



Comune di Civitavecchia (RM)

**Ufficio  
Controlli Interni**

**R**elazione sulla  
performance

-

***R***eferto

per l'anno  
**2 0 1 1**

## Indice

	Premessa	3
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2011	4
1.1	Dati Generali	4
	Dati Amministrativi	4
1.2	Il Sistema dei Controlli	6
1.2.1	Il Controllo di Gestione	7
1.2.2	Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	8
1.2.3	La Valutazione dei dirigenti	9
1.3	Il Sistema Contabile	10
1.3.1	La Relazione Previsionale e Programmatica	10
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione e Piano Dettagliato degli Obiettivi	10
1.3.3	La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2011	11
1.3.4	Il Rendiconto della Gestione	11
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	12
2.1	Le Risultanze contabili	12
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	13
2.1.2	Il Risultato della gestione economica	14
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale	14
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria	15
2.2.1	La gestione dei residui	16
2.2.2	La gestione di cassa	17
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio	17
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	18
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	19
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	21
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	22
2.2.4.4	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	23
2.2.5	L'Analisi della Spesa	23
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici	25
2.2.5.2	L'Analisi della spesa per servizi	27
2.3	L'Indebitamento	34
2.3.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2011	35
3	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	36
4	I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	39
4.1	La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2011	39
5	LE PARTECIPAZIONI	41
5.1	Le società a totale partecipazione pubblica	41
6	I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI	43
6.1	Obiettivi	43
6.2	Lavori pubblici	51
7	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	53

## Premessa

Al termine dell'esercizio 2011, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, l'ufficio controlli interni ha predisposto la presente relazione 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.

Il contenuto del presente documento è articolato in **sei parti**:

- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica;
- una **terza**, relativa all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto del patto di stabilità, degli adempimenti previsti all'articolo 1, comma 173, della legge n. 266/2005 ed altri adempimenti svolti in corso d'anno;
- una **quinta**, diretta a presentare informazioni relative alla gestione dei servizi ed ai rapporti con le società partecipate (governance esterna).
- una **sesta**, diretta ad approfondire i principali obiettivi raggiunti nel corso della gestione.

Si propongono, infine, in allegato alla relazione, le schede di analisi relative alla gestione dei centri di costo monitorati nel corso dell'anno.

Il Report è stato redatto sulla base dei dati rilevati attraverso indicatori di efficienza e di efficacia, con riferimento sia alla gestione consolidata dell'ente sia quella posta in essere per il raggiungimento degli obiettivi assegnati in sede di programmazione dell'attività amministrativa.

Si precisa inoltre che, anche, come specificato nel regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi dell'Ente, l'ufficio controlli interni, autore del presente referto, non è responsabile della veridicità e della correttezza dei dati ricevuti dai Centri di Costo ed elaborati.

## 1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2011

### 1.1 Dati Generali

Il Comune di Civitavecchia (RM) ha una popolazione di 53.460 abitanti alla data del 31/12/2011.

La struttura organizzativa dell'Ente è ripartita in 9 servizi, oltre alla Direzione Generale ed alla Segreteria Generale, con i seguenti dipendenti:

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti:	11	Altri:	517	Totale:	528
- N. dipendenti in servizio	Dirigenti:	11	Altri:	408	Totale:	419
- N. dipendenti a tempo determinato	Totale:	33				

#### 1.1.1 Dati Amministrativi

Da un punto di vista strettamente operativo, si segnala che i documenti programmatici per l'anno 2011 sono stati approvati dall'ente con la seguente tempistica:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 5/04/2011 "Approvazione del programma triennale delle opere pubbliche triennio 2011 - 2013 ed elenco annuale dei lavori anno 2011"
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 5/04/2011 "Approvazione del Bilancio annuale di Previsione per l'anno 2011, la Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2011/2013, il Bilancio Pluriennale 2011/2013";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 9/05/2011 di approvazione del Piano dettagliato degli obiettivi e del P.E.G. per l'anno 2011;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 93 del 22/12/2011 approvazione Programma per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma per l'anno 2011;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 16/04/2012 è stato approvato lo schema del Conto del Bilancio, Conto del Patrimonio e Conto Economico relativamente all'anno 2011;

Di rilevante interesse per l'Ente, sono state inoltre le seguenti deliberazioni:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 43 del 7/03/2011 di approvazione del Piano triennale per la trasparenza e l'integrità per il triennio 2011/2013;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 16/04/2011 relativa al "Comitato Unico di Garanzia per le pari opportunità, la valorizzazione del benessere di chi lavora e contro le discriminazioni, in attuazione delle disposizioni di cui alla legge 4/11/2010 n. 183 e della Direttiva della Presidenza del Consiglio dei Ministri 4/03/2011;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 222 del 2/09/2011 di approvazione del "Sistema di misurazione e valutazione della performance - Approvazione";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 72 del 22/12/2011 di approvazione del "Regolamento per la gestione del protocollo informatico e dell'ufficio archivistico comunale" e "Regolamento per il servizio di posta elettronica certificata e la firma digitale";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 86 del 22/12/2011 di approvazione del "Regolamento per la disciplina dei procedimenti amministrativi del Comune di Civitavecchia";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 97 del 22/12/2011 di approvazione del "Regolamento per l'installazione e l'utilizzo di impianti di videosorveglianza del territorio comunale";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 328 del 27/12/2011 di adozione del "Piano triennale delle Azioni Positive 2012/2014";

Riepilogando gli atti amministrativi emessi dall'Ente e rapportandoli con i dati degli anni precedenti si ha:

<b>atti amministrativi</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Delibere di Giunta	420	466	450	333
Delibere di Consiglio	148	182	143	118
Determinazioni Dirigenziali	3811	2911	2829	3198

## 1.2 Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli nel nostro ente è stato impiantato tenendo conto, oltre che del D. Lgs. n. 286 e del TUEL, anche dello statuto e del regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi.

A tal fine si segnala che i controlli attivati sono i seguenti:

- Collegio dei revisori	Attivato:	SI	N. addetti:	3
- Controlli di gestione	Attivato:	SI	N. addetti:	1
- Controllo strategico	Attivato:	NO	N. addetti:	0
- Valutazione dirigenti	Attivato:	SI	N. addetti:	3

In particolare sono stati istituiti e sono operativi le funzioni e gli organi di controllo sotto riportati con la specificazione del numero di unità di personale assegnate (dipendenti a tempo indeterminato, determinato e altre forme di collaborazione), in aggiunta ai componenti dei collegi.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.

### 1.2.1 Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione è esercitato in concomitanza con lo svolgimento dell'attività amministrativa, al fine di contribuire ad orientare la gestione verso il conseguimento di maggiore efficienza, efficacia e qualità ed a rimuovere eventuali disfunzioni.

I parametri di riferimento per l'attività di controllo sono esplicitati in termini numerici mediante opportuni indicatori, stabiliti in accordo con i dirigenti responsabili dei vari centri di costo, sulla base degli obiettivi di gestione loro assegnati, e giudicati adeguati per il monitoraggio dell'attività gestionale. Gli indicatori, in forma di rapporti, sono costruiti sulla base di dati di natura contabile (finanziari ed economico-patrimoniali) ed extracontabile, idonei a misurare l'efficienza, l'efficacia e la qualità delle attività realizzate.

Ciascun Dirigente individua, all'interno della propria struttura organizzativa, uno o più controllers, i quali curano tutti i rapporti con l'Ufficio Controllo di Gestione e sono responsabili della tempestiva comunicazione delle informazioni e dei dati necessari al calcolo degli indicatori in precedenza concordati ed alla predisposizione dei reports periodici del Controllo di Gestione.

Il rilevamento dei dati e delle informazioni necessari al calcolo degli indicatori avviene con cadenza trimestrale o semestrale; la comunicazione dei dati e delle informazioni da parte dei controllers avviene spontaneamente entro 15 giorni dal termine di ciascun trimestre di riferimento, ovvero su richiesta dell'ufficio controllo di gestione.

L' Unità Organizzativa che si occupa dell'elaborazione dei dati forniti e della predisposizione dei reports periodici di Controllo di Gestione è posta alle dirette dipendente del Direttore Generale.

### **1.2.2 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile**

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 di ragioneria ed il Collegio dei revisori dei conti esercitano il controllo di regolarità contabile. Esso viene svolto 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 e consiste nel certificare la regolarità contabile dell'azione amministrativa attraverso gli strumenti del visto e del parere di regolarità contabile e attraverso il controllo costante e concomitante degli equilibri generali di bilancio. Le modalità di rilascio del visto e del parere di regolarità contabile, nonché di gestione degli equilibri di bilancio sono previste dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Il Collegio dei revisori 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 e sulle determinazioni dirigenziali viene esercitato attraverso un parere di regolarità tecnica.



### 1.2.3 1.2.3 La Valutazione dei dirigenti

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito nucleo di valutazione costituito da n. 3 membri esperti in materia e nominati con atto n. 38814 del 10/09/2007.

La valutazione avviene prendendo in considerazione il sistema di misurazione e valutazione della performance adottato con deliberazione di G. C. n. 222 del 2/09/11;

Il suddetto sistema è stato redatto in base ai principi indicati nell'art. 3 del Decreto Legislativo 27 ottobre 2009 n. 150, come appositamente recepiti nel Regolamento per l'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con deliberazione di Giunta Comunale del 29 dicembre 2009 n. 434, per misurare e valutare la performance con riferimento:

- all'amministrazione nel suo complesso;
- alle unità organizzative o aree di responsabilità in cui si articola;
- ai singoli dipendenti;

al fine di migliorare la qualità dei servizi offerti, favorire la crescita delle competenze professionali, attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati conseguiti, secondo criteri strettamente connessi al soddisfacimento dell'interesse degli utenti.

Il sistema di valutazione delle prestazioni dirigenziali si applica ai Dirigenti titolari di rapporti di lavoro a tempo indeterminato ed a quelli con contratto a tempo determinato, salvo che non sia diversamente stabilito nei relativi contratti individuali di lavoro.

Il sistema della performance del Comune di Civitavecchia è orientato ad assicurare un forte legame tra missione dell'ente, programmi, obiettivi, indicatori ed azioni nonché tra risultati, processi e risorse. Esso fornisce un' applicazione a cascata a livello d'ente, di unità organizzativa, di gruppo e individuale ed ha lo scopo di attuare la strategia dell'amministrazione comunale, mediante la programmazione di obiettivi per ognuno dei suddetti livelli, il monitoraggio della loro attuazione e la verifica dei risultati; monitoraggio e verifica dei risultati si realizzano attraverso il ciclo della reportistica.

Il Nucleo di Valutazione valuta la performance dei dirigenti sulla base dei seguenti fattori e valori percentuali:

- a) nella misura del 30% per la performance organizzativa generale dell'ente e della struttura diretta, accertata dal Nucleo di Valutazione, eventualmente anche tenendo conto dell'esito delle indagini di customer satisfaction;
- b) nella misura del 30% per i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi operativi individuali assegnati;
- c) nella misura del 30% per i comportamenti organizzativi e per le competenze professionali dimostrate;
- d) nella misura del 10% per la capacità di valutazione dei collaboratori dimostrata tramite una significativa differenziazione dei giudizi.

### **1.3 Il Sistema Contabile**

Il sistema contabile del nostro ente è finalizzato a fornire risposte conformi al D. Lgs. 267/2000 e al regolamento di contabilità ed è finalizzato alla produzione di tutta la documentazione prevista ed approvata con il D.P.R. 194/96.

Il bilancio è stato approvato in data 5 aprile 2011 con delibera consiliare n. 24 ricorrendo all'esercizio provvisorio e si componeva oltre che del documento annuale:

- del bilancio pluriennale;
- della Relazione Previsionale e Programmatica;
- del Programma triennale dei Lavori pubblici;
- della relazione accompagnatoria della Giunta;
- del parere dei revisori del conto.

#### **1.3.1 La Relazione Previsionale e Programmatica**

La relazione Previsionale e programmatica è stata predisposta nel rispetto del contenuto richiesto dall'art. 170 del TUEL e dallo schema di relazione approvato con regolamento di cui al D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326.

Con riferimento al suo contenuto si evidenziando le seguenti caratteristiche:

- a) la leggibilità per programmi che vengono esposti in modo chiaro e dettagliato;
- b) la completa formulazione degli obiettivi che vengono indicati enunciandone finalità specifiche e concrete;
- c) la facilità di lettura, viene infatti evitato il ricorso a rimandi ad altri documenti o allegati, in quanto ne renderebbero meno immediata la comprensibilità.

#### **1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione e Piano Dettagliato degli Obiettivi**

Adottato in data 9/05/2011 con delibera di Giunta n. 85, è impostato secondo la seguente metodologia:

- individuazione degli obiettivi per ogni Servizio;
- individuazione degli obiettivi di performance organizzativa generale dell'Ente;
- individuazione degli indicatori di efficacia ed efficienza;
- individuazione della parte finanziaria.

Gli obiettivi contenuti sono di tipo gestionale, raccordati con gli indirizzi espressi nella relazione previsionale e programmatica in relazione agli obiettivi strategici dell'Ente (Performance di Ente).

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

- delegare i dirigenti alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa ed entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti.

### **1.3.3 La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2011**

Con deliberazione consiliare n. 43 del 12/10/2011 si è provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Dalle risultanze della gestione delle risorse finanziarie correnti è emersa la necessità di procedere alla rimodulazione di talune previsioni degli stanziamenti iscritti negli interventi del bilancio annuale 2011 e pluriennale 2011/2013, allo scopo di fronteggiare maggiori e nuove spese non differibili.

### **1.3.4 Il Rendiconto della Gestione**

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 16/04/2012 è stato predisposto ed approvato lo schema del Rendiconto di Gestione, che si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico e prospetto di conciliazione;
- conto del patrimonio;
- relazione tecnica della gestione finanziaria.

## 2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

### 2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2011 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	969.795,49
Economico (Utile o Perdita d'esercizio)	5.175.641,32
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	5.175.641,32

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui:

- l'uguaglianza tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendosi alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione.
- La disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale. A tal fine, attraverso l'ausilio del Prospetto di conciliazione, è possibile individuare quali siano le voci interessate, nel rispetto del principio di competenza economica, alle integrazioni ed alle rettifiche di valore che, opportunamente rettificate, permettono una lettura coordinata delle risultanze.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

**2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria**

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	10.404.237,75		10.404.237,75
Riscossioni	26.685.290,06	42.095.295,12	68.780.585,18
Pagamenti	30.134.293,02	46.711.072,91	76.845.365,93
Fondo di cassa al 31 dicembre	6.955.234,79	-4.615.777,79	2.339.457,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>6.955.234,79</b>	<b>-4.615.777,79</b>	<b>2.339.457,00</b>
Residui attivi	74.766.025,65	30.722.357,69	105.488.383,34
Residui passivi	78.607.617,44	28.250.427,41	106.858.044,85
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>3.113.643,00</b>	<b>-2.143.847,51</b>	<b>969.795,49</b>

Per l'analisi delle singole risultanze si rinvia ai paragrafi successivi.

### 2.1.2 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Con riferimento al nostro ente il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	Importo
a) Risultato della gestione	3.333.107,83
b) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	0,00
c) Proventi ed oneri finanziari	2.965.468,58
d) Proventi ed oneri straordinari	13.059.381,01
e) Risultato economico d'esercizio	5.175.641,32

Il risultato economico complessivo è determinato dalla somma algebrica di risultati economici parziali di quattro distinte gestioni (gestione operativa, gestione delle partecipazioni, gestione finanziaria e gestione straordinaria).

### 2.1.3 Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	355.096.442,99	350.012.609,81
b) Passività	355.096.442,99	350.012.609,81
c) Patrimonio netto	62.883.146,79	68.058.788,11

## 2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Procedendo alla lettura della tabella che ripropone anche nell'aspetto grafico il "Quadro riassuntivo della gestione finanziaria" previsto dal D.P.R. n. 194/96, si evince che il risultato complessivo può essere scomposto considerando separatamente:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due risultati parziali permette di ottenere il valore complessivo del risultato della gestione finanziaria e, nello stesso tempo, l'analisi delle singole risultanze parziali fornisce informazioni utili ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	
Riscossioni	42.095.295,12
Pagamenti	46.711.072,91
Fondo di cassa al 31 dicembre	-4.615.777,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-4.615.777,79</b>
Residui attivi	30.722.357,69
Residui passivi	28.250.427,41
<b>TOTALE</b>	<b>-2.143.847,51</b>

### 2.2.1 La gestione dei residui

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

Proprio per ottenere un risultato finale quanto mai attendibile, la Giunta ha chiesto ai propri responsabili di servizio un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Fondo di cassa al 1° gennaio	10.404.237,75
Riscossioni	26.685.290,06
Pagamenti	30.134.293,02
Fondo di cassa al 31 dicembre	6.955.234,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>6.955.234,79</b>
Residui attivi	74.766.025,65
Residui passivi	78.607.617,44
<b>TOTALE</b>	<b>3.113.643,00</b>

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2009	2010	2011
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	39,37 %	37,25 %	42,19 %

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2009	2010	2011
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	48,72 %	41,76 %	37,69 %

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.



## 2.2.2 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. La loro consistenza è riportata nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	10.404.237,75		10.404.237,75
Riscossioni	26.685.290,06	42.095.295,12	68.780.585,18
Pagamenti	30.134.293,02	46.711.072,91	76.845.365,93
Fondo di cassa al 31 dicembre	6.955.234,79	-4.615.777,79	2.339.457,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>6.955.234,79</b>	<b>-4.615.777,79</b>	<b>2.339.457,00</b>

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2009	2010	2011
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo I + III)}}$	77,35 %	73,49 %	72,57 %

  

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2009	2010	2011
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$	61,04 %	64,09 %	71,77 %

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

## 2.2.3 L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno dell'avanzo/disavanzo relativo agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO 2010 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	444.684,69
Avanzo applicato per Investimenti	219.632,91
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>	<b>664.317,60</b>

**DISAVANZO 2010 APPLICATO NELL'ESERCIZIO**Disavanzo applicato al Bilancio corrente 0,00

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2009/2011 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2008 APPLICATO NEL 2009	AVANZO 2009 APPLICATO NEL 2010	AVANZO 2010 APPLICATO NEL 2011
2.342.840,01	307.457,54	664.317,60

**2.2.4 L'Analisi dell'entrata**

La gestione dell'entrata per l'anno 2011, in termini di accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2011: LA SINTESI DELLE RISORSE	ACCERTAMENTI 2011	RISCOSSIONI 2011
Entrate tributarie (Titolo I)	31.913.271,66	28.789.650,16
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	8.536.414,14	2.639.855,68
Entrate extratributarie (Titolo III)	12.810.406,41	3.665.352,67
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	5.185.209,02	1.713.457,67
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	8.900.000,00	998,40
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	5.472.351,58	5.285.980,54
<b>TOTALE</b>	<b>72.817.652,81</b>	<b>42.095.295,12</b>

Ai fini della presente analisi è utile considerare anche i presenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2009	2010	2011
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	73,49 %	72,40 %	83,97 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	32,62 %	33,20 %	59,92 %

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2009	2010	2011
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	743,37	737,55	756,63
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	410,07	402,80	596,96
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	246,79	245,49	93,68
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	77,39	84,11	54,55

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione.

Gli indici di intervento erariale e regionale permettono di apprezzare l'entità media dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione per singolo cittadino.

#### 2.2.4.1 Le Entrate tributarie

In considerazione della rilevanza che le entrate tributarie hanno sul bilancio dell'ente, anche in considerazione della progressiva riduzione dei trasferimenti statali e del rilevante impatto che le politiche tributarie dispiegano sulla popolazione amministrata, si procede alla seguente analisi distinta per voce:

##### - I.C.I.

Le aliquote applicate sono state approvate ad inizio esercizio con deliberazione allegata al bilancio di previsione e precisamente:

aliquota seconda casa 0,7 %

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

I.C.I.	2009	2010	2011
<b>Accertamenti</b>	17.628.961,34	17.136.100,50	18.727.070,36
<b>Riscossioni</b>	16.816.451,95	16.778.143,78	17.405.613,25

Per una maggiore analisi dell'imposta si propongono i seguenti indicatori di congruità:

CONGRUITA' DELL'I.C.I.	2009	2010	2011
$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{N° unità immobiliari}}$	452,02	428,40	468,18
$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{N° famiglie + n° imprese}}$	858,86	817,29	884,27
$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,20 %	0,20 %	0,17 %
$\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	96,79 %	96,43 %	96,26 %
$\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,02 %	0,02 %	0,49 %
$\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	2,99 %	3,34 %	3,08 %

**- L'Addizionale su consumo di energia elettrica**

Le riscossioni sono state effettuate direttamente dall'ENEL o dagli altri "grossisti distributori" che, nei modi e termini di legge, hanno provveduto a trasferire l'imposta al comune.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

<b>Addizionale energia elettrica</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Accertamenti</b>	685.599,85	641.904,60	670.177,72
<b>Riscossioni</b>	682.244,35	622.982,58	670.177,72

**- TOSAP**

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è evidenziato dalla seguente tabella:

<b>TOSAP</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Accertamenti</b>	450.000,00	400.000,00	290.101,35
<b>Riscossioni</b>	45.845,05	302.755,22	177.093,23

**- imposta di pubblicita' e diritti sulle pubbliche affissioni**

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è evidenziato dalla seguente tabella:

<b>Pubblicità e pubbliche affissioni</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Accertamenti</b>	450.000,00	330.000,00	260.000,00
<b>Riscossioni</b>	9.175,90	202.694,28	22.261,36

**- Addizionale IRPEF**

L'aliquota applicata per l'anno 2011 è stata 0,3 %.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

<b>Addizionale IRPEF</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
<b>Accertamenti</b>	1.715.552,02	2.075.269,77	2.316.763,89
<b>Riscossioni</b>	608.510,20	655.509,77	707.316,26

**- Proventi per i permessi a costruire**

Le somme complessivamente accertate ed incassate sono in linea con le previsioni del P.R.G. vigente.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è evidenziato dalla seguente tabella:

Permessi a costruire	2009	2010	2011
Accertamenti	1.312.500,00	855.000,00	1.035.920,42
Riscossioni	1.105.582,53	854.966,09	692.097,84

**2.2.4.2 Le Entrate da trasferimenti correnti****- Trasferimenti dallo Stato**

Nel rispetto di quanto comunicato sul sito Internet del Ministero dell'Interno, l'ente ha proceduto ad accertare:

- fondo sperimentale di riequilibrio per € 6.268.885,02
- altre erogazioni che non costituiscono trasferimenti erariali per € 4.707.437,20
- contributo per gli interventi ai comuni ( ex F.do sviluppo inv.) per € 300.950,24

**- Trasferimenti dalla Regione**

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2011
Trasferimenti dalla Regione	2.916.460,59
Trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	34.194,40
<b>Totale</b>	<b>2.950.654,99</b>

**- Trasferimenti da Organismi Comunitari**

Con riferimento ai Trasferimenti da organismi comunitari, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ORGANISMI COMUNITARI	Importo 2011
Trasferimenti da organismi comunitari ed internazionali	1.511,12
<b>Totale</b>	<b>1.511,12</b>

**- Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico**

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Importo 2011
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	575.860,59
<b>Totale</b>	<b>575.860,59</b>

**2.2.4.3 Le Entrate extratributarie**

Tra le principali entrate relative al titolo III si segnalano:

**- Canoni di depurazione**

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Canoni di depurazione	2009	2010	2011
Accertamenti	1.621.016,40	1.621.016,40	1.620.986,40
Riscossioni	44.037,62	82.050,96	105.267,50

**- Sanzioni amministrative del Codice della Strada (art. 208)**

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Sanzioni amministrative	2009	2010	2011
Accertamenti	518.088,26	500.000,00	700.000,00
Riscossioni	414.180,32	410.538,67	619.207,12

**- CIMP (Canone di installazione mezzi pubblicitari)**

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

CIMP	2009	2010	2011
Accertamenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Riscossioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00

**- altre entrate extratributarie**

L'andamento del gettito nel corso dell'anno risulta dalla seguente tabella:

Altre entrate extratributarie	2009	2010	2011
Accertamenti	16.324.005,05	16.733.732,76	3.740.212,44
Riscossioni	14.959.972,48	12.348.489,96	781.224,66

**2.2.4.4 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti**

Con riferimento ai mutui si segnala la seguente situazione:

<b>Entrate per ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI</b>	<b>Importo 2011</b>
Accensione di mutui e prestiti	8.900.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.900.000,00</b>

L'importo di € 8.900.000,00 è comprensivo di € 5.900.000,00 per mutui contratti nell'anno 2011 e di € 3.000.000,00 per devoluzione di un mutuo precedentemente contratto.

**2.2.5 L'Analisi della Spesa**

Con riferimento alla spesa, la tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, evidenziando il trend storico triennale per ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009/2011: LE SPESE IMPEGNATE</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>
Spese correnti (Titolo I)	60.294.919,35	57.069.079,07	51.180.948,05
Spese in conto capitale (Titolo II)	23.878.090,81	14.667.623,41	13.084.114,51
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	6.776.968,20	6.614.151,22	5.224.086,18
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	6.131.425,13	5.633.950,84	5.472.351,58
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>97.081.403,49</b>	<b>83.984.804,54</b>	<b>74.961.500,32</b>

Le **spese correnti** possono essere analizzate nel trend triennale secondo il seguente riepilogo funzionale:

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009/2011: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER FUNZIONI</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	21.009.656,59	19.902.442,39	20.285.458,76
Funzione 2 - Giustizia	1.295.784,48	1.203.307,08	827.860,39
Funzione 3 - Polizia locale	1.824.215,49	2.218.751,24	2.453.930,72
Funzione 4 - Istruzione pubblica	5.655.615,62	5.431.618,93	5.066.087,58
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	984.642,64	976.071,43	982.764,14
Funzione 6 - Sport e ricreazione	840.414,11	794.423,00	625.008,34
Funzione 7 - Turismo	277.262,20	280.970,20	56.665,12
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	3.236.367,22	3.338.588,99	2.636.847,66
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	13.442.937,13	13.384.050,20	11.087.592,96
Funzione 10 - Settore sociale	8.366.831,49	8.479.011,54	6.380.435,64
Funzione 11 - Sviluppo economico	919.884,86	1.054.286,58	774.094,27
Funzione 12 - Servizi produttivi	2.441.307,52	5.557,49	4.202,47
<b>TOTALE SPESE TITOLO I</b>	<b>60.294.919,35</b>	<b>57.069.079,07</b>	<b>51.180.948,05</b>

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è opportuno procedere all'analisi per interventi di spesa, come riportata nella seguente tabella:

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009/2011: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>
Personale	17.313.245,00	16.722.789,00	16.543.492,59
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	2.568.649,00	991.869,00	598.599,38
Prestazioni di servizi	24.735.046,00	24.990.960,00	23.484.543,29
Utilizzo di beni di terzi	1.196.983,00	884.096,00	1.049.724,51
Trasferimenti	9.204.114,00	8.678.025,00	4.347.016,57
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	2.867.290,00	2.422.159,00	3.036.717,18
Imposte e tasse	919.075,00	1.125.572,00	980.218,49
Oneri straordinari della gestione corrente	1.490.517,00	1.253.610,00	1.140.636,04
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE TITOLO I</b>	<b>60.294.919,00</b>	<b>57.069.080,00</b>	<b>51.180.948,05</b>

L'analisi funzionale può essere condotta anche con riferimento alle **spese in conto capitale**, quali:

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009/2011: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	7.706.409,82	2.369.022,38	165.962,10
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00	0,00
Funzione 4 - Istruzione pubblica	498.559,58	2.431.732,35	0,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00	80.000,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	493.689,00	321.123,00	4.041.692,56
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	8.444.618,37	4.650.525,00	2.560.270,00
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	3.293.362,92	4.568.538,65	2.626.349,60
Funzione 10 - Settore sociale	100.000,00	0,00	1.904.400,00
Funzione 11 - Sviluppo economico	3.341.451,12	326.682,03	1.705.440,25
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE TITOLO II</b>	<b>23.878.090,81</b>	<b>14.667.623,41</b>	<b>13.084.114,51</b>



Così come, per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere durevole acquisiti nel triennio, si ricorre alle risultanze della seguente tabella:

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009/2011: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>
Acquisizione di beni immobili	23.439.389,00	14.447.771,00	12.672.694,51
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	12.952,00	12.952,00	71.150,00
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	120.000,00	80.000,00
Conferimenti di capitale	425.750,00	86.900,00	260.270,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE TITOLO II</b>	<b>23.878.091,00</b>	<b>14.667.623,00</b>	<b>13.084.114,51</b>

### 2.2.5.1 L'Analisi della spesa per indici

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale:

#### - Rigidità della spesa corrente

Misura l'entità delle spese fisse (personale e interessi passivi) in rapporto con il totale delle spese correnti, evidenziando il grado di discrezionalità delle possibilità di spesa nel breve periodo.

<b>INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	33,47 %	33,55 %	38,26 %

#### - Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

<b>INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	4,76 %	4,24 %	5,93 %

**- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti**

Misura la rigidità di spesa corrente relativa alla spesa per il personale.

<b>INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	28,71 %	29,30 %	32,32 %

**- Spesa media del personale**

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

<b>INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	39.800,56	37.411,16	39.483,28

**- Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato**

Misura la compartecipazione dello Stato e degli altri enti al finanziamento delle spese di carattere corrente dell'ente.

<b>INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	28,86 %	30,67 %	16,68 %

**- Spesa corrente pro capite**

Misura la spesa dell'ente per attività ordinaria, rapportata al numero dei cittadini.

<b>INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N° abitanti}}$	1.154,99	1.091,31	957,37

**- Spesa in conto capitale pro capite**

Misura la spesa dell'ente per investimento, rapportata al numero dei cittadini.

<b>INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N° abitanti}}$	457,40	280,48	244,75

**2.2.5.2 L'Analisi della spesa per servizi**

Per effettuare una compiuta analisi sulla gestione è necessario procedere alla valutazione dei servizi resi dall'ente in termini di attività, di spesa e di eventuale capacità di copertura delle spese dirette attraverso entrate specifiche.

Attraverso l'analisi dei principali indicatori di output, di efficienza e di efficacia correlati a ciascun servizio in ottica triennale, è possibile evidenziare taluni aspetti sull'efficienza, efficacia, economicità e qualità, così come evidenziati nelle successive tabelle:

<b>Servizi connessi agli organi istituzionali</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
A) Provento totale	82.568,79	61.821,14	35.601,90
B) Costo totale diretto	2.480.198,86	2.765.017,86	2.509.689,28
Copertura del servizio in percentuale	3,33 %	2,24 %	1,42 %
C) Numero addetti	0	0	23
D) Numero delibere di Giunta	466	450	333
E) Numero delibere di Consiglio	182	143	118
F) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	47,51	52,87	46,95

<b>Amministrazione generale, compreso servizio elettorale</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
A) Provento totale	14.640,58	37.852,42	29.282,85
B) Costo totale diretto	15.610.830,81	14.223.898,71	14.339.848,84
Copertura del servizio in percentuale	0,09 %	0,27 %	0,20 %
C) Numero addetti	0	0	116
D) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	299,04	272,00	268,24

<b>Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
A) Provento totale	10.174,11	23.000,00	9.947,14
B) Costo totale diretto	2.223.614,65	2.297.911,41	2.266.732,33
Copertura del servizio in percentuale	0,46 %	1,00 %	0,44 %
C) Numero domande evase	non disponibile	non disponibile	non disponibile
D) Numero domande presentate	//	//	//
E) Numero addetti	//	//	//
F) Numero di incarichi professionali	//	//	//
G) Numero istanze di concessione edilizia	//	//	//
H) Numero di concessioni edilizie rilasciate	//	//	//
I) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / I	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / I	42,59	43,94	42,40

Servizi di anagrafe e di stato civile	2009	2010	2011
A) Provento totale	82.845,36	44.537,00	90.080,25
B) Costo totale diretto	695.012,27	615.614,41	950.540,31
Copertura del servizio in percentuale	11,92 %	7,23 %	9,48 %
C) Numero addetti	non disponibile	non disponibile	non disponibile
D) Numero certificati anagrafici e di stato civile rilasciati	51.253	42.825	61.831
E) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	13,31	11,77	17,78

Servizio statistico	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	22.932,00	218.648,00
B) Costo totale diretto	0,00	0,00	218.648,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	100,00 %
C) Numero addetti	non disponibile	non disponibile	non disponibile
D) Numero rilevatori	//	//	//
E) Numero interviste annue	//	//	//
F) Numero macrodati pubblicati nell'anno	//	//	//
G) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	0,00	0,00	4,09

Servizi connessi con la giustizia	2009	2010	2011
A) Provento totale	1.150.000,00	1.150.000,00	1.440.000,00
B) Costo totale diretto	1.295.784,48	1.203.307,08	827.860,39
Copertura del servizio in percentuale	88,75 %	95,57 %	173,94 %
C) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficienza = B / C	24,82	23,01	15,49

Polizia locale e amministrativa	2009	2010	2011
A) Provento totale	533.025,99	519.989,71	1.140.023,83
B) Costo totale diretto	1.824.215,49	2.218.751,24	2.453.930,72
Copertura del servizio in percentuale	29,22 %	23,44 %	46,46 %
C) Numero addetti	non disponibile	non disponibile	64
D) Numero automezzi	//	//	15
E) Numero Km percorsi	//	//	374.126,00
F) Numero sanzioni amministrative erogate	14.040	13.333	15.179
G) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	34,94	42,43	45,90

Protezione civile, pronto intervento, ecc.	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	0,00	55.000,00
B) Costo totale diretto	11.155,38	70.458,70	71.577,95
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	76,84 %
C) Numero addetti	47	48	51
D) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	0,21	1,35	1,34

Istruzione primaria e secondaria inferiore	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	448.496,04	543.390,82	341.888,34
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero aule	non disponibile	non disponibile	non disponibile
D) Numero studenti frequentanti	//	//	//
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	0,00	0,00	0,00

Servizi necroscopici e cimiteriali	2009	2010	2011
A) Provento totale	10.000,00	7.000,00	0,00
B) Costo totale diretto	524.852,29	457.753,78	458.306,45
Copertura del servizio in percentuale	1,91 %	1,53 %	0,00 %
C) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficienza = B / C	10,05	8,75	8,57

Acquedotto	2009	2010	2011
A) Provento totale	4.150.578,52	4.141.041,18	4.131.655,20
B) Costo totale diretto	7.962.273,05	7.021.773,50	5.387.686,51
Copertura del servizio in percentuale	52,13 %	58,97 %	76,69 %
C) Quantita' acqua erogata in metricubi	non disponibile	non disponibile	non disponibile
D) Numero abitanti serviti	//	//	//
E) Numero unita' immobiliari servite	//	//	//
F) Totale unita' immobiliari	//	//	//
G) Numero addetti	//	//	//
H) Estensione rete di distribuzione in Km	//	//	//
I) Estensione rete di adduzione in Km	//	//	//
J) Numero contatori installati al 31.12	//	//	//
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficacia = E / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / C	0,00	0,00	0,00

Fognatura e depurazione	2009	2010	2011
A) Provento totale	1.623.302,37	1.622.520,55	1.621.016,40
B) Costo totale diretto	2.220.630,51	2.257.794,89	1.711.131,30
Copertura del servizio in percentuale	73,10 %	71,86 %	94,73 %
C) Numero unita' immobiliari servite	non disponibile	non disponibile	non disponibile
D) Totale unita' immobiliari	//	//	//
E) Estensione rete fognaria in Km	//	//	//
F) Numero impianti di depurazione	//	//	//
G) Numero addetti	//	//	//
H) Quantita' di acqua depurata in Mc	//	//	//
I) Numero allacci	//	//	//
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	0,00	0,00	0,00

Nettezza urbana	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	23.470,91	12.020,90	6.281,24
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Frequenza media settimanale di raccolta	non disponibile	non disponibile	non disponibile
D) Numero unita' immobiliari servite	//	//	//
E) Totale unita' immobiliari	//	//	//
F) Quantita' di rifiuti smaltiti in Q.li	//	//	298.044,00
G) Numero di addetti	//	//	non disponibile
Efficacia = C / 7	0,00	0,00	0,00
Efficacia = D / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	0,00	0,00	0,02

Viabilita' ed illuminazione pubblica	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.685.948,79	1.583.592,34	1.496.317,96
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Strade illuminate in Km	non disponibile	non disponibile	120,00
D) Totale estensione strade comunali in Km	220	220	220
E) Numero punti luce	5600	5630	5650
F) Numero di KWh consumati	20.440.000	20.549.500	20.622.500
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,67
Efficienza = B / C	0,00	0,00	12.469,32

Alberghi, esclusi dormitori pubblici, ecc.	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	27.416,88	24.213,60	20.820,07
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero domande soddisfatte	0	0	0
D) Numero domande presentate	0	0	0
E) Numero utenti	0	0	0
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	0,00	0,00	0,00
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Alberghi diurni e bagni pubblici	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	3.000,00	3.000,00	0,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero domande soddisfatte	0	0	0
D) Numero domande presentate	0	0	0
E) Numero utenti	0	0	0
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	0,00	0,00	0,00
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Asili nido	2009	2010	2011
A) Provento totale	109.890,00	109.890,00	115.000,00
B) Costo totale diretto	1.000.008,05	1.083.609,93	947.591,13
Copertura del servizio in percentuale	10,99 %	10,14 %	12,14 %
C) Numero domande soddisfatte	46	44	39
D) Numero domande presentate	52	58	59
E) Numero bambini frequentanti	66	66	66
F) Numero dei nidi	1	1	1
G) Numero posti disponibili	36	40	43
H) Numero addetti incluso gli educatori	17	17	17
I) Numero educatori	11	11	11
Efficacia = C / D	0,88	0,76	0,66
Efficienza = B / E	15.151,64	16.418,33	14.357,44
Proventi = A / E	1.665,00	1.665,00	1.742,42

Impianti sportivi	2009	2010	2011
A) Provento totale	171.259,36	156.466,35	79.476,77
B) Costo totale diretto	480.479,36	794.423,00	315.194,62
Copertura del servizio in percentuale	35,64 %	19,70 %	25,22 %
C) Numero impianti	non disponibile	non disponibile	20
D) Numero utenti	//	//	6.250
E) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	0,00	0,00	50,43
Proventi = A / D	0,00	0,00	12,72

Mattatoi pubblici	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	348,52	306,51	261,50
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Quantita' carni macellate in Q.li	0,00	0,00	0,00
D) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / C	0,00	0,00	0,00
Proventi = A / C	0,00	0,00	0,00

Mense scolastiche	2009	2010	2011
A) Provento totale	398.000,00	398.000,00	378.054,56
B) Costo totale diretto	1.126.764,11	1.345.030,57	1.256.129,80
Copertura del servizio in percentuale	35,32 %	29,59 %	30,10 %
C) Numero domande soddisfatte	2.398	2.477	2.124
D) Numero domande presentate	2.398	2.477	2.124
E) Numero pasti offerti	183.767	209.011	198.736
F) Numero addetti	3	3	3
G) Numero di strutture	24	24	24
H) Numero posti a sedere disponibili	1.000	1.000	1.000
I) Superficie delle strutture in Mq	non disponibile	non disponibile	non disponibile
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	6,13	6,44	6,32
Proventi = A / E	2,17	1,90	1,90

Mercati e fiere attrezzate	2009	2010	2011
A) Provento totale	67.505,58	67.805,58	67.805,58
B) Costo totale diretto	38.382,94	31.832,62	33.195,86
Copertura del servizio in percentuale	175,87 %	213,01 %	204,26 %
C) Superficie occupata in Mq	non disponibile	non disponibile	non disponibile
Efficienza = B / C	0,00	0,00	0,00
Proventi = A / C	0,00	0,00	0,00

Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, ecc.	2009	2010	2011
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	277.262,20	280.970,20	56.665,12
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	52.204	52.294	53.460
Efficienza = B / C	5,31	5,37	1,06
Proventi = A / C	0,00	0,00	0,00

Teatri	2009	2010	2011
A) Provento totale	49.957,28	37.278,45	17.500,00
B) Costo totale diretto	380.293,14	370.010,38	332.811,27
Copertura del servizio in percentuale	13,14 %	10,07 %	5,26 %
C) Numero spettatori	non disponibile	non disponibile	13.034
D) Numero posti disponibili	//	//	646
E) Numero rappresentazioni	//	//	109
F) Numero addetti	//	//	4
G) Superficie delle strutture in Mq	//	//	non disponibile
H) Numero abbonamenti venduti	//	//	3.679
I) Numero biglietti venduti	//	//	9.355
J) Numero servizi accessori	0	0	0
Efficacia = $C / (D * E)$	0,00	0,00	0,19
Efficienza = $B / C$	0,00	0,00	25,53
Proventi = $A / C$	0,00	0,00	1,34

Trasporti pubblici	2009	2010	2011
A) Provento totale	197.882,46	185.248,54	175.248,54
B) Costo totale diretto	1.550.418,43	1.754.996,65	1.140.529,70
Copertura del servizio in percentuale	12,76 %	10,56 %	15,37 %
C) Numero di viaggiatori per Km	non disponibile	non disponibile	non disponibile
D) Numero posti disponibili per Km percorso	//	//	//
E) Numero totale di Km annui percorsi	//	//	//
F) Numero mezzi di trasporto funzionanti al 31.12	//	//	//
G) Numero di addetti	//	//	//
H) Numero di biglietti venduti	//	//	//
I) Numero di abbonamenti venduti	//	//	//
Efficacia = $C / D$	0,00	0,00	0,00
Efficienza = $B / E$	0,00	0,00	0,00
Proventi = $A / E$	0,00	0,00	0,00



## 2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Sebbene l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata predisposta cercando di minimizzare l'impatto in termini di maggiore spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento nelle forme riportate nella tabella seguente:

<b>IL RENDICONTO FINANZIARIO 2009/2011: LE ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI</b>	<b>ANNO 2009</b>	<b>ANNO 2010</b>	<b>ANNO 2011</b>
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	13.132.625,00	10.093.625,00	8.900.000,00
Emissione prestiti obbligazionari (Categoria 4)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE TITOLO V</b>	<b>13.132.625,00</b>	<b>10.093.625,00</b>	<b>8.900.000,00</b>

L'importo di € 8.900.00,00 è comprensivo di € 5.900.000,00 per mutui contratti nell'anno 2011 e di € 3.000.000,00 per devoluzione di un mutuo precedentemente contratto.

### 2.3.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2011

La capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di indebitamento.

Il D.Lgs n. 267/2000, così come modificato dalla Legge n. 183/2011, all'articolo 204 sancisce che: *"l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento per l'anno 2011, l'8 per cento per l'anno 2012, il 6 per cento per l'anno 2013 e il 4 per cento a decorrere dall'anno 2014 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui",*, ovvero il 2009.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2011 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2011.

<b>CAPACITA' DI INDEBITAMENTO</b>	<b>PARZIALE</b>	<b>TOTALE</b>
Entrate tributarie (Titolo I) 2009	21.407.258,68	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) 2009	17.399.467,02	
Entrate extratributarie (Titolo III) 2009	26.826.722,13	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2009</b>		<b>65.633.447,83</b>
12,00% DELLE ENTRATE CORRENTI 2009		7.876.013,74
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2011		3.036.717,18
Quota interessi disponibile		4.839.296,56
<b>Mutui teoricamente accendibili al tasso del 5,40%</b>		<b>89.616.602,96</b>

### 3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

I parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Nelle tabelle seguenti si riportano i risultati dei parametri applicati al nostro ente.

- **PARAMETRO 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)

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 1	-2.143.847,51	53.260.092,21	-4,03 %	< 5 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 2	12.245.039,40	42.406.914,18	28,88 %	< 42 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 3	22.723.592,68	44.723.678,07	50,81 %	< 65 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 4** - Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 4	33.714.856,53	51.180.948,05	65,87 %	< 40 %	Non Equilibrio

- **PARAMETRO 5** - Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 5	0,00	51.180.948,05	0,00 %	< 0,5 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 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 nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale)

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 6	16.543.492,59	53.260.092,21	31,06 %	< 38 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 7** - Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeI)

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 7	68.062.348,55	53.260.092,21	127,79 %	< 120 %	Non Equilibrio

- **PARAMETRO 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)

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 8					
	2009	1.725.458,40	65.633.447,83	2,63 %	
	2010	484.080,21	63.436.568,90	0,76 %	
	2011	350.990,11	53.260.092,21	0,66 %	
				< 1 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 9** - Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 9	0,00	53.260.092,21	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

- **PARAMETRO 10** - Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoeI riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
<b>PARAMETRO 10</b>	0,00	51.180.948,05	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

## 4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito della propria attività di verifica l'ufficio di controllo interno non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti la verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2011.

### 4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2011

Tra gli aspetti che l'ente ha dovuto gestire nel corso dell'anno 2011 vi è il "Patto di stabilità interno".

Le norme che hanno disciplinato il patto di stabilità per l'anno 2011 trovano la loro evidenziazione nella cosiddetta "Legge di stabilità" (Legge 13 dicembre 2010 n. 220). Si tratta di un provvedimento che, a distanza di pochi mesi rispetto alla Legge n. 122/2010 di conversione del D.L. n. 78/2010, ha stravolto il precedente impianto introdotto dal D.L. n. 78/2008 e più volte revisionato nel corso degli anni, lasciando, comunque, inalterato un modello circolare tipico dei sistemi di programmazione e controllo che, così come risulta dall'esame dell'articolo 1 commi 87 e seguenti della legge richiamata (Legge n. 220/2010), si articola in fasi distinte quali:

- a) definizione del saldo obiettivo per ciascuna annualità;
- b) monitoraggio periodico;
- c) monitoraggio finale.

Nel corso dell'esercizio, l'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia, attraverso l'apposito sito, la documentazione richiesta:

- a seguito dell'approvazione del bilancio di previsione è stato inviato, in data 13/06/2011
- il monitoraggio semestrale è stato regolarmente inviato entro la data di scadenza;
- successivamente, in attuazione del patto regionalizzato 2011, è stata assegnata una quota di patto verticale pari a 5.300 migliaia di euro e pertanto l'obiettivo programmatico è stato rideterminato in - 2.331 migliaia di euro.

Con riferimento all'obiettivo da conseguire, occorre ricordare che l'ente ha provveduto a ricalcolare l'entità della manovra correttiva ed il saldo obiettivo per l'anno 2011 sulla base dei coefficienti previsti dalla normativa richiamata.

Sulla base di dette risultanze, l'ente ha costruito il proprio bilancio di previsione in linea con le disposizioni contenute nella Legge n. 220/2010 e, in particolare, l'obiettivo programmatico del patto di stabilità interno 2011 per il nostro ente è stato determinato come segue:

- a) dapprima calcolando la spesa media corrente del periodo 2006/2008;
- b) moltiplicando il valore ottenuto per i coefficienti previsti alla lett. b) del comma 89;
- c) sterilizzando per ciascuna annualità il taglio dei trasferimenti erariali previsto dall'articolo 14 del D.L. n. 78/2010;
- d) applicando all'anno 2011, l'ulteriore elemento di correzione previsto dal comma 92 dell'articolo 1;
- e) applicando all'anno 2011, l'eventuale contributo previsto dal comma 93 dell'articolo 1 così come ripartito tra gli enti dal D.P.C.M. 23 marzo 2011;
- f) sommando algebricamente al valore ottenuto il valore generato dall'applicazione del Patto di stabilità regionale pari a euro - 5.300 migliaia di euro;

In conclusione, l'obiettivo programmatico annuale per ciascuna annualità risulta riepilogato nella tabella che segue:

<b>RIEPILOGO</b>			
<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>OBIETTIVO</b>	<b>- 2.331</b>	<b>5.954</b>	<b>5.954</b>

Con riferimento all'anno 2011, la verifica finale annuale è stata effettuata di concerto con l'organo di revisione. La tabella che segue mette a confronto il valore previsto e quello conseguito.

<b>Obiettivo</b>	<b>Previsto</b>	<b>Calcolato sui dati di bilancio 2011</b>	<b>Rispettato</b>
Saldo finanziario da conseguire	- 2.331	- 2.008	<b>SI</b>

Alla luce di quanto riportato nella tabella che precede, potremmo concludere che il nostro ente ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2011.

## 5 LE PARTECIPAZIONI

Con riferimento alla gestione dei servizi pubblici l'ente si affida alle seguenti società partecipate delle quali si riporta una situazione di sintesi:

### 5.1 Le società a totale partecipazione pubblica

L'Ente ha predisposto il seguente elenco delle società con partecipazione totale:

Denominazione	Capitale sociale o Patrimonio dotazione 2011	Quota di partecipazione dell'Ente ( % )
Civitavecchia Infrastrutture S.r.l.	1.059.826,00	100,00
ETRURIA TRASPORTI E MOBILITA' S.P.A.	non disponibile	100,00
HOLDING CIVITAVECCHIA SERVIZI S.r.l.	10.000,00	100,00

Al fine di poter meglio valutare le partecipazioni possedute dall'ente alla data del 31.12.2011 ed i principali dati sulla gestione delle società stesse, si rinvia alle seguenti tabelle riepilogative:

Civitavecchia Infrastrutture S.r.l.			CONTRATTO 12/11/2008
Maggiore azionista Comune di Civitavecchia	N. azionisti 0	N. enti pubblici azionisti 1	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	La Società gestisce il patrimonio, le reti e le infrastrutture dei servizi gestiti da H.C.S. S.r.l.		
	<b>Anno 2009</b>	<b>Anno 2010</b>	<b>Anno 2011</b>
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	0,00	0,00
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	1.059.826,00	1.059.826,00	1.059.826,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	6.014.123,00	7.173.655,00	non disponibile
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	5.987,00	13.411,00	non disponibile
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

ETRURIA TRASPORTI E MOBILITA' S.P.A.			CONTRATTO 26/05/2005
Maggiore azionista Comune di Civitavecchia	N. azionisti 0	N. enti pubblici azionisti 1	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	La società gestisce il servizio di trasporto pubblico locale, chiamata diretta, sosta a pagamento, scuolabus, area di sosta attrezzata, noleggio bus e granturismo, servizio rimozioni		
	<b>Anno 2009</b>	<b>Anno 2010</b>	<b>Anno 2011</b>
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	810.920,00	1.463.630,00	1.474.795,00
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	1.052.689,00	120.000,00	non disponibile
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	-293.069,00	127.705,00	non disponibile
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	-815.340,00	7.705,00	non disponibile
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00




HOLDING CIVITAVECCHIA SERVIZI S.r.l.		CONTRATTO	
Maggiore azionista Comune di Civitavecchia	N. azionisti 0	N. enti pubblici azionisti 1	Rilevanza Non industriale
Servizio/i erogato/i	Società capogruppo, svolge le funzioni fondamentali delle società operative territoriali (Città Pulita S.r.l. - Argo S.r.l. - Ippocrate S.r.l.), verso le quali esercita poteri di direzione e coordinamento ai sensi dell'art. 2497 bis C.C. Svolge altresì attività di produzione, adduzione e fornitura acqua potabile a favore del Comune di Civitavecchia provenienti dalle fonti dell'ex Nuovo Mignone		
	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	3.408.000,00	3.408.000,00	9.286.889,00
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	642.396,00	657.222,00	non disponibile
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	65.200,43	67,00	non disponibile
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00

La Società Etruria Trasporti e Mobilità risulta cessata in data 26/07/2011

## 6 I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI

### 6.1 Obiettivi

La gestione dell'anno 2011 si caratterizza per la formulazione di n. 50 obiettivi da parte degli uffici, ai quali si aggiungono n. 2 obiettivi comuni a più Servizi, quali l'implementazione del sito del Comune e l'implementazione del SIT.

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

Tale considerazione è comprovata tanto dal miglioramento qualitativo mostrato in sede di formulazione degli obiettivi di gestione, e della loro maggiore determinatezza e misurabilità sotto il profilo gestionale, quanto dal numero di audit tenuti tra i responsabili di servizio e l'unità controllo di gestione ed al conseguente numero di aggiornamenti incorsi durante tutta la gestione 2011.

Si segnala inoltre l'ulteriore beneficio rilevabile dalla maggiore condivisione e consolidamento delle procedure di controllo di gestione, ormai diffuse e riconosciute presso tutti gli uffici dell'ente nonché la sempre maggiore integrazione delle procedure di controllo con il sistema informativo contabile e con i dati relativi ai lavori pubblici.

Per un'analisi dettagliata degli obiettivi e del loro conseguimento si rinvia alle seguenti tabelle, distinte per centri di costo:

CDC = Giunta e Consiglio, Presidenza del Consiglio RSP = Avv. Luigi Annibaldi			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
05-a	inserimento e pubblicazione in formato elettronico delle deliberazioni di Giunta e Consiglio sul sito web dell'Ente	Avv. Luigi Annibaldi	100 %
05-b	implementazione del sito del Comune	Avv. Luigi Annibaldi	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

CDC = Ufficio Legale e Contenzioso, Stragiudiziale, Ufficio Legalità ed Antimafia RSP = Avv. Luigi Annibaldi			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
11-a	smaltimento arretrato 2007 ufficio stragiudiziale	Avv. Luigi Annibaldi	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

CDC = Sportello Unico per le attività produttive RSP = Simone Giganti			
Numero	Descrizione	Responsabile	Realizzato
35-a	SUAP: atti propedeutici all'avvio dell'attività	Maurizio Bevilacqua	100 %
35-b	SUAP: messa a regime delle attività	Maurizio Bevilacqua	100 %
35-c	Attività SUAP per i servizi direttamente interessati	Maurizio Bevilacqua	100 %
35-d	implementazione SIT per i servizi direttamente interessati	Maurizio Bevilacqua	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Servizi Informativi e Comunicazione Istituzionale</b> <b>RSP = Simone Giganti</b>			
<b>Numero</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
03-a	Aggiornamento del Regolamento per l'utilizzo dei beni informatici	Bruna Luce	100 %
03-b	Adozione del Regolamento per la comunicazione interna ed esterna e funzionamento URP	Bruna Luce	100 %
03-c	Adozione del Documento Programmatico per la sicurezza	Bruna Luce	50 %
03-d	implementazione del sito del Comune	Bruna Luce	100 %
<b>Media</b>			<b>87,50 %</b>

<b>CDC = Bilancio, Ragioneria, Servizi Finanziari, controllo analogo sulle</b> <b>RSP = Dott. Federico Balsani</b>			
<b>Numero</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
19-a	implementazione della contabilità economico-patrimoniale ed analitica e PEG informatizzato	Dott. Federico Balsani	100 %
19-b	vendita del 60% di HCS e quote di ICPL	Dott. Federico Balsani	100 %
19-c	revisione ed aggiornamento generale del conto del patrimonio	Dott. Federico Balsani	100 %
19-d	Avvio del progetto di compartecipazione con l'Agenzia delle entrate per recupero gettito IRPEF/IRES su immobili fantasma - bienn	Dott. Federico Balsani	100 %
19-e	recupero evasione TIA in collaborazione con HCS tendente all'introito di una quota di compartecipazione sull'accertato TIA	Dott. Federico Balsani	100 %
19-f	implementazione del sito del Comune	Dott. Federico Balsani	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Gestione e organizzazione del personale</b> <b>RSP = Avv. Valeria Michelli</b>			
<b>Numero</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
12-a	stato matricolare informatizzato biennale	Avv. Valeria Michelli	100 %
12-b	predisposizione del piano per le azioni positive	Avv. Valeria Michelli	100 %
12-c	predisposizione del sistema di misurazione e valutazione della performance (di concerto con la Direzione Generale)	Avv. Valeria Michelli	100 %
12-d	Adozione del Regolamento sulle attività circensi	Avv. Valeria Michelli	100 %
12-e	implementazione del SIT	Avv. Valeria Michelli	100 %
12-f	implementazione del sito del Comune	Avv. Valeria Michelli	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Servizi Demografici, Ufficio Statistico, Decentramento, Servizi Interni</b> <b>RSP = Avv. Gabriella Brullini</b>			
<b>Numero</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
04-a	Censimento 2011: aggiornamento dati archivio informatico con indicazione delle zone censuarie riferite alle singole vie	Avv. Gabriella Brullini	100 %
04-b	Aggiornamento convenienze e verifica dimora abituale extra comunitari	Avv. Gabriella Brullini	100 %
04-c	Implementazione SIT	Avv. Gabriella Brullini	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Servizi alla persona e socio-assistenziali, Politiche per la casa RSP = Avv. Gabriella Brullini</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
18-a	Avvio della procedura di verifica dei requisiti di rilascio delle autoriz. già concesse per il funzion. di strutt. res., semires	Avv. Gabriella Brullini	100 %
18-b	Avvio gare relative alle tutele legali ed espletamento di tutte le procedure	Avv. Gabriella Brullini	100 %
18-c	Implementazione del sito del Comune	Avv. Gabriella Brullini	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Sport e Politiche giovanili, Cooperazione internazionale Solidarietà e Pace RSP = Avv. Giglio Marrani</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
10-a	politiche giovanili: progetto waves	Avv. Giglio Marrani	100 %
10-b	Verifica convenzioni impianti sportivi, eventuale rimodulazione di convenz. non ancora rinnovate, affidam. di quelle in giacenza	Avv. Giglio Marrani	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Commercio, agricoltura, artigianato, caccia e pesca, turismo, agriturismo, serv. taxi e noleggio con conducente RSP = Avv. Giglio Marrani</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
31-a	Commercio: informatizzazione gestione commerciale	Avv. Giglio Marrani	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Trasporti - TPL RSP = Avv. Giglio Marrani</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
27-a	TPL: approvazione riorganizzazione del piano di trasporto pubblico locale - ipotesi di attuazione	Avv. Giglio Marrani	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Iniziative culturali, Cittadella della Musica RSP = Dott.ssa Annalisa Marconi / Avv. Giglio Marrani</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
8-a	incremento delle iniziative culturali presso la chiesa San Giovanni di Dio	Dott.ssa Annalisa Marconi/Avv. Giglio Marrani	100 %
8-b	Cittadella della Musica. stagione musicale ed iniziative varie	Dott.ssa Annalisa Marconi/Avv. Giglio Marrani	100 %
8-c	Implementazione del sito del Comune	Dott.ssa Annalisa Marconi/Avv. Giglio Marrani	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Refez. scolastica, Gestione contratto assistenza alunni diversamente abili</b> <b>RSP = Dott.ssa Annalisa Marconi / Avv. Giglio Marrani</b>			
Numero	Decrizione	Responsabile	Realizzato
14-a	Assistenza portatori handicap	Dott.ssa Annalisa Marconi/Avv. Giglio Marrani	100 %
14-b	controllo qualità del Servizio Mensa	Dott.ssa Annalisa Marconi/Avv. Giglio Marrani	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Asilo Nido</b> <b>RSP = Dott.ssa Annalisa Marconi / Avv. Giglio Marrani</b>			
Numero	Decrizione	Responsabile	Realizzato
17-a	incremento rilascio autorizzazioni per apertura sezioni primavera	Dott.ssa Annalisa Marconi/Avv. Giglio Marrani	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Ufficio Amministrativo manutenzioni</b> <b>RSP = Ing. Carlo Marta</b>			
Numero	Decrizione	Responsabile	Realizzato
22-a	gestione merci per interventi diretti: predisposizione regolamento, nomina del responsabile, creazione del magazzino	Ing. Carlo Marta	100 %
22-b	realizzazione del Fascicolo delle sedi ad uso istituzionale	Ing. Carlo Marta	0 %
22-c	implementazione del sito del Comune	Ing. Carlo Marta	100 %
22-d	Attività SUAP - per i servizi direttamente interessati	Ing. Carlo Marta	100 %
<b>Media</b>			<b>75,00 %</b>

<b>CDC = Strade e segnaletica, illuminazione, viabilità, scuole, immobili di proprietà, decoro urbano e arredo, servizi vari</b> <b>RSP = Ing. Carlo Marta</b>			
Numero	Decrizione	Responsabile	Realizzato
21-a	immobili scolastici di proprietà comunale - manutenzione straordinaria impianti elettrici	Ing. Carlo Marta	100 %
21-b	immobili scolastici di proprietà comunale - manutenzione straordinaria opere edili impianti tecnologici	Ing. Carlo Marta	100 %
21-c	viabilità: messa in sicurezza ed al rifacimento del tessuto viario urbano	Ing. Carlo Marta	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Project financing pubblico/privato e Opere Pubbliche</b> <b>RSP = Arch. Massimo Piacentini</b>			
Numero	Decrizione	Responsabile	Realizzato
32-a	Completamento sistemazione ed arredo sottoportici del Consolato, lato corso Marconi e piazza Santa Maria	Arch. Massimo Piacentini	100 %
32-b	Riqualficazione Piazza Vittorio Emanuele I° fase	Arch. Massimo Piacentini	100 %
32-c	Rifacimento e messa in sicurezza della rotatoria esistente a Porta Tarquinia	Arch. Massimo Piacentini	100 %
32-d	Implementazione del sito del Comune	Arch. Massimo Piacentini	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Sostenibilità ambientale</b> <b>RSP = Arch. Massimo Piacentini</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
26-a	Realizzazione della raccolta differenziata domiciliare in tre zone della città	Arch. Massimo Piacentini	100 %
26-b	Realizzazione progetto Bike Sharing	Arch. Massimo Piacentini	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

<b>CDC = Patrimonio - Demanio - Piano delle alienazioni</b> <b>RSP = Ing. Bartolomeo Bove</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
23-a	Censimento e stesura del nuovo inventario dei beni patrimoniali comunali ed in possesso al Comune	Ing. Bartolomeo Bove	100 %
23-b	Federalismo patrimoniale: alienazioni, permute, valorizzazione e gestione dei beni immobili militari	Ing. Bartolomeo Bove	100 %
23-c	Adozione del regolamento per la concessione di locali ad uso commerciale e del Regol. per le Associazioni	Ing. Bartolomeo Bove	100 %
23-d	Acquisizione gratuita al patrimonio comunale di immobili Arsiat	Ing. Bartolomeo Bove	100 %
23-e	Realizzazione del Fascicolo delle sedi ad uso istituzionale	Ing. Bartolomeo Bove	0 %
23-f	Implementazione del sito del Comune	Ing. Bartolomeo Bove	100 %
<b>Media</b>			<b>83,33 %</b>

<b>CDC = Edilizia ed uso del territorio</b> <b>RSP = Arch. Massimo Piacentini</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
28-a	Decoro urbano per la riqualificazione del centro cittadino	Arch. Massimo Piacentini	80 %
28-b	Adeguamento e messa in sicurezza della rotatoria esistente all'intersezione tra via Terme di Traiano e la strada mediana	Arch. Massimo Piacentini	80 %
28-c	Adozione dei piani di zona per l'edilizia economica popolare	Arch. Massimo Piacentini	100 %
28-d	Implementazione del sito del Comune	Arch. Massimo Piacentini	100 %
28-e	Attività SUAP per i servizi direttamente interessati	Arch. Massimo Piacentini	100 %
28-f	Implementazione SIT per i servizi direttamente interessati	Arch. Massimo Piacentini	100 %
<b>Media</b>			<b>93,33 %</b>

<b>CDC = Pianificazione</b> <b>RSP = Arch. Massimo Piacentini</b>			
<b>Numero</b>	<b>Decrizione</b>	<b>Responsabile</b>	<b>Realizzato</b>
29-a	Piani integrati di intervento e adozione Variante al PRG per il Patto territoriale degli Etruschi	Arch. Massimo Piacentini	100 %
29-b	Variante al PRG del settore nord in località Torre d'Orlando	Arch. Massimo Piacentini	100 %
<b>Media</b>			<b>100,00 %</b>

## 6.2 Lavori pubblici

Nel corso del 2011 sono stati avviati n. 16 nuovi lavori pubblici, raggruppabili per centro di costo, secondo quanto riportato nelle seguenti tabelle:

**Legenda:** PP Progetto Preliminare - PD Progetto Definitivo - PE Progetto Esecutivo - Ga Gara - CA Contratto - CL Consegna Lavori - EL Esecuzione Lavori - CO Collaudo tecnico - UT Utilizzo.

<b>CDC = Strade e segnaletica, illuminazione, viabilità, scuole, immobili di proprietà, decoro urbano e arredo, servizi vari</b> <b>RSP = Ing. Carlo Marta</b>												
Anno	Denominazione	R.U.P.	P P	P D	P E	G A	C A	C L	E L	C O	U T	Importo
2011	Immobili scolastici di proprietà comunale - Manutenzione straordinaria impianti elettrici	Ing. Carlo Marta										300.000,00
2011	Immobili scolastici di proprietà comunale - Manutenzione straordinaria opere edili impianti tecnologici	Ing. Carlo Marta										1.000.000,00
2011	Rifacimento sedime stradale e marciapiedi viale delle Sterlitze	Ing. Carlo Marta										420.000,00
2011	Rifacimento sedime stradale e marciapiedi arterie viarie primarie via Togliatti/Nenni	Ing. Carlo Marta										583.000,00
2011	Manutenzione straordinaria reticolo viario Campo dell'Oro	Ing. Carlo Marta										800.000,00
2011	Rifacimento sedime stradale Via Buonarroti e via Isonzo	Ing. Carlo Marta										458.000,00
2011	Ristrutturazione impianto sportivo San Liborio	Ing. Carlo Marta										183.000,00
2011	Riqualficazione impianto sportivo comunale pallamano via Leopoli	Ing. Carlo Marta										139.000,00
2011	ALvori per la sistemazione intersezione stradale via Mediana / Via della Polveriera	Ing. Carlo Marta										434.000,00
												4.317.000,00

<b>CDC = Sistema fognario</b> <b>RSP = Ing. Carlo Marta</b>												
Anno	Denominazione	R.U.P.	P P	P D	P E	G A	C A	C L	E L	C O	U T	Importo
2011	Manutenzione straordinaria depuratore	Ing. Carlo Marta										172.000,00
												172.000,00

<b>CDC = Cimiteri manutenzione</b> <b>RSP = Ing. Carlo Marta</b>												
Anno	Denominazione	R.U.P.	P P	P D	P E	G A	C A	C L	E L	C O	U T	Importo
2011	Ristrutturazione tempietto San Lorenzo	Ing. Carlo Marta										360.000,00
2011	Manutenzione straordinaria area accesso Cimitero Nuovo	Ing. Carlo Marta										70.000,00
												430.000,00

CDC = Project financing pubblico/privato e Opere Pubbliche RSP = Arch. Massimo Piacentini												
Anno	Denominazione	R.U.P.	P P	P D	P E	G A	C A	C L	E L	C O	U T	Importo
2011	Riqualificazione dopolavoro ferroviario	Arch Massimo Piacentini										341.692,56
2011	Messa in sicurezza rotatoria Porta Tarquinia	Arch. Massimo Piacentini										300.000,00
2011	Completamento sistemazione ed arredo Sottoportici del Consolato	Arch. Massimo Piacentini										300.000,00
2011	Riqualificazione Piazza Vittorio Emanuele 1° fase	Arch. Massimo Piacentini										300.000,00
												1.241.692,56



## 7 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2011 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 969.795,49, confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili, pure in presenza di debiti fuori bilancio;
- sotto il profilo **strutturale**, le tabelle dei parametri gestionali e dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;
- per quanto riguarda il perseguimento dei n. 52 **obiettivi** della gestione 2011, è possibile rilevare un loro sostanziale raggiungimento, in considerazione tanto degli indicatori percentuali esposti nelle precedenti tabelle, quanto degli impedimenti che, come descritto in precedenza, ne hanno di fatto limitato il pieno perseguimento;
- per quanto riguarda le attività di **investimento**, sono stati avviati nel corso del 2011 n. 16 nuovi interventi, per una spesa complessiva prevista in euro 6.160.692,56.

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate allo schema di Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.

**Ufficio  
Controllo di Gestione**

***A*llegati**

Analisi  
Centri di Costo  
**2 0 1 1**

Gli allegati relativi all'analisi dei singoli Centri di Costi sono agli atti dell'Ufficio Controlli Interni