



# COMUNE DI RAGUSA

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA MUNICIPALE

N. 512  
del 18 DIC. 2007

OGGETTO: Presa d'atto del referto del Collegio del Controllo di Gestione per l'anno 2006.

L'anno duemila 2006 Il giorno 16 dicembre alle ore 13,50  
del mese di Dicembre nel Palazzo di Città e nella consueta sala delle  
adunanze, in seguito ad invito di convocazione, si è riunita la Giunta Municipale con l'intervento dei Signori:

Presiede la seduta il Sindaco Nello Di Fesquale  
Sono presenti i signori Assessori:

	Presenti	Assenti
1) dr. Giovanni Cosentini		<u>z'</u>
2) dr. Rocco Bitetti		<u>z'</u>
3) sig. Venerando Suizzo	<u>z'</u>	<u>z'</u>
4) dr. Giancarlo Migliorisi	<u>z'</u>	
5) geom. Francesco Barone	<u>z'</u>	
6) sig.ra Maria Malfa	<u>z'</u>	
7) rag. Michele Tasca	<u>z'</u>	
8) dr. Salvatore Roccaro	<u>z'</u>	

Assiste il Vice Segretario Generale dott. me Nunzi e Occhipinti

Il Presidente, constatato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta la seduta e invita i convenuti a deliberare sull'argomento in oggetto specificato

## LA GIUNTA MUNICIPALE

-Vista la proposta, di pari oggetto n. 96354/Sez. Gen. del 13-12-2007

-Visti i pareri favorevoli sulla proposta espressi ai sensi della L.R. 11/12/1991 n.48 e successive modifiche:

- per la regolarità tecnica, dal Responsabile del Servizio;
- per la regolarità contabile, dal Responsabile del Servizio di Ragioneria;
- sotto il profilo della legittimità, dal Segretario Generale del Comune;

- Ritenuto di dovere provvedere in merito;

- Visto l'art.12 della L.R. n.44/91 e successive modifiche;

ad unanimità di voti resi nelle forme di legge

## DELIBERA

- Approvare la proposta di deliberazione indicata in premessa per farne parte integrante e sostanziale e farla propria.

## PROPOSTA PARTE INTEGRANTE

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO

L'ASSESSORE ANZIANO

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo Pretorio il 20 DIC. 2007 fino al 03 GEN. 2008 per quindici giorni consecutivi.

Ragusa, li

20 DIC. 2007

IL MESSO COMUNALE

*IL MESSO NOTIFICATORE*  
(Tagliarini Sergio)

**Certificato di immediata esecutività della delibera**

- ( ) Certifico che la deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi del 2° Comma dell'Art. 12 della L.R. n.44/91.  
( ) Certifico che la deliberazione è stata dichiarata urgente ed immediatamente esecutiva ai sensi dell'Art.16 della L.R. n.44/91.

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

- ( ) Certifico che, contestualmente all'affissione all'Albo, la deliberazione è stata trasmessa in copia ai capi gruppo consiliari, ai sensi del 4° Comma dell'Art.15 della L.R. n.44/91.  
( ) Certifico che entro dieci giorni dall'affissione all'Albo è/non è stata formulata richiesta di sottoposizione a controllo dell'atto deliberativo, ai sensi dei commi 3° e 5° dell'Art.15 della L.R. 44/1, così come sostituito con l'Art..4 della L.R. 23/97.

Ragusa, li

IL SEGRETARIO GENERALE

Il sottoscritto messo comunale attesta che copia della presente deliberazione è rimasta affissa all'Albo Pretorio di questo Comune per quindici giorni consecutivi dal 20 DIC. 2007 al 03 GEN. 2008

Ragusa, li

04 GEN. 2008

IL MESSO COMUNALE

*IL MESSO NOTIFICATORE*  
(Tagliarini Sergio)

**Certificato di avvenuta pubblicazione della deliberazione**

Vista l'attestazione del messo comunale, certifico che la presente deliberazione, è stata affissa all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno 20 DIC. 2007 ed è rimasta affissa per quindici giorni consecutivi decorrenti dal 20 DIC. 2007 senza opposizione.

Ragusa, li

08 GEN. 2008

IL SEGRETARIO GENERALE

*IL SEGRETARIO GENERALE*  
- Dr. Giuseppe Nicotri -

**Certificato di avvenuta esecutività della delibera**

 Certifico che la deliberazione è divenuta esecutiva dopo il decimo giorno della pubblicazione.

Ragusa, li

07 GEN. 2008

IL SEGRETARIO GENERALE

*IL SEGRETARIO GENERALE*  
- Dr. Giuseppe Nicotri -



## COMUNE DI RAGUSA

Ufficio del  
Segretario  
Generale

Prot. n. 96351 /Sett. O del 13/12/2007

### Proposta di Deliberazione per la Giunta Municipale

OGGETTO: Presa d'atto del referto del Collegio del Controllo di Gestione per l'anno 2006.

Il sottoscritto Dr. Gaspare Nicotri, Segretario generale di questo Comune nella qualità di Presidente del collegio del Controllo di Gestione propone alla Giunta Municipale il seguente provvedimenti.

### LA GIUNTA MUNICIPALE

Premesso che il Collegio del Controllo di Gestione, (art. 93 del Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi , appositamente integrato con Deliberazione di C.S. n. 131 del 06/04/2006, ), ha definito la refertazione dell'anno 2006 sul Controllo di Gestione che ha trasmesso alla Corte dei Conti ai sensi dell'art. 198 bis del Decreto Legislativo n. 267/ 2000;

Rilevato , altresì, che il predetto Referto è stato inviato all' Amministrazione , al Direttore Generale ed ai Dirigenti di Settore;

Ritenuto opportuno prendere atto di detta refertazione;

Visto l'art 12 della L.R. n.44/91;

Ad unanimità di voti, resi nelle forme di legge;

### DELIBERA

Di prendere atto del Referto di Gestione anno 2006 redatto dal collegio del controllo di Gestione che allegato alla presente ne fa parte integrante.

Ai sensi e per gli effetti della L.R. 11/12/1991, n.48 e art. 12 L.R. 30/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

Ragusa li, 13-12-2007

Il Dirigente  
IL SEGRETAARIO GENERALE  
-Dr. Gaspone Nicotri-

Si da' atto che la retroscritta proposta non comporta, né direttamente né' indirettamente, oneri finanziari, ne' presenta alcuno degli aspetti contabili, finanziari e fiscali previsti dalle vigenti norme, per cui il parere della regolarità contabile non è necessario in quanto si risolverebbe in atto inutile.

Ragusa li,

Il Dirigente

Ai sensi e per gli effetti della L.R. 11/12/1991, n.48 e art. 12 L.R. 30/2000, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

L'importo della spesa di €.  
Va imputata al cap.

Si esprime parere favorevole in ordine legittimità.

Ragusa li,

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Ragusa li,

Il Segretario Generale

Motivazione dell'eventuale parere contrario:



Da dichiarare di immediata esecuzione

### Allegati – Parte integrante:

- 1) Referito anno 2006
- 2)
- 3)
- 4)

Ragusa li,

Il Responsabile del Procedimento

Il Capo Settore

IL SEGRETAARIO GENERALE  
-Dr. Gaspone Nicotri-

Visto: L'Assessore al ramo



CITTA' DI RAGUSA  
[www.comune.ragusa.it](http://www.comune.ragusa.it)

**UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE**  
Segretario.generale@comune.ragusa.it

*(Ufficio Controllo di Gestione)*

**OGGETTO:** Art. 1, comma 5, del D.L. 168/2004 convertito nella legge n. 191/2004.

**Referto sul Controllo di gestione anno 2006.**

I sottoscritti componenti del collegio Dr. Gaspare Nicotri –Segretario Generale, Dr. Salvatore Grande – dirigente del settore economico-finanziario, Avv. Benedetto Rosso esperto, presentano il referto sul controllo di Gestione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art. 1, comma 5, del D.L. n. 168/2004, convertito nella legge n. 191/2004 così articolato:

**1. VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI FINANZIARI PER CENTRO DI RESPONSABILITÀ'**

Il controllo di gestione ha continuato ad utilizzare, come fonte principale di informazioni , il **Piano Esecutivo di Gestione**. In esso si trovano in modo dettagliato sia gli obiettivi di mantenimento, che individuano le attività gestionali ordinarie con le risorse finanziarie ed il personale assegnato, sia gli obiettivi di **miglioramento** e di **sviluppo** che spingono a migliorare l'efficienza e l'efficacia della gestione dell'Ente .

Nel corso del 2006 si è proceduto a meglio definire, prima con la gestione del commissario poi con la nuova amministrazione , per ciascun Centro di Responsabilità, i Centri di costo con i servizi e le attività necessarie per raggiungere gli obiettivi assegnati, , nel Piano degli Obiettivi, e opportunamente integrati, nel Piano Esecutivo di Gestione, con le risorse finanziarie e umane.

Nel rispetto del modello della struttura organizzativa dell'Ente, sono stati individuati n.15 Centri di Responsabilità ad ognuno dei quali è stato preposto un Responsabile individuato nella figura dirigenziale .

CENTRO DI RESPONSABILITÀ'	RESPONSABILE
CdR 01- Assistenza organi istituzionali e affari generali	Dr. Francesco Lumiera
CdR02- Gestione e sviluppo delle risorse umane	Dr. Michele Busacca
CdR03-Gestione Servizi contabili e finanziari	Dr. Salvatore Grande
CdR04-Gest. Entrate tributi,extratrib.patrim.,servizi economici	D.ssa Orazia Parrino
CdR05-Gest.affari patrim, consulenza,appalti,gare,aste,contratti	D.ssa Nunzia Occhipinti
CdR06-Gest.Avvocatura	Avv. Angelo Frediani
CdR07-assetto ed uso del territorio	Ing. F.Poidomani-M.Scarpulla
CdR08-Centri Storici e verde pubblico	Arch.G.Colosi
CdR09-Decoro urbano,manutenzione e gestione infrastrutture	Ing. Michele Scarpulla
CdR10-Ambiente, energia,protezione civile	Ing. Giulio Lettica
CdR11-Pianificazione e sviluppo economico del territorio	Dr.Giuseppe Mirabelli
CdR12-Servizi Sociali e assistenziali	Dr. Alessandro Licitra
CdR13-Cultura,istruzione,sport e attività del tempo libero	Dr. Santi Distefano
CdR14-Capo di Polizia Municipale e locale	Dr. G.Scifo-Dr. R.Turrisi
CdR15-Staff e gabinetto del Sindaco	Dr. Salvatore Scifo

## N. 2 Gestione finanziaria 2006 – informazioni ed indicatori

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006, corredata dalla Relazione previsionale e programmatica e dal Bilancio Pluriennale per il triennio 2006/2008, è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 37 del 04 maggio 2006.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio di previsione le seguenti variazioni:

- con la deliberazione del C.C. n. 55 del 3 ottobre 2006 si è dato atto del permanere degli equilibri di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del TUEL n. 267/2000; con lo stesso atto si è proceduto al riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio , mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.
- Con la deliberazione del C.C. n. 61 del 14 novembre 2006, si è operato l'assestamento generale di bilancio.
- Con la deliberazione del C.C. 28 del 12 luglio 2007 è stato approvato il rendiconto della gestione 2006, comprendente il conto di bilancio economico e il conto patrimonio.

## PROGRAMMI

I **programmi**, che sono stati previsti nella *relazione previsionale e programmatica*, sono stati sviluppati per **ambiti funzionali** e pertanto rilevati dalla contabilità finanziaria nel seguente prospetto di sintesi che evidenzia le dotazioni utilizzate nell'esercizio rispetto a quelle che erano state inizialmente stanziate per ciascuna funzione:

E' stata svolta la verifica dello stato di attuazione dei programmi, come stabilito dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 03/10/2006;

### *programmi di parte corrente*

### *(Prospetto n. 1)*

programmi	dot. Finanziarie disponibili	dot. Finanziaria utilizzati	% utilizzo
progr.n.1 amministr,gestione e contr.	€. 17.529.596,13	€. 17.173.798,09	97,97
progr. n. 2 - Giustizia	€. 1.244.234,00	€. 1.185.012,08	95,24
progr. n. 3 - Polizia locale	€. 2.808.037,00	€. 2.795.854,17	99,57
progr. n. 4 - Istruzione pubblica	€. 5.755.756,64	€. 5.624.157,61	97,71
progr. n. 5 - Cultura e beni culturali	€. 1.455.987,49	€. 1.192.127,89	81,88
progr. n. 6 - Sport e manifest. ricreative	€. 1.639.272,97	€. 1.612.944,97	98,39
progr. n. 7 - Turismo	€. 310.977,70	€. 289.503,35	93,09
progr. n. 8 - Viabilità e trasporti	€. 2.387.912,78	€. 2.387.098,29	99,97
progr. n. 9 - Territorio e ambiente	€. 12.815.729,30	€. 12.682.778,07	98,96
progr. n. 10 - Servizi sociali	€. 11.945.505,57	€. 11.823.411,72	98,98

### *Programmi in conto capitale*

### *Prospetto n. 2*

programmi	dotazione finanziaria disponibile	dotazione finanziaria utilizzata	% utilizzo
progr. n. 1 - Amministr, gestione e contr.	€. 8.272.978,38	€. 4.262.325,13	51,52
progr. n. 2 - Giustizia	€. 50.00,00	€. 50.000,00	100,00
progr. n. 3 - Polizia locale			
progr. n. 4 - Istruzione pubblica	€. 9.849.210,00	€. 1.090.000,00	14,07
progr. n. 5 - Cultura e beni culturali	€. 3.957.000,00	€. 1.427.000,00	36,06
progr. n. 6 - Sport e manifest. ricreative	€. 2.730.000,00	€. 2.180.000,00	79,85
progr. n. 7 - Turismo			
progr. n. 8 - Viabilità e trasporti	€. 21.440.530,00	€. 660.000,00	3,08
progr. n. 9 - Territorio e ambiente	€. 48.478.470,00	€. 5.084.880,35	10,49
progr. n. 10 - Servizi sociali	€. 8.341.556,00	€. 149.446,00	1,79
progr. n. 11 - Sviluppo economico	€. 2.600.000,00	€. 67.554,29	2,60




Dal prospetto n. 1 si evince che i responsabili dei vari servizi per l'esecuzione di 9/11 dei programmi hanno utilizzato le risorse disponibili in misura superiore alla percentuale del 90 per cento, mentre per due programmi la percentuale risulta inferiore al 90%.

Per l'esecuzione dei progetti di Polizia Municipale (n. 3) e di viabilità (n. 8) le risorse utilizzate si avvicinano al 100%.

Per l'esecuzione del programma n. 5 (Cultura e beni culturali) sono state impiegate minore risorse pari a complessivi €. 263.859,60 in percentuale il 18,12%, così risultanti:

- €119.792,00 – attiene l'esecuzione del prospetto "SMART" Sicilia Sud -Est – Malta, la cui realizzazione è stata rinviata al 2007.
- €.60.502,00 – riguardano le risorse non utilizzate per attività progettuali non avviate.
- €. 67.753,00 - riguardano economie gestionali.

Per l'esecuzione del programma n. 11 "Sviluppo economico" le risorse non utilizzate sono quantificate in complessivi €. 143.451,00 pari all'11,97% delle somme disponibili.

- 105.000,00 – attiene l'esecuzione del progetto "Cultre+ch'ange" finanziato dalla Regione Siciliana . la cui realizzazione è stata rinviata nel corso del 2007.
- €. 27.180,00 – sono le risorse non utilizzate per attività progettuale non avviate.
- €. 11.271, - sono economie gestionali.

L'utilizzazione delle risorse di parte corrente ha raggiunto nel 2006 la percentuale del 97,85 %, attestandosi nella media dell'ultimo quinquennio pari al 97,30% .

Identica situazione non la si riscontra nella realizzazione dei progetti in c/capitale.

Infatti la percentuale media di utilizzo scende al 14,16%. Ciò sta a significare che nel piano annuale delle opere pubbliche vengono inseriti dei progetti difficilmente finanziabili e quindi realizzabili.

Nel 2006 le risorse impegnate attengono:

- a) realizzazione di opere pubbliche mediamente la contrazione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per €. 6.875.000,00
- b) realizzazione di opere con i proventi delle concessioni edilizie €. 2.350.000,00
- c) realizzazione di opere con fondi trasferiti dalla Regione Siciliana €. 3.920,541,00
- d) realizzazione di opere con risorse trasferite dallo Stato €. 1.427.000,00

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

  
4

Una fonte per il Controllo di gestione è anche la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di avere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria.

Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno nonché per la verifica del rispetto delle disposizioni normative e dei limiti di spesa del D.L. n. 168/2004 convertito nella Legge 191 del 30.7.2004.

Il presente prospetto evidenzia **l'equilibrio finanziario** della parte *corrente*, della parte relativa alle spese per *investimenti* e della parte relativa ai *servizi c/ terzi*.

#### **GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE**

Entrate correnti (rit. I + II +III	€	61.394.506,89
entrata titolo IV destinate a finanziare spesa di parte corrente	€.	2.351.144,02
Avanzo di amm.ne destinate al tit. I della spesa correnti	€.	28.803,79
<b>Totale entrate di parte corrente</b>	<b>€.</b>	<b>63.774.454,70</b>
Spese di parte corrente	€.	57.879.046,69
Spese per rimborso di prestiti	€.	2.082.239,76
Entrate correnti destinate al Titolo II della spesa	€.	<b>3.813.168,25</b>

#### **GESTIONE DI COMPETENZA C/CAPITALE**

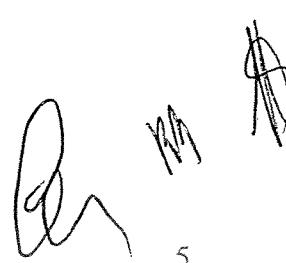
Entrate titolo IV e V destinate ad investimenti	€	11.091.688,85
entrate correnti destinate al Titolo II	€.	3.813.168,25
<b>Spese titolo II</b>	<b>€.</b>	<b>14.904.857,10</b>

#### **GESTIONE SERVIZI PER C/TERZI**

Totale entrate titolo VI	€	14.495.977,24
Totale spese titolo IV	€.	14.495.977,24

#### **VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO**

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.



Handwritten signatures of the responsible officials, including a large 'A' and a smaller 'M'.

Una fonte per il Controllo di gestione è anche la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di avere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria.

Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno nonché per la verifica del rispetto delle disposizioni normative e dei limiti di spesa del D.L. n. 168/2004 convertito nella Legge 191 del 30.7.2004.

Il presente prospetto evidenzia **l'equilibrio finanziario** della parte *corrente*, della parte relativa alle spese per *investimenti* e della parte relativa ai *servizi c/ terzi*.

#### **GESTIONE DI COMPETENZA CORRENTE**

Entrate correnti (rit. I + II +III)	€	61.394.506,89
entrata titolo IV destinate a finanziare spesa di parte corrente	€.	2.351.144,02
Avanzo di amm.ne destinate al tit. I della spesa correnti	€.	28.803,79
Totale entrate di parte corrente	€.	<b>63.774.454,70</b>
Spese di parte corrente	€.	57.879.046,69
Spese per rimborso di prestiti	€.	2.082.239,76
Entrate correnti destinate al Titolo II della spesa	€.	<b>3.813.168,25</b>

#### **GESTIONE DI COMPETENZA C/CAPITALE**

Entrate titolo IV e V destinate ad investimenti	€	11.091.688,85
entrate correnti destinate al Titolo II	€.	3.813.168,25
Spese titolo II	€.	<b>14.904.857,10</b>

#### **GESTIONE SERVIZI PER C/TERZI**

Totale entrate titolo VI	€	14.495.977,24
Totale spese titolo IV	€.	14.495.977,24

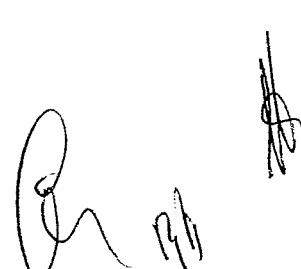
#### **VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO**

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

*AA* *MM* *BB*  
5

Anno 2006		2006	2005	Diff.
Totale entrate	accertamenti	96.112.402,04	46,95	39,44
	previsioni definitive	204.709.616,41		7,51 +
Entrate correnti	accertamenti	61.394.506,89	99,36	99,02
	previsioni definitive	61.789.284,27		0,31+
Entrate c/to capitale	accertamenti	13.442.832,87	12,41	19,87
	previsioni definitive	108.279.332,14		7,4 -
Totale spese	impegni	96.141.205,83	46,57	30,92
	previsioni definitive	206.454.282,94		16,6 +
Spese correnti	impegni	57.879.046,69	97,97	98,02
	previsioni definitive	59.077.647,47		0,05 -
Spese conto capitale	impegni	16.987.095,86	15,07	22,99
	previsioni definitive	112.735.635,17		7,9-

Dai dati esposti si può ben comprendere che per le entrate di parte corrente, così come per le spese correnti, in linea di massima vi è rispondenza tra previsioni definitive ed accertamenti. Identica situazione non la si riscontra tra entrate in c/capitale. Infatti le previsioni definitive divergono sensibilmente delle somme accertate a fine anno. Ciò sta a significare che molte opere inserite nel piano annuale non vengono realizzate principalmente per mancanza di fonti certe di finanziamento.



### VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Anno 2006			2006	2005	Diff.
Totale entrate	incassi	48.453.193,53	50,41	35,52	14,89 +
	previsioni definitive	204.709.616,41			
Entrate correnti	incassi	32.077.032,74	52,25	50,32	2,18 +
	previsioni definitive	61.394.506,89			
Entrate c/to capitale	incassi	1.739.825,50	12,94	0,52	12,42 +
	previsioni definitive	13.442.832,87			
Totale spese	pagamenti	62.040.234,43	64,53	46,13	18,40 +
	previsioni definitive	96.141.205,83			
Spese correnti	pagamenti	40.491.629,17	69,96	72,06	2,01 -
	previsioni definitive	59.077.647,47			
Spese conto capitale	pagamenti	2.481.110,52	14,61	3,38	11,23 +
	previsioni definitive	16.987.096,86			

Dal raffronto con i dati del consuntivo 2005 si evince che l'indice generale delle riscossioni e l'indice dei pagamenti sono migliorati del 14,89% e per le riscossioni e dell'11,23 per i pagamenti.

### VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

#### (competenza + residui)

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno 2006			2006	2005	
Totale entrate	riscossioni R+C	99.664.673,85	42,07	35,74	6,33 +
	accertamenti R+C	236.910.873,47			
Totale spese	pagamenti R+C	99.096.969,43	41,6	37,1	4,50 +
	impegni R+C	238.191.630,40			
Grado di liquidità di cassa			0,47	1,36	0,89 +

Anche gli indici di riscossione e di pagamento della gestione residui presentano un sostanziale miglioramento. Il grado di liquidità di cassa presenta un miglioramento di 0,89 punti percentuale.

### **VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI**

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

		Anno 2006			
			2006	2005	%
Totale entrate	residui di competenza	47.659.208,51	49,58	64,48	14, 90-
	accertamenti di compet.	96.112.401,04			
Entrate correnti	residui di competenza	29.317.471,15	47,75	49,68	1,93-
	accert. di competenza	61.394.506,89			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	11.703.007,15	87,06	99,48	12,42 -
	accert. di competenza	13.442.832,87			
totale spese	residui di competenza	34100971,40	35,47	53,87	18,40-
	impegni di competenza	96.141.205,83			
spese correnti	residui di competenza	17.387.417,52	30,04	27,94	2,10 +
	impegni di competenza	57.879.046,69			
spese conto capitale	residui di competenza	14.505.386,34	14,98	96,99	82,01 -
	impegni di competenza	96.141,204,83			

Rispetto al 2005 gli indici presentano un miglioramento. Ciò sta a significare che il Comune ha curato con maggiore efficacia le varie fasi di riscossione delle entrate e conseguentemente la fase dei pagamenti.

## VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

		Anno 2006				
			2006	2005	%	
entrate correnti	riscossini RS	30.060.585,02	53,36	53,97	0,39 +	
	accertamenti RS.	55.303.148,48				
Entrate c/to correnti	riscossioni RS	17.656.070,51	22,15	13,4	8,75 +	
	accertamenti RS	79.723.608,29				
totale entrate	riscossioni RS	51.211.480,32	36,37	36,02	0,35 +	
	accertamenti RS	140.798.471,43				
spese correnti	pagamenti RS	16.138.754,72	52,76	48,95	3,81 +	
	impegni RS	30.588.718,00				
spese conto capitale	pagamenti RS	19.096.579,11	17,56	13,41	4,15 +	
	impegni RS	108718090,60				
Totale spese	pagamenti RS	37.056.725,00	26,09	25,38	0,71 +	
	impegni residui	142.050.424,57				

Anche tali indici sono in leggero miglioramento . Ciò sta a significare che il Comune ha pertanto un maggiore interesse alla gestione dei residui consentendo un incremento nella fase di riscossione e di pagamento.

## N. 3) VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il Comune, per l'anno 2006, ha conseguito gli obiettivi programmatici per il rispetto del patto di stabilità interno per la spesa corrente e per quella in c/capitale , sia in termini di competenza e di cassa.

### Spesa corrente

Anno 2006		
	competenza	cassa
obiettivo programmatico	€. 26.329.602,00	€. 26.814.492,81
risultato	€. 20.664.811,25	€. 20.419.602,04
scostamento di miglioramento	€. 5.664.790,75	€. 6.394.890,77

9

L'obiettivo viene raggiunto anche se viene inserito tra le spese di parte corrente , il costo del servizio smaltimento rifiuti, allocato in bilancio a partita di giro in quanto svolto dal Comune per conto dell' A.T.O. Ambiente

**Spesa corrente comprendente il costo del servizio smaltimento rifiuti**

Anno 2006		
	competenza	cassa
obiettivo programmatico	€. 26.329.602,00	€. 26.814.492,81
risultato	€. 26.305.811,25	€. 25.987.9926,34
scostamento di miglioramento	€.23.790,75	€. 826.566,47

**Spesa in conto capitale**

Anno 2006		
	competenza	cassa
obiettivo programmatico	€. 19.888.536,14	€. 12.562.078,56
risultato	€. 14.808.023,73	€. 25.987.9926,34,
scostamento di miglioramento	€. 5.080.512,41	€. 1.969.650,76

**4) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AD ALCUNI SERVIZI.**

Si è provveduto, su indicazione dell'amministrazione comunale, a monitorare i costi relativi al Servizio smaltimento rifiuti solidi urbani e al Servizi idrico integrato.

Relativamente al **Servizio smaltimento rifiuti solidi urbani** si rilevano i seguenti dati che evidenziano la percentuale di copertura del servizio reso alla cittadinanza .

Oggetto	Accertamenti 2006	Impegni 2006
Servizio smaltimento rifiuti	€ 5.641.000,00	€ 6.837.841,61,00
Tributo regionale conferimento in discarica		€. 670.000,00
Quota gestione discarica		€ 467.000,00
Quota ammortamento discarica		€. 19.780,00
<b>TOTALI</b>	<b>€.5.641.000,00</b>	<b>€. 7.994.621,61</b>

**Percentuale di copertura 70,56**

Dal 2005 il servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani è gestito dalla società d'ambito ATO AMBIENTE S.p.A

La Tassa sui Rifiuti Solidi Urbani (TARSU) gestita per conto dell'ATO, rappresenta la seconda voce di entrata per l'ente ed il suo gettito nell'ultimo quadriennio si può così sintetizzare:

Entrate	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006
T.A.R.S.U.	€. 3.765.000,00	4.379.173,00	€. 4.379.173,00	€. 5.641.000,00

La percentuale di copertura del costo del servizio smaltimento rifiuti è passato dal 53% 2003 al 70,56% nel 2006.

Relativamente al **Servizio idrico integrato**, che svolto in economia dall'ente, si rilevano i seguenti dati, dal Conto di Bilancio, che evidenziano la percentuale di copertura dei costi per il 81,50 % del servizio reso.

Percentuale di copertura 2005 / 81,79%

Oggetto	Accertamenti 2005	Impegni 2005
Servizio acquedotto, fognatura e depurazione	€ 4.556.150,00	€ 5.592.924,00
di cui :Costi del personale		€ 997.011,00
di cui: Costi per l'acquisto di beni e materie prime		€ 4.307.679,00
di cui: Costo per l'acquisto di servizi		€ 288.235,00
<b>TOTALI</b>	<b>€ 4.556.150,00</b>	<b>€ 5.592.925,00</b>

Con il presente prospetto si mette in evidenza la % di copertura delle spese dei **Servizi a domanda individuale** prestati dall'ente, da cui si evince che complessivamente l'ente nel 2006 ha coperto il 32,27 % dei suddetti servizi.

Percentuale di copertura 2005-33,50%

La Tassa sui Rifiuti Solidi Urbani (TARSU) gestita per conto dell'ATO, rappresenta la seconda voce di entrata per l'ente ed il suo gettito nell'ultimo quadriennio si può così sintetizzare:

Entrate	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006
T.A.R.S.U.	€. 3.765.000,00	4.379.173,00	€. 4.379.173,00	€. 5.641.000,00

La percentuale di copertura del costo del servizio smaltimento rifiuti è passato dal 53% 2003 al 70,56% nel 2006.

Relativamente al **Servizio idrico integrato**, che svolto in economia dall'ente, si rilevano i seguenti dati, dal Conto di Bilancio, che evidenziano la percentuale di copertura dei costi per il 81,50 % del servizio reso.

Percentuale di copertura 2005 / 81,79%

Oggetto	Accertamenti 2005	Impegni 2005
Servizio acquedotto, fognatura e depurazione	€ 4.556.150,00	€ 5.592.924,00
di cui :Costi del personale		€ 997.011,00
di cui: Costi per l'acquisto di beni e materie prime		€ 4.307.679,00
di cui: Costo per l'acquisto di servizi		€ 288.235,00
<b>TOTALI</b>	<b>€ 4.556.150,00</b>	<b>€ 5.592.925,00</b>

Con il presente prospetto si mette in evidenza la % di copertura delle spese dei **Servizi a domanda individuale** prestati dall'ente, da cui si evince che complessivamente l'ente nel 2006 ha coperto il 32,27 % dei suddetti servizi.

Percentuale di copertura 2005-33,50%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
Servizi	Entrate Accertate	Spese impegnate	% di copertura	
Asili nido (con spesa al 50 %)	€. 235.000,00	€. 751.757,00	31,26	
Musei	€ 150.000,00	€ 427.954,00	35,05	
Refezione scolastica	€ 170.000,00	€ 415.832,00	40,88	
Trasporti funebri	€ 15.000,00	€ 15.000,00	100,00	
Mercati	€ 35.482,00	€ 119.246,00	29,76	
Spurgo pozzi neri	€ 25.000,00	€ 127.049,00	19,68	
Piscina comunale	€ 4.038,00	€ 109.597,00	3,68	
Copertura complessiva	€. 634.520,50	€. 1.966.435,00	32,27	

Sono affidati all'esterno prevalentemente i servizi educativi e formativi, i servizi culturali, sportivi e per il tempo libero ed i servizi-socio assistenziali.

- Il servizio di mensa scolastica è stato affidato, con contratto biennale (anni scolastici 2005/2006 e 2006/2007) alla ditta Daily food s.a.s., a seguito di apposita gara ad evidenza pubblica.
- Il servizio conduzione scuolabus viene disimpegnato dalla Coop. Sociale Santa Rita, aggiudicataria della relativa gara.
- Il servizio di assistenza scuolabus è stato affidato alla Coop. Sociale Aurora.
- Il servizio socio-psico pedagogico viene espletato delle cooperative sociali V.I.S. a.r.l., Agape a.r.l., C.O.S. a.r.l.
- Sono esternalizzati anche i servizi socio assistenziali, affidati ad associazioni o cooperative sociali.

## **5. CONTENIMENTO DELLE SPESE**

### **5a) Acquisto di beni e servizi**

Una fonte di informazione a cui si è fatto riferimento per verificare una riduzione di spesa è rappresentata dell'utilizzo delle convezioni stipulata dalla CONSIP .

Nel 2006 oggetto della convenzione CONSIP sono stati i seguenti servizi:

1. servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto.

L'adesione alla convenzione CONSIP 2006 è stata assunta con determinazione dirigenziale n. 3229 del 23 dicembre 2005.

L'Amministrazione ha potuto avvalersi delle vantaggiose condizioni proposte con la convenzione, che prevedevano lo sconto del 16,29% sul valore facciale dei buoni pasto, il pagamento a 60gg. dalla data di ricevimento della fattura oltre, che del buon livello di servizio offerto dalla vasta rete di esercizi commerciali.

### **b) Servizi fornitura carburante per gli automezzi comunali**

Per l'acquisto di carburante per gli automezzi comunali l'adesione alla convenzione CONSIP è stata attivata con determinazione dirigenziale n. 557 del 23 marzo 2006.

L'Ente si è avvalso della convenzione stipulata con la Esso Italia s.r.l., che ha impianti di distribuzioni in tutte le zone del territorio provinciale, beneficiando di uno sconto di €.0,054 sul costo del carburante praticato alla clientela.

Nel ricorso all'acquisto autonomo, nel caso di convenzioni attive, i responsabili dei servizi hanno tenuto conto dei prezzi base previsti in convenzione, riuscendo ad ottenere dalle imprese locali prezzi ancora più bassi.

#### 5b) Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza nell'esercizio 2006 sono state abbastanza contenute.

L'impegno complessivo è stato di €. 21.899,42 ed ha fatto registrare una diminuzione rispetto alla spesa sostenuta nel 2005 che è stata pari ad €.36.800,00.

#### 5c) Spese per incarichi di natura professionale.

Le spese complessive per incarichi di natura professionale sono state pari ad €. 465.278,37.

La spesa di fatto è stata mantenuta nei limiti di quella fatta registrare nell'esercizio precedente che è stata di €. 448.084,71.

Le prestazioni di natura professionali attengono le seguenti attività:

	<b>2005</b>	<b>2006</b>
Nucleo di valutazione (professionisti esterni)	€. 25.000,00	€. 14.414,14
Responsabile sicurezza e medico competente	€. 90.118,00	€. 90.000,00
Collaboratori ad alto contenuto di professionalità	€. 12.036,00	€. 18.595,00
Prestazioni professionali per collaudi	€. 1.749,00	€. 32.992,58
Responsabile sicurezza Castello di Donnafugata	€. 24.000,00	€. 24.000,00
Incarichi professionali per redazione P.R.G.	€. 27.843,00	€. 21.500,00
Incarichi legali	€.130.000,00	€. 96.064,85
Assistenti sociali	<u>€.137.338,71</u>	<u>€.167.706,80</u>
<b>TOTALE</b>	<b>€.448.084,71</b>	<b>€.465.278,37</b>

Data

*30/10/2007*

Il Collegio

Dott. G. Nicotri

Dott. S. Grande

Avv. B. Rosso

