

REFERTO
CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2010

Comune di Bottanuco

Provincia di Bergamo

Introduzione

Al termine dell'esercizio 2010, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare dagli artt. 198 e 198 bis, è stato predisposto il presente referto che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

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

La struttura preposta al controllo di gestione fa capo al segretario comunale coadiuvata dal settore economico/finanziario.

Con riferimento alla raccolta dei dati si segnala che i servizi informatizzati sono collegati da una rete locale; il modulo utilizzato per il controllo di gestione non è integrato con altri moduli e per l'esercizio del controllo di gestione non vengono utilizzati appositi software informatici.

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

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

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

Viene altresì effettuato un monitoraggio sui dati di bilancio, attraverso l'elaborazione di reports finanziari per le verifiche periodiche che l'ufficio finanziario effettua in ragione delle proprie esigenze informative.

Il sistema dei controlli

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

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

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

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

SEZIONE 1

IDENTITÀ
DELL'ENTE LOCALE

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - l'assetto organizzativo;
- 1.4 - le partecipazioni dell'Ente;

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione del ruolo attribuito all'Ente da norme legislative, statuto e regolamenti interni e della struttura politico-amministrativa.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, al Comune tutte le funzioni che riguardano la popolazione ed il territorio comunale, precipuamente nei settori organici dei servizi alla persona e alla comunità, dell'assetto ed utilizzazione del territorio e dello sviluppo economico.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dagli assessori

Il Sindaco è l'organo responsabile dell'amministrazione del comune; rappresenta l'ente, convoca e presiede la giunta ed il consiglio e sovrintende al funzionamento dei servizi e degli uffici. Esso esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

1.2 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2010		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	5.254
1.2	Nuclei familiari (n.)	2.042
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	5,42
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	5,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	14,00
1.8.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

In questo capitolo si espone la filosofia organizzativa dell'Ente con particolare riferimento al sistema informativo ed alla struttura organizzativa.

1.3.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007	AL 31/12/2006
Posti previsti in pianta organica	27	27	27	27	27
Personale di ruolo in servizio	19	19	19	19	19
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007	Impegni 2006
Spesa personale (titolo I intervento 1)	755.750,74	760.045,36	743.933,81	704.495,79	738.835,35

STRUTTURE ANNI 2006 - 2010																				
TIPOLOGIA	TREND STORICO																			
	ANNO 2010				ANNO 2009				ANNO 2008				ANNO 2007				ANNO 2006			
Mezzi operativi	n.°	0			n.°	0			n.°	0			n.°	0			n.°	0		
Veicoli	n.°	7			n.°	7			n.°	7			n.°	7			n.°	7		
Centro elaborazione dati	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X	SI		NO	X
Personal computer	n.°	22			n.°	22			n.°	22			n.°	20			n.°	20		
Monitor	n.°	22			n.°	22			n.°	22			n.°	22			n.°	22		
Stampanti	n.°	20			n.°	20			n.°	20			n.°	20			n.°	20		

1.4 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente acquisite o da acquisire evidenziando i settori d'intervento, le motivazioni e la rilevanza della partecipazione stessa nonché l'andamento di tali società od Enti partecipati.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (1)		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRETTA)	% Quota di possesso
UNIACQUE SPA	D	0,45%
UNICA SERVIZI SPA	D	4,94%
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE ISOLA BERGAMASCA	D	4,10%

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2010 sono quelle indicate nella precedente tabella.

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

Il bilancio di previsione è stato approvato in data 29 marzo 2010 con deliberazione consiliare n. 13 e si componeva, oltre che del documento annuale, anche dei seguenti documenti.

- Bilancio pluriennale 2010 – 2012
- Relazione previsionale e programmatica
- Relazione illustrativa accompagnatoria della Giunta Comunale

Il Piano Esecutivo di Gestione, adottato in data 27 maggio 2010 con delibera della Giunta Comunale n. 67, ha un'articolazione per obiettivi ed indicatori di attività e di risultato. Gli obiettivi contenuti sono di tipo gestionale, raccordati con gli indirizzi espressi nella relazione previsionale e programmatica in termini di progetti.

Il rendiconto della gestione 2010 è stato predisposto ed approvato dal consiglio comunale in data 29/04/2011 con atto n. 18 e si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio
- Conto economico e prospetto di conciliazione
- Conto del patrimonio

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio nella seguente tabella riepilogativa.

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2010

Le previsioni finali del bilancio di previsione 2010 sono le seguenti:

<u>ENTRATA</u>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.038.784,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	774.830,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	752.716,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	592.700,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	446.000,00
Avanzo applicato	60.350,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	3.665.380,00
<u>SPESA</u>	
Titolo 1° - CORRENTI	2.609.580,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	482.700,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	127.100,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	446.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.665.380,00

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 13 del 29/03/2010

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2010 sono quelli sottoindicati.

<u>ENTRATA</u>	Accertamenti 2010
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.038.264,89
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	822.563,67
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	724.922,47
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	235.926,10
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	231.894,52
TOTALE ENTRATE	3.053.571,65
<u>SPESA</u>	Impegni 2010
Titolo 1° - CORRENTI	2.547.430,41
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	173.438,39
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	127.046,95
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	231.894,52
TOTALE SPESE	3.079.810,27
Avanzo di amministrazione 2009 applicato al 2010	60.350,00

Le risultanze finali del conto del bilancio sono espresse in termini di risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

Il conto del bilancio per l'esercizio 2010 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2010		
Fondo di cassa al 01/01/2010		1.052.052,51
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	192.698,23	
<i>in conto competenza</i>	<u>2.934.794,78</u>	
		3.127.493,01
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	593.859,73	
<i>in conto competenza</i>	<u>2.409.055,34</u>	
		3.002.915,07
Fondo di cassa al 31/12/2010		1.176.630,45
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	118.776,87	
<i>in conto residui</i>	<u>100.721,25</u>	
		219.498,12
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	670.754,93	
<i>in conto residui</i>	<u>246.935,77</u>	
		917.690,70
Avanzo di amministrazione al 31/12/2010		478.437,87

Questo risultato di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione residui e risultato della gestione di competenza.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	308.205,43
(avanzo + disavanzo -)	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	85.304,57
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	-111.166,49
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	504.676,49

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	3.053.571,65
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.079.810,27
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-26.238,62

Il valore "segnalatico" dei risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Nelle tabelle seguenti si attua tale scomposizione, in particolare, per il risultato derivante dalla gestione di competenza lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre per il risultato derivante dalla gestione residui lo si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti	2.585.751,03	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	108.400,20	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	2.674.477,36	-
DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	-197.126,53	+
Avanzo 2009 applicato a spese correnti	45.350,00	+
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	-151.776,53	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	235.926,10	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	108.400,20	+
Spese titolo II	173.438,39	-
Avanzo 2009 applicato a investimenti	15.000,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	185.887,91	

Si elencano ora più analiticamente le variazioni che hanno determinato il risultato della gestione residui:

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	75.595,32	+
per economie di residui passivi	<u>186.101,95</u>	+
		261.697,27
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>9.853,69</u>	-
		9.853,69
SALDO della gestione residui		251.843,58
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		36.973,03
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		68.988,89
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		5.204,57
Totale economie sui residui passivi		111.166,49

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2010 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2006	2007	2008	2009	2010
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-113.002,61	-182.682,55	-76.150,84	-15.237,87	-26.238,62
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	348.686,32	318.721,84	262.504,87	323.443,30	504.676,49
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	235.683,71	136.039,29	186.354,03	308.205,43	478.437,87

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali per l'anno 2009 sono state stabilite dall'art. 77 bis del decreto legge 112/2008 convertito con Legge 133/2008.

Tali norme sono state interpretate ed integrate nel corso del 2009 dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.2 del 27/01/09, dal decreto legge 78/2009 convertito con legge 102/2009 e dai Decreti del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15/6/2009, 31/07/2009 e 1/10/2009 che hanno fissato le regole per la dimostrazione dell'obiettivo e per il monitoraggio per l'anno 2009.

In base a tale normativa nell'anno 2010 è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella seguente tabella.

PATTO DI STABILITÀ 2010	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	-11,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	89,00
OBIETTIVO DI COMPETENZA RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, sia in forma tabellare che grafica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2010.

Preliminarmente si presenta il conto del bilancio suddiviso secondo macroaggregati, ognuno dei quali prende in considerazione un particolare aspetto della gestione.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2010	Impegni 2010	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.585.751,03	2.674.477,36	-88.726,33
Conto Capitale	235.926,10	173.438,39	62.487,71
Servizi conto terzi	231.894,52	231.894,52	0,00
TOTALE	3.053.571,65	3.079.810,27	-26.238,62

L'analisi insita nella tabella precedente è un'analisi statica, tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Si passerà ora invece ad un'analisi dinamica, tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale che da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.081.744,00	1.038.784,00	-42.960,00	-3,97%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	686.830,00	774.830,00	88.000,00	12,81%
Titolo III	Entrate Extratributarie	716.616,00	752.716,00	36.100,00	5,04%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	564.700,00	592.700,00	28.000,00	4,96%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	446.000,00	446.000,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	60.350,00	60.350,00	0,00%
	TOTALE	3.495.890,00	3.665.380,00	169.490,00	4,85%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.483.090,00	2.609.580,00	126.490,00	5,09%
Titolo II	Spese in conto capitale	439.700,00	482.700,00	43.000,00	9,78%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	127.100,00	127.100,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	446.000,00	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE		3.495.890,00	3.665.380,00	169.490,00	4,85%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti e impegni 2010	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.081.744,00	1.038.264,89	-43.479,11	-4,02%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	686.830,00	822.563,67	135.733,67	19,76%
Titolo III	Entrate Extratributarie	716.616,00	724.922,47	8.306,47	1,16%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	564.700,00	235.926,10	-328.773,90	-58,22%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	446.000,00	231.894,52	-214.105,48	-48,01%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		3.495.890,00	3.053.571,65	-442.318,35	-12,65%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.483.090,00	2.547.430,41	-64.340,41	-2,59%
Titolo II	Spese in conto capitale	439.700,00	173.438,39	266.261,61	60,56%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	127.100,00	127.046,95	53,05	0,04%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	231.894,52	214.105,48	48,01%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		3.495.890,00	3.079.810,27	416.079,73	11,90%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti e impegni 2010	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.038.784,00	1.038.264,89	-519,11	-0,05%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	774.830,00	822.563,67	47.733,67	5,80%
Titolo III	Entrate Extratributarie	752.716,00	724.922,47	-27.793,53	-3,83%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	592.700,00	235.926,10	-356.773,90	-151,22%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	446.000,00	231.894,52	-214.105,48	-92,33%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.350,00			
TOTALE		3.665.380,00	3.053.571,65	-551.458,35	-18,06%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.609.580,00	2.547.430,41	62.149,59	2,44%
Titolo II	Spese in conto capitale	482.700,00	173.438,39	309.261,61	178,31%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	127.100,00	127.046,95	53,05	0,04%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	231.894,52	214.105,48	92,33%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		3.665.380,00	3.079.810,27	585.569,73	19,01%

Come evidenziato in precedenza, il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui ed, in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto.

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa, sia per i vincoli imposti dal patto di stabilità interno sia per attuare una corretta gestione dei flussi di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2010 di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			1.052.052,51
- Riscossioni (+)	192.698,23	2.934.794,78	3.127.493,01
- Pagamenti (-)	593.859,73	2.409.055,34	3.002.915,07
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			1.176.630,45

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2010				1.052.052,51
ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	49.941,22	1.001.575,20	1.051.516,42
Titolo II	Contributi e trasferimenti	67.758,89	809.869,02	877.627,91
Titolo III	Extratributarie	34.426,05	658.114,24	692.540,29
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	23.724,90	235.926,10	259.651,00
Titolo V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	16.847,17	229.310,22	246.157,39
TOTALE		192.698,23	2.934.794,78	3.127.493,01
SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	407.995,71	2.035.234,70	2.443.230,41
Titolo II	In conto capitale	163.446,88	31.900,00	195.346,88
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	127.046,95	127.046,95
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	22.417,14	214.873,69	237.290,83
TOTALE		593.859,73	2.409.055,34	3.002.915,07
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2010				1.176.630,45

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- 1) gestione operativa "interna";
- 2) gestione derivante da aziende e società partecipate;
- 3) gestione finanziaria;
- 4) gestione straordinaria.

I risultati per l'esercizio 2010 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2010	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-66.137,76
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-68.943,53
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	196.218,22
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	61.136,93

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

La seguente tabella sintetizza la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone la composizione per macrocategorie.

CONTO DEL PATRIMONIO 2010		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	27.937,40	0,29%
Immobilizzazioni materiali	5.667.939,15	59,65%
Immobilizzazioni finanziarie	2.338.000,25	24,61%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	226.806,97	2,39%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	1.176.630,45	12,38%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	64.158,87	0,68%
TOTALE ATTIVO	9.501.473,09	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.278.823,67	45,03%
Conferimenti	3.457.665,15	36,39%
Debiti	1.763.163,27	18,56%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	1.821,00	0,02%
TOTALE PASSIVO	9.501.473,09	100,00%

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2010

Nel presente capitolo si va ad evidenziare in estrema sintesi la programmazione attuata dall'Ente.

La tabella seguente evidenzia i dati finanziari relativi alla programmazione iniziale e dopo le variazioni approvate nel corso dell'esercizio.

PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	1.081.744,00	1.038.784,00
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	686.830,00	774.830,00
Titolo III	Entrate Extratributarie	716.616,00	752.716,00
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	564.700,00	592.700,00
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	446.000,00	446.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	60.350,00
TOTALE		3.495.890,00	3.665.380,00
SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	2.483.090,00	2.609.580,00
Titolo II	Spese in conto capitale	439.700,00	482.700,00
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	127.100,00	127.100,00
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	446.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		3.495.890,00	3.665.380,00

Per renderli maggiormente significativi i dati suindicati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati i seguenti programmi:

N.	PROGRAMMA
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE
3	URBANISTICA E TERRITORIO
4	DEMOGRAFIA
5	VIGILANZA
6	PUBBLICA ISTRUZIONE
7	CULTURA
8	SPORT
9	GESTIONE DEL TERRITORIO
10	INTERVENTI SOCIALI
11	INVESTIMENTI

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano due tabelle in cui vengono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente in sede di previsione iniziale e definitiva per ogni singolo programma.

PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	7.800,00	5.800,00
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	1.811.860,00	1.920.560,00
3	URBANISTICA E TERRITORIO	9.000,00	9.000,00
4	DEMOGRAFIA	4.000,00	3.000,00
5	VIGILANZA	15.000,00	10.000,00
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	48.330,00	48.330,00
7	CULTURA	10.500,00	10.500,00
8	SPORT	0,00	0,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	529.700,00	510.140,00
10	INTERVENTI SOCIALI	49.000,00	49.000,00
11	INVESTIMENTI	0,00	0,00
TOTALE		2.485.190,00	2.566.330,00

**PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	472.900,00	479.930,00
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	318.050,00	318.000,00
3	URBANISTICA E TERRITORIO	371.550,00	418.750,00
4	DEMOGRAFIA	82.210,00	83.150,00
5	VIGILANZA	106.550,00	108.250,00
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	329.480,00	359.220,00
7	CULTURA	57.750,00	59.850,00
8	SPORT	41.350,00	48.350,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	610.050,00	639.080,00
10	INTERVENTI SOCIALI	220.300,00	222.100,00
11	INVESTIMENTI	0,00	0,00
	TOTALE	2.610.190,00	2.736.680,00

Analogamente, anche per la parte in conto capitale, si evidenziano le medesime informazioni.

**PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	800,00	800,00
3	URBANISTICA E TERRITORIO	0,00	25.000,00
4	DEMOGRAFIA	0,00	0,00
5	VIGILANZA	10.000,00	10.000,00
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00
7	CULTURA	0,00	0,00
8	SPORT	0,00	0,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	0,00	0,00
10	INTERVENTI SOCIALI	0,00	0,00
11	INVESTIMENTI	553.900,00	553.900,00
	TOTALE	564.700,00	589.700,00

**PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	0,00	0,00
3	URBANISTICA E TERRITORIO	31.900,00	31.900,00
4	DEMOGRAFIA	0,00	0,00
5	VIGILANZA	0,00	0,00
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00
7	CULTURA	0,00	0,00
8	SPORT	0,00	0,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	0,00	0,00
10	INTERVENTI SOCIALI	0,00	0,00
11	INVESTIMENTI	407.800,00	447.800,00
	TOTALE	439.700,00	479.700,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questo capitolo ci si pone l'obiettivo di fornire informazioni riguardanti gli scostamenti dei dati finanziari indicati nel conto del bilancio, rispetto a quanto programmato negli strumenti di programmazione, al fine di evidenziare il grado di attendibilità e la capacità di realizzazione di quanto programmato.

La prima tabella individua lo scostamento tra le previsioni iniziali e le previsioni finali, in termini assoluti ed in percentuale.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.081.744,00	1.038.784,00	-42.960,00	-3,97%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	686.830,00	774.830,00	88.000,00	12,81%
Titolo III	Entrate Extratributarie	716.616,00	752.716,00	36.100,00	5,04%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	564.700,00	592.700,00	28.000,00	4,96%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	446.000,00	446.000,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	60.350,00	60.350,00	0,00%
	TOTALE	3.495.890,00	3.665.380,00	169.490,00	4,85%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.483.090,00	2.609.580,00	126.490,00	5,09%
Titolo II	Spese in conto capitale	439.700,00	482.700,00	43.000,00	9,78%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	127.100,00	127.100,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	446.000,00	0,00	0,00%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	3.495.890,00	3.665.380,00	169.490,00	4,85%

La seconda tabella espone lo scostamento tra le previsioni assestate e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti che in percentuale.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti e impegni 2010	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.038.784,00	1.038.264,89	-519,11	-0,05%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	774.830,00	822.563,67	47.733,67	5,80%
Titolo III	Entrate Extratributarie	752.716,00	724.922,47	-27.793,53	-3,83%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	592.700,00	235.926,10	-356.773,90	-151,22%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	446.000,00	231.894,52	-214.105,48	-92,33%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	60.350,00			
TOTALE		3.665.380,00	3.053.571,65	-551.458,35	-18,06%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.609.580,00	2.547.430,41	62.149,59	2,44%
Titolo II	Spese in conto capitale	482.700,00	173.438,39	309.261,61	178,31%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	127.100,00	127.046,95	53,05	0,04%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	231.894,52	214.105,48	92,33%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		3.665.380,00	3.079.810,27	585.569,73	19,01%

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti che in percentuale.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti e impegni 2010	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.081.744,00	1.038.264,89	-43.479,11	-4,02%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	686.830,00	822.563,67	135.733,67	19,76%
Titolo III	Entrate Extratributarie	716.616,00	724.922,47	8.306,47	1,16%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	564.700,00	235.926,10	-328.773,90	-58,22%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	446.000,00	231.894,52	-214.105,48	-48,01%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		3.495.890,00	3.053.571,65	-442.318,35	-12,65%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.483.090,00	2.547.430,41	-64.340,41	-2,59%
Titolo II	Spese in conto capitale	439.700,00	173.438,39	266.261,61	60,56%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	127.100,00	127.046,95	53,05	0,04%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	231.894,52	214.105,48	48,01%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		3.495.890,00	3.079.810,27	416.079,73	11,90%

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2010	Accertamenti 2010	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	5.800,00	7.393,49	127,47%
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	1.920.560,00	1.980.677,73	103,13%
3	URBANISTICA E TERRITORIO	9.000,00	5.764,82	64,05%
4	DEMOGRAFIA	3.000,00	3.303,24	110,11%
5	VIGILANZA	10.000,00	6.856,66	68,57%
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	48.330,00	38.680,38	80,03%
7	CULTURA	10.500,00	5.564,33	52,99%
8	SPORT	0,00	0,00	0,00%
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	510.140,00	514.448,70	100,84%
10	INTERVENTI SOCIALI	49.000,00	23.061,68	47,06%
11	INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00%
TOTALE		2.566.330,00	2.585.751,03	100,76%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2010	Impegni 2010	Percentuale di realizzazione delle spese
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	479.930,00	472.512,50	98,45%
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	318.000,00	313.875,49	98,70%
3	URBANISTICA E TERRITORIO	418.750,00	411.617,17	98,30%
4	DEMOGRAFIA	83.150,00	82.323,71	99,01%
5	VIGILANZA	108.250,00	105.985,46	97,91%
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	359.220,00	334.352,54	93,08%
7	CULTURA	59.850,00	59.157,30	98,84%
8	SPORT	48.350,00	47.827,83	98,92%
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	639.080,00	636.394,19	99,58%
10	INTERVENTI SOCIALI	222.100,00	210.431,17	94,75%
11	INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00%
TOTALE		2.736.680,00	2.674.477,36	97,73%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI
ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2010	Accertamenti 2010	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00%
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	800,00	708,69	88,59%
3	URBANISTICA E TERRITORIO	25.000,00	26.250,00	105,00%
4	DEMOGRAFIA	0,00	0,00	0,00%
5	VIGILANZA	10.000,00	3.300,00	33,00%
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00%
7	CULTURA	0,00	0,00	0,00%
8	SPORT	0,00	0,00	0,00%
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00%
10	INTERVENTI SOCIALI	0,00	0,00	0,00%
11	INVESTIMENTI	553.900,00	202.910,11	36,63%
	TOTALE	589.700,00	233.168,80	39,54%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2010	Impegni 2010	Percentuale di realizzazione delle spese
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00%
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00%
3	URBANISTICA E TERRITORIO	31.900,00	31.900,00	100,00%
4	DEMOGRAFIA	0,00	0,00	0,00%
5	VIGILANZA	0,00	0,00	0,00%
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	0,00	0,00	0,00%
7	CULTURA	0,00	0,00	0,00%
8	SPORT	0,00	0,00	0,00%
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00%
10	INTERVENTI SOCIALI	0,00	0,00	0,00%
11	INVESTIMENTI	447.800,00	138.781,09	30,99%
	TOTALE	479.700,00	170.681,09	35,58%

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2010, nonché le prospettive future.

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Entrate correnti	0,00	0,00%
Permessi a costruire	76.500,20	44,11%
Mutui	0,00	0,00%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	0,00	0,00%
Alienazioni patrimoniali	25.000,00	14,41%
Avanzo di amministrazione	11.500,00	6,63%
Altro	60.438,19	34,85%
TOTALE	173.438,39	100,00%

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento. Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso del 2010 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2010					
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
1 I.N.P.D.A.P. GESTIONE EX II.PP CREDITO MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	63.350,71	0,00	0,00	-63.350,71
3 CASSA DD.PP.	0,00	63.696,24	0,00	0,00	-63.696,24
TOTALE	0,00	127.046,95	0,00	0,00	-127.046,95

CONSISTENZA INDEBITAMENTO						
ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2009	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2010
1 I.N.P.D.A.P. GESTIONE EX II.PP CREDITO MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 CASSA DEPOSITI E PRESTITI	502.546,38	0,00	63.350,71	0,00	0,00	439.195,67
3 CASSA DD.PP.	795.866,43	0,00	63.696,24	0,00	0,00	732.170,19
TOTALE	1.298.412,81	0,00	127.046,95	0,00	0,00	1.171.365,86

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

Il compito fondamentale dell'amministrazione è quello di garantire il soddisfacimento dei bisogni dei cittadini. Per far questo, l'amministrazione offre determinati servizi alla comunità locale.

Il problema delle amministrazioni è rappresentato dal fatto che l'Ente agisce in un regime di scarsità di risorse, rispetto a quelle previste, per poter erogare tutti i servizi che i cittadini richiedono.

L'amministrazione deve quindi puntare a raggiungere un equilibrio tra il soddisfacimento della domanda di servizi dei cittadini e le risorse impiegate per l'erogazione di tali servizi.

In questa parte si presentano una serie di indicatori relativi all'erogazione dei servizi che ne valutano l'efficacia e l'efficienza.

La valutazione di tali indicatori deve tener presente che i servizi erogati possono essere di tre tipologie, ognuna caratterizzata da una particolare forma di finanziamento:

- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

Nella presentazione di tali indicatori viene utilizzata l'indicazione dei servizi prevista dalla normativa in materia di certificazione del conto del bilancio.

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE - ANNO 2010			
N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		PARAMETRO DI EFFICIENZA
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0002	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 31,05
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0015	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 88,12
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	1,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 23,63
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0004	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 15,67
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0004	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$
	popolazione		popolazione 20,17
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$	1,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$ 6.574,43

INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2008	2009	2010	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2008	2009	2010
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0002	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	31,05
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0015	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	88,12
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	1,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	23,63
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0004	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	15,67
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	0,0000	0,0004	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	20,17
	popolazione				popolazione			
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$	0,00	0,00	1,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	0,00	0,00	6.574,43

2.9 – I PRINCIPALI9 OBIETTIVI CONSEGUITI

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

Tale considerazione è comprovata tanto dal miglioramento qualitativo mostrato in sede di formulazione degli obiettivi di gestione, e della loro maggiore determinatezza e misurabilità sotto il profilo gestionale, quanto al numero di audit tenuti tra i responsabili di servizio e l'unità di controllo di gestione ed al conseguente numero di aggiornamenti incorsi durante tutta la gestione 2010.

Per un'analisi dettagliata degli obiettivi e del loro conseguimento si rinvia alle tabelle allegate, distinte per settori.

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott.ssa Omboni Alessandra