



Comune di Bottanuco

Provincia di Bergamo

**REFERTO
DEL CONTROLLO DI GESTIONE
ANNO 2011**

(artt. 198 del D. Lgs. 267/2000)

Introduzione

Al termine dell'esercizio 2011, 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.

In particolare, il testo unico individua, in particolare, tre soggetti destinatari del referto:

- Amministratori
- Responsabili dei servizi
- Corte dei Conti

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.

Gli aspetti che saranno analizzati nel presente documento riguarderanno:

- alcune notizie generali riguardanti il territorio, la popolazione e l'organizzazione;
- l'andamento della gestione finanziaria, di cassa ed economica dell'Ente, con particolare riferimento alla gestione delle entrate e delle spese nel loro complesso;
- la valutazione dei programmi;
- il referto sul conseguimento degli obiettivi del Patto di Stabilità;

SEZIONE 1

Introduzione all'analisi dei dati

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, principalmente 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.

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2011		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	5.237
1.2	Nuclei familiari (n.)	2.043
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)	14,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	5,00
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.

Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008
Posti previsti in pianta organica	27	27	27	27
Personale di ruolo in servizio	19	19	19	19
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2010	Impegni 2009	Impegni 2008
Spesa personale (titolo I intervento 1)	737.656,46	755.750,74	760.045,36	743.933,81

STRUTTURE ANNI 2007 - 2011

TIPOLOGIA	TREND STORICO																			
	ANNO 2011				ANNO 2010				ANNO 2009				ANNO 2008				ANNO 2007			
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.°	22			n.°	20		
Monitor	n.°	22			n.°	22			n.°	22			n.°	22			n.°	20		
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 al 31/12/2011 sono quelle indicate nella tabella.

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%

SEZIONE 2

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

Le attività di controllo della gestione 2011 sono state poste in essere non solo in riferimento alle norme di legge, ma anche in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione elencati nei seguenti documenti programmatici:

DOCUMENTO		N. e data della delibera
Linee programmatiche	approvate dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 46, comma 3, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267	C. C. 32 del 30 settembre 2011
Bilancio preventivo	Artt. 151, 162 e segg. del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ed in particolare:	C. C. n. 7 del 2 aprile 2012
	relazione previsionale e programmatica C.C. n. 21 del 1/03/2011	C. C. n. 7 del 2 aprile 2012
	piano triennale dei lavori pubblici e elenco annuale	C. C. n. 3 del 2 aprile 2012
Piano esecutivo di gestione (PEG)	Art. 169 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267	G. C. n. 65 del 31 maggio 2012

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

Le previsioni finali del bilancio di previsione 2011 erano le seguenti:

<u>ENTRATA</u>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.496.785,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	304.875,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	723.766,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	532.800,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	446.000,00
Avanzo applicato	147.000,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	3.651.226,00
<u>SPESA</u>	
Titolo 1° - CORRENTI	2.523.926,00
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	414.800,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	266.500,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	446.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.651.226,00

Il conto del bilancio per l'esercizio 2011 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2011		
Fondo di cassa al 01/01/2011		1.176.630,45
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	119.115,07	
<i>in conto competenza</i>	<u>2.763.861,19</u>	
		2.882.976,26
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	560.896,89	
<i>in conto competenza</i>	<u>2.492.225,40</u>	
		3.053.122,29
Fondo di cassa al 31/12/2011		1.006.484,42
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	194.620,80	
<i>in conto residui</i>	<u>123.512,19</u>	
		318.132,99
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	586.147,09	
<i>in conto residui</i>	<u>287.719,76</u>	
		873.866,85
Avanzo di amministrazione al 31/12/2011		450.750,56

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	478.437,87
(avanzo + disavanzo -)	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	23.129,14
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	-69.074,05
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	570.641,06

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	2.958.481,99
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	3.078.372,49
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-119.890,50

2.3 - SINTESI FINANZIARIA

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 2011.

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 2011	Impegni 2011	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	2.560.982,18	2.687.902,24	-126.920,06
Conto Capitale	152.130,89	145.101,33	7.029,56
Servizi conto terzi	245.368,92	245.368,92	0,00
TOTALE	2.958.481,99	3.078.372,49	-119.890,50

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 della previsione definitiva e quelli ottenuti al termine della gestione.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti definitivi	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.496.785,00	1.506.372,11	9.587,11	0,64%
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	304.875,00	314.510,93	9.635,93	3,06%
Titolo III	Entrate Extratributarie	723.766,00	740.099,14	16.333,14	2,21%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	532.800,00	152.130,89	-380.669,11	-250,22%
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	245.368,92	-200.631,08	-81,77%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	147.000,00			
	TOTALE	3.651.226,00	2.958.481,99	-545.744,01	-18,45%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.523.926,00	2.421.721,98	102.204,02	4,22%
Titolo II	Spese in conto capitale	414.800,00	145.101,33	269.698,67	185,87%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	266.500,00	266.180,26	319,74	0,12%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	245.368,92	200.631,08	81,77%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		3.651.226,00	3.078.372,49	572.853,51	18,61%

2.4 - 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 2011 di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			1.176.630,45
- Riscossioni (+)	119.115,07	2.763.861,19	2.882.976,26
- Pagamenti (-)	560.896,89	2.492.225,40	3.053.122,29
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			1.006.484,42

Per rendere maggiormente intuitiva l'influenza della gestione di competenza e della gestione residui sull'andamento della gestione di cassa si presenta il seguente grafico.

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2011				1.176.630,45
ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	38.781,28	1.473.084,50	1.511.865,78
Titolo II	Contributi e trasferimenti	33.421,58	314.510,93	347.932,51
Titolo III	Extratributarie	46.312,21	607.886,14	654.198,35
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	132.130,89	132.130,89
Titolo V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	600,00	236.248,73	236.848,73
TOTALE		119.115,07	2.763.861,19	2.882.976,26

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	453.390,72	1.988.365,94	2.441.756,66
Titolo II	In conto capitale	92.763,08	15.850,00	108.613,08
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	266.180,26	266.180,26
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	14.743,09	221.829,20	236.572,29
TOTALE		560.896,89	2.492.225,40	3.053.122,29
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011				1.006.484,42

2.5 - 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 2011 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2011	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	279.800,18
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-61.202,05
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	79.029,02
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	297.627,15

2.6 - 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 2011		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	27.937,40	0,29%
Immobilizzazioni materiali	5.527.081,68	57,66%
Immobilizzazioni finanziarie	2.338.000,25	24,39%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	324.228,99	3,38%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	1.006.484,42	10,50%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	361.115,25	3,77%
TOTALE ATTIVO	9.584.847,99	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.558.690,77	47,56%
Conferimenti	3.606.269,84	37,62%
Debiti	1.418.040,55	14,79%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	1.846,83	0,02%
TOTALE PASSIVO	9.584.847,99	100,00%

È significativo confrontare i dati di fine esercizio con i dati di inizio esercizio, per porre l'attenzione sulle variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2011				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	27.937,40	27.937,40	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	5.667.939,15	5.527.081,68	-140.857,47	-2,49%
Immobilizzazioni finanziarie	2.338.000,25	2.338.000,25	0,00	0,00%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	226.806,97	324.228,99	97.422,02	42,95%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	1.176.630,45	1.006.484,42	-170.146,03	-14,46%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	64.158,87	361.115,25	296.956,38	462,85%
TOTALE ATTIVO	9.501.473,09	9.584.847,99	83.374,90	0,88%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	4.278.823,67	4.558.690,77	279.867,10	6,54%
Conferimenti	3.457.665,15	3.606.269,84	148.604,69	4,30%
Debiti	1.763.163,27	1.418.040,55	-345.122,72	-19,57%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	1.821,00	1.846,83	25,83	1,42%
TOTALE PASSIVO	9.501.473,09	9.584.847,99	83.374,90	0,88%

2.7 - 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 2011 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 2011	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	124
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	162
OBIETTIVO DI COMPETENZA RAGGIUNTO	

SEZIONE 3

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

3.1 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2011

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

Per rendere maggiormente significativi i dati , 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 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	5.800,00	5.800,00
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	1.854.466,00	1.865.576,00
3	URBANISTICA E TERRITORIO	9.000,00	6.550,00
4	DEMOGRAFIA	3.000,00	3.000,00
5	VIGILANZA	10.000,00	10.000,00
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	35.000,00	54.100,00
7	CULTURA	10.500,00	15.000,00
8	SPORT	0,00	0,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	533.800,00	537.100,00
10	INTERVENTI SOCIALI	28.300,00	28.300,00
11	INVESTIMENTI	0,00	0,00
TOTALE		2.489.866,00	2.525.426,00

**PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	471.680,00	450.130,00
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	209.695,00	229.695,00
3	URBANISTICA E TERRITORIO	365.751,00	379.651,00
4	DEMOGRAFIA	82.550,00	83.070,00
5	VIGILANZA	107.570,00	107.220,00
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	323.720,00	352.670,00
7	CULTURA	56.850,00	60.650,00
8	SPORT	34.750,00	42.150,00
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	629.230,00	627.870,00
10	INTERVENTI SOCIALI	191.570,00	190.820,00
11	INVESTIMENTI	134.500,00	266.500,00
	TOTALE	2.607.866,00	2.790.426,00

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

**PROGRAMMAZIONE 2011 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	0,00
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	1.732.000,00	532.000,00
	TOTALE	1.732.800,00	532.800,00

**PROGRAMMAZIONE 2011 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	0,00	0,00
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	1.614.800,00	414.800,00
	TOTALE	1.614.800,00	414.800,00

3.2 - 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	1.084.300,00	1.496.785,00	412.485,00	38,04%
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	708.500,00	304.875,00	-403.625,00	-56,97%
Titolo III	Entrate Extratributarie	697.066,00	723.766,00	26.700,00	3,83%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.732.800,00	532.800,00	-1.200.000,00	-69,25%
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	147.000,00	147.000,00	0,00%
	TOTALE	4.668.666,00	3.651.226,00	-1.017.440,00	-21,79%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.473.366,00	2.523.926,00	50.560,00	2,04%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.614.800,00	414.800,00	-1.200.000,00	-74,31%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	134.500,00	266.500,00	132.000,00	98,14%
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	4.668.666,00	3.651.226,00	-1.017.440,00	-21,79%

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	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.496.785,00	1.506.372,11	9.587,11	0,64%
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	304.875,00	314.510,93	9.635,93	3,06%
Titolo III	Entrate Extratributarie	723.766,00	740.099,14	16.333,14	2,21%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	532.800,00	152.130,89	-380.669,11	-250,22%
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	245.368,92	-200.631,08	-81,77%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	147.000,00			
TOTALE		3.651.226,00	2.958.481,99	-545.744,01	-18,45%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.523.926,00	2.421.721,98	102.204,02	4,22%
Titolo II	Spese in conto capitale	414.800,00	145.101,33	269.698,67	185,87%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	266.500,00	266.180,26	319,74	0,12%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	245.368,92	200.631,08	81,77%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		3.651.226,00	3.078.372,49	572.853,51	18,61%

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	Stanziamanti iniziali	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.084.300,00	1.506.372,11	422.072,11	38,93%
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	708.500,00	314.510,93	-393.989,07	-55,61%
Titolo III	Entrate Extratributarie	697.066,00	740.099,14	43.033,14	6,17%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.732.800,00	152.130,89	-1.580.669,11	-91,22%
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	245.368,92	-200.631,08	-44,98%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		4.668.666,00	2.958.481,99	-1.710.184,01	-36,63%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.473.366,00	2.421.721,98	51.644,02	2,09%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.614.800,00	145.101,33	1.469.698,67	91,01%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	134.500,00	266.180,26	-131.680,26	-97,90%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	446.000,00	245.368,92	200.631,08	44,98%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		4.668.666,00	3.078.372,49	1.590.293,51	34,06%

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 2011	Accertamenti 2011	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	5.800,00	7.803,87	134,55%
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	1.865.576,00	1.885.367,46	101,06%
3	URBANISTICA E TERRITORIO	6.550,00	4.124,48	62,97%
4	DEMOGRAFIA	3.000,00	5.339,48	177,98%
5	VIGILANZA	10.000,00	9.916,92	99,17%
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	54.100,00	53.364,81	98,64%
7	CULTURA	15.000,00	5.874,85	39,17%
8	SPORT	0,00	0,00	0,00%
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	537.100,00	565.101,11	105,21%
10	INTERVENTI SOCIALI	28.300,00	24.089,20	85,12%
11	INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	2.525.426,00	2.560.982,18	101,41%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Impegni 2011	Percentuale di realizzazione delle spese
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	450.130,00	433.120,40	96,22%
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	229.695,00	223.162,87	97,16%
3	URBANISTICA E TERRITORIO	379.651,00	341.681,99	90,00%
4	DEMOGRAFIA	83.070,00	81.548,01	98,17%
5	VIGILANZA	107.220,00	106.295,30	99,14%
6	PUBBLICA ISTRUZIONE	352.670,00	329.387,94	93,40%
7	CULTURA	60.650,00	57.759,47	95,23%
8	SPORT	42.150,00	38.059,44	90,30%
9	GESTIONE DEL TERRITORIO	627.870,00	626.481,58	99,78%
10	INTERVENTI SOCIALI	190.820,00	184.224,98	96,54%
11	INVESTIMENTI	266.500,00	266.180,26	99,88%
	TOTALE	2.790.426,00	2.687.902,24	96,33%

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2011	Accertamenti 2011	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	AMMINISTRAZIONE GENERALE	0,00	0,00	0,00%
2	GESTIONE RISORSE ECONOMICHE	800,00	0,00	0,00%
3	URBANISTICA E TERRITORIO	0,00	0,00	0,00%
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	532.000,00	152.130,89	28,60%
	TOTALE	532.800,00	152.130,89	28,55%

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2011	Impegni 2011	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	0,00	0,00	0,00%
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	414.800,00	145.101,33	34,98%
	TOTALE	414.800,00	145.101,33	34,98%

SEZIONE 4

RENDICONTAZIONE DELLA PERFORMANCE ORGANIZZATIVA

La rendicontazione della performance organizzativa per l'anno 2011 e' svolta in applicazione del sistema per la misurazione e valutazione della performance in riferimento agli obiettivi programmati nel PEG, misurati da indicatori.

I documenti di rendicontazione della performance costituiscono allegato del referto di controllo di gestione adottato dalla Giunta comunale, pubblicato nel sito istituzionale e divulgato a norma di legge (artt 198 e 198 bis del d. LGS. 267/2000)