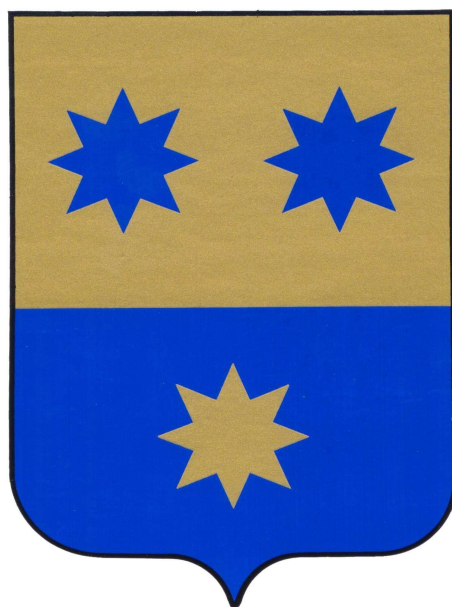
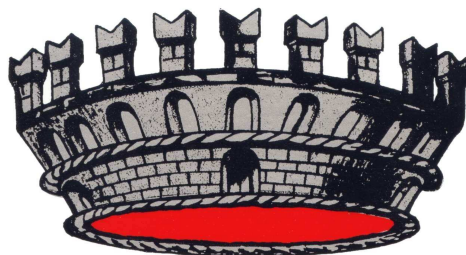


# COMUNE DI MASON VICENTINO

*PROVINCIA DI VICENZA*



RELAZIONE AL RENDICONTO

DI GESTIONE

ANNO 2011

## Premessa

La **relazione al rendiconto della gestione** costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del bilancio di previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Con l'approvazione del rendiconto il Consiglio Comunale è chiamato a giudicare l'operato della giunta e dei funzionari preposti ad attuare le linee programmatiche definite nella relazione previsionale e programmatica ed a valutare il grado di realizzazione degli obiettivi: la programmazione di inizio esercizio viene quindi confrontata con i risultati raggiunti per fornire un'analisi sull'efficienza e sull'efficacia dei comportamenti adottati durante l'esercizio trascorso. Questa valutazione costituisce un punto di riferimento per correggere i criteri di gestione del bilancio in corso e come base per la definizione degli obiettivi degli esercizi futuri.

Vengono qui esposti quindi i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Le previsioni di bilancio sono state autorizzate con:

deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 dell' 8 aprile 2011: approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2011, del bilancio pluriennale 2011-2013, della relazione revisionale e programmatica 2011-2013;

deliberazione della giunta comunale n. 56 del 17 maggio 2011 di prelevamento somme dal fondo di riserva ordinario.

deliberazione della consiglio comunale n. 21 del 28 giugno 2011 (variazioni) ;

deliberazione del consiglio comunale n. 28 del 29 settembre 2011 (variazioni) ;

deliberazione del consiglio comunale n. 39 del 29 novembre 2011 (variazioni);

deliberazione della giunta comunale n. 115 del 20 dicembre 2011 di prelevamento somme dal fondo di riserva ordinario.

La gestione ha realizzato complessivamente (rispetto alle previsioni definitive di bilancio di € 3.341.539,25) accertamenti per euro 2.630.752,93 pari al 78,73% dell'entrata ed impegni per euro 2.739.436,74 pari al 77,45 % della spesa.

Il totale degli accertamenti è stato seguito da riscossioni per il 74,06%.

Il totale degli impegni è stato seguito da pagamenti per il 71,41%.

I residui attivi provenienti dalla gestione di competenza del 2011 determinati in € 682.433,09 sono pari al 25,94 % degli accertamenti.

I residui passivi provenienti dalla gestione di competenza del 2011 determinati in € 783.302,79 sono pari al 28,59% degli impegni.

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire 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

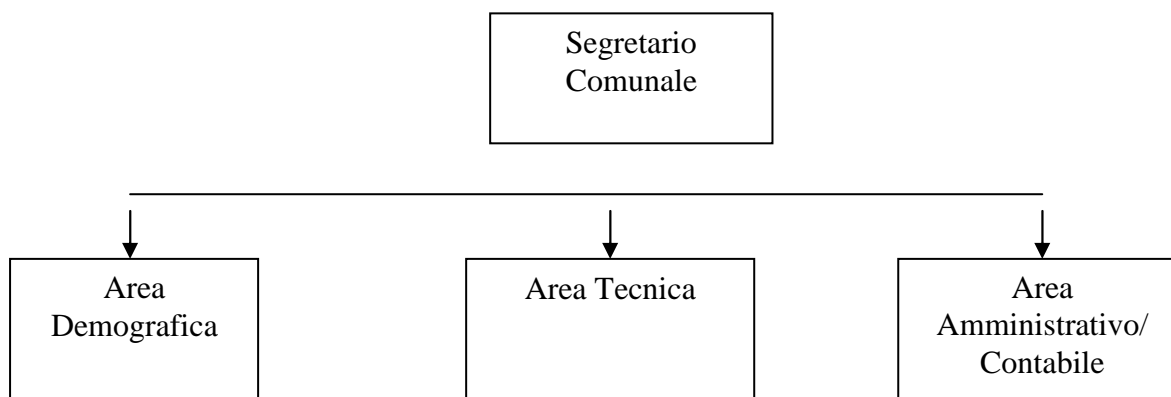
IDENTITÀ  
DELL'ENTE LOCALE

## TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

| <b>DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2011</b> |  |       |  |
|---|--|-------|--|
| <b>NOTIZIE VARIE</b>                          |  |       |  |
|   | Popolazione residente (ab.)  | 3.525 |  |
|   | Nuclei familiari (n.)  | 1.355 |  |
|   | Circoscrizioni (n.)  | 0     |  |
|   | Frazioni geografiche (n.)  | 1     |  |
|   | Superficie Comune (Kmq)  | 14,00 |  |
|   | Superficie urbana (Kmq)  | 14,00 |  |
|   | Lunghezza delle strade esterne (Km)  | 38,00 |  |
|   | - di cui in territorio montano (Km)  | 15,00 |  |
|   | Lunghezza delle strade interne (Km)  | 2,00  |  |
|   | - di cui in territorio montano (Km)  | 0,00  |  |
| <b>ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b> |  |       |  |
|   | Piano regolatore approvato (PRG):  | SI    | Deliberazione Regionale del Veneto n. 3009 del 22.05.1992 e successive varianti parziali             |
|   | Piano di Assetto del Territorio Intercomunale (PATI) denominato "Area Colceresa Marostica Ovest" | SI    | Deliberazione Regionale del Veneto n. 2716 del 15.09.2009 pubblicata sul B.U.R. n. 82 del 06.10.2009 |

## L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

La struttura organizzativa dell'Ente è così suddivisa:



### SISTEMA INFORMATIVO

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

- personal computer n. 18
- monitor n. 18
- stampanti n. 8
- fotocopiatrici n. 4
- fax n. 2
- Plotter n. 1

### FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 35 del 25.03.2011.

### CENNI STATISTICI SUL PERSONALE

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

## 1.6.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

| DATI RELATIVI AL PERSONALE         |               |               |               |               |               |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Descrizione                        | AL 31/12/2011 | AL 31/12/2010 | AL 31/12/2009 | AL 31/12/2008 | AL 31/12/2007 |
| Posti previsti in pianta organica  | 20            | 20            | 20            | 20            | 20            |
| Personale di ruolo in servizio     | 17            | 16            | 15            | 17            | 17            |
| Personale non di ruolo in servizio | 0             | 0             | 0             | 0             | 0             |

| Descrizione                             | Impegni 2011 | Impegni 2010 | Impegni 2009 | Impegni 2008 | Impegni 2007 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Spesa personale (titolo I intervento 1) | 620.686,61   | 575.077,56   | 576.290,52   | 608.000,78   | 512.543,32   |

| DATI RELATIVI AL PERSONALE AI FINI DELLA VERIFICA DEI CRITERI DI CUI ALL'ART. 1, C. 562, Legge 296/2006 (limite di spesa anno 2004) |                   |                   |                   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Descrizione   | Impegni 2011      | Impegni 2010      | Impegni 2009      | Impegni 2008      | Impegni 2007      | Impegni 2004      |
| Spese intervento 1 (spese personale)  | 620.686,61        | 575.077,56        | 576.290,52        | 608.000,78        | 512.543,32        | 513.923,78        |
| Spese intervento 3 (altre spese)  | 5.734,52          | 34.252,59         | 22.578,21         | 7.895,92          | 36.690,70         | 14.241,21         |
| Spese intervento 7 (Irap)   | 43.478,93         | 36.640,38         | 32.190,26         | 42.371,61         | 37.213,82         | 30.767,81         |
| <b>Totale spese personale (A)</b>   | <b>669.900,06</b> | <b>645.970,53</b> | <b>631.058,99</b> | <b>658.268,31</b> | <b>556.447,84</b> | <b>558.932,80</b> |
| Componenti escluse (B)  | 173.060,51        | 146.581,07        | 122.263,73        | 145.562,90        | 45.832,26         | 58.203,29         |
| Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)  | <b>496.839,55</b> | <b>499.389,46</b> | <b>508.795,26</b> | <b>512.705,41</b> | <b>510.615,58</b> | <b>500.729,51</b> |
| Maggiore / Minore spesa rispetto limite anno 2004   | -3.889,96         | -1.340,05         | +8.065,75         | +11.975,90        | +9.886,07         |                   |
| Rispetto del limite   | SI                | SI                | NO                | NO                | NO                |                   |

| 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 2010 | In servizio al 31/12/2010 |
|---------------------------------|--|---------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|
| A.1                             | 1  | 0                         | C.1                             | 10                                     | 2                         |
| A.2                             | 0  | 0                         | C.2                             | 0                                      | 4                         |
| A.3                             | 0  | 0                         | C.3                             | 0                                      | 2                         |
| A.4                             | 0  | 1                         | C.4                             | 0                                      | 1                         |
| A.5                             | 0  | 0                         | C.5                             | 0                                      | 0                         |
| B.1                             | 3  | 0                         | D.1                             | 2                                      | 0                         |
| B.2                             | 0  | 0                         | D.2                             | 0                                      | 0                         |
| B.3                             | 3  | 0                         | D.3                             | 1                                      | 0                         |
| B.4                             | 0  | 1                         | D.4                             | 0                                      | 2                         |
| B.5                             | 0  | 1                         | D.5                             | 0                                      | 0                         |
| B.6                             | 0  | 1                         | D.6                             | 0                                      | 0                         |
| B.7                             | 0  | 1                         | Dirigenti                       | 0                                      | 0                         |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>7</b>                                     | <b>5</b>                  | <b>TOTALE</b>                   | <b>13</b>                              | <b>11</b>                 |

| Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2011 | In servizio al 31/12/2011 | Categoria e posizione economica | Previsti in dotazione organica al 31/12/2011 | In servizio al 31/12/2011 |
|---------------------------------|--|---------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|
| A.1                             | 1  | 0                         | C.1                             | 10   | 2                         |
| A.2                             | 0  | 0                         | C.2                             | 0  | 5                         |
| A.3                             | 0  | 0                         | C.3                             | 0  | 2                         |
| A.4                             | 0  | 1                         | C.4                             | 0  | 1                         |
| A.5                             | 0  | 0                         | C.5                             | 0  | 0                         |
| B.1                             | 3  | 0                         | D.1                             | 2  | 0                         |
| B.2                             | 0  | 0                         | D.2                             | 0  | 0                         |
| B.3                             | 3  | 0                         | D.3                             | 1  | 0                         |
| B.4                             | 0  | 1                         | D.4                             | 0  | 2                         |
| B.5                             | 0  | 1                         | D.5                             | 0  | 0                         |
| B.6                             | 0  | 1                         | D.6                             | 0  | 0                         |
| B.7                             | 0  | 1                         | Dirigenti                       | 0  | 0                         |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>7</b>                                     | <b>5</b>                  | <b>TOTALE</b>                   | <b>13</b>                                    | <b>12</b>                 |

| <b>DATI AL 31/12/2010</b> |                                       |                    |                                    |                                       |                    |
|---------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| <b>AREA TECNICA</b>       |                                       |                    | <b>AREA ECONOMICO-FINANZIARIA</b>  |                                       |                    |
| <b>Categoria</b>          | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> | <b>Categoria</b>                   | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> |
| A                         | 1                                     | 1                  | A                                  | 0                                     | 0                  |
| B                         | 3                                     | 3                  | B                                  | 0                                     | 0                  |
| C                         | 3                                     | 2                  | C                                  | 3                                     | 3                  |
| D                         | 2                                     | 1                  | D                                  | 1                                     | 1                  |
| Dir.                      | 0                                     | 0                  | Dir.                               | 0                                     | 0                  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>9</b>                              | <b>7</b>           | <b>TOTALE</b>                      | <b>4</b>                              | <b>4</b>           |
| <b>AREA DI VIGILANZA</b>  |                                       |                    | <b>AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA</b> |                                       |                    |
| <b>Categoria</b>          | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> | <b>Categoria</b>                   | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> |
| A                         | 0                                     | 0                  | A                                  | 0                                     | 0                  |
| B                         | 0                                     | 0                  | B                                  | 3                                     | 1                  |
| C                         | 1                                     | 1                  | C                                  | 3                                     | 3                  |
| D                         | 0                                     | 0                  | D                                  | 0                                     | 0                  |
| Dir.                      | 0                                     | 0                  | Dir.                               | 0                                     | 0                  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>1</b>                              | <b>1</b>           | <b>TOTALE</b>                      | <b>6</b>                              | <b>4</b>           |
| <b>ALTRE AREE</b>         |                                       |                    | <b>TOTALE AL 31/12/2010</b>        |                                       |                    |
| <b>Categoria</b>          | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> | <b>Categoria</b>                   | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> |
| A                         | 0                                     | 0                  | A                                  | 1                                     | 1                  |
| B                         | 0                                     | 0                  | B                                  | 6                                     | 4                  |
| C                         | 0                                     | 0                  | C                                  | 10                                    | 9                  |
| D                         | 0                                     | 0                  | D                                  | 3                                     | 2                  |
| Dir.                      | 0                                     | 0                  | Dir.                               | 0                                     | 0                  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>0</b>                              | <b>0</b>           | <b>TOTALE</b>                      | <b>20</b>                             | <b>16</b>          |



| <b>DATI AL 31/12/2011</b> |                                       |                    |                                    |                                       |                    |
|---------------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| <b>AREA TECNICA</b>       |                                       |                    | <b>AREA ECONOMICO-FINANZIARIA</b>  |                                       |                    |
| <b>Categoria</b>          | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> | <b>Categoria</b>                   | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> |
| A                         | 1                                     | 1                  | A                                  | 0                                     | 0                  |
| B                         | 3                                     | 3                  | B                                  | 0                                     | 0                  |
| C                         | 3                                     | 3                  | C                                  | 3                                     | 3                  |
| D                         | 2                                     | 1                  | D                                  | 1                                     | 1                  |
| Dir.                      | 0                                     | 0                  | Dir.                               | 0                                     | 0                  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>9</b>                              | <b>8</b>           | <b>TOTALE</b>                      | <b>4</b>                              | <b>4</b>           |
| <b>AREA DI VIGILANZA</b>  |                                       |                    | <b>AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA</b> |                                       |                    |
| <b>Categoria</b>          | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> | <b>Categoria</b>                   | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> |
| A                         | 0                                     | 0                  | A                                  | 0                                     | 0                  |
| B                         | 0                                     | 0                  | B                                  | 3                                     | 1                  |
| C                         | 1                                     | 1                  | C                                  | 3                                     | 3                  |
| D                         | 0                                     | 0                  | D                                  | 0                                     | 0                  |
| Dir.                      | 0                                     | 0                  | Dir.                               | 0                                     | 0                  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>1</b>                              | <b>1</b>           | <b>TOTALE</b>                      | <b>6</b>                              | <b>4</b>           |
| <b>ALTRE AREE</b>         |                                       |                    | <b>TOTALE AL 31/12/2011</b>        |                                       |                    |
| <b>Categoria</b>          | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> | <b>Categoria</b>                   | <b>Previsti in dotazione organica</b> | <b>In servizio</b> |
| A                         | 0                                     | 0                  | A                                  | 1                                     | 1                  |
| B                         | 0                                     | 0                  | B                                  | 6                                     | 4                  |
| C                         | 0                                     | 0                  | C                                  | 10                                    | 10                 |
| D                         | 0                                     | 0                  | D                                  | 3                                     | 2                  |
| Dir.                      | 0                                     | 0                  | Dir.                               | 0                                     | 0                  |
| <b>TOTALE</b>             | <b>0</b>                              | <b>0</b>           | <b>TOTALE</b>                      | <b>20</b>                             | <b>17</b>          |

### STRUTTURE ANNI 2007 - 2011

| TIPOLOGIA                     | TREND STORICO                             |    |    |           |    |    |           |    |    |           |    |    |           |    |    |
|-------------------------------|---|----|----|-----------|----|----|-----------|----|----|-----------|----|----|-----------|----|----|
|                               | ANNO 2011                                 |    |    | ANNO 2010 |    |    | ANNO 2009 |    |    | ANNO 2008 |    |    | ANNO 2007 |    |    |
| Mezzi operativi               | n.°                                       | 4  |    | n.°       | 4  |    | n.°       | 4  |    | n.°       | 4  |    | n.°       | 4  |    |
| Veicoli                       | n.°                                       | 2  |    | n.°       | 2  |    | n.°       | 2  |    | n.°       | 2  |    | n.°       | 2  |    |
| Centro elaborazione dati      | SI  | X  | NO | SI        | X  | NO | SI        | X  | NO | SI        | X  | NO | SI        | X  | NO |
| Personal computer             | n.°                                       | 18 |    | n.°       | 18 |    | n.°       | 18 |    | n.°       | 16 |    | n.°       | 16 |    |
| Monitor                       | n.°                                       | 18 |    | n.°       | 18 |    | n.°       | 18 |    | n.°       | 18 |    | n.°       | 18 |    |
| Stampanti                     | n.°                                       | 8  |    | n.°       | 7  |    | n.°       | 7  |    | n.°       | 7  |    | n.°       | 7  |    |
| Altre strutture (specificare) | Fotocopiatrici n. 4 Fax n. 2 Plotter n. 1 |    |    |           |    |    |           |    |    |           |    |    |           |    |    |

## LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le partecipazioni dell'Ente:

| <b>LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (1)</b>           |   |                            |
|--|---|----------------------------|
| <b>DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA</b>        | <b>Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRETTA )</b> | <b>% Quota di possesso</b> |
| ATO VICENTINO RU                                 | D   | 0,39%                      |
| AUTORITA' D'AMBITO A.T.O. BRENTA                 | D   | 0,60%                      |
| BRENTA SERVIZI SPA                               | D   | 1,72%                      |
| CONSORZIO ENERGIA VENETO C.E.V.                  | D   | 0,09%                      |
| ETRA SPA ENERGIA TERRITORIO E RISORSE AMBIENTALI | D   | 0,43%                      |



## SEZIONE 2

# TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari, 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.

## ASPETTI GENERALI

### CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti (finanziario, economico e patrimoniale), ha applicato un sistema contabile che rileva in corso d'anno i fatti di gestione sotto l'aspetto finanziario, mentre sotto l'aspetto economico-patrimoniale i due sistemi sono integrati nella fase di elaborazione del rendiconto di gestione.

### ASPETTI FINANZIARI

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

#### RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2011

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

| <b><u>ENTRATA</u></b>   |                     |
|---|---------------------|
| Titolo 1°- TRIBUTARIE   | 1.667.579,57        |
| Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI   | 144.919,06          |
| Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE  | 389.983,00          |
| Titolo 4°- ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI<br>DI CREDITI | 194.601,00          |
| Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI   | 559.291,62          |
| Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI  | 385.165,00          |
| Avanzo applicato  | 195.626,72          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE</b>                                       | <b>3.537.165,97</b> |
| <b><u>SPESA</u></b>   |                     |
| Titolo 1°- CORRENTI   | 2.144.302,63        |
| Titolo 2°- CONTO CAPITALE   | 425.513,34          |
| Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI  | 582.185,00          |
| Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI  | 385.165,00          |
| Disavanzo applicato   | 0,00                |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>3.537.165,97</b> |

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 14 del 08.04.2011

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

| <b>ENTRATA</b>                                   | <b>Accertamenti 2011</b> |
|--|--------------------------|
| Titolo 1°- TRIBUTARIE                            | 1.643.970,92             |
| Titolo 2°- CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI            | 137.790,98               |
| Titolo 3°- EXTRATRIBUTARIE                       | 382.913,75               |
| Titolo 4°- ALIENAZIONI, ecc.                     | 190.545,50               |
| Titolo 5°- ACCENSIONE DI PRESTITI                | 59.291,62                |
| Titolo 6°- ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI           | 216.240,16               |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                            | <b>2.630.752,93</b>      |
| <b>SPESA</b>                                     | <b>Impegni 2011</b>      |
| Titolo 1°- CORRENTI                              | 2.026.360,32             |
| Titolo 2°- CONTO CAPITALE                        | 414.660,50               |
| Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI                     | 82.175,76                |
| Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI             | 216.240,16               |
| <b>TOTALE SPESE</b>                              | <b>2.739.436,74</b>      |
| Avanzo di amministrazione 2010 applicato al 2011 | 195.626,72               |

Il risultato di amministrazione può essere scomposto in risultato della **gestione di competenza** e risultato della **gestione dei residui**; il risultato di competenza può essere a sua volta suddiviso in base alla sua provenienza dalla **parte corrente** o dalla **parte investimenti** del bilancio, atteso che le parti movimento fondi e servizi per conto terzi hanno normalmente un impatto neutro e non influenzano il risultato complessivo.

Separando quindi tali componenti risultano più facilmente comprensibili le dinamiche che hanno dato origine all'avanzo di amministrazione.

L'analisi limitata alla sola gestione di competenza consente di verificare la capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio, evidenziando i risultati complessivi della programmazione contenuta nella relazione previsionale e programmatica; inoltre permette di verificare la correttezza della gestione finanziaria mediante l'analisi della composizione degli equilibri di bilancio.

Nella valutazione del risultato di competenza si deve comunque tenere conto di alcuni aspetti che ne influenzano il valore; il più importante è costituito dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente in quanto, mentre il totale delle entrate di competenza non subisce variazioni, le spese di competenza registrano un incremento pari al totale dell'avanzo utilizzato; ne consegue che, laddove l'ammontare dell'avanzo sia particolarmente elevato, la potenzialità dell'Ente nel finanziare i programmi amministrativi risulterà notevolmente aumentata rispetto agli esercizi precedenti, rendendo pertanto poco omogeneo il raffronto tra le varie annualità.

Un ulteriore elemento che influenza il risultato di competenza è rappresentato dalle entrate straordinarie, che possono manifestarsi in qualunque momento dell'esercizio; si deve infatti considerare che, qualora esse si realizzino alla fine dell'anno i tempi tecnici per utilizzare tali nuove risorse sono molto ristretti, dato che la legge permette di effettuare variazioni di bilancio solo entro il mese di novembre e che gli stanziamenti non impegnati entro il 31 dicembre confluiscono nel risultato di competenza quali economie di gestione.

Si deve tenere presente infine che quanto più gli equilibri della parte corrente del bilancio dipendono da fonti di entrata non strutturali, tanto più aumenta il rischio di inficiare la copertura finanziaria delle spese; in questi casi è pertanto necessario, ai fini di una corretta gestione, valutare con prudenza l'assunzione di impegni di spesa al fine di evitare l'effettuazione di spese sorrette da entrate non ancora realizzate.

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 conto del bilancio per l'esercizio 2011 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella:

| <b>RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2011</b> |                     |                   |
|--|---------------------|-------------------|
| <b>Fondo di cassa al 01/01/2011</b>                |                     | 348.223,19        |
| <b>+ riscossioni effettuate</b>                    |                     |                   |
| <i>in conto residui</i>                            | 3.771.918,17        |                   |
| <i>in conto competenza</i>                         | <u>1.948.319,84</u> |                   |
|  |                     | 5.720.238,01      |
| <b>- pagamenti effettuati</b>                      |                     |                   |
| <i>in conto residui</i>                            | 3.657.934,79        |                   |
| <i>in conto competenza</i>                         | <u>1.956.133,95</u> |                   |
|  |                     | 5.614.068,74      |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2011</b>                |                     | 454.392,46        |
| <b>+ somme rimaste da riscuotere</b>               |                     |                   |
| <i>in conto competenza</i>                         | 682.433,09          |                   |
| <i>in conto residui</i>                            | <u>469.387,74</u>   |                   |
|  |                     | 1.151.820,83      |
| <b>- somme rimaste da pagare</b>                   |                     |                   |
| <i>in conto competenza</i>                         | 783.302,79          |                   |
| <i>in conto residui</i>                            | <u>631.789,53</u>   |                   |
|  |                     | 1.415.092,32      |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2011</b>     |                     | <b>191.120,97</b> |

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

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI</b> | -66.534,88        |
| <b>MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)</b>               | -170.712,94       |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>104.178,06</b> |



|   |                  |
|---|------------------|
| <b>MINORI ACCERTAMENTI A COMPETENZA (-)</b>   | 710.786,32       |
| <b>ECONOMIE IMPEGNI A COMPETENZA (+)</b>      | 797.729,23       |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> | <b>86.942,91</b> |

I valori "segnalatici" dei risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando le 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** e dalla **gestione residui** e lo si suddivide a seconda della sua **provenienza** dalla **parte corrente** o dalla **parte in conto capitale** del bilancio.

### **ANALISI GESTIONE COMPETENZA 2011**

L'equilibrio economico-finanziario del bilancio corrente dell'anno 2011 è stato raggiunto senza la destinazione di avanzo di amministrazione e/o l'utilizzo di oneri di urbanizzazione come avveniva negli esercizi precedenti, destinati interamente al finanziamento di spese di investimento.

Tale risultato è il raggiungimento di un importante obiettivo che l'Amministrazione si era posta, si evidenzia infatti che in sede di bilancio di previsione tale equilibrio era stato assicurato con la destinazione di entrate da oneri di urbanizzazione per € 96.000,00 poi ridotto in corso d'anno ad € 44.300,00.

In sede di consuntivo il **bilancio corrente** presenta un avanzo di **€ 35.845,57**, a cui va sommata la quota di avanzo derivante dalla gestione **c/capitale** di **€ 51.097,34**.

Dalla differenza quindi tra componenti positive e componenti negative della **gestione competenza** risulta che tale gestione ha prodotto un avanzo di **€ 86.942,91**, così esposto:

| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b>  |                  |          |
|--|------------------|----------|
| <b>1) LA GESTIONE CORRENTE</b>   |                  |          |
| Entrate correnti   | 2.164.675,65     | +        |
| Eventuale quota entrate correnti applicata a spese in conto capitale                                     | 20.294,00        | -        |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti | 0,00             | +        |
| Spese correnti + Tit. III (Int. 3)   | 2.108.536,08     | -        |
| <b>AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>  | <b>35.845,57</b> | <b>+</b> |
| Avanzo 2010 applicato a spese correnti   | 0,00             | +        |
| <b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE</b>   | <b>35.845,57</b> |          |

|  |                  |   |
|--|------------------|---|
| <b>2) LA GESTIONE C/CAPITALE</b>   |                  |   |
| Entrate Tit. IV e V, cat. 3  | 249.837,12       | + |
| Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti | 0,00             | - |
| Eventuale quota entrate correnti applicata a spese in conto capitale                                       | 20.294,00        | + |
| Spese titolo II  | 414.660,50       | - |
| Avanzo 2010 applicato a investimenti   | 195.626,72       | + |
| <b>AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE</b>   | <b>51.097,34</b> |   |
| <b>AVANZO TOTALE DALLA GESTIONE COMPETENZA</b>   | <b>86.942,91</b> |   |

### ANALISI GESTIONE RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

Con determinazione n. 35 di data 3 aprile 2012 il Responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'articolo 31 comma 3 del DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L, ha provveduto, sulla base delle indicazioni fornite dai responsabili dei vari servizi di merito, al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto 2012, dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

| <b>GESTIONE RESIDUI</b>  |            |                     |
|--|------------|---------------------|
| <b>Miglioramenti</b>   |            |                     |
| per maggiori accertamenti di residui attivi  | 12.242,33  | +                   |
| per economie di residui passivi  | 170.712,94 | +                   |
|  |            | 182.955,27          |
| <b>Peggioramenti</b>   |            |                     |
| per eliminazione di residui attivi   | 78.777,21  | -                   |
|  |            | 78.777,21           |
| <b>SALDO della gestione residui</b>  |            | <b>104.178,06 +</b> |
| Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa: |            |                     |
| Titolo 1°- CORRENTI  | 22.988,53  |                     |
| Titolo 2°- CONTO CAPITALE  | 88.661,27  |                     |
| Titolo 3°- RIMBORSO PRESTITI   | 0,00       |                     |
| Titolo 4°- SPESE PER SERVIZI C/TERZI   | 59.063,14  |                     |
| <b>Totale economie sui residui passivi</b>   |            | <b>170.712,94</b>   |

Dalla differenza tra componenti positive e componenti negative della **gestione residui** risulta che tale gestione ha prodotto un avanzo di **€ 104.178,06**.

La composizione complessiva dell'avanzo di amministrazione è quindi la seguente:

|                                  |                   |
|----------------------------------|-------------------|
| 1. Avanzo da gestione competenza | <b>86.942,91</b>  |
| 2. Avanzo da gestione residui    | <b>104.178,06</b> |
| <b>Totale avanzo anno 2011</b>   | <b>191.120,97</b> |

Il risultato di amministrazione anno 2011 di € **191.120,97**, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo, nelle seguenti componenti:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondi vincolati                                 | 0,00              |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | <b>88.697,42</b>  |
| Fondi di ammortamento                           | 0,00              |
| Fondi non vincolati                             | <b>102.423,55</b> |

## IMPATTO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2010, pari ad € **195.626,72**, è stato applicato interamente al bilancio di competenza 2011 per il finanziamento di spese di investimento.

|   |                   |
|---|-------------------|
| avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio precedente applicato al bilancio dell'esercizio in esame | <b>195.626,72</b> |
|---|-------------------|

|   |      |
|---|------|
| parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente applicato al bilancio dell'esercizio in esame per il finanziamento di spese correnti | 0,00 |
|---|------|

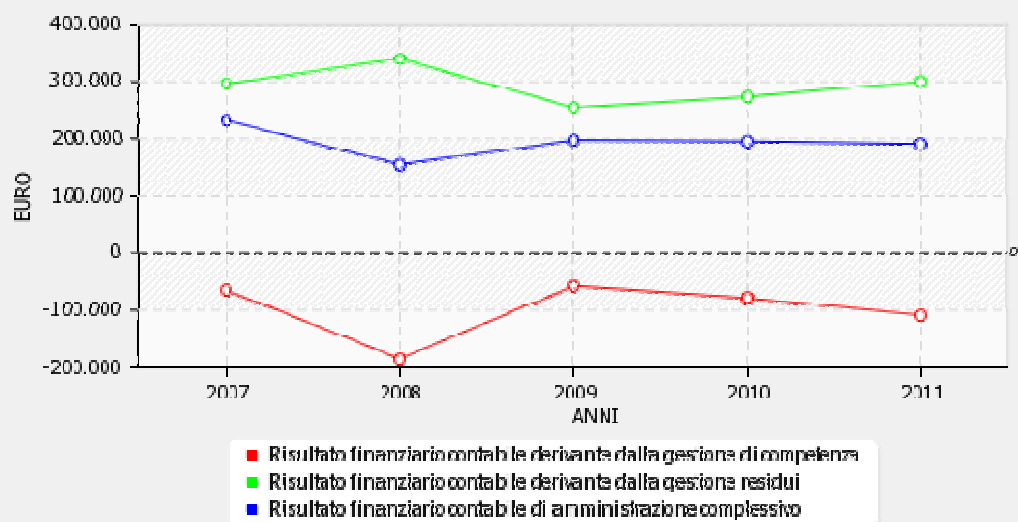
|  |            |
|--|------------|
| parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente applicato al bilancio dell'esercizio in esame per il finanziamento di spese di investimento | 195.626,72 |
|--|------------|

|   |      |
|---|------|
| parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente applicato al bilancio dell'esercizio in esame e non impegnato entro il 31 dicembre | 0,00 |
|---|------|

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

| TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI                                 |            |             |            |            |             |
|--|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| DESCRIZIONE  | 2007       | 2008        | 2009       | 2010       | 2011        |
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza | -64.228,91 | -184.393,86 | -57.272,42 | -77.569,42 | -108.683,81 |
| Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui       | 296.185,92 | 339.228,10  | 254.670,35 | 273.196,14 | 299.804,78  |
| Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo         | 231.957,01 | 154.834,24  | 197.397,93 | 195.626,72 | 191.120,97  |

### TREND STORICO RISULTATI FINANZIARI



## ANALISI ENTRATE

### TITOLO 1 – ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni riportate nel bilancio iniziale subiscono, nel corso dell'esercizio, gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione, un'attività che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento delle risorse; il raffronto tra le previsioni assestate con l'accertamento delle entrate dimostra la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni in altrettante situazioni creditorie definitive, una volta depurato il dato da situazioni non prevedibili.

L'anno 2011, per la finanza locale, è stato caratterizzato principalmente dall'approvazione della riforma del fisco municipale, con la quasi totale fiscalizzazione dei trasferimenti statali attribuiti ai comuni fino all'anno 2010 (unica eccezione il contributo sviluppo investimenti) e l'introduzione della "**compartecipazione Iva**" e del "**fondo sperimentale di riequilibrio**". Il diverso assetto delle entrate comunali ha comportato quindi nel bilancio 2011 un forte incremento delle risorse tributarie (titolo primo) e, in modo correlato, la riduzione dei trasferimenti correnti dello Stato contabilizzati nel titolo secondo del bilancio. L'impatto di questa riforma per il Comune di Mason ha comportato la seguente situazione:

| Descrizione   | Importo in aumento (+) | Importo in diminuzione (-) |
|---|------------------------|----------------------------|
| Compartecipazione Irpef   |                        | 70.255,00                  |
| Contributo Dello Stato Fondo Ordinario                                  |                        | 346.410,94                 |
| Contributo Dello Stato Fondo Consolidato                                |                        | 37.937,00                  |
| Contributo Dello Stato Fondo Perequativo Fiscalità Locale               |                        | 10.877,00                  |
| Contributo Dello Stato Per Compensazione Esenzione Ici 1' Casa          |                        | 192.801,00                 |
| Contributo Dello Stato Per Funzioni Trasferite (Spese Di Funzionamento) |                        | 1.293,00                   |
| Contributo Dello Stato Per Acquisto Libri Di Testo Scuola Secondaria    |                        | 4.000,00                   |
| Altri Contributi Dello Stato  |                        | 7.890,00                   |
| Contributo Dello Stato Per Iva Servizi Esternalizzati                   |                        | 12.900,00                  |
| <b>Compartecipazione Iva</b>  | 216.411,71             |                            |
| <b>Fondo Sperimentale Di Riequilibrio - Popolazione</b>                 | 466.717,86             |                            |
| <b>Totale</b>   | <b>683.129,57</b>      | <b>684.363,94</b>          |

Tra le imposte è annoverata l'**addizionale comunale all'i.r.p.e.f.** nella misura dello 0,3%, con una soglia di esenzione per i redditi fino a € 10.000,00, a cui fa riscontro un gettito presunto di € 110.000,00, calcolato in base ai dati dell'ultima annualità d'imposta disponibile risalente al 2009; la quantificazione definitiva di tale risorsa infatti avviene soltanto in tempi successivi, dal momento che la base imponibile dell'anno in esame non è ad oggi disponibile e che le particolari modalità di pagamento previste dalla normativa dilazionano il gettito nell'arco di due anni solari.

Il gettito **i.c.i.** del 2011 è stato di € 506.052,00 al netto dell'esenzione per la prima casa approvata dalla Legge n. 126/2008; in base alla norma il mancato gettito viene

interamente rimborsato dallo Stato evidenziando che, dall'anno 2011, rientra tra i contribuiti fiscalizzati e quindi viene erogato sotto forma di "Fondo sperimentale di riequilibrio", collocato sempre al titolo I del bilancio.

Per quanto riguarda la base imponibile si deve considerare che l'i.c.i. è un'imposta "dinamica", nel senso che la situazione immobiliare è in continua evoluzione e pertanto le variazioni di gettito sono una caratteristica del tutto fisiologica.

Nel corso dell'anno l'attività di accertamento del tributo ha portato all'emissione di provvedimenti per l'ammontare di € 35.000,00, motivati da ritardi di pagamento, omissioni di immobili od erronea valorizzazione degli stessi, oppure mancanza dei requisiti per la riduzione o l'esenzione dall'imposta come nel caso dei fabbricati rurali.

Le entrate a titolo di **imposta sulla pubblicità e di diritti sulle pubbliche affissioni**, tributi affidati in concessione alla ditta I.C.A. di La Spezia, sono state pari a complessivi € 13.278,00.

Sostanzialmente stabili rispetto all'anno precedente sono anche le entrate relative **all'addizionale sui consumi di energia elettrica** - € 44.917,87 - ed alla **t.o.s.a.p** - € 7.003,53 -; per quanto riguarda il gettito **della tassa rifiuti solidi urbani** - € 233.219,02 - si è registrato un aumento dell'entrata in relazione all'aumento del 15% della tassa effettuato con decorrenza dall'anno 2011 e finalizzato all'obiettivo di attuare, in forma graduale, la copertura integrale dei costi del servizio, così come previsto dalla legge; per l'anno 2011 la percentuale di copertura dei costi del servizio è del **79,30%**.

## **TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI**

### **a) trasferimenti correnti dello Stato**

I trasferimenti che lo Stato ha riconosciuto al comune sono i seguenti:

- € 26.981,86 contributo sviluppo investimenti quale rimborso parziale della quota capitale e interessi di alcuni mutui assunti nel passato;
- € 2.079,12 contributo una-tantum per riparto contributo addizionale comunale irpef;
- € 8.521,61 contributo quale rimborso parziale della quota capitale e interessi di un mutuo assunto per il completamento della palestra intercomunale.

### **b) trasferimenti correnti della Regione**

In questa tipologia di entrata vengono indicati i contributi assistenziali che, erogati dalla Regione, devono essere assegnati ai cittadini e costituiscono quindi una risorsa vincolata; pertanto i minori introiti trovano corrispondenza in minori uscite di pari importo e non influenzano il risultato di amministrazione; nel contempo il notevole scostamento rispetto alla previsione trova motivazione nella necessità di potere gestire durante l'esercizio eventuali contributi di importo più elevato rispetto alla media delle assegnazioni.

### **c) trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate**

I trasferimenti per funzioni trasferite e delegate trovano riferimento nella L.R. 11/2001 e vengono determinati annualmente in base ad attività di competenza regionale esercitate dai Comuni; si tratta comunque di una risorsa con un andamento relativamente stabile nel corso degli anni.

### **d) trasferimenti correnti da altri enti pubblici**

In questa categoria sono state iscritte la quota di contributo attribuita dalla Provincia di Vicenza per il “Patto Sociale per il Lavoro Vicentino” di € 7.749,79 destinato ad attivare percorsi di supporto economico, di riqualificazione e reinserimento lavorativo a favore delle persone che versano in situazioni di svantaggio lavorativo. Viene inoltre riportato il fondo erogato dall’A.T.E.R. di Vicenza per sostenere nuclei familiari in condizioni di disagio che occupano gli alloggi di edilizia residenziale pubblica.

### TITOLO 3 – ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE

#### a) proventi dei servizi pubblici

Le entrate relative ai servizi pubblici si riferiscono a diritti di segreteria, sanzioni amministrative al codice della strada, mensa e trasporto scolastico, servizio cimiteriale, proventi per cessione di materiali di recupero conferiti all’eco-centro, servizio di fornitura pasti a domicilio.

Per quanto riguarda i principale servizi a favore dell’utenza, si evidenzia, nei prospetti sotto riportati, la situazione contabile e la percentuale di copertura della spesa:

### PROSPETTO COPERTURA COSTI SERVIZIO RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2011

#### ENTRATA

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| ENTRATA RUOLO                  | 225.984,10        |
| CESSIONE MATERIALE DI RECUPERO | 2.888,53          |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>          | <b>228.872,63</b> |

#### SPESA

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| PERSONALE                         | 14.597,00         |
| ACQUISTO BENI                     | 6.562,73          |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI            | 257.031,55        |
| TRASFERIMENTI                     | 9.825,67          |
| AMMORTAMENTI                      | 608,61            |
| <b>TOTALE SPESA</b>               | <b>288.625,56</b> |
| <b>% COPERTURA COSTO SERVIZIO</b> | <b>79,30</b> %    |

**PROSPETTO COPERTURA COSTI  
SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO ANNO 2011**

**ENTRATA**

|          |                      |                  |
|----------|----------------------|------------------|
| Cap. 380 | TARIFFE UTENTI       | 36.558,00        |
|          | <b>TOTALE RICAVI</b> | <b>36.558,00</b> |

**SPESA**

1) costi diretti

|          |                        |            |
|----------|------------------------|------------|
|          | PERSONALE              | 468,00     |
|          | ACQUISTO BENI          | -          |
| Cap. 450 | PRESTAZIONI DI SERVIZI | 107.757,76 |
|          | TRASFERIMENTI          |            |
|          | AMMORTAMENTI           | -          |

2) costi indiretti

|  |                |        |
|--|----------------|--------|
|  | SPESE GENERALI | 250,00 |
|--|----------------|--------|

|  |                           |                   |
|--|---------------------------|-------------------|
|  | <b>TOTALE COSTI 1)+2)</b> | <b>108.475,76</b> |
|--|---------------------------|-------------------|

|  |                                   |              |          |
|--|-----------------------------------|--------------|----------|
|  | <b>% COPERTURA COSTO SERVIZIO</b> | <b>33,70</b> | <b>%</b> |
|--|-----------------------------------|--------------|----------|

**PROSPETTO COPERTURA COSTI  
SERVIZIO MENSA SCOLASTICA ANNO 2011**

**ENTRATA**

|          |                      |                  |
|----------|----------------------|------------------|
|          | BUONI PASTO          | 33.348,40        |
| Cap. 375 | <b>TOTALE RICAVI</b> | <b>33.348,40</b> |

**SPESA**

1) costi diretti

|          |                        |           |
|----------|------------------------|-----------|
|          | PERSONALE              | 3.927,00  |
|          | ACQUISTO BENI          | -         |
| Cap. 451 | PRESTAZIONI DI SERVIZI | 39.787,89 |
| Cap. 269 | TRASFERIMENTI          | 3.600,00  |
|          | AMMORTAMENTI           |           |

2) costi indiretti

|  |                |        |
|--|----------------|--------|
|  | SPESE GENERALI | 250,00 |
|--|----------------|--------|

|  |                           |                  |
|--|---------------------------|------------------|
|  | <b>TOTALE COSTI 1)+2)</b> | <b>47.564,89</b> |
|--|---------------------------|------------------|

|  |                                   |              |          |
|--|-----------------------------------|--------------|----------|
|  | <b>% COPERTURA COSTO SERVIZIO</b> | <b>70,11</b> | <b>%</b> |
|--|-----------------------------------|--------------|----------|



## PROSPETTO COPERTURA COSTI SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA 2011

### ENTRATA

|          |                      |                 |
|----------|----------------------|-----------------|
| cap. 371 | TARIFFE UTENTI       | 7.333,50        |
|          | <b>TOTALE RICAVI</b> | <b>7.333,50</b> |

### SPESA

1) costi diretti

|          |                        |          |
|----------|------------------------|----------|
| cap. 592 | PERSONALE              | 3.571,00 |
|          | ACQUISTO BENI          | -        |
| cap. 593 | PRESTAZIONI DI SERVIZI | 1.250,44 |
|          | TRASFERIMENTI          |          |
|          | AMMORTAMENTI           |          |

2) costi indiretti

|          |                |          |
|----------|----------------|----------|
| cap. 271 | SPESE GENERALI | 2.550,00 |
|----------|----------------|----------|

|                           |  |                 |
|---------------------------|--|-----------------|
| <b>TOTALE COSTI 1)+2)</b> |  | <b>7.371,44</b> |
|---------------------------|--|-----------------|

|                                   |              |          |
|-----------------------------------|--------------|----------|
| <b>% COPERTURA COSTO SERVIZIO</b> | <b>99,49</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------|--------------|----------|

### **b) proventi dei beni dell'Ente**

Le somme indicate in questa categoria si riferiscono ad un'entrata relativa ad un diritto di superficie che prevede una somma annuale di € 258,33, l'entrata di € 7.700,00 relativa alla concessione di loculi cimiteriali e la riscossione di € 34.463,00 quale canone annuo di concessione della rete gas.

### **c) interessi su anticipazioni e crediti**

L'importo di € 843,54 costituisce il totale degli interessi introitati sulle giacenze dei conti correnti postali e del conto di tesoreria comunale.

Gli interessi corrisposti dalla Cassa Depositi e Prestiti sono stati pari a € 3.925,30 calcolati sui mutui già accesi ma non ancora incassati; si deve infatti considerare che l'erogazione avviene solamente in base allo stato di avanzamento delle opere pubbliche.

### **d) proventi diversi**

Tale categoria comprende tutti i proventi che per particolari caratteristiche non possono essere annoverati nelle altre categorie codificate dalla normativa; fra gli altri rientrano nel totale la quota a carico dell'Associazione "Sport & Vita" per l'utilizzo della palestra (€ 11.906,81), così come stabilito da apposita convenzione, il rimborso dell'ammortamento dei mutui relativi al servizio idrico (€ 51.164,00), il rimborso per la gestione della segreteria comunale in convenzione (€ 75.186,55), i contributi dalle imprese per iniziative varie (€ 5.915,00), il rimborso spese dal Comune di Molvena per la gestione associata della scuola media e palestra intercomunale (€ 33.204,38), la tariffa incentivante dell'impianto fotovoltaico della scuola media (€ 8.991,39) che viene riversato poi al CEV (Consorzio Energia Veneto) che ha fornito l'impianto.

## **TITOLO 4 – ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE**

Le entrate relative al titolo 4 sono destinate alla copertura di spese di investimento, con la sola eccezione dell'eventuale quota di permessi di costruire destinata a spese correnti.

### **a) alienazioni**

Non sono state previste alienazioni in bilancio.

### **b) trasferimenti**

I contributi riconosciuti nell'anno 2011 al Comune di Mason sono stati i seguenti:

- lo Stato ha assegnato un contributo di € 49.018,96 per gli eventi alluvionali di ottobre/novembre del 2010;
- la Regione Veneto ha liquidato il saldo di un contributo assegnato per la redazione del P.A.T.I. per € 6.900,01;
- la Comunità Montana Dall'Astico al Brenta ha concesso un contributo di € 5.000,00 per la sistemazione della frana in località Belmonte.

Gli introiti effettivi derivanti da concessioni edilizie ammontano ad € 126.826,01, rispetto alle previsioni assestate di bilancio di € 130.600,00, e sono state destinate interamente al finanziamento di spese di investimento.

## **TITOLO 5 – ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI**

Nel corso dell'anno 2011 per la realizzazione di opere pubbliche non sono stati accesi nuovi mutui, ma si sono recuperate alcune economie di vecchi mutui, per un importo complessivo di € 59.291,62, per le quali la Cassa Depositi e Prestiti ha concesso la devoluzione finalizzata alla realizzazione di una piattaforma esterna adiacente alla palestra intercomunale (importo complessivo dell'opera € 99.046,91).

Per quanto riguarda la gestione della liquidità nel corso dell'anno non è stato necessario ricorrere ad anticipazioni di cassa, dal momento che la giacenza media ha sempre consentito di rispettare gli impegni finanziari dell'Ente.

## SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, sia in forma tabellare che grafica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2011.

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

| <b>CONTO DEL BILANCIO</b>     |                          |                     |  |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------|--|
| <b>GESTIONE DI COMPETENZA</b> | <b>Accertamenti 2011</b> | <b>Impegni 2011</b> | <b>Differenza tra accertamenti e impegni</b> |
| Correnti                      | 2.164.675,65             | 2.108.536,08        | 56.139,57                                    |
| Conto Capitale                | 249.837,12               | 414.660,50          | -164.823,38                                  |
| Servizi conto terzi           | 216.240,16               | 216.240,16          | 0,00   |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>2.630.752,93</b>      | <b>2.739.436,74</b> | <b>-108.683,81</b>                           |

L'analisi contenuta 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.

| <b>CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI</b> |   |                             |                               |   |                                   |
|--|---|-----------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------------|
| <b>Titolo</b>  | <b>DESCRIZIONE</b>  | <b>Stanziameti iniziali</b> | <b>Stanziameti definitivi</b> | <b>Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali</b> | <b>Scostamento in percentuale</b> |
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>                               |   |                             |                               |   |                                   |
| <b>Titolo I</b>  | Entrate Tributarie  | 962.505,00                  | 1.667.579,57                  | 705.074,57  | 73,25%                            |
| <b>Titolo II</b>   | 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 | 713.428,00                  | 144.919,06                    | -568.508,94   | -79,69%                           |
| <b>Titolo III</b>  | Entrate Extratributarie   | 413.073,00                  | 389.983,00                    | -23.090,00  | -5,59%                            |
| <b>Titolo IV</b>   | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 186.948,00                  | 194.601,00                    | 7.653,00  | 4,09%                             |
| <b>Titolo V</b>  | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 1.059.291,62                | 559.291,62                    | -500.000,00   | -47,20%                           |
| <b>Titolo VI</b>   | Entrate da servizi per conto di terzi   | 375.165,00                  | 385.165,00                    | 10.000,00   | 2,67%                             |
|  | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 0,00                        | 195.626,72                    | 195.626,72  | 0,00%                             |
|  | <b>TOTALE</b>   | <b>3.710.410,62</b>         | <b>3.537.165,97</b>           | <b>-173.244,65</b>  | <b>-4,67%</b>                     |

| <b>SPESE DI COMPETENZA</b> |                                      |                     |                     |                    |               |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| <b>Titolo I</b>            | Spese correnti                       | 2.082.527,00        | 2.144.302,63        | 61.775,63          | 2,97%         |
| <b>Titolo II</b>           | Spese in conto capitale              | 670.533,62          | 425.513,34          | -245.020,28        | -36,54%       |
| <b>Titolo III</b>          | Spese per rimborso di prestiti       | 582.185,00          | 582.185,00          | 0,00               | 0,00%         |
| <b>Titolo IV</b>           | Spese per servizi per conto di terzi | 375.165,00          | 385.165,00          | 10.000,00          | 2,67%         |
|                            | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE         | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00%         |
| <b>TOTALE</b>              |                                      | <b>3.710.410,62</b> | <b>3.537.165,97</b> | <b>-173.244,65</b> | <b>-4,67%</b> |

### CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanziameti iniziali | Accertamenti e impegni 2011 | Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese) | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|----------------------|-----------------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                      |                             |  |                            |
| <b>Titolo I</b>              | Entrate Tributarie  | 962.505,00           | 1.643.970,92                | 681.465,92   | 70,80%                     |
| <b>Titolo II</b>             | 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 | 713.428,00           | 137.790,98                  | -575.637,02  | -80,69%                    |
| <b>Titolo III</b>            | Entrate Extratributarie   | 413.073,00           | 382.913,75                  | -30.159,25   | -7,30%                     |
| <b>Titolo IV</b>             | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 186.948,00           | 190.545,50                  | 3.597,50   | 1,92%                      |
| <b>Titolo V</b>              | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 1.059.291,62         | 59.291,62                   | -1.000.000,00  | -94,40%                    |
| <b>Titolo VI</b>             | Entrate da servizi per conto di terzi   | 375.165,00           | 216.240,16                  | -158.924,84  | -42,36%                    |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 0,00                 |                             |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>3.710.410,62</b>  | <b>2.630.752,93</b>         | <b>-1.079.657,69</b>   | <b>-29,10%</b>             |

| <b>SPESE DI COMPETENZA</b> |                                      |                     |                     |                    |                |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>            | Spese correnti                       | 2.082.527,00        | 2.026.360,32        | -56.166,68         | -2,70%         |
| <b>Titolo II</b>           | Spese in conto capitale              | 670.533,62          | 414.660,50          | -255.873,12        | -38,16%        |
| <b>Titolo III</b>          | Spese per rimborso di prestiti       | 582.185,00          | 82.175,76           | -500.009,24        | -85,88%        |
| <b>Titolo IV</b>           | Spese per servizi per conto di terzi | 375.165,00          | 216.240,16          | -158.924,84        | -42,36%        |
|                            | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE         | 0,00                |                     |                    |                |
| <b>TOTALE</b>              |                                      | <b>3.710.410,62</b> | <b>2.739.436,74</b> | <b>-970.973,88</b> | <b>-26,17%</b> |

## CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

| Titolo                       | DESCRIZIONE   | Stanzamenti definitivi | Accertamenti e impegni 2011 | Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese) | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|------------------------|-----------------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                        |                             |  |                            |
| <b>Titolo I</b>              | Entrate Tributarie  | 1.667.579,57           | 1.643.970,92                | -23.608,65   | -1,44%                     |
| <b>Titolo II</b>             | 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 | 144.919,06             | 137.790,98                  | -7.128,08  | -5,17%                     |
| <b>Titolo III</b>            | Entrate Extratributarie   | 389.983,00             | 382.913,75                  | -7.069,25  | -1,85%                     |
| <b>Titolo IV</b>             | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 194.601,00             | 190.545,50                  | -4.055,50  | -2,13%                     |
| <b>Titolo V</b>              | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 559.291,62             | 59.291,62                   | -500.000,00  | -843,29%                   |
| <b>Titolo VI</b>             | Entrate da servizi per conto di terzi   | 385.165,00             | 216.240,16                  | -168.924,84  | -78,12%                    |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 195.626,72             |                             |  |                            |
|                              | <b>TOTALE</b>   | <b>3.537.165,97</b>    | <b>2.630.752,93</b>         | <b>-710.786,32</b>   | <b>-27,02%</b>             |

|                            |                                      |                     |                     |                    |                |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| <b>SPESE DI COMPETENZA</b> |                                      |                     |                     |                    |                |
| <b>Titolo I</b>            | Spese correnti                       | 2.144.302,63        | 2.026.360,32        | -117.942,31        | -5,82%         |
| <b>Titolo II</b>           | Spese in conto capitale              | 425.513,34          | 414.660,50          | -10.852,84         | -2,62%         |
| <b>Titolo III</b>          | Spese per rimborso di prestiti       | 582.185,00          | 82.175,76           | -500.009,24        | -608,46%       |
| <b>Titolo IV</b>           | Spese per servizi per conto di terzi | 385.165,00          | 216.240,16          | -168.924,84        | -78,12%        |
|                            | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE         | 0,00                |                     |                    |                |
|                            | <b>TOTALE</b>                        | <b>3.537.165,97</b> | <b>2.739.436,74</b> | <b>-797.729,23</b> | <b>-29,12%</b> |

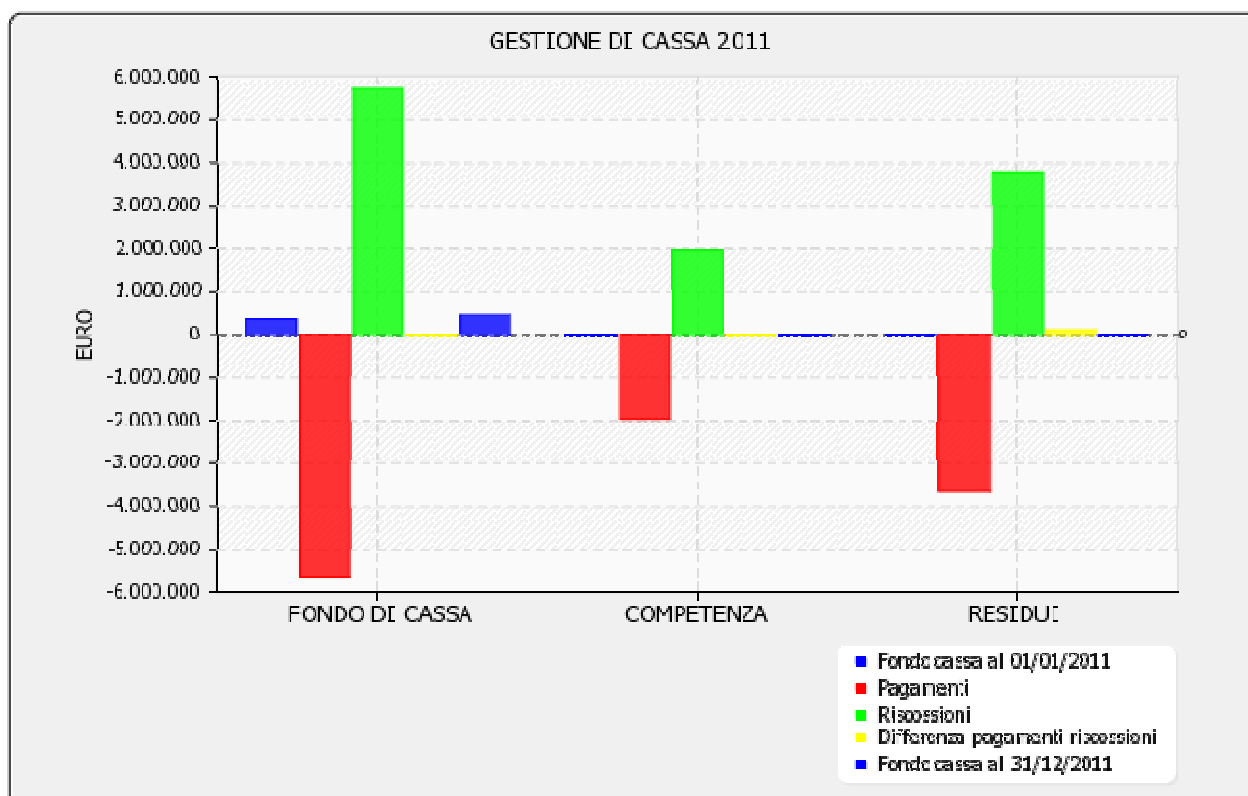
## GESTIONE DI CASSA

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

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2011 di questa gestione.

| <b>GESTIONE</b>                      |              |              |                   |
|--------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
|                                      | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE            |
| <b>FONDO DI CASSA al 1° gennaio</b>  |              |              | <b>348.223,19</b> |
| - Riscossioni (+)                    | 3.771.918,17 | 1.948.319,84 | 5.720.238,01      |
| - Pagamenti (-)                      | 3.657.934,79 | 1.956.133,95 | 5.614.068,74      |
| <b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre</b> |              |              | <b>454.392,46</b> |

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



## ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

| <b>FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2011</b> |   |                            |                               | <b>348.223,19</b>         |
|---|---|----------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>ENTRATE</b>                          |   | <b>Riscossioni residui</b> | <b>Riscossioni competenza</b> | <b>Totale riscossioni</b> |
| Titolo I                                | Tributarie  | 303.130,94                 | 1.213.662,81                  | 1.516.793,75              |
| Titolo II                               | Contributi e trasferimenti                                      | 142.897,51                 | 80.940,68                     | 223.838,19                |
| Titolo III                              | Extratributarie   | 68.540,80                  | 279.173,82                    | 347.714,62                |
| Titolo IV                               | Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti | 2.902.841,53               | 182.717,98                    | 3.085.559,51              |
| Titolo V                                | Accensione di prestiti  | 340.400,87                 | 0,00                          | 340.400,87                |
| Titolo VI                               | Da servizi per conto di terzi                                   | 14.106,52                  | 191.824,55                    | 205.931,07                |
| <b>TOTALE</b>                           |   | <b>3.771.918,17</b>        | <b>1.948.319,84</b>           | <b>5.720.238,01</b>       |

| <b>SPESE</b>  |                                | <b>Pagamenti residui</b> | <b>Pagamenti competenza</b> | <b>Totale pagamenti</b> |
|---------------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| Titolo I      | Correnti                       | 313.252,00               | 1.663.949,26                | 1.977.201,26            |
| Titolo II     | In conto capitale              | 3.312.319,72             | 14.444,82                   | 3.326.764,54            |
| Titolo III    | Rimborso di prestiti           | 0,00                     | 82.175,76                   | 82.175,76               |
| Titolo IV     | Per servizi per conto di terzi | 32.363,07                | 195.564,11                  | 227.927,18              |
| <b>TOTALE</b> |                                | <b>3.657.934,79</b>      | <b>1.956.133,95</b>         | <b>5.614.068,74</b>     |

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011</b> | <b>454.392,46</b> |
|---|-------------------|

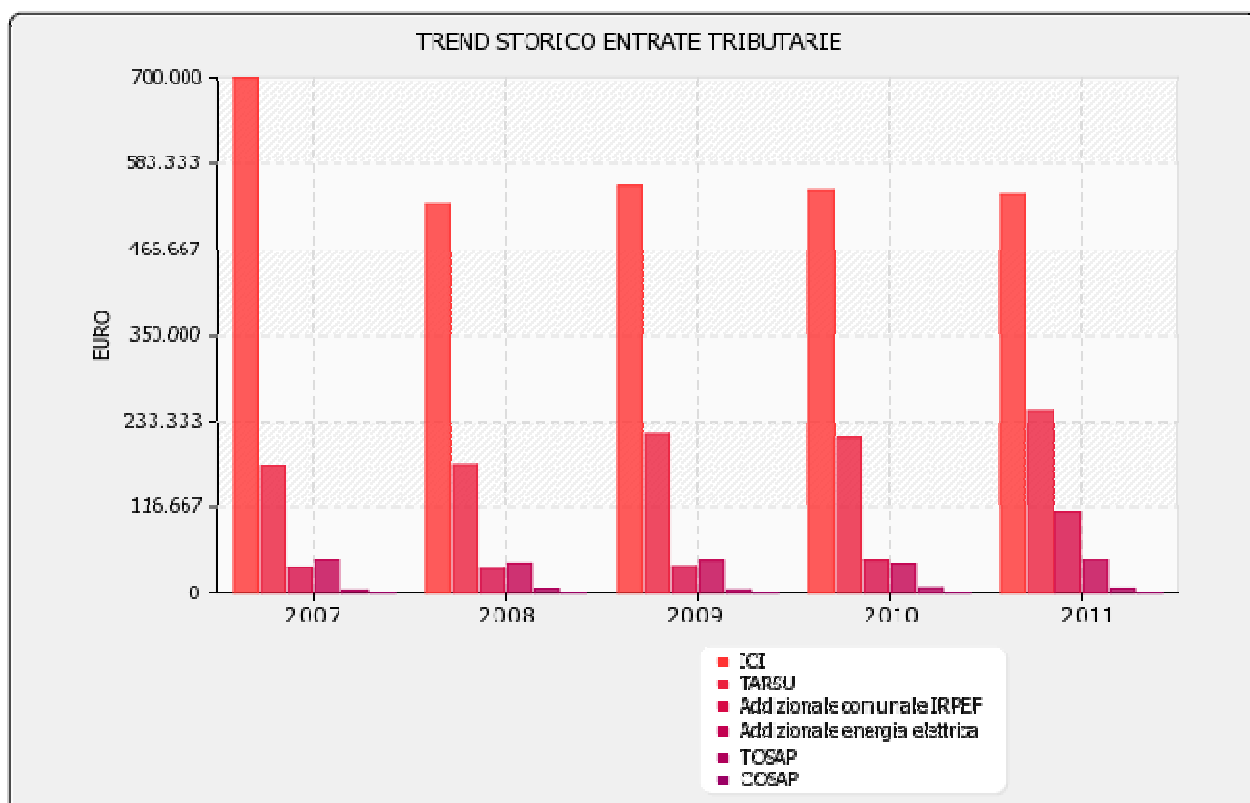
All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2011, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

### ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON LE PREVISIONI INIZIALI

| ENTRATE TRIBUTARIE            | Previsioni iniziali | Accertamenti 2011 | Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali | Scostamento in percentuale |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|---|----------------------------|
| ICI                           | 550.000,00          | 541.052,00        | -8.948,00   | -1,65%                     |
| TARSU                         | 232.600,00          | 246.793,79        | 14.193,79   | 5,75%                      |
| Addizionale comunale IRPEF    | 40.000,00           | 110.000,00        | 70.000,00   | 63,64%                     |
| Addizionale energia elettrica | 43.000,00           | 44.917,87         | 1.917,87  | 4,27%                      |
| TOSAP                         | 7.000,00            | 7.003,53          | 3,53  | 0,05%                      |
| COSAP                         | 0,00                | 0,00              | 0,00  | 0,00%                      |

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

| <b>TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE</b> |                                      |                                      |                                      |                                      |                                      |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>                     | <b>2007</b><br><i>(accertamenti)</i> | <b>2008</b><br><i>(accertamenti)</i> | <b>2009</b><br><i>(accertamenti)</i> | <b>2010</b><br><i>(accertamenti)</i> | <b>2011</b><br><i>(accertamenti)</i> |
| ICI   | 699.265,44                           | 528.716,69                           | 553.899,79                           | 545.763,41                           | 541.052,00                           |
| TARSU   | 173.269,26                           | 175.469,49                           | 217.312,25                           | 210.041,34                           | 246.793,79                           |
| Addizionale comunale IRPEF                    | 33.986,38                            | 33.010,00                            | 35.287,00                            | 43.485,14                            | 110.000,00                           |
| Addizionale energia elettrica                 | 44.051,55                            | 39.074,32                            | 43.194,43                            | 38.702,13                            | 44.917,87                            |
| TOSAP   | 4.748,21                             | 6.753,24                             | 5.006,33                             | 7.778,20                             | 7.003,53                             |
| COSAP   | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                 |





## PIANO PROGRAMMATICO DEL 2011

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

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

| <b>PROGRAMMAZIONE 2011<br/>STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI</b> |   |                             |                               |
|---|---|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>Titolo</b>   | <b>DESCRIZIONE</b>  | <b>Stanzamenti iniziali</b> | <b>Stanzamenti definitivi</b> |
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b>                                      |   |                             |                               |
| <b>Titolo I</b>   | Entrate Tributarie  | 962.505,00                  | 1.667.579,57                  |
| <b>Titolo II</b>  | 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 | 713.428,00                  | 144.919,06                    |
| <b>Titolo III</b>   | Entrate Extratributarie   | 413.073,00                  | 389.983,00                    |
| <b>Titolo IV</b>  | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 186.948,00                  | 194.601,00                    |
| <b>Titolo V</b>   | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 1.059.291,62                | 559.291,62                    |
| <b>Titolo VI</b>  | Entrate da servizi per conto di terzi   | 375.165,00                  | 385.165,00                    |
|   | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 0,00                        | 195.626,72                    |
| <b>TOTALE</b>   |   | <b>3.710.410,62</b>         | <b>3.537.165,97</b>           |

| <b>SPESE DI COMPETENZA</b> |                                      |                             |                               |
|----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>Titolo I</b>            | <b>DESCRIZIONE</b>                   | <b>Stanzamenti iniziali</b> | <b>Stanzamenti definitivi</b> |
| <b>Titolo I</b>            | Spese correnti                       | 2.082.527,00                | 2.144.302,63                  |
| <b>Titolo II</b>           | Spese in conto capitale              | 670.533,62                  | 425.513,34                    |
| <b>Titolo III</b>          | Spese per rimborso di prestiti       | 582.185,00                  | 582.185,00                    |
| <b>Titolo IV</b>           | Spese per servizi per conto di terzi | 375.165,00                  | 385.165,00                    |
|                            | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE         | 0,00                        | 0,00                          |
| <b>TOTALE</b>              |                                      | <b>3.710.410,62</b>         | <b>3.537.165,97</b>           |

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  | AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO                        | Pertile L. Lorena;          |
| 2  | ISTRUZIONE E CULTURA   | De Antoni Dott. Giampietro; |
| 3  | SPORT, ATTIVITA' RICREATIVE E SVILUPPO ECONOMICO             | De Antoni Dott. Giampietro; |
| 4  | VIABILITA'E POLIZIA MUNICIPALE                               | Disegna Arch. Antonella;    |
| 5  | GESTIONE DEL TERRITORIO - DELL'AMBIENTE E SERVIZI PRODUTTIVI | Disegna Arch. Antonella;    |
| 6  | SERVIZI SOCIALI  | De Antoni Dott. Giampietro; |

La seguente 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 2011 | Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese) | Scostamento in percentuale |
|------------------------------|---|-------------------------|-----------------------------|--|----------------------------|
| <b>ENTRATE DI COMPETENZA</b> |   |                         |                             |  |                            |
| <b>Titolo I</b>              | Entrate Tributarie  | 1.667.579,57            | 1.643.970,92                | -23.608,65   | -1,44%                     |
| <b>Titolo II</b>             | 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 | 144.919,06              | 137.790,98                  | -7.128,08  | -5,17%                     |
| <b>Titolo III</b>            | Entrate Extratributarie   | 389.983,00              | 382.913,75                  | -7.069,25  | -1,85%                     |
| <b>Titolo IV</b>             | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti  | 194.601,00              | 190.545,50                  | -4.055,50  | -2,13%                     |
| <b>Titolo V</b>              | Entrate derivanti da accensioni di prestiti   | 559.291,62              | 59.291,62                   | -500.000,00  | -843,29%                   |
| <b>Titolo VI</b>             | Entrate da servizi per conto di terzi   | 385.165,00              | 216.240,16                  | -168.924,84  | -78,12%                    |
|                              | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE   | 195.626,72              |                             |  |                            |
| <b>TOTALE</b>                |   | <b>3.537.165,97</b>     | <b>2.630.752,93</b>         | <b>-710.786,32</b>   | <b>-27,02%</b>             |

| <b>SPESE DI COMPETENZA</b> |                                      |                     |                     |                   |               |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| <b>Titolo I</b>            | Spese correnti                       | 2.144.302,63        | 2.026.360,32        | 117.942,31        | -5,82%        |
| <b>Titolo II</b>           | Spese in conto capitale              | 425.513,34          | 414.660,50          | 10.852,84         | -2,62%        |
| <b>Titolo III</b>          | Spese per rimborso di prestiti       | 582.185,00          | 82.175,76           | 500.009,24        | -608,46%      |
| <b>Titolo IV</b>           | Spese per servizi per conto di terzi | 385.165,00          | 216.240,16          | 168.924,84        | -78,12%       |
|                            | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE         | 0,00                |                     |                   |               |
| <b>TOTALE</b>              |                                      | <b>3.537.165,97</b> | <b>2.739.436,74</b> | <b>797.729,23</b> | <b>29,12%</b> |

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e il grado di attuazione dei programmi di spesa.

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI  
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

| N.            | PROGRAMMA  | Stanzamenti definitivi 2011 | Accertamenti 2011   | Percentuale di realizzazione delle entrate |
|---------------|--|-----------------------------|---------------------|--|
| 1             | AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO                        | 1.667.500,63                | 1.634.236,30        | 98,01%                                     |
| 2             | ISTRUZIONE E CULTURA   | 126.600,00                  | 121.261,47          | 95,78%                                     |
| 3             | SPORT, ATTIVITA' RICREATIVE E SVILUPPO ECONOMICO             | 16.272,00                   | 20.428,42           | 125,54%                                    |
| 4             | VIABILITA'E POLIZIA MUNICIPALE                               | 12.290,00                   | 8.811,34            | 71,70%                                     |
| 5             | GESTIONE DEL TERRITORIO - DELL'AMBIENTE E SERVIZI PRODUTTIVI | 252.873,00                  | 258.355,55          | 102,17%                                    |
| 6             | SERVIZI SOCIALI  | 126.946,00                  | 121.582,57          | 95,78%                                     |
| <b>TOTALE</b> |  | <b>2.202.481,63</b>         | <b>2.164.675,65</b> | <b>98,28%</b>                              |

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

| N.            | PROGRAMMA  | Stanzamenti definitivi 2011 | Impegni 2011        | Percentuale di realizzazione delle spese |
|---------------|--|-----------------------------|---------------------|--|
| 1             | AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO                        | 1.420.473,15                | 878.124,51          | 61,82%                                   |
| 2             | ISTRUZIONE E CULTURA   | 337.634,00                  | 322.332,57          | 95,47%                                   |
| 3             | SPORT, ATTIVITA' RICREATIVE E SVILUPPO ECONOMICO             | 85.087,00                   | 79.549,93           | 93,49%                                   |
| 4             | VIABILITA'E POLIZIA MUNICIPALE                               | 255.459,00                  | 228.827,60          | 89,58%                                   |
| 5             | GESTIONE DEL TERRITORIO - DELL'AMBIENTE E SERVIZI PRODUTTIVI | 299.295,00                  | 282.308,59          | 94,32%                                   |
| 6             | SERVIZI SOCIALI  | 328.539,48                  | 317.392,88          | 96,61%                                   |
| <b>TOTALE</b> |  | <b>2.726.487,63</b>         | <b>2.108.536,08</b> | <b>77,34%</b>                            |

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

| N.            | PROGRAMMA  | Stanzamenti definitivi 2011 | Accertamenti 2011 | Percentuale di realizzazione delle entrate |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------|--|
| 1             | AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO                        | 500.000,00                  | 0,00              | 0,00%                                      |
| 2             | ISTRUZIONE E CULTURA   | 0,00                        | 0,00              | 0,00%                                      |
| 3             | SPORT, ATTIVITA' RICREATIVE E SVILUPPO ECONOMICO             | 3.632,00                    | 2.800,52          | 77,11%                                     |
| 4             | VIABILITA'E POLIZIA MUNICIPALE                               | 59.291,62                   | 59.291,62         | 100,00%                                    |
| 5             | GESTIONE DEL TERRITORIO - DELL'AMBIENTE E SERVIZI PRODUTTIVI | 190.969,00                  | 187.744,98        | 98,31%                                     |
| 6             | SERVIZI SOCIALI  | 0,00                        | 0,00              | 0,00%                                      |
| <b>TOTALE</b> |  | <b>753.892,62</b>           | <b>249.837,12</b> | <b>33,14%</b>                              |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| <b>CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI<br/>SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA</b> |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|

| N.            | PROGRAMMA  | Stanzamenti definitivi 2011 | Impegni 2011      | Percentuale di realizzazione delle spese |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------|--|
| 1             | AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO                        | 66.102,72                   | 62.293,63         | 94,24%                                   |
| 2             | ISTRUZIONE E CULTURA   | 9.500,00                    | 7.554,00          | 79,52%                                   |
| 3             | SPORT, ATTIVITA' RICREATIVE E SVILUPPO ECONOMICO             | 60.791,62                   | 60.791,62         | 100,00%                                  |
| 4             | VIABILITA'E POLIZIA MUNICIPALE                               | 198.300,00                  | 195.415,48        | 98,55%                                   |
| 5             | GESTIONE DEL TERRITORIO - DELL'AMBIENTE E SERVIZI PRODUTTIVI | 84.319,00                   | 82.105,77         | 97,38%                                   |
| 6             | SERVIZI SOCIALI  | 6.500,00                    | 6.500,00          | 100,00%                                  |
| <b>TOTALE</b> |  | <b>425.513,34</b>           | <b>414.660,50</b> | <b>97,45%</b>                            |

## POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

| <b>SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE</b> |                   |                |
|--|-------------------|----------------|
| CATEGORIA D'INVESTIMENTO                               | IMPEGNO 2011      | PERCENTUALE    |
| Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo     | 62.293,63         | 15,02%         |
| Funzione 2 - Giustizia                                 | 0,00              | 0,00%          |
| Funzione 3 - Polizia locale                            | 0,00              | 0,00%          |
| Funzione 4 - Istruzione pubblica                       | 5.054,00          | 1,22%          |
| Funzione 5 - Cultura e beni culturali                  | 2.500,00          | 0,60%          |
| Funzione 6 - Sport e ricreazione                       | 60.791,62         | 14,66%         |
| Funzione 7 - Turismo                                   | 0,00              | 0,00%          |
| Funzione 8 - Viabilità e trasporti                     | 195.415,48        | 47,13%         |
| Funzione 9 - Territorio ed ambiente                    | 82.105,77         | 19,80%         |
| Funzione 10 - Settore sociale                          | 6.500,00          | 1,57%          |
| Funzione 11 - Sviluppo economico                       | 0,00              | 0,00%          |
| Funzione 12 - Servizi produttivi                       | 0,00              | 0,00%          |
| <b>TOTALE RIPARTITO</b>                                | <b>414.660,50</b> | <b>100,00%</b> |

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.

| <b>FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE</b> |                          |                    |
|---|--------------------------|--------------------|
| <b>TIPOLOGIA</b>  | <b>IMPORTO ACCERTATO</b> | <b>PERCENTUALE</b> |
| Entrate correnti  | 17.966,29                | 4,33%              |
| Permessi a costruire  | 85.688,92                | 20,66%             |
| Mutui   | 59.291,62                | 14,30%             |
| Altri indebitamenti   | 0,00                     | 0,00%              |
| Contributi  | 59.368,96                | 14,32%             |
| Alienazioni patrimoniali                                    | 0,00                     | 0,00%              |
| Avanzo di amministrazione                                   | 189.544,19               | 45,71%             |
| Altro   | 2.800,52                 | 0,68%              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>414.660,50</b>        | <b>100,00%</b>     |

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

L'analisi dell'indebitamento è un indicatore che riveste un'importanza fondamentale nella gestione dell'Ente; infatti ad un eccessivo indebitamento si riscontra una progressiva rigidità della spesa corrente per effetto delle rate di ammortamento, con conseguente riduzione della possibilità di finanziare i servizi alla cittadinanza e, nei casi più gravi, con effetti che possono pregiudicare il normale svolgimento dell'attività amministrativa.

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso del 2011 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

| <b>EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2011</b>       |                                      |  |                                  |                                  |                               |
|---|--------------------------------------|--|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| <b>ISTITUTO MUTUANTE</b>                        | <b>Importo nuovi mutui contratti</b> | <b>Importo quote capitale rimborsate</b> | <b>Altre variazioni positive</b> | <b>Altre variazioni negative</b> | <b>Variazione complessiva</b> |
| 1 BANCA INTESA INFRASTRUTTURE E SVILUPPO S.P.A. | 0,00                                 | 9.199,08                                 | 0,00                             | 0,00                             | -9.199,08                     |
| 2 CASSA DEPOSITI E PRESTITI                     | 0,00                                 | 72.976,68                                | 0,00                             | 0,00                             | -72.976,68                    |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>0,00</b>                          | <b>82.175,76</b>                         | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      | <b>-82.175,76</b>             |

## CONSISTENZA INDEBITAMENTO

| ISTITUTO MUTUANTE                               | Consistenza del debito al 31/12/2010 | Importo nuovi mutui contratti | Importo quote capitale rimborsate | Altre variazioni positive | Altre variazioni negative | Consistenza del debito al 31/12/2011 |
|---|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| 1 BANCA INTESA INFRASTRUTTURE E SVILUPPO S.P.A. | 101.189,88                           | 0,00                          | 9.199,08                          | 0,00                      | 0,00                      | 91.990,80                            |
| 2 CASSA DEPOSITI E PRESTITI                     | 2.263.432,25                         | 0,00                          | 72.976,68                         | 0,00                      | 0,00                      | 2.190.455,57                         |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>2.364.622,13</b>                  | <b>0,00</b>                   | <b>82.175,76</b>                  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               | <b>2.282.446,37</b>                  |

Percentuale di indebitamento

5,33%\*

5,12%\*

\*(Art. 204 del T.U.) Il Comune può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui e dei prestiti obbligazionari precedentemente contratti, delle aperture di credito stipulate e delle garanzie prestate, (al netto di contributi statali e regionali in conto interessi), non supera il 12% (per l'anno 2011), l'8% (per l'anno 2012), l'6% (per l'anno 2013), il 4% (per l'anno 2014), delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Anno 2011

Entrate titolo 1-2-3 rendiconto 2009 € 2.005.502,11

Quota interessi anno 2011 € 102.813,80

Percentuale di indebitamento  $102.813,80 / 2.005.502,11 * 100 = 5,12\%$

## RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

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

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

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI  
DELL'ENTE - ANNO 2011**

| N. SERVIZIO  | PARAMETRO DI EFFICACIA   | PARAMETRO DI EFFICIENZA   |
|--|--|---|
| 1 Servizi connessi agli organi istituzionali                             | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0003                      | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 17,85              |
| 2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale                 | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0006                      | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 72,22              |
| 3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale                          | $\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$ 0,00                  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 38,84              |
| 4 Servizi di anagrafe e di stato civile                                  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0006                      | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 22,25              |
| 5 Servizio statistico  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000                      | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00               |
| 6 Servizi connessi con la giustizia                                      |  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00               |
| 7 Polizia locale e amministrativa  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0003                      | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 10,29              |
| 8 Servizio della leva militare   |  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00               |
| 9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0000                      | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00               |
| 10 Istruzione primaria e secondaria inferiore                            | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 0,00           | $\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 0,00  |
| - Scuola Materna   | $\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00          |   |
| - Istruzione elementare  | $\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00          |   |
| - Istruzione media   | $\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00          |   |
| 11 Servizi necroscopici e cimiteriali                                    |  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 10,54              |
| 12 Acquedotto  | $\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$ 0,00             | $\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$ 0,00          |
|  | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00          |   |
| 13 Fognatura e depurazione   | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,00          | $\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$ 0,00          |
| 14 Nettezza urbana   | frequenza media settimanale di raccolta 3,00                                   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$ 0,00  |
|  | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 0,26          |   |
| 15 Viabilità e illuminazione pubblica                                    | $\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$ 0,38 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$ 12.837,22 |

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

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



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

| <b>N. SERVIZIO</b>   | <b>PARAMETRO DI EFFICIENZA</b>                                    | <b>PROVENTI</b>  |
|--|---|--|
| 1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           |
| 2 Alberghi diurni e bagni pubblici   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           |
| 3 Asili nido   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ 0,00 |
| 4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           |
| 5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           |
| 6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$ 0,00         | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$ 0,00         |
| 7 Giardini zoologici e botanici  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$ 0,00   | $\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$ 0,00   |
| 8 Impianti sportivi  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           |
| 9 Mattatoi pubblici  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00    | $\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00    |
| 10 Mense   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00    | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 0,00    |
| 11 Mense scolastiche   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 4,26    | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 2,99    |
| 12 Mercati e fiere attrezzate  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$ 0,00     | $\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$ 0,00     |
| 13 Pesa pubblica   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$ 0,00     | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$ 0,00     |
| 14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00             | $\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$ 0,00             |
| 15 Spurgo pozzi neri   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$ 0,00       | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$ 0,00       |
| 16 Teatri  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$ 0,00       | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$ 0,00       |
| 17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00       | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$ 0,00       |
| 18 Spettacoli  |   | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettacoli}}$ 0,00       |
| 19 Trasporti di carni macellate  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00    | $\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$ 0,00    |
| 20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 0,00    | $\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 0,00    |
| 21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili        | $\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ 0,00   | $\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ 0,00   |
| 22 Altri servizi   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 0,00           |

## INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2011

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

## INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2011

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

Dopo l'indicazione dei dati relativi al 2011 è utile evidenziare l'evoluzione nel tempo di tali indicatori.

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

| N. SERVIZIO  | PARAMETRO DI EFFICACIA   | 2009   | 2010   | 2011   | PARAMETRO DI EFFICIENZA                                       | 2009   | 2010   | 2011   |
|--|--|--------|--------|--------|---|--------|--------|--------|
| 1 Servizi connessi agli organi istituzionali                             | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$               | 0,0003 | 0,0003 | 0,0003 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 20,58  | 21,27  | 17,85  |
| 2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale                 | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$               | 0,0006 | 0,0006 | 0,0006 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 65,72  | 72,65  | 72,22  |
| 3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale                          | $\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$         | 0,00   | 0,00   | 0,00   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 40,18  | 39,27  | 38,84  |
| 4 Servizi di anagrafe e di stato civile                                  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$               | 0,0006 | 0,0006 | 0,0006 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 21,22  | 17,79  | 22,25  |
| 5 Servizio statistico  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$               | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 6 Servizi connessi con la giustizia                                      |  |        |        |        | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 7 Polizia locale e amministrativa  | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$               | 0,0003 | 0,0003 | 0,0003 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 11,43  | 13,30  | 10,29  |
| 8 Servizio della leva militare   |  |        |        |        | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica | $\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$               | 0,0000 | 0,0000 | 0,0000 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 10 Istruzione primaria e secondaria inferiore                            | $\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studenti frequentanti}}$     | 0,05   | 0,06   | 0,05   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ | 723,40 | 717,49 | 703,62 |
| - Scuola Materna   | $\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ | 19,10  | 18,10  | 0,00   |   |        |        |        |
| - Istruzione elementare  | n. studenti iscritti   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |   |        |        |        |

|  |   |      |      |      |   |           |           |           |
|--|---|------|------|------|---|-----------|-----------|-----------|
|  | n. aule disponibili   |      |      |      |   |           |           |           |
| <b>- Istruzione media</b>                    | $\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$          | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |           |           |           |
| <b>11 Servizi necroscopici e cimiteriali</b> |   |      |      |      | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$              | 10,51     | 10,52     | 10,54     |
| <b>12 Acquedotto</b>                         | $\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$             | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$         | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|  | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$          | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |           |           |           |
| <b>13 Fognatura e depurazione</b>            | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$          | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$         | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| <b>14 Nettezza urbana</b>                    | frequenza media settimanale di raccolta                                   | 3,00 | 3,00 | 3,00 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$ | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|  | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$          | 0,29 | 0,26 | 0,26 |   |           |           |           |
| <b>15 Viabilità e illuminazione pubblica</b> | $\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$ | 0,38 | 0,38 | 0,38 | $\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$     | 12.141,92 | 12.671,02 | 12.837,22 |

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

| N. SERVIZIO  | PARAMETRO DI EFFICACIA   | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|--|------|------|------|
| 1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Alberghi diurni e bagni pubblici   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Asili nido   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli  | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Giardini zoologici e botanici  | $\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Impianti sportivi  | $\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 Mattatoi pubblici  | $\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Mense   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Mense scolastiche   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 Mercati e fiere attrezzate  |  |      |      |      |
| 13 Pesa pubblica   |  |      |      |      |
| 14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili  |  |      |      |      |
| 15 Spurgo pozzi neri   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Teatri  | $\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre   | $\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$                                       | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 Spettacoli  |  |      |      |      |
| 19 Trasporti di carni macellate  |  |      |      |      |
| 20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili        | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 Altri servizi   | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$                                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| <b>N. SERVIZIO</b>  | <b>PARAMETRO DI EFFICIENZA</b>                               | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>PROVENTI</b>   | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|---|--|-------------|-------------|-------------|---|-------------|-------------|-------------|
| <b>1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero</b>   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>2 Alberghi diurni e bagni pubblici</b>   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>3 Asili nido</b>   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$ | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli</b>  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali</b>   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge</b> | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$         | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$         | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>7 Giardini zoologici e botanici</b>  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>8 Impianti sportivi</b>  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>9 Mattatoi pubblici</b>  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>10 Mense</b>   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>11 Mense scolastiche</b>   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$    | 4,12        | 4,28        | 4,26        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$    | 3,53        | 3,25        | 2,99        |

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

| N. SERVIZIO   | PARAMETRO DI EFFICIENZA                                    | 2009 | 2010 | 2011 | PROVENTI  | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|--|------|------|------|---|------|------|------|
| 12 Mercati e fiere attrezzate   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 Pesa pubblica  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$   | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$           | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$           | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 Spurgo pozzi neri  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Teatri   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$     | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 Spettacoli   |  |      |      |      | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettacoli}}$     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 Trasporti di carni macellate   | $\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili | $\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$ | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 Altri servizi  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$         | 0,00 | 0,00 | 0,00 | $\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$         | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA  
DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE**

| <b>N. SERVIZIO</b>                      | <b>PARAMETRO DI EFFICACIA</b>  | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|---|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>1 Distributore gas</b>               | $\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
|   | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>2 Centrale del latte</b>             |  |             |             |             |
| <b>3 Distributore energia elettrica</b> | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>4 Teleriscaldamento</b>              | $\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>5 Trasporti pubblici</b>             | $\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$ | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>6 Altri servizi</b>                  | $\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$             | 0,00        | 0,00        | 0,00        |



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

| <b>N. SERVIZIO</b>                      | <b>PARAMETRO DI EFFICIENZA</b>                                       | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> | <b>PROVENTI</b>   | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
|---|--|-------------|-------------|-------------|---|-------------|-------------|-------------|
| <b>1 Distributore gas</b>               | $\frac{\text{costo totale}}{\text{gas erogato}}$                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{gas erogato}}$                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>2 Centrale del latte</b>             | $\frac{\text{costo totale}}{\text{litri latte prodotto}}$            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{litri latte prodotto}}$            | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>3 Distributore energia elettrica</b> | $\frac{\text{costo totale}}{\text{KWh erogati}}$                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{KWh erogati}}$                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>4 Teleriscaldamento</b>              | $\frac{\text{costo totale}}{\text{Kcal prodotte}}$                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{Kcal prodotte}}$                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>5 Trasporti pubblici</b>             | $\frac{\text{costo totale}}{\text{Km percorsi}}$                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{Km percorsi}}$                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>6 Altri servizi</b>                  | $\frac{\text{costo totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$ | 0,00        | 0,00        | 0,00        | $\frac{\text{provento totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$ | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

## ANALISI PER INDICI

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

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

| Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie |  |
|--|--|
|--|--|

|   | SI                       | NO                                  |
|---|--------------------------|-------------------------------------|
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)   | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef   | <input type="checkbox"/> | <input checked="" 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 type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;   | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonche' di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale); | <input 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 formatisi 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"/> |

| <b>INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2011</b> |   |          |
|--|---|----------|
| <b>Autonomia finanziaria</b>                                 | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$                                       | 93,635   |
| <b>Autonomia impositiva</b>                                  | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$   | 75,945   |
| <b>Pressione finanziaria</b>                                 | $\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$   | 505,46   |
| <b>Pressione tributaria</b>                                  | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$  | 466,37   |
| <b>Intervento erariale</b>                                   | $\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$   | 11,26    |
| <b>Intervento regionale</b>                                  | $\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$   | 25,41    |
| <b>Incidenza residui attivi</b>                              | $\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$                  | 174,868  |
| <b>Incidenza residui passivi</b>                             | $\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$                      | 168,529  |
| <b>Indebitamento locale pro capite</b>                       | $\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$  | 647,50   |
| <b>Velocità riscossione entrate proprie</b>                  | $\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$                              | 73,652   |
| <b>Rigidità spesa corrente</b>                               | $\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$ | 32,470   |
| <b>Velocità gestione spese correnti</b>                      | $\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$                           | 82,115   |
| <b>Redditività del patrimonio</b>                            | $\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$                     | 44,54    |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                                 | $\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$                                  | 919,97   |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                                 | $\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$                                    | 27,02    |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                                 | $\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$   | 2.121,18 |
| <b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>                       | $\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$  | 0,4823   |

## INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2011

|                                   |   |        |
|-----------------------------------|---|--------|
| <b>Congruità dell'I.C.I.</b>      | <u>Proventi I.C.I.</u><br>n. unità immobiliari  | 86,67  |
|                                   | <u>Proventi I.C.I.</u><br>n. famiglie + n. imprese  | 373,47 |
|                                   | <u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u><br>Totale proventi I.C.I.                         | 0,00   |
|                                   | <u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u><br>Totale proventi I.C.I.                         | 0,52   |
|                                   | <u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u><br>Totale proventi I.C.I.                         | 0,05   |
|                                   | <u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u><br>Totale proventi I.C.I.                         | 0,43   |
| <b>Congruità I.C.I.A.P.</b>       | <u>Provento I.C.I.A.P.</u><br>Popolazione   | 0,00   |
| <b>Congruità della T.O.S.A.P.</b> | <u>T.O.S.A.P. passi carrai</u><br>n. passi carrai   | 0,00   |
|                                   | <u>Tasse occupazione suolo pubblico</u><br>mq. occupati                                   | 0,00   |
| <b>Congruità T.A.R.S.U.</b>       | <u>n. iscritti a ruolo</u> x 100<br>n. famiglie + n. utenze commerciali +<br>secondo case | 110,04 |

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

| <b>INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI</b> |   |             |             |             |
|--|---|-------------|-------------|-------------|
| <b>DENOMINAZIONE INDICATORE</b>                    | <b>FORMULA</b>  | <b>2009</b> | <b>2010</b> | <b>2011</b> |
| <b>Autonomia finanziaria</b>                       | $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$                                       | 61,144      | 61,035      | 93,635      |
| <b>Autonomia impositiva</b>                        | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$   | 46,773      | 44,635      | 75,945      |
| <b>Pressione finanziaria</b>                       | $\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$   | 351,56      | 359,91      | 505,46      |
| <b>Pressione tributaria</b>                        | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$  | 268,93      | 263,20      | 466,37      |
| <b>Intervento erariale</b>                         | $\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$   | 193,01      | 185,68      | 11,26       |
| <b>Intervento regionale</b>                        | $\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$   | 12,88       | 16,90       | 25,41       |
| <b>Incidenza residui attivi</b>                    | $\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$                  | 40,624      | 72,520      | 174,868     |
| <b>Incidenza residui passivi</b>                   | $\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$                      | 49,372      | 74,121      | 168,529     |
| <b>Indebitamento locale pro capite</b>             | $\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$  | 708,63      | 669,84      | 647,50      |
| <b>Velocità riscossione entrate proprie</b>        | $\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$                   | 69,324      | 71,258      | 73,652      |
| <b>Rigidità spesa corrente</b>                     | $\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$ | 38,762      | 37,553      | 32,470      |
| <b>Velocità gestione spese correnti</b>            | $\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$                | 87,714      | 84,511      | 82,115      |
| <b>Redditività del patrimonio</b>                  | $\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$                     | 0,086       | 7,168       | 44,54       |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                       | $\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$                                  | 673,28      | 724,91      | 919,97      |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                       | $\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$                                    | 187,81      | 201,50      | 27,02       |
| <b>Patrimonio pro capite</b>                       | $\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$   | 1.366,58    | 1.516,78    | 2.121,18    |
| <b>Rapporto dipendenti/popolazione</b>             | $\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$   | 0,4870      | 0,4520      | 0,4823      |

## INDICATORI DELL'ENTRATA

| DENOMINAZIONE INDICATORE          | FORMULA   | 2009   | 2010   | 2011   |
|-----------------------------------|---|--------|--------|--------|
| <b>Congruità dell'I.C.I.</b>      | $\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$  | 103,67 | 87,86  | 86,67  |
|                                   | $\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$  | 360,86 | 372,72 | 373,47 |
|                                   | $\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$                           | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
|                                   | $\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$                           | 0,53   | 0,53   | 0,52   |
|                                   | $\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$                           | 0,05   | 0,05   | 0,05   |
|                                   | $\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$                           | 0,42   | 0,42   | 0,43   |
| <b>Congruità dell'I.C.I.A.P.</b>  | $\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Congruità della T.O.S.A.P.</b> | $\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
|                                   | $\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$                                     | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| <b>Congruità T.A.R.S.U.</b>       | $\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$ | 102,28 | 108,25 | 110,04 |