

RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE

ANNO 2011

Comune di MONTAGNAREALE

Provincia di MESSINA

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.4 - ASPETTI ECONOMICI

2.5 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.6 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.7 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

2.8 - ANALISI PER INDICI

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico-patrimoniale ed a tal fine viene richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

Il conto del bilancio espone i risultati della gestione finanziaria, il conto economico rileva i risultati della gestione economica ed il conto del patrimonio evidenzia le consistenze iniziali e finali delle voci patrimoniali.

In tale ambito si inserisce la relazione al rendiconto di gestione che deve, rispetto ai documenti obbligatori previsti, dare informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma ha solo stabilito nell'art. 231 del T.U.E.L. che deve esprimere valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche ed analizzare, gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nell'aprile 2009, nel quale viene proposta una struttura di relazione con due sezioni:

- 1) la sezione dell'identità dell'Ente locale;
- 2) la sezione tecnica e dell'andamento della gestione;

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 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

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, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori:

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Il Consiglio ...

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente e le competenze sono previste dalla legge.

La Giunta ...

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 4 Assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo Statuto dell'Ente.

Ogni Assessore ...

Il Sindaco ...

Il Sindaco esercita le funzioni che gli sono attribuite dalla legge nonché dallo statuto e dai regolamenti dell'Ente.

STATUTO ED I REGOLAMENTI INTERNI

Lo statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato ***

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i seguenti regolamenti interni:

Regolamento di contabilità

Regolamento degli uffici e dei servizi

Regolamento acquedotto

Regolamento dell'ICI

Regolamento delle entrate
Regolamento TOSAP
Regolamento acquedotto
Regolamento servizi cimiteriali
Regolamento della Polizia municipale
Regolamento URP
Regolamento tassa pubblicità imposta pubbliche affissione.

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.

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati al 8/10/2011 ammonta a 1644 unità.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente: maschi 806 femmine 838

I tassi di natalità e mortalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti:

2007 nati 11

2007 morti 27

2008 nati 14

2008 morti 28

2009 nati 12

2009 morti 21

2010 nati 15

2010 morti 28

2011 nati 8

2011 morti 27

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di kmq 16,88

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2011		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	1644
1.2	Nuclei familiari (n.)	746
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	1
1.5	Superficie Comune (Kmq)	1.688,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	2,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	120,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	60,00
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:	NO
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	SI
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

Nel presente capitolo si espongono le linee guida del programma politico dell'amministrazione dell'Ente.

Il disegno strategico è contenuto all'interno del programma amministrativo 2008 - 2013

All'interno di tale programma si possono individuare i seguenti obiettivi che l'amministrazione si è posta suddivise per singolo settore d'intervento:

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione.

Partendo dal programma amministrativo 2008-2013 nei vari documenti di programmazione che si sono succeduti dal 2008 l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali.

Le politiche gestionali intraprese sono le seguenti: gestione del patrimonio mobiliare e immobiliare; gestione dell'indebitamento; gestione dei servizi di refezione scolastica; asilo nido; trasporto alunni; assistenza portatori di handicap.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria.

Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente relativa al recupero dell'evasione.

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

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

FILOSOFIA ORGANIZZATIVA

La filosofia organizzativa dell'Ente nell'anno 2011 ha portato ai seguenti mutamenti

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in tre aree

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2011 è così strutturato:

- personal computer 15
- monitor 15
- stampanti 15

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete.

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2011 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nella seguente tabella:

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2011	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007
Posti previsti in pianta organica	67	38	38	38	38
Personale di ruolo in servizio	23	24	25	26	27
Personale non di ruolo in servizio	29	29	29	30	30

Descrizione	Impegni 2011	Impegni 2010	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007
Spesa personale (titolo I intervento 1)	1.353.689,24	1.359.616,28	1.464.526,05	1.369.399,59	1.403.894,13

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2011	In servizio al 31/12/2011	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2011	In servizio al 31/12/2011
A.1	5	0	C.1	31	0
A.2	0	0	C.2	1	1
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	2	2
A.5	0	0	C.5	8	8
B.1	7	0	D.1	1	0
B.2	1	1	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	0
B.4	4	4	D.4	1	1
B.5	3	3	D.5	2	2
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	1	1	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	67	23

DATI AL 31/12/2011					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	0	A	0	0
B	7	6	B	0	0
C	7	2	C	6	2
D	1	1	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	16	9	TOTALE	7	3
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	4	1	C	4	1
D	0	0	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	4	1	TOTALE	4	1
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2011		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	4	0	A	5	0
B	9	3	B	16	9
C	21	5	C	42	11
D	2	1	D	4	3
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	36	9	TOTALE	67	23

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.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0		n.°		0	
Centro elaborazione dati	SI	X	NO		SI	X	NO		SI	X	NO		SI	X	NO		SI	X	NO	
Personal computer	n.°		15		n.°		15		n.°		15		n.°		15		n.°		15	
Monitor	n.°		15		n.°		15		n.°		15		n.°		15		n.°		15	
Stampanti	n.°		15		n.°		15		n.°		15		n.°		15		n.°		15	
Altre strutture (specificare)																				

1.7 - 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 = INDIRECTA)	% Quota di possesso
Consorzio ASI	D	1,18%
ATO ME 2 SpA	D	0,77%
Consorzio Tindari-Nebrodi	D	6,25%

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2011 sono quelle indicate nella precedente tabella.

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

Questo Ente ha in convenzione l'ufficio ragioneria con il Comune di Patti.

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

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario che quello economico-patrimoniale durante la gestione;

oppure

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione ha adottato un sistema di contabilità che rileva i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario ... mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale si ha una rilevazione ...

I due sistemi sono integrati tecnicamente nella fase ...

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

ATTIVO

- IMMOBILIZZAZIONI

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i terreni acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale rivalutato; quelli acquisiti dopo l'entrata in vigore del decreto legislativo sono valutati al costo di acquisizione;
 - i fabbricati acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono valutati al valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente sono iscritti al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - i macchinari, le attrezzature e gli impianti sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le attrezzature ed i sistemi informatici, gli automezzi e i motoveicoli, i mobili e le macchine d'ufficio sono stati valutati al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le universalità di beni sono iscritte al costo di acquisizione, al netto degli ammortamenti effettuati;
 - le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di acquisizione o di produzione del bene non ancora utilizzato per l'erogazione dei servizi dell'Ente.
- finanziarie:
 - partecipazioni in imprese: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al costo di acquisto ovvero in base al metodo del patrimonio netto;
 - crediti verso partecipate sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - i crediti di dubbia esigibilità sono stati valutati al netto del relativo fondo svalutazione crediti;

- i crediti per depositi cauzionali sono stati valutati al valore nominale.
- **ATTIVO CIRCOLANTE:**
 - rimanenze: sono state valutate, secondo le norme del Codice Civile, al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato;
 - crediti: sono stati valutati al valore nominale;
 - titoli: sono stati valutati al valore nominale;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

- **CONFERIMENTI:** sono stati valutati al valore nominale al netto dell'eventuale quota annuale di ricavi pluriennali rilevata.
- **DEBITI:** sono stati valutati al valore nominale residuo.
- **RATEI E RISCONTI:** sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei passivi: sono stati valutati in base alla quota di costi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti passivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

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 2011

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

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	125.019,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	2.098.598,07
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	187.317,65
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	2.414.401,90
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.789.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	957.000,00
Avanzo applicato	123.200,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	7.694.536,62
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.398.312,22
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	2.710.750,92
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	1.628.473,48
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	957.000,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.694.536,62

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. del

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2011 sono quelli sottoindicati.

ENTRATA	Accertamenti 2011
Titolo 1° - TRIBUTARIE	138.590,91
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.978.894,73
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	156.314,47
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	1.691.280,82
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	706.334,97
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	450.242,52
TOTALE ENTRATE	5.121.658,42
SPESA	Impegni 2011
Titolo 1° - CORRENTI	2.190.463,10

Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.884.336,15
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	644.808,44
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	450.242,52
TOTALE SPESE	5.169.850,21
Avanzo di amministrazione 2010 applicato al 2011	3.200,00

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 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		32.029,51
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	457.518,03	
<i>in conto competenza</i>	<u>3.508.734,94</u>	
		3.966.252,97
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	290.970,71	
<i>in conto competenza</i>	<u>3.561.942,36</u>	
		3.852.913,07
Fondo di cassa al 31/12/2011		145.369,41
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	1.612.923,48	
<i>in conto residui</i>	<u>847.094,06</u>	
		2.460.017,54
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	1.607.907,85	
<i>in conto residui</i>	<u>895.368,60</u>	
		2.503.276,45
Avanzo di amministrazione al 31/12/2011		102.110,50

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo + disavanzo -)	131.833,82
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-153.340,43
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	-171.808,90
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	150.302,29

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	5.121.658,42
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	5.169.850,21
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-48.191,79

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	2.273.800,11	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	2.268.936,57	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	4.863,54	+
Avanzo 2010 applicato a spese correnti	0,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	4.863,54	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	1.831.280,82	+
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	0,00	+
Spese titolo II	1.884.336,15	-
Avanzo 2010 applicato a investimenti	3.200,00	+
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-49.855,33	

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

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	618,97	+
per economie di residui passivi	<u>171.808,90</u>	+
	173.427,87	
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>153.959,40</u>	-
	153.959,40	
SALDO della gestione residui	18.468,47	
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI	74.054,16	
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	95.703,03	
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00	
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	2.051,71	
Totale economie sui residui passivi	171.808,90	

Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano, nelle seguenti componenti:

Fondi vincolati	11.748,56
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	90.361,94

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2011 è positivo sia nella gestione dei residui che nella gestione delle competenze.)

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2011 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2007	2008	2009	2010	2011
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-59.140,44	20.742,54	-68.010,41	-6.312,87	-48.191,79
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	118.601,40	134.204,55	161.085,29	138.146,69	150.302,29
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	59.460,96	154.947,09	93.074,88	131.833,82	102.110,50

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

Ente non è soggetto al patto di stabilità

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 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	2.273.800,11	2.835.271,54	-561.471,43
Conto Capitale	2.397.615,79	1.884.336,15	513.279,64
Servizi conto terzi	450.242,52	450.242,52	0,00
TOTALE	5.121.658,42	5.169.850,21	-48.191,79

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	123.779,00	125.019,00	1.240,00	1,00%
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	2.231.480,14	2.098.598,07	-132.882,07	-5,95%
Titolo III	Entrate Extratributarie	177.290,65	187.317,65	10.027,00	5,66%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	462.561,18	2.414.401,90	1.951.840,72	421,96%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.650.000,00	1.789.000,00	139.000,00	8,42%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	955.000,00	957.000,00	2.000,00	0,21%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	123.200,00	123.200,00	0,00%
	TOTALE	5.600.110,97	7.694.536,62	2.094.425,65	37,40%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.386.728,23	2.398.312,22	11.583,99	0,49%
Titolo II	Spese in conto capitale	788.683,47	2.710.750,92	1.922.067,45	243,71%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	1.728.473,48	1.628.473,48	-100.000,00	-5,79%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	955.000,00	957.000,00	2.000,00	0,21%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	5.858.885,18	7.694.536,62	1.835.651,44	31,33%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti 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	123.779,00	138.590,91	14.811,91	11,97%
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	2.231.480,14	1.978.894,73	-252.585,41	-11,32%
Titolo III	Entrate Extratributarie	177.290,65	156.314,47	-20.976,18	-11,83%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	462.561,18	1.691.280,82	1.228.719,64	265,63%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.650.000,00	706.334,97	-943.665,03	-57,19%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	955.000,00	450.242,52	-504.757,48	-52,85%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		5.600.110,97	5.121.658,42	-478.452,55	-8,54%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.386.728,23	2.190.463,10	196.265,13	8,22%
Titolo II	Spese in conto capitale	788.683,47	1.884.336,15	-1.095.652,68	-138,92%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	1.728.473,48	644.808,44	1.083.665,04	62,69%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	955.000,00	450.242,52	504.757,48	52,85%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		5.858.885,18	5.169.850,21	689.034,97	11,76%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti 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	125.019,00	138.590,91	13.571,91	9,79%
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	2.098.598,07	1.978.894,73	-119.703,34	-6,05%
Titolo III	Entrate Extratributarie	187.317,65	156.314,47	-31.003,18	-19,83%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.414.401,90	1.691.280,82	-723.121,08	-42,76%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.789.000,00	706.334,97	-1.082.665,03	-153,28%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	957.000,00	450.242,52	-506.757,48	-112,55%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	123.200,00			
TOTALE		7.694.536,62	5.121.658,42	-2.449.678,20	-47,83%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.398.312,22	2.190.463,10	207.849,12	9,49%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.710.750,92	1.884.336,15	826.414,77	43,86%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	1.628.473,48	644.808,44	983.665,04	152,55%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	957.000,00	450.242,52	506.757,48	112,55%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		7.694.536,62	5.169.850,21	2.524.686,41	48,83%

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.

Nelle tabelle seguenti si evidenziano le informazioni principali riguardanti tali variazioni.

CONTO DEL BILANCIO 2011							
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI							
						TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	618,97
	Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
1	160/3	2010	10	ACCERTAMENTO SOMME	Maggiore introiti	0,10	
2	312/0	2010	19	ACCERTAMENTO FONDI	Maggiore introiti	0,05	
3	474/0	2010	24	ACCERTAMENTO SOMME	Maggiore introiti	618,82	

CONTO DEL BILANCIO 2011							
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI							
						TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	153.959,40
	Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato	
1	556/0	1987	6		Compensazione con la spesa	20.626,41	
2	561/0	1987	7		idem	2.126,64	
3	563/0	1990	27	PRELEV.FONDI L.R.27/86	idem	49.943,23	
4	318/0	1992	45	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE	insussistenti	2.672,95	
5	557/0	2009	53	INC. LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA D'EMERGENZA DISCARICA PROV.N. 57	insussistenti	4.361,00	
6	146/3	2010	34	ACCERTAMENTO SOMME	insussistenti	4.429,00	
7	163/1	2010	40	ACCERTAMENTO	Compensazione con la spesa	3,95	
8	170/0	2010	16	ACCERTAMENTO FONDI	idem	69,68	
9	670/0	2010	27	ACCERTAMENTO SOMME	Compensazione con la spesa	1,97	
10	562/0	1996	288		Compensazione con la spesa	4.214,27	
11	64/0	2001	273	INCASSO CANONE DEPURAZIONE CCP N. 11091980	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	3.777,41	

12	64/0	2002	305	INCASSO CANONE DEPURAZIONE CCP N. 11091980	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	4.161,20
13	64/0	2003	256	INCASSO SERVIZIO IDRICO CCP N. 11091980	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	1.990,50
14	398/0	2003	190		insussistenti	47,40
15	64/0	2004	220	INCASSO CANONE DEPURAZIONE 2004 CCP N. 11091980	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	2.307,89
16	160/1	2004	231	ACCERTAMENTO SOMME	Compensazione con la spesa	237,91
17	163/1	2004	221	ACCERTAMENTO SOMME	Compensazione con la spesa	521,50
18	64/0	2005	236	INCASSO CANONE DEPURAZIONE 2005 CCP N. 11091980	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	3.504,29
19	398/0	2005	281		insussistenti	178,43
20	582/1	2005	204		insussistenti	13,27
21	64/0	2006	302	INCASSO CANONE DEPURAZIONE CCP N. 11091980	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	4.815,76
22	163/1	2006	303	INC.SOMMA PER PAGAMENTO MANDATI	Compensazione con la spesa	104,00
23	64/0	2007	257	INCASSO CANONE DEPURAZIONE ANNO 2007 CCP N. 11091980	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	5.826,57
24	76/2	2007	244	accertamento buoni libro anno 2007	insussistenti	130,97
25	64/0	2008	254	INCASSO CANONE DEPURAZIONE ANNO 2008 CCP N. 11091980	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	7.162,00
26	163/1	2008	238	ACCERTAMENTO CONTRIBUTO STRAORDI NARIO ANNO 2007	Compensazione con la spesa	35,00
27	64/0	2009	105	ACCERTAMENTI FONDI	Insussistenti sentenza corte costituzionale n. 335/2008	25.309,45
28	146/3	2009	104	ACCERTA,ENTO TRASPORTO ALUNNI	insussistenti	5.023,25
29	318/0	2009	106	INCASSO SERVIZIO IDRICO 2009 CCP N 11091980	insussistenti	363,50

CONTO DEL BILANCIO 2011

VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

						TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	172.808,90
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato		
1	2749/0	1987	4	IMPEGNO SPESA PER COSTR SERBA- TOIO.	Compensazione con le entrate	20.626,41	
2	2753/0	1987	6	IMPEGNO SPESA FINANZIAMENTO REGIONALE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	Compensazione con le entrate	4.214,27	
3	2754/0	1987	7	LIQUID.PER LAVORI DI COSTRUZ.DI RETE FOGNANTE	Compensazione con le entrate	2.126,64	
4	2919/1	1989	19	PAGAMENTO ESPROPIAZIONI C/DA COCO	insussistenti	5.932,12	
5	2753/1	1990	23	LIQUID.FATTURA N.64 DEL 19/05/05 PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE	Compensazione con le entrate	19.679,39	

6	2753/1	1990	24	LIQUID.FATTURA N.8 DEL 05.12.04 PER ESPLET.ATTI TECNICI	Compensazione con le entrate	30.263,84
7	2743/3	1991	39	LIQUIDAZIONE SOMMA RISTRUTTURAZIONE CONDOTTE IDRICHE	Compensazione con le entrate	1.526,84
8	2919/1	1991	43		insussistenti	58,80
9	2680/3	1995	91	LIQUIDAZIONE SPESA PER COMPETENZE TECNICHE	insussistenti	1.491,24
10	2948/0	1995	96	VERSAMENTO RITENUTE FATTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	insussistenti	31,97
11	798/0	2009	20	LIQUIDAZIONE BUONI LIBRO	insussistenti	46,13
12	1925/0	2010	11	impegno asilo	insussistenti	176,33
13	138/0	1998	458	IMPEGNO SPESA CAUSA COMUNE PALMERI ORAZIO	insussistenti	258,23
14	138/0	1998	459	IMPEGNO SPESA CAUSA COMUNE CONTRO C.M.A	insussistenti	258,23
15	138/0	1998	553	IMPEGNO SPESA CAUSA COMUNE GRASSADONIO	insussistenti	413,17
16	138/0	1998	635	IMPEGNO SPESA AVV. AMATO	insussistenti	129,11
17	138/0	1998	636	IMPEGNO SPESA AVV. AMATO	insussistenti	129,11
18	198/0	1998	759	IMPEGNO SPESA	insussistenti	257,87
19	138/0	1999	372	IMPEGNO SPESA	insussistenti	316,07
20	138/0	1999	381	IMPEGNO SPESA PER RECUPERO SOMME ONERI DI URBANIZZAZIONE	insussistenti	258,23
21	138/0	1999	470	IMPEGNO SPESA	insussistenti	258,23
22	198/0	1999	468	IMPEGNO SPESA	insussistenti	258,23
23	198/0	1999	551	impegno incarico lavori imboschimento	insussistenti	641,82
24	198/0	1999	915	IMPEGNO SPESA INCARICO GEOLOGICO	insussistenti	619,75
25	138/0	2000	427	impegno spesa	insussistenti	516,46
26	138/0	2000	487	impegno spesa	insussistenti	516,46
27	138/0	2000	639	impegno spesa	insussistenti	322,60
28	1952/0	2000	923	impegno spesa	insussistenti	27.641,55
29	2834/0	2000	710	LIQUIDAZIONE SPESA PER SIST. GALLERIA C/DA FIUMARA	insussistenti	469,17
30	138/0	2001	556	impegno spesa legale	insussistenti	516,46
31	2022/0	2001	650	IMPEGNO SPESA	insussistenti	252,77
32	138/0	2002	856		insussistenti	516,46
33	198/0	2002	659	IMPEGNO SPESA PROGETTO PARCHEGGI	insussistenti	550,00
34	198/0	2002	914	INCARICO PIANO DI SICUREZZA	insussistenti	255,00
35	198/0	2002	936	impegno spesa per costituzione polo catastale	insussistenti	660,46
36	1574/1	2003	654	CONFERIMENTO PER IL CONTRIBUTO DEI RR SS UU DISCARICA DI TRIPI	insussistenti	583,67
37	1574/1	2003	677		insussistenti	456,32
38	1574/1	2003	719	LIQUID.PER TRASPORTO RR.SS.UU. NELLA DISCARICA DI TRIPI	insussistenti	587,65
39	1574/1	2003	784	CONTRIBUTO PER CONFERIMENTO DEI RR.SS.UU.	insussistenti	584,22
40	1574/1	2003	829	LIQUIDAZIONE CONFERIMENTO RR SS UU 02.10.03/09.01.04	insussistenti	12,06
41	1574/1	2003	835		insussistenti	1.436,88
42	2022/0	2003	800	LIQUIDAZIONE PULITURA STRADE ROTABILI	insussistenti	399,03
43	2022/0	2003	801	LIQUID.PER LAVORI DI PULITURA STRADE FATTURA N.18 DEL 10.12.04	insussistenti	116,18
44	2022/0	2003	802	LIQUID.PER LAVORI DI	insussistenti	72,60

			PULITURA STRADE		
45	2022/0	2003	890	LIQUID.FATTURA N.06/03 DEL 2/09/ 03 PER PULITURA STRADE	insussistenti 502,98
46	2022/0	2003	922	LIQUID.PER LAVORI DI PULITURA STRADE E SPAZI PUBBLICI	insussistenti 100,00
47	2745/8	2003	595	IMPEGNO SPESA	insussistenti 504,65
48	2834/0	2003	838	LIQUIDAZIONE SOMMA PER PULITURA STRADE ROTABILI	insussistenti 499,30
49	2834/0	2003	989	LIQUID.LAVORI DI SISTEM.ASILO C/DA S. NICOLELLA	insussistenti 735,04
50	138/0	2004	898	IMPEGNO SPESA CAUSA COMUNE CONTRO	insussistenti 500,00
51	1574/0	2004	972		insussistenti 142,84
52	1574/0	2004	975	LIQUIDAZIONE CONFERIMENTO RR SS UU 02.10.03/09.01.04	insussistenti 157,72
53	1574/0	2004	977	LIQUID.CONFER.DEI RR.SS.UU.NELLA DISCARICA DI C.DA ZUPPA'	insussistenti 223,72
54	1574/0	2004	993	LIQUIDAZIONE ACCONTO FATTURE 185 215 249 279310	insussistenti 731,19
55	1574/1	2004	962		insussistenti 3,00
56	1574/1	2004	973		insussistenti 124,91
57	1574/1	2004	974	LIQUIDAZIONE ACCONTO FATTURE 185 215 249 279 310	insussistenti 532,58
58	1574/1	2004	976		insussistenti 493,29
59	1574/1	2004	994	LIQUIDAZIONE ACCONTO FATTURE 185 215 249 279 310	insussistenti 21,39
60	2022/0	2004	828	VERSAMENTO CONTRIBUTI IRAP MESE DI APRILE 2005	insussistenti 202,06
61	2022/0	2004	829	LIQUID.FATTURA N.04 DEL 23.07.04 PER LAVORI DI PULITURA	insussistenti 469,86
62	138/0	2005	606	LIQUIDAZIONE ACCONTO ONORARIO CAUSA CONTRO COMUNE	insussistenti 700,00
63	138/0	2005	704	CAUSA COMUNE PIZZO	insussistenti 500,00
64	138/0	2005	787		insussistenti 500,00
65	198/0	2005	623		insussistenti 500,00
66	1574/1	2005	611	LIQUID.FATTURE N.FC/000291 DEL 01.06.05 PER CONFER.RR.SS.UU.	insussistenti 137,18
67	2022/0	2005	748	LIQUID.FATTURA N.02 DEL 12.07.05 PER PULITURA STRADE	insussistenti 199,08
68	2022/0	2005	749	LIQUIDAZIONE SOMMA PER PULITURA STRADE ROTABILI	insussistenti 199,08
69	2022/0	2005	750	LIQUID.FATTURA N. 11 DEL 22.07. 05 PER PULITURA STRADE	insussistenti 211,08
70	2022/0	2005	751	LIQUID.FATTURA N.8 DEL 22.07.05 PER PULITURA STRADE	insussistenti 139,08
71	2684/1	2005	844	LIQUIDAZIONE FATTURA N.95 DEL 20 12.2005	insussistenti 484,25
72	138/0	2006	861	IMPEGNO CAUSA COPI COMUNE	insussistenti 94,00
73	198/0	2006	734	LIQUID.PER ESECUZIONE MINIATURE	insussistenti 111,25
74	2022/0	2006	773	LIQUID.FATTURA N.13 DEL 13.09.06 PER PULITURA STRADE	insussistenti 75,20
75	2022/0	2006	775	LIQUID.FATTURA N.04 DEL 22.09.06 PER PULITURA STRADE	insussistenti 39,69
76	2022/0	2006	776	LIQUID.FATTURA N.3 DEL 19.09.06 PER PULITURA STRADE	insussistenti 79,98
77	2022/0	2006	778	LIQUID.PER PULITURA STRADE FATTURA N.04 DEL	insussistenti 79,38

				12.10.06		
78	2510/5	2006	990	LIQUID.FORNIT.SERVER E TRAVASO DATI	insussistenti	344,00
79	2678/0	2006	987	LAVORI DI COSTRUZ.SALA PER ATTIV CULT.,RICREAT.ETC	insussistenti	112,06
80	2745/2	2006	989	LIQUID.LAVORI SOSTITUZ.CONDOTTE FATTURA N.7 DEL 03.08.05	insussistenti	265,51
81	138/0	2007	503	LIQUID.FATTURA N.4/2007 PER SPESE E COMPETENZE	insussistenti	100,00
82	138/0	2007	632	LIQUID.FATTURA N.01 DEL 04.10.07	insussistenti	79,95
83	648/1	2007	557		insussistenti	308,00
84	2022/0	2007	721	LIQUID.PER LAVORI DI PULITURA STRADE	insussistenti	79,38
85	2997/0	2007	981	LIQUIDAZIONE SPESE PER NOT.	insussistenti	10,00
86	2745/1	2008	632	LIQUIDAZIONE SOMMA PER RIPARAZIO NE CONDOTTA	insussistenti	126,62
87	2997/0	2008	848	LIQUID.PER ORGANIZZAZ.COLONIA MARINA ESTATE 2008	insussistenti	2,64
88	1925/0	2009	402	IMPEGNO SPESA ASILO GENERI ALIMENTARI FRUTTA verdura carne e materiale di pulizia	insussistenti	720,29
89	1926/0	2009	346	IMPEGNO SPESA	insussistenti	240,00
90	27/0	2010	374	IMPEGNO SPESA NUCLEO DI VALUTAZIONE	insussistenti	241,65
91	84/0	2010	279	impegno acquisto gomme	insussistenti	10,00
92	804/0	2010	472	impegno spesa refezione scolastica	insussistenti	498,27
93	812/5	2010	457	IMPEGNO SPESA	insussistenti	417,60
94	940/1	2010	211	IMPEGNO SPESA	insussistenti	360,00
95	940/1	2010	334	IMPEGNO SPESA SPETTACOLI	insussistenti	198,00
96	1046/2	2010	246	IMPEGNO SPESA SACRA DEL CILIEGIO	insussistenti	372,44
97	1046/2	2010	333	IMPEGNO SESA PER ACQUISTO BENI PER MANIFESTAZIONI	insussistenti	546,26
98	1046/5	2010	347	IMPEGNO SPESA	insussistenti	480,00
99	1046/7	2010	317	IMPEGNO SPESA CONTRIBUTI	insussistenti	1.000,00
100	1776/0	2010	286	IMPRGNO SPESA	insussistenti	7,40
101	1876/0	2010	428	IMPEGNO SPESA ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	insussistenti	69,68
102	1926/0	2010	364	LIQUIDAZIONE FATTURE LUGLIO AGOSTO 2010	insussistenti	1.194,29
103	2000/1	2010	442	IMPEGNO SPESA 4 TRIMESTRE	insussistenti	20,90
104	2683/0	2010	254	impegno spesa -	insussistenti	3,95
105	2748/0	2010	513	IMPEGNO SPESA DA AFFIDARE	insussistenti	700,00
106	2837/4	2010	514	IMPEGNO SPESA IMPORTO DA AFFIDARE	insussistenti	500,00
107	2745/10	2000	1015		insussistenti	123,95
108	138/0	2001	1112		insussistenti	309,87
109	2837/3	2001	1041		insussistenti	1.549,37
110	138/0	2002	1036	IMPEGNO SPESA	insussistenti	139,00
111	198/0	2002	1037	impegno spesa per biologo	insussistenti	500,00
112	2997/0	2002	1208	RESTITUZIONE SOMMA INCASSATA PER VIOLAZIONE NON DOVUTA	insussistenti	40,00
113	198/0	2003	1209	LIQUIDAZIONE Pe`RACELLAS	insussistenti	526,55
114	1574/0	2003	1096	LIQUIDAZIONE CONFERIMENTO DEI RRSSUU 02.10.03/09.01.04	insussistenti	2.135,56
115	1574/0	2003	1120		insussistenti	5.084,14
116	1574/1	2003	1094		insussistenti	845,67

117	1574/1	2003	1097		insussistenti	279,93
118	1574/1	2003	1121		insussistenti	601,07
119	2327/0	2003	1085	LIQUID.SPESA COSTITUZ.GAL DENO- MINATO "EUROVALLI DI SICILIA"	insussistenti	649,68
120	2834/0	2003	1194	TRATTAMENTO ECONOMICO MESE DI APRILE 2005	insussistenti	1.324,90
121	138/0	2004	1202		insussistenti	1.000,00
122	1466/3	2004	1119	LIQUID.FATTURA N.01 DEL 30.12.05 PER ANALISI ACQUE	insussistenti	656,00
123	1574/0	2004	1048		insussistenti	960,00
124	1574/0	2004	1083	LIQUIDAZIONE ACCONTO FATTURE 185 215 249 279 310	insussistenti	828,56
125	1574/0	2004	1104		insussistenti	1.073,06
126	1574/0	2004	1131	LIQUIDAZIONE IN ACCONTO FATTURE N. 185 215 249 279 310	insussistenti	1.778,02
127	1574/1	2004	1049		insussistenti	210,00
128	1574/1	2004	1084	CONFERIMENTO IN DISCARICA DEI RR.SS.UU 02.10.03/09.01.04	insussistenti	184,37
129	1574/1	2004	1105		insussistenti	198,50
130	1574/1	2004	1130	LIQUIDAZIONE ACCONTO FATTURE 185 215 249 279 310	insussistenti	320,62
131	1947/0	2004	1192		insussistenti	237,91
132	2327/0	2004	1252	SICILIANI NEL MONDO	insussistenti	500,00
133	2948/0	2004	1153		insussistenti	154,76
134	2998/0	2004	1208		insussistenti	144,87
135	692/1	2005	1034	LIQUID.FATTURA N.1 DEL 24.01.06 PER RIPRISTINO INTONACO	insussistenti	303,66
136	2327/0	2005	1010		insussistenti	1.000,00
137	2948/0	2005	1044		insussistenti	114,32
138	2997/0	2005	1093	SOMMA DA LIQUIDARE CERASOLA DAMIANA	insussistenti	23,90
139	2997/0	2005	1104	LIQUID.FATTURA N.20 DEL 15.06.06 PER REFEZIONE SCOLASTICA	insussistenti	1.529,25
140	2681/0	2008	1154	IMPEGNO SPESA PER ARREDO URBANO	insussistenti	35,00
141	2733/1	2008	1231	IMPEGNO SPESA PER SOMME INCASSATE	insussistenti	5,71
142	2837/3	2008	1229		insussistenti	2.000,00

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 2011 di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			32.029,51
- Riscossioni (+)	457.518,03	3.508.734,94	3.966.252,97
- Pagamenti (-)	290.970,71	3.561.942,36	3.852.913,07
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			145.369,41

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2011				32.029,51
ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	2.075,56	138.590,91	140.666,47
Titolo II	Contributi e trasferimenti	314.095,53	1.687.124,87	2.001.220,40
Titolo III	Extratributarie	87.718,08	41.156,99	128.875,07
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	644.774,65	644.774,65
Titolo V	Accensione di prestiti	3.762,59	566.334,97	570.097,56
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	49.866,27	430.752,55	480.618,82
TOTALE		457.518,03	3.508.734,94	3.966.252,97
SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	190.261,03	1.879.935,22	2.070.196,25
Titolo II	In conto capitale	74.138,07	617.417,96	691.556,03
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	644.808,44	644.808,44
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	26.571,61	419.780,74	446.352,35
TOTALE		290.970,71	3.561.942,36	3.852.913,07
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011				145.369,41

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

La politica fiscale rappresenta una delle più importanti politiche di bilancio di reperimento risorse per l'attuazione dei programmi dell'amministrazione.

Al riguardo, l'Ente ha effettuato nel 2011 le seguenti scelte:

Anno di riferimento 2011	
Aliquota ICI 1^a casa (x mille)	5,500
Aliquota ICI 2^a casa (x mille)	6,500
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	6,500

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2011, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON LE PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2011	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
ICI	79.000,00	80.516,06	1.516,06	1,88%
TARSU	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	16.000,00	26.349,92	10.349,92	39,28%
Addizionale energia elettrica	22.419,00	22.138,98	-280,02	-1,26%
TOSAP	7.000,00	8.842,28	1.842,28	20,83%
COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00%

Particolarmente significativo, al fine di comprendere l'evoluzione della politica fiscale dell'Ente, confrontare, per ogni tipologia di entrata tributaria, gli anni dell'ultimo quinquennio, sia in forma tabellare che grafica.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
ENTRATE TRIBUTARIE	2007 <i>(accertamenti)</i>	2008 <i>(accertamenti)</i>	2009 <i>(accertamenti)</i>	2010 <i>(accertamenti)</i>	2011 <i>(accertamenti)</i>
ICI	80.250,63	78.377,02	87.378,62	74.079,69	80.516,06
TARSU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	16.000,00	16.000,00	16.000,00	23.765,96	26.349,92
Addizionale energia elettrica	23.244,26	23.039,40	21.495,87	22.608,33	22.138,98
TOSAP	3.790,04	6.648,37	5.765,76	8.633,56	8.842,28
COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3 - 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	127.503,89	1,32%
Immobilizzazioni materiali	6.918.557,45	71,57%
Immobilizzazioni finanziarie	14.965,00	0,15%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	2.460.017,54	25,45%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	145.369,41	1,50%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	9.666.413,29	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	5.262.190,10	54,44%
Conferimenti	2.696.598,10	27,90%
Debiti	1.707.625,09	17,67%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	9.666.413,29	100,00%

Le composizioni dell'attivo e passivo patrimoniale vengono espresse graficamente nel modo seguente.

É 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	159.379,69	127.503,89	-31.875,80	-20,00%
Immobilizzazioni materiali	6.471.306,38	6.918.557,45	447.251,07	6,91%
Immobilizzazioni finanziarie	14.997,02	14.965,00	-32,02	-0,21%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	1.457.952,52	2.460.017,54	1.002.065,02	68,73%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	32.029,51	145.369,41	113.339,90	353,86%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	2.716,65	0,00	-2.716,65	-100,00%
TOTALE ATTIVO	8.138.381,77	9.666.413,29	1.528.031,52	18,78%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	5.260.568,81	5.262.190,10	1.621,29	0,03%
Conferimenti	1.279.765,55	2.696.598,10	1.416.832,55	110,71%
Debiti	1.598.047,41	1.707.625,09	109.577,68	6,86%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	8.138.381,77	9.666.413,29	1.528.031,52	18,78%

La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle e grafici che evidenziano come la gestione 2011 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2011				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	159.379,69	1,96%	127.503,89	1,32%
Immobilizzazioni materiali	6.471.306,38	79,52%	6.918.557,45	71,57%
Immobilizzazioni finanziarie	14.997,02	0,18%	14.965,00	0,15%
Rimanenze	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Crediti	1.457.952,52	17,91%	2.460.017,54	25,45%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	32.029,51	0,39%	145.369,41	1,50%
Ratei attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti attivi	2.716,65	0,03%	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	8.138.381,77	100,00%	9.666.413,29	100,00%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	5.260.568,81	64,64%	5.262.190,10	54,44%
Conferimenti	1.279.765,55	15,73%	2.696.598,10	27,90%
Debiti	1.598.047,41	19,64%	1.707.625,09	17,67%
Ratei passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	8.138.381,77	100,00%	9.666.413,29	100,00%

2.4 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2011

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 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	123.779,00	125.019,00
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	2.231.480,14	2.098.598,07
Titolo III	Entrate Extratributarie	177.290,65	187.317,65
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	462.561,18	2.414.401,90
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.650.000,00	1.789.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	955.000,00	957.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	123.200,00
TOTALE		5.600.110,97	7.694.536,62
SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	2.386.728,23	2.398.312,22
Titolo II	Spese in conto capitale	788.683,47	2.710.750,92
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	1.728.473,48	1.628.473,48
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	955.000,00	957.000,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		5.858.885,18	7.694.536,62

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:

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE	Rifici Gina/Cappadona Antonello
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIADELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	Pontillo Nunzio
3	MANUTEZIONE E GESTIONE DEL PARIMONIO COMUNALE	Adornetto Paolo
4	ISTRUZIONE PLUBBLICA E ASSISTENZA SCOLATICA	Florulli Rosaria
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	Pizzo Antonietta
6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINA ZIONE	Adornetto Paolo
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	Adornetto Paolo
8	PRGRAMMA SERVIZIO N U	Adornetto Paolo
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	Muscarà Anna
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	Ferlazzo Celestina
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	Adornetto Paolo
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	Barbitta Francesco
13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PAT RIMONIALI	Adornetto Paolo
14	UFFICIO TECNICO	Adornetto Paolo
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	Adornetto Paolo

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	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE	536.338,52	536.338,52
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIADELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	73.627,71	73.627,71
3	MANUTEZIONE E GESTIONE DEL PARIMONIO COMUNALE	0,00	0,00
4	ISTRUZIONE PLUBBLICA E ASSISTENZA SCOLATICA	19.000,00	19.000,00
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	28.419,00	28.419,00
6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINA ZIONE	0,00	0,00
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	57.500,00	57.500,00
8	PRGRAMMA SERVIZIO N U	24.000,00	24.000,00
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	12.589,34	12.589,34
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	83.188,38	83.188,38
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	700,00	700,00
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	6.100,00	6.100,00
13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PAT RIMONIALI	0,00	0,00
14	UFFICIO TECNICO	29.600,00	44.927,00
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	17.451,65	17.451,65
	TOTALE	888.514,60	903.841,60

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE	931.223,07	919.123,07
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIADELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	1.791.640,65	1.793.617,65
3	MANUTEZIONE E GESTIONE DEL PARIMONIO COMUNALE	18.960,10	17.860,10
4	ISTRUZIONE PLUBBLICA E ASSISTENZA SCOLATICA	272.224,57	269.944,57
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	163.466,05	182.290,55
6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINA ZIONE	190.642,06	193.842,06
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	101.160,58	101.700,58
8	PRGRAMMA SERVIZIO N U	0,00	0,00
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	150.272,57	186.902,57
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	77.222,96	77.312,96
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	43.360,78	43.360,78
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	48.544,97	50.044,97

13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PAT RIMONIALI	0,00	0,00
14	UFFICIO TECNICO	141.445,69	141.605,69
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	29.061,15	30.680,15
TOTALE		3.959.225,20	4.008.285,70

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	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE	0,00	0,00
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIADELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	0,00	0,00
3	MANUTEZIONE E GESTIONE DEL PARIMONIO COMUNALE	161.493,00	161.493,00
4	ISTRUZIONE PLUBBLICA E ASSISTENZA SCOLATICA	0,00	0,00
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	0,00	0,00
6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINA ZIONE	22.593,31	22.593,31
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	0,00	0,00
8	PRGRAMMA SERVIZIO N U	30.000,00	30.000,00
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	0,00	0,00
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	0,00
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	0,00	0,00
13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PAT RIMONIALI	0,00	0,00
14	UFFICIO TECNICO	0,00	0,00
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	715.000,00	715.000,00
TOTALE		929.086,31	929.086,31

**PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE	150.900,00	157.100,00
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIADELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	0,00	0,00
3	MANUTEZIONE E GESTIONE DEL PARIMONIO COMUNALE	73.642,23	73.642,23

4	ISTRUZIONE PUBBLICA E ASSISTENZA SCOLASTICA	6.295,55	46.295,55
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	1.000,00	1.000,00
6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINAZIONE	175.139,14	1.480.195,17
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	15.045,97	15.045,97
8	PROGRAMMA SERVIZIO NU	0,00	0,00
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	3.200,00	3.200,00
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	0,00
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	99.000,00	99.000,00
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	675,00	675,00
13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	11.000,00	4.800,00
14	UFFICIO TECNICO	1.000,00	1.000,00
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	715.000,00	715.000,00
TOTALE		1.251.897,89	2.596.953,92

2.5 - 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	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	123.779,00	125.019,00	1.240,00	1,00%
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	2.231.480,14	2.098.598,07	-132.882,07	-5,95%
Titolo III	Entrate Extratributarie	177.290,65	187.317,65	10.027,00	5,66%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	462.561,18	2.414.401,90	1.951.840,72	421,96%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.650.000,00	1.789.000,00	139.000,00	8,42%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	955.000,00	957.000,00	2.000,00	0,21%

	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	123.200,00	123.200,00	0,00%
TOTALE		5.600.110,97	7.694.536,62	2.094.425,65	37,40%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.386.728,23	2.398.312,22	11.583,99	0,49%
Titolo II	Spese in conto capitale	788.683,47	2.710.750,92	1.922.067,45	243,71%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	1.728.473,48	1.628.473,48	-100.000,00	-5,79%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	955.000,00	957.000,00	2.000,00	0,21%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE		5.858.885,18	7.694.536,62	1.835.651,44	31,33%

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	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	125.019,00	138.590,91	13.571,91	9,79%
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	2.098.598,07	1.978.894,73	-119.703,34	-6,05%
Titolo III	Entrate Extratributarie	187.317,65	156.314,47	-31.003,18	-19,83%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.414.401,90	1.691.280,82	-723.121,08	-42,76%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.789.000,00	706.334,97	-1.082.665,03	-153,28%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	957.000,00	450.242,52	-506.757,48	-112,55%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	123.200,00			
TOTALE		7.694.536,62	5.121.658,42	-2.449.678,20	-47,83%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.398.312,22	2.190.463,10	207.849,12	9,49%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.710.750,92	1.884.336,15	826.414,77	43,86%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	1.628.473,48	644.808,44	983.665,04	152,55%

Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	957.000,00	450.242,52	506.757,48	112,55%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		7.694.536,62	5.169.850,21	2.524.686,41	48,83%

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	Stanzamenti 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	123.779,00	138.590,91	14.811,91	11,97%
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	2.231.480,14	1.978.894,73	-252.585,41	-11,32%
Titolo III	Entrate Extratributarie	177.290,65	156.314,47	-20.976,18	-11,83%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	462.561,18	1.691.280,82	1.228.719,64	265,63%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.650.000,00	706.334,97	-943.665,03	-57,19%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	955.000,00	450.242,52	-504.757,48	-52,85%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		5.600.110,97	5.121.658,42	-478.452,55	-8,54%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.386.728,23	2.190.463,10	196.265,13	8,22%
Titolo II	Spese in conto capitale	788.683,47	1.884.336,15	-1.095.652,68	-138,92%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	1.728.473,48	644.808,44	1.083.665,04	62,69%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	955.000,00	450.242,52	504.757,48	52,85%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		5.858.885,18	5.169.850,21	689.034,97	11,76%

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	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE	536.338,52	538.174,65	100,34%
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	73.627,71	77.026,56	104,62%
3	MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE	0,00	0,00	0,00%
4	ISTRUZIONE PUBBLICA E ASSISTENZA SCOLASTICA	19.000,00	12.506,40	65,82%
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	28.419,00	22.138,98	77,90%
6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	0,00%
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	57.500,00	58.097,74	101,04%
8	PROGRAMMA SERVIZIO NU	24.000,00	23.082,58	96,18%
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	12.589,34	10.955,38	87,02%
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	83.188,38	83.134,82	99,94%
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	700,00	743,67	106,24%
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	6.100,00	2.333,74	38,26%
13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00%
14	UFFICIO TECNICO	44.927,00	23.355,71	51,99%
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	17.451,65	28.104,69	161,04%
	TOTALE	903.841,60	879.654,92	97,32%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Impegni 2011	Percentuale di realizzazione delle spese
1	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE	919.123,07	892.298,99	97,08%
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	1.793.617,65	797.387,97	44,46%
3	MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE	17.860,10	16.759,90	93,84%
4	ISTRUZIONE PUBBLICA E ASSISTENZA SCOLASTICA	269.944,57	252.772,00	93,64%
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	182.290,55	127.568,93	69,98%

6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINAZIONE	193.842,06	177.310,36	91,47%
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	101.700,58	89.420,42	87,93%
8	PROGRAMMA SERVIZIO N U	0,00	0,00	0,00%
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	186.902,57	174.229,68	93,22%
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	77.312,96	46.641,15	60,33%
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	43.360,78	42.124,15	97,15%
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	50.044,97	44.751,17	89,42%
13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PAT RIMONIALI	0,00	0,00	0,00%
14	UFFICIO TECNICO	141.605,69	127.021,99	89,70%
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	30.680,15	29.332,15	95,61%
TOTALE		4.008.285,70	2.817.618,86	70,29%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Accertamenti 2011	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE	0,00	0,00	0,00%
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	0,00	0,00	0,00%
3	MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PARIMONIO COMUNALE	161.493,00	31.836,00	19,71%
4	ISTRUZIONE PUBBLICA E ASSISTENZA SCOLATICA	0,00	0,00	0,00%
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	0,00	0,00	0,00%
6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINAZIONE	22.593,31	22.593,31	100,00%
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00%
8	PROGRAMMA SERVIZIO N U	30.000,00	26.636,68	88,79%
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	0,00	0,00	0,00%
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	0,00	0,00%
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00%
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	0,00%
13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PAT RIMONIALI	0,00	0,00	0,00%
14	UFFICIO TECNICO	0,00	0,00	0,00%
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	715.000,00	32.795,90	4,59%
TOTALE		929.086,31	113.861,89	12,26%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Impegni 2011	Percentuale di realizzazione delle spese
1	PROGRAMMA SEGRETERIA GENERALE PERSONALE	157.100,00	155.712,92	99,12%

ORGANIZZAZIONE SERVIZIO ISTITUZIONALE				
2	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E FISCALI	0,00	0,00	0,00%
3	MANUTENZIONE E GESTIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE	73.642,23	42.985,23	58,37%
4	ISTRUZIONE PUBBLICA E ASSISTENZA SCOLASTICA	46.295,55	42.814,30	92,48%
5	INTERVENTI PER ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	1.000,00	0,00	0,00%
6	PROGRAMMA VIABILITA' ILLUMINAZIONE	1.480.195,17	1.477.702,53	99,83%
7	INTERVENTI SERVIZIO INTEGRATO	15.045,97	13.908,27	92,44%
8	PROGRAMMA SERVIZIO NU	0,00	0,00	0,00%
9	PROGRAMMA SERVIZIO SOCIALE	3.200,00	3.164,00	98,88%
10	PROGRAMMA SERVIZI DEMOGRAFICI	0,00	0,00	0,00%
11	PROGRAMMI IMPIANTI SPORTIVI	99.000,00	0,00	0,00%
12	INTERVENTI PER LA POLIZIA LOCALE	675,00	0,00	0,00%
13	GESTIONI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	4.800,00	456,00	9,50%
14	UFFICIO TECNICO	1.000,00	1.000,00	100,00%
15	PROGRAMMA SERVIZI CIMITERIALI	715.000,00	32.795,90	4,59%
TOTALE		2.596.953,92	1.770.539,15	68,18%

2.6 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2011, nonché le prospettive future.

Si sintetizzano nella prima tabella le spese in conto capitale che rappresentano l'aggregato finanziario in cui sono contabilmente allocati gli investimenti, vale a dire costruzioni di opere, acquisti di beni mobili ed immobili, manutenzioni straordinarie, acquisizioni di partecipazioni, erogazione di contributi in conto capitale a terzi, ecc.

La tabella individua il totale degli impegni, suddividendoli per categoria ed individuando per ognuna di esse la percentuale rispetto al totale.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE		
CATEGORIA D'INVESTIMENTO	IMPEGNO 2011	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	168.318,15	0,00%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00%
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	42.814,30	0,00%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	3.000,00	0,00%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00%
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00%
Funzione 8 - Viabilità' e trasporti	1.588.499,53	0,00%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	13.908,27	0,00%
Funzione 10 - Settore sociale	67.795,90	0,00%
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	1.884.336,15	0,00%

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	79.998,64	0,00%
Permessi a costruire	19.186,68	0,00%
Mutui	140.000,00	0,00%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	1.609.154,93	0,00%
Alienazioni patrimoniali	32.795,90	0,00%
Avanzo di amministrazione	3.200,00	0,00%
Altro	0,00	0,00%
TOTALE	1.884.336,15	0,00%

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 2011 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2011					
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
1 SICILCASSA S.P.A. DIR.GEN.SERVIZ.CREDITI SPECIALI	0,00	7.456,35	0,00	0,00	0,00
2 CASSA DD.PP.	140.000,00	71.017,13	0,00	0,00	0,00
TOTALE	140.000,00	78.473,48	0,00	0,00	0,00

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

	ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2010	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2011
1	SICILCASSA S.P.A. DIR.GEN.SERVIZ.CREDITI SPECIALI	7.456,35	0,00	7.456,35	0,00	0,00	0,00
2	CASSA DD.PP.	1.060.614,60	140.000,00	71.017,13	0,00	0,00	1.129.597,47
	TOTALE	1.054.660,39	140.000,00	78.473,48	0,00	0,00	1.129.597,47

2.7 - 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 2011**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	PARAMETRO DI EFFICIENZA
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 18,77
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 114,77
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 73,33
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 28,37
5 Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
6 Servizi connessi con la giustizia		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 23,14
8 Servizio della leva militare		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,97
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 240,75	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 8,46
- Scuola Materna	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 48	
- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 4	
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 10,66	
11 Servizi necroscopici e cimiteriali		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 17,84
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$ 87,59	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$ 0,48
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,08	
13 Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$ 0,00
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta 0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$ 0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00	
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$ 0,25	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$ 8.410,55

**INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
DELL'ENTE - ANNO 2011**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	100,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00
10 Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	100,00
12 Mercati e fiere attrezzate		
13 Pesa pubblica		
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00
18 Spettacoli		
19 Trasporti di carni macellate		
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2011

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ 18.848,40	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ 163,12
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$ 0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$ 0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00
10 Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 9,72	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 1,47
12 Mercati e fiere attrezzate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$ 0,00
13 Pesa pubblica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$ 0,00
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$ 0,00
16 Teatri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$ 0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00
18 Spettacoli		$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettacoli}}$ 0,00
19 Trasporti di carni macellate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 0,00
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ 0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00

2.8 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nel 2011

Preliminarmente si presentano i parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario previsti dall'articolo 228, comma 5 del T.U.E.L.

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie		
	SI	NO
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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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"/>	<input type="checkbox"/>
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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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 i 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 nonche' di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
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'art. 204 del tuel);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
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.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2011		
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	12,970
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	6,095
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	1.288,00
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	84,30
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	366,87
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	833,79
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	48,032
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	48,421
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	687,10
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	60,951
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	65,342
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	85,824
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	17,44
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	30,76
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	1574,37
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	1.127,36
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	0,03

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2011

Congruità dell'I.C.I.	Proventi I.C.I. n. unità immobiliari	0,00
	Proventi I.C.I. n. famiglie + n. imprese	0,00
	Proventi I.C.I. prima abitazione Totale proventi I.C.I.	0,00
	Proventi I.C.I. altri fabbricati Totale proventi I.C.I.	0,00
	Proventi I.C.I. terreni agricoli Totale proventi I.C.I.	0,00
	Proventi I.C.I. aree edificabili Totale proventi I.C.I.	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	T.O.S.A.P. passi carrai n. passi carrai	0,00
	Tasse occupazione suolo pubblico mq. occupati	88,42