

Parte integrante e sostanziale alla
Delibera di Giunta Municipale
N° 135 del 15 APR. 2011

RELAZIONE AL RENDICONTO DI GESTIONE ANNO 2010

comune di ragusa

ragusa

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- IL PROFILO ISTITUZIONALE

1.2 - LO SCENARIO

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.3 - IL DISEGNO STRATEGICO

1.4 - LE POLITICHE GESTIONALI

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

1.6 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.8 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

- 2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO
- 2.3 - ASPETTI ECONOMICI
- 2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI
- 2.5 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2010
- 2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI
- 2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO
- 2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ
- 2.9 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI
- 2.10 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI
- 2.11 - ANALISI PER INDICI
- 2.12 - 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 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

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

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

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

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

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

SEZIONE 1

**IDENTITÀ
DELL'ENTE LOCALE**

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

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - il profilo istituzionale;
- 1.2 - lo scenario;
- 1.3 - il disegno strategico;
- 1.4 - le politiche gestionali;
- 1.5 - le politiche fiscali;
- 1.6 - l'assetto organizzativo;
- 1.7 - le partecipazioni dell'Ente;
- 1.8 - le convenzioni con Enti.

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

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

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

LE FUNZIONI DELL'ENTE

Le competenze dell'Ente sono definite dalla legge nazionali o regionali che stabiliscono funzioni proprie o delegate. Spettano, in particolare, all'Ente locale le funzioni relative ai seguenti settori ai sensi dell'art. 21 c.3 legge 42/2009:

- funzioni generali di amministrazione;

- funzioni di polizia locale;
- funzioni di istruzione pubblica, assistenza e refezione scolastica, nonché edilizia scolastica;
- funzioni nel campo della viabilità e trasporti;
- funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente
- funzioni nel settore sociale.

GLI ORGANI ISTITUZIONALI

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

Il Consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente ed ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali:

- statuti dell'ente;
- regolamenti;
- programmi, relazioni revisionali e programmatiche, piani finanziari, programmi triennali ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- * istituzione e ordinamento di tributi.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta da 10 assessori in base a quanto previsto dalla legge e dallo statuto dell'Ente.

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

Le sue funzioni principali sono :

- convoca e presiede la giunta;
- esercita le funzioni attribuitegli da specifiche disposizioni di legge,
- in particolare in caso di emergenze sanitarie o di igiene pubblica.

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 dell'ultimo censimento ammonta a 73.743 al 31/12/2010.

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 44.260 kmq

ECONOMIA

Negli ultimi anni si è evidenziato nel territorio un'espansione del settore turistico con incremento delle strutture recettive presenti sul territorio.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2010

1 NOTIZIE VARIE		
1.1	Popolazione residente (ab.)	73.743
1.2	Nuclei familiari (n.)	30.382
1.3	Circostrizioni (n.)	6
1.4	Frazioni geografiche (n.)	2
1.5	Superficie Comune (Kmq)	44.260,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	1.721,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	140,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	5,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	90,00
1.8.1	- di cui in territorio montano (Km)	17,00
2 ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	SI
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	SI
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	SI
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	SI
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 - LE POLITICHE GESTIONALI

In questo capitolo si descrivono le principali politiche gestionali attuate ed in corso di attuazione da parte dell'amministrazione. Partendo dal programma amministrativo 2006-2011 nei vari documenti di programmazione che si sono succeduti l'amministrazione ha individuato le seguenti politiche gestionali finalizzate alla riqualificazione urbana della città, con particolare attenzione alla viabilità e sicurezza stradale, al recupero dei beni del proprio patrimonio immobiliare, alle infrastrutture necessarie a fare da volano allo sviluppo del territorio.

1.5 - LE POLITICHE FISCALI

In questo capitolo si espone la politica che l'amministrazione ha attuato o intende attuare in materia tributaria. Tra le politiche gestionali di particolare rilevanza assume la politica fiscale dell'Ente volta a recuperare evasione, necessario presupposto per una maggiore distribuzione del carico fiscale tra i cittadini. A tal proposito già nel dicembre 2010 è stata predisposta determinazione dirigenziale di approvazione bando di gara per la creazione di un'anagrafe immobiliare, catastale, tributaria e territoriale per l'ingegnerizzazione delle entrate. Ed è in corso di indizione la relativa procedura di affidamento.

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 2010 ha portato ai seguenti mutamenti

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in 14 settori con complessive 625 unità in servizio a fronte delle n.1053 previste nella dotazione organica.

Tale struttura è stata modificata per effetto dell'approvazione del nuovo regolamento degli uffici e servizi .

SISTEMA INFORMATIVO

Il sistema informativo dell'Ente al 31/12/2010 è così strutturato:

- personal computer 565
- monitor 565
- stampanti 529

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete .

CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2010 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle seguenti tabelle:

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI

Le competenze professionali esistenti sono sintetizzate nella seguente tabella:

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera di giunta municipale n. 487 del 3/12/2009. Si fa presente che l'Ente si trova nella possibilità di provvedere a tali assunzioni, in quanto rispetta comunque le norme in materia di contenimento della spesa del personale previsto dall'art. 9 d.l.78/2010 convertito in legge 122/2010.

1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE						
Descrizione	AL 31/12/2010	AL 31/12/2009	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007	AL 31/12/2006	
Posti previsti in pianta organica	1053	1054	1054	1054	1054	1054
Personale di ruolo in servizio	618	635	657	449	462	462
Personale non di ruolo in servizio	14	17	20	237	229	229
Descrizione	Impegni 2010	Impegni 2009	Impegni 2008	Impegni 2007	Impegni 2006	
Spesa personale (titolo I intervento 1)	24.612.528,90	24.800.973,68	24.765.973,36	23.570.377,13	22.635.386,20	

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2009	In servizio al 31/12/2009	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 2009	In servizio al 31/12/2009
A.1	81	2	C.1	398	185
A.2	0	0	C.2	0	7
A.3	0	10	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	2
A.5	0	27	C.5	0	94
B.1	248	51	D.1	312	82
B.2	0	0	D.2	0	1
B.3	76	46	D.3	0	58
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	7	D.5	0	0
B.6	0	14	D.6	0	35
B.7	0	3	Dirigenti	0	14
TOTALE	0	0	TOTALE	0	631

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2010	In servizio al 31/12/2010	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2010	In servizio al 31/12/2010
A.1	81	3	C.1	398	185
A.2	0	0	C.2	0	7
A.3	0	10	C.3	0	1
A.4	0	0	C.4	0	2
A.5	0	24	C.5	0	94
B.1	248	53	D.1	312	80
B.2	0	0	D.2	0	1
B.3	76	45	D.3	0	56
B.4	0	0	D.4	0	0
B.5	0	5	D.5	0	0
B.6	0	11	D.6	0	33
B.7	0	2	Dirigenti	0	13
TOTALE	0	0	TOTALE	1053	625

DATI AL 31/12/2010					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	12	5	A	4	1
B	96	31	B	0	6
C	52	55	C	12	34
D	84	48	D	22	16
Dir.	4	4	Dir.	1	1
TOTALE	248	143	TOTALE	39	58
AREA DI VIGILANZA					
AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA					
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	3	A	0	0
B	7	4	B	9	11
C	85	56	C	0	17
D	41	29	D	1	5
Dir.	1	1	Dir.	0	0
TOTALE	134	93	TOTALE	10	33
ALTRE AREE					
TOTALE AL 31/12/2009					
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	65	28	A	81	37
B	136	64	B	248	116
C	249	127	C	398	289
D	164	72	D	312	170
Dir.	8	7	Dir.	14	13
TOTALE	622	298	TOTALE	1053	625

DATI AL 31/12/2009						
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA			
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	12	5	A	4	1	
B	96	29	B	0	6	
C	52	53	C	12	34	
D	84	48	D	22	18	
Dir.	4	4	Dir.	1	1	
TOTALE	248	139	TOTALE	39	60	
AREA DI VIGILANZA						
AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA						
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	0	3	A	0	0	
B	7	4	B	9	14	
C	85	57	C	0	17	
D	41	29	D	1	5	
Dir.	1	1	Dir.	0	0	
TOTALE	134	94	TOTALE	10	36	
ALTRE AREE						
TOTALE AL 31/12/2010						
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	
A	65	30	A	81	39	
B	136	59	B	248	112	
C	249	129	C	398	290	
D	164	76	D	312	176	
Dir.	8	8	Dir.	14	14	
TOTALE	622	302	TOTALE	1053	631	

STRUTTURE ANNI 2006 - 2010

TIPOLOGIA	TREND STORICO													
	ANNO 2010		ANNO 2009		ANNO 2008		ANNO 2007		ANNO 2006					
	n.°		n.°		n.°		n.°		n.°					
Mezzi operativi	0		0		2		2		2		2			
Veicoli	0		181		166		166		160		160			
Centro elaborazione dati	SI	NO	SI	X	NO	SI	X	NO	SI	X	NO	SI	X	NO
Personal computer	n.°	565	n.°	540	n.°	415	n.°	415	n.°	400	n.°	400		
Monitor	n.°	565	n.°	540	n.°	500	n.°	500	n.°	500	n.°	500		
Stampanti	n.°	529	n.°	489	n.°	0	n.°	0	n.°	0	n.°	0		
Altre strutture (specificare)														

1.7 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Il Comune partecipa al Consorzio per l'area di sviluppo industriale con una percentuale dell'11%, al Consorzio Universitario della Provincia di Ragusa per il 41 %, al Consorzio di Ricerca Filiera lattiero -casearia con una quota del 21.20% , al consorzio Dop monti iblei con l'1%, Coexport con l'1%, Consorzio di ripopolamento ittico golfo di Gela con l'1%.

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

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

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente per la rilevazione dei fatti di gestione 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 basata su fogli di lavoro.

I due sistemi sono integrati tecnicamente nella fase nella fase di rendicontazione finale.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

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

ATTIVO

- **IMMOBILIZZAZIONI**

- immateriali: sono state valutate al costo storico di acquisizione o di produzione, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
- materiali:
 - i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/1995 (ora sostituito dal D.Lgs. n. 267/2000) sono stati valutati al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, al netto degli ammortamenti effettuati, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto decreto

legislativo sono valutati al costo di acquisizione o di realizzazione, al netto degli ammortamenti effettuati;

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

- disponibilità liquide: sono state iscritte al loro valore monetario reale.
- RATEI E RISCONTI: sono poste contabili rilevate per ripartire correttamente fatti di gestione che generano costi e proventi di competenza economica in parte dell'esercizio in chiusura ed in parte dell'esercizio o degli esercizi successivi:
 - ratei attivi: sono stati valutati in base alla quota di proventi di competenza dell'esercizio in chiusura, ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo;
 - risconti attivi: sono stati valutati in base alla quota di costi, la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta, ma che sono di competenza degli esercizi futuri.

PASSIVO

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

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.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2010

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

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	27.388.771,05
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	37.994.836,46
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	13.969.319,34
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	131.466.194,61
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	5.775.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	30.338.498,89
Avanzo applicato	605.730,46
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	247.538.350,81
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	72.712.399,29
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	135.999.367,13
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	8.488.085,50
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	30.338.498,89
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	247.538.350,81

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

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

ENTRATA	Accertamenti 2010
Titolo 1° - TRIBUTARIE	27.399.205,44
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	36.966.259,37
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	12.251.797,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	4.160.951,65
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	17.101.185,28
TOTALE ENTRATE	97.879.398,74
SPESA	Impegni 2010
Titolo 1° - CORRENTI	71.642.537,46

Titolo 2° - CONTO CAPITALE	8.806.014,35
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	2.713.085,50
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	17.101.185,28
TOTALE SPESE	100.262.822,59
Avanzo di amministrazione 2009 applicato al 2010	605.730,46

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

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

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

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

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2010	
Fondo di cassa al 01/01/2010	11.240.828,91
+ riscossioni effettuate	
<i>in conto residui</i>	40.130.133,30
<i>in conto competenza</i>	<u>55.571.740,62</u>
	95.701.873,92
- pagamenti effettuati	
<i>in conto residui</i>	33.370.824,03
<i>in conto competenza</i>	<u>65.627.401,21</u>
	98.998.225,24
Fondo di cassa al 31/12/2010	7.944.477,59
+ somme rimaste da riscuotere	
<i>in conto competenza</i>	42.307.658,12
<i>in conto residui</i>	<u>53.062.558,39</u>
	95.370.216,51
- somme rimaste da pagare	
<i>in conto competenza</i>	34.635.421,38
<i>in conto residui</i>	<u>66.837.480,70</u>
	101.472.902,08
Avanzo di amministrazione al 31/12/2010	1.841.792,02

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo + disavanzo -)	2.252.779,20
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-1.501.168,70
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	-3.473.605,37
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	4.225.215,87

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	97.879.398,74
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	100.262.822,59
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-2.383.423,85

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		
	76.617.261,81	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	750.000,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	0,00	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	74.355.622,96	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	1.511.638,85	+
Avanzo 2009 applicato a spese correnti	368.313,23	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	1.879.952,08	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	4.160.951,65	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	750.000,00	+
Spese titolo II	8.806.014,35	-
Avanzo 2009 applicato a investimenti	237.417,23	+
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-3.657.645,47	

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

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	612.865,67	+
per economie di residui passivi	3.473.605,37	+
	<u>4.086.471,04</u>	
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	2.132.792,65	-
	<u>2.132.792,65</u>	
SALDO della gestione residui	1.953.678,39	
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI	1.328.837,11	
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	579.505,54	
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	0,00	
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.565.262,72	
Totale economie sui residui passivi	3.473.605,37	

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	13.541.70
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	1.828.250.32

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Il risultato finanziario complessivo dell'Ente nel 2010 è positivo ed è dovuto ad un risultato della competenza negativo pari a € 2.383423,85 dovuto principalmente al ritardo delle comunicazioni dei trasferimenti regionali ed in generale alla tempistica dell'accertamento che è meno veloce del relativo impegno di spesa, e altresì alla cassa che ha subito un notevole rallentamento stante lo slittamento dei riversamenti Serit che nell'ultima decade dell'anno 2010 sono slittati alla decade di gennaio con conseguente riduzione del saldo di cassa di chiusura . Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2010 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI					
DESCRIZIONE	2006	2007	2008	2009	2010
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-28.803,79	-2.478.497,94	-2.468.954,68	-3.267.856,80	-2.383.423,85
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	4.365.779,18	6.016.434,06	5.532.929,39	5.520.636,00	4.225.215,87
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	4.336.975,39	3.537.936,12	3.063.974,71	2.252.779,20	1.841.792,02

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

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

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

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

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

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

PATTO DI STABILITÀ 2010	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	-7.930,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	-6.441,00
OBIETTIVO DI COMPETENZA RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

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

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

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2010	Impegni 2010	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	76.617.261,81	74.355.622,96	2.261.638,85
Conto Capitale	4.160.951,65	8.806.014,35	-4.645.062,70
Servizi conto terzi	17.101.185,28	17.101.185,28	0,00
TOTALE	97.879.398,74	100.262.822,59	-2.383.423,85

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 stanziameti definitivi e stanziameti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	26.910.633,74	27.388.771,05	478.137,31	1,78%
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	36.357.042,46	37.994.836,46	1.637.794,00	4,50%
Titolo III	Entrate Extratributarie	13.742.421,21	13.969.319,34	226.898,13	1,65%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	125.394.952,61	131.466.194,61	6.071.242,00	4,84%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.775.000,00	5.775.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	30.298.498,89	30.338.498,89	40.000,00	0,13%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	605.730,46	605.730,46	0,00%
	TOTALE	238.478.548,91	247.538.350,81	9.059.801,90	3,80%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	70.520.096,62	72.712.399,29	2.192.302,67	3,11%
Titolo II	Spese in conto capitale	129.171.867,90	135.999.367,13	6.827.499,23	5,29%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	8.488.085,50	8.488.085,50	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	30.298.498,89	30.338.498,89	40.000,00	0,13%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	238.478.548,91	247.538.350,81	9.059.801,90	3,80%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Accertamenti e impegni 2010	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	26.910.633,74	27.399.205,44	488.571,70	1,82%
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	36.357.042,46	36.966.259,37	609.216,91	1,68%
Titolo III	Entrate Extratributarie	13.742.421,21	12.251.797,00	-1.490.624,21	-10,85%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	125.394.952,61	4.160.951,65	-121.234.000,96	-96,68%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.775.000,00	0,00	-5.775.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	30.298.498,89	17.101.185,28	-13.197.313,61	-43,56%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		238.478.548,91	97.879.398,74	-140.599.150,17	-58,96%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	70.520.096,62	71.642.537,46	-1.122.440,84	-1,59%
Titolo II	Spese in conto capitale	129.171.867,90	8.806.014,35	120.365.853,55	93,18%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	8.488.085,50	2.713.085,50	5.775.000,00	68,04%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	30.298.498,89	17.101.185,28	13.197.313,61	43,56%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		238.478.548,91	100.262.822,59	138.215.726,32	57,96%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti e impegni 2010	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	27.388.771,05	27.399.205,44	10.434,39	0,04%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	37.994.836,46	36.966.259,37	-1.028.577,09	-2,78%
Titolo III	Entrate Extratributarie	13.969.319,34	12.251.797,00	-1.717.522,34	-14,02%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	131.466.194,61	4.160.951,65	-127.305.242,96	-3.059,52%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.775.000,00	0,00	-5.775.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	30.338.498,89	17.101.185,28	-13.237.313,61	-77,41%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	605.730,46			
TOTALE		247.538.350,81	97.879.398,74	-149.053.221,61	-152,28%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	72.712.399,29	71.642.537,46	1.069.861,83	1,49%
Titolo II	Spese in conto capitale	135.999.367,13	8.806.014,35	127.193.352,78	1.444,39%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	8.488.085,50	2.713.085,50	5.775.000,00	212,86%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	30.338.498,89	17.101.185,28	13.237.313,61	77,41%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		247.538.350,81	100.262.822,59	147.275.528,22	146,89%

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 2010						
VARIAZIONE IN AUMENTO DEI RESIDUI ATTIVI						
					TOTALE MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	612.865,67
	Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione maggior residuo attivo	Importo aumentato
1	10/0	2009	32	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ANNO 2009		4,26
2	45/0	2009	39	IMPOSTA COMUNALE ICIAP- ANNO 2009		467,37
3	160/0	2009	76	PROVENTI ESPURGO POZZI NERI DA C/C 18496976-ANNO 2009		1.292,00
4	220/0	2009	78	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA ANNO 2009 - C/C 22609671 -		11.615,83
5	180/1	2009	342	RIMBORSO SPESE SPEDIZIONI VERBALI DI INFRAZIONE AL C.S.		12.525,04
6	185/0	2009	258	PAG.TO PARCOMETRI ANNO 2009-DITTA APCOA		15.111,37
7	315/0	2009	344	PROVENTI DA ROYALTIES		414.829,08
8	90/0	2007	1525	CONTRIBUTO DELLO STATO SPESE UFFICI GIUDIZIARI 2007		53.322,00
9	31/0	2008	1658	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'-ATTIVITA' ACCERTAMENTO		1.842,11
10	90/0	2008	1563	CONTRIBUTO DELLO STATO SPESE UFFICI GIUDIZIARI		101.798,79
11	340/0	2008	1460	COMPARTICIPAZIONE SPESE AMBULATORIO ANAGRAFE CANINA		57,82

CONTO DEL BILANCIO 2010

VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

				TOTALE RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	2.132.792,65	
Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato	
1	290/0	2009	99	FITTO ALLOGGIO POPOLARE V/LE EUROPA N1 INT. 2 - ANNO 2009 - PERIODO DAL :01/01/09 AL 22/11/09 -		558,28
2	290/0	1991	663	FITTO VANO SOTTOSTANTE P.ZZA POSTE ANNO 1991		52,66
3	290/0	1996	439	FITTO ALLOGGIO VIA A.DISTEFANO N.2-INT.8- SCALA B- ANNO 1996		90,43
4	290/0	2001	972	FITTO ALLOGGIO POPOL.V.LE EUROPA N.15 INT.7 FALCONE		1,74
5	290/0	2003	991	FITTO ALLOGGIO POPOL.V.LE EUROPA N.15 INT.4 FALCONE		309,87
6	290/0	2009	182	FITTO ALLOGGIO POPOLARE VIA UGOLINO N.92/7 - RG.IBLA - ANNO 2009-		624,00
7	290/0	2009	195	FITTO ALLOGGIO POPOLARE VIA DONNALUCATA N. 33 PAL. A INT. 7 - MARINA RG. - ANNO 2009 -		624,00
8	550/0	2009	221	RIMBORSO SOMME ANTICIPATE X SOMME PIT		196.034,00
9	550/0	2009	414	REALIZZAZIONE N. 12 CANTIERI DI LAVORO PER OPERAI DISOCCUPATI		1.335.360,00
10	290/0	1993	1312	FITTO ALLOGGIO POPOLARE VIA ARC. DISTEFANO INT.7- 1/11/88-31/10/93		133,14
11	290/0	1997	1270	LOCAZIONE IMMOBILE VILLA PAX P.FEBBRAIO-DICEMBRE 97-RUSSO		591,01
12	290/0	1997	1551	FITTO ALLOGGIO POPOLARE V.LE EUROPA PER.14/1- 31/12/97		53,25
13	550/0	1997	1625	SOMME DA RECUPERARE DALLA REGIONE X CANTIERE RG 50 E N°9601124/RG54 INVIATO COLLAUDO IN DATA 17/07/08		54.757,84
14	310/0	1999	1420	CANONE CONCESSIONE SUOLO CABINA ENEL "VIA APPIA" ANNO 1999		83,67
15	540/0	1999	1847	DEP. CAUZ. RILASCIO AUT. COSTR. COND IDRICA S.P. 89- S.R. 82		6,71
16	550/0	2002	1299	COMP/NE CAMBELOTTI: REGIONE (20000 PROVINCIA (820)-APT (5000)		5.820,00
17	550/0	2002	1370	PIANO MIGLIORAMENTO SERVIZI POLIZIA MUNICIPALE ANNO 2001		898,50
18	290/0	2003	1045	FITTO LOCALI SUCCUR.3 IBLA DEB.1820-P.ZZA POLA7/4/01/6/4/07		2.148,46
19	446/0	2003	1517	TRASF/RO REG/LE P.I.T. X 2°INTER VENTO PARCO CASTELLO DONNAFUGATA		76.047,71
20	446/0	2003	1518	RECUPERO MASSERIA TUMINO P.I.T.		89.321,69
21	290/0	2004	1202	FITTO VIA MASCAGNI.N.26 INT.4 ANNO 2004 CICCIARELLA GIUSEPPE		9,87
22	290/0	2004	1287	FITTO ALLOGGIO VIA		300,00

				DONNALUCATA N.33 INT.7 FALLA FRANCESCO	
23	446/0	2004	1535	PRGETTO PIT INTERVENTI RECUPERO SITO CASTIGLIONE	41.671,59
24	446/0	2004	1536	RECUPERO SITI ARCHEOLOGICI-PIT (TREBACCHE-BUTTINO- CASTIGLIONE)	14.599,07
25	446/0	2004	1541	RECUPERO PERCORSI E SENTIERIST. AREA PIT	208.196,69
26	290/0	2005	1033	FITTO ALLOGGIO VIALE EUROPA 1 INT.7 BORDIERI	309,87
27	290/0	2005	1054	FITTO ALLOGGIO POPOLARE VIA DONNALUCATA N.33/6 OSVALDI	309,87
28	290/0	2005	1244	FITTO ALLOGGIO VIA DONNALUCATA 33 INT.7- ANNO 2005-FALLA F.	300,00
29	446/1	2005	1601	CONTRIBUTO U.E. E REGIONE PER LA REAL/NE PORTO TURISTICO MARINA	3.425,54
30	550/0	2005	1441	PROGETTO TELELAVORO- ASSESSORATO LAVORO/PROF/LE DDG 282- 26/5/04	2.040,00
31	290/0	2006	1327	FITTO ALLOGGIO VIA DONNALUCATA33 INT.7 MARINA FALLA FRANCESCO	462,00
32	290/0	2007	1224	FITTO ALLOGGIO VIA ARC.DISTEFANO N.1 INT.4 BAGLIERI GIUSEPPE	624,00
33	290/0	2007	1261	FITTO ALLOGGIO VIA DONNALUCATA N.33 INT.7 MARINA/RG FALLA F/SCO	624,00
34	446/1	2007	1656	RISANAMENTO E CONSOLIDAMENTO VERSANTE DISCESA SAN LEONARDO	94.031,08
35	550/0	2007	1141	FITTO LOCALI POSTE VIA MONTI IBLEI	508,84
36	550/0	2007	1328	SOMME INCASSATE DA ORD.ACCREDITO FONDI REGIONALI VARI IMP.5152/07	0,03
37	550/0	2007	1382	RIMBORSO REG/NE SICILIANA ASS.TO TURISMO X FESTIVAL ORGANIST.2006	1,81
38	550/0	2007	1472	ACCONTO RELATIVO GESTIONE ANAGRAFE EDIL.SCOLASTICA	0,02
39	290/0	2008	1338	FITTO ALLOGGIO VIA DISTEFANO A/1 SC.A/4 ANNO 2008-BAGLIERI	624,00
40	290/0	2008	1346	FITTO ALLOGGIO VIA DISTEFANO A/2 INT.6 ANNO 2008-MIRABELLA	412,32
41	290/0	2008	1365	FITTO ALLOGGIO VIA DONNALUCATA N.33/7 ANNO 2008-FALLA F/SCO	624,00
42	290/0	2008	1376	FITTO ALLOGGIO VIA UGOLINO 92/7 ANNO 2008- FRASCA ANNA	36,00
43	550/0	2008	1214	FITTO LOCALI POSTE VIA MONTI IBLEI - P:GENNAIO- FEBBRAIO 2008.	86,64
44	550/0	2008	1244	RIMBORSO NOTIFICA AGENZIA DELLE ENTRATE ANNO 2008.-	78,45

CONTO DEL BILANCIO 2010

VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

					TOTALE RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	3.473.605,37
	Capitolo	Esercizio provenienza	N. Impegno	Descrizione residuo	Motivazione eliminazione o riduzione	Importo ridotto o eliminato
1	1145/0	2009	34	ADESIONE ASSOCIAZIONE RETE NUOVO MUNICIPIO		2.000,00
2	1392/0	2009	183	FONDO PER SPESE VARIE PER UFFICI GIUDIZIARI **		3.030,31
3	2430/0	2009	634	ANTICIPAZIONE SOMME PER FINALITA' PIT		196.034,00
4	1375/0	1994	3016	RIMBORSO I.C.I.A.P. - ANNO 1989 DIVERSI		6.817,51
5	1241/1	1995	2733	STIPULA ATTO ACQU.TERRENO COLLEG VIA ALFIERI.SG.BOSCO- NOT.CABIBBO		2.065,83
6	1241/1	1995	2885	STIPULA ATTO COMPL.STRADE RURALI GIUMENTA-BADIA-ECC- NOT.MORELLO		2.065,83
7	1241/1	1995	2886	DISCARICA RIFIUTI SOLIDI URBANI SUBCOMPENSORIO- NOT.DEMOSTENE		2.065,83
8	1688/0	1995	3145	REDAZIONE P.R.G.		184.318,52
9	2261/0	1996	1445	COMPLETAMENTO VIA E.FIERAMOSCA 2^ TRATTO -		8.741,54
10	2430/0	1997	3797	ant/ne somma cantiere di lavoro reg.le n.9601120/RG50		4.186,97
11	1797/0	1998	4683	FONDO DI ROTAZIONE SOSTEGNO NUO= VA IMPRENDITORIALITA' GIOVANILE		15.493,71
12	1797/0	1999	4969	FONDO DI ROTAZIONE PER IL SOSTE- GNO DELL'IMPRENDITORIA GIOVANILE		20.658,28
13	1787/0	2001	4273	TRIBUTO REGIONALE X CONFER/TO IN DISCARICA-L.549/95- ANNO 2001		132.132,22
14	2069/0	2001	4876	SPETTACOLO OFFERTO DAL CIRCOLO CULTURALE pASOLINI X SAN FRANCES		1.239,50
15	2069/0	2001	5156	COMPARTICIPAZIONE FESTESTATE S.MARTINO 4^SAGRA FRITTELLA- COFF		1.549,36
16	2430/0	2001	5026	PROGETTO EUROPEO MOBILITA' E ACCESSIBILITA' NEI CENTRI STORICI- SOMME INCASSATE DALL'UNIONE EUROPEA CON O.I.7032/2001		13.541,70
17	1589/2	2002	5202	ACQUISTO TESTI SCOLASTICI IN FA- VORE ALUNNI MENO ABBIENTI		12.238,06
18	1937/1	2002	5770	ONERI RIFLESSI ANNO 2002		1.726,82
19	2175/0	2002	4500	ONERI RIFLESSI SU TUTTO IL FES ANNO 2002		7.088,71
20	2430/0	2002	5026	AFF/TO INCARICO CASA EDITRICE MAZZOTTA X CATALOGO CAMBELLOTTI		5.000,00
21	2430/0	2002	5500	PIANO MIGLIORAMENTI SERVIZI POLI ZIA MUNICIPALE-ANNO 2001		2.018,22
22	2520/0	2002	5596	GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI AMBI TO TERRIT.D.L.22/97 ART.23 ECC.		6.360,00
23	1100/0	2003	3698	AUT.PART.CORSO AGG/TO FI 20/23/1 /03SU L.285/97/ANTOCI S/CE-ROSAR		2.807,58
24	1681/1	2003	5825	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI		10.136,85
25	1788/1	2003	5855	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI		3.119,93
26	1899/2	2003	6008	ONERI SU EMOLUMENTI		8.377,81
27	1937/1	2003	5835	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI		2.093,76

28	1941/1	2003	5841	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	6.208,23
29	2056/1	2003	5822	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	10.456,08
30	2058/0	2003	5603	COMP/NE SPESE NATALE 2003 (A.I.866/03)	5.000,00
31	2175/0	2003	3805	ONERI RIFLESSI SU TUTTO IL FES 2003	30.323,33
32	2191/1	2003	6022	2°INTERVENTO RESTAURO PARCO CA- STELLO DONNAFUGATA PIT N.2	76.047,71
33	2753/3	2003	6025	RECUPERO MASSERIA TUMINO P.I.T.	89.321,69
34	2803/18	2003	5740	PROG.MANUT.EDIF.SCOLAST.S.GIA=** COMO E MARINA DI RAGUSA	1.387,80
35	1013/0	2004	6173	RETRIBUZIONE ANNO 2004	1.383,31
36	1150/0	2004	4194	APPROVAZIONE SPESA GETTONI PRESENZA CONSIGLIERI ANNO 2004	5.502,35
37	1150/0	2004	6072	GETTONI PRESENZA 4° TRIM. 2004	1.541,46
38	1589/2	2004	6315	CONTRIBUTO PER FORNITURA LIBRI DI TESTO A.S.2004/2005	30.250,09
39	1651/0	2004	6367	RETRIBUZIONI ANNO 2004	5.040,21
40	1671/1	2004	6385	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	8.952,94
41	1681/0	2004	6400	RETRIBUZIONI ANNO 2004	7.864,89
42	1681/1	2004	6401	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	6.206,39
43	1700/2	2004	6388	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	1.623,10
44	1702/0	2004	6397	RETRIBUZIONI ANNO 2004	10.620,11
45	1702/1	2004	6398	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	11.299,96
46	1709/0	2004	6403	RETRIBUZIONI ANNO 2004	13.507,49
47	1720/0	2004	6440	RETRIBUZIONI ANNO 2004	2.407,91
48	1750/1	2004	6408	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	5.436,25
49	1782/0	2004	6427	RETRIBUZIONI ANNO 2004	8.581,60
50	1782/1	2004	6428	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	2.585,85
51	1788/0	2004	6430	RETRIBUZIONE ANNO 2004	5.057,09
52	1788/1	2004	6431	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	3.552,78
53	1788/5	2004	6432	IRAP ANNO 2004	3.369,38
54	1830/0	2004	6433	RETRIBUZIONE ANNO 2004	9.693,68
55	1830/1	2004	6434	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	20.514,86
56	1830/5	2004	4404	IRAP SUPPLENZE ASILI NIDO ANNO 2004	3.533,63
57	1899/1	2004	6437	RETRIBUZIONE ANNO 2004	1.412,11
58	1937/5	2004	6436	IRAP ANNO 2004	3.313,78
59	1941/0	2004	6391	RETRIBUZIONI ANNO 2004	15.686,23
60	1941/1	2004	6392	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	2.360,38
61	1961/0	2004	6394	RETRIBUZIONI ANNO 2004	21.908,76
62	1961/1	2004	6395	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	3.173,71
63	2000/0	2004	6453	RETRIBUZIONE ANNO 2004	6.152,50
64	2030/0	2004	6447	RETRIBUZIONE ANNO 2004	6.463,21
65	2030/1	2004	6448	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	2.847,22
66	2036/0	2004	6450	RETRIBUZIONE ANNO 2004	5.717,23
67	2036/1	2004	6451	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	8.863,25
68	2036/5	2004	6452	IRAP ANNO 2004	1.249,21
69	2056/1	2004	6457	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	7.999,65
70	2056/5	2004	6458	IRAP ANNO 2004	1.879,81
71	2063/0	2004	6459	RETRIBUZIONE ANNO 2004	10.592,69
72	2063/1	2004	6460	ONERI RIFLESSI ANNO 2004	2.472,66
73	2063/5	2004	6461	IRAP ANNO 2004	2.529,80
74	2192/0	2004	4203	APPR/NE PROGETTO PIT "INTERVENTI RECUPERO SITO CASTIGLIONE...	41.671,59
75	2192/1	2004	4198	APPR/NR PROGETTO RECUPERO SITI ARCHEOLOGICI DIVERSI(TREBACCHE..	14.599,07

76	2753/2	2004	5142	APPR.PROG. RECUPERO PERCORSI- SEN TIERISTICA ECC.INT.N.11-PIT N.2	208.196,69
77	1020/1	2005	4945	INDEN.DI FUNZ. PRESIDENTI CIRC. ANNO 2005D.D.1333 D.D.2857	1.860,98
78	1020/1	2005	4946	GETTONI PRESENZA CONSIGLIERI DI CIRCOSCRIZIONE ANNO 2005	5.235,48
79	1345/0	2005	4459	APPROV.N.3 LOTTI ASSICURATIVI-1 INFORT.CUMULAT-2 R.C.AUTO- 3KASKO	2.165,21
80	1345/1	2005	4525	STIPULA POLIZZA ASSICURATIVA RCT -RCO ANNI 2004/06- AGG.DD.247/05	11.654,58
81	1397/0	2005	4460	SERV.VIGILANZA PALAZZO DI GIUSTI ZIA 1-1-04/31-7-06-PROR.AI.1050	14.441,86
82	1681/0	2005	6847	RETRIBUZIONI ANNO 2005	1.384,16
83	1702/0	2005	6850	RETRIBUZIONI ANNO 2005	5.453,72
84	1709/0	2005	6852	RETRIBUZIONI ANNO 2005	2.665,51
85	1720/0	2005	6854	RETRIBUZIONI ANNO 2005	4.581,26
86	1720/1	2005	6855	ONERI RIFLESSI ANNO 2005	2.307,61
87	1750/0	2005	6856	RETRIBUZIONI ANNO 2005	3.384,09
88	1788/0	2005	6860	RETRIBUZIONI ANNO 2005	2.376,32
89	1830/0	2005	6751	EMOLUMENTI AL PERSONALE ANNO 2005	2.791,34
90	1830/5	2005	4662	IRAP PER SUPPLENZE ASILI NIDO ANNO 2005	4.122,65
91	1899/1	2005	6864	RETRIBUZIONI ANNO 2005	9.395,04
92	1960/1	2005	6311	LAVORI DI MANUT/NE ORDINARIA I.P.ILL/NE-(AGG.23.494,06+IVA)	7.941,73
93	1961/0	2005	6866	RETRIBUZIONI ANNO 2005	2.077,28
94	2030/0	2005	6870	RETRIBUZIONI ANNO 2005	2.127,48
95	2036/0	2005	6872	RETRIBUZIONI ANNO 2005	5.025,83
96	2063/0	2005	6874	RETRIBUZIONI ANNO 2005	12.681,47
97	2145/0	2005	4529	PROROGA PROGETTO P.U.C.TRIENNIO 1/3/2005-28/02/2008	2.908,34
98	2145/0	2005	6330	MODIFICA CONTRATTO DIRITTO PRI- VATO YURI LETTICA	1.395,38
99	2175/0	2005	4815	ONERI RIFLESSI SU TUTTO IL FES - CIFRA PROVVISORIA-	26.254,59
100	2430/0	2005	5768	ANT/NE PROGETTO*AZIONI DI SUPPORT TO FORMAZIONETLELAVORO*	2.040,00
101	2430/0	2005	6131	PAGAMENTO BORSE DI STUDIO 2003/04 SOTT.233/05	1.948,00
102	2751/0	2005	6960	REALIZZAZIONE PORTO TURISTICO A MARINA RAG. FONDI U.E. + REG.	3.425,54
103	2956/0	2005	6800	LAVORI COMPLETAMENTO CENTRO DIREZIONALE ZOMA ARTIG.C/DA MUGNO	16.973,42
104	1020/1	2006	6106	GETTONI PRESENZA CONSIGLIERI DI CIRCOSCRIZIONE-2^ SEMESTRE 2006	5.432,64
105	1104/0	2006	4600	CONTRATTO SOFTWARE CONTABILITA' FINANZ.-GESTIONE PERSONALE 2006	1.500,02
106	1307/2	2006	6765	FONDO PROVENTI SERVIZIO STATO CI VILE CASTELLO ANNO 2006***	1.396,37
107	1392/0	2006	4621	FONDO SPESE VARIE PER UFFICI GIUDIZIARI ANNO 2006	10.363,11
108	1687/0	2006	6635	ACQUISTO MATERIALE INF/CO E OPU- SCOLI INFORMATIVI PROT.CIVILE	5.360,30
109	1709/0	2006	6795	EMOLUMENTI PERSONALE ANNO 2006	1.955,44
110	1720/0	2006	6797	EMOLUMENTI PERSONALE ANNO 2006	1.571,14
111	2036/0	2006	6817	EMOLUMENTI PERSONALE ANNO 2006	6.417,35
112	2056/5	2006	6855	IRAP ANNO 2006	1.457,56
113	2062/0	2006	6302	CONTRIBUTO FESTESTATE SAN ** MARTINO 2006	1.627,55
114	2138/1	2006	4791	NOLEGGIO FULL SERVICE FOTOCOPIA TRICI VARI-1/6/05- 31/5/2009	56.455,27

115	2430/0	2006	4882	ANTICIPAZIONE SOMME PER FONDI PIT ACC. 1204/06	2.000,00
116	2957/3	2006	6879	LAVORI URGENTI DI MANUTENZIONE INTERNO ZONA ARTIGIANALE RG **	8.696,72
117	1020/1	2007	5066	RIMBORSO PERMESSI USUFRUITI DAI PRES.E CONS. ANNO 2007	8.368,91
118	1020/1	2007	7201	INTEGRAZIONE SPESE PER I CONSIGLI CIRCOSCRIZIONALI E DI QUART	38.189,00
119	1030/6	2007	6546	PROGETTO BILANCIO SOCIALE AFF/TO SERVIZIO CONSEGNA E RITIRO QUESTIONARIO* RAGUSA ACONFRO**	10.000,00
120	1033/3	2007	7176	CORSO DI FORMAZIONE PERSONALE ASILI NIDO COMUNALI 2007	3.221,04
121	1100/20	2007	6331	SPESE CONTROLLO GESTIONE ANNO 2007	1.248,00
122	1107/0	2007	5134	APPROV.SPESA PRESUNTA GETTONI CONSIGLIERI COMUNALI ANNO 2007	15.600,00
123	1150/0	2007	5067	IRAP 2007	4.523,43
124	1189/0	2007	7132	RINNOVO INCARICO FORNIT.MATERIAL PULIZIA UFFICI COM.-DITTA SOFAG	11.398,26
125	1333/1	2007	7010	FONDO INCENTIVAZIONE ATTIVITA'DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO ICI	10.829,55
126	1335/0	2007	6871	INTERESSI DI PREAMMORTAMENTO X SOMME EROGATE LAVORI VARI	4.272,50
127	1375/2	2007	5058	INTERESSI DI PREAMMORTAMENTO SPESE PUBBLIC.E VIGILANZA LAVORI PUBBL.AFFID.SERV.PULIZIA UFFICI	2.740,82
128	1375/2	2007	7122	FODO SPESE MINUTE UFFICI GIUDI- ZIARI 2007	42.880,31
129	1392/0	2007	5175	QUOTA RELATIVA A CONTRIBUTI DA ENTI CONSORZIATI - ANNO 2007	2.750,00
130	1392/0	2007	5879	SUPPLENZE ASILI NIDO + INTEGRA- ZIONE D. D. 2933/14-12-07	2.107,68
131	1615/1	2007	5863	LAVORI MANUTENZIONE IMPIANTI P.I.AFFID.D.D. 1463/07 **19738,09	53.000,00
132	1831/0	2007	4863	LAVORI MAN/NE ORDINARIA IMPIANTI PUBBLICI DI ILLUMINAZIONE	2.356,08
133	1960/1	2007	5666	RISANAMENTO E CONSOLIDAMENTO VERSANTE DISCESA SAN LEONARDO	1.929,70
134	1960/1	2007	5761	SERVIZIO TRASMISSIONE TELEVISIVA CONSIGLIO COMUNALE 2008 **	1.789,24
135	2803/5	2007	7030	INCENTIVO X ATTIVITA' DI CONTROLLO E DI ACCERTAMENTO ICI 2008	94.031,08
136	1187/0	2008	4978	FONDO ECONOMATO PER FORNITURA UFF.COM.LI 2^SEMESTRE 2008 -**	9.324,36
137	1335/0	2008	7155	FONDO X ANTICIPAZIONE ECONOMATO PER SPESE POSTALI - ** ETC.2^SEM.2008	3.155,22
138	1377/0	2008	6154	ABBONAMENTI A RIVISTE E PUBBLI- CAZIONI ANNO 2008 - **	7.351,14
139	1377/0	2008	6155	FONDO PER SPESE VARIE UFFICI GIUDIZIARI - ANNO 2008 - **	2.879,34
140	1387/0	2008	5033	LAVORI PER MANUTENZIONE TEATRO TENDA DD.1753/08-RUP BAGLIERI-CIVELLO D.D.....	2.839,21
141	1392/0	2008	5027	MAN/NE ORDINARIA NEGLI IMPIANTI SPORTIVI nomina r.u.p. vedi d.d. n.2555/08 -nomina progettista e d.i. vedi det.sind. n.292/08 AGGIUD. VEDI D.D.929/09 **	7.293,40
142	1658/2	2008	6128	CONTRIBUTO PER INIZIATIVE FESTI- VITA'NATALIZIE ALL'ASCOM **	2.991,25
143	1672/1	2008	7004	FONDO PROVENTI SERVIZIO STATO CIVILE CASTELLO	2.462,05
144	2100/3	2008	7328	REALIZZAZIONE RIFUGIO SANITARIO PER CANI E GATTI RANDAGI PRESSO AMBULATORIO ANAGRAFE CANINA	22.374,07
145	1307/2	2009	2081	ONERI CONTRIBUTI PER NUOVE ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO	10.000,00
146	1711/2	2009	1358	MANUT.STRAORD. IMPIANTO	2.522,02
147	2170/2	2009	2149		9.000,00
148	2240/0	2009	1317		5.643,71

			ILLUMINAZIONE CAMPO DI GIOCO PALAMINARDI - rup ing. licitra - nomina prog. e d.l. vedi det. sind..146/09 AGG. D.D. n. 404/10**	
149	2430/0	2009	1904	REALIZZAZIONE N. 12 CANTIERI DI LAVORO PER OPERAI DISOCCUPATI
150				Altri residui attivi in diminuzione
				1.335.360,00
				63.053,09

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

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

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

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			11.240.828,91
- Riscossioni (+)	40.130.133,30	55.571.740,62	95.701.873,92
- Pagamenti (-)	33.370.824,03	65.627.401,21	98.998.225,24
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			7.944.477,59

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ				
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2010				11.240.828,91
ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	8.006.622,72	14.531.744,94	22.538.367,66
Titolo II	Contributi e trasferimenti	12.580.044,82	25.962.087,67	38.542.132,49
Titolo III	Extratributarie	7.342.985,87	2.982.103,59	10.325.089,46
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	3.521.836,37	1.802.419,64	5.324.256,01
Titolo V	Accensione di prestiti	7.624.027,97	0,00	7.624.027,97
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	1.054.615,55	10.293.384,78	11.348.000,33
TOTALE		40.130.133,30	55.571.740,62	95.701.873,92
SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	15.864.718,04	53.942.909,19	69.807.627,23
Titolo II	In conto capitale	16.262.624,75	394.770,94	16.657.395,69
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	2.713.085,50	2.713.085,50
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	1.243.481,24	8.576.635,58	9.820.116,82
TOTALE		33.370.824,03	65.627.401,21	98.998.225,24
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2010				7.944.477,59

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

Al riguardo, l'Ente ha effettuato nel 2010 le seguenti scelte:

Anno di riferimento 2010	
Aliquota ICI 2 ^a casa (x mille)	6,500
Aliquota ICI Aree Fabbricabili	6,500
	0,000

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2010, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON LE PREVISIONI INIZIALI				
ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2010	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
ICI	11.500.000,00	11.733.248,47	233.248,47	1,99%
TARSU	9.799.633,74	10.067.957,00	268.323,26	2,67%
Addizionale comunale IRPEF	3.700.000,00	3.700.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	940.000,00	980.885,57	40.885,57	4,17%
TOSAP	495.000,00	464.030,14	-30.969,86	-6,67%
COSAP	1.382.000,00	1.371.956,95	-10.043,05	-0,73%

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

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
ENTRATE TRIBUTARIE	2006 <i>(accertamenti)</i>	2007 <i>(accertamenti)</i>	2008 <i>(accertamenti)</i>	2009 <i>(accertamenti)</i>	2010 <i>(accertamenti)</i>
ICI	10.700.000,00	14.115.382,19	11.011.919,00	11.500.000,00	11.733.248,47
TARSU	599.000,00	7.920.000,00	7.920.000,00	9.897.805,39	10.067.957,00
Addizionale comunale IRPEF	600.000,00	3.400.000,00	3.500.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
Addizionale energia elettrica	889.913,82	946.519,88	920.000,00	945.186,24	980.885,57
TOSAP	459.861,84	468.619,07	495.524,87	455.711,27	464.030,14
COSAP	2.082.174,57	1.618.086,26	1.539.967,99	1.536.182,75	1.371.956,95

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

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

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

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

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

RISULTATI ECONOMICI 2010	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	2.264.112,78
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-14.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-1.961.330,95
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.552.478,44
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	1.841.260,27

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 2010	incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	27.399.205,44	35,54%
2	Proventi da trasferimenti	36.966.259,37	47,95%
3	Proventi da servizi pubblici	9.432.443,80	12,23%
4	Proventi da gestione patrimoniale	1.483.151,74	1,92%
5	Proventi diversi	1.068.098,59	1,39%
6	Proventi da concessioni edificare	750.000,00	0,97%
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)		77.099.158,94	100,00%

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2010	incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	24.612.528,90	32,89%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.418.967,40	12,59%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	28.496.472,56	38,08%
13	Utilizzo beni di terzi	673.427,49	0,90%
14	Trasferimenti	4.134.205,05	5,52%
15	Imposte e tasse	1.695.189,01	2,27%
16	Quote di ammortam. di esercizio	5.804.255,75	7,76%
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		74.835.046,16	100,00%

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

La composizione di questo aggregato del 2010 è evidenziata nella seguente tabella:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE			
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
17	Utili	0,00	0,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00%
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	14.000,00	100,00%
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		14.000,00	100,00%

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

Tale risultato per il 2010 è così scomposto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
D PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
20	Interessi attivi	268.102,87	100,00%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		268.102,87	100,00%
D ONERI FINANZIARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	2.229.433,82	100,00%
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi per altre cause	0,00	0,00%
TOTALE ONERI FINANZIARI		2.229.433,82	100,00%

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 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
22	Insussistenze del passivo	3.473.605,37	84,61%
23	Sopravvenienze attive	631.623,95	15,39%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		4.105.229,32	100,00%

E ONERI STRAORDINARI		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
25	Insussistenze dell'attivo	2.132.792,65	83,55%
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	51.645,00	2,02%
28	Oneri straordinari	368.313,23	14,43%
TOTALE ONERI STRAORDINARI		2.552.750,88	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 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	27.399.205,44	33,63%
2	Proventi da trasferimenti	36.966.259,37	45,37%
3	Proventi da servizi pubblici	9.432.443,80	11,58%
4	Proventi da gestione patrimoniale	1.483.151,74	1,82%
5	Proventi diversi	1.068.098,59	1,31%
6	Proventi da concessioni edificare	750.000,00	0,92%
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	268.102,87	0,33%
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	3.473.605,37	4,26%
23	Sopravvenienze attive	631.623,95	0,78%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI		81.472.491,13	100,00%

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO			
B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2010	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	24.612.528,90	30,91%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	9.418.967,40	11,83%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	28.496.472,56	35,79%
13	Utilizzo beni di terzi	673.427,49	0,85%
14	Trasferimenti	4.134.205,05	5,19%
15	Imposte e tasse	1.695.189,01	2,13%
16	Quote di ammortam. di esercizio	5.804.255,75	7,29%
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	14.000,00	0,02%
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi su mutui e prestiti	0,00	0,00%
21	Interessi passivi su obbligazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi su anticipazioni	0,00	0,00%
21	Interessi passivi per altre cause	2.229.433,82	2,80%
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	2.132.792,65	2,68%
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	51.645,00	0,06%
28	Oneri straordinari	368.313,23	0,46%
TOTALE COSTI		79.631.230,86	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 2010		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	261.045.252,90	71,22%
Immobilizzazioni finanziarie	638.807,38	0,17%
Rimanenze	2.691,00	0,00%
Crediti	96.913.592,51	26,44%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	7.944.477,59	2,17%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	366.544.821,38	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	181.856.171,06	49,61%
Conferimenti	87.555.149,01	23,89%
Debiti	97.133.501,31	26,50%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	366.544.821,38	100,00%

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

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2010				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	VALORE AL 31/12/2010	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	250.192.112,96	261.045.252,90	10.853.139,94	4,34%
Immobilizzazioni finanziarie	638.807,38	638.807,38	0,00	0,00%
Rimanenze	2.691,00	2.691,00	0,00	0,00%
Crediti	96.423.699,39	96.913.592,51	489.893,12	0,51%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	11.240.828,91	7.944.477,59	-3.296.351,32	-29,32%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	358.498.139,64	366.544.821,38	8.046.681,74	2,24%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	VALORE AL 31/12/2010	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	180.014.910,79	181.856.171,06	1.841.260,27	1,02%
Conferimenti	84.858.520,90	87.555.149,01	2.696.628,11	3,18%
Debiti	93.624.707,95	97.133.501,31	3.508.793,36	3,75%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	358.498.139,64	366.544.821,38	8.046.681,74	2,24%

La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle e grafici che evidenziano come la gestione 2010 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2010				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	250.192.112,96	69,79%	261.045.252,90	71,22%
Immobilizzazioni finanziarie	638.807,38	0,18%	638.807,38	0,17%
Rimanenze	2.691,00	0,00%	2.691,00	0,00%
Crediti	96.423.699,39	26,90%	96.913.592,51	26,44%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	11.240.828,91	3,14%	7.944.477,59	2,17%
Ratei attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	358.498.139,64	100,00%	366.544.821,38	100,00%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2010	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2010	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	180.014.910,79	50,21%	181.856.171,06	49,61%
Conferimenti	84.858.520,90	23,67%	87.555.149,01	23,89%
Debiti	93.624.707,95	26,12%	97.133.501,31	26,50%
Ratei passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	358.498.139,64	100,00%	366.544.821,38	100,00%

2.5 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2010

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

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

PROGRAMMAZIONE 2010 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamnti iniziali	Stanziamnti defintivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	26.910.633,74	27.388.771,05
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	36.357.042,46	37.994.836,46
Titolo III	Entrate Extratributarie	13.742.421,21	13.969.319,34
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	125.394.952,61	131.466.194,61
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.775.000,00	5.775.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	30.298.498,89	30.338.498,89
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	605.730,46
TOTALE		238.478.548,91	247.538.350,81
SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	70.520.096,62	72.712.399,29
Titolo II	Spese in conto capitale	129.171.867,90	135.999.367,13
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	8.488.085,50	8.488.085,50
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	30.298.498,89	30.338.498,89
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		238.478.548,91	247.538.350,81

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

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	FUNZIONE GENERALE DI AMMIN/NE DI GESTIONE E DI CONTROLLO	
2	FUNZIONE RELATIVA ALLA GIUSTIZIA	
3	FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE	
4	FUNZIONE DI ISTRUZIONE PUBBLICA	
5	FUNZIONE RELATIVA ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	
6	FUNZIONE SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	
7	FUNZIONE NEL CAMPO TURISTICO	
8	FUNZIONE NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	
9	FUNZIONE RIGUARDANTE LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
10	FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	
11	FUNZIONE NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	
12	FUNZIONE RELATIVA AI SERVIZI PRODUTTIVI	

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

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

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONE GENERALE DI AMMIN/NE DI GESTIONE E DI CONTROLLO	11.300.000,00	11.300.000,00
2	FUNZIONE RELATIVA ALLA GIUSTI ZIA	1.000.000,00	1.000.000,00
3	FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE	600.000,00	600.000,00
4	FUNZIONE DI ISTRUZIONE PUBBLICA	687.395,00	642.458,00
5	FUNZIONE RELATIVA ALLA CULTU- RA ED AI BENI CULTURALI	200.000,00	254.562,50
6	FUNZIONE SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	30.000,00	12.511,92
7	FUNZIONE NEL CAMPO TURISTICO	0,00	0,00
8	FUNZIONE NEL CAMPO DELLA VIA- BILITA' E DEI TRASPORTI	110.000,00	85.000,00
9	FUNZIONE RIGUARDANTE LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBI-ENTE	9.893.323,00	9.893.323,00
10	FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	4.012.9160,50	3.720.088,88
11	FUNZIONE NEL CAMPO DELLO SVI- LUPPO ECONOMICO	25.000,00	25.000,00

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONE GENERALE DI AMMIN/NE DI GESTIONE E DI CONTROLLO	19.832.697,49	19.641.226,51
2	FUNZIONE RELATIVA ALLA GIUSTI ZIA	1.305.008,86	1.303.078,12
3	FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE	3.197.407,24	3.061.788,83
4	FUNZIONE DI ISTRUZIONE PUBBLICA	5.370.254,22	5.561.411,30
5	FUNZIONE RELATIVA ALLA CULTU- RA ED AI BENI CULTURALI	1.180.952,41	1.232.791,25
6	FUNZIONE SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	1.402.292,07	1.362.947,54
7	FUNZIONE NEL CAMPO TURISTICO	320.600,00	374.426,76
8	FUNZIONE NEL CAMPO DELLA VIA- BILITA' E DEI TRASPORTI	3.058.079,62	3.019.079,61
9	FUNZIONE RIGUARDANTE LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBI-ENTE	21.835.225,03	21.766.253,88
10	FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	11.908.995,50	13.151454,82
11	FUNZIONE NEL CAMPO DELLO SVI- LUPPO ECONOMICO	1.108.584,18	1.168.078,84

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FUNZIONE GENERALE DI AMMIN/NE DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	0,00
2	FUNZIONE RELATIVA ALLA GIUSTIZIA	0,00	0,00
3	FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE	50.000,00	50.000,00
4	FUNZIONE DI ISTRUZIONE PUBBLICA	2.520.600,00	856.854,57
5	FUNZIONE RELATIVA ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI	610.000,00	19.000,00
6	FUNZIONE SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	228.584,00	228.584,00
7	FUNZIONE NEL CAMPO TURISTICO	15.500.000,00	0,00
8	FUNZIONE NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI	86.225.300,00	2.006.000,00
9	FUNZIONE RIGUARDANTE LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	4.764.588,90	30.000,00
10	FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	7.634.500,00	20.000,00
11	FUNZIONE NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	4.520.000,00	22.160,00
12	FUNZIONE RELATIVA AI SERVIZI PRODUTTIVI	0,00	0,00

2.6 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Stanziamanti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	26.910.633,74	27.388.771,05	478.137,31	1,78%
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	36.357.042,46	37.994.836,46	1.637.794,00	4,50%
Titolo III	Entrate Extratributarie	13.742.421,21	13.969.319,34	226.898,13	1,65%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	125.394.952,61	131.466.194,61	6.071.242,00	4,84%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.775.000,00	5.775.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	30.298.498,89	30.338.498,89	40.000,00	0,13%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	605.730,46	605.730,46	0,00%
	TOTALE	238.478.548,91	247.538.350,81	9.059.801,90	3,80%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	70.520.096,62	72.712.399,29	2.192.302,67	3,11%
Titolo II	Spese in conto capitale	129.171.867,90	135.999.367,13	6.827.499,23	5,29%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	8.488.085,50	8.488.085,50	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	30.298.498,89	30.338.498,89	40.000,00	0,13%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	238.478.548,91	247.538.350,81	9.059.801,90	3,80%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti e impegni 2010	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	27.388.771,05	27.399.205,44	10.434,39	0,04%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	37.994.836,46	36.966.259,37	-1.028.577,09	-2,78%
Titolo III	Entrate Extratributarie	13.969.319,34	12.251.797,00	-1.717.522,34	-14,02%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	131.466.194,61	4.160.951,65	-127.305.242,96	-3.059,52%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.775.000,00	0,00	-5.775.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	30.338.498,89	17.101.185,28	-13.237.313,61	-77,41%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	605.730,46			
TOTALE		247.538.350,81	97.879.398,74	-149.053.221,61	-152,28%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	72.712.399,29	71.642.537,46	1.069.861,83	1,49%
Titolo II	Spese in conto capitale	135.999.367,13	8.806.014,35	127.193.352,78	1.444,39%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	8.488.085,50	2.713.085,50	5.775.000,00	212,86%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	30.338.498,89	17.101.185,28	13.237.313,61	77,41%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		247.538.350,81	100.262.822,59	147.275.528,22	146,89%

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 2010	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	26.910.633,74	27.399.205,44	488.571,70	1,82%
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	36.357.042,46	36.966.259,37	609.216,91	1,68%
Titolo III	Entrate Extratributarie	13.742.421,21	12.251.797,00	-1.490.624,21	-10,85%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	125.394.952,61	4.160.951,65	-121.234.000,96	-96,68%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	5.775.000,00	0,00	-5.775.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	30.298.498,89	17.101.185,28	-13.197.313,61	-43,56%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	238.478.548,91	97.879.398,74	-140.599.150,17	-58,96%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	70.520.096,62	71.642.537,46	-1.122.440,84	-1,59%
Titolo II	Spese in conto capitale	129.171.867,90	8.806.014,35	120.365.853,55	93,18%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	8.488.085,50	2.713.085,50	5.775.000,00	68,04%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	30.298.498,89	17.101.185,28	13.197.313,61	43,56%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	238.478.548,91	100.262.822,59	138.215.726,32	57,96%

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamanti definitivi 2010	Accertamenti 2010	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	FUNZIONE GENERALE DI AMMIN/NE DI GESTIONE E DI CONTROLLO	19.832.697,49	19.641.226,51	99,00%
2	FUNZIONE RELATIVA ALLA GIUSTI ZIA	1.305.008,86	1.303.078,12	99,90%
3	FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE	3.197.407,24	3.061.788,12	96,00%
4	FUNZIONE DI ISTRUZIONE PUBBLICA	5.370.254,22	5.561.411,30	100,40%
5	FUNZIONE RELATIVA ALLA CULTU- RA ED AI BENI CULTURALI	1.180.952,41	1.232.791,25	100,40%
6	FUNZIONE SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	1.402.292,07	1.362.791,25	97,00%
7	FUNZIONE NEL CAMPO TURISTICO	320.600,00	374.426,76	111,70%
8	FUNZIONE NEL CAMPO DELLA VIA- BILITA' E DEI TRASPORTI	3.058.079,62	3.019.079,61	99,00%
9	FUNZIONE RIGUARDANTE LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBI-ENTE	21.835.225,03	21.766.253,88	99,70%
10	FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	11.908.995,50	13.151.454,82	110,40%
11	FUNZIONE NEL CAMPO DELLO SVI- LUPPO ECONOMICO	1.108.584,18	1.168.078,84	105,40%

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

N.	PROGRAMMA	Stanziamanti definitivi 2010	Impegni 2010	Percentuale di realizzazione delle spese
1	FUNZIONE GENERALE DI AMMIN/NE DI GESTIONE E DI CONTROLLO	0,00	0,00	0,00%
2	FUNZIONE RELATIVA ALLA GIUSTI ZIA	0,00	0,00	0,00%
3	FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE	50000,00	50000,00	100,00%
4	FUNZIONE DI ISTRUZIONE PUBBLICA	2.520.600,00	856.854,57	34,00%
5	FUNZIONE RELATIVA ALLA CULTU- RA ED AI BENI CULTURALI	610.000,00	19.000,00	31,00%
6	FUNZIONE SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	228.584,00	228.584,00	100,00%
7	FUNZIONE NEL CAMPO TURISTICO	15.500.000,00	0,00	0,00%
8	FUNZIONE NEL CAMPO DELLA VIA- BILITA' E DEI TRASPORTI	86.225.300,00	2.006.000,00	23,00%
9	FUNZIONE RIGUARDANTE LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBI-ENTE	4.764.588,90	30.000,00	6,00%
10	FUNZIONE NEL SETTORE SOCIALE	7.634.500,00	20.000,00	3,00%
11	FUNZIONE NEL CAMPO DELLO SVI- LUPPO ECONOMICO	4.520.000,00	22.160,00	5,00%

2.7 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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 2010	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	5.573.415,78	63,29%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00%
Funzione 3 - Polizia locale	50.000,00	0,57%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	856.854,57	9,73%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	19.000,00	0,22%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	228.584,00	2,60%
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.006.000,00	22,78%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	30.000,00	0,34%
Funzione 10 - Settore sociale	20.000,00	0,23%
Funzione 11 - Sviluppo economico	22.160,00	0,25%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	8.806.014,35	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	47.216,62	0,54%
Permessi a costruire	750.000,00	8,52%
Mutui	2.713.085,50	30,81%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	0,00	0,00%
Alienazioni patrimoniali	450.000,00	5,11%
Avanzo di amministrazione	237.417,23	2,70%
Altro	4.608.295,00	52,33%
TOTALE	8.806.014,35	100,00%

Tra le fonti di finanziamento, quella da monitorare costantemente, per i suoi riflessi sugli equilibri dei bilanci futuri, è rappresentata dall'indebitamento.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso del 2010 precisando che l'ente non ha attivato nuovi mutui per razionalizzare le risorse nel rispetto dei vincoli previsti dal patto di stabilità.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2010					
ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
TOTALE	0,00	2.713.085,80	0,00	0,00	0,00

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Analizzando le tabelle suindicate, si può affermare che non è stata attuata nessuna politica di nuovo indebitamento nel corso del 2010, ma soltanto la prosecuzione dei mutui già in essere privilegiando le fonti anche esterne (POR FES 2007/2013) giunte all'ultimo ciclo di finanziamento sul nostro territorio per il completamento degli interventi già iniziati. Si è completato il porto turistico di marina di Ragusa che già dopo il primo anno ha già attivato contratti di ormeggio per il 35% della propria dotazione, si è insediata la Capitaneria di porto, la protezione civile comunale, le prime attività commerciali ed il cantiere nautico. Si è completato il primo step della riqualificazione del lungomare mediterraneo, tra piazza torre e piazza dogana per allungare la passeggiata fino al nuovo porto turistico.

Si è inaugurato il nuovo parcheggio di Carmine Putie su cinque livelli in grado di ospitare 125 vetture, ma è anche stato completato il nuovo impianto di compostaggio, unico in provincia di Ragusa in grado di trattare fino a 14.000 tonnellate annue di biomassa da usare sia in coltivazione in serra che biologica.

Sono stati adeguati gli impianti elettrici delle scuole e completata la scuola materna di Palazzello oltre al miglioramento della viabilità attraverso il prolungamento di via La Pira, il viadotto di via del fonte e la prosecuzione dei lavori del parcheggio di piazza stazione.

2.8 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

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

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

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2010			
N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici	costo totale	0,00	provento totale
			0,00

a case di riposo e di ricovero		numero utenti	numero utenti
2	Alberghi diurni e bagni pubblici	<u>costo totale</u> numero utenti 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti 0,00
3	Asili nido	<u>costo totale</u> n. bambini frequentanti 819.684,44	<u>provento totale</u> n. bambini frequentanti 290.500,00
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	<u>costo totale</u> numero utenti 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti 0,00
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	<u>costo totale</u> numero utenti 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti 0,00
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	<u>costo totale</u> numero iscritti 0,00	<u>provento totale</u> numero iscritti 0,00
7	Giardini zoologici e botanici	<u>costo totale</u> totale mq. Superficie 0,00	<u>provento totale</u> totale mq. Superficie 0,00
8	Impianti sportivi	<u>costo totale</u> numero utenti 96.078,33	<u>provento totale</u> numero utenti 12.511,92
9	Mattatoi pubblici	<u>costo totale</u> q.li carni macellate 0,00	<u>provento totale</u> q.li carni macellate 0,00
10	Mense	<u>costo totale</u> numero pasti offerti 0,00	<u>provento totale</u> numero pasti offerti 0,00
11	Mense scolastiche	<u>costo totale</u> numero pasti offerti 452.164,28	<u>provento totale</u> numero pasti offerti 160.000,00
12	Mercati e fiere attrezzate	<u>costo totale</u> mq superf. occupata 94.466,41	<u>provento totale</u> mq superf. occupata 35.562,52
13	Pesa pubblica	<u>costo totale</u> numero servizi resi 0,00	<u>provento totale</u> numero servizi resi 0,00
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	<u>costo totale</u> popolazione 0,00	<u>provento totale</u> popolazione 0,00
15	Spurgo pozzi neri	<u>costo totale</u> numero interventi 128.000,00	<u>provento totale</u> numero interventi 23.000,00
16	Teatri	<u>costo totale</u> numero spettatori 0,00	<u>provento totale</u> numero spettatori 0,00
17	Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	<u>costo totale</u> numero visitatori 425.800,00	<u>provento totale</u> numero visitatori 254.562,50
18	Spettacoli		<u>provento totale</u> numero spettacoli 0,00
19	Trasporti di carni macellate	<u>costo totale</u> q.li carni macellate 0,00	<u>provento totale</u> q.li carni macellate 0,00
20	Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	<u>costo totale</u> nr. servizi prestati 8.544,80	<u>provento totale</u> nr. servizi prestati 15.000,00
21	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	<u>costo totale</u> nr. giorni d'utilizzo 0,00	<u>provento totale</u> nr. giorni d'utilizzo 0,00
22	Altri servizi	<u>costo totale</u> numero utenti 0,00	<u>provento totale</u> numero utenti 0,00

Dopo l'indicazione dei dati relativi al 2010 è utile l'evoluzione nel tempo di tali indicatori.

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 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	8.219.330,92	8.698.234,35	2.778.372,91	3.432.049,57	2.264.112,78
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00	-14.000,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-1.297.816,75	-1.628.944,99	-825.684,41	-1.523.716,02	-1.961.330,95
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	598.890,38	2.254.081,65	-112.522,50	1.432.128,45	1.552.478,44
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	7.506.404,55	9.309.371,01	1.826.166,00	3.326.462,00	1.841.260,27

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 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	13.647.833,14	27.305.223,43	24.382.907,74	26.978.720,64	27.399.205,44
2	Proventi da trasferimenti	36.010.570,86	33.405.765,37	37.089.532,22	36.654.544,15	36.966.259,37
3	Proventi da servizi pubblici	8.029.212,39	8.432.306,33	8.609.708,11	9.520.637,26	9.432.443,80
4	Proventi da gestione patrimoniale	2.197.506,01	1.728.991,98	1.651.326,44	1.649.950,92	1.483.151,74
5	Proventi diversi	858.192,38	974.002,89	1.247.905,76	1.078.408,82	1.068.098,59
6	Proventi da concessioni edificare	2.350.000,00	2.754.610,00	3.075.000,00	2.017.487,25	750.000,00
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	188.882,42	117.312,20	1.006.235,96	823.500,37	268.102,87
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	1.319.721,24	1.918.361,37	3.732.265,16	3.094.225,61	3.473.605,37
23	Sopravvenienze attive	343.260,11	4.004.515,15	130.596,54	391.795,40	631.623,95
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		64.945.178,55	80.641.088,72	80.925.477,93	82.209.270,42	81.472.491,13

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010
B COSTI DELLA GESTIONE						
9	Personale	22.620.307,63	23.585.455,70	24.765.973,36	24.800.973,68	24.612.528,90
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.934.209,17	7.988.679,40	9.375.434,10	9.501.230,77	9.418.967,40
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	47,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Prestazioni di servizi	16.888.573,98	26.291.838,58	25.989.428,55	27.368.988,73	28.496.472,56
13	Utilizzo beni di terzi	621.987,41	668.218,33	773.546,42	730.798,31	673.427,49
14	Trasferimenti	4.980.113,23	5.281.021,84	4.511.226,30	4.373.609,31	4.134.205,05
15	Imposte e tasse	1.828.745,44	2.087.451,80	2.042.612,32	1.887.842,92	1.695.189,01
16	Quote di ammortamento di esercizio	0,00	0,00	5.819.786,31	5.804.255,75	5.804.255,75
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
D ONERI FINANZIARI						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	1.746.257,19	0,00	2.347.216,39	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	1.486.699,17	0,00	1.831.920,37	0,00	2.229.433,82
E ONERI STRAORDINARI						
25	Insussistenze dell'attivo	619.778,53	721.008,56	1.867.868,43	1.029.359,72	2.132.792,65
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	51.645,00	51.645,00	51.645,00	51.645,00	51.645,00
28	Oneri straordinari	392.667,44	2.896.141,31	2.055.870,77	972.887,84	368.313,23
TOTALE COSTI		57.438.774,00	71.331.717,71	79.099.311,93	78.882.808,42	79.631.230,86

2.11 - 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 2010

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

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del tuel);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2010

Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	51,752
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	35,761
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	872,83
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	371,55
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	260,89
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	238,90
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	99,960
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	108,295
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	651,88
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	44,170
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	35,665
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	72,295
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	8,083
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	101,15
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	163,59
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	884,30
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	0,8560

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2008	2009	2010
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	50,213	52,214	51,752
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	32,730	35,171	35,761
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	844,92	867,73	872,83
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	335,13	367,89	371,55
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	279,93	268,88	260,89
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	228,72	229,47	238,90
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	149,495	122,583	99,960
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	150,038	121,470	108,295
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	734,57	692,51	651,88
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	47,276	54,260	44,170
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	36,156	35,799	35,665
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	71,689	71,020	72,295
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	2,054	2,041	8,083
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	120,16	138,65	101,15
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	102,73	84,33	163,59
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	572,68	761,64	884,30
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,9330	0,8890	0,8560