	0,00	110.015,15
Gestione di competenza c/capitale		2007	2008	2009	2010	2011
Entrate titoli IV e V destinate a spese in c/capitale	+	643.233,00	1.211.737,67	1.070.831,74	602.159,00	215.415,79
Avanzo applicato al titolo II	+	190.018,00	276.913,10	123.980,51	91.890,95	90.245,61
Entrate correnti destinate al titolo II	+			13.016,00	0,00	0,00

Spese titolo II	-	671.817,00	853.944,50	1.207.828,25	694.049,95	292.386,81
Totale gestione c/capitale	+/-	161.434,00	634.706,27	0,00	0,00	13.275,30
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	246.576,00	536.183,60	13.016,00	0,00	123.290,45

La verifica degli equilibri effettuata nella pagina precedente non può prescindere dal confronto coi dati assestati negli analoghi periodi 2007-2008/2009/2010/2011; la lettura che se ne trae è che l'esercizio 2011 si è chiuso al 31/12 con più 60.638,12 contro una previsione al 30/11 di -67.191,13.

Situazione parte corrente

	Assestato 2007	Assestato 2008	Assestato 2009	Assestato 2010	Assestato 2011
ENTRATE					
TITOLO I	1.364.708,10	1.137.909,27	1.258.143,00	1.269.368,91	1.997.817,88
TITOLO II	386.168,04	682.070,39	727.546,98	790.165,74	115.350,62
TITOLO III	380.687,80	379.449,73	332.253,45	324.033,60	337.446,67
Totale titoli I,II, III (A)	2.131.563,94	2.199.428,79	2.317.943,43	2.383.568,25	2.450.615,17
SPESE TITOLO I (B)	2.265.692,71	2.277.570,06	2.315.283,84	2.350.176,71	2.334.973,45
DIFFERENZA (C=A-B)	-134.128,77	-78.140,67	2.659,59	33.391,54	115.641,72
RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III	119.027,07	135.602,00	140.920,00	171.970,66	182.832,85
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	-253.155,84	-213.742,67	-138.260,41	-138.579,12	-67.191,13
Copertura o utilizzo differenza:					
1) Destinata a spese di investimento unitamente alle economiche determinate da:	0	0	0	0	0
2) Quota avanzo d'Amministrazione destinata a spese correnti non ripetitive	12.500,00	26.500,00	31.376,51	27.468,12	17.814,10
3) Quota proventi OOUU applicata al titolo I delle spese	240.655,84	187.242,67	119.900,00	111.111,00	49.377,03
TOTALI	253.155,84	213.742,67	13.016,00	0	0

Situazione in conto capitale

	Assestato 2007	Assestato 2008	Assestato 2009	Assestato 2010	Assestato 2011
ENTRATE					
TITOLO IV	704.337,75	394.935,05	528.316,74	357.150,00	194.358,97
TITOLO V (categ. 2, 3 e 4)	200.000,00	369.339,02	662.415,00	245.000,00	160.000,00
Totale titoli IV e V (A)	904.337,75	764.274,07	1.190.731,74		354.358,97
SPESE TITOLO II (B)	853.700,22	853.944,50	1.207.828,25	694.049,95	450.316,36
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	50.637,53	89.670,43	-17.096,51	91.890,95	95.957,39
Copertura o utilizzo differenza:					
1) Avanzo di parte corrente	240.655,84	-187.242,67	-119.900,00		
2) Avanzo d'Amministrazione	190.018,31	276.913,10	136.956,51	91.890,95	95.957,39
Totale	50.637,53	89.670,43	17.096,51	91.890,95	95.957,39

L'art. 242, comma 1, del T.U. delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Lgs 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Dall'analisi dei parametri adottati con il regolamento di cui al D.M. 10 giugno 2003, numero 15511/790401/01, a norma dell'art. 19 del D.Lgs 342/97, applicati ai rendiconti 2007/2008, la situazione dell'ente risulta deficitaria solo con riferimento al parametro 2) e per il solo anno 2007 (vale a dire che il volume dei residui attivi di fine esercizio da gestione competenza, escluso ICI e trasferimenti erariali, era superiore al 21% delle entrate correnti).

La determinazione dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà per gli anni dal 2009 in poi è stata eseguita sulla base delle nuove disposizioni di cui al D.M. 24/09/2009.

Come attestato dalle tabelle depositate agli atti recanti la certificazione dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per il triennio 2009/2010/2011, l'unico valore negativo presente nel 2007 (che era rappresentato dal volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione competenza e che superava, il 21% delle entrate correnti così come desunte dai titoli I,II e III) è stato superato e quindi non ci sono parametri di deficitarietà in questo ente.

Alla luce di tali confronti l'obiettivo che ci si deve dare è quello di affinare gli strumenti di monitoraggio delle entrate e anche quelli di programmazione delle spese sia di tipo corrente che di investimento al fine di ottimizzare l'utilizzo delle risorse disponibili nell'anno di acquisizione delle medesime (a maggior ragione che l'ente, dal 2013, sarà sottoposto al patto di stabilità).

Riferisce poi il responsabile del servizio ragioneria, cui compete raccogliere i dati messi a disposizione dagli altri uffici, che anche il saldo della gestione residui si presenta, come di consueto, positivo, considerata la diminuzione dei residui passivi al titolo I che si riscontra sempre a fine anno per effetto di economie su impegni che hanno esaurito la loro utilità e che da sempre incrementa l'avanzo di amministrazione. Lo stesso dicasi in ordine alla gestione dei residui passivi al titolo II, laddove si ritiene degno di nota segnalare il lavoro di chiusura dei quadri economici pregressi intrapreso nel 2008 quale obiettivo trasversale dell'area tecnica e dell'area finanziaria con la costituzione di un gruppo di lavoro dalla sottoscritta coordinato.

Per quanto di conoscenza circa la situazione dei proventi da OOUU si segnala il seguente andamento su base storica:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010	2011
636.826,00	267.763,39	262.910,20	272.849,21	129.724,52

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente si è sviluppato in riduzione come segue e ciò è indice di sana amministrazione:

accertamento 2006 euro 445.579,00 di cui il 45,18% applicato alle spese correnti(il max era 50% oltre il 25% per le manutenzioni)

accertamento 2007 euro 636.826,00 di cui il 41,07% applicato alle spese correnti(il max era 50% oltre il 25% per le manutenzioni)

accertamento 2008 euro 267.763,39 di cui il 72,02% complessivo applicato (il max era 50% oltre il 25% per le manutenzioni)

accertamento 2009 euro 262.909,50 di cui il 43,9% applicato a spese correnti (il max era 50% oltre il 25% per le manutenzioni)

accertamento 2010 euro 272.849,21 di cui 42,74% applicato a spese correnti (il max era 50% oltre il 25% per le manutenzioni)

accertamento 2011 euro 129.724,52 di cui € 49.377,03 applicato a spese correnti (pari al 22,65%)

Per quanto concerne invece l'utilizzo dei proventi delle contravvenzioni al cds, altra fonte di potenziale squilibrio per l'ente, si segnala che la situazione contabile ha fatto registrare questo andamento su base storica:

accertamento 2006 euro 15.195,00 di cui € 3.748,00 riscossi

accertamento 2007 euro 10.895,00 di cui € 4.527,00 riscossi,

accertamento 2008 euro 7.803,50 di cui € 1.906,40 riscossi,

accertamento 2009 euro 3.565,79 di cui € 3.565,79 riscossi al 31/12/2010

accertamento 2010 euro 6.494,50 di cui riscossi 5.209,00

accertamento 2011 euro 2.650,46 + euro 9.540,70 di cui riscossi € 2.650,46 + 7.130,13

A proposito dei residui attivi conservati dalla gestione degli esercizi precedenti per quanto attiene le entrate da cds , così come per i ruoli suppletivi tarsu, si segnala che nel 2011 tale situazione è stata oggetto di chiarimenti da parte della sezione Ragioneria della Corte dei Conti.

A seguire si riporta la tabella circa l'anzianità dei residui del titolo I e III delle entrate, estrapolata dalla relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2011:

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2007	2008	2009	2010	2011	Totale
Titolo I	67.692,75	29.453,63	17.599,54	41.152,44	34.307,40	639.703,61	829.909,37
di cui Tarsu	32.629,30	13.372,07	13.353,07	29.000,42	27.594,42	311.318,10	
Titolo IIII	29.294,13	2.694,70	23.624,32	6.295,57	4.449,43	63.638,21	129.996,36
di cui per sanzioni codice strada	27.394,66	2.694,70	3.700,43			2.410,57	

Nel dettaglio poi, la situazione della somma inviata a ruolo e ad oggi non riscossa, è l seguente:

TABELLE TARSU

Accerta-mento	Incasso fino al 2001	Incasso 2002	Incasso 2003	Incasso 2004	Incasso 2005	Incasso 2006	Incasso 2007	Incasso 2008	Incasso 2009	Incasso 2010	Incasso 2011	Resta da incassare
499/1999	€ 375,06	€ 110,72	€ 63,40	€ 81,49	€ 66,73	€ 0,00	€ 0,00		€ 13,32			€ 645,49
498/1999	35.389,27	€ 1.851,16	€ 257,65	€ 1.566,20	€ 548,77	€ 206,01	€ 0,00		€ 170,68			€ 3.739,25
468/2000	€ 0,00	176.129,24	€ 2.465,03	€ 866,15	€ 259,25	€ 486,47	€ 250,80		€ 174,83			€ 2.265,16
490/2001	€ 0,00	116.573,31	€ 69.057,39	€ 4.547,82	€ 1.618,59	€ 1.408,55	€ 496,11	€ 66,40	€ 146,08			€ 3.021,39
281/2002			€ 40.383,12	148.114,66	€ 5.256,84	€ 2.041,05	€ 707,50	€ 9,19	€ 193,55			€ 3.806,69
543/2003				182.603,66	€ 10.660,47	€ 1.819,56	€ 614,28	€ 531,62	€ 597,08			€ 2.124,80
604/2004					187.853,99	€ 8.432,77	€ 2.148,33	€ 472,79	€ 37,55			€ 3.686,59
561/2005						241.040,38	€ 4.943,57	€ 2.251,00	€ 705,90		€ 250,67	€ 4.828,33
544/2006							241.982,12	€ 3.462,73	€ 656,25	€ 3.253,39	€ 340,82	€ 6.566,16
536/2007							138.968,32	112.250,18	€ 3.806,00	€ 2.121,11	€ 376,24	€ 11.829,39
426/2008								115.522,51	156.833,64	€ 552,90		€ 12.765,60
429/2009									205.456,55	€ 92.698,62	€ 2.661,74	€ 13.176,26
417/2010										235.360,35	€ 60.375,34	€ 25.208,62
377e 537/11											€ 35.685,24	305.848,27

TABELLE CDS

Accerta-mento	Incasso fino al 2001	Incasso 2002	Incasso 2003	Incasso 2004	Incasso 2005	Incasso 2006	Incasso 2007	Incasso 2008	Incasso 2009	Incasso 2010	Incasso 2011	Resta da incassare
499/1999	€ 375,06	€ 110,72	€ 63,40	€ 81,49	€ 66,73	€ 0,00	€ 0,00		€ 13,32			€ 645,49
498/1999	35.389,27	€ 1.851,16	€ 257,65	€ 1.566,20	€ 548,77	€ 206,01	€ 0,00		€ 170,68			€ 3.739,25
468/2000	€ 0,00	176.129,24	€ 2.465,03	€ 866,15	€ 259,25	€ 486,47	€ 250,80		€ 174,83			€ 2.265,16
490/2001	€ 0,00	116.573,31	€ 69.057,39	€ 4.547,82	€ 1.618,59	€ 1.408,55	€ 496,11	€ 66,40	€ 146,08			€ 3.021,39
281/2002			€ 40.383,12	148.114,66	€ 5.256,84	€ 2.041,05	€ 707,50	€ 9,19	€ 193,55			€ 3.806,69
543/2003				182.603,66	€ 10.660,47	€ 1.819,56	€ 614,28	€ 531,62	€ 597,08			€ 2.124,80
604/2004					187.853,99	€ 8.432,77	€ 2.148,33	€ 472,79	€ 37,55			€ 3.686,59
561/2005						241.040,38	€ 4.943,57	€ 2.251,00	€ 705,90		€ 250,67	€ 4.828,33
544/2006							241.982,12	€ 3.462,73	€ 656,25	€ 3.253,39	€ 340,82	€ 6.566,16
536/2007							138.968,32	112.250,18	€ 3.806,00	€ 2.121,11	€ 376,24	€ 11.829,39
426/2008								115.522,51	156.833,64	€ 552,90		€ 12.765,60

429/2009									€ 205.456,55	€ 92.698,62	€ 2.661,74	€ 13.176,26
417/2010										€ 235.360,35	€ 60.375,34	€ 25.208,62
377e 537/11											€ 35.685,24	€ 305.848,27

Considerata l'entità dei residui attivi risultanti dal rendiconto finanziario 2011, come già detto prima, il Revisore dei Conti ha suggerito di vincolare, in via cautelativa ed in attesa di ulteriori comunicazioni provenienti da Equitalia S.P.A sullo stato di esigibilità delle stesse, parte dell'avanzo di amministrazione (per fondo svalutazione crediti euro 48.488,50 da vincolare sul BP 2012)

In conclusione, si riportano alcune interessanti tabelle in materia di spese derivanti da mutui il cui valore rappresenta un valore negativo per la rigidità del bilancio.

(in migliaia di euro)

anno	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	2.466	2.546	2.771	3.169	3.243
nuovi prestiti	200	361	539	245	79
prestiti rimborsati	118	136	141	172	183
estinzioni anticipate					
totale fine anno	2.546	2.771	3.169	3.242	3.135

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano invece la seguente evoluzione:

(in migliaia di euro)

anno	2007	2008	2009	2010	2011
oneri finanziari	103	101	100	140	140
quota capitale	119	136	140	172	183
totale fine anno	222	237	240	312	323

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel, risulta interessante la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti; questa la situazione rilevata (fonte: relazione del Revisore pag. 29):

2007	2008	2009	2010	2011
4.74	4.69	4.59	5,7	6,2

Si conclude il presente referto intermedio rendicontando le determine assunte aventi rilievo ai fini dell'art. 26 c.4 Legge 588 del 23/12/1999. Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato. (Legge finanziaria 2000). Nell'ambito di ciascuna pubblica amministrazione gli uffici preposti al controllo di gestione ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, verificano l'osservanza dei parametri di cui al comma 3, richiedendo eventualmente al Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica il parere tecnico circa le caratteristiche tecnico-funzionali e l'economicità dei prodotti acquisiti. Annualmente i responsabili dei predetti uffici sottopongono all'organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati, in termini di riduzione di spesa, conseguiti attraverso l'attuazione di quanto previsto dal presente articolo. Tali relazioni sono rese disponibili sui siti Internet di ciascuna amministrazione. Nella fase di prima applicazione, ove gli uffici preposti al controllo di gestione non siano costituiti, i compiti di verifica e referto sono svolti dai servizi di controllo interno.

Con l'articolo 26 della Legge n° 488 del 1999, modificato dal D.L. n° 168 del 2004, è stato assegnato ai responsabili degli uffici preposti al controllo di gestione il compito di sottoporre all'organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati conseguiti attraverso l'attuazione delle disposizioni in merito alle convenzioni Consip. Questa parte del referto del controllo di gestione rappresenta appunto la relazione ai fini del suddetto articolo 26 della Legge n° 488 del 1999. Tale disposizione impone alle amministrazioni pubbliche l'utilizzo dei parametri di prezzo-qualità presenti nelle convenzioni attivate dal Ministero come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili. I provvedimenti con cui le amministrazioni decidono di procedere in modo autonomo (ricorrendo a fornitori non Consip pur in presenza di convenzioni attive per oggetti comparabili) devono essere trasmessi agli uffici preposti al controllo di gestione e devono avere in allegato una apposita dichiarazione con cui il dipendente che ha sottoscritto il contratto attesta il rispetto delle suddette disposizioni.

Nell'anno 2011 i Servizi preposti agli acquisti hanno attestato nelle determinazioni di acquisto la compatibilità e/o convenienza rispetto alle convenzioni Consip secondo quanto di seguito riportato :

Oggetto fornitura	N. Determina di settore	Data Determina	Responsabile della spesa	Importo complessivo	Motivazioni riportate nell'atto di spesa
Buoni pasto	14	01/02/2011	Area Finanziaria	8.600,	Contratto in essere con la Ditta Accor Service Italia s.r.l. ora denominata Endenred Italia s.r.l., Divisione Ticket Restaurant, che prevede uno sconto pari al 14% e con durata dal 01.04.2009 al 31.12.2011
Carburante	4	27/01/2011	Area Tecnica	9.000,00	L'affidamento è stato fatto alla ditta Totalerg S.p.a. presente in Consip con una convenzione per l'acquisto di carburante tramite assegnazione di fuel-cards che prevede uno sconto sul prezzo stabilito dal gestore di € 0,062 denominata "Convenzione per la fornitura di carburanti per autotrazione mediante Fuel Card" con scadenza gennaio 2013.
Fotocopiatrici	87	10/10/2011	A. Amm.va	229,65 IVA inclusa(a trimestre)	Affidamento quinquennale fatto alla RTI Zucchetti Informatica S.p.A. – Ricoh Italia s.r.l. avente sede in Via San Fereolo 9/A – Lodi - di n. 1 fotocopiatrice digitale modello Ricoh MP 4001 SP .

La copertura dei servizi a domanda individuale

Con la collaborazione operativa del responsabile del servizio finanziario sono state compilate le seguenti schede recanti dati utili per analisi anche di tipo economico afferenti la determinazione del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale, per le opportune valutazioni dell'Amministrazione Comunale nell'elaborare la manovra tariffaria in sede di formazione del nuovo bilancio di previsione:

SERVIZI	PERCENTUALE DI COPERTURA DELL'UTENZA			
	2007	2008	2009	2010
Mense comprese quelle scolastiche	78,21%	73,15%	72,82	72,92%
Corsi extrascolastici di insegnamento	54,17%	29,34%	30,42	0,00%
Pesa pubblica	//	98,14%	4,75	13,09%
Trasporti	36,35%	22,59%	19,43	22,55%
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	17,35%	15,09%	17,39	100,00%
TOTALE	60,75%	58,47%	53,52%	51,59%

La rilevazione fatta a consuntivo 2011 rendiconta una copertura del 67,91% considerati anche i finanziamenti esterni, e con la differenziazione per tipologia di servizi di seguito dettagliata:

SERVIZI		COSTI				PROVENTI					
	Spese di Personale	Acquisizione Beni	Prestazioni di servizi	Trasferimenti	Altri costi	TOTALE COSTI	Entrate proprie	Altri finanziamenti	Contribuzioni utenti	TOTALE ENTRATE	Percentuale
Impianti sportivi		€ 150,00	€ 13.800,00	€ 5.500,00		€ 19.450,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Mense			€ 90.826,12			€ 90.826,12		€ 8.200,00	€ 93.344,40	€ 101.544,40	111,80%
Peso pubblico			€ 600,00			€ 600,00				€ 0,00	0,00%
Corsi extra scolastici(corsi biblioteca/vari)			€ 6.500,00			€ 6.500,00				€ 0,00	0,00%
Trasporto scolastico	€ 29.410,00	€ 2.300,00	€ 5.298,00			€ 37.008,00			€ 7.115,85	€ 7.115,85	19,23%
Sala per convegni ecc.			€ 7.500,00			€ 7.500,00			€ 1.275,00	€ 1.275,00	17,00%
TOTALE	€ 29.410,00	€ 2.450,00	€ 124.524,12	€ 5.500,00		€ 161.884,12		€ 8.200,00	€ 101.735,25	€ 109.935,25	67,91%

Il Segretario/Direttore Generale
Dr.ssa Nigro Fausta



Pareri su Proposte:

ord

Comune Di Travaco' Siccomario

Proposta Nr. 16

Oggetto: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2011

Ufficio Parere	Data Firma del Parere	Favorevole
Ufficio Proponente (Ragioneria)	21/03/2012	<input checked="" type="checkbox"/>
Parere Favorevole	Palestra Dr. Mariateresa	
Ragioneria	21/03/2012	<input checked="" type="checkbox"/>
Parere Favorevole	Palestra Dr. Mariateresa	
Segretario Comunale		<input type="checkbox"/>
Revisore		<input type="checkbox"/>

DELIBERA C.C. N. 17 DEL 23/04/2012

Letto, approvato e sottoscritto

IL SINDACO
F.to Bonazzi Ermanno

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Nigro Dr. Fausta

DICHIARAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che il presente verbale e' stato affisso all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 07.05.2012 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Addì, 07.05.2012

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Nigro Dr. Fausta

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Nigro Dr. Fausta

Dichiarazione di esecutività

La presente deliberazione:

☐ E' divenuta esecutiva il _____ per decorrenza termini.

Addì,

IL SEGRETARIO COMUNALE

COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO

PROVINCIA DI PAVIA

AVVISO

Si rende noto che gli allegati di seguito elencati, facenti parte integrante e sostanziale della deliberazione C.C. n. 17 assunta in data 23.04.2012 avente ad oggetto: "Approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2011", sono acclusi all'originale della deliberazione depositata presso l'ufficio segreteria:

- Rendiconto della gestione dell'esercizio 2011 e relativi allegati (alcuni dei quali espressamente previsti dal DPR n. 194/96 e D.M. 23.02.83) di seguito esplicitati:

2a) Determinazione n. 26 del 20/03/2012 R.G. n. 88 di riaccertamento dei residui attivi e passivi,;

2b) Attestazione in ordine alla presenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2011 e di debiti riconosciuti nel corso dell'esercizio 2010, a cura di ogni Responsabile di Area;

2c) Conto del bilancio 2011 gestione Entrate e gestione Spese;

2d) Quadro generale riassuntivo Entrate/Spese;

2e) Riepilogo degli Impegni per funzioni e servizi (interventi correnti, per investimenti e per rimborso prestiti);

2f) Quadro riassuntivo della gestione di competenza/finanziaria;

2g) Elenco delle spese finanziate con proventi delle sanzioni per violazione del codice della strada;

2h) Elenco delle spese finanziate con avanzo di amministrazione;

2i) Spese del titolo II finanziate con mutui/oneri di urbanizzazione;

2l) Dichiarazione circa le spese del servizio idrico integrato;

2m) Prospetto indicatori delle entrate;

2n) Prospetto servizi indispensabili;

2o) Prospetto servizi domanda individuale;

2p) Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, secondo il modello di cui al D.M. 24/09/2009;

2q) Dettaglio codici Siope.

2r) Prospetto spese di rappresentanza

3) Relazione illustrativa della Giunta Comunale corredata di:

- a) Relazione sull'andamento della gestione 2011 resa dal responsabile Area amministrativa
- b) Relazione sull'andamento della gestione 2011 resa dal responsabile Area Finanziaria
- c) Relazione sull'andamento della gestione 2011 resa dal responsabile Area Tecnica

4) Prospetto di conciliazione (parte entrata e parte spesa);

5) Conto Economico;

6) Conto del Patrimonio (attivo e passivo);

- 7) Copia della delibera di Consiglio Comunale n° 39 del 23/09/2011 di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- 8) Quadro relativo alle funzioni delegate della Regione;
- 9) Quadro riassuntivo della gestione di cassa fornito dal Tesoriere;
- 10) Nota del C.d.A. dell'Istituzione Il Novello circa le risultanze del loro rendiconto 2011
- 11) Verbale Istituzione il Novello del 21/11/2011
- 12) Relazione del Revisore.

Lì 07.05.2012

L'ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO
Vicini Simona