

UNIONE DEI COMUNI MISA-NEVOLA

Provincia di ANCONA

RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE

ANNO 2008

SEZIONE 1

DELL'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 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

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

SEZIONE 3

DELL'ENTE ED DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

3.1 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2008

3.2 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

3.3 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

3.4 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

3.5 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

3.6 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

3.7 - ANALISI PER INDICI

3.8 – CONSIDERAZIONI FINALI ED EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

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 aprile¹ 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 nella seduta del 15 gennaio 2004, nel quale viene proposta una struttura di relazione con tre sezioni:

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

¹ Termine modificato rispetto al Rendiconto di gestione 2007 dall'art. 2-quater del Decreto-Legge 7 ottobre 2008, n. 154 convertito dalla Legge 4 dicembre 2008, n. 189

SEZIONE 1

DELL'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 dalle leggi nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate.

Spettano, in particolare, all'Ente le funzioni relative ai seguenti settori, delegate da parte dei Comuni aderenti:

- Polizia locale
- Trasporto scolastico
- Assistenti sociali
- Farmacie
- Funzioni generali di amministrazione
- Commissione unificata di vigilanza per i locali di pubblico spettacolo

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Presidente dell'Unione, nella persona del Sig.Scattolini Livio, sindaco del Comune membro di Corinaldo

Il Consiglio

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente agli atti fondamentali previsti dallo Statuto.

La Giunta esecutiva

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dai rispettivi sindaci dei due comuni associati di Castelleone di Suasa e Corinaldo. Quest'ultimo ricopre anche la carica di Presidente dell'Unione in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

Il Presidente

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 con l'atto costitutivo in data 24/09/2001, rogato dal notaio Lattanzi Lucilla rep. 4471 raccolta 1470, così come approvato dai rispettivi consigli comunali degli enti aderenti.

Ai sensi della legge e dello Statuto sono attualmente in vigore i regolamenti di contabilità e di economato del comune di Corinaldo, capofila dell'Unione stessa.

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 31/12/2008, ammonta a n. 6.873 abitanti.

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 64 Km quadrati di cui 48 ascrivibili a Corinaldo e 16 a Castelleone di Suasa.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2008

1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	6.873
1.2	Nuclei familiari (n.)	2.673
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	64,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	4,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	144,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	19,00
1.8.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2 ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

2.1	Piano regolatore approvato:	NO
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	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

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

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

- raggiungimento di maggiori livelli di servizi resi a parità di costi sostenuti.

- raggiungimento di maggiore professionalità nell'erogazione dei servizi
- l'ottenimento di maggiori sconti sugli acquisti attraverso gare centralizzate (farmacie)

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

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

Le politiche gestionali già intraprese sono le seguenti : miglioramento del servizio di polizia locale attraverso la costituzione di un vero e proprio corpo e con la possibilità di assumere stagionalmente, l'ottenimento di maggiori sconti sugli acquisti della farmacia etc.

Le ulteriori politiche gestionali in corso di programmazione sono le seguenti:

- assunzione di un' assistente sociale,
- costituzione di un ufficio turistico unificato, con assunzione di n. 3 unità a 24 ore settimanali;
- brokeraggio assicurativo effettuato in unione, per cui si conta di addivenire ad una razionalizzazione e quindi contenimento della spesa a tale titolo.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

L'Ente non è dotato di una propria autonomia impositiva, per cui non può attuare direttamente politiche fiscali. E' comunque suo precipuo compito quello di rendere possibile agli enti uniti di contenere la pressione fiscale, attraverso l'ottenimento di maggiori risorse ad opera degli enti sovrordinati, rispetto a quelle cui i singoli enti uniti potrebbero accedere, ragione per cui l'Unione contribuisce ad un'equa politica fiscale, seppure in maniera indiretta.

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 2008 è ispirata alla ottimizzazione della produttività ed alla semplificazione endoprocedimentale.

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in poche aree: polizia locale ed altri servizi generali, cui è preposto il segretario del Comune capofila.

Attraverso alcuni incarichi l'Ente si avvale delle professionalità dell'Ente capofila, per gli adempimenti connessi ai servizi di segreteria e ragioneria.

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2008 è così strutturato:

- personal computer 5 in comproprietà con il Comune di Corinaldo
- monitor 5 in comproprietà con il Comune di Corinaldo
- stampanti 5 in comproprietà con il Comune di Corinaldo

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete ed il server è in capo al Comune di Corinaldo

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2008 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007	AL 31/12/2006	AL 31/12/2005	AL 31/12/2004
Posti previsti in pianta organica	7	7	9	11	0
Personale di ruolo in servizio	7	7	7	10	0
Personale non di ruolo in servizio	0	0	2	1	0

Descrizione	Impegni 2008	Impegni 2007	Impegni 2006	Impegni 2005	Impegni 2004
Spesa personale (titolo I intervento 1)	284.970,94	292.930,83	329.607,21	316.290,82	0,00

ANNO 2008

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2008	In servizio al 31/12/2008	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2008	In servizio al 31/12/2008
A.1	0	0	C.1	6	1
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	2
A.4	0	0	C.4	0	3
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	0	0	D.1	1	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0		7	7

DATI AL 31/12/2008

AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
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	0	0	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0

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	6	6	C	0	0
D	1	1	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	7	7	TOTALE	0	0

ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2008		
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	0	0	C	6	6
D	0	0	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	7	7

ANNO 2007

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2007	In servizio al 31/12/2007	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2007	In servizio al 31/12/2007
A.1	0	0	C.1	6	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	3
A.4	0	0	C.4	0	3
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	0	0	D.1	1	0
B.2	0	0	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	0	D.6	0	0
B.7	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	0	0		7	7

DATI AL 31/12/2007					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
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	0	0	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0
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	6	6	C	0	0
D	1	1	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	7	7	TOTALE	0	0
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2007		
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	0	0	C	6	6
D	0	0	D	1	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	7	7

STRUTTURE ANNI 2004 - 2008												
TIPOLOGIA	TREND STORICO											
	ANNO 2008		ANNO 2007		ANNO 2006		ANNO 2005		ANNO 2004			
Mezzi operativi	n.°	0	n.°	0	n.°	0	n.°	0	n.°	0		
Veicoli	n.°	4	n.°	4	n.°	5	n.°	5	n.°	4		
Centro elaborazione dati	si	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>	si	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>	si	<input checked="" type="checkbox"/>	no	<input type="checkbox"/>
Personal computer	n.°	5	n.°	5	n.°	5	n.°	1	n.°	1		
Monitor	n.°	0	n.°	0	n.°	0	n.°	0	n.°	0		
Stampanti	n.°	5	n.°	5	n.°	5	n.°	1	n.°	1		
Altre strutture (specificare)												

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

L'Ente non possiede alcuna partecipazione.

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

L'Ente non ha attivato convenzioni.

SEZIONE 2

TECNICA 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 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 ex post, attraverso il prospetto di conciliazione ed i conseguenti conti patrimoniale ed economico.

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**

- materiali:

- 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;

-

- 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;
 - disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.

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.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato, indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato:

- per diversi proventi ad una valutazione rettificando gli accertamenti di parte corrente del bilancio dall'IVA;
- per diversi costi ad una valutazione rettificando gli impegni di parte corrente del bilancio dall'IVA;

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 2008

Le previsioni finali del bilancio di previsione 2008 erano le seguenti:

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	0,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	645.671,52
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.410.924,47
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	22.530,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	422.250,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	267.000,00
Avanzo applicato	29.036,48
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.797.412,47
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	2.085.632,47
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	22.530,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	422.250,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	267.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.797.412,47

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 22 del 27 dicembre 2007

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2008 sono quelli sottoindicati.

ENTRATA	Accertamenti 2008
Titolo 1° - TRIBUTARIE	0,00
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	592.271,61
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	1.369.057,08
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	0,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	76.980,11
TOTALE ENTRATE	2.038.308,80
SPESA	Impegni 2008
Titolo 1° - CORRENTI	1.971.477,43
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	22.530,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	76.980,11
TOTALE SPESE	2.070.987,54
Avanzo di amministrazione 2007 applicato al 2008	29.036,48

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 2008 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2008		
Fondo di cassa al 01/01/2008		+ 30.120,68
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	+ 341.041,46	
<i>in conto competenza</i>	+ 1.839.082,73	
		+ 2.180.124,19
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	- 388.094,57	
<i>in conto competenza</i>	- 1.681.051,79	
		- 2.069.146,36
Fondo di cassa al 31/12/2008		+ 141.098,51
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	+ 199.226,07	
<i>in conto residui</i>	+ 55.738,56	
		+ 254.964,63
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	- 389.935,75	
<i>in conto residui</i>	- 6.127,39	
		- 396.063,14
Avanzo di amministrazione al 31/12/2008		+ 0,00

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	+ 29.036,48
(avanzo + disavanzo -)	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	- 163,52
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	+ 3.805,78
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	+ 32.678,74
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	+ 2.038.308,80
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	- 2.070.987,54
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	- 32.678,74

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	+ 1.961.328,69	+
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)	- 1.971.477,43	-
DISAVANZO REALE DI COMPETENZA DELLA PARTE CORRENTE	- 10.148,74	+
Avanzo 2007 applicato a spese correnti	+ 29.036,48	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	+ 18.887,74	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	+ 0,00	+
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 spese in conto capitale	+ 0,00	+
Spese titolo II	- 22.530,00	-
Avanzo 2007 applicato a investimenti	+ 0,00	+
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	- 22.530,00	

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

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	+ 0,01	+
per economie di residui passivi	<u>+ 3.805,78</u>	+
		+ 3.805,79
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>- 182,59</u>	-
		- 182,59
SALDO della gestione residui		+ 3.623,20
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		1.586,82
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		2.218,95
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		0,01
Totale economie sui residui passivi		3.805,78

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:

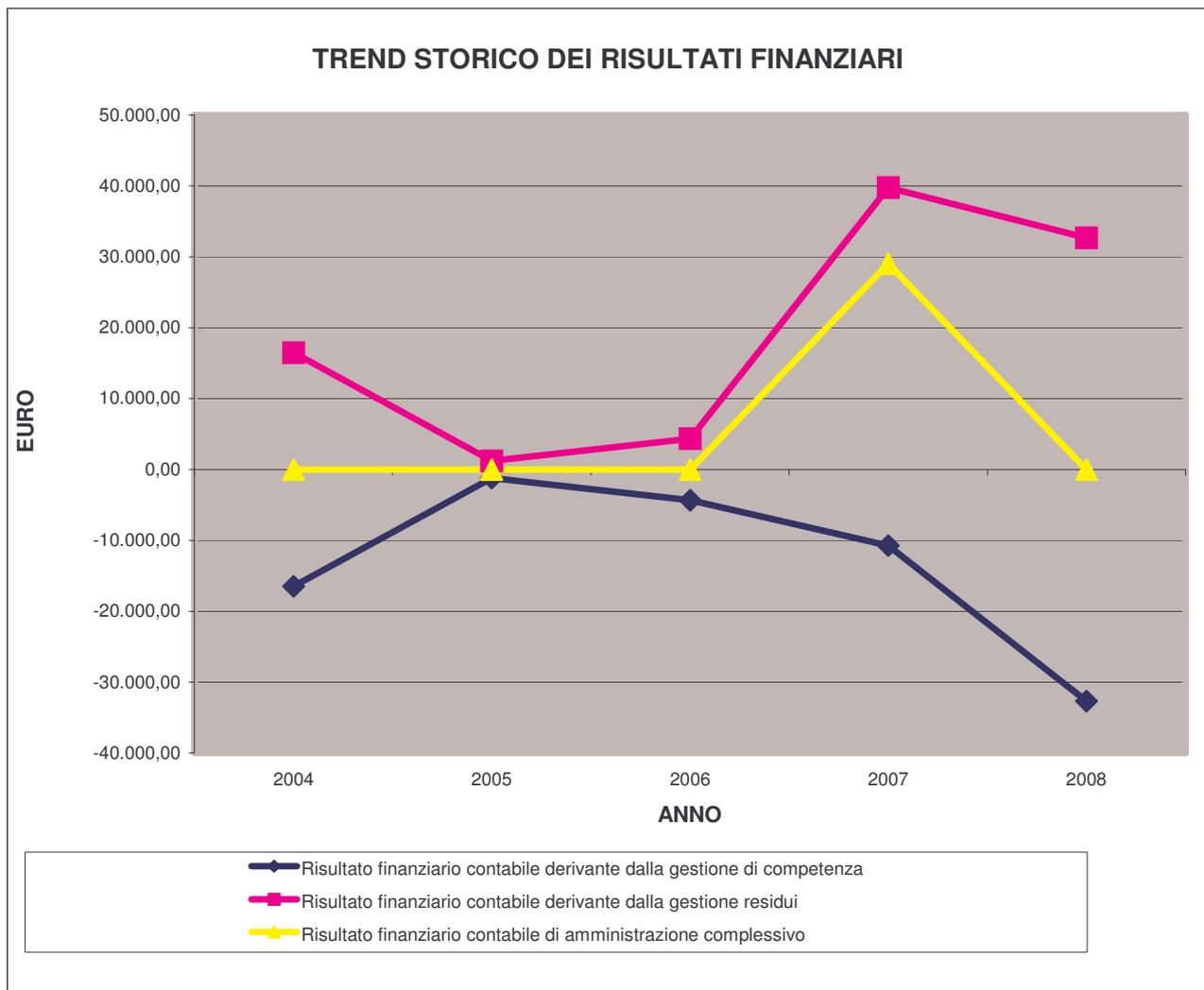
Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	0,00

COMMENTI AGGIUNTIVI

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2008 è esattamente pari a zero ed è dovuto ad un risultato della competenza negativo di Euro 32.678,74. ed ad un risultato della gestione residui positivo di Euro 32.678,74.

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2008 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2004	2005	2006	2007	2008
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-16.492,10	-1.221,03	-4.345,25	-10.743,48	-32.678,74
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	16.492,10	1.221,03	4.345,25	39.779,96	32.678,74
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	0,00	0,00	0,00	29.036,48	0,00



2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'ente non è soggetto ai vincoli imposti dal c.d. patto di stabilità interno.

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 2008.

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 2008	Impegni 2008	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	1.961.328,69	1.971.477,43	-10.148,74
Conto Capitale	0,00	22.530,00	-22.530,00
Servizi conto terzi	76.980,11	76.980,11	0,00
TOTALE	2.038.308,80	2.070.987,54	-32.678,74

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	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	550.542,04	645.671,52	95.129,48	17,28%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.384.838,80	1.410.924,47	26.085,67	1,88%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	50.000,00	22.530,00	-27.470,00	-54,94%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	422.250,00	422.250,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	267.000,00	267.000,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	29.036,48	29.036,48	0,00%
	TOTALE	2.674.630,84	2.797.412,47	122.781,63	4,59%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	1.935.380,84	2.085.632,47	150.251,63	7,76%
Titolo II	Spese in conto capitale	50.000,00	22.530,00	-27.470,00	-54,94%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	422.250,00	422.250,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	267.000,00	267.000,00	0,00	0,00%
	TOTALE	2.674.630,84	2.797.412,47	122.781,63	4,59%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	550.542,04	592.271,61	41.729,57	7,05%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.384.838,80	1.369.057,08	-15.781,72	-1,15%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	422.250,00	0,00	-422.250,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	267.000,00	76.980,11	-190.019,89	-246,84%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		2.674.630,84	2.038.308,80	-636.322,04	-31,22%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	1.935.380,84	1.971.477,43	-36.096,59	-1,83%
Titolo II	Spese in conto capitale	50.000,00	22.530,00	27.470,00	121,93%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	422.250,00	0,00	422.250,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	267.000,00	76.980,11	190.019,89	246,84%
TOTALE		2.674.630,84	2.070.987,54	603.643,30	29,15%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	645.671,52	592.271,61	-53.399,91	-9,02%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.410.924,47	1.369.057,08	-41.867,39	-3,06%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	22.530,00	0,00	-22.530,00	0,00%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	422.250,00	0,00	-422.250,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	267.000,00	76.980,11	-190.019,89	-246,84%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29.036,48			
	TOTALE	2.797.412,47	2.038.308,80	-730.067,19	-35,82%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.085.632,47	1.971.477,43	114.155,04	5,79%
Titolo II	Spese in conto capitale	22.530,00	22.530,00	0,00	0,00%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	422.250,00	0,00	422.250,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	267.000,00	76.980,11	190.019,89	246,84%
	TOTALE	2.797.412,47	2.070.987,54	726.424,93	35,08%

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 2008
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI**

					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	0,01
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato	
1	2070/3	2007	243	CONTRIBUTO 2007 STIMATO	n/p	0,01

CONTO DEL BILANCIO 2008
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

**TOTALE RESIDUI
ATTIVI ELIMINATI** **182,59**

	Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1	3110/0	2005	37	CORRISPETTIVI TRASPORTO SCOLASTI	ERRATO ACCERTAMENTO	49,50
2	3110/0	2005	76	TRAPOSRTO SCOL.1 TRIM.2005/2006	ERRATO ACCERTAMENTO	27,50
3	3300/0	2005	57	CONTRAVV.1/7-31/8/05 CORINALDO	ARROTONDAMENTO	0,07
4	3320/0	2005	78	MANONI ANTONIO-CONTRASS.INVALIDI	ACCERTAMENTO DOPPIO	5,00
5	3320/0	2005	83	RINNOVO CONTRASSEGNO PARCHEGGI	ACCERTAMENTO DOPPIO	5,00
6	3110/0	2006	191	TRASPORTO SCOL.I TRIM.2006/2007	ERRATO ACCERTAMENTO	74,00
7	3320/0	2006	130	RINNOVO CONTRASSEGNO PARCHEGGI	ACCERTAMENTO DOPPIO	5,00
8	3320/0	2006	131	RINNOVO TEMPORANEO CONTRASSEGNO	ACCERTAMENTO DOPPIO	5,00
9	3320/0	2007	156	MARCONI LUCIANO CONTRASSEGNO INVA	ACCERTAMENTO DOPPIO	5,00
10	3320/0	2007	168	RILASCIO CONTRASSEGNO PARCHEGGI	ACCERTAMENTO DOPPIO	5,00
11	6200/0	2007	82	MEDICINALI OSPITI GENNAIO 2007	ARROTONDAMENTO	0,57
12	6200/0	2007	105	MEDICINALI OSPITI MARZO 2007	ARROTONDAMENTO	0,02
13	6200/0	2007	151	MEDICINALI OSPITI GIUGNO 2007	ARROTONDAMENTO	0,32
14	6200/0	2007	215	MEDICINALI OSPITI NOVEMBRE 2007	ARROTONDAMENTO	0,61

CONTO DEL BILANCIO 2008
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

**TOTALE RESIDUI
PASSIVI ELIMINATI** **3.805,78**

	Capitolo	Esercizio provenienza	N. impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1	4330/0	2005	121	APPROVAZIONE PROGETTO ESECUTIVO	ECONOMIA	2.218,95
2	6200/0	2006	138	ACQUA FARMACIA CORINALDO 2006	ECONOMIA	300,00
3	9025/0	2006	208	A PAREGGIO	ARROTONDAMENTO	0,01
4	1950/0	2007	65	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER S	ARROTONDAMENTO	0,23
5	2000/0	2007	191	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER R	ECONOMIA	47,98
6	6100/0	2007	80	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER F	ARROTONDAMENTO	0,30
7	6200/0	2007	55	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER F	ECONOMIA	750,51
8	6200/0	2007	174	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER R	ECONOMIA	387,80
9	6200/2	2007	106	ACQUA 2007 FARMACIA CORINALDO	ECONOMIA	100,00

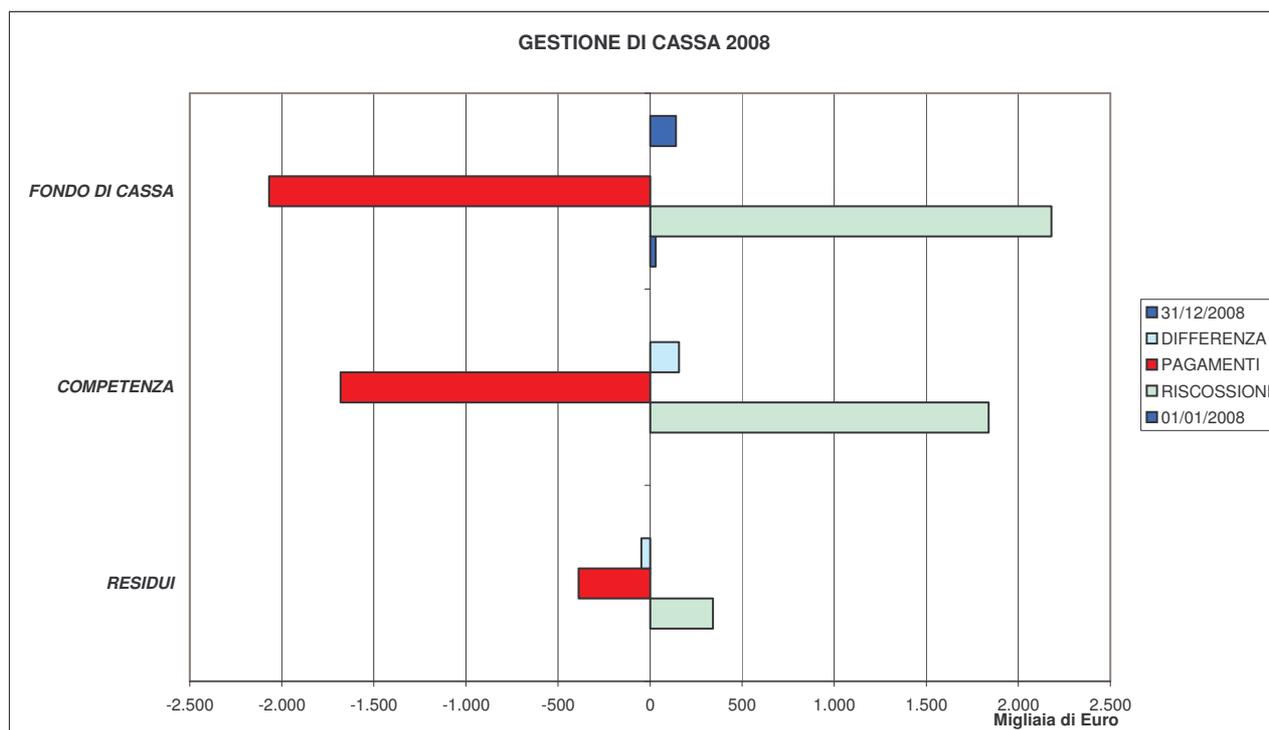
2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

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 2008 di questa gestione.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			30.120,68
- Riscossioni (+)	341.041,46	1.839.082,73	2.180.124,19
- Pagamenti (-)	388.094,57	1.681.051,79	2.069.146,36
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			141.098,51

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



ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2008 **30.120,68**

ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo 1°	Tributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 2°	Contributi e trasferimenti	148.881,43	567.822,65	716.704,08
Titolo 3°	Extratributarie	191.423,43	1.194.279,97	1.385.703,40
Titolo 4°	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5°	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 6°	Da servizi per conto di terzi	736,60	76.980,11	77.716,71
TOTALE		341.041,46	1.839.082,73	2.180.124,19

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo 1°	Correnti	387.357,97	1.593.705,50	1.981.063,47
Titolo 2°	In conto capitale	0,00	10.430,00	10.430,00
Titolo 3°	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 4°	Per servizi per conto di terzi	736,60	76.916,29	77.652,89
TOTALE		388.094,57	1.681.051,79	2.069.146,36

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2008 **141.098,51**

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

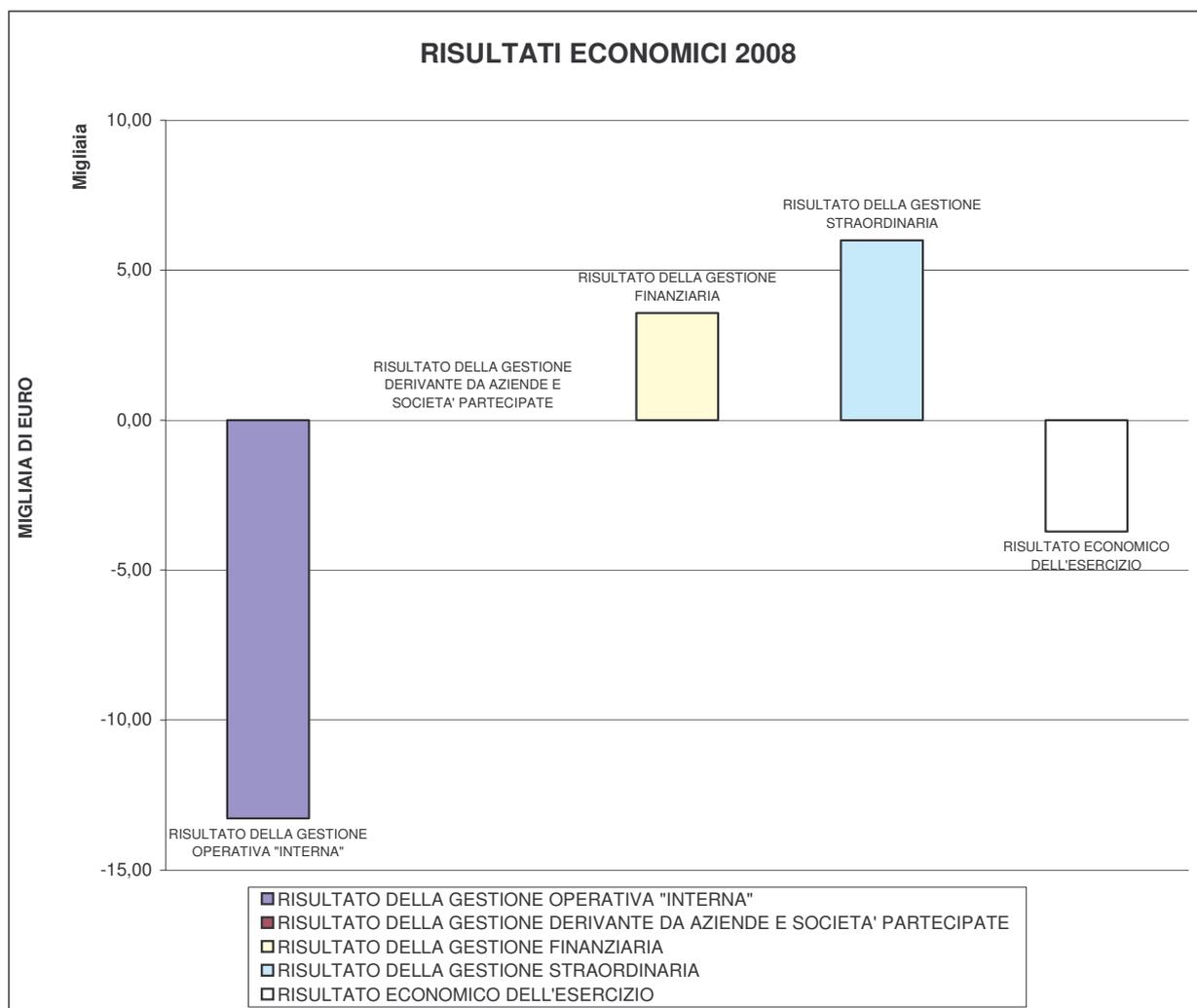
La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

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

I risultati per l'esercizio 2008 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2008	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-13.276,07
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	3.568,07
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	5.994,37
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-3.713,63

I medesimi dati sono evidenziati nel seguente grafico che presenta sicuramente maggiore forza segnaletica, evidenziando, in maniera intuitiva, l'impatto di ogni singolo aggregato sul risultato economico complessivo.



Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

La composizione di tale risultato è evidenziata nella seguente tabella.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	0,00	0,00%
2	Proventi da trasferimenti	592.271,61	32,28%
3	Proventi da servizi pubblici	628.272,48	34,25%
4	Proventi da gestione patrimoniale	0,00	0,00%
5	Proventi diversi	614.037,80	33,47%
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		1.834.581,89	100,00%

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	284.970,94	15,42%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	948.755,75	51,34%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-11.692,65	-0,63%
12	Prestazioni di servizi	424.765,83	22,99%
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00%
14	Trasferimenti	157.426,03	8,52%
15	Imposte e tasse	31.502,28	1,70%
16	Quote di ammortamento di esercizio	12.129,78	0,66%
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		1.847.857,96	100,00%

Un ulteriore risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Tale risultato per il 2008 è così scomposto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
20	Interessi attivi	3.568,07	100,00%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		3.568,07	100,00%

D ONERI FINANZIARI		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
21	Interessi passivi:		
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00%
	- su obbligazioni	0,00	0,00%
	- su anticipazioni	0,00	0,00%
	- per altre cause	0,00	0,00%
TOTALE ONERI FINANZIARI		0,00	0,00%

L'ultimo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo. In questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

La seguente tabella mostra la composizione del risultato di tale gestione straordinaria.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E PROVENTI STRAORDINARI		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
22	Insussistenze del passivo	1.586,83	22,92%
23	Sopravvenienze attive	5.337,61	77,08%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		6.924,44	100,00%

E ONERI STRAORDINARI		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
25	Insussistenze dell'attivo	182,59	19,63%
26	Minusvalenze patrimoniali	440,00	47,31%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
28	Oneri straordinari	307,48	33,06%
TOTALE ONERI STRAORDINARI		930,07	100,00%

Le seguenti tabelle presentano un'ulteriore analisi della composizione economica, segnalando l'incidenza di ogni singola tipologia di provento e costo sul totale complessivo.

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	0,00	0,00%
2	Proventi da trasferimenti	592.271,61	32,10%
3	Proventi da servizi pubblici	628.272,48	34,05%
4	Proventi da gestione patrimoniale	0,00	0,00%
5	Proventi diversi	614.037,80	33,28%
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00%
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	0,00	0,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
D PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	3.568,07	0,19%
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	1.586,83	0,09%
23	Sopravvenienze attive	5.337,61	0,29%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI		1.845.074,40	100,00%

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	284.970,94	15,41%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	948.755,75	51,32%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-11.692,65	-0,63%
12	Prestazioni di servizi	424.765,83	22,98%
13	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00%
14	Trasferimenti	157.426,03	8,52%
15	Imposte e tasse	31.502,28	1,70%
16	Quote di ammortamento di esercizio	12.129,78	0,66%
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi:		
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00%
	- su obbligazioni	0,00	0,00%
	- su anticipazioni	0,00	0,00%
	- per altre cause	0,00	0,00%
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	182,59	0,01%
26	Minusvalenze patrimoniali	440,00	0,02%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00%
28	Oneri straordinari	307,48	0,02%
TOTALE COSTI		1.848.788,03	100,00%

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

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

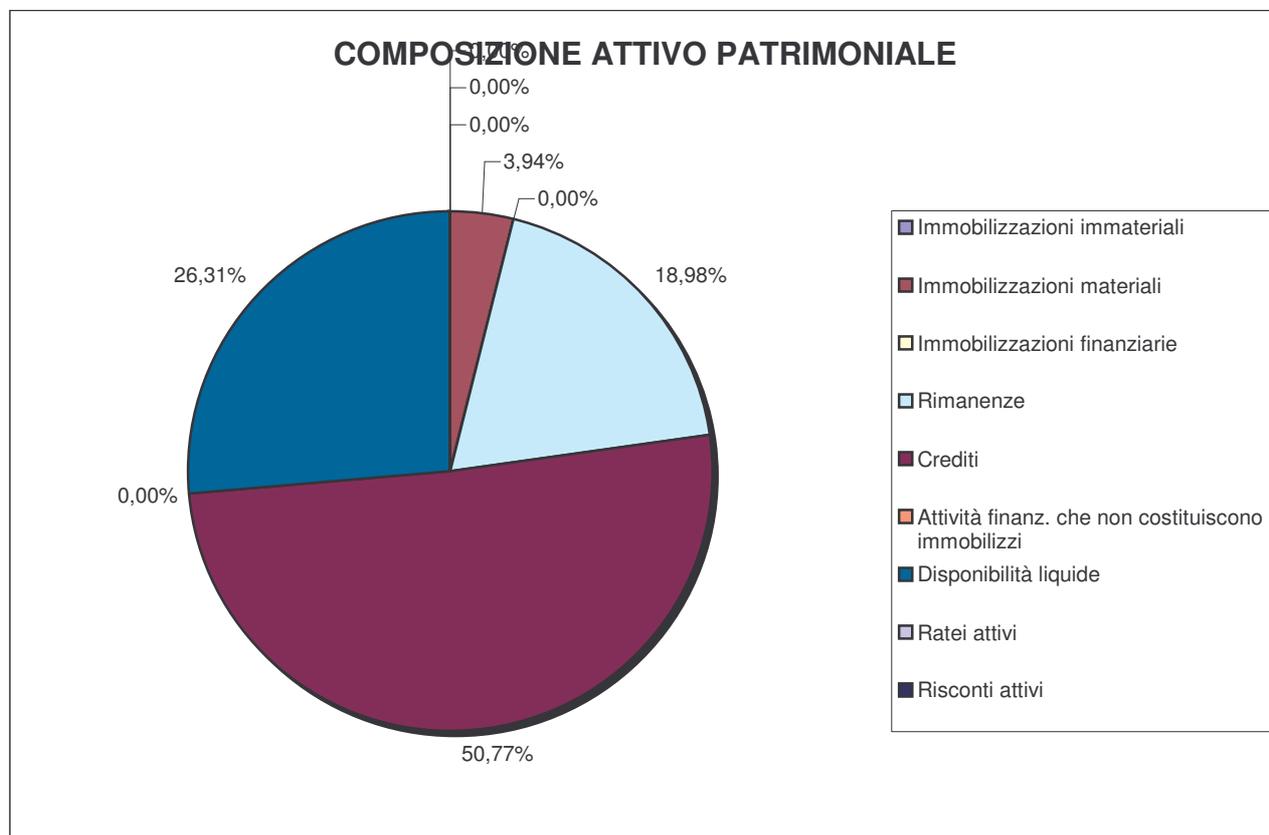
La seguente tabella sintetizza la situazione patrimoniale dell'Ente a fine esercizio, evidenziandone la composizione per macrocategorie.

CONTO DEL PATRIMONIO 2008

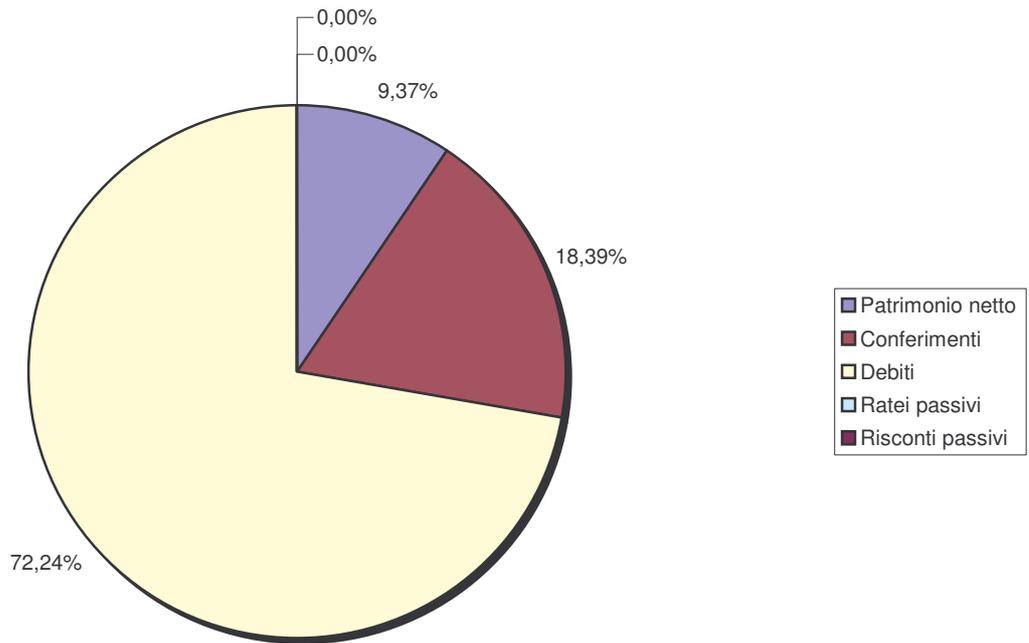
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2008	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	21.121,27	3,94%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00%
Rimanenze	101.764,37	18,98%
Crediti	272.286,96	50,77%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	141.098,51	26,31%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	536.271,11	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2008	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	50.273,93	9,37%
Conferimenti	98.615,14	18,39%
Debiti	387.382,04	72,24%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	536.271,11	100,00%

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



COMPOSIZIONE PASSIVO PATRIMONIALE



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.

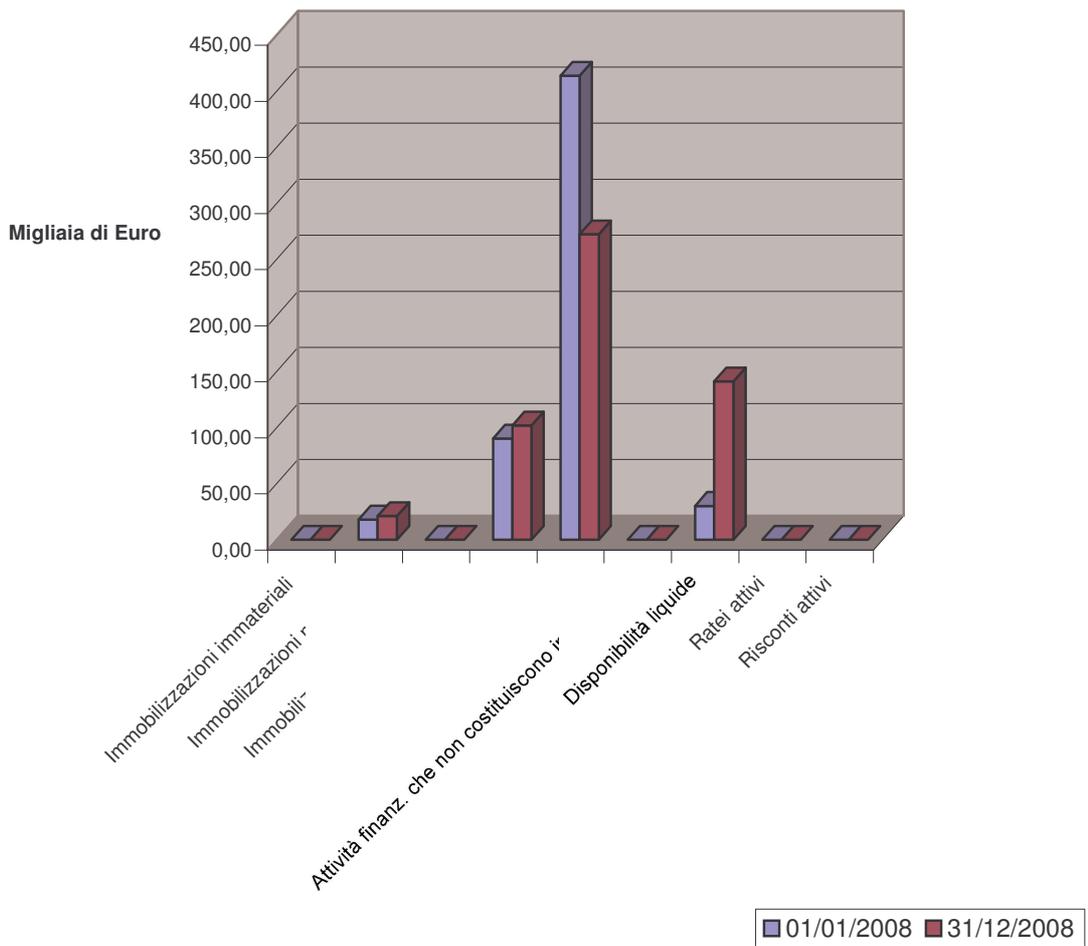
VARIAZIONI PATRIMONIALI 2008

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2008	VALORE AL 31/12/2008	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	17.923,45	21.121,27	3.197,82	17,84%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Rimanenze	90.071,72	101.764,37	11.692,65	12,98%
Crediti	413.714,54	272.286,96	-141.427,58	-34,18%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	30.120,68	141.098,51	110.977,83	368,44%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	551.830,39	536.271,11	-15.559,28	-2,82%

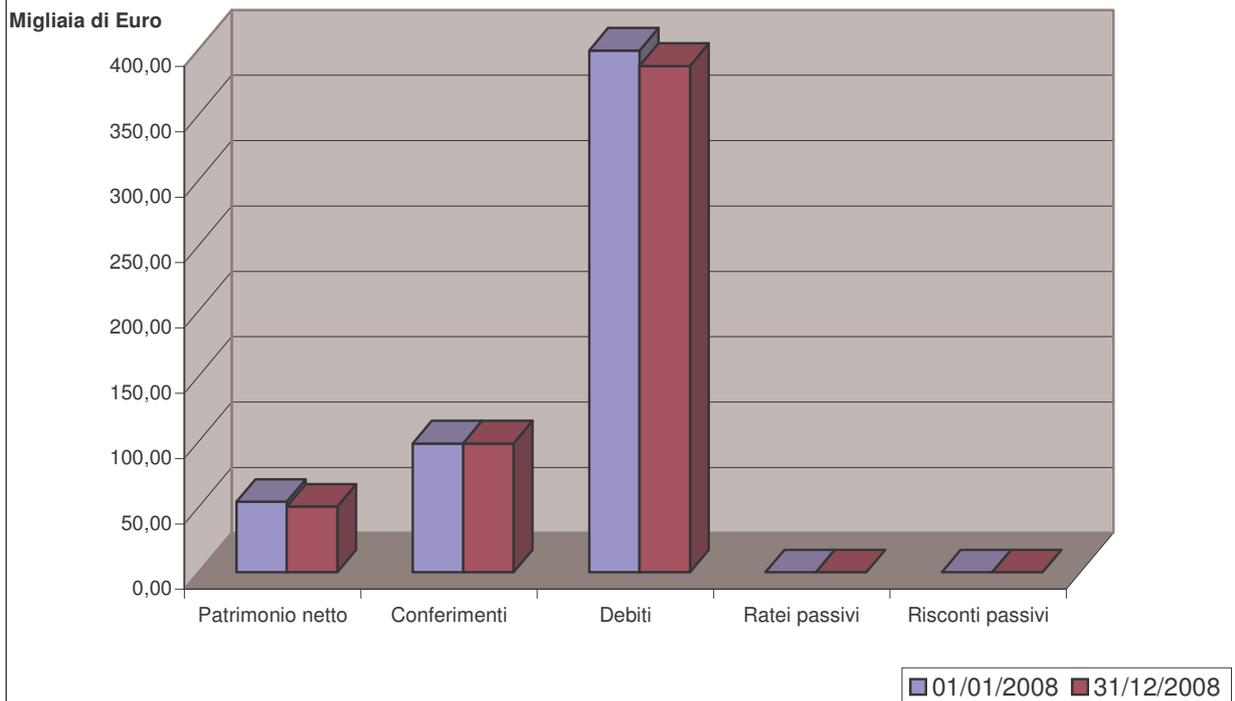
PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2008	VALORE AL 31/12/2008	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	53.987,56	50.273,93	-3.713,63	-6,88%
Conferimenti	98.615,14	98.615,14	0,00	0,00%
Debiti	399.227,69	387.382,04	-11.845,65	-2,97%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	551.830,39	536.271,11	-15.559,28	-2,82%

Anche per queste variazioni si presentano due grafici, con lo scopo di renderle immediatamente intuitive.

VARIAZIONI VOCI PATRIMONIALI - ATTIVO



VARIAZIONI VOCI PATRIMONIALI - PASSIVO



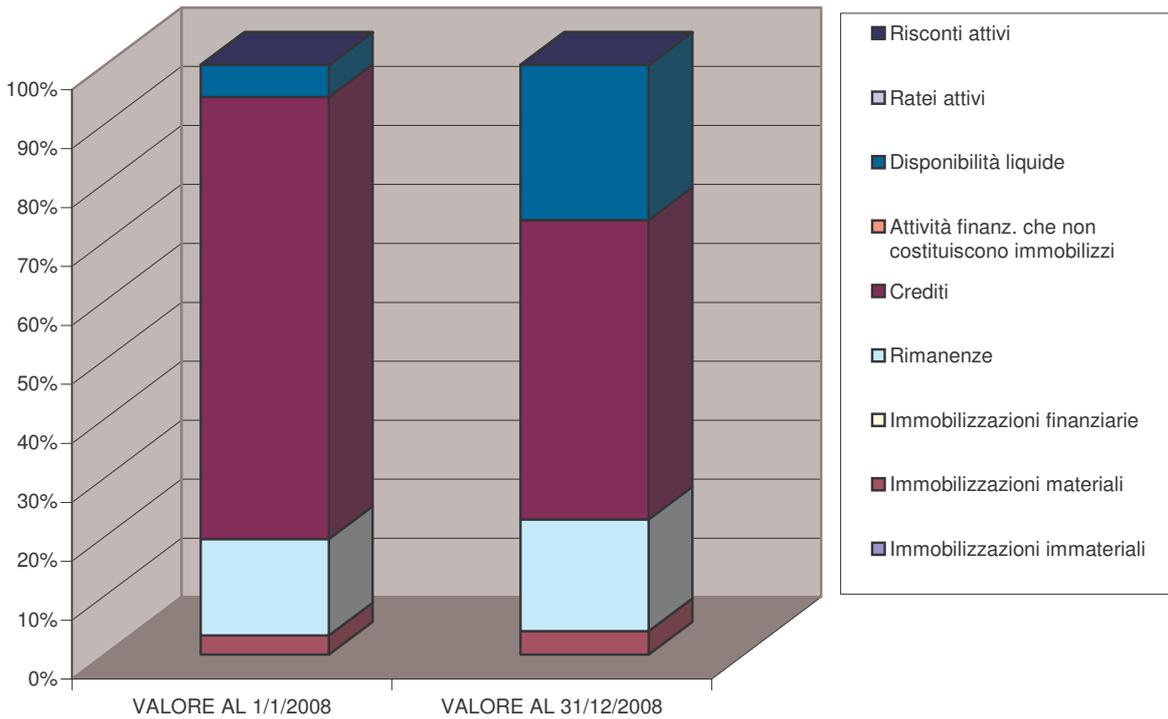
La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle e grafici che evidenziano come la gestione 2008 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2008

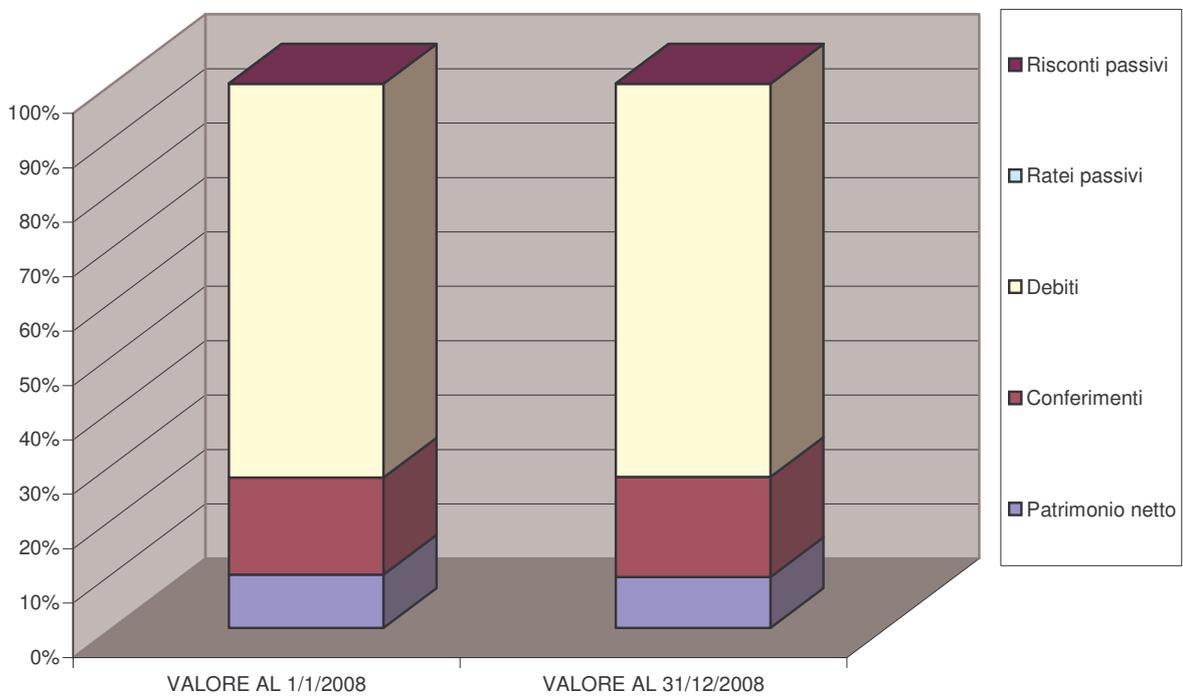
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2008	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2008	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	17.923,45	3,25%	21.121,27	3,94%
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimanenze	90.071,72	16,32%	101.764,37	18,98%
Crediti	413.714,54	74,97%	272.286,96	50,77%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	30.120,68	5,46%	141.098,51	26,31%
Ratei attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	551.830,39	100,00%	536.271,11	100,00%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2008	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2008	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	53.987,56	9,78%	50.273,93	9,37%
Conferimenti	98.615,14	17,87%	98.615,14	18,39%
Debiti	399.227,69	72,35%	387.382,04	72,24%
Ratei passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	551.830,39	100,00%	536.271,11	100,00%

CONFRONTO COMPOSIZIONE ATTIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



CONFRONTO COMPOSIZIONE PASSIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



SEZIONE 3

DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

In questa ultima sezione si attua un'analisi maggiormente approfondita, che partendo dai dati della programmazione, cerca di valutare lo stato di realizzazione dei programmi, dando una serie di informazioni in parte contenute nel rendiconto, in parte ottenute da altre fonti.

3.1 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2008

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 2008 - STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
---	--	--	--

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	0,00	0,00
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	550.542,04	645.671,52
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.384.838,80	1.410.924,47
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	50.000,00	22.530,00
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	422.250,00	422.250,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	267.000,00	267.000,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	29.036,48
TOTALE		2.674.630,84	2.797.412,47

SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	1.935.380,84	2.085.632,47
Titolo II	Spese in conto capitale	50.000,00	22.530,00
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	422.250,00	422.250,00
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	267.000,00	267.000,00
TOTALE		2.674.630,84	2.797.412,47

Per rendere 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	POLIZIA MUNICIPALE	SABBATINI GIAMPIERO
2	TRASPORTO SCOLASTICO	SPACCIALBELLI DR. IMELDE
3	SMALTIMENTO RIFIUTI	NON PIU' GESTITO
4	FUNZIONI GENERALI	SPACCIALBELLI DR. IMELDE
5	ASSISTENTI SOCIALI	SPACCIALBELLI DR. IMELDE
6	FARMACIE	SPACCIALBELLI DR. IMELDE

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 2008 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	POLIZIA MUNICIPALE	305.939,40	341.529,62
2	TRASPORTO SCOLASTICO	226.500,00	229.708,58
3	SMALTIMENTO RIFIUTI		24.354,64
4	FUNZIONI GENERALI	12.900,00	100.670,52
5	ASSISTENTI SOCIALI	24.066,56	24.066,56
6	FARMACIE	1.312.908,80	1.312.508,80
TOTALE		1.882.314,76	2.032.838,72

**PROGRAMMAZIONE 2008 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	POLIZIA MUNICIPALE	305.159,40	327.709,13
2	TRASPORTO SCOLASTICO	226.500,00	226.729,56
3	SMALTIMENTO RIFIUTI		
4	FUNZIONI GENERALI	558.421,84	675.545,09
5	ASSISTENTI SOCIALI	24.066,56	24.066,56
6	FARMACIE	1.243.483,04	1.253.832,13
	TOTALE	2.357.630,84	2.507.882,47

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

**PROGRAMMAZIONE 2008 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	POLIZIA MUNICIPALE	50.000,00	22.530,00
2	TRASPORTO SCOLASTICO		
3	SMALTIMENTO RIFIUTI		
4	FUNZIONI GENERALI	422.250,00	422.250,00
5	ASSISTENTI SOCIALI		
6	FARMACIE		
	TOTALE	472.250,00	444.780,00

**PROGRAMMAZIONE 2008 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	POLIZIA MUNICIPALE	50.000,00	22.530,00
2	TRASPORTO SCOLASTICO		
3	SMALTIMENTO RIFIUTI		
4	FUNZIONI GENERALI		
5	ASSISTENTI SOCIALI		
6	FARMACIE		
	TOTALE	50.000,00	22.530,00

3.2 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	550.542,04	645.671,52	95.129,48	17,28%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.384.838,80	1.410.924,47	26.085,67	1,88%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	50.000,00	22.530,00	-27.470,00	-54,94%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	422.250,00	422.250,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	267.000,00	267.000,00	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	29.036,48	29.036,48	0,00%
	TOTALE	2.674.630,84	2.797.412,47	122.781,63	4,59%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	1.935.380,84	2.085.632,47	150.251,63	7,76%
Titolo II	Spese in conto capitale	50.000,00	22.530,00	-27.470,00	-54,94%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	422.250,00	422.250,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	267.000,00	267.000,00	0,00	0,00%
	TOTALE	2.674.630,84	2.797.412,47	122.781,63	4,59%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	645.671,52	592.271,61	-53.399,91	-9,02%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.410.924,47	1.369.057,08	-41.867,39	-3,06%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	22.530,00	0,00	-22.530,00	0,00%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	422.250,00	0,00	-422.250,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	267.000,00	76.980,11	-190.019,89	-246,84%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29.036,48			
TOTALE		2.797.412,47	2.038.308,80	-730.067,19	-35,82%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	2.085.632,47	1.971.477,43	114.155,04	5,79%
Titolo II	Spese in conto capitale	22.530,00	22.530,00	0,00	0,00%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	422.250,00	0,00	422.250,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	267.000,00	76.980,11	190.019,89	246,84%
TOTALE		2.797.412,47	2.070.987,54	726.424,93	35,08%

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 2008	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	550.542,04	592.271,61	41.729,57	7,05%
Titolo III	Entrate Extratributarie	1.384.838,80	1.369.057,08	-15.781,72	-1,15%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	422.250,00	0,00	-422.250,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	267.000,00	76.980,11	-190.019,89	-246,84%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	2.674.630,84	2.038.308,80	-636.322,04	-31,22%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	1.935.380,84	1.971.477,43	-36.096,59	-1,83%
Titolo II	Spese in conto capitale	50.000,00	22.530,00	27.470,00	121,93%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	422.250,00	0,00	422.250,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	267.000,00	76.980,11	190.019,89	246,84%
	TOTALE	2.674.630,84	2.070.987,54	603.643,30	29,15%

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 2008	Accertamenti 2008	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	POLIZIA MUNICIPALE	341.529,62	288.244,03	84,40%
2	TRASPORTO SCOLASTICO	229.708,58	214.571,52	93,41%
3	SMALTIMENTO RIFIUTI	24.354,64	24.354,64	100,00%
4	FUNZIONI GENERALI	100.670,52	92.964,22	92,35%
5	ASSISTENTI SOCIALI	24.066,56	21.659,73	90,00%
6	FARMACIE	1.312.508,80	1.278.048,29	97,37%
	TOTALE	2.032.838,72	1.919.842,43	94,44%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2008	Impegni 2008	Percentuale di realizzazione delle spese
1	POLIZIA MUNICIPALE	327.709,13	325.848,30	99,43%
2	TRASPORTO SCOLASTICO	226.729,56	220.311,90	97,17%
3	SMALTIMENTO RIFIUTI			
4	FUNZIONI GENERALI	675.545,09	184.853,56	27,36%
5	ASSISTENTI SOCIALI	24.066,56	23.752,48	98,69%
6	FARMACIE	1.253.832,13	1.216.711,19	97,04%
TOTALE		2.507.882,47	1.971.477,43	78,61%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2008	Accertamenti 2008	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	POLIZIA MUNICIPALE	22.530,00		
2	TRASPORTO SCOLASTICO			
3	SMALTIMENTO RIFIUTI			
4	FUNZIONI GENERALI	422.250,00		
5	ASSISTENTI SOCIALI			
6	FARMACIE			
TOTALE		444.780,00	0,00	0,00%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2008	Impegni 2008	Percentuale di realizzazione delle spese
1	POLIZIA MUNICIPALE	22.530,00	22.530,00	100,00%
2	TRASPORTO SCOLASTICO			
3	SMALTIMENTO RIFIUTI			
4	FUNZIONI GENERALI			
5	ASSISTENTI SOCIALI			
6	FARMACIE			
TOTALE		22.530,00	22.530,00	100,00%

3.3 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2008, 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 2008	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	0,00	0,00%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00%
Funzione 3 - Polizia locale	22.530,00	100,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	0,00	0,00%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00%
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	0,00	0,00%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	0,00	0,00%
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00%
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	22.530,00	100,00%

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	22.530,00	100,00%
Permessi a costruire	0,00	0,00%
Mutui	0,00	0,00%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	0,00	0,00%
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00%
Altro	0,00	0,00%
TOTALE	22.530,00	100,00%

L'Ente finora non ha mai acceso mutui o finanziamenti di alcun genere.

3.4 - 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 2008**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		PARAMETRO DI EFFICIENZA	
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0001	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,59
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
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	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0010	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	50,69
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	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	0,00
- Scuola Materna	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00		
- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00		
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00		
11 Servizi necroscopici e cimiteriali			$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00		
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	$\frac{\text{frequenza media}}{\text{settimanale di raccolta}}$	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	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	0,00

**INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE -
ANNO 2008**

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	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00		
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	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00		
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 2008**

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

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2008

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	
1 Distributore gas	$\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00
2 Centrale del latte		
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2008

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
1 Distributore gas	$\frac{\text{costo totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00
2 Centrale del latte	$\frac{\text{costo totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$	0,00

Dopo l'indicazione dei dati relativi al 2008 è utile l'evoluzione nel tempo di tali indicatori.

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

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2006	2007	2008	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2006	2007	2008
1	Servizi connessi agli organi istituzionali <u>numero addetti</u> popolazione	0,0002	0,0001	0,0001	<u>costo totale</u> popolazione	0,71	0,63	0,59
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale <u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale <u>domande evase</u> <u>domande presentate</u>	0,00	0,00	0,00	<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
4	Servizi di anagrafe e di stato civile <u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
5	Servizio statistico <u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia				<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa <u>numero addetti</u> popolazione	0,0007	0,0008	0,0010	<u>costo totale</u> popolazione	33,42	40,37	50,69
8	Servizio della leva militare				<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica <u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore <u>numero aule</u> n. studenti frequentanti	0,00	0,00	0,00	<u>costo totale</u> n. studenti frequentanti	0,00	0,00	0,00
	- Scuola Materna <u>n. studenti iscritti</u> n. aule disponibili	0,00	0,00	0,00				
	- Istruzione elementare <u>n. studenti iscritti</u> n. aule disponibili	0,00	0,00	0,00				
	- Istruzione media <u>n. studenti iscritti</u> n. aule disponibili	0,00	0,00	0,00				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali				<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
12	Acquedotto <u>mc acqua erogata</u> nr. abitanti serviti	0,00	0,00	0,00	<u>costo totale</u> mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,00	0,00	0,00				
13	Fognatura e depurazione <u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,00	0,00	0,00	<u>costo totale</u> Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana frequenza media settimanale di raccolta	0,71	0,71	0,00	<u>costo totale</u> Q.li di rifiuto smaltiti	16,80	19,56	0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,89	0,89	0,00				
15	Viabilità e illuminazione pubblica <u>km strade illuminate</u> totale km di strade comunali	0,00	0,00	0,00	<u>costo totale</u> Km strade illuminate	0,00	0,00	0,00

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA
INDIVIDUALE DELL'ENTE**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2006	2007	2008
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	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	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$	0,00	0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2006	2007	2008	PROVENTI	2006	2007	2008
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	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	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00
12 Mercati e fiere attrezzate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00
13 Pesa pubblica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$	0,00	0,00	0,00
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
18 Spettacoli					$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
19 Trasporti di carni macellate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	0,00	0,00	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	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2006	2007	2008
1 Distributore gas	$\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
2 Centrale del latte				
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$	0,00	0,00	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

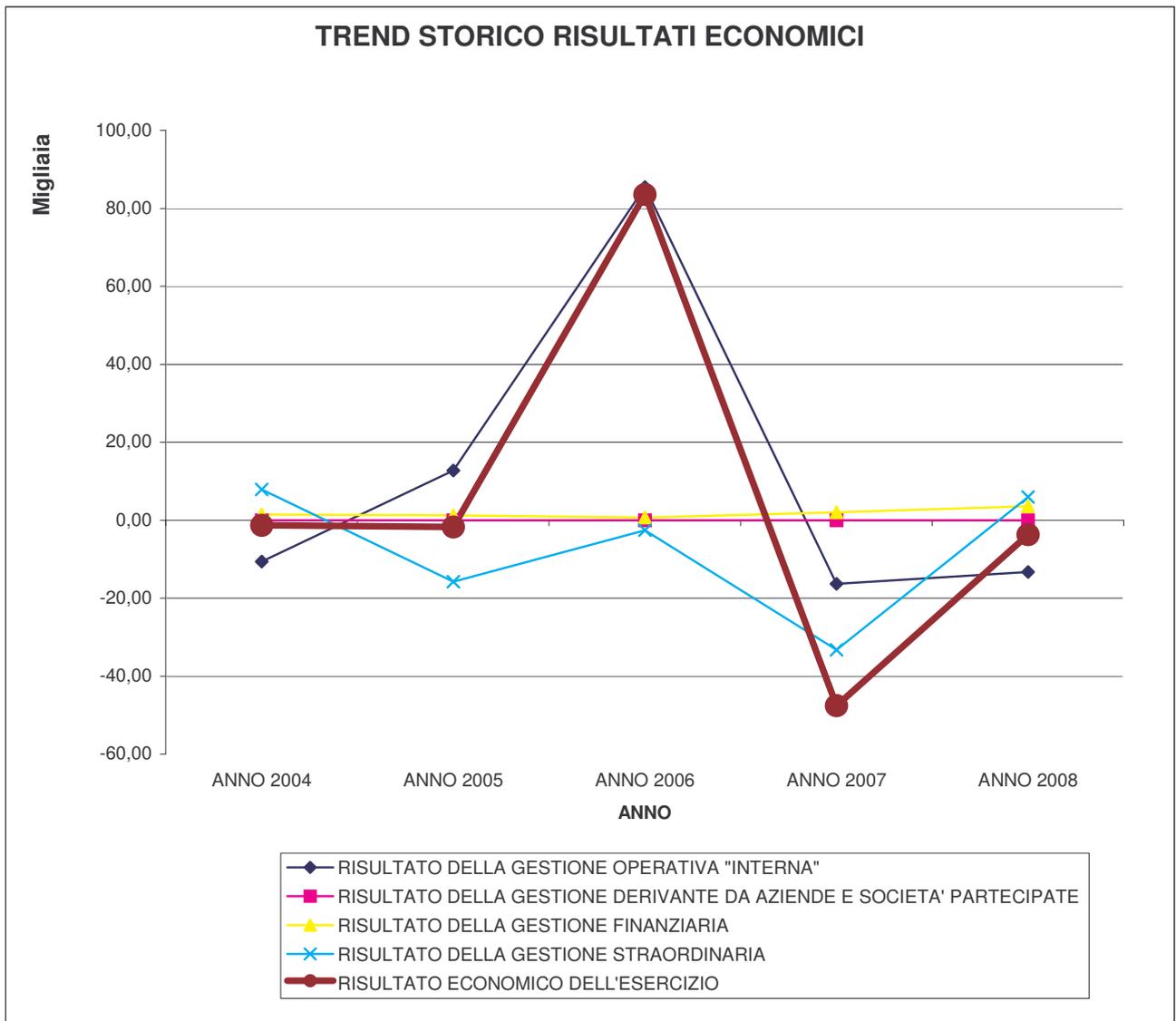
N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2006	2007	2008	PROVENTI	2006	2007	2008
1 Distributore gas	$\frac{\text{costo totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	0,00	0,00
2 Centrale del latte	$\frac{\text{costo totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00	0,00	0,00
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00	0,00	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00	0,00	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,00	0,00	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$	0,00	0,00	0,00

3.5 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

I risultati economici dell'ultimo quinquennio presentano la seguente evoluzione, esposta sia in forma tabellare che grafica.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

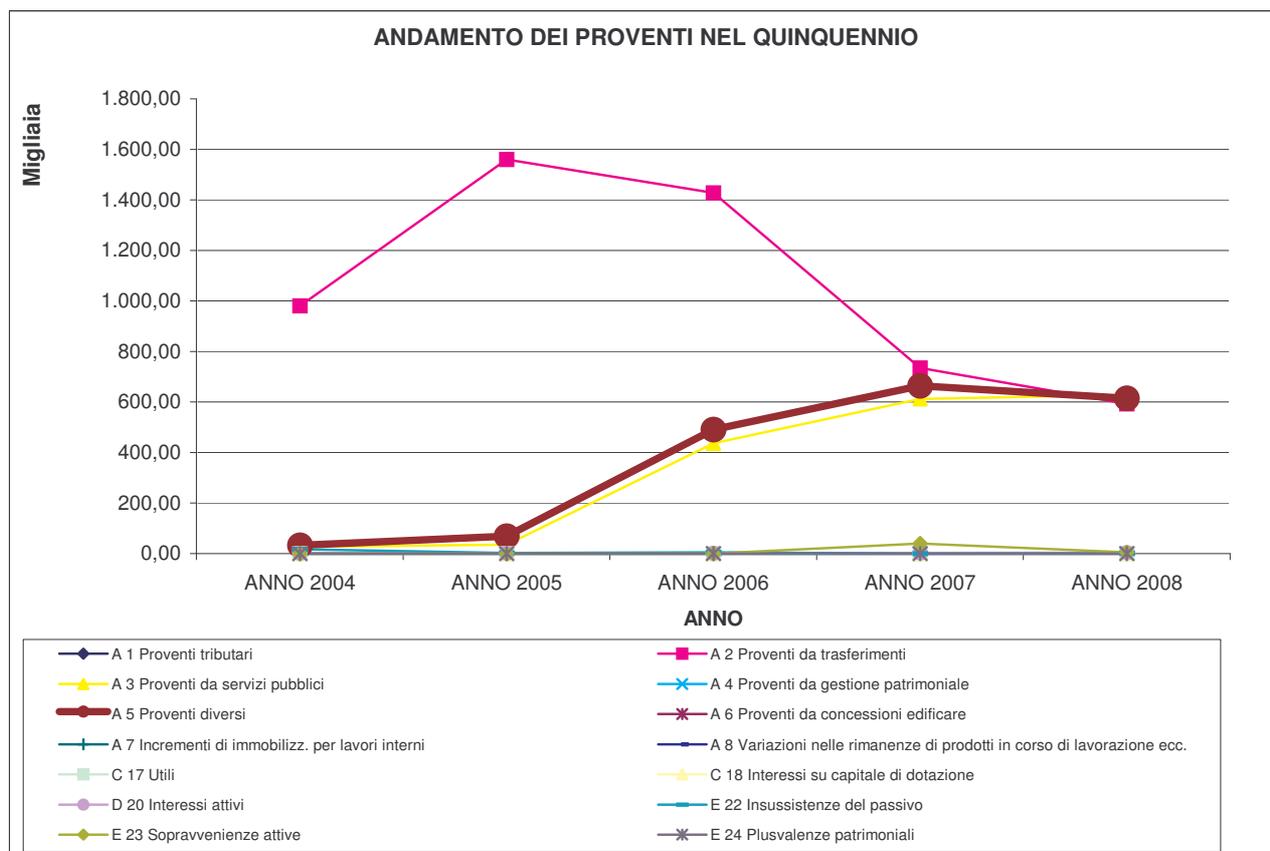
	ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-10.624,22	12.723,26	85.462,19	-16.327,02	-13.276,07
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	1.423,02	1.267,27	688,54	2.016,37	3.568,07
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	7.883,51	-15.739,41	-2.605,74	-33.295,32	5.994,37
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-1.317,69	-1.748,88	83.544,99	-47.605,97	-3.713,63



Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

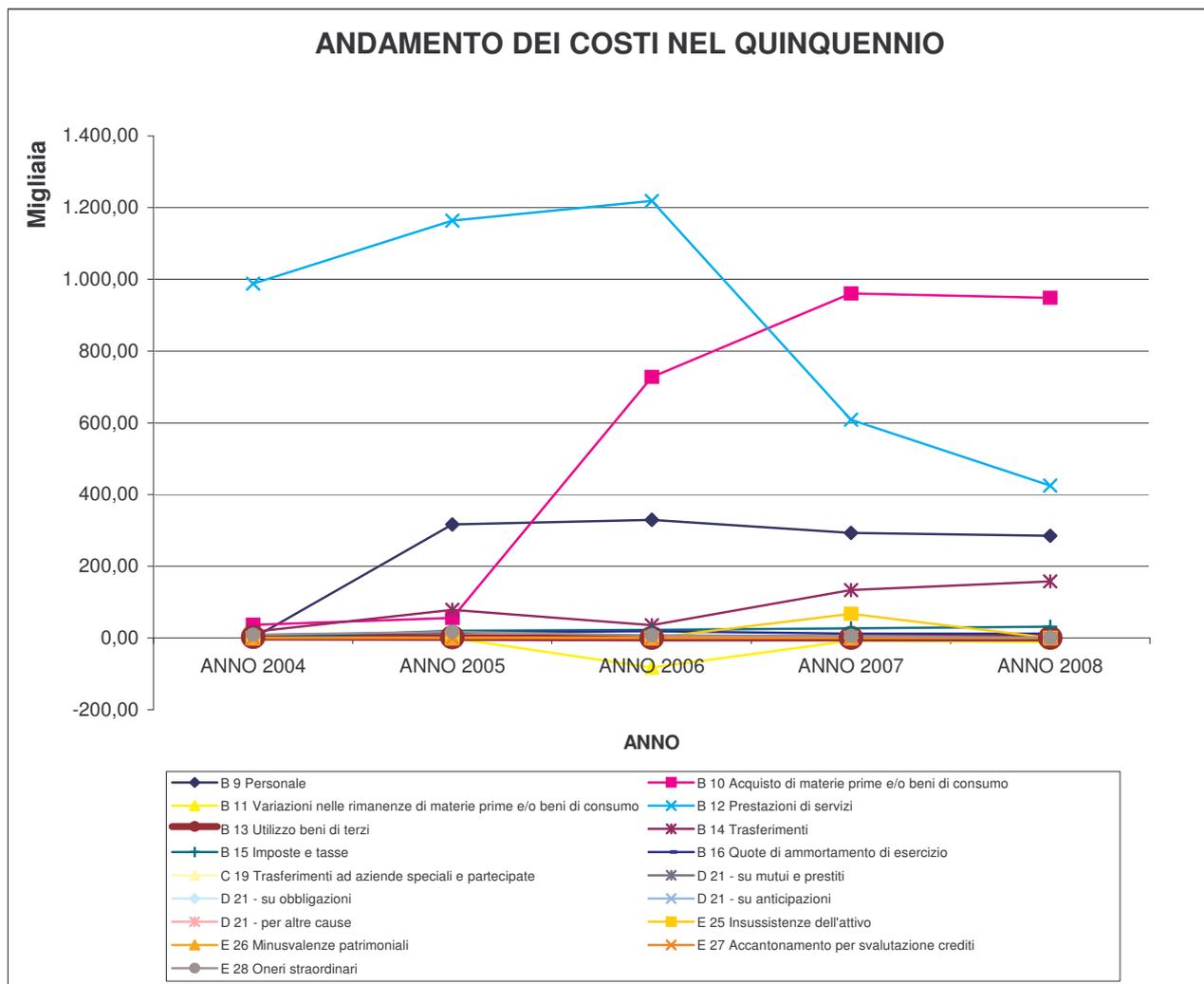
ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Proventi da trasferimenti	980.426,47	1.559.971,63	1.428.480,89	734.216,17	592.271,61
3	Proventi da servizi pubblici	27.218,04	35.169,02	436.332,30	612.177,02	628.272,48
4	Proventi da gestione patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Proventi diversi	33.038,09	68.676,76	490.433,19	664.221,22	614.037,80
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi	1.423,02	1.267,27	829,74	2.361,11	3.568,07
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	16.489,34	2.213,31	4.581,96	182,80	1.586,83
23	Sopravvenienze attive	2,76	0,00	0,00	39.597,16	5.337,61
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		1.058.597,72	1.667.297,99	2.360.658,08	2.052.755,48	1.845.074,40



ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
B COSTI DELLA GESTIONE						
9	Personale	0,00	316.290,82	329.607,21	292.930,83	284.970,94
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	36.034,28	55.418,51	727.612,61	960.816,63	948.755,75
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	-82.664,59	-7.407,13	-11.692,65
12	Prestazioni di servizi	987.872,05	1.163.849,35	1.218.583,88	608.746,17	424.765,83
13	Utilizzo beni di terzi	2.231,09	1.646,40	0,00	0,00	0,00
14	Trasferimenti	17.106,29	78.554,57	35.896,22	133.065,59	157.426,03
15	Imposte e tasse	0,00	19.835,73	22.250,42	26.672,62	31.502,28
16	Quote di ammortamento di esercizio	8.063,11	15.498,77	18.498,44	12.116,72	12.129,78
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D ONERI FINANZIARI						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	141,20	344,74	0,00
	- per altre cause	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E ONERI STRAORDINARI						
25	Insussistenze dell'attivo	0,00	995,84	236,71	67.201,60	182,59
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	440,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Oneri straordinari	8.608,59	16.956,88	6.950,99	5.873,68	307,48
TOTALE COSTI		1.059.915,41	1.669.046,87	2.277.113,09	2.100.361,45	1.848.788,03



3.6 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Non ci sono partecipazioni.

3.7 - 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 2008.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2008

Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	69,802
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	0,000
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	86,17
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	18,52
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	3,55
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	20,192
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	19,733
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	87,233
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	14,529
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	80,838
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	3,07
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	0,1010

Confrontando i medesimi indicatori con gli anni precedenti si ottengono le seguenti tabelle.

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2006	2007	2008
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	41,724	65,700	69,802
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	119,83	88,03	86,17
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	1,27	2,16	18,52
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	7,76	15,60	3,55
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	9,382	24,751	20,192
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	11,504	23,067	19,733
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	75,280	85,523	87,233
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	13,446	13,684	14,529
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	83,352	81,864	80,838
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	0,000	0,000	0,000
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	8,15	2,14	3,07
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,0670	0,0830	0,1010

3.8 – CONSIDERAZIONI FINALI ED EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

Il vigente ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali attribuisce all'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti il compito di "promuovere la salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'applicazione dei principi contabili e la congruità degli strumenti applicativi, nonché la sperimentazione di nuovi modelli contabili" (art.154 del TUEL). L'Osservatorio ha sinora prodotto un framework contenente le finalità e i postulati dei principi contabili degli Enti Locali, seguito da tre documenti specifici: il principio contabile n.1, dedicato alla programmazione e previsione nel sistema di bilancio, il n.2, relativo alla gestione e il n.3, riguardante il rendiconto degli Enti Locali.

I tre principi contabili anzidetti forniscono significative indicazioni al fine di orientare l'attività di gestione, intesa in senso non meramente contabile, secondo i principi di funzionalità, economicità, efficacia ed efficienza, quali componenti fondamentali e integrativi del principio di legalità.

In particolare, i principi contabili sottolineano che l'efficacia riguarda il raggiungimento dello scopo o del fine trapiurato e attiene alla capacità di un sistema di produrre un risultato qualitativamente adeguato, in termini sia di grado di raggiungimento degli obiettivi, sia di livello di soddisfazione dei cittadini e dei portatori d'interesse, sia di capacità del servizio di rispondere, sotto il profilo quantitativo e qualitativo, alla domanda.

A sua volta, l'efficienza riguarda la capacità dell'Ente di massimizzare l'utilizzo delle risorse a disposizione ai fini della creazione di valore (o utilità).

Infine, l'economicità della gestione riflette la capacità di conseguire l'equilibrio tra costi e proventi, inteso quale equilibrio durevole ed evolutivo, finalizzato a soddisfare i bisogni pubblici di riferimento.

Esaminato alla luce del suesposto quadro generale di riferimento giuscontabile, il 7^a anno di gestione dalla "fondazione" dell'Unione si chiude con un bilancio consuntivo nettamente positivo, che evidenzia i vantaggi inconfutabili dell'associazionismo "fatto in casa" (felicitamente intrapreso dalle Amministrazioni cooperanti il 24 settembre 2001) e segnatamente:

1) di ordine economico:

valga, a tale proposito, l'analisi, condotta a titolo semplificativo, circoscritta alla proficuità dell'utilizzo degli esigui trasferimenti erariali effettivamente erogati all'Unione – pari ad euro 127.388,78 - in rapporto alle maggiori spese generali sostenute per il funzionamento dell'Ente (amministratori, personale, uffici, ecc.) in ragione di complessivi euro 28.243,99 e pertanto con un "utile aziendale" netto di euro 106.356,72, in toto reinvestito – unitamente alle economie di scala derivanti dall'approvvigionamento unificato ad evidenza pubblica di beni e servizi a prezzi più competitivi – per l'affinamento della qualità dei servizi erogati, che i Comuni associati, uti singoli, non sarebbero stati in grado di conseguire.

Grazie all'aumento delle risorse disponibili è stato possibile affrontare il problema della sicurezza in un'ottica di sistema in accordo alle aspettative delle comunità interessate, attuando interventi mirati ad un più esaustivo ed efficace presidio del territorio, anche nelle ore notturne, al potenziamento degli apparati tecnologici impiegati per il servizio di vigilanza, alla formazione degli operatori di polizia locale inquadrati nella pianta organica dell'Unione.

Né va sottaciuto il miglioramento della qualità dei servizi alla persona ottenuto in virtù del più efficace coordinamento conseguito a seguito dell'unificazione delle funzioni assolte dall'Assistente Sociale alle dipendenze dell'Unione.

Altrettanto dicasi per le utilità economiche derivanti dalle funzioni efficacemente svolte dall'Ente, quale centrale di committenza unificata ai fini del rifornimento di specialità medicinali a prezzi particolarmente vantaggiosi, consentendo di reimpiegare le economie così conseguite a beneficio del medesimo servizio farmaceutico.

2) di ordine organizzativo:

in virtù del maggiore grado di flessibilità e di integrazione delle soluzioni organizzative congruenti con la formula collaborativa, si è ottenuto, al contempo, la creazione di opportunità professionali e di ambiti di lavoro più qualificanti per i dipendenti e un maggiore livello di produttività per le Amministrazioni cooperanti.

Ne è conseguita la somministrazione di servizi con accresciuti livelli di qualità, al pari di quelli forniti dagli Enti di grandi dimensioni, con parametri analoghi, sia sotto il profilo della professionalità, sia in termini di soddisfacimento del fabbisogno rappresentato dalle comunità di riferimento.

3) di ordine strategico:

l'organizzazione di servizi, anche inediti, (come nel caso della Commissione unificata di vigilanza sui locali di pubblico spettacolo) in relazione ad una più ampia dimensione demografica e territoriale, ossia considerando un maggior numero di cittadini-utenti e favorendo una concreta riduzione delle aree di maggior svantaggio, favorisce l'evoluzione nel medio-lungo termine, del ruolo e delle funzioni dell'Ente pubblico, stimolandolo a sperimentare processi di apprendimento organizzativo, l'acquisizione di nuove conoscenze e di buone prassi amministrative.

4) di ordine politico e sociale:

dal punto di vista istituzionale, infine, l'applicazione, al grado più elevato, del principio di sussidiarietà e di integrazione, ad opera delle Amministrazioni cooperanti in seno all'Unione, esalta ed arricchisce le singole capacità di rappresentare e tutelare gli interessi superiori delle comunità interessate, di ridurre sensibilmente il gap rispetto alle città di medio-grande dimensione, pur mantenendo la propria identità, di esercitare una più efficace influenza sugli organismi sovracomunali a beneficio del miglioramento della qualità della vita della propria popolazione.