

RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE

ANNO 2011

COMUNE DI PIETRARUBBIA
PESARO E URBINO

SEZIONE 1

IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- POPOLAZIONE E TERRITORIO

- DATI GENERALI DEL COMUNE

1.2 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.2.1 - TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

1.4 - LE CONVENZIONI CON ENTI

SEZIONE 2

TECNICA E ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI FINANZIARI

2.1.1 - SINTESI FINANZIARIA

2.1.1.1 – ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

2.1.1.2 - GESTIONE DI CASSA

2.1.2 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.2 - ASPETTI PATRIMONIALI

2.2.1 – CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

2.3 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2011

2.4 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

2.5 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

2.6 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

2.6.1 – ANALISI DEI SERVIZI GESTITI IN APPALTO O IN ECONOMIA

2.7 – INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

2.8 - ANALISI PER INDICI

Introduzione

La relazione al rendiconto di gestione è prevista dal comma 6 dell'art. 151 del T.U.E.L. che, nello stabilire i principi generali in materia di contabilità, impone agli Enti locali un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico-patrimoniale ed a tal fine viene richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

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

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

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

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

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

SEZIONE 1

IDENTITÀ
DELL'ENTE LOCALE

1.1 – POPOLAZIONE E TERRITORIO

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente secondo i dati del censimento 2001 ammonta a 694 (in quanto il censimento 2011 non è concluso) e nell'ultimo triennio ha avuto le seguenti variazioni:

al 31/12/2009 ammonta a 708;

al 31/12/2010 ammonta a 711;

al 31/12/2011 ammonta a 707.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente MASCHI N. 355 FEMMINE N. 352

La distribuzione per classi di età è la seguente:

DISTRIBUZIONE PER CLASSI DI ETÀ'			
ETÀ'	MASCHI	FEMMINE	TOTALE
0 - 16 ANNI	51	46	97
17 - 29 ANNI	50	50	100
30 - 64 ANNI	175	160	335
65 ANNI IN POI	79	96	175
TOTALE	355	352	707

tassi di natalità e mortalità nell'ultimo quinquennio sono i seguenti:

TASSO DI NATALITÀ' E MORTALITÀ' ULTIMO QUINQUENNIO			
ANNO	NATALITÀ'	MORTALITÀ'	
2011	1,27	2,54	
2010	0,98	1,41	
2009	0,99	0,99	
2008	1,27	1,27	
2007	0,97	0,84	

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 13,05 ed è montano

ECONOMIA

Le attività economiche presenti sono circa nei seguenti settori:

agricoltura – n. 15; Industria artigianato n. 18; Terziario e altre 15

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2011

1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	707
1.2	Nuclei familiari (n.)	0
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	1
1.5	Superficie Comune (Kmq)	13,05
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	14,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	14,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	8,00
1.8.1	- di cui in territorio montano (Km)	8,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano regolatore approvato:	SI
2.2	Piano regolatore adottato:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	SI
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	SI
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	SI
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	SI
2.9	- commerciali	SI
2.10	Piano urbano del traffico:	NO
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.2 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

SISTEMA INFORMATIVO

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

- personal computer 11; - monitor 11; - stampanti 6

Tutti gli uffici dell'Ente sono collegati tramite rete dal 2008 gli uffici sono dotati della fotocopiatrice stampante in rete, e dal 2011 la fotocopiatrice è in locazione.

PERSONALE

La struttura organizzativa dell'Ente è suddivisa in due settori : Settore I^ Amministrativo contabile e Settore II^ Tecnico

Il regolamento degli uffici e servizi approvato con atto di G.C. n. 54 del 30/05/2000 ed è stato modificato per ultimo con atto di G.C. n. 12 del 9/3/2009, per quanto riguarda l'organizzazione interna degli uffici; con atti di G.C. n. 3 del 12/01/2009 e da ultimo n. 26 dell'8/3/2010 il regolamento è stato modificato ed integrato nella parte relativa alle "Collaborazioni esterne".

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

Il piano triennale di fabbisogno del personale 2011 – 2013 è stato approvato con delibera di G.C. n. 13 del 9/3/2011.

Nell'anno 2011 l'Ente rispetta le norme in materia di contenimento della spesa del personale previsto dalle normative vigenti.

PRINCIPALI PROVVEDIMENTI ADOTTATI:

Determinazioni dei Responsabili	Data	oggetto
N. 11	02.02.2004	Recepimento del contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale del comparto delle regioni e delle autonomie locali in data 22-01-2004
	23.09.2004	Verbale delegazione trattante per l'applicazione del contratto collettivo decentrato integrativo (C.C.N.L. 22.01.2004)
N. 118	15.10.2004	C.C.N.L. 2002 – 2005. Biennio economico 2002 – 2003. Progressioni economiche all'interno della categoria 2003 – 2004 e presa d'atto del fondo miglioramento servizi 2003.
D.G.C. 63	26.11.2004	Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa 2004-2005. Sottoscrizione C.C.D.I. definitiva il 30.11.2004

Determinazioni dei Responsabili	Data	oggetto
D.G.C. 62	14.11.2005	Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa Parte Economica 2005. Sottoscrizione C.C.D.I. definitiva il 22.12.2005
N. 63	9.6.2006	C.C.N.L. Enti Locali del 9.5.2006- Biennio economico 2004 – 2005. Corresponsione arretrati anni 2004 – 2005 sino al 30 maggio 2006.
D.G.C. N.1	26/04/2007	Contratto Collettivo Decentrato Integrativo - Parte economica 2006 Sottoscrizione C.C.D.I. definitiva 21/06/2007.
D.G.C. N.57	10/12/2007	Contratto Collettivo Decentrato Integrativo - Parte economica 2007 Sottoscrizione C.C.D.I. definitiva 11/02/2008
D.G.C. N.38	27/05/2009	Contratto Collettivo Decentrato Integrativo - Parte economica 2008 Sottoscrizione C.C.D.I. definitiva 27/05/2009
D.G.C. N.39	12/05/2010	Contratto Collettivo Decentrato Integrativo - Parte economica 2009 Sottoscrizione C.C.D.I. definitiva 18/05/2010
D.G.C. N.80	29/12/2010	Contratto Collettivo Decentrato Integrativo - Parte economica 2010 Sottoscrizione C.C.D.I. definitiva 29/12/2010
D.G.C. N.17	26/03/2012	Contratto Collettivo Decentrato Integrativo - Parte economica 2011 Sottoscrizione C.C.D.I. definitiva 29/03/2012

RAPPORTO POPOLAZIONE/POSTI ORGANICO

Popolazione residente al 31 dicembre 2011 n. 707

Posti organico n. 8 = 88,38

INCIDENZA DELLA SPESA DEL PERSONALE

a) sulle spese correnti:

tot. Spesa personale €. 280.506,12 / Titolo I^a spesa €. 712.597,06 = 39,36%

(la percentuale è migliorata rispetto al 2009 in cui era del 42,57% e rispetto al 2010 in cui era del 41,88%);

b) sulle entrate correnti:

Il parametro riferito alla spesa del personale nella sua totalità, come previsto dalla circolare MEF 9/2006, pari a €. 298.032,71 rapportata al volume delle entrate dei primi tre titoli risulta “negativo” perché inferiore al 40%. (La percentuale è del 38,77%).

c) per abitante €. 421,55

1.2.1 - 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	9	9	9	9	9
Personale di ruolo in servizio	8	8	8	8	8
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)	280.506,12	295.337,34	303.781,46	304.953,29	287.860,33

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	0	0	C.1	1	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	0
B.1	1	0	D.1	3	0
B.2	0	0	D.2	0	1
B.3	4	0	D.3	0	0
B.4	0	2	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	1
B.6	0	1	D.6	0	0
B.7	0	2	Dirigenti	0	0
TOTALE	5	5	TOTALE	4	2

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	0	0	C.1	1	0
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	1
B.1	1	0	D.1	3	0
B.2	0	0	D.2	0	1
B.3	4	0	D.3	0	0
B.4	0	2	D.4	0	0
B.5	0	0	D.5	0	1
B.6	0	1	D.6	0	0
B.7	0	2	Dirigenti	0	0
TOTALE	5	5	TOTALE	4	3

DATI AL 31/12/2010					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	2	2	B	3	3
C	0	0	C	0	0
D	1	1	D	2	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	5	4
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	0	0
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2010		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	5	5
C	0	0	C	0	0
D	0	0	D	3	2
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	8	7

DATI AL 31/12/2011					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	2	2	B	3	3
C	0	0	C	0	0
D	1	1	D	2	1
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	3	3	TOTALE	5	4
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	1	1	C	0	0
D	0	0	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	1	1	TOTALE	0	0
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2011		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	5	5
C	0	0	C	1	1
D	0	0	D	3	2
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	0	0	TOTALE	9	8

STRUTTURE ANNI 2007 - 2011

TIPOLOGIA	TREND STORICO																			
	ANNO 2011				ANNO 2010				ANNO 2009				ANNO 2008				ANNO 2007			
Mezzi operativi	n.°		4		n.°		5		n.°		5		n.°		5		n.°		4	
Veicoli	n.°		1		n.°		1		n.°		1		n.°		1		n.°		1	
Centro elaborazione dati	SI			NO	X	SI			NO	X	SI			NO	X	SI			NO	X
Personal computer	n.°		11		n.°		9		n.°		9		n.°		9		n.°		9	
Monitor	n.°		11		n.°		9		n.°		9		n.°		9		n.°		9	
Stampanti	n.°		6		n.°		7		n.°		7		n.°		7		n.°		7	
Altre strutture (specificare)																				

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (1)		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRECTA)	% Quota di possesso
M.M.S. ECOLOGICA - PESARO	D	0,01%
MARCHE MULTISERVIZI - MEGAS.NET - PESARO	D	0,00%

Le partecipazioni dell'Ente al 31/12/2011 sono quelle indicate nella precedente tabella.

Si riferiscono a n. 2 azioni della M.M.S. Ecologica di Pesaro (subentrata alla S.I.S. di Montecalvo in Foglia) e 56 azioni della Società Marche Multiservizi di Pesaro, ora Megas.net

1.4 - LE CONVENZIONI CON ENTI

Il Comune di Pietrarubbia con atto di C.C. n. 20 del 20/04/2006 ha costituito con i Comuni di Carpegna, Montecopiolo e Macerata Feltria una Convenzione Polizia Municipale Montefeltro, con questo Ente a Capo Convenzione. Con atto di C.C. n. 62 del 28/12/2009 tale convenzione stipulata in data 28/01/2010 Rep. n. 75/II è stata prorogata sino al 31/12/2014

Con atto di C.C. n. 47 del 29/12/2011 è stata approvata la convenzione per la gestione associata della Convenzione di Polizia Municipale Montefeltro ai sensi dell'art. 14, comma 31, del D.L. 78/2010, confermando questo Comune come capo convenzione.

Con atto di C.C. n. 48 del 29/12/2011 è stata altresì approvata la convenzione per la gestione dei servizi scolastici con i Comuni di Carpegna, Montecopiolo e Macerata Feltria, con Comune di Macerata Feltria quale Capo Convenzione, ai sensi dell'art. 14, comma 31, del D.L. 78/2010.

Il Comune ha altresì nel 2008 istituito l'Asilo Nido comunale "Cappuccetto Rosso" convenzionato con i Comuni di Carpegna e Montecopiolo, giusta delibera C.C. n. 35 del 19/09/2008e e convenzione stipulata l'1/10/2008 Rep. n. 37/II.

SEZIONE 2

TECNICA ED ANDAMENTO DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI FINANZIARI

Nella seguente tabella riepilogativa si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio:

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2011

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

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	472.849,67
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	157.192,89
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	194.001,00
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	422.481,00
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	100.000,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	192.700,00
Avanzo applicato	6.100,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	1.545.324,56
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	770.277,73
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	431.981,00
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	150.365,83
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	192.700,00
Disavanzo applicato	0,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.545.324,56

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 12 del 25/03/2011

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

ENTRATA	Accertamenti 2011
Titolo 1° - TRIBUTARIE	472.891,82
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	144.403,43
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	151.503,46
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	170.020,52
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	115.017,63
TOTALE ENTRATE	1.053.836,86
SPESA	Impegni 2011
Titolo 1° - CORRENTI	712.597,06
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	175.250,76
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	50.365,83
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	115.017,63

TOTALE SPESE	1.053.231,28
Avanzo di amministrazione 2010 applicato al 2011	6.100,00

Nel corso dell'esercizio sono state adottate le seguenti deliberazioni di variazione (art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000:

	DELIBERAZIONI		PROVVEDIMENTO
	N.	data	
1	18/ C.C.	29/04/2011	Variazione al Bilancio di Previsione anno 2011
2	25/ C.C.	28/06/2011	Variazione al Bilancio di Previsione anno 2011
3	44/ G.C.	07/09/2011	Variazione al Bilancio di Previsione anno 2011 Ratifica C.C. n. 35 del 30/09/2011
4	35/ C.C.	30/09/2011	Variazione al Bilancio di Previsione anno 2011
5	42/ C.C.	29/11/2011	Variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione anno 2011
6	67/ G.C.	30/11/2011	Variazione al Bilancio di Previsione anno 2011 Ratifica C.C. n. 49 del 19/12/2011

di prelevamento dal fondo di riserva, e ne ha dato comunicazione all'organo consigliare nei termini stabiliti dal Regolamento di contabilità :

	DELIBERAZIONI		PROVVEDIMENTO
	N.	data	
1	54/ G.C.	14/10/2011	Prelevamento dal fondo di riserva
2	68/ G.C.	29/12/2011	Prelevamento dal fondo di riserva

Con atto consigliare n. 36 del 30-9-2011 è stata effettuata, ai sensi dell'art.193 del D. Lgs. 267/2000, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In tale sede l'organo consigliare ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

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

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

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

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

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2011		
Fondo di cassa al 01/01/2011		139.580,27
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	308.108,52	
<i>in conto competenza</i>	<u>763.755,84</u>	
		1.071.864,36
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	372.557,31	
<i>in conto competenza</i>	<u>723.448,39</u>	
		1.096.005,70
Fondo di cassa al 31/12/2011		115.438,93
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	290.081,02	
<i>in conto residui</i>	<u>174.733,76</u>	
		464.814,78
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	329.782,89	
<i>in conto residui</i>	<u>239.743,30</u>	
		569.526,19
Avanzo di amministrazione al 31/12/2011		10.727,52

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (avanzo + disavanzo -)	7.899,35
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-196,91
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	-2.419,50
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	10.121,94

ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	1.053.836,86
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	1.053.231,28
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	605,58

Il valore "segnale" dei risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Nelle tabelle seguenti si attua tale scomposizione, in particolare, per il risultato derivante dalla gestione di competenza lo si suddivide a seconda della sua provenienza dalla parte corrente o dalla parte in conto capitale del bilancio, mentre per il risultato derivante dalla gestione residui lo si suddivide in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti	768.798,71	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	469,76	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	762.962,89	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	6.305,58	+
Avanzo 2010 applicato a spese correnti	4.400,00	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	10.705,58	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	170.020,52	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	469,76	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	0,00	+
Spese titolo II	175.250,76	-
Avanzo 2010 applicato a investimenti	1.700,00	+
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	-4.000,00	

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

GESTIONE RESIDUI		
Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	+
per economie di residui passivi	<u>2.419,50</u>	+
		2.419,50
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi	<u>441,11</u>	-
		441,11
SALDO della gestione residui		1.978,39
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
Titolo 1° - CORRENTI		1.973,09
Titolo 2° - CONTO CAPITALE		5,30
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI		0,00
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI		441,11
Totale economie sui residui passivi		2.419,50

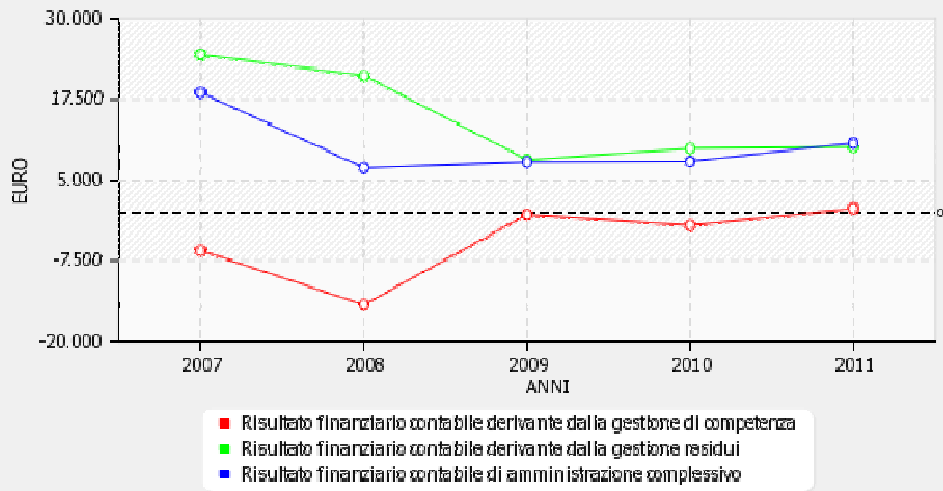
Il risultato di amministrazione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L., viene scomposto, ai fini del suo utilizzo o ripiano, nelle seguenti componenti:

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	0,00
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	10.727,52

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	-5.886,37	-14.302,02	-322,53	-1.994,56	605,58
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	24.453,79	21.210,70	8.135,68	9.893,91	10.121,94
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	18.567,42	6.908,68	7.813,15	7.899,35	10.727,52

TREND STORICO RISULTATI FINANZIARI



2.1.1 - 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.

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2011	Impegni 2011	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	768.798,71	762.962,89	5.835,82
Conto Capitale	170.020,52	175.250,76	-5.230,24
Servizi conto terzi	115.017,63	115.017,63	0,00
TOTALE	1.053.836,86	1.053.231,28	605,58

L'analisi insita nella tabella precedente è un'analisi statica, tesa ad individuare la composizione e le caratteristiche dei dati finanziari nel conto del bilancio.

Si passerà ora invece ad un'analisi dinamica, tesa a porre l'attenzione sugli scostamenti tra i dati di previsione, risultanti sia dal bilancio di previsione iniziale che da quello definitivo e quelli ottenuti al termine della gestione.

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	205.954,73	472.849,67	266.894,94	129,59%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	379.036,81	157.192,89	-221.843,92	-58,53%
Titolo III	Entrate Extratributarie	198.145,00	194.001,00	-4.144,00	-2,09%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	426.040,16	422.481,00	-3.559,16	-0,84%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	191.500,00	192.700,00	1.200,00	0,63%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	6.100,00	6.100,00	0,00%
	TOTALE	1.500.676,70	1.545.324,56	44.647,86	2,98%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	756.110,87	770.277,73	14.166,86	1,87%
Titolo II	Spese in conto capitale	402.700,00	431.981,00	29.281,00	7,27%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	150.365,83	150.365,83	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	191.500,00	192.700,00	1.200,00	0,63%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	1.500.676,70	1.545.324,56	44.647,86	2,98%

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
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	205.954,73	472.891,82	266.937,09	129,61%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	379.036,81	144.403,43	-234.633,38	-61,90%
Titolo III	Entrate Extratributarie	198.145,00	151.503,46	-46.641,54	-23,54%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	426.040,16	170.020,52	-256.019,64	-60,09%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	191.500,00	115.017,63	-76.482,37	-39,94%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	1.500.676,70	1.053.836,86	-446.839,84	-29,78%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	756.110,87	712.597,06	43.513,81	5,75%
Titolo II	Spese in conto capitale	402.700,00	175.250,76	227.449,24	56,48%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	150.365,83	50.365,83	100.000,00	66,50%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	191.500,00	115.017,63	76.482,37	39,94%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	1.500.676,70	1.053.231,28	447.445,42	29,82%

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
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	472.849,67	472.891,82	42,15	0,01%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	157.192,89	144.403,43	-12.789,46	-8,86%
Titolo III	Entrate Extratributarie	194.001,00	151.503,46	-42.497,54	-28,05%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	422.481,00	170.020,52	-252.460,48	-148,49%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	192.700,00	115.017,63	-77.682,37	-67,54%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.100,00			
	TOTALE	1.545.324,56	1.053.836,86	-485.387,70	-46,06%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	770.277,73	712.597,06	57.680,67	8,09%
Titolo II	Spese in conto capitale	431.981,00	175.250,76	256.730,24	146,49%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	150.365,83	50.365,83	100.000,00	198,55%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	192.700,00	115.017,63	77.682,37	67,54%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	1.545.324,56	1.053.231,28	492.093,28	46,72%

2.1.1.1 - GESTIONE DEI RESIDUI

Come evidenziato in precedenza, il risultato finanziario complessivo è determinato anche dalla gestione residui ed, in particolare, dalle variazioni derivanti dalle operazioni di riaccertamento effettuate dai responsabili dei servizi, per la verifica della sussistenza delle condizioni, per il mantenimento dei residui stessi nel rendiconto, con determinazione di riaccertamento dei residui n. 31 del 27/03/2012.

Nelle tabelle seguenti si analizzano i residui conservati.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

Dall'esame delle risultanze del conto dell'esercizio immediatamente precedente il presente conto in esame emergono, relativamente alla gestione dei residui, le seguenti risultanze:

A- PARTE PRIMA ENTRATE:

Residui riportati dalla gestione residui.....	€.	140.775,08
<u>Residui riportati dalla gestione competenza:.....</u>	<u>€.</u>	<u>342.264,11</u>
TOTALE	€.	483.039,19

Dal conto in esame, relativamente alla gestione residui, si rilevano le seguenti risultanze:

a) somme riscosse nel corso dell'esercizio	€.	308.108,52
b) somme ulteriormente riportate a residuo.....	€.	174.733,76
c) residui insussistenti e prescritti.....	€.	441,11
d) residui riscossi in più	€.	244,20

Le somme ulteriormente portate a residuo (lettera b) risultano provenire dai seguenti esercizi:

ANNO	Titoli I e II	Titolo III	Titoli IV e V	Titolo VI	TOTALE
2010	27.905,27	18.295,13	50.737,39	1.236,13	98.173,92
2009			7.644,21		7.644,21
2008			7.178,33		7.178,33
2007 E PREC	13.970,36	12.893,71	34.873,23		61.737,30
TOTALE	41.875,63	31.188,84	100.433,16	1.236,13	174.733,76

Le somme rimaste da riscuotere al Tit. I[^] e II[^] si riferiscono principalmente alla Tassa rifiuti e al contributo del Megas per i mutui. Al titolo III^o si riferiscono ai proventi Megas (ora Marche Multiservizi). La parte più consistente dei residui attivi ancora da riscuotere è relativa ai titoli IV[^] e V[^] su finanziamenti regionali e provinciali.

L'Amministrazione nonché i Responsabili di Settore intendono mettere in atto tutte le strategie possibili per sollecitare la definizione delle pratiche: presentazione rendiconti, invio solleciti, con particolare riferimento alle pratiche già rendicontate.

Si rileva inoltre che sono stati eliminati residui attivi per un totale di €. 441,11 riferiti al compenso ISTAT Censimento agricoltura calcolato sul definitivo e riscosse maggiori entrate di €. 244,20 da trasferimento fondi ministeriali.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

B- PARTE SECONDA SPESE:

Residui riportati dalla gestione residui.....€. 227.947,81
Residui riportati dalla gestione competenza:.....€. 386.772,30

TOTALE	€. 614.720,11
--------	---------------

Dal conto in esame, relativamente alla gestione residui , si rilevano le seguenti risultanze:

- a) somme pagate nel corso dell'esercizio €. 372.557,31
- b) somme ulteriormente riportate a residuo.....€. 239.743,30
- c) residui insussistenti e prescritti..... €. 2.419,50

Le somme ulteriormente portate a residuo (lettera b) risultano provenire dai seguenti esercizi:

ANNO	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titoli IV	TOTALE
2010	43.451,94	66.113,28		750,00	110.315,22
2009	15.905,46	5.025,05			20.930,51
2008	8.394,93	12.025,04			20.419,97
2007 E PREC	22.791,08	61.793,61		3.492,91	88.077,60
TOTALE	90.543,41	144.956,98		4.242,91	239.743,30

Per quanto riguarda le partite più significative ed in particolare per quelle relative ai Titoli II[^], si osserva che in prevalenza riguardano lavori pubblici per i quali si procede a stati d'avanzamento (es. consolidamento complesso Sant'Arduino, completamento museo Pomodoro,) mentre per i "servizi per conto di terzi" trattasi di depositi cauzionali.

Per quanto riguarda il Tit. I[^] trattasi principalmente di forniture dilazionate nel tempo o di impegni correlati ad entrate specifiche per le quali si è in attesa di erogazione.

Si rileva inoltre che nella gestione dei residui sono stati eliminati impegni in parte corrente (Tit.I^o) riferiti per €. 1.973,09 minori spese per contributi, interessi passivi, piccole economie ed in conto capitale (Tit. II^o) per €. 5,30 ad arrotondamenti riferiti a spese investimento, ed infine in partite di giro per €. 441,11 derivanti da minore entrata compenso Istat per censimento agricoltura

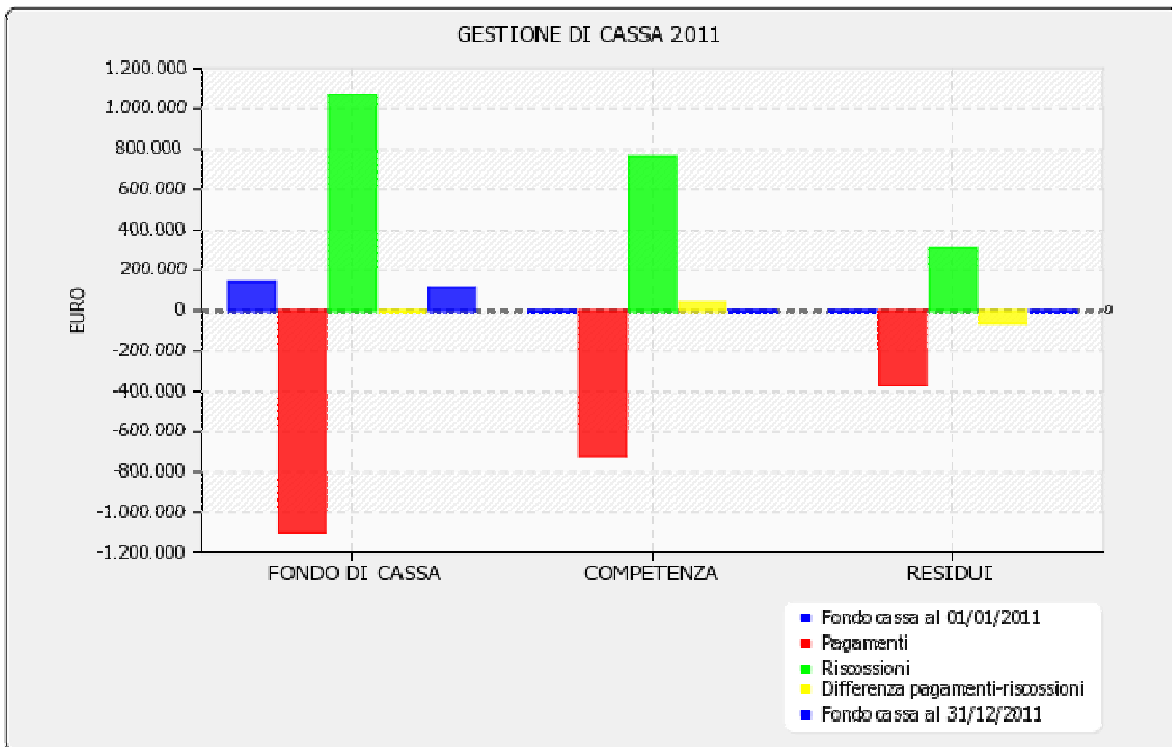
2.1.1.2 - GESTIONE DI CASSA

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.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio			139.580,27
- Riscossioni (+)	308.108,52	763.755,84	1.071.864,36
- Pagamenti (-)	372.557,31	723.448,39	1.096.005,70
FONDO DI CASSA al 31 dicembre			115.438,93

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



ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ**FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2011** **139.580,27**

ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo I	Tributarie	88.642,31	365.632,56	454.274,87
Titolo II	Contributi e trasferimenti	47.628,38	78.397,39	126.025,77
Titolo III	Extratributarie	48.431,37	97.065,78	145.497,15
Titolo IV	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	112.023,56	114.620,52	226.644,08
Titolo V	Accensione di prestiti	9.989,50	0,00	9.989,50
Titolo VI	Da servizi per conto di terzi	1.393,40	108.039,59	109.432,99
TOTALE		308.108,52	763.755,84	1.071.864,36

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo I	Correnti	214.183,27	483.979,68	698.162,95
Titolo II	In conto capitale	156.559,23	82.823,23	239.382,46
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	50.365,83	50.365,83
Titolo IV	Per servizi per conto di terzi	1.814,81	106.279,65	108.094,46
TOTALE		372.557,31	723.448,39	1.096.005,70

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2011 **115.438,93**

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

Al riguardo, l'Ente ha effettuato nel 2011 le seguenti scelte:

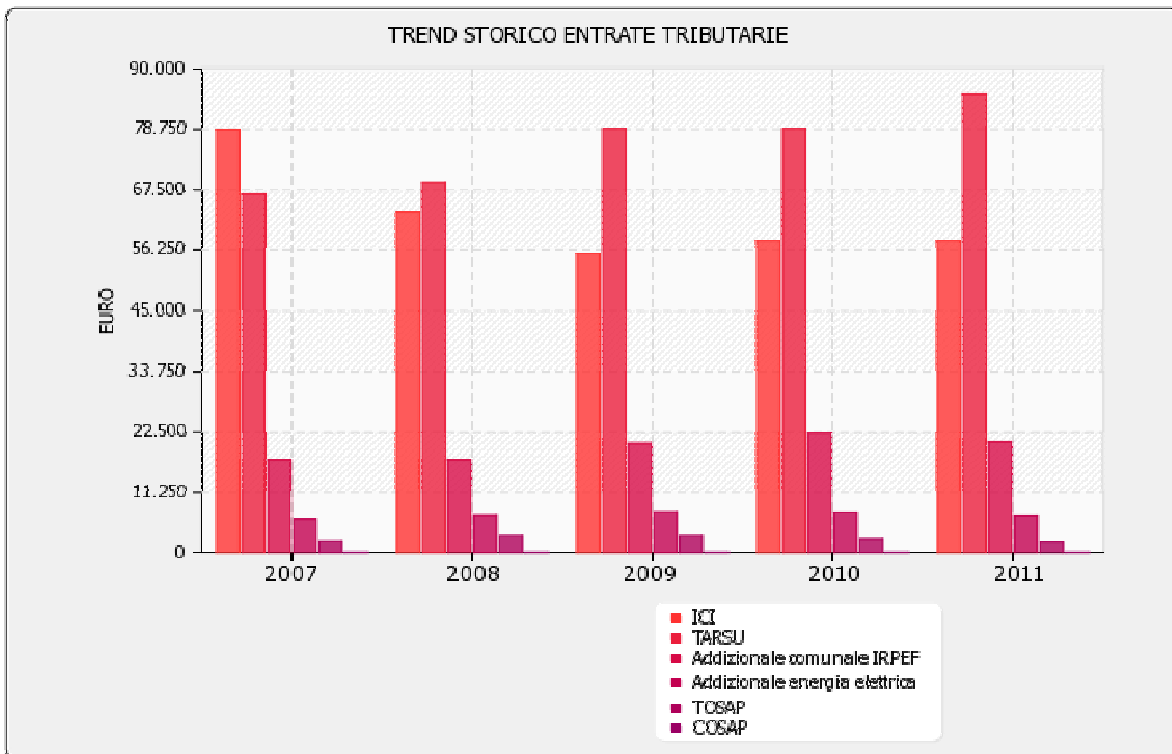
Anno di riferimento 2011	
ALiquota ICI 1^ CASA (xmille)	5,000
ALiquota ICI 2^ CASA (xmille)	7,000
AREE FABBRICABILI (xmille)	7,000

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	55.000,00	58.000,00	3.000,00	5,17%
TARSU	85.228,00	85.228,00	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	20.500,00	20.500,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	7.647,00	6.905,47	-741,53	-10,74%
TOSAP	2.100,00	2.100,00	0,00	0,00%
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.

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE					
ENTRATE TRIBUTARIE	2007 <i>(accertamenti)</i>	2008 <i>(accertamenti)</i>	2009 <i>(accertamenti)</i>	2010 <i>(accertamenti)</i>	2011 <i>(accertamenti)</i>
ICI	78.583,13	63.383,51	55.513,02	58.000,00	58.000,00
TARSU	66.600,00	68.900,00	78.800,00	78.800,00	85.228,00
Addizionale comunale IRPEF	17.288,91	17.288,91	20.288,00	22.288,00	20.500,00
Addizionale energia elettrica	6.171,89	7.012,16	7.647,84	7.539,24	6.905,47
TOSAP	2.241,12	3.306,12	3.300,00	2.650,00	2.100,00
COSAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



2.2 - ASPETTI PATRIMONIALI

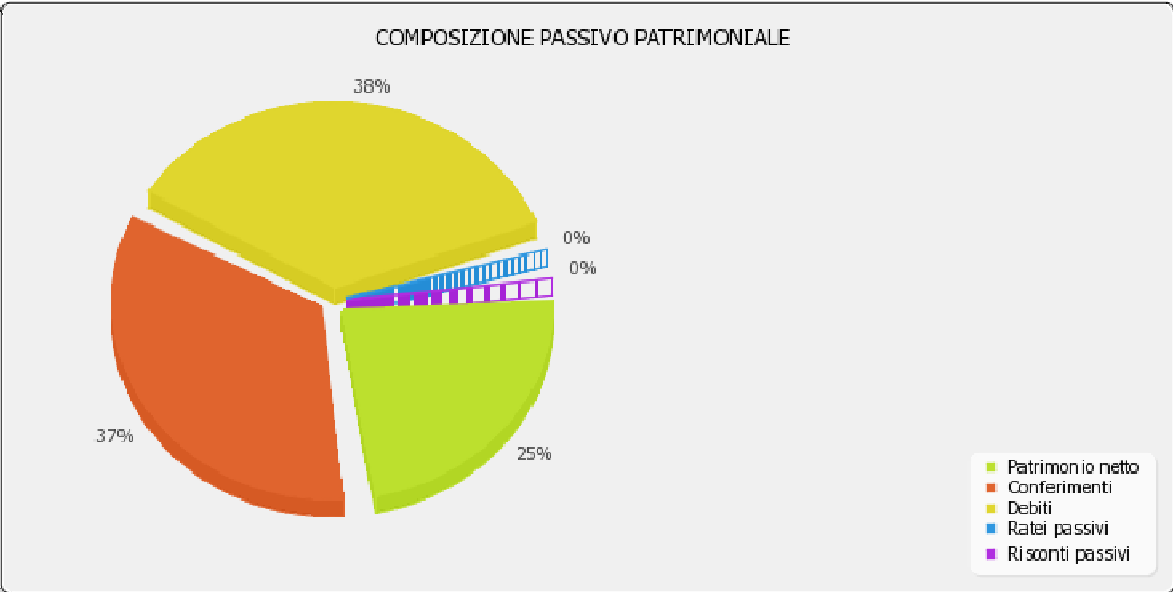
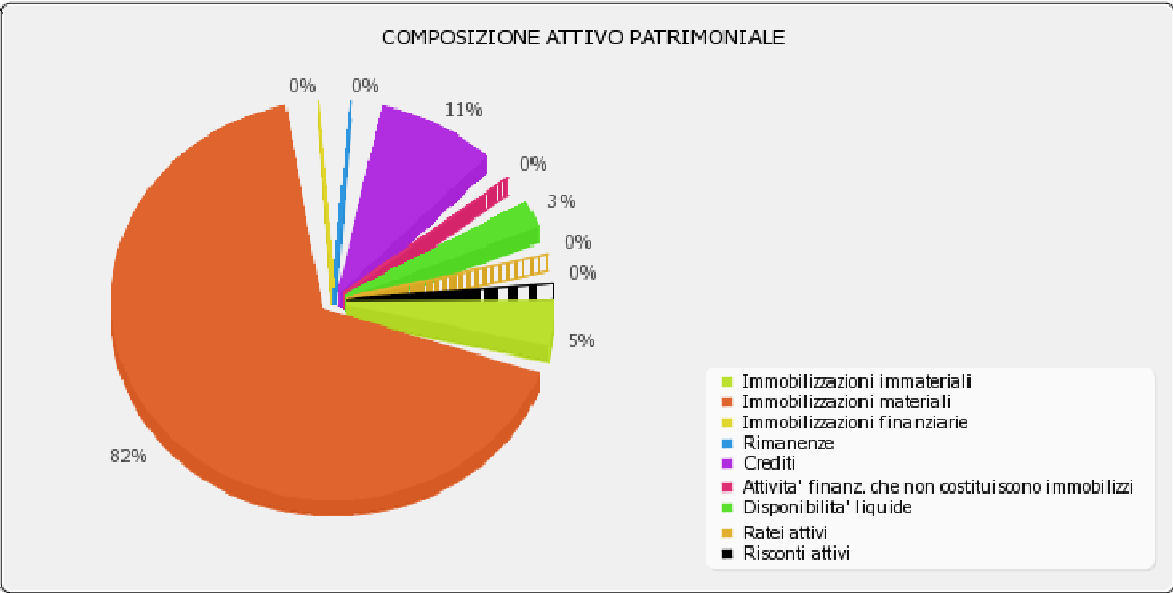
Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

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

CONTO DEL PATRIMONIO 2011		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	202.776,56	4,65%
Immobilizzazioni materiali	3.579.425,34	82,04%
Immobilizzazioni finanziarie	663,29	0,02%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	464.814,78	10,65%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	115.438,93	2,65%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	4.363.118,90	100,00%

PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	1.077.460,39	24,69%
Conferimenti	1.606.029,95	36,81%
Debiti	1.679.628,56	38,50%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	4.363.118,90	100,00%

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

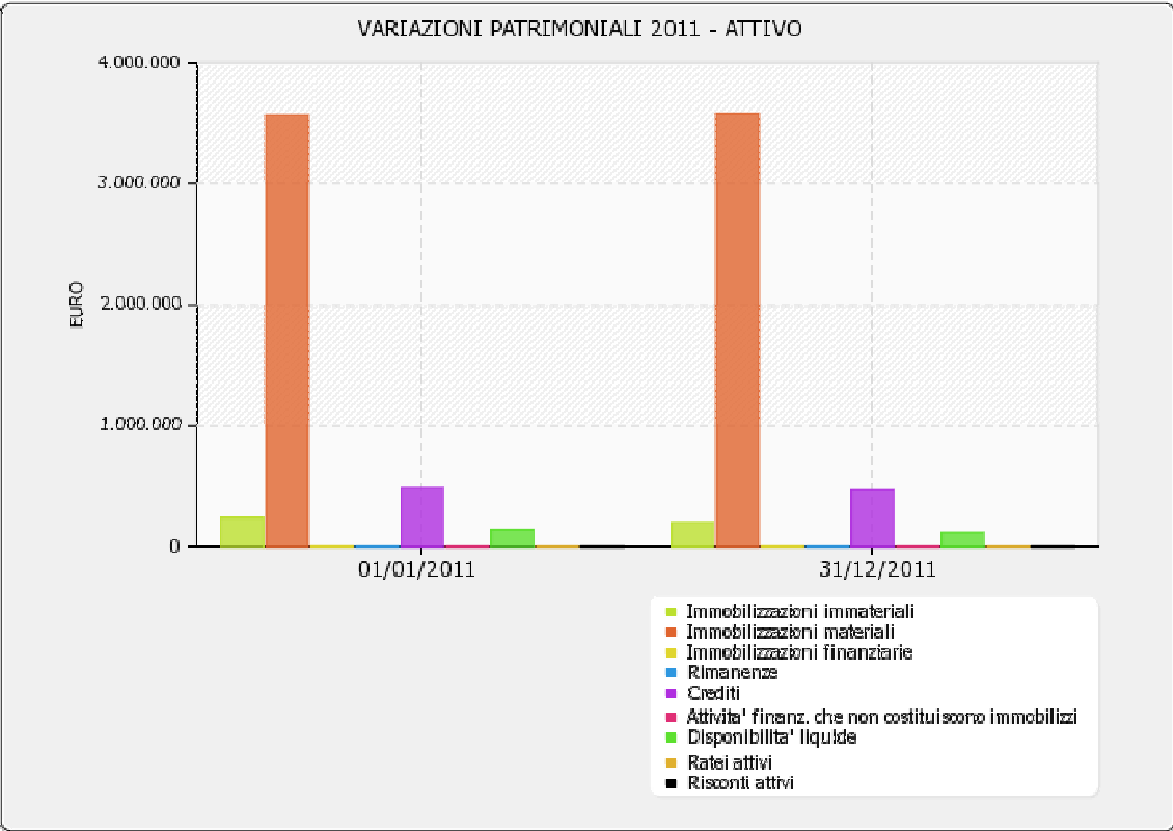


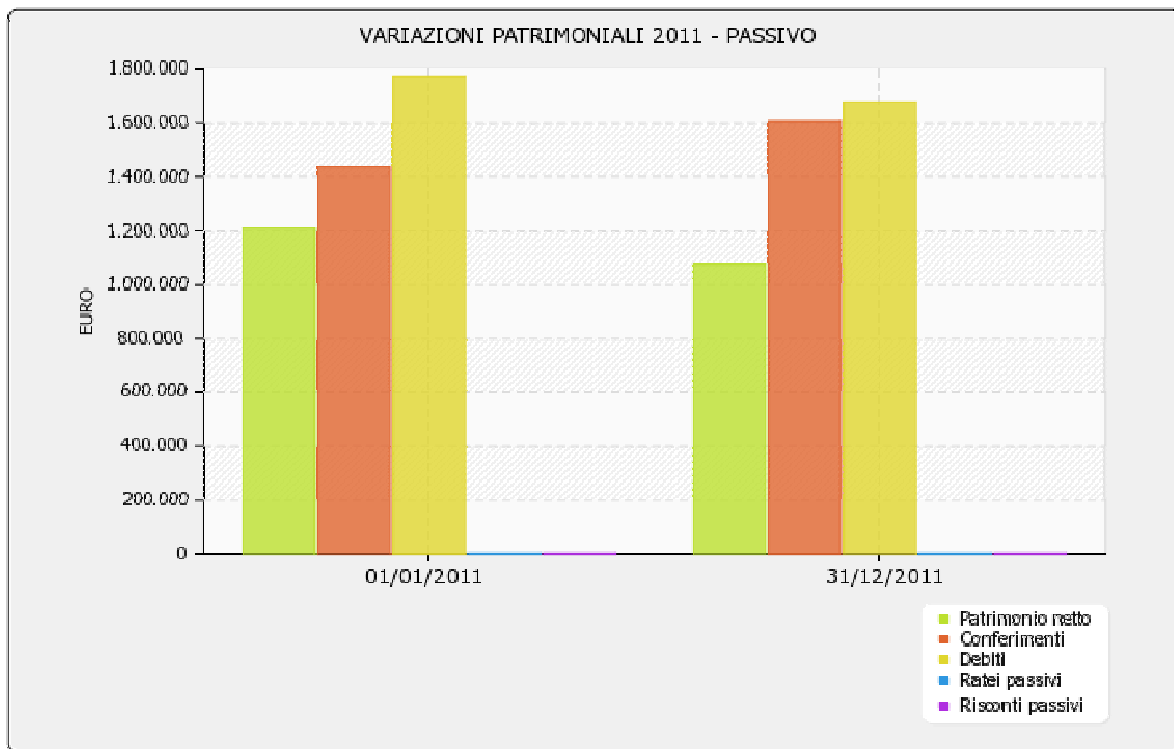
É significativo confrontare i dati di fine esercizio con i dati di inizio esercizio, per porre l'attenzione sulle variazioni intervenute, sia in termini assoluti che in percentuale.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2011				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	234.084,35	202.776,56	-31.307,79	-13,37%
Immobilizzazioni materiali	3.567.274,30	3.579.425,34	12.151,04	0,34%
Immobilizzazioni finanziarie	663,29	663,29	0,00	0,00%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	483.039,19	464.814,78	-18.224,41	-3,77%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	139.580,27	115.438,93	-24.141,34	-17,30%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	4.424.641,40	4.363.118,90	-61.522,50	-1,39%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	VALORE AL 31/12/2011	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	1.211.362,66	1.077.460,39	-133.902,27	-11,05%
Conferimenti	1.438.090,43	1.606.029,95	167.939,52	11,68%
Debiti	1.775.188,31	1.679.628,56	-95.559,75	-5,38%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	4.424.641,40	4.363.118,90	-61.522,50	-1,39%

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



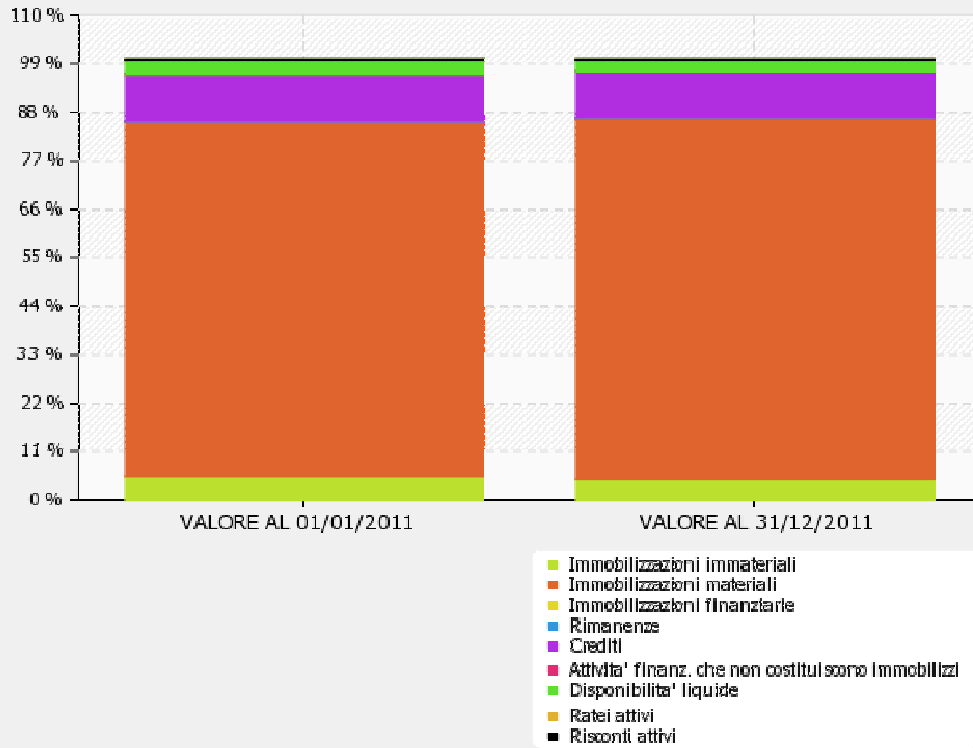


La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle e grafici che evidenziano come la gestione 2011 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2011				
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	234.084,35	5,29%	202.776,56	4,65%
Immobilizzazioni materiali	3.567.274,30	80,62%	3.579.425,34	82,04%
Immobilizzazioni finanziarie	663,29	0,01%	663,29	0,02%
Rimanenze	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Crediti	483.039,19	10,92%	464.814,78	10,65%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	139.580,27	3,15%	115.438,93	2,65%
Ratei attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	4.424.641,40	100,00%	4.363.118,90	100,00%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2011	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2011	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	1.211.362,66	27,38%	1.077.460,39	24,69%
Conferimenti	1.438.090,43	32,50%	1.606.029,95	36,81%
Debiti	1.775.188,31	40,12%	1.679.628,56	38,50%
Ratei passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	4.424.641,40	100,00%	4.363.118,90	100,00%

CONFRONTO COMPOSIZIONE ATTIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



CONFRONTO COMPOSIZIONE PASSIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



2.2.1 – CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

ai sensi dell'art. 233, D. Lgs. 18.08.2000, n. 267.

AGENTI CONTABILI:

TESORIERE COMUNALE : Banca di Credito Cooperativo Valmarecchia P.iva
00125900407 sede Rimini - Agenzia di Carpegna
Resa del conto in data 31 gennaio 2012 prot. n. 317
Convezione n. 432 di rep. del 20-12 -2010 Validità dal 01/01/2011 al 31/12/2015
Resa del conto

MOD. 21 – CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Sig. Santini Graziano riscossione diritti segreteria 31/01/2012 prot. n. 313

Atto n.12 G.C.del 09/03/2009

Sig.Rossi Simona riscossione diritti Servizi demografici 31/01/2012 “ “

Atto n.12 G.C.del 09/03/2009

Sig. Santini Graziano sanzioni violazioni codice strada 31/01/2012 “ “

Atto n.35 G.C.del 30/01/1993

MOD. 22 – CONTO DEL CONSEGNATARIO DI AZIONI

Sig. Santini Graziano servizio: Gestione titoli azionari 31/01/2012 “ 314

Nomina ad economo comunale con Determinazione del Responsabile n. 71 del
25/06/2007

e n. 29 del 16/03/2009

MOD. 23 - CONTO DELL'ECONOMO

Sig. Santini Graziano servizio: Economato 31/01/2012 “ 315

Nomina ad economo comunale con Determinazione del Responsabile n. 71 del
25/06/2007 e n. 29 del 16/03/2009

MOD. 24 – CONTO DEI CONSEGNATARI DEI BENI

Il conto dei consegnatari dei beni è stato aggiornato
e depositato in data 31/01/2012 “ 316

Si dà atto che nel termine previsto hanno reso il conto della propria gestione e che la
stessa è stata regolare.

Si dà atto che il Comune non ha "consegnatari dei mobili" in quanto non vi sono beni di
consumo, arredi ed attrezzature esistenti in magazzini e non ancora dati in uso in quanto
date le piccole dimensioni dell'ente e le scarse disponibilità finanziarie i beni acquistati
sono subito assunti in carico da parte dei singoli uffici e servizi ai quali spetta la vigilanza
ed il corretto uso degli stessi, non sorge pertanto l'obbligo della resa del conto giudiziale.

2.3 - 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.

PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	205.954,73	472.849,67
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	379.036,81	157.192,89
Titolo III	Entrate Extratributarie	198.145,00	194.001,00
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	426.040,16	422.481,00
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	100.000,00
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	191.500,00	192.700,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	6.100,00
	TOTALE	1.500.676,70	1.545.324,56
SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	756.110,87	770.277,73
Titolo II	Spese in conto capitale	402.700,00	431.981,00
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	150.365,83	150.365,83
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	191.500,00	192.700,00
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE	1.500.676,70	1.545.324,56

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	FINANZIARIO	GRANDICELLI STEFANIA;
2	TERRITORIO E AMBIENTE	PALAZZINI VITTORIO;
3	SERVIZI SOCIALI	ROSSI SIMONA ;
4	AMMINISTRATIVO	SANTINI GRAZIANO; ROSSI SIMONA;
5	POLIZIA	SANTINI GRAZIANO ;
6	T.A.M.	GRANDICELLI STEFANIA; ROSSI SIMONA;

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

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

**PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FINANZIARIO	268.490,27	33.026,35
2	TERRITORIO E AMBIENTE	340.615,53	561.313,29
3	SERVIZI SOCIALI	76.468,74	93.999,74
4	AMMINISTRATIVO	47.007,00	46.067,00
5	POLIZIA	10.055,00	10.000,00
6	T.A.M.	20.000,00	20.000,00
	TOTALE	762.636,54	764.406,38

**PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FINANZIARIO	221.013,10	217.508,43
2	TERRITORIO E AMBIENTE	287.609,02	300.473,98
3	SERVIZI SOCIALI	223.196,67	233.385,56
4	AMMINISTRATIVO	105.285,94	99.099,90
5	POLIZIA	49.371,97	50.175,69
6	T.A.M.	20.000,00	20.000,00
	TOTALE	906.476,70	920.643,56

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

PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI ENTRATE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FINANZIARIO	100.000,00	100.000,00
2	TERRITORIO E AMBIENTE	200.000,00	222.081,00
3	SERVIZI SOCIALI	50.540,16	35.900,00
4	AMMINISTRATIVO	0,00	0,00
5	POLIZIA	0,00	0,00
6	T.A.M.	175.500,00	164.500,00
TOTALE		526.040,16	522.481,00

PROGRAMMAZIONE 2011 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA			
N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	FINANZIARIO	0,00	0,00
2	TERRITORIO E AMBIENTE	202.900,00	227.181,00
3	SERVIZI SOCIALI	23.500,00	39.500,00
4	AMMINISTRATIVO	0,00	0,00
5	POLIZIA	0,00	0,00
6	T.A.M.	176.300,00	165.300,00
TOTALE		402.700,00	431.981,00

2.4 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	205.954,73	472.849,67	266.894,94	129,59%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	379.036,81	157.192,89	-221.843,92	-58,53%
Titolo III	Entrate Extratributarie	198.145,00	194.001,00	-4.144,00	-2,09%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	426.040,16	422.481,00	-3.559,16	-0,84%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	191.500,00	192.700,00	1.200,00	0,63%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	6.100,00	6.100,00	0,00%
	TOTALE	1.500.676,70	1.545.324,56	44.647,86	2,98%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	756.110,87	770.277,73	14.166,86	1,87%
Titolo II	Spese in conto capitale	402.700,00	431.981,00	29.281,00	7,27%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	150.365,83	150.365,83	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	191.500,00	192.700,00	1.200,00	0,63%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	1.500.676,70	1.545.324,56	44.647,86	2,98%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	472.849,67	472.891,82	42,15	0,01%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	157.192,89	144.403,43	-12.789,46	-8,86%
Titolo III	Entrate Extratributarie	194.001,00	151.503,46	-42.497,54	-28,05%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	422.481,00	170.020,52	-252.460,48	-148,49%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	192.700,00	115.017,63	-77.682,37	-67,54%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	6.100,00			
TOTALE		1.545.324,56	1.053.836,86	-485.387,70	-46,06%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	770.277,73	712.597,06	57.680,67	8,09%
Titolo II	Spese in conto capitale	431.981,00	175.250,76	256.730,24	146,49%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	150.365,83	50.365,83	100.000,00	198,55%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	192.700,00	115.017,63	77.682,37	67,54%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		1.545.324,56	1.053.231,28	492.093,28	46,72%

La terza tabella indica lo scostamento tra le previsioni iniziali e gli accertamenti di entrata ed impegni di spesa, sia in termini assoluti che in percentuale.

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Accertamenti e impegni 2011	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	205.954,73	472.891,82	266.937,09	129,61%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	379.036,81	144.403,43	-234.633,38	-61,90%
Titolo III	Entrate Extratributarie	198.145,00	151.503,46	-46.641,54	-23,54%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	426.040,16	170.020,52	-256.019,64	-60,09%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	191.500,00	115.017,63	-76.482,37	-39,94%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		1.500.676,70	1.053.836,86	-446.839,84	-29,78%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	756.110,87	712.597,06	43.513,81	5,75%
Titolo II	Spese in conto capitale	402.700,00	175.250,76	227.449,24	56,48%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	150.365,83	50.365,83	100.000,00	66,50%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	191.500,00	115.017,63	76.482,37	39,94%
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
TOTALE		1.500.676,70	1.053.231,28	447.445,42	29,82%

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

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Accertamenti 2011	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	FINANZIARIO	33.026,35	39.293,81	118,98%
2	TERRITORIO E AMBIENTE	561.313,29	545.022,92	97,10%
3	SERVIZI SOCIALI	93.999,74	70.871,02	75,39%
4	AMMINISTRATIVO	46.067,00	43.973,78	95,46%
5	POLIZIA	10.000,00	10.000,00	100,00%
6	T.A.M.	20.000,00	0,00	0,00%
	TOTALE	764.406,38	709.161,53	92,77%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Impegni 2011	Percentuale di realizzazione delle spese
1	FINANZIARIO	217.508,43	117.073,67	53,82%
2	TERRITORIO E AMBIENTE	300.473,98	295.961,48	98,50%
3	SERVIZI SOCIALI	233.385,56	203.346,82	87,13%
4	AMMINISTRATIVO	99.099,90	96.455,28	97,33%
5	POLIZIA	50.175,69	50.125,64	99,90%
6	T.A.M.	20.000,00	0,00	0,00%
	TOTALE	920.643,56	762.962,89	82,87%

**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	FINANZIARIO	100.000,00	0,00	0,00%
2	TERRITORIO E AMBIENTE	222.081,00	73.020,52	32,88%
3	SERVIZI SOCIALI	35.900,00	8.000,00	22,28%
4	AMMINISTRATIVO	0,00	0,00	0,00%
5	POLIZIA	0,00	0,00	0,00%
6	T.A.M.	164.500,00	89.000,00	54,10%
	TOTALE	522.481,00	170.020,52	32,54%

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

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2011	Impegni 2011	Percentuale di realizzazione delle spese
1	FINANZIARIO	0,00	0,00	0,00%
2	TERRITORIO E AMBIENTE	227.181,00	77.650,76	34,18%
3	SERVIZI SOCIALI	39.500,00	8.600,00	21,77%
4	AMMINISTRATIVO	0,00	0,00	0,00%
5	POLIZIA	0,00	0,00	0,00%
6	T.A.M.	165.300,00	89.000,00	53,84%
	TOTALE	431.981,00	175.250,76	40,57%

2.5 - 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.

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE		
CATEGORIA D'INVESTIMENTO	IMPEGNO 2011	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	600,00	0,34%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00%
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	8.000,00	4,56%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	92.000,00	52,50%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00%
Funzione 7 - Turismo	20.700,00	11,81%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	53.481,00	30,52%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	469,76	0,27%
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00%
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	175.250,76	100,00%

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE		
TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Entrate correnti	4.000,00	2,28%
Permessi a costruire	20.469,76	11,68%
Mutui	0,00	0,00%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	139.000,00	79,31%
Alienazioni patrimoniali	2.081,00	1,19%
Avanzo di amministrazione	1.700,00	0,97%
Altro	8.000,00	4,56%
TOTALE	175.250,76	100,00%

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

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

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2011						
	ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
1	ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	0,00	1.214,40	0,00	0,00	-1.214,40
2	MINISTERO ECONOMIA FINANZE	0,00	4.109,93	0,00	0,00	-4.109,93
3	CASSA DD.PP. VIA GOITO 4 ROMA	0,00	45.041,50	0,00	0,00	-45.041,50
	TOTALE	0,00	50.365,83	0,00	0,00	-50.365,83

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	ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	15.799,85	0,00	1.214,40	0,00	0,00	14.585,45
2	MINISTERO ECONOMIA FINANZE	62.467,86	0,00	4.109,93	0,00	0,00	58.357,93
3	CASSA DD.PP. VIA GOITO 4 ROMA	1.082.200,35	0,00	45.041,50	0,00	0,00	1.037.158,85
	TOTALE	1.160.468,06	0,00	50.365,83	0,00	0,00	1.110.102,23

2.6 - 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	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 35,15
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 166,99
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$ 0,92	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 82,15
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 43,31
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		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 0,44
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$ 0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 71,10
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	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 0,19	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$ 2.655,67
- Scuola Materna	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 8,00	
- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 4,20	
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$ 0,00	
11 Servizi necroscopici e cimiteriali		$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$ 15,87
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$ 54,09	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$ 1,17
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 1,00	
13 Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 1,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$ 2.296,75
14 Nettezza urbana	$\frac{\text{frequenza media}}{\text{settimanale di raccolta}}$ 3,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$ 28,48
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$ 1,00	
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$ 0,11	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$ 4.721,50

**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	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00
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	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00
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	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00

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

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	PROVENTI
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	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 165,46	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 88,88
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 240,30	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 206,21
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	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 11,43	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$ 3,11
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	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 27,64	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$ 20,59
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	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$ 2.358,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$ 100,00

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 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	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0014	0,0014	0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	35,15
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0014	0,0014	0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	166,99
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	1,00	0,97	0,92	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	82,15
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0014	0,0014	0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	43,31
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	0,44
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0014	0,0014	0,0014	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	71,10
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	$\frac{\text{numero aule}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	0,35	0,18	0,19	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	2.312,06	2.407,00	2.655,67
- Scuola Materna	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	5,33	8,50	8,00				
- Istruzione elementare	n. studenti iscritti	4,33	4,60	4,20				

	n. aule disponibili							
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	0,00	0,00	0,00				
11 Servizi necroscopici e cimiteriali					$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	10,12	0,00	15,87
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	55,00	55,25	54,09	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00	0,00	1,17
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	1,00	1,00	1,00				
13 Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	1,00	1,00	1,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$	0,00	0,00	2.296,75
14 Nettezza urbana	frequenza media settimanale di raccolta	3,00	3,00	3,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	26,17	26,03	28,48
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	1,00	1,00	1,00				
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$	0,11	0,11	0,11	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	0,00	0,00	4.721,50

**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	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	1,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	1,00	1,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	1,00	1,00
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	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	1,00	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	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	1,00	1,00
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	1,00

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
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	0,00	0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	227,40	165,46	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	91,50	88,88
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	192,97	200,43	240,30	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	153,78	166,51	206,21
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	11,29	10,76	11,43	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	2,77	3,02	3,11

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	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	23,86	27,99	27,64	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	18,50	20,47	20,59
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	2.358,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	100,00

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

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

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

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

2.6.1 – ANALISI DEI SERVIZI GESTITI IN APPALTO O IN ECONOMIA

ANALISI SERVIZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI GESTIONE DAL 01.01.2011 AL 31.12.2011

ENTRATE

Da tariffe-Ruolo 2011			
G.C. n. 15 del 09/03/2011	Cap. 2400	€.	77.211,00
Addizionale Erariale	Cap. 2400	€.	8.017,00

Altre entrate	Cap. 45480	€.	0
	Cap.		

totale entrate		€.	85.228,00
-----------------------	--	----	------------------

USCITA

Personale oneri diretti	Cap. 73300	€.	10790,00
Personale oneri riflessi	Cap. 73300/1	€.	4.144,00

totale sp.personale		€.	14.934,00
----------------------------	--	----	-----------

Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti S.I.S.
di Montecalvo dal 01.07.2009 – ora M.M.S.
Ecologica

	Cap 73800	€.	78.885,00
--	-----------	----	-----------

Discarica Lupaiolo	Cap. 73800	€.	78.885,00
--------------------	------------	----	-----------

Spese varie, scope, solette,	Cap. 73800/1	€.	2.800,00
Spese per automezzi	Cap. 73900	€.	2.850,00

totale spese varie		€.	5.650,00
---------------------------	--	----	----------

quota amm/to impianti e attrezzature	Cap. 79100	€.	4.540,74
--------------------------------------	------------	----	----------

Recupero crediti	Cap. 79100		
------------------	------------	--	--

Interessi passivi	Cap.	€.	348,18
-------------------	------	----	--------

totale ammortamenti		€.	4.888,92
----------------------------	--	----	----------

Totale complessivo		€.	104.357,92
---------------------------	--	----	------------

Deduzione costo spezzamento (5%)		- €.	5.217,90
---	--	------	----------

TOTALE USCITA		€.	99.140,02
----------------------	--	----	------------------

UTENTI: - abitazioni	n.ro 445	mq. 51.985	gettito €.	61.046,00
- attività produttive	n.ro 57	mq. 11.978	gettito €.	12.679,00
- pubblici esercizi	n.ro 6	mq. 918	gettito €.	1.836,00
- aree scoperte	n.ro 9	mq. 825	gettito €.	1.650,00
TOTALE	n.ro 517	MQ. 65.409 "	€.	77.211,00

COPERTURA DEI COSTI

Totale delle entrate x 100	85.228,00	
-----	-----	= 85,97 %
Totale delle spese	99.140,02	

tasso minimo di copertura del costo del servizio 50%

ANALISI DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
GESTIONE DAL 01.01.2011 AL 31.12.2011
DELIBERA DI C.C. N. 46 DEL 18.12.2007

ENTRATE

Da tariffe- delibera di C.C. n. 4 del 18/3/08
eG.C. n. 16 del 9/3/2011
Fatture 1^ semestre e 2^ semestre 2011 € 57.227,27

Proventi acquedotto	Cap 35305		
Proventi depurazione	Cap 35202		
Proventi fognatura	Cap 35301		
I.V.A.		€.	5722,73

TOTALE ENTRATA € 62.950,00

USCITA

Personale oneri diretti Cap. € 15196,62
Personale oneri riflessi Cap. € 5.470,78
totale sp.personale € 20.667,40

Costi della produzione

Acquisto beni Cap. 68900-68910 € 10.600,00
Prestazione servizi 72000-72100-
Cap 72105 € 25.600,00

Imposte e tasse, trasferimenti Cap 72000 € 36.937,00 € 737,00

Investimenti

Software Cap 230015 € 0,00 € 0,00

quota amm/to impianti e attrezzature Cap. € 1.623,48

Interessi passivi Cap. 69300-72200 € 3.722,12

altri oneri e rimborsi €.
totale oneri € 5.345,60

TOTALE USCITA € 62.950,00

Descrizione	UTENZE MC	ANNO 2010	IVA	TOTALE
USO AGRICOLO/ALLEV.	17 948	€ 531,07	€ 53,11	€ 584,18
USO DOMESTICO	379 32691	€ 26.261,24	€ 2.626,12	€ 28.887,36
USO ARTIG/COMMERC.	30 4603	€ 5.377,35	€ 537,74	€ 5.915,09
QUOTA FISSA	426	€ 8.144,63	€ 814,46	€ 8.959,09
FOGNATURA	319 36752	€ 4.612,94	€ 461,29	€ 5.074,23
DEPURAZIONE	301 36752	€ 12.300,04	€ 1.230,00	€ 13.530,04
TOTALE	38242	€ 57.227,27	€ 5.722,73	€ 62.950,00

COPERTURA DEI COSTI

Totale delle entrate x 100 62.950,00
----- = ----- = 100,00%
Totale delle spese 62.950,00

2.7 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria 2011.

Al fine di evidenziare le possibilità di influenza sulle partecipate, si è elaborato il seguente prospetto con evidenziazione della tipologia e quota di possesso della partecipata stessa al 31 dicembre 2011.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (1)		
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRETTA)	% Quota di possesso
M.M.S. ECOLOGICA - PESARO	D	0,01%
MARCHE MULTISERVIZI - MEGAS.NET - PESARO	D	0,004%

Nell'ambito delle analisi della gestione delle partecipate, è importante monitorare l'andamento della loro gestione e quindi dell'evoluzione del loro patrimonio netto, per evidenziare il loro riflesso sulla situazione economico-patrimoniale dell'Ente. Con la tabella seguente, vengono quindi evidenziati gli ultimi risultati economici disponibili, nonché il valore al 31 dicembre 2011 del patrimonio netto.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (2)					
DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Capitale sociale al 31/12/2011	Valore del patrimonio netto al 31/12/2011	Valore attribuito nel Conto del patrimonio al 31/12/2011	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
M.M.S. ECOLOGICA - PESARO	103,29	103,29	103,29		0,00
MARCHE MULTISERVIZI - MEGAS.NET - PESARO	560,00	560,00	560,00		0,00

2.9 - 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali 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 formati nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2011		
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	81,217
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	61,510
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	873,12
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	668,87
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	416,28
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	81,58
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	51,151
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	64,617
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	1.570,16
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	74,103
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	43,038
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	67,918
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	5,644
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.757,30
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	935,84
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	2.295,17
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	1,1315

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2011

Congruità dell'I.C.I.	<u>Proventi I.C.I.</u> n. unità immobiliari	82,93
	<u>Proventi I.C.I.</u> n. famiglie + n. imprese	153,61
	<u>Proventi I.C.I. prima abitazione</u> Totale proventi I.C.I.	0,00
	<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	0,85
	<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	0,00
	<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	0,15
Congruità I.C.I.A.P.	<u>Provento I.C.I.A.P.</u> Popolazione	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	<u>T.O.S.A.P. passi carrai</u> n. passi carrai	0,00
	<u>Tasse occupazione suolo pubblico</u> mq. occupati	0,86
Congruità T.A.R.S.U.	<u>n. iscritti a ruolo</u> x 100 n. famiglie + n. utenze commerciali + secondo case	100,00

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI				
DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2009	2010	2011
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	51,771	49,947	81,217
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	26,024	27,880	61,510
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	551,67	514,67	873,12
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	277,31	287,28	668,87
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	386,84	378,65	416,28
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	88,81	73,66	81,58
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	42,032	45,746	51,151
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	52,157	58,107	64,617
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	1.632,16	1.632,16	1.570,16
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	56,415	57,513	74,103
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	54,425	55,129	43,038
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	71,299	69,349	67,918
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	5,527	5,543	5,644
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	687,26	687,26	1.757,30
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	961,11	961,11	935,84
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	1.796,54	1.796,54	2.295,17
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	1,1250	1,1250	1,1315

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2009	2010	2011
Congruità dell'I.C.I.	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$	78,88	0,00	82,93
	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	147,45	150,60	153,61
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,89	0,85	0,85
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,11	0,15	0,15
Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$	1,35	1,08	0,86
Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	100,00	100,00	100,00