

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. 42 del 27.09.2010 è stata approvata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2010;

Visti:

- il conto del tesoriere del Comune relativo all'esercizio 2010, reso ai sensi dell'art. 226 del Dlgs 267/00;
- la determinazione R.G. n. 85 del 25.03/2011 del Responsabile Area Finanziaria relativa all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 02/04/2011 con la quale è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2009 e la relazione illustrativa della Giunta comunale relativi ai risultati della gestione;

Richiamata la nota Prot. n. 3005 del 06.04.2011 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 2010 e dei relativi allegati;

Visto il referto del controllo di gestione predisposto dal Direttore Generale – Prot. n. 3375 del 19.04.2011, indirizzato al Consiglio Comunale per il tramite del Sig. Sindaco;

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,

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 2010", corredata del parere espresso dallo stesso in merito alle proprie competenze ;

Con n. 12 voti favorevoli, n. // contrari, essendo n. 16 i presenti di cui n. 12 votanti e n. 4 astenuti (Consiglieri Comunali Sigg.ri Rinaldi Sebastiano, Catalani Pierlucas, Ragni Oscar e Clenzi Andrea Angelo);

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 2010" e relativi allegati.

Successivamente

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con n. 12 voti favorevoli, n. // contrari, essendo n. 16 i presenti di cui n. 12 votanti e n. 4 astenuti (Consiglieri Comunali Sigg.ri Rinaldi Sebastiano, Catalani Pierlucas, Ragni Oscar e Clenzi Andrea Angelo);

D E L I B E R A

di rendere il presente atto immediatamente eseguibile, stante l'iscrizione, al punto successivo dell'ordine del giorno, della variazione di bilancio con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione anno 2010.

www.AlboPretorionline.it?

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE AVENTE PER OGGETTO: “APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE RELATIVA ALL’ESERCIZIO FINANZIARIO 2010”

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. 36 del 02/04/2011 e della relazione dell'Organo di revisione;

Visto il vigente statuto comunale ed il vigente Regolamento di Contabilità

PROPONE

- 1) Di approvare il rendiconto dell'esercizio finanziario 2010 nelle risultanze finali riepilogative di seguito riportate:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo iniziale di cassa	€ 799434.72	
Riscossioni	€ 3.572.439,85	
Pagamenti	€ 3.484.175,91	
fondo di cassa al 31/12/2008-2009 * F.to Nigro dott.ssa Fausta	€ 887698.66	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Residui attivi	€ 1.413.091,65	
Residui passivi	€ 2.184.781,62	
Avanzo al 31/12/2009-2010 * F.to Nigro dott.ssa Fausta		€ 116.008,69

* correzione apportata il 29.04 nella seduta consiliare. F.to Nigro dott.ssa Fausta

QUADRO RIASSUNTIVO DEL CONTO ECONOMICO

<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>		2.360.253,30
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>		2.403.746,35
	Risultato della gestione	-	43.493,05
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-	
	Risultato della gestione operativa	-	43.493,05
<i>D</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-	134.894,53
<i>E</i>	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	-	46.427,92
	Risultato economico di esercizio	-	131.959,76

QUADRO RIASSUNTIVO DEL CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali	6.598			6.598
Immobilizzazioni materiali	10.168.849	897.946	-281.831	10.784.964
Immobilizzazioni finanziarie	38.000			38.000
Totale immobilizzazioni	10.213.446	897.946	-281.831	10.829.562
Rimanenze				
Crediti	1.615.262	-274.808	50.685	1.391.139
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	799.434	88.264		887.698
Totale attivo circolante	2.414.696	-186.544	50.685	2.278.837
Ratei e risconti	17.590		253	17.842
Totale dell'attivo	12.645.732	711.402	-230.893	13.126.241
Conti d'ordine	1.659.222	-281.688	-11.317	1.366.218
Passivo				
Patrimonio netto	5.430.179		-131.960	5.298.219
Conferimenti	3.394.543	349.790		3.744.333

Debiti di finanziamento	3.175.281	73.151		3.248.431
Debiti di funzionamento	596.953	-752.756	901.024	745.221
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	48.777	32.088	9.172	90.037
Totale debiti	3.821.011	-647.517	910.196	4.083.689
Ratei e risconti				
Totale del passivo	12.645.733	-297.728	778.236	13.126.241
Conti d'ordine	1.659.222	-281.688	-11.317	1.366.218

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

- Rendiconto della gestione dell'esercizio 2010 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. 27 del 25/03/2011 R.G.n.85 di riaccertamento dei residui attivi e passivi, come rettificata;

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

2c) Conto del bilancio 2010 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;

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.

3) Relazione illustrativa della Giunta Comunale corredata di:

a) Relazione sull'andamento della gestione 2010 resa dal responsabile Area amministrativa

- b) Relazione sull'andamento della gestione 2010 resa dal responsabile Area Finanziaria
- c) Relazione sull'andamento della gestione 2010 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° 42 del 27.09.2010 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) Delibera del C.d.A. dell'Istituzione Il Novello circa le risultanze del loro rendiconto 2010(N. 4 del 24/03/2011)
- 11) Relazione del Revisore, verbale n. 3 del 04/04/2011

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA
Mariateresa Palestra

COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO

PROVINCIA DI PAVIA

PROT. N. 3375
Lì, 19 aprile 2011

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. E' in questa prospettiva che, 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 primo 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 Travaco' Siccomario, con riferimento al precorso anno 2010, si riscontra quanto segue:

- ☐ 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 Pro approvato dalla Giunta su proposta della sottoscritta, sono state indicate:
 - Le "Attività" assegnate;
 - Gli "Obiettivi" specifici riportanti, a seconda dei casi, "Indicatori di Attività" (volti a evidenziare lo stato di attuazione delle azioni svolte nell'anno di riferimento), "Indicatori di Efficacia" (volti a evidenziare se il livello di servizio prodotto ha conseguito gli obiettivi o i risultati previsti o desiderati), "Indicatori di Efficienza" (volti a evidenziare il rapporto tra il servizio prodotto e le risorse impiegate per produrlo).

Per l'anno 2010 il Pro, scaturito 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 l'applicazione e la corresponsione degli incentivi al lavoro, con i seguenti distinguo:

-per il personale titolare di posizione organizzativa, la valutazione della performance tiene conto del grado di realizzazione degli obiettivi ai fini della eventuale revocabilità degli incarichi e, soprattutto, ai fini della corresponsione della quota retributiva accessoria legata al risultato

-per il restante personale, il sistema incentivante riconosce percorsi di carriera all'interno della categoria di appartenenza o tra diverse categorie, legando una quota di salario accessorio all'apporto da ciascuno reso nella realizzazione degli obiettivi assegnati all'area di appartenenza.

Per quanto attiene le finalità di pianificazione, il Piano degli obiettivi è lo strumento principe per valutare l'attività complessiva dell'ente, essendo finalizzato a verificare l'attuazione delle scelte scritte nei documenti di programmazione degli organi di indirizzo.

Infatti in sede di pianificazione strategica (linee di mandato, relazione previsionale e programmatica, bilancio annuale e triennale, piano triennale degli investimenti) gli organi di indirizzo politico determinano le aree di intervento dell'ente (i programmi), fissano le finalità strategiche, quantificano le risorse necessarie per la realizzazione dei programmi e dei progetti, determinano le opere da realizzare nel triennio. La pianificazione strategica poi si traduce in concreta programmazione attraverso la redazione del Piano degli obiettivi attraverso il quale vengono attribuite le risorse umane, materiali e finanziarie ai dirigenti, rendendo concreta la separazione tra direzione politica ed attività gestionale, e si traducono le finalità strategiche in precisi obiettivi gestionali, 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 2006/2010), 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. 1 e tit. II risente dell'abrogazione dell'ICI sulla prima casa, cui è corrisposto un trasferimento dello Stato
- il trend in riduzione delle entrate del tit. II 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 altrimenti per spese di segreteria.

-

RIEPILOGO DELLE ENTRATE

RIE.P. ENTRATE (accert.ti)	2006	2007	2008	2009	2010
TIT.1 : Tributarie	2.086.477,02	1.371.438,93	1.099.263,37	1.250.187,62	1.235.972,75
TIT.2 : Contributi e trasferimenti Correnti	53.908,24	433.601,48	696.874,80	729.490,63	799.932,57
TIT.3 : Extratributarie	322.785,37	365.240,29	377.587,62	272.749,41	275.440,96
TIT.4 : Alienazioni, trasferimenti ecc.	163.100,00	683.888,88	326.839,94	504.796,82	412.278,14
TIT.5 : Accensione di prestiti	228.200,00	200.000,00	361.153,26	339.019,02	245.000,00
TIT.6 : Servizi per conto terzi	518.168,59	250.802,32	357.298,28	297.817,98	329.007,26
TOTALE	3.372.639,22	3.304.971,90	3.219.021,47	3.604.047,48	3.297.631,68

ENTRATE TITOLO 1

RIEPILOGO ENTRATE (accertamenti)	2006	2007	2008	2009	2010
Categoria 1: Imposte	1.337.800,51	1.042.466,79	754.426,65	849.239,71	815.002,05
Categoria 2: Tasse	747.462,53	327.986,18	343.644,27	399.559,02	420.248,20
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	1.213,98	985,96	1.196,65	1.388,89	722,50
TOTALE	2.086.477,02	1.371.438,93	1.099.267,57	1.250.187,62	1.235.972,75

ENTRATE TITOLO 2

TITOLO II (Accertamenti)	2006	2007	2008	2009	2010
Categoria 1 – Trasferimenti correnti Stato	29.187,74	405.025,11	666.225,50	701.366,60	746.462,21
Categoria 2 – Trasferimenti correnti Regione	20.606,75	18.999,00	18.140,41	13.977,03	33.061,52
Categoria 3, 4, 5 – Altri trasferimenti correnti	4.113,75	9.577,37	2.508,89	14.147,00	20.408,84
TOTALE	53.908,24	433.601,48	686.874,80	729.490,63	799.932,57

ENTRATE TITOLO 3

TITOLO 3 (Accertamenti)	2006	2007	2008	2009	2010
Categoria 1 – Proventi di servizi pubblici	111.592,16	174.923,26	153.785,54	162.667,30	173.182,47
Categoria 2 – Proventi beni comunali	54.567,60	36.392,79	46.330,16	19.989,01	20.715,62
Categoria 3 – Interessi su anticipazioni e crediti	23.616,37	34.998,83	25.601,45	8.216,27	4.408,63
Categoria 4 – Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società	0,00	581,40	0,00	0,00	0,00
Categoria 5 – Proventi diversi	133.009,24	118.344,01	151.870,47	81.876,83	77.135,24
TOTALE	322.785,37	365.240,29	377.587,62	272.749,41	275.440,96

ENTRATE TITOLO 4

TITOLO 4 (Accertamenti)		2006	2007	2008	2009	2010
Categoria 1 – Alienazioni		11.600,00	33.487,47	31.970,00	23.928,77	6.802,28
Categoria 2, 3, 4, 5 – Trasferimenti di capitali		0,00	650.401,00	294.869,94	490.868,05	405.475,86
Categoria 6 – Riscossione di crediti		151.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		163.100,00	683.888,47	326.839,94	514.796,82	412.278,14

ENTRATE TITOLO 5

TITOLO 5 (Accertamenti)		2006	2007	2008	2009	2010
Categoria 1 – Anticipazioni di cassa						
Categoria 2/3 - Altre accensioni di prestiti		28.200,00	200.000,00	361.153,26	539.011,02	245.000,00
TOTALE		28.200,00	200.000,00	361.153,26	539.011,02	245.000,00

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:

- la minima percentuale dell'avanzo di amministrazione alle spese correnti, quale indice positivo di una sana gestione finanziaria;
- l'aumento delle spese correnti, avuto particolare riguardo all'impegno a favore del territorio e dell'ambiente;
- il consistente impegno dell'Amministrazione Comunale nell'investire nel settore della pubblica istruzione;
- la progressiva riduzione dell'avanzo di amministrazione, quale indice della capacità di ben prevedere la propria necessità di spesa in funzione delle entrate da conseguire.

RIEPILOGO USCITE

RIEPILOGO USCITE (impegni)	2006	2007	2008	2009	2010
TITOLO I	2.062.204,55	2.219.267,38	2.153.348,45	2.198.446,35	2.262.650,46
TITOLO II	682.342,29	671.816,62	766.331,29	998.052,60	622.133,31

Titolo III	82.671,87	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42
Titolo IV	518.158,59	250.802,32	357.298,28	297.811,98	329.007,26
totale	3.345.387,30	3.260.913,39	3.412.579,19	3.635.155,77	3.385.670,45

di cui con UTILIZZO AVANZO

AVANZO APPLICATO	2006	2007	2008	2009	2010
Avanzo applicato a spese correnti		12.500,00	26.500,00	0,00	27.468,12
Avanzo applicato per investimenti	158.544,33	189.460,37	303.413,10	155.356,92	91.890,95
TOTALE	158.544,33	201.960,37	329.913,10	155.356,92	119.359,07

SPESE TITOLO 1

	2006	2007	2008	2009	2010
Funzione 01: amministrazione, gestione e controllo	880.167,99	1.318.473,62	1.251.876,61	1.254.435,25	1.243.751,41
Funzione 02: giustizia					
Funzione 03: polizia locale	71.838,83	5.274,01	3.756,31	2.966,88	2.315,84
Funzione 04: pubblica istruzione	230.585,14	173.127,94	203.353,57	223.666,06	228.451,39
Funzione 05: cultura e beni culturali	39.388,19	37.528,97	34.229,22	31.817,13	234.388,59
Funzione 06: settore sportivo e ricreativo	17.320,00	21.456,45	15.971,01	16.090,60	31.987,00
Funzione 07: campo turistico	7.510,20	6.909,69	7.082,00	6.700,00	9.559,37
Funzione 08: viabilità e trasporti	222.068,76	104.569,81	83.615,75	103.760,36	110.145,54
Funzione 09: gestione territorio ed ambiente	387.223,27	380.208,44	401.581,15	420.507,88	463.178,09
Funzione 10: settore sociale	205.555,86	170.948,11	151.841,52	136.991,79	137.968,71
Funzione 11: sviluppo economico	505,00	729,03	0,00	1.669,09	861,21
Funzione 12: servizi produttivi	41,31	41,31	41,31	41,31	41,31
TOTALE	2.062.204,55	2.219.267,38	2.153.348,45	2.198.446,35	2.262.650,46

SPESE TITOLO 2

TITOLO 2 (impegni)					
Funzione 01 : amministrazione, gestione e controllo	2006	2007	2008	2009	2010
	21.358,03	63.213,64	111.601,81	29.674,55	166.261,82
Funzione 02 : giustizia					
Funzione 03 : polizia locale		20.000,00			
Funzione 04 : pubblica istruzione	2.954,38	13.998,72	14.485,42	527.293,00	350.841,14
Funzione 05 : cultura e beni culturali	2.661,60	0,00	2.187,09		
Funzione 06 : settore sportivo e ricreativo	121.490,24	36.646,17	11.316,00	7.500,00	22.000,00
Funzione 07 : campo turistico					
Funzione 08 : viabilità e trasporti	206.601,04	269.098,00	109.500,00	259.117,61	28.000,00
Funzione 09 : gestione territorio ed ambiente	311.277,00	257.063,29	490.258,97	165.601,04	46.290,35
Funzione 10 : settore sociale	10.000,00	11.796,80	26.982,00	8.866,40	8.740,00
Funzione 11 : sviluppo economico					
Funzione 12 : servizi produttivi	6.000,00				
TOTALE	682.542,29	671.816,62	766.331,29	998.052,60	622.133,31

SPESE TITOLO 3

TITOLO 3 (Impegni)					
Intervento 01 – Rimborso per anticipazioni di cassa	2006	2007	2008	2009	2010
Intervento 02 – Rimborso di finanziamenti a breve termine					
Intervento 03 – Rimborso quota capitale mutui e prestiti	82.671,87	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42
Intervento 04 – Rimborso di prestiti obbligazionari					
Intervento 05 – Rimborso quota capitale debiti pluriennali					
TOTALE	82.671,87	119.027,07	135.601,17	140.844,84	171.879,42

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	2006	2007	2008	2009	2010
Riscossioni, compreso fondo cassa	3.733.970,11	4.003.265,25	4.129.223,61	4.229.777,60	4.371.874,57
Pagamenti	3.391.798,07	3.529.122,03	3.498.570,73	3.430.342,88	3.484.175,91
	342.172,04	474.143,22	630.652,88	799.434,72	887.698,66
Risultato gestione di cassa (A)					
R residui attivi	2.448.929,15	2.118.157,04	1.654.757,67	1.618.067,76	1.413.091,65
R residui passivi	2.555.536,68	2.247.351,00	2.106.007,98	2.297.400,95	2.184.781,62
	106.607,53	-129.193,96	-451.250,31	-679.333,19	-771.689,97
Risultato gestione residui (B)					
Avanzo al 31/12 (A+B)	235.564,51	344.949,26	179.402,57	120.101,53	116.008,69
R residui passivi perenti					
Avanzo disponibile (+)	235.564,51	344.949,26	179.402,57	120.101,53	116.008,69

SVILUPPO GESTIONE RESIDUI

GESTIONE RESIDUI	2006	2007	2008	2009	2010
Riscossioni ,compreso fondo cassa	1.807.209,90	1.790.792,85	1.745.405,37	1.374.715,84	1.670.630,76
Pagamenti	1.021.934,12	1.377.332,53	1.231.583,68	1.009.918,87	1.279.069,10
	785.275,78	413.460,32	513.821,69	364.796,97	391.561,66
Risultato gestione di cassa (A)					
R residui attivi	1.003.050,09	1.025.657,54	819.554,44	869.082,04	816.703,78
R residui passivi	1.580.013,33	1.138.227,88	960.415,84	1.082.669,19	1.004.217,98
	-576.963,24	-112.570,34	-140.861,40	-213.587,15	-187.514,20
Risultato gestione residui (B)					
Avanzo al 31/12 (A+B)	208.312,54	300.889,98	372.960,29	151.209,82	204.047,46
R residui passivi perenti					
Avanzo disponibile	208.312,54	300.889,98	372.960,29	151.209,82	204.047,46

SVILUPPO GESTIONE COMPETENZA

GEST. COMPETENZA		2006	2007	2008	2009	2010
Riscossioni		1.926.760,16	2.212.472,40	2.383.818,24	2.855.061,76	2.701.243,81
Pagamenti		2.369.863,95	2.151.789,50	2.266.987,05	2.420.424,01	2.205.106,81
Risultato gestione di cassa (A)		-443.103,79	60.682,90	116.831,19	434.637,75	496.137,00
Residui attivi		1.445.879,06	1.092.499,50	835.203,23	748.985,72	596.387,87
Residui passivi		975.523,35	1.109.123,89	1.145.592,14	1.214.731,76	1.180.563,64
Risultato gestione residui (B)		470.355,71	-16.624,39	-310.388,91	-465.746,04	-584.175,77
Avanzo o disavanzo al 31/12 (A+B)		27.251,92	44.058,51	-193.557,72	-31.108,29	-88.038,77
Residui passivi perenti						
Avanzo o disavanzo		27.251,92	44.058,51	-193.557,72	-31.108,29	-88.038,77

Risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010 e quello degli anni precedenti sono i seguenti:

	2006	2007	2008	2009	2010
Risultato di amministrazione (+/-)	235.565,00	344.948,00	179.402,57	120.101,53	116.008,69
Di cui					
Vincolato	33.769,00	115.936,00	7.356,00	15.475,92	1.634,92
Per spese in conto capitale	0,00	0,00	10.255,34	46.599,01	17.968,79
Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Non vincolato (+/-)	201.7965,00	229.012,00	161.791,23	58.026,60	96.404,98

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	1.254.502,61	1.269.368,91	101,19	1.235.972,75	97,37
TIT.2-CONTRIBUTI- TRASFERIMENTI CORRENTI	726.842,13	790.165,74	108,71	729.932,57	92,38
TIT. 3- EXTRATRIBUTARIE	297.483,26	324.033,60	108,92	275.440,96	85
TIT. 4- TRASFERIMENTI DI CAPITALE	506.100,00	468.270,74	92,53	412.278,14	88,04
TIT. 5- ACCENSIONE DI PRESTITI	731.000,00	345.000,00	47,20	245.000,00	71,01
TIT. 6- SERVIZI PER CONTO DI TERZI	540.000,00	516.768,92	95,70	329.007,26	63,67
TOTALE	4.055.928,00	3.713.607,17	91,56	3.297.631,68	88,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	24.000,00	119.359,07	497,33		
TOTALE	4.079.928,00	3.832.966,24	93,95	3.297.631,68	
RIEPILOGO USCITE	STANZIAMENTI iniziali	STANZIAMENTI definitivi	%di def.	IMPEGNI	%di def. imp/stanz. def.
TITOLO 1- SPESE CORRENTI	2.215.252,34	2.350.176,71	106,09	2.262.650,46	96,27
TITOLO 2- SPESE IN CONTO CAPITALE	1.052.405,00	694.049,95	65,95	622.133,31	84,64
TITOLO 3- SPESE PER RIMBORSO PRESTITO	272.270,66	271.970,66	99,89	171.879,42	63,20
TITOLO 4- SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	540.000,00	516.768,92	95,70	329.007,26	63,67
TOTALE	4.079.928,00	3.832.966,24	93,95	3.385.670,45	88,33

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 prudentiali. Ciò poi si riflette anche sull'andamento delle spese correnti.
- L'avanzo di amministrazione 2010, reca il valore più basso degli ultimi 5 anni; 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 delle effettive potenzialità degli uffici tecnici da 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 prudentialmente 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 sono 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 2010 di un "fondo svalutazione crediti" così come previsto dalla normativa di riferimento. Tale cifra è stata individuata in una congrua % dell'avanzo medesimo e, ai fini del suo inserimento a B.P. si procederà con apposita variazione B.P. nella seduta consiliare da convocarsi per l'approvazione del rendiconto stesso.

Nella tabella che segue sono invece esposti alcuni indicatori, rilevati dai rendiconti precedenti, ritenuti di interesse per eventuali comparazioni (nel trend storico riportato manca l'anno 2006 per difficoltà a reperire tali informazioni):

Indicatore	Modalità di calcolo	2007	2008	2009	2010
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
grado di trasformazione delle previsioni delle spese correnti in impegni	spese correnti [tit. I] / previsioni iniziali	97,96	94,55	101,00	102,13
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, cat. 3, 4 e 5])	92,81	94,97	96,30	90,90
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. III]	29,77	47,13	54,01	35,30
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
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
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
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
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
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
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
velocità di riscossione entrate da contravvenzione	riscossione contravvenzioni [risorsa del tit. III, cat. 1] / contravvenzioni	41,51	46,12	22,46	21,54
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. I] / entrate correnti [tit. I, II e III]	30,90	32,76	26,57	25,45
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
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
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
debito complessivo per abitante*	consistenza complessiva dei debiti / abitanti	646,03	691,54	772,74	762,15

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

Analisi finanziaria di dettaglio

La prima tabella esposta contiene informazioni di dettaglio rilevate dai rendiconti precedenti; si segnala all'attenzione del lettore:

- il trend positivo della velocità di riscossione al titolo I e III e il trend negativo sulla velocità dei pagamenti (evidentemente influenzata dalla novità in tema di DURC);
- per quanto concerne gli indici vari, si ritiene in linea ai dati generali la percentuale di rigidità della spesa corrente;
- in calo lo smaltimento dei residui attivi; un piccolo miglioramento lo smaltimento dei residui passivi;
- ottima come sempre la percentuale di realizzazione delle spese, con l'unica eccezione del titolo II, dove però incide l'anticipazione di cassa;

ANALISI DI BILANCIO					
GESTIONE COMPETENZA					
VELOCITA' DI RISCOSSIONE					
Velocità di riscossione tit.I di entrata (riscossioni in c/competenza / accertamenti di competenza)	68,27%	47,34%	74,17%	79,29%	85,65%
Velocità di riscossione tit.II di entrata (riscossioni in c/competenza / accertamenti di competenza)	94,91%	90,76%	93,00%	96,34%	94,54%
Velocità di riscossione tit.III di entrata (riscossioni in c/competenza / accertamenti)	63,66%	74,17%	72,50%	72,02%	84,45%
VELOCITA' DI PAGAMENTO					
Velocità di pagamento tit.I di spesa (pagamenti in c/competenza / impegnato)	83,01%	75,76%	80,23%	77,43%	73,23%
Velocità di pagamento tit.II di spesa (pagamenti in c/competenza / impegnato)	11,02%	16,09%	10,00%	30,10%	15,50%
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)	96,40%	96,94%	93,04%	93,01%	85,04%
GESTIONE RESIDUI					
SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI					
Smaltimento residui tit.I di entrata (riscossioni in c/residui / residui attivi iniziali):	85,81%	58,74%	70,23%	49,06%	36,83%
Smaltimento residui tit.II di entrata (riscossioni in c/residui / residui attivi iniziali):	84,64%	100%	64,68%	51,70%	99,03%
Smaltimento residui tit.III di entrata (riscossioni in c/residui / residui attivi iniziali):	79,64%	36,01%	49,23%	57,34%	41,80%
Smaltimento residui tit.IV di entrata (riscossioni in c/residui / residui attivi iniziali):	0%	15,32%	54,33%	51,53%	35,34%
SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI					
Smaltimento residui tit.I di spesa (pagamenti in c/residui / residui passivi iniziali):	86,85%	81,36%	79,34%	81,81%	76,79%
Smaltimento residui tit.II di spesa (pagamenti in c/residui / residui passivi iniziali):	28,26%	50,40%	47,30%	36,62%	49,00%
Smaltimento residui tit.IV di spesa (pagamenti in c/residui / residui passivi iniziali):	64,28%	37,39%	79,91%	39,78%	45,00%
REALIZZAZIONE DELLE SPESE					

Realizzazione spese tit.I (impegni in c/competenza / previsioni definitive):	94,37%	97,95%	94,55%	94,95%	96,27%
Realizzazione spese tit.II (impegni in c/competenza / previsioni definitive):	83,26%	78,69%	89,74%	82,63%	89,64%
Realizzazione spese tit.III (impegni in c/competenza / previsioni definitive):	61,39%	69,73%	72,42%	73,14%	63,20%
INDICI VARI					
Entrate tributarie pro-capite (accertamenti titolo I/popolazione)=Pressione tributaria	571,64	360,90%	274,82%	304,85%	288,78%
Rigidità spesa corrente= metodo I /(spese personale+ costo interessi +quote mutui rimborsate/accertamenti entrate correnti	35,04%	36,22%	43,86%	31,36%	36,81%
Rigidità spesa corrente= metodo II /(spese personale/accertamenti entrate correnti)	27,55%	27,67%	32,76%	23,51%	29,06%
Sostenibilità del debito =entrate correnti/consistenza finale debiti di finanziamento	99,91%	99,98%	99,15%	74,26%	73,07%

	2006	2007	2008	2009	2010
Autonomia finanziaria	accertamenti	accertamenti	accertamenti	accertamenti	accertamenti
Tit I+III/Tit I+II+III*100	97,99	80,02	67,94	67,61	65,39
Dipendenza finanziaria dai trasferimenti					
Tit II/Tit I+II+III*100	2,01	19,98	32,06	32,39	34,61
Incidenza trasferimenti correnti Stato					
Trasf.corr.stato/Tit I+II+III*100	14,04	18,66	30,64	29,51	32,29
Incidenza trasferimenti correnti Regione					
Trasf.corr.regione/Tit I+II+III*100	2,52	0,88	0,83	0,62	1,43
Autonomia impositiva					
Tit I/Tit I+II+III*100	80,45	63,19	50,57	55,50	53,47
Trasferimenti erariali pro capite					
Entrate Tit II /Popolazione	16,56	114,11	174,22	177,88	186,90

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 è in parte venuta meno col passaggio alla cd "finanza trasferita" ma tornerà di attualità con la riforma del federalismo fiscale da anni promesso. 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 2009/2010		
	Previsioni definitive	Impegni	Ind. economia
TITOLO I			
Spese correnti	2.315.283,84/2.350.176,71	2.198.446,35/2.262.650,46	5.05/3.72
TITOLO II			
Spese in conto capitale	1.207.828,25/694.049,95	998.052,60/622.133,31	17.36/10.36
TITOLO III			
Spese per rimborso di prestiti	192.566,00/271.970,66	140.844,84/171.879,42	26.86/36.80

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 migliorata sulla spesa corrente (96,28% il grado di realizzazione). Peggiorata la situazione relativa alla spesa in c/capitale (89,64% 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 2006	Impegni 2007	Impegni 2008	Impegni 2009	Impegni 2010
Personale	678.484,58	714.054,11	712.139,61	720.504,95*	691.387,60*
Acquisto materie prime e/o beni di consumo	48.384,11	66.461,57	47.896,59	43.824,78	46.351,93
Variazioni nelle rimanenze materie prime e/o beni	//	//	//		
Prestazione di servizi	908.467,12	1.074.657,25	1.020.255,67	1.068.700,43	1.126.704,24
Godimento di beni di terzi	6.085,08	4.328,28	4.163,00	4.699,92	8.369,21
Trasferimenti	263.056,60	175.783,40	195.996,31	183.910,99	193.909,70
Interessi passivi e Oneri Finanziari diversi	//	//	105.685,27	99.757,56	139.303,26
Imposte e tasse	101.970,48	68.688,77	56.432,47	56.718,24	49.570,94
Oneri straordinari	2.200,00	11.691,64	10.779,53	20.329,24	7.053,58
Totale	2.062.204,55	1.958.325,02	2.153.348,45	2.198.446,35	2.262.650,46

*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 rispetto al 2009 essendo ad oggi ancora vacante un posto di collaboratore amm.vo partime:

		2010
PERSONALE DI RUOLO	Responsabili di Macro-Unità	3
	Personale amministrativo e tecnico	15
	Totale	18

Circa l'andamento storico delle spese sostenute per il personale, questi i dati riferiti dal Responsabile Finanziario e che dimostrano il rispetto dei limiti fissati dal legislatore,

	2004	2006	2007	2008	2009	2010
Totale spese personale	642.994,92	600.733,00	590.580,13	570.254,46	598.379,72	606.663,51

Il competente ufficio personale ha reso, su richiesta della sottoscritta, il dettaglio delle spese indicate per totali nella tabella suesposta, con riferimento all'anno 2004 e all'anno 2009, che oggi qui interessa, fermo restando che si riportano anche gli anni pregressi (2007/2009) per opportuno confronto:

		2004	2007	2008	2009
A					
II					
A	Retribuzioni	€ 460.942,52*	€ 464.359,30	€ 467.526,61	€ 431.109,26
B	Contributi e oneri accessori su retribuzioni	€ 130.946,47	€ 130.762,33	€ 129.251,86	€ 128.880,00
C	Irap su retribuzioni	€ 40.269,12	€ 40.914,10	€ 38.249,88	€ 35.160,09
	Straordinari (compresi contributi ed Irap per 2008)	€ 1.499,63	€ 1.700,00	€ 1.782,48	€ 2.250,00
D	co.co.co.	€ 30.296,20	€ 11.500,00	€ 0,00	€ 0,00
	Lavoro flessibile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

	Lavori socialmente utili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Diritti di rogito segretario comunale	€ 5.721,05	€ 4.071,32	€ 2.568,11	€ 0,00
	Contributi ed Irap su diritti di rogito			€ 829,50	€ 0,00
	Piani di attività polizia locale	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.700,00
	Trattamento accessorio (Fondo)	€ 19.290,23	€ 8.760,19	€ 22.094,41	€ 17.620,39
	Contributi ed Irap su trattamento accessorio			€ 7.136,49	€ 5.720,00
	Incentivi progettualità	€ 14.678,56	€ 8.112,23	€ 2.435,76	€ 0,00
	supplenze segretario (compresi contributi ed IRAP)			€ 454,20	€ 0,00
	Incentivo ICI (2008)			€ 192,83	€ 0,00
E	Spese di personale per elezioni a carico dell'ente	€ 6.096,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.157,00
	Servizio mensa	€ 2.386,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Buoni pasto	€ 2.092,48	€ 6.966,81	€ 4.450,44	€ 9.305,00
	Assegni familiari (inclusi fino al 2008 nel totale delle retribuzioni)				€ 5.980,00
	SUBTOTALE A	€ 716.719,62*	€ 677.146,28	€ 676.972,57	€ 645.881,74
	Spese aggiuntive				
	Spese per il personale in convenzione (parte convenzione vigilanza)	€ 13.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Spese per supporto alla politica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Spese per incarichi dirigenziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Spese per nuova convenzione di Segreteria				€ 16.435,00
	Spese personale in comando (Dott. Palestra ottobre 2009)				€ 1.776,18
	SUBTOTALE B	€ 13.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.211,18
	Spese escluse				
	Personale app.te a categorie protette (compresi contrib.)	€ 23.237,60	€ 23.568,70	€ 21.699,74	€ 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	€ 3.717,44	€ 9.784,05	€ 6.793,20
	Spese a carico di finanziamenti comunitari	€ 0,00	€ 0,00	€ 632,28	€ 0,00
	Spese rimborsate per personale in convenzione (Motta e Novello)	€ 50.235,94	€ 57.431,18	€ 55.812,09	€ 36.120,00
	Spese rimborsate per personale in comando o distacco (sindacato)			€ 18.789,95	€ 0,00
	Rimborso mensa da personale dipendente	€ 813,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Spese per rimborsi viaggi segretario (da non contare 2008)	€ 3.542,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Spese per personale trasferito alle Regioni per funzioni delegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	SUBTOTALE C	€ 87.224,70	€ 88.125,95	€ 106.718,11	€ 65.713,20
	TOTALE	€ 642.994,92*	€ 590.580,13	€ 570.254,46	€ 598.379,72

La spesa del Personale anno 2010 è stata di recente rideterminata ai sensi delle disposizioni di cui alla deliberazione n.16/aut/2009 del 09/11/2009 della Corte dei Conti sezione autonomie, per cui il termine di confronto della spesa del personale anno 2004, aggiornata alle nuove disposizioni diventa come in tabella sottostante:

VOCI ANALIZZATE	2004	2010
-----------------	------	------

Retribuzioni	€ 462.075,97	€ 397.638,53
Contributi e oneri accessori su retribuzioni	€ 130.946,47	€ 111.656,90
Irap su retribuzioni	€ 40.269,12	€ 32.315,08
Straordinari (compresi contributi ed Irap per 2008)	€ 1.499,63	€ 2.250,00
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 ****	€ 0,00	€ 0,00
Contributi ed Irap su diritti di rogito ****		€ 0,00
Piani di attività polizia locale	€ 2.500,00	€ 0,00
Trattamento accessorio (Fondo) **	€ 19.290,23	€ 20.086,00
Contributi ed Irap su trattamento accessorio **		€ 6.490,00
Incentivi progettualità UT ****	€ 0,00	€ 0,00
Incentivo ICI (2008) ****		€ 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	€ 8.869,00
Assegni familiari		€ 6.158,00
SUBTOTALE A	€ 697.453,46	€ 585.463,51

Spese aggiuntive		
------------------	--	--

Spese per il personale in convenzione (convenzione vigilanza per 2004, convenzione segretario 2010)	€ 13.500,00	€ 44.000,00
Spese per supporto alla politica	€ 0,00	€ 0,00
Spese per incarichi dirigenziali	€ 0,00	€ 0,00

SUBTOTALE B	€ 13.500,00	€ 44.000,00
-------------	-------------	-------------

Spese escluse		
---------------	--	--

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	€ 0,00
Spese a carico di finanziamenti comunitari	€ 0,00	€ 0,00
Spese rimborsate per personale in convenzione (per 2009 solo Comune di Motta)	€ 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
Spese per rimborsi viaggi segretario (da non contare 2008)	€ 3.542,34	€ 0,00
Spese per personale trasferito alle Regioni per funzioni delegate	€ 0,00	€ 0,00

SUBTOTALE C	€ 87.224,70	€ 22.800,00
-------------	-------------	-------------

TOTALE	€ 623.728,76	€ 606.663,51
DIFFERENZA 2010/2004		€ 17.065,25

Le relazioni sindacali per l'anno 2010 hanno determinato la sottoscrizione della pre-intesa e poi la stipula del Cdi in data 27/07/2010 e poi la stipula del Cdi in data 19/08/2010; tale documento, acquisita la certificazione di compatibilità dei costi a firma del Revisore in data 28/07/2010, è stato recepito, nella delibera GC n. 76 del 28/07 u.s.; dal riepilogo dell'accordo risultano le modalità di impiego del fondo consolidato 2010 pari a euro 33.986,76 e di quello variabile pari a euro 17.470,68 comprendente l'incremento di euro 5.000,00 per progetti di miglioramento servizi con aumento di prestazioni senza ricorrere a nuove assunzioni ex art. 15 co 5.

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 2009, con nota protocollo n. 6206 del 27/08/2010) sono:
 - o la Sig.ra Cioffi Maria Cristina, nominata ECONOMO con provvedimento n. 7 del 09/06/2009;
 - o gli altri AGENTI CONTABILI sono
 - la Sig.ra Negri Gabriella, nominata con provvedimento n. 7 del 09/06/2009, fino al 15/06/2010 a seguito mobilità;
 - Dott.ssa Anselmi Barbara, in sostituzione della Sig.ra Negri Gabriella, nominata con provvedimento n. 13 del 16/06/2010;
 - il 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 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	1.303.287,55	1.051.157,14	1.243.751,41	630.832,84	1.033.092,13
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	192.254,00	15.475,92	166.261,82	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	271.970,66	91.547,21	171.879,42	91.547,00	171.879,42

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.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	3.050,00	2.283,04	2.315,84	974,64	1.070,84
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. 4

Il programma comprende le risorse destinate per le esigenze di spesa della scuola (materna, elementare e media convenzionata). I forti impegni a titolo II hanno riguardato i lavori della palestra (scuola elementare).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	229.029,34	207.322,30	228.451,39	85.808,90	155.202,87
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	361.905,00	245.959,28	350.841,14	0,00	94.797,60
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). Si segnala il buon grado di realizzazione di impegno e pagamento in questo programma (sulle spese correnti).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	34.388,59	30.862,75	34.388,59	21.099,72	28.344,27
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). Si segnala il buon grado di realizzazione di impegno e pagamento in questo programma (sulle spese correnti).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	32.521,12	24.493,59	31.987,00	20.036,67	29.536,30
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	27.000,00	22.000,00	22.000,00	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. Si segnala il buon grado di realizzazione di impegno e pagamento in questo programma (sulle spese correnti).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	9.619,37	9.619,37	9.559,37	4.149,37	6.459,37
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. Si segnala il buon grado di realizzazione di impegno e pagamento in questo programma (sulle spese correnti).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE(TIT. 1°)	117.582,82	60.662,77	110.147,54	47.603,08	70.884,73
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	29.000,00	28.000,00	28.000,00	0,00	1.620,00
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. Si segnala qui il forte impegno dell'Amministrazione Comunale a tutela dell'ambiente, anche per quanto riguarda le azioni volte al potenziamento della raccolta differenziata.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	471.077,17	402.816,74	463.178,09	100.175,12	241.417,21
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	72.790,95	20.415,00	46.290,35	0,00	0,00
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. Si segnala il buon grado di realizzazione di impegno e pagamento in questo programma (sulle spese correnti).

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Stanz.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE(TIT. 1°)	148.718,23	115.277,07	137.968,71	56.345,09	90.117,01
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	11.100,00	6.100,00	8.740,00	0,00	0,00
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.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE(TIT. 1°)	861,21	861,21	861,21	861,21	861,21
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.definiti	Impegni al 07/09	Impegni al 31/12	Pagamenti al 07/09	Pagamenti al 31/12
SPESA CORRENTE(TIT. 1°)	41,31	41,31	41,31	0,00	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 col Pro

Esaurita la disamina dello stato di realizzazione dei dodici programmi in cui è stato articolato il Bilancio di Previsione 2010 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, denominato con l'acronimo PRO e 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, era assegnato al nucleo di valutazione presieduto dalla sottoscritta, si avvale della collaborazione di due componenti esterni, individuati nelle persone del dr. Laghi Walter e dr. Scheda Alberto. 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 coll'approvazione del Pro, sono state messe a disposizione dell'organo collegiale di valutazione permanente nella seduta del 12/04 u.s., 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. Si segnala al lettore:

- la riduzione di atti (deliberazioni/determinazioni/protocolli), segno positivo dell'azione di semplificazione e snellimento svolta, a parità di servizi erogati e prestazioni assicurate;
- l'aumento di sanzioni e contravvenzioni al cds (dato che si collega alla revisione dell'orario dei 2 addetti alla PL con uscite programmate serali pari a 57 contro le 14 dell'anno prima); questo dato è anche da leggere con il basso/nulla numero di ricorsi al Giudice di Pace contro le multe levate.

SEGRETERIA					
Indicatore di attività	2006	2007	2008	2009	2010
Delibere G.C.	139	134	148	167	146
Delibere C.C.	90	86	69	89	73
Determine	455	463	449	429	385

Protocollo numeri	9616	8336	10134	10381	9853
Concessioni cimiter. Rilasciate	Loculi 14 Ossari 5 Tombe 3 Cappelle 9	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
Traslazioni	17	6	/	3	4
Esumazioni	5	20	5	9	5
POLIZIA MUNICIPALE					
n. addetti	2	2	2*	2	2
n. di sanzioni elevate in mat. di rifiuti	1	0	1	0	1
n. sanzioni elevate c.d.s.	107	101	95	94	169
n. sanzioni elevate in mat. Comm. e ord. Ing.	n.2 violazioni n. 1 ord. Ing.	0	2	0	0
Sanzioni urbanistiche	0	0	4	0	0
n. di incidenti rilevati	6	7	7	7	7
Tosap	nd	33	23	30	38
Autorizz. Tagli stradali	nd	18	17	21	30
Autorizz. Pubblicitarie	nd	11	12	6	7
Autorizz. Commercio	nd	nd	nd	5	2+10 DIAP
Autorizz. Temp. P.S.	nd	nd	nd	3	3
Pass Invalidi	nd	nd	nd	60	56
Autorizz. Spettacoli viaggianti	nd	nd	nd	7	2
Veicoli rinvenuti	nd	nd	nd	3	0
Manifest. Sportive	nd	nd	nd	3	5
Autorizz. trasp. eccezionale	nd	nd	nd	1	0
Ricorsi Giudice di Pace	nd	nd	nd	2	0
n. uscite (notturne)	0	0	5	14	57
Registraz. Infortuni	nd	14	15	22	11
Autorizzazioni passi carrai	nd	2	2	3	7
Relazioni di servizio	nd	29	25	38	22
AREA FINANZIARIA					
Tempi di emissione mandati	1-10 gg	1-10 gg	1-7	1-7	1-7
Tempi di registrazione degli impegni	1-10 gg	1-10 gg	1-4	1-3	1-3
ANAGRAFE ELETTORALE					
Numero certificati (escl. Carte Identità) Di anagrafe-stato civile- autentiche doc. e dich. sostit.	600	645	746	1324**	1825**
BIBLIOTECA					
n. libri disponibili *	8169	8868	8826	9580	12572
n. libri acquistati nell'anno	251	208	158	129	127
n. iscritti attivi	213	224	230	250	208
n. prestiti	1426	1446	1548	1587	1789
URBANISTICA					
n. permessi costruzione	35	34	22	23	5
Dia + SCIA	67	79	61	56	48+13
Autorizz. Paesaggistiche	nd	10	27	53	66
Agibilità	7	25	32	63	53
Entrate da oneri di urbanizzazione	445.579,40	636.914,3 9	267.763,3 9	262.910,20	272.849,21
Comunicazione opere senza titolo	nd	41	67	70	46
Cert.dest.urb	nd	41	43	29	21
Cert.Id. Alloggiativi	nd	10	9	9	12
Depositi frazionamenti	nd	26	35	29	18
Pratiche Rimoz. Amianto	nd	14	3	1	1
Varianti prg	nd	1	4	1	0
Sanzioni urbanistiche	nd	nd	4	2	1

* 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 2010 e quella dei quattro anni precedenti presenta i seguenti risultati:

	2006	2007	2008	2009	2010
Accertamenti di competenza	3.372.639,00	3.304.972,00	3.219.021,47	3.004.047,48	3.297.631,68
Impegni di competenza	3.345.387,00	3.260.913,00	3.412.579,19	3.635.155,77	3.385.670,45
	27.252,00	44.059,00	-193.557,70	-31.108,29	-88.038,77

Equilibri della gestione competenza

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2010 e nei quattro anni precedenti sono i seguenti:

Gestione di competenza corrente		2006	2007	2008	2009	2010
Entrate correnti	+	2.463.171,00	2.170.281,00	2.173.730,00	2.317.943,43	2.383.568,25
Spese correnti	-	2.062.205,00	2.219.268,00	2.153.349,00	2.315.283,84	2.350.176,71
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)*	-	82.672,00	119.027,00	135.601,00	140.920,00	171.970,66
differenza	+/-	318.294,00	-168.014,00	-115.220,00	-138.260,41	-138.579,12
Entrate titolo IV destinate al titolo I della spesa	+		240.656,00	187.242,67	119.900,00	111.111,00
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	-	268.872,00			13.016,00	
Altre (specificare)	+/-					
Altre (specificare)	+/-					
Totale gestione corrente	+/-	49.422,00	85.142,00	98.522,67	13.016,00	0,00
Gestione di competenza c/capitale		2006	2007	2008	2009	2010
Entrate titoli IV e V destinate a spese in c/capitale	+	391.300,00	643.233,00	1.211.737,67	1.070.831,74	602.159,00
Avanzo applicato al titolo II	+	159.301,00	190.018,00	276.913,10	123.980,51	91.890,95
Entrate correnti destinate al titolo II	+	268.872,00			13.016,00	0,00
Spese titolo II	-	682.342,00	671.817,00	853.944,50	1.207.828,25	694.049,95
Totale gestione c/capitale	+/-	137.131,00	161.434,00	634.706,27	0,00	0,00
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	186.553,00	246.576,00	536.183,60	13.016,00	0,00

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 2006/2007/2008, la situazione dell'ente risulta la seguente:

2006

2007

2008

1)	Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;	SI	NO	SI	NO	SI	NO
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 (non devono essere superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai Titoli I, II e III);	SI	NO	SI	NO	SI	NO
3)	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti (non devono essere superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa);	SI	NO	SI	NO	SI	NO
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	SI	NO	SI	NO	SI	NO
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;	SI	NO	SI	NO	SI	NO
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, inferiore al 27 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, inferiore al 35 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, inferiore al 32 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	SI	NO	SI	NO	SI	NO
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, superiore al 48 per cento per i comuni sino a 2.999 abitanti, superiore al 46 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, superiore al 41 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, superiore al 44 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	SI	NO	SI	NO	SI	NO
8)	Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III.	SI	NO	SI	NO	SI	NO

La determinazione dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà per gli anni 2009 e 2010 è stata eseguita sulla base delle nuove disposizioni di cui al D.M. 24/09/2009, come indicato nel prospetto che segue:

ANNO 2009/2010

	2009 Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni di deficitarietà		2010 Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni di deficitarietà	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del TUEL);	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.				

Come attestato alla suesposta tabella recante la certificazione dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario per il triennio di riferimento, l'unico valore negativo degli ultimi anni presi a riferimento 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 ultimamente superato e quindi non ci sono parametri di deficitarietà in questo ente.

La verifica dell'equilibrio di parte corrente è stata effettuata mettendo a confronto i dati assestati dal periodo 2006-2007-2008/2009/2010:

Assestato	Assestato	Assestato	Assestato	Assestato
-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

	2006	2007	2008	2009	2010
ENTRATE					
Titolo I	2.075.400,36	1.364.708,10	1.137.909,27	1.258.143,00	1.269.368,91
Titolo II	63.197,00	386.168,04	682.070,39	727.546,98	790.165,74
Titolo III	398.379,06	380.687,80	379.449,73	332.253,45	324.033,60
Totale titoli I,II, III (A)	2.536.973,42	2.131.563,94	2.199.428,79	2.317.943,43	2.383.568,25
SPESE TITOLO I (B)	2.185.104,97	2.265.692,71	2.277.570,06	2.315.283,84	2.350.176,71
DIFFERENZA (C=A-B)	351.868,45	-134.128,77	-78.140,67	2.659,59	33.391,54
RIMBORSO PRESTITI (D) Parte del TIT. III	134.646,00	119.027,07	135.602,00	140.920,00	171.970,66
SALDO SITUAZIONE CORRENTE (C-D)	217.222,45	-253.155,84	-213.742,67	-138.260,41	-138.579,12
Copertura o utilizzo differenza:					
1) Destinata a spese di investimento unitamente alle economie determinate da:	217.222,45	0	0	0	0
2) Quota avanzo d'Amministrazione destinata a spese correnti non ripetitive	0	12.500,00	26.500,00	31.376,31	27.468,12
3) Quota proventi OOUU applicata al titolo I delle spese		240.655,84	187.242,67	119.900,00	111.111,00
TOTALI	217.222,45	253.155,84	213.742,67	13.016,00	0

Per quanto concerne invece la situazione in conto capitale, nel prospetto che segue sono rendicontati i dati all'uopo rilevati dal servizio finanziario:

	Assestato 2006	Assestato 2007	Assestato 2008	Assestato 2009	Assestato 2010
ENTRATE					
Titolo IV	163.100,00	704.337,75	394.935,05	528.316,74	357.150,00
Titolo V (categ. 2, 3 e 4)	228.200,00	200.000,00	369.339,02	662.415,00	245.000,00
Totale titoli IV e V (A)	391.300,00	904.337,75	764.274,07	1.190.731,74	
SPESE TITOLO II (B)	819.472,49	853.700,22	853.944,50	1.207.828,25	694.049,95
SALDO SITUAZIONE C/CAPITALE (A-B)	-428.172,49	50.637,53	89.670,43	-17.096,51	91.890,95
Copertura o utilizzo differenza:					
1) Avanzo di parte corrente	268.871,45	240.655,84	-187.242,67	-119.900,00	
2) Avanzo d'Amministrazione	159.301,04	190.018,31	276.913,10	136.956,51	91.890,95
Totale	428.172,49	50.637,53	89.670,43	17.096,51	91.890,95

L'obiettivo che ci si è dati è quello di affinare sempre più 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; per intanto, i correttivi introdotti in fase di gestione hanno consentito di evitare la formazione di avanzi di amministrazione cospicui come negli anni precedenti.

Riferisce il responsabile del servizio ragioneria, cui compete raccogliere i dati messi a disposizione dagli altri uffici, che 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 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
445.579,40	636.826,00	267.763,39	262.910,20	272.849,21

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente si è sviluppato come segue:

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)

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

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 la consueta criticità che peraltro da mesi si tiene monitorata e che di recente è stata oggetto di richiesta di chiarimenti da parte della sezione Ragioneria della Corte dei Conti. Nelle tabelle di seguito riportate si espongono in percentuale i dati afferenti la riscossione di tali entrate. Da tale lettura si evince l'opportunità che si ribadisca all'Amm.ne Com.le di accantonare una parte dell'avanzo di amm.ne per il cosiddetto fondo svalutazione crediti.

Segue la risposta fornita alla Corte dei Conti circa tale situazione:

RESIDUI ATTIVI TITOLO I		
Causale	Atti di riferimento	Residui al 31/12/2009
RUOLI SU ACCERTAMENTI ICI	Atti accertamento	22.655,44
TA.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	Ruolo anno 1999	3.739,25
TA.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	Ruolo anno 2004 – Determina n. 36/2005	4.079,52
TA.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	Ruolo anno 2005 – Determina n. 82/2005	6.007,88
TA.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	Ruolo anno 2002 – Determina n. 78/2003	3.980,42
TA.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	Ruolo anno 2000 – Determina n. 119/2001	2.265,16
TA.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	Ruolo anno 2006 – Determina n. 24/2007	10.160,37
TA.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	Ruolo anno 2003 – Determina n. 70/2004	2.513,71
TA.R.S.U. - TASSA SMALTIMENTO DEI RIFIUTI	Ruolo anno 2001 – Determina n. 88/2002	3.037,34
TA.R.S.U. - RUOLO ANNI PRECEDENTI	Ruolo anno 2005 – Determina n. 25/2007	1.646,80
TA.R.S.U. - RUOLO ANNI PRECEDENTI	Ruolo anno 1997/98 – Determina n.	645,49
TA.R.S.U. - RUOLO ANNI PRECEDENTI	Ruolo anno 2003 – Determina n. 101/2004	0
TA.R.S.U. - RUOLO ANNI PRECEDENTI	Ruolo anno 2001 – Determina n. 65/2003	20,66
TA.R.S.U. - RUOLO ANNI PRECEDENTI	Ruolo anno 2004 – Determina n. 83/2005	561,4
TA.R.S.U. - RUOLO ANNI PRECEDENTI	Ruolo anno 2000 – Determina n. 85/2002	882,42
TA.R.S.U. - COMPENSAZIONE SPESE PER	Ruoli Princ. 2002 e Supp. 2000 – Det. 78/03 e 85/02	2.159,92
TA.R.S.U. - COMPENSAZIONE SPESE PER	Ruoli Princ. 2003 e Supp. 2001 – Det. 70/04 e	

	65/03	392,00
TA.R.S.U. - COMPENSAZIONE SPESE PER	Ruoli Princ. 2004 – Det. 36/05	423,69
TA.R.S.U. - COMPENSAZIONE SPESE PER	Ruoli Princ. 2001 – Det. 88/02	2.176,21
TA.R.S.U. - COMPENSAZIONE SPESE PER	Ruoli Princ. 2005 e Supp. 2004 – Det. 82/05 e 83/05	499,32
TA.R.S.U. - COMPENSAZIONE SPESE PER	Ruoli Princ. 2000 – Det. 119/01	2.336,18
TA.R.S.U. - COMPENSAZIONE SPESE PER	Ruoli Princ. 2006 e Supp. 2005 – Det. 24/07 e 25/07	727,15
TA.R.S.U. - ADDIZIONALI ECA E MECA	Ruoli Princ. 2003 e Supp. 2001 – Det. 70/04 e 65/03	345,01
TA.R.S.U. - ADDIZIONALI ECA E MECA	Ruoli Princ. 2006 e Supp. 2005 – Det. 24/07 e 25/07	1.269,90
TA.R.S.U. - ADDIZIONALI ECA E MECA	Ruoli Princ. 2002 e Supp. 2000 – Det. 78/03 e 85/02	726,25
TA.R.S.U. - ADDIZIONALI ECA E MECA	Ruoli Princ. 2000 – Det. 119/01	418,94
TA.R.S.U. - ADDIZIONALI ECA E MECA	Ruolo Princ. 1999	485,21
TA.R.S.U. - ADDIZIONALI ECA E MECA	Ruoli Princ. 2005 e Supp. 2004 – Det. 82/05 e 83/05	737,04
TA.R.S.U. - ADDIZIONALI ECA E MECA	Ruoli Princ. 2004 – Det. 36/05	482,54
TA.R.S.U. - ADDIZIONALI ECA E MECA	Ruoli Princ. 2001 – Det. 88/02	393,23
		75.768,45
	RESIDUI ATTIVI TITOLO III	
Causale	Atti di riferimento	Accertamenti
Recupero somme da assicurazione privata per danni lavori sede municipale	Axa assicurazioni 06/03/2001 Prot. 1830 del 15/03/2001	1.899,47
Ruolo anni pregressi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada	Det. UTC n. 01/02 del 04.01.2002 Ruolo anno 1997 Det. UTC n. 08/02 del 11.03.2002 Ruolo anno 1997	5.228,24
Ruolo anni pregressi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada	Det. UTC n. 05/03 del 21.01.2003 Ruolo anno 1998 Det. UTC n. 02/03 del 17.01.2003 Ruolo anno 1999	2.098,42
Ruolo anni pregressi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada	Det. UTC n. 34/05 del 02.03.2005 Ruolo anni 2000, 2001 e 2002	15.473,76
Ruolo anni pregressi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della Strada	Det. UTC n. 30/07 del 21.03.2007 Ruolo anno 2003	7.302,13
		0
	TOTALE TITOLO III	32.002,02

www.AlboPretorionline.it?

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	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		€ 2.164,07
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		€ 2.974,13
281/2002			€ 40.383,12	148.114,66 €	€ 5.256,84	€ 2.041,05	€ 707,50	€ 9,19	€ 193,55		€ 4.502,85
543/2003				€ 182.603,66	€ 10.660,47	€ 1.819,56	€ 614,28	€ 531,62	€ 597,08		€ 2.607,41
604/2004					187.853,99 €	€ 8.432,77	€ 2.148,33	€ 472,79	€ 37,55		€ 4.079,52
561/2005						241.040,38 €	€ 4.943,57	€ 2.251,00	€ 705,90		€ 6.007,88
544/2006							241.982,12 €	€ 3.462,73	€ 656,25	€ 3.253,39	€ 11.953,66
536/2007							138.968,32 €	112.250,18 €	€ 3.806,00	€ 2.121,11	€ 17.241,13
426/2008								115.522,51 €	156.833,64 €	€ 552,90	€ 12.765,60
429/2009									205.456,55 €	€ 92.698,62	€ 17.074,92
417/2010										235.360,35 €	€ 85.461,46

TABELLE CDS

Anno di emissione	Anno di riferim.	Accertamento iniziale	Incasso fino al 2002	Incasso 2003	Incasso 2004	Incasso 2005	Incasso 2006	Incasso 2007	Incasso 2008	Incasso 2009	Incasso totale	Resta da incassare	% di incasso
2001	1996	1.216,51	0,00	224,08	10,31	0,00	0,00			0,00	234,39	982,12	19,27%
2002	1997	5.804,96	211,24	345,05	15,61	0,00	0,00			4,82	576,72	5.228,24	9,93%
2003	1998	1.400,60			112,20	12,02	192,92	269,30	17,91	0,00	604,35	796,25	43,15%
2003	1999	1.462,10		106,60	116,33	0,00	0,00			0,00	222,93	1.239,17	15,25%
2000,2001,2002 (*)		20.205,71			0,00	2.166,07	1.929,80	507,32	128,76	0,00	4.731,95	15.473,76	23,42%
2005											0,00		
2006	2003	10.492,47					2.937,22			270,42	3.207,64	7.284,83	30,57%
2007	2004	3.234,90						0,00	318,85	241,27	560,12	2.674,78	17,31%
2008	2005	3.777,56							379,88	0,00	379,88	3.397,68	10,06%
nessun ruolo													
TOTALE		47.594,81	211,24	675,73	254,45	2.178,09	2.122,72	3.713,84	845,40	516,51	10.517,98	37.076,83	22,10%

(*) ruolo unico per 3 anni

Considerata l'entità dei residui attivi risultanti dal rendiconto finanziario 2010, ammontanti ad € 1.413.091,65, di cui € 37.212,96 provenienti da entrate tributarie, € 21.673,18 provenienti da sanzioni amministrative al codice della strada e riferiti a periodi antecedenti l'esercizio 2006, 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). Trattasi di circa € 17.814,10 che si è proposta all'Amm.ne Comunale di accantonare applicando l'avanzo di amministrazione nella variazione consiliare che sarà preparata per il Consiglio Comunale del 29/04 di approvazione del rendiconto 2010.

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	2006	2007	2008	2009	2010
residuo debito	2.230	2.466	2.546	2.771	3.169
nuovi prestiti	228	200	361	539	245
prestiti rimborsati	82	118	136	141	172
estinzioni anticipate					
totale fine anno	2.466	2.546	2.771	3.169	3.262

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

(in migliaia di euro)

anno	2006	2007	2008	2009	2010
oneri finanziari	102	103	101	100	140
quota capitale	82	119	136	140	172
totale fine anno	184	222	237	240	312

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 per ciascuno degli anni 2004 - 2009 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2002 - 2007; questa la situazione rilevata:

2006	2007	2008	2009	2010
4.13	4.74	4.69	4.87	5,7

Si conclude il presente referto intermedio rendiconto 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 2010 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 da registro generale	Data di assunz. della spesa	Responsab. della spesa	Importo complessivo	Motivazioni riportate nell'atto di spesa
Fotocopiatrici	N. 180 N. 268 N. 147	20/08/2007 11/09/2008 07/06/2010	A. Amm.va A. Amm.va A. Amm.va	- 169,80 a trimestre (variabile nel corso della convenzione) - 261,06 a trimestre (variabile nel corso della convenzione) € 518,86 a trimestre (variabile nel corso della convenzione)	- L'affidamento è stato fatto alla Olivetti per una fotocopiatrice digitale mod. D copia 3501 , lotto 2 Consip ad uso biblioteca comunale (per quattro anni). La convenzione scadrà ad ottobre 2011. - L'affidamento è stato fatto alla Olivetti per una fotocopiatrice digitale mod. D copia 3501 , lotto 2 Consip ad uso uffici comunali(per quattro anni) - L'affidamento è stato fatto da RTI XIREX (mandataria e XEROX (mandante) per una fotocopiatrice modello Xerox Work Centre S6755V-FLN (per 4 anni).
Acquisto buoni pasto	13 73	26.01.2010 06.12.2010	Area Finanz. Area Finanz.	€ 7.788,56 € 1.080,56	Il fornitore prescelto non è Consip per le seguenti motivazioni: - Minore durata contrattuale rispetto al fabbisogno - Sconto inferiore rispetto a quello garantito dal diverso fornitore prescelto. contratto dal 01.04.2009 e termina il 31/12/2011
Acquisto toner	64*	04/03/2010	Area Finanz.	288,00	* Non si è riusciti ad accedere al sito (come da allegato A inserito nelle determinazioni di riferimento)
Noleggio autovettura	218	30/06/2009	Area Tecnica	2.500,00	Accertata la presenza in consip della convenzione denominata "autoveicoli a noleggio 7" proposta dalla ditta Leasys S.P.A. per il noleggio è stato accettato un contratto della durata di 4 anni e impegnato la cifra necessaria, €2.500,00, a coprire i costi dello stesso a tutto 2009. Successivamente si è provveduto a stornare la cifra di € 2000,00 poiché il canone di noleggio si sarebbe dovuto pagare solamente a partire dalla data di consegna dell'autovettura di fatto avvenuta nel mese di dicembre 2009.

www.AlboPretorionline.it?

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			
		2006	2007	2008	2009
Mense comprese quelle scolastiche		77%	78,21%	73,15%	72,82
Corsi extrascolastici di insegnamento		71%	54,17%	29,34%	30,42
Pesa pubblica		//	//	98,14%	4,75
Trasporti		19%	36,35%	22,59%	19,43
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali		84%	17,35%	15,09%	17,39
TOTALE		47%	60,75%	58,47%	53,52%

La rilevazione fatta a consuntivo 2010 rendicontava una copertura del 51,59% 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		€ 2.900,00	€ 19.700,19	€ 5.650,00		€ 28.250,00							
Mense			€ 128.444,00			€ 128.444,00			€ 93.660,87	€ 93.660,87	72,92%		
Peso pubblico			€ 600,00			€ 600,00					0,00%		
Corsi extra scolastici(corsi biblioteca/vari)			€ 7.000,00			€ 7.000,00			€ 916,00	€ 916,00	13,09%		
Trasporto scolastico	€ 29.500,00	€ 2.297,39	€ 3.608,82			€ 35.720,97			€ 8.056,30	€ 8.056,30	22,55%		
Sala per convegni ecc.			€ 1.000,00			€ 1.140,00			€ 1.140,00	€ 1.140,00	100,00%		

TOTALE	€ 29.500,00	€ 5.197,39	€ 160.352,00	€ 5.650,00	€ 201.154,97		€ 103.773,17	€ 103.773,17	51,59%
--------	-------------	------------	--------------	------------	--------------	--	--------------	--------------	--------

Il Segretario / Direttore Generale
Dr.ssa Nigro Fausta

www.AlboPretorionline.it?

www.AlboPretorionline.it?



Pareri su Proposte:

ord

Comune Di Travaco' Siccomario

Proposta Nr. **11**

Oggetto: **APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2010**

Ufficio Parere	Data Firma del Parere	Favorevole
Ufficio Proponente (Ragioneria) Parere Favorevole	01/04/2011 Palestra Dr.Mariateresa	<input checked="" type="checkbox"/>
Ragioneria Parere Favorevole	01/04/2011 Palestra Dr.Mariateresa	<input checked="" type="checkbox"/>
Segretario Comunale		<input type="checkbox"/>
Revisore		<input type="checkbox"/>

DELIBERA C.C. N. 15 DEL 29/04/2011
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 è stato affisso all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 04/05/2011 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Addì, 04.05.2011

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. 15 assunta in data 29.04.2011 avente ad oggetto: "Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010", sono allegati all'originale della deliberazione depositata presso l'ufficio segreteria:

- Rendiconto della gestione dell'esercizio 2010 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. 27 del 25/03/2011 R.G.n.85 di riaccertamento dei residui attivi e passivi, come rettificata;

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

2c) Conto del bilancio 2010 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;

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.

3) Relazione illustrativa della Giunta Comunale corredata di:

a) Relazione sull'andamento della gestione 2010 resa dal responsabile Area amministrativa

b) Relazione sull'andamento della gestione 2010 resa dal responsabile Area Finanziaria

c) Relazione sull'andamento della gestione 2010 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° 42 del 27.09.2010 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) Delibera del C.d.A. dell'Istituzione Il Novello circa le risultanze del loro rendiconto 2010(N. 4 del 24/03/2011)

11) Relazione del Revisore, verbale n. 3 del 04/04/2011

Lì 04.05.2011

L'ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO
Vicini Simona

www.AlboPretorionline.it