

COMUNE DI SUSEGANA
(Provincia di Treviso)

REFERTO FINALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2005

.....

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2005

1 - PREMESSA

Nell'ambito dei controlli interni quello di gestione si pone quale elemento fondamentale di attuazione dei meccanismi di monitoraggio e valutazione del rendimento e dei risultati dell'attività amministrativa svolta.

L'attività diretta a questo tipo di verifica prende in considerazione la gestione amministrativa globalmente intesa e quella riferita a singoli servizi o centri di costo, al fine di valutarne l'efficacia correlata allo scopo da raggiungere, l'efficienza emergente dal rapporto tra risorse impegnate e risultati raggiunti, l'economicità nell'acquisizione delle risorse.

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

- verificare la realizzazione degli obiettivi programmati;
- realizzare un'economica gestione delle risorse disponibili;
- garantire l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione;
- rendere l'azione amministrativa trasparente.

Nel comune di Susegana il controllo di gestione è previsto dall'art. 83 dello Statuto Comunale e dall'art. 17 del Regolamento di Contabilità. In questa fase è stato pensato un modello di controllo di gestione che ha come fonti di informazioni:

- la Relazione Previsionale e Programmatica;
- il Piano Esecutivo di Gestione, nel quale sono dettagliati sia gli obiettivi finanziari ovvero le risorse destinate all'attività gestionale, sia gli obiettivi di specifiche attività. La valutazione dei dati raccolti in rapporto al piano degli obiettivi consente la verifica dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti approvati dal vertice politico e attribuiti alla struttura amministrativa anche con riferimento a particolari servizi;
- la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, utili per verificare il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché per avere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno nonché per la verifica del rispetto delle disposizioni normative contenute nella Legge 191 del 30.7.2004 e nella legge 30 dicembre 2004, n. 311.

Nel corso dell'anno 2005, nella consapevolezza che l'attività di controllo di gestione rappresenti un importante strumento di valutazione generale sull'efficiente impiego delle risorse e sui livelli di efficacia gestionale, si è intrapresa, inoltre, l'analisi economico-gestionale dei seguenti ambiti organizzativi:

- trasporto scolastico: con lo scopo di valutare qualità e rapporto costi/ricavi del servizio sia per quanto riguarda la parte gestita in proprio che per quella affidata a servizio in appalto;
- servizio manutenzioni: con lo scopo di migliorare la conoscenza sulla quantità e qualità delle manutenzioni effettuate a fronte dei costi sostenuti ed ottimizzare la programmazione delle attività degli addetti al servizio;
- servizio biblioteca: con lo scopo di migliorare la conoscenza sulla quantità e qualità dei servizi erogati a fronte dei costi sostenuti.

L'ultima fonte di informazioni è rappresentata dagli atti amministrativi relativi all'acquisto di beni e servizi, indispensabili per la verifica, in materia di riduzione di spesa, dei risparmi conseguiti attraverso il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Consip spa, nonché per la verifica del conferimento degli incarichi di studio, di ricerca o di consulenza ad esperti esterni su materie e per oggetti rientranti nelle competenze della struttura burocratica dell'ente.

Gli aspetti che saranno analizzati nel presente documento riguarderanno:

- notizie generali concernenti la popolazione, il territorio e l'organizzazione comunale (sezione I);
- referto dell'andamento complessivo della gestione finanziaria attraverso anche l'utilizzo di un sistema di indicatori finanziari ed economici generali (sezione II);
- verifica dello stato di attuazione dei programmi della Relazione Previsionale e Programmatica (sezione III);
- verifica del raggiungimento degli obiettivi del Piano Esecutivo di Gestione (sezione IV);
- verifica della gestione riferita ad alcuni servizi (sezione V);
- verifica degli acquisti di beni e servizi con riferimento alle convenzioni consip (sezione VI);
- verifica in merito al rispetto dei limiti in materia di incarichi di studio, ricerca e consulenza previsti dall'art. 1 commi 11 e 42 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (sezione VII).

SEZIONE I CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

Popolazione

Nel Comune di Susegana al 31.12.2005 risultano residenti 11541 abitanti, di cui 5784 maschi e 5757 femmine. I nuclei familiari presenti alla fine del 2005 sono 4538.

Un dato indispensabile nelle scelte politiche amministrative è il dettaglio della popolazione per fasce d'età.

A Susegana al 31.12.2005 la popolazione da 0 a 3 anni rappresenta il 3,34 %, da 3 a 14 anni il 10,59%, da 14 a 25 anni il 10,18%, da 25 a 60 anni il 54,36%, da 60 a 75 anni il 13,99% e infine la popolazione con più di 75 anni costituisce il 7,54% della popolazione totale.

Territorio

Il Comune di Susegana si estende su un territorio di 45 Kmq., articolato in 4 frazioni (Ponte della Priula, Colfosco, Crevada e Collalto) e caratterizzato dalla presenza di colline e nove corsi d'acqua. Una parte del territorio è sottoposta a vincolo paesaggistico e alcune zone sono state qualificate dalla Regione Veneto quali SIC (Sito di Importanza Comunitaria) e ZPS (Zona di Protezione Speciale). Si tratta in linea di massima dell'aera collinare (rientrante nel S.I.C. "Montello") e delle aree attigue ai corsi d'acqua (rientranti nei S.I.C. "Grave del Piave", "Grave del Piave, Fiume Soligo, Fosso di Negrizia" e "Ambito fluviale del Livenza e corso inferiore del Monticano").

Questa classificazione dà l'idea di un territorio particolarmente vario e delicato dal punto di vista ambientale con conseguente necessità di interventi di protezione e tutela, soprattutto in relazione alle caratteristiche economiche che invece, come vedremo più avanti, vedono la presenza di una consistente zona commerciale e industriale.

Viabilità

Il territorio di Susegana è percorso da 69 chilometri di strade comunali, 15 chilometri di strade provinciali e 7 chilometri di strade statali.

Strumenti urbanistici e programmatori

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 31.03.2004 è stato adottato il PRG con modifiche ai sensi dell'art. 70 della L.R. 61/85 e ripubblicate le parti modificate.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 20.07.2004 sono state controdedotte le osservazioni al PRG adottato e infine lo stesso è stato approvato con D.G.R.V. n. 1165 del 18.03.2005 con modifiche d'ufficio e proposte di modifica ai sensi degli articoli 45 e 46 della L.R. 61/85.

Con deliberazione consiliare n. 41 in data 11 agosto 2005 si è preso atto dell'approvazione del Prg da parte della Regione Veneto con controdeduzioni al parere espresso dalla Regione stessa (art. 45 e 46 della L.R. 61/85).

Non è stato approvato alcun piano di edilizia economico-popolare e neppure un piano commerciale

Economia

Il Comune di Susegana, che confina con il Comune di Conegliano, si caratterizza per la presenza di una rilevante zona industriale e commerciale.

Nel Comune il maggior numero di imprese attive si registra nel settore del commercio all'ingrosso e al dettaglio, seguono le imprese del comparto manifatturiero, delle costruzioni, dell'agricoltura e delle attività immobiliari, noleggio ed informatica. Se si confrontano i dati di fine anno 2005 con gli stessi del 2004 si può rilevare come nel periodo considerato sia cresciuto il settore delle costruzioni e quello delle attività immobiliari, noleggio, informatica.

Personale

Dipendenti in servizio al 31.12.2005

Qualifica funzionale	Dipendenti a tempo indeterminato	Dipendenti a tempo determinato	Totale
A1	1		1
A2	1		1
A3			
A4			
B1	2	1	3
B2			
B3	3		3
B4	3		3
B5	3		3
B6	3		3
C1	6	1	7
C2	1		1
C3	2		2
C4	5		5
D1	6		6
D2	1		1
D3	1		1
D4	5		5
D5	1		1
Segretario Comunale	1		1
Dirigenti		1	1
TOTALE	45	3	48

SEZIONE II ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
--

1) ANALISI SISTEMA INDICATORI FINANZIARI

Il sistema di indicatori implementati dalla struttura interna addetta al controllo di gestione del Comune di Susegana, è finalizzato ad analizzare lo stato strutturale dell'ente attraverso la definizione di rapporti tra valori finanziari e fisici o rapporti tra valori esclusivamente finanziari.

Gli indicatori analizzati sono i seguenti:

Grado di autonomia

Il grado di autonomia rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato dell'ente stesso. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

L'analisi del grado di autonomia assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria degli Enti, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

INDICE		Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
1) Autonomia finanziaria	(Entrate tributarie+Extratributarie)/Entrate correnti	95.09%	96.35%	95.63%
2) Autonomia impositiva	Entrate tributarie/Entrate correnti	71.24%	67.46%	75.57%
3) Grado di dipendenza erariale	Trasferimenti correnti Stato/entrate correnti	2.92%	1.50%	1.80%
4) Incidenza entrate tributarie su entrate proprie	Entrate tributarie/(Entrate tributarie+Extratributarie)	74.91%	70.02%	79.03%
5) Incidenza entrate extra tributarie su entrate proprie	Entrate extratributarie/(Entrate tributarie+Extratributarie)	25.09%	29.98%	20.97%

Come si può ricavare dal precedente prospetto, si conferma alto il grado di autonomia finanziaria del Comune di Susegana e contenuto il livello di dipendenza erariale.

Ciò è dovuto in larga parte alla modifica del sistema dei trasferimenti erariali con la conseguente introduzione della compartecipazione IRPEF. Va detto che l'Ente presenta ancora margini di innalzamento delle entrate proprie in quanto non è stata introdotta l'addizionale IRPEF e l'ICI sulla prima casa è al 4.80 per mille.

La lettura congiunta degli indici sopra riportati evidenzia che a fronte di un'autonomia finanziaria sostanzialmente invariata nel triennio è cambiata la composizione delle entrate stesse con un aumento delle entrate tributarie ed una riduzione delle entrate da servizi (extratributarie).

Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Gli indicatori relativi alla pressione fiscale locale consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente. Tali indicatori, pertanto, indicano il prelievo tributario medio pro-capite.

INDICE		Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
1) Pressione delle entrate proprie pro capite	(Entrate tributarie+Extratributarie)/popolazione	€ 492,40	€ 510,60	€ 494,70
2) Pressione tributaria pro capite	Entrate tributarie/popolazione	€ 368,88	€ 357,51	€ 390,95
3) Trasferimenti erariali pro capite	Trasferimenti correnti dello Stato/popolazione	€ 15,13	€ 7,96	€ 9,31

Come si può rilevare dalla precedente tabella il prelievo tributario medio pro-capite è aumentato nel triennio 2003/2005. Va detto che questi valori sono comprensivi delle entrate straordinarie derivanti dagli accertamenti ICI degli anni precedenti che rappresentano il 2,00% per l'anno 2003, il 4,37% per l'anno 2004 e il 4,97% per l'anno 2005 del totale delle entrate tributarie; si spiega così l'andamento degli indici nel triennio.

Grado di rigidità del bilancio

Conoscere il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. L'indicatore, pertanto, scaturisce dal confronto tra le spese correnti consolidate e le entrate correnti.

INDICE		Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
1) Rigidità strutturale	(Spese personale+Rimborso mutui)/Entrate correnti	30.05%	31.78%	36.51%
2) Rigidità per costo personale	Spese personale/Entrate correnti	22.59%	22.99%	26.49%
3) Rigidità per indebitamento	Rimborso mutui/Entrate correnti	7.45%	8.79%	10,02%

Si segnala che la percentuale dell'anno 2005 è calcolata con riferimento all'effettivo onere per rimborso mutui, al netto dell'operazione straordinaria di estinzione anticipata di cui si tratta in seguito.

Il dato differisce da quello ottenuto attraverso la mera lettura dei titoli di bilancio ma rappresenta più fedelmente l'effettiva rigidità del bilancio. L'operazione di estinzione anticipata ha infatti dei riflessi puramente contabili che è opportuno neutralizzare per un'analisi più attendibile.

Grado di rigidità pro capite

I principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori individuano, in termini negativi, il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali già adottate dal Comune.

INDICE		Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
1) Rigidità strutturale pro-capite	(Spese personale+Rimborso mutui)/popolazione	€ 155,59	€ 168,42	€ 188,91
2) Costo del personale pro capite	Spese personale/popolazione	€ 116,99	€ 121,84	€ 137,06
3) Indebitamento pro capite	Indebitamento complessivo/popolazione	€ 464,17	€ 645,99	€ 699,18

La tabella sopra presentata evidenzia in particolare l'aumentato peso dell'indebitamento pro-capite. Si ricorda, infatti che nel triennio 2003/2005 sono stati contratti prestiti per un totale di euro 1.880.000,00 (anno 2003), euro 2.510.000,00 (anno 2004) ed euro 785.000,00 (anno 2005). Sempre nel 2005, per finanziare l'operazione di estinzione anticipata di mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti, si è proceduto, altresì, all'emissione di un prestito obbligazionario per un importo di € 4.269.000,00. Anche in questo caso il valore dell'indice 1) è stato depurato degli effetti contabili dell'operazione predetta. Si riportano di seguito la verifica del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel.

	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
Interessi passivi/Entrate Correnti	3,49%	4,49%	4,99%

Si evidenzia che la percentuale è nettamente inferiore al limite massimo previsto dai parametri di deficiarietà (12%)

Costo del personale

Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite e come parte del costo complessivo delle spese correnti. Anche per il costo del personale si può rilevare un trend crescente in parte dovuto ad adeguamenti contrattuali ed in parte a nuove assunzioni.

INDICE		Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
1) Incidenza costo personale sulla spesa corrente	Spese personale/Spese correnti	25.95%	26.45%	29.87%
2)Costo medio del personale	Spese personale/dipendenti	€ 30.582,92	€ 30.776,63	€ 32.955,30

E' necessario precisare che la spesa per il personale è calcolata al netto dell'IRAP (8,5%) e degli oneri relativi a collaborazioni esterne (Co.Co.Co.) e somministrazione di lavoro.

Propensione agli investimenti

Questi indicatori assumono un'elevata importanza perché riportano l'effettivo sforzo intrapreso dal Comune nel campo degli investimenti.

INDICE		Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
1) Propensione agli investimenti	Investimenti/(Spese correnti+Investimenti+Quota capitale rimborso mutui)	42,77%	42,98%	29,64%
2) Investimenti pro capite	Investimenti/popolazione	€ 352,17	€ 364,34	€ 204,32

Come si può ricavare dalla precedente tabella la propensione agli investimenti è diminuita nel 2005. Tale tendenza si rileva sia se si prende in considerazione il rapporto tra investimenti ed il totale delle spese previste nel bilancio (escluso il titolo 4 del bilancio, relativo alle partite di giro), sia se si confrontano gli investimenti con la popolazione residente.

Estendendo l'analisi agli ultimi 5 anni si nota che l'indice ha il seguente andamento: 18,18%, 14,47%, 42,77%, 42,98%, 29,64%. Si evidenzia quindi che il 2003 e 2004 sono stati due anni eccezionalmente alti, mentre con il 2005 si tende a rientrare in una media più ordinata.

Anche in questo caso il valore del rimborso prestiti è stato depurato dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

Capacità di gestione

Questi indici, seppure nella loro approssimazione, forniscono un primo significativo elemento di valutazione del grado di attività della struttura operativa del Comune, analizzato da due distinti elementi: la densità di dipendenti per abitante ed il volume medio di risorse nette spese da ogni dipendente.

INDICI		Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
1) Abitanti per dipendente	Popolazione/dipendenti	261	253	240
2) Risorse gestite per dipendente	(Spese Correnti al netto delle spese per personale e interessi)/dipendenti	€ 82.533,12	€ 79.577,22	€ 71.148,05

I valori contenuti nella precedente tabella evidenziano come a fronte di una minore densità di dipendenti per abitante (1 dipendente ogni 240 residenti nel 2005; 1 dipendente ogni 261 abitanti nel 2003), le risorse gestite per dipendente si sono ridotte nel 2005 rispetto al 2003.

2) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

L'organo consiliare con deliberazione n. 46 del 23.09.2005, adottata entro il termine di legge del 30 settembre 2005, ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000.

Si propongono, di seguito una serie di tabelle contenenti le previsioni definitive 2005.

ENTRATA		SPESA	
Entrate tributarie	4.472.780,00	Spesa corrente	5.462.009,00
Entrate da trasferimenti	280.090,00	Spesa in conto capitale	3.112.926,00
Entrate extratributarie	1.192.638,00	Spesa per rimborso di crediti	4.700.300,00
Entrate da alienazione e trasferimenti di capitali	1.646.000,00	Spesa per servizi per conto di terzi	728.830,00
Entrate derivanti da accensione di prestiti	5.185.000,00		
Entrate per servizi per conto di terzi	728.830,00		
Avanzo di amministrazione	498.727,00		
TOTALE A PAREGGIO	14.004.065,00	TOTALE A PAREGGIO	14.004.065,00

EQUILIBRI CORRENTI			
Entrate correnti (titolo I, II e III)	5.945.508,00	Spesa corrente	5.462.009,00
Quota avanzo di amministrazione destinato a spese correnti non ripetitive	88.627,00	Quota capitale rimborso mutui	300.300,00
Quota oneri di urbanizzazione	26.200,00	Quota capitale mutui Cassa Depositi e Prestiti con estinzione anticipata con finanziamento al titolo V [^] dell'entrata	4.400.000,00
Totale	6.060.335,00	Totale	10.162.309,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	- 298.026,00		
Totale	5.762.309,00	Differenza	-4.400.000,00

EQUILIBRI INVESTIMENTI			
Entrate da trasferimenti di capitale e alienazioni	1.646.000,00	Spesa in conto capitale	3.112.926,00
Entrate da accensione di prestiti	785.000,00		
Entrate per emissione di prestiti obbligazionari	4.400.000,00		
Avanzo di amministrazione destinato ad investimenti	410.100,00		
Avanzo economico destinato ad investimenti	298.026,00		
Oneri di urbanizzazione destinati a spesa corrente	-26.200,00		
Totale	7.512.926,00	Totale	3.112.926,00
		Differenza	+4.400.000,00

EQUILIBRI PARTITE DI GIRO			
Entrate per servizi per conto di terzi	728.830,00	Spesa per servizi per conto di terzi	728.830,00

In merito alla precedenti tabelle si precisa che il saldo negativo della gestione corrente e positivo della gestione investimenti è dovuto all'operazione di estinzione anticipata di mutui assunti con la Cassa Depositi e Prestiti ed in particolare è determinato dalla posta di € 4.400.000,00 iscritta a bilancio al titolo terzo della spesa e finanziata con l'emissione di prestito obbligazionario di pari importo iscritto al titolo quinto dell'entrata (Consiglio Comunale n. 57 del 29.11.2005 avente per oggetto "Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2005 e applicazione quota parte avanzo di amministrazione 2004").

Si evidenzia, altresì che con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 58 e 59 in data 29.11.2005 si è proceduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

1. debito di complessivi € 111.553,18 derivante da sentenza n. 306/2005 del Giudice Unico del Tribunale di Treviso, sezione distaccata di Conegliano relativo alla causa per risarcimento danni promossa dalla Ditta Monterosa Srl contro il Comune di Susegana per il mancato perfezionamento del contratto di compravendita dell'immobile ex casa del popolo;
2. debito di € 665,00 derivante dalla prestazione del servizio di accoglienza del minore S.H.M. presso il C.P.A. di Preganziol resa dall'Associazione San Gabriele" onlus di Treviso nel periodo 9.12 – 16.12.2004.

3) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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

		% Anno 2003	% Anno 2004	% Anno 2005
Totale entrate	<u>Accertamenti</u> Previsioni definitive	82.26	84.18	92.62
Entrate correnti	<u>Accertamenti</u> Previsioni definitive	99.39	101.14	100.42
Entrate in conto capitale	<u>Accertamenti</u> Previsioni definitive	63.05	67.69	88.62
Totale spese	<u>Impegni</u> Previsioni definitive	80.51	80.54	90.73
Spese correnti	<u>Impegni</u> Previsioni definitive	95.77	96.20	96.94
Spese in conto capitale	<u>Impegni</u> Previsioni definitive	86.87	86.59	75.75

Come si può ricavare dalla precedente tabella, buono è stato il grado di esecuzione del bilancio 2005. La più bassa percentuale che si rileva nel rapporto tra gli impegni e le previsioni definitive delle spese in conto capitale si deve sostanzialmente all'impossibilità che si è riscontrata di realizzare delle opere finanziate con proventi da urbanizzazione convenzionata in quanto tali entrate non sono state conseguite.

4) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA

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

		% Anno 2003	% Anno 2004	% Anno 2005
Totale entrate	<u>Riscossioni</u> Accertamenti	73.86	66.27	87.00
Entrate correnti	<u>Riscossioni</u> Accertamenti	91.62	86.13	78.44
Entrate in conto capitale	<u>Riscossioni</u> Accertamenti	37.46	30.34	94.51
Totale spese	<u>Pagamenti</u> Impegni	48.24	42.27	74.87
Spese correnti	<u>Pagamenti</u> Impegni	63.72	58.27	77.31
Spese in conto capitale	<u>Pagamenti</u> Impegni	21.5	13.06	15.61

Nel 2005 è aumentata la capacità di rendere liquide le entrate accertate. Solo per le entrate correnti (entrate tributarie, entrate extra-tributarie ed entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri Enti del settore pubblico) tale tendenza non si è verificata. In particolare un incremento notevole del grado di operatività del bilancio si è registrato per le entrate in conto capitale. Ciò si deve al fatto che nel corso dell'esercizio 2005 sono stati contratti mutui con un istituto finanziario diverso dalla Cassa Depositi e Prestiti e pertanto integralmente riscossi nell'anno in questione, ma soprattutto l'aumento della capacità di rendere liquide le entrate accertate si spiega con l'operazione, che si è conclusa sempre nell'anno, di estinzione anticipata di mutui della Cassa Depositi e Prestiti e rifinanziamento delle passività mediante emissione di un prestito obbligazionario, per un importo di € 4.269.000,00, prestito che è stato totalmente riscosso nel 2005.

Per quanto riguarda la capacità di portare a termine le spese deliberate, se si mettono a confronto gli anni 2004 e 2005, si rileva come questa capacità sia aumentata. L'incremento di spesa della parte corrente, soprattutto per quanto concerne la cassa è dovuto essenzialmente al fatto che negli anni precedenti sono stati contenuti i pagamenti per riuscire a rispettare i saldi programmatici del patto di stabilità, generando progressivamente sempre più obbligazioni da pagare. Questa situazione non più sostenibile ha determinato anche il superamento dei saldi programmatici di cassa per il 2005. L'alta percentuale riscontrabile nel 2005 nel rapporto tra i pagamenti e gli impegni delle spese considerate nella loro totalità, si deve inoltre allo stanziamento di € 4.269.000,00 previsto al titolo terzo della spesa, stanziamento che è stato interessato da movimenti di cassa sia per il rimborso anticipato dei mutui alla Cassa Depositi e Prestiti che per la regolarizzazione contabile dei residui attivi iscritti al bilancio d'esercizio 2005 relativi ai mutui oggetto di estinzione anticipata.

5) VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

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

		% Anno 2003	% Anno 2004	% Anno 2005
Totale Entrate	<u>Riscossioni R + C</u>	64,60	57,01	80,94
	Accertamenti R + C			
Totale Spese	<u>Pagamenti R + C</u>	46,24	45,95	66,66
	Impegni R + C			
Grado di liquidità di cassa		+18,36	+11,06	+14,28

Per effetto delle considerazioni di cui sopra anche il grado di liquidità di cassa è aumentato nel 2005 rispetto al 2004.

Il collegio dei Revisori ha provveduto con cadenza trimestrale alle verifiche di cassa previste dall'art. 23 del D. Lgs. n. 267/2000.

6) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI

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

		% Anno 2003	% Anno 2004	% Anno 2005
Totale entrate	<u>Residui di competenza</u>	26.14	33.73	13.00
	Accertamenti di competenza			
Entrate correnti	<u>Residui di competenza</u>	8.38	13.87	21.56
	Accertamenti di competenza			
Entrate in conto capitale	<u>Residui di competenza</u>	62.54	69.66	5.49
	Accertamenti di competenza			
Totale spese	<u>Residui di competenza</u>	51.76	57.73	25.13
	Impegni di competenza			
Spese correnti	<u>Residui di competenza</u>	36.28	41.73	22.69
	Impegni di competenza			
Spese in conto capitale	<u>Residui di competenza</u>	78.50	86.94	84.39
	Impegni di competenza			

Dal prospetto sopra riportato si può ricavare come sia diminuita nel 2005 rispetto al 2004 l'accumulazione dei residui, ossia la non concretizzazione nell'anno di quanto accertato o impegnato. Questo si è verificato per le motivazioni che sono state già esposte quando si è proceduto alla verifica del grado di operatività del bilancio.

7) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

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

		% Anno 2003	% Anno 2004	% Anno 2005
Entrate Correnti	<u>Riscossioni RS</u>	63.98	72.13	78.17
	Accertamenti RS			
Entrate in conto capitale	<u>Riscossioni RS</u>	14.42	24.36	66.48
	Accertamenti RS			

Spese correnti	<u>Pagamenti RS</u> Impegni RS	82.55	88.05	90.38
Spese in conto capitale	<u>Pagamenti RS</u> Impegni RS	24.00	37.08	43.78

La capacità di smaltimento dei residui è migliorata se si confrontano i dati del triennio. L'alto grado di smaltimento dei residui che si registra per le entrate in conto capitale si deve al fatto che si è provveduto alla regolarizzazione contabile dei residui attivi iscritti al bilancio d'esercizio 2005 relativi ai mutui della Cassa Depositi e Prestiti che sono stati oggetto di estinzione anticipata.

Si evidenzia che il grado di smaltimento dei residui in conto capitale nel triennio è quasi raddoppiato. Per un maggior dettaglio si rinvia alla seguente tabella nella quale sono riportati i residui passivi relativi ad opere pubbliche all'inizio di ogni anno desunti dalle relazioni al bilancio di previsione, parte " 4.1. Elenco opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non realizzate in tutto o in parte".

andamento opere pubbliche periodo 2001-2003						
quota fondi da utilizzare all'inizio di ogni anno di riferimento						
dati ricavati dalla relazione al bilancio di previsione						
anno bilancio	2001		2002		2003	
anno di finanziamento	n° opere	importo	n° opere	importo	n° opere	importo
1983	1	1.668,50	1	1.668,50	1	1.668,50
1984	9	133.770,52	9	133.770,33	9	133.771,33
1985	2	6.953,76	2	6.953,76	2	6.953,76
1986	1	19.174,06	1	19.174,06	1	19.174,07
1987	3	24.389,72	3	24.389,72	3	14.553,31
1988	2	19.016,98	1	718,14	1	718,14
1989	2	5.266,32	2	5.266,32	2	5.266,32
1990						
1991	1	13.479,17	1	13.479,17	1	13.479,17
1992	2	30.805,15	2	30.805,15	2	30.805,15
1993	2	8.232,32	1	1.697,45	1	1.586,67
1994	3	24.408,79	3	16.630,15	1	5.105,49
1995	1	8.812,82	1	5.149,16	1	5.149,16
1996	10	549.546,81	9	404.819,64	8	380.575,41
1997	8	118.679,73	8	40.673,07	2	18.454,86
1998	8	220.795,10	4	136.099,07	1	41.259,62
1999	16	1.222.975,10	11	820.651,47	6	483.271,63
2000	12	1.916.057,16	12	1.653.525,77	8	1.507.005,73
2001			16	809.161,85	13	513.185,66
2002					13	747.301,42
2003						
2004						
2005						
Tot.	83	4.324.032,00	87	4.124.632,78	76	3.929.285,40

andamento opere pubbliche periodo 2004-2006						
quota fondi da utilizzare all'inizio di ogni anno di riferimento						
dati ricavati dalla relazione al bilancio di previsione						
anno bilancio	2004		2005		2006	
anno di finanziamento	n° opere	importo	n° opere	importo	n° opere	importo
1983	1	1.668,50	1	1.668,50		
1984	9	109.771,33	3	88.459,97	2	38.392,38
1985	2	6.953,76	1	1.520,81		
1986	1	19.174,07	1	19.174,07		
1987	3	14.553,31	3	14.553,31		
1988	1	718,14				
1989	2	5.266,22	1	2.542,98		
1990						
1991	1	13.479,17	1	13.479,17		
1992	2	30.805,15	1	2.841,08		
1993	1	1.382,05				
1994	1	5.105,49	1	5.106,49		
1995	1	5.149,16	1	5.149,16		
1996	7	236.329,02	4	71.823,47	3	19.868,92
1997	2	18.454,86	1	1.675,18		
1998	1	41.259,62				
1999	4	354.237,96	2	133.705,71	2	90.251,56
2000	5	1.358.548,24	3	664.406,03	2	349.805,60
2001	10	224.105,03	5	130.313,57	2	25.822,65
2002	11	456.852,57	8	252.062,83	1	206.523,66
2003	11	2.861.000,00	11	2.284.843,69	6	977.047,75
2004			13	3.206.995,69	11	2.225.217,69
2005					9	1.896.868,86
Tot.	76	5.764.813,65	61	6.900.321,71	38	5.829.799,07

Si è proceduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con provvedimento n. 277 del 20.04.2006 da parte del Responsabile dell'Area II (Ragioneria – Tributi – Economato), come previsto dall'art. 228 del D.Lgs n. 267/2000.

8) VERIFICA PATTO DI STABILITA'

L'art. 1, comma 24 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 sul patto di stabilità interno prevede per i Comuni il raggiungimento di due obiettivi in termini di spesa, uno interessante la competenza e l'altro la cassa. Il Bilancio di Previsione 2005, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 13 gennaio 2005 è stato strutturato nell'osservanza della normativa sopra citata, quantificando come segue gli obiettivi programmatici per l'esercizio finanziario 2005:

1. saldo finanziario programmatico di competenza in migliaia di euro: € 5.631
2. saldo finanziario programmatico di cassa in migliaia di euro: € 4.859

A chiusura dell'esercizio 2005, mentre l'obiettivo programmatico in termini di competenza è stato rispettato (il dato finale corrisponde a 5.347 migliaia di euro), l'obiettivo in termini di cassa non è stato raggiunto (il dato finale corrisponde a 7.158 migliaia di euro).

Considerato che per la normativa vigente la mancata osservanza anche di uno solo degli obiettivi configura il mancato rispetto delle regole del patto di stabilità interno, questo Ente risulta non aver osservato le regole del patto di stabilità per l'anno 2005.

Dall'analisi complessiva degli indicatori finanziari emerge che l'amministrazione ha riportato la gestione 2005 in una situazione di normalità, tanto che nessun parametro di deficitarietà è positivo e l'ente ha potuto beneficiare dell'incremento di spesa corrente dell'11,5% avendo una spesa media pro-capite nel triennio 2001/2003 ben al di sotto del limite fissato dal D.M. 26/1/2005 (€ 415,59 a fronte di massimo € 607,98). Proprio in questo divario vanno ricercate le motivazioni che hanno portato nel 2005 al superamento del saldo programmatico in termini di cassa. Questo ente paga una situazione operativa degli anni pregressi di ridotta efficacia, infatti estendendo l'analisi dal 2000 in poi si rileva che il volume dei residui passivi di fine esercizio proveniente dalla gestione di competenza è stato superiore al 27% quale termine di riferimento stabilito per i parametri di deficitarietà e spesso anche il volume dei residui attivi è stato superiore al 2% delle entrate correnti. Flussi finanziari ridotti pertanto, corrispondenti a personale insufficiente (nel 2001 in rapporto 1 a 257 abitanti pari al 23,7% della spesa corrente) hanno costituito poi parametri di riferimento insufficienti a garantire l'evoluzione verso margini di migliore efficacia e di efficienza, con adeguata capacità di spesa e di incasso, legati anche all'adeguamento della struttura burocratica (nel 2005 rapporto dipendenti abitanti 1/240 pari al 29,87% della spesa corrente) determinando così l'impossibilità di rispettare i saldi programmatici 2005.

Va sottolineato che l'andamento dei flussi finanziari è stato oggetto di costante monitoraggio con segnalazione alla giunta da parte del servizio finanziario delle azioni da porre in essere per il rispetto, azioni che ad un certo punto non potevano essere perseguite senza causare altri danni all'ente (interessi passivi per blocchi pagamenti) o paralisi completa dei servizi.

SEZIONE III VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA
--

I programmi che sono stati previsti nella relazione previsionale e programmatica approvata con deliberazione consiliare n. 3 del 13.01.2005 sono stati collegati alle funzioni del Bilancio di Previsione e sono i seguenti:

1. Amministrazione, gestione e controllo;
2. Giustizia;
3. Polizia locale;
4. Istruzione Pubblica;
5. Cultura e beni culturali;
6. Sport e ricreazione;
7. Turismo;
8. Viabilità e trasporti;
9. Gestione del territorio e dell'ambiente,
10. Settore sociale;
11. Sviluppo economico;
12. Servizi produttivi.

La valutazione degli stessi è stata effettuata analizzando:

- lo **stato di realizzazione dei programmi** che si evince dalla percentuale di scostamento tra la previsione di bilancio e l'impegno effettivo di spesa;
- il **grado di ultimazione dei programmi** che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa e il pagamento della relativa obbligazione.

Lo stato di realizzazione dei programmi fornisce un'immediata immagine del volume delle risorse attivate durante l'esercizio per finanziare progetti di spesa ed è l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata.

Per esprimere un giudizio complessivo sull'attuazione dei programmi si sono disaggregate le due componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente e la spesa in conto capitale.

Qualsiasi valutazione non può non tener conto, infatti, che mentre la realizzazione delle spese correnti dipende dalla capacità del Comune di individuare gli obiettivi di gestione e attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi, nel caso degli investimenti la realizzazione degli stessi può dipendere anche da fattori esterni come l'effettivo reperimento delle fonti di finanziamento, nonché da procedure di spesa più lunghe e complesse.

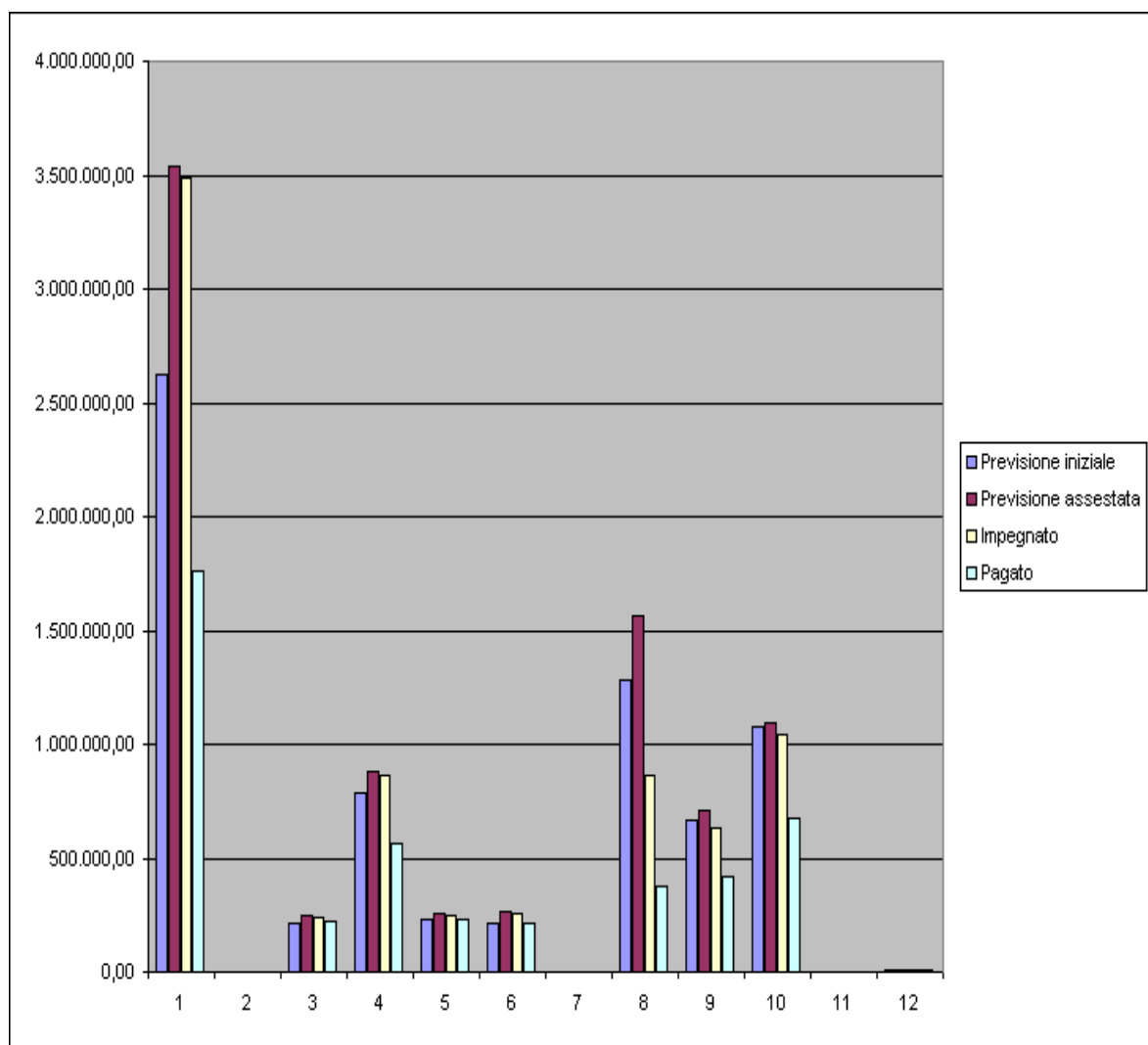
Il grado di ultimazione dei programmi determinato come rapporto tra gli impegni di spesa assunti a carico di ogni programma e i corrispondenti pagamenti verificatisi nell'esercizio, è un indicatore importante da considerare per valutare l'efficienza dell'organizzazione, ossia la capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento dei debiti maturati. Importante, anche in questo caso è la distinzione tra le spese correnti e le spese in conto capitale perché sono destinate a raggiungere degli obiettivi diversi e presuppongono dei tempi di realizzazione differenti

Di seguito sono riportate le tabelle riepilogative dello stato di realizzazione e del grado di ultimazione dei programmi, di cui la prima complessiva e le successive suddivise per le spese correnti e le spese in conto capitale.

I programmi hanno avuto il seguente sviluppo:

Riepilogo generale (Spesa corrente e Spesa in conto capitale):

	Programmi	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegnato	%	Pagato	%
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	2.620.569,00	3.541.710,60	3.484.721,81	98,39	1.756.461,99	50,40
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	POLIZIA LOCALE	212.780,00	243.680,00	241.908,17	99,27	217.976,53	90,11
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	785.390,00	879.260,40	862.864,39	98,14	568.232,70	65,85
5	CULTURA E BENI CULTURALI	232.131,00	253.467,00	251.848,75	99,36	226.903,30	90,10
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	216.600,00	266.320,00	260.100,49	97,66	216.155,61	83,10
7	MANIFESTAZIONI TURISTICHE	3.500,00	3.500,00	2.932,00	83,77	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	1.279.052,00	1.565.132,00	860.101,77	54,95	373.234,22	43,39
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	664.675,00	712.651,00	630.640,70	88,49	418.866,85	66,42
10	SETTORE SOCIALE	1.075.830,00	1.098.014,00	1.046.999,85	95,35	673.968,42	64,37
11	SVILUPPO ECONOMICO	1.750,00	3.300,00	3.123,76	94,66	2.300,00	73,63
12	SERVIZI PRODUTTIVI	7.900,00	7.900,00	7.868,25	99,60	7.868,25	100,00
TOTALE		7.100.177,00	8.574.935,00	7.653.109,94	89,25	4.461.967,87	58,30



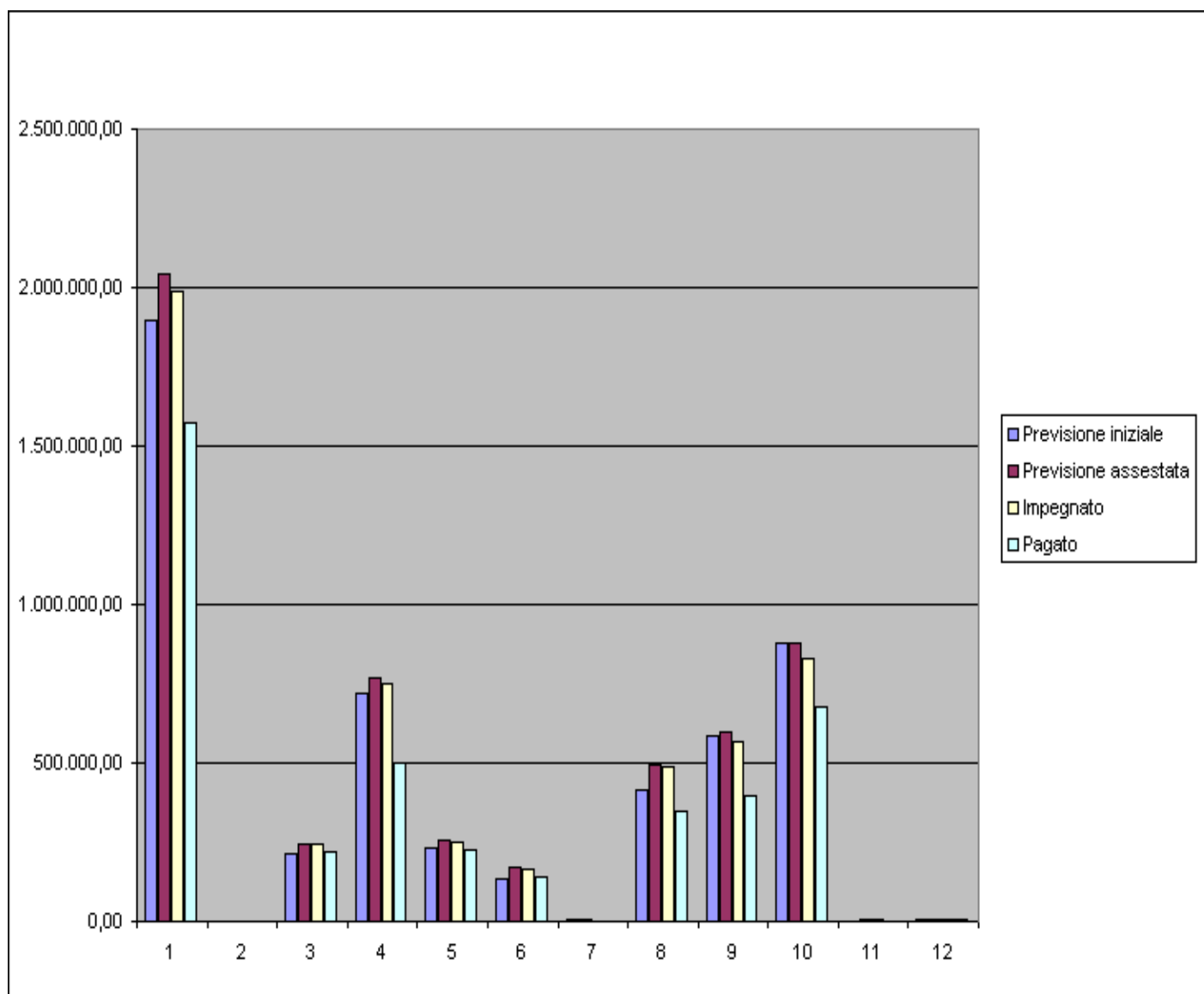
Come si può ricavare dalla precedente tabella lo **stato di realizzazione dei programmi** può considerarsi buono dato che le dotazioni finanziarie messe definitivamente a disposizione dei dodici programmi sono state in larga misura utilizzate. Questo ha interessato sia le spese correnti che quelle in conto capitale come si evince dalle due tabelle seguenti. Il più basso livello di realizzazione dei programmi che si riscontra nella viabilità e riguarda principalmente le spese in conto capitale, si deve al fatto che non si è perfezionato, nel 2005, un progetto di urbanizzazione convenzionata.

Il **grado di ultimazione dei programmi**, ossia la capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento dei debiti maturati, si è rivelato al contrario più basso e con le differenze di seguito rilevabili tra spese correnti e spese in conto capitale.

Ovviamente va tenuto conto che questi sono dati riferiti alla competenza mentre per quel che attiene alle spese di investimento normalmente i pagamenti interessano di più le somme a residui.

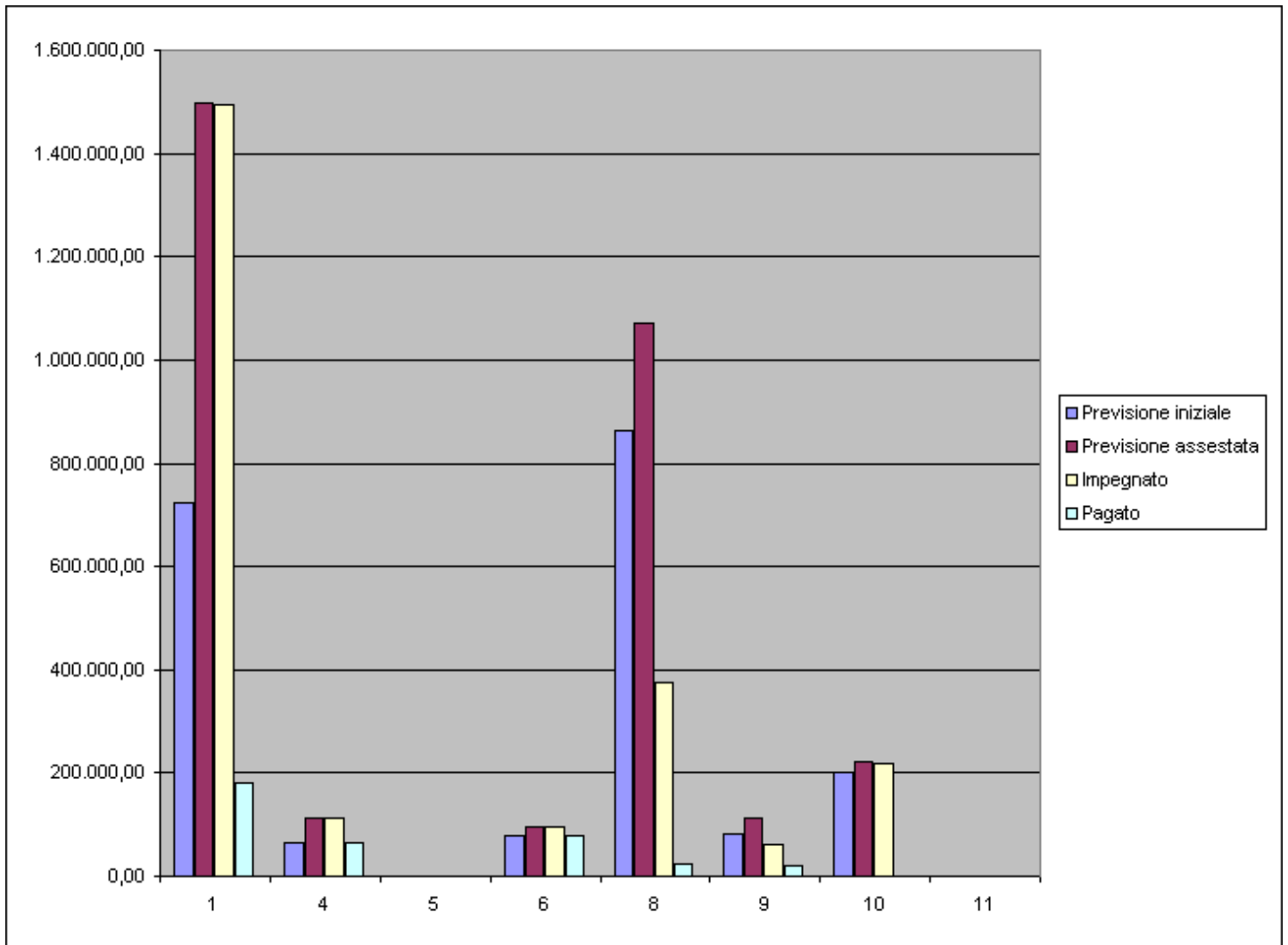
Riepilogo programmi per la parte spesa corrente:

	Programmi	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegnato	%	Pagato	%
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	1.896.569,00	2.043.717,00	1.990.649,26	97,40	1.575.276,78	79,13
2	GIUSTIZIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	POLIZIA LOCALE	212.780,00	243.680,00	241.908,17	99,27	217.976,53	90,11
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	720.390,00	767.927,00	751.594,68	97,87	502.653,75	66,88
5	CULTURA E BENI CULTURALI	232.131,00	253.467,00	251.848,75	99,36	226.903,30	90,10
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	136.600,00	171.320,00	165.100,49	96,37	139.179,16	84,30
7	MANIFESTAZIONI TURISTICHE	3.500,00	3.500,00	2.932,00	83,77	0,00	0,00
8	VIABILITA' E TRASPORTI	416.550,00	492.630,00	485.344,17	98,52	350.201,54	72,16
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	584.177,00	599.554,00	567.647,48	94,68	397.496,23	70,03
10	SETTORE SOCIALE	875.830,00	875.014,00	827.009,85	94,51	673.968,42	81,49
11	SVILUPPO ECONOMICO	1.750,00	3.300,00	3.123,76	94,66	2.300,00	73,63
12	SERVIZI PRODUTTIVI	7.900,00	7.900,00	7.868,25	99,60	7.868,25	100,00
TOTALE		5.088.177,00	5.462.009,00	5.295.026,86	96,94	4.093.823,96	77,31



Riepilogo programmi per la parte spesa in conto capitale:

	Programmi	Previsione iniziale	Previsione assestata	Impegnato	%	Pagato	%
1	AMMINISTRAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO	724.000,00	1.497.993,60	1.494.072,55	99,74	181.185,21	12,13
4	ISTRUZIONE PUBBLICA	65.000,00	111.333,40	111.269,71	99,94	65.578,95	58,94
5	CULTURA E BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO	80.000,00	95.000,00	95.000,00	100,00	76.976,45	81,03
8	VIABILITA' E TRASPORTI	862.502,00	1.072.502,00	374.757,60	34,94	23.032,68	6,15
9	GESTIONE TERRITORIO E AMBIENTE	80.498,00	113.097,00	62.993,22	55,70	21.370,62	33,93
10	SETTORE SOCIALE	200.000,00	223.000,00	219.990,00	98,65	0,00	0,00
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.012.000,00	3.112.926,00	2.358.083,08	75,75	368.143,91	15,61



Di seguito si propone per i dodici programmi sopra riepilogati un ulteriore dettaglio, per interventi, sia della spesa corrente che di quella in conto capitale. Non saranno riportate le tabelle relative al programma n. 2 in quanto non interessato da alcun dato finanziario.

Si rileva, altresì in merito al Programma n. 3 “Polizia Municipale” che il servizio è gestito a livello consortile.

Programma n. 1 : Amministrazione, gestione e controllo

Spesa corrente

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	1.043.733,00	1.053.233,00	1.048.081,87	99,51	837.718,29	79,93
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	33.496,00	35.939,00	32.586,39	90,67	23.178,66	71,13
03	Prestazione di servizi	445.600,00	587.382,00	557.067,07	94,84	395.773,81	71,05
04	Utilizzo di beni di terzi	6.200,00	1.200,00	1.200,00	100,00	1.200,00	100,00
05	Trasferimenti	18.100,00	28.961,00	28.327,71	97,81	13.518,85	47,72
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	205.500,00	205.500,00	205.500,00	100,00	205.500,00	100,00
07	Imposte e tasse	72.740,00	71.917,00	71.134,02	98,91	58.575,15	82,34
08	Oneri straordinari della gestione corrente	35.000,00	57.500,00	46.752,20	81,31	39.812,02	85,16
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	36.200,00	2.085,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.896.569,00	2.043.717,00	1.990.649,26	97,40	1.575.276,78	79,13

Spesa in conto capitale

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	237.000,00	1.463.493,60	1.461.564,94	99,87	161.193,60	11,03
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	477.000,00	31.000,00	29.007,61	93,57	19.991,61	68,92
06	Incarichi professionali esterni	10.000,00	3.500,00	3.500,00	100,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		724.000,00	1.497.993,60	1.494.072,55	99,74	181.185,21	12,13

Programma n. 3: Polizia Municipale

Spesa corrente:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Prestazione di servizi	12.000,00	12.000,00	11.008,80	91,74	8.138,16	73,92
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	200.780,00	231.680,00	230.899,37	99,66	209.838,37	90,88
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		212.780,00	243.680,00	241.908,17	99,27	217.976,53	90,11

Spesa in conto capitale:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma n. 4: Istruzione Pubblica

Spesa corrente:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	76.690,00	78.090,00	77.900,00	99,76	73.662,37	94,56
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	25.350,00	28.237,00	26.736,20	94,68	21.379,51	79,96
03	Prestazione di servizi	475.409,00	510.509,00	502.873,91	98,50	362.451,20	72,08
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	135.080,00	142.930,00	135.925,56	95,10	37.309,99	27,45
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.961,00	2.961,00	2.959,01	99,93	2.959,01	100,00
07	Imposte e tasse	4.900,00	5.200,00	5.200,00	100,00	4.891,67	94,07
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		720.390,00	767.927,00	751.594,68	97,87	502.653,75	66,88

Spesa in conto capitale

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	60.000,00	104.333,40	104.269,71	99,94	58.578,95	56,18
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	5.000,00	7.000,00	7.000,00	100,00	7.000,00	100,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		65.000,00	111.333,40	111.269,71	99,94	65.578,95	58,94

Programma n. 5: Cultura e beni culturali

Spesa corrente

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	77.690,00	80.490,00	80.410,00	99,90	77.016,86	95,78
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	5.900,00	8.100,00	7.919,87	97,78	4.876,80	61,58
03	Prestazione di servizi	55.256,00	54.718,00	53.513,60	97,80	42.331,48	79,10
04	Utilizzo di beni di terzi	21.645,00	22.245,00	22.093,26	99,32	16.491,60	74,65
05	Trasferimenti	66.390,00	82.264,00	82.262,02	100,00	80.762,02	98,18
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	5.250,00	5.650,00	5.650,00	100,00	5.424,54	96,01
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		232.131,00	253.467,00	251.848,75	99,36	226.903,30	90,10

Spesa in conto capitale

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma n. 6: Settore sportivo e ricreativo

Spesa corrente:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	6.600,00	10.470,00	10.040,06	95,89	5.702,24	56,79
03	Prestazione di servizi	62.400,00	78.100,00	72.315,43	92,59	50.731,92	70,15
04	Utilizzo di beni di terzi	1.450,00	1.450,00	1.445,00	99,66	1.445,00	100,00
05	Trasferimenti	66.150,00	81.300,00	81.300,00	100,00	81.300,00	100,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		136.600,00	171.320,00	165.100,49	96,37	139.179,16	84,30

Spesa in conto capitale:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	80.000,00	95.000,00	95.000,00	100,00	76.976,45	81,03
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		80.000,00	95.000,00	95.000,00	100,00	76.976,45	81,03

Programma n. 7: Manifestazioni turistiche

Spesa corrente:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	3.500,00	3.500,00	2.932,00	83,77	0,00	0,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.500,00	3.500,00	2.932,00	83,77	0,00	0,00

Spesa in conto capitale:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma n. 8: Viabilità e trasporti

Spesa corrente:

	Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	94.300,00	90.200,00	90.200,00	100,00	86.045,07	95,39
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	33.500,00	63.000,00	59.525,74	94,49	33.378,36	56,07
03	Prestazione di servizi	214.800,00	266.620,00	265.076,09	99,42	164.887,59	62,20
04	Utilizzo di beni di terzi	12.200,00	12.200,00	12.196,68	99,97	10.163,90	83,33
05	Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	50.450,00	50.450,00	50.346,34	99,79	50.346,34	100,00
07	Imposte e tasse	11.300,00	10.160,00	7.999,32	78,73	5.380,28	67,26
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	416.550,00	492.630,00	485.344,17	98,52	350.201,54	72,16

Spesa in conto capitale:

	Intervento	Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	862.502,00	1.052.502,00	354.837,60	33,71	23.032,68	6,49
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	20.000,00	19.920,00	99,60	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	862.502,00	1.072.502,00	374.757,60	34,94	23.032,68	6,15

Programma n. 9: Gestione territorio e ambiente

Spesa corrente:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	173.180,00	198.945,00	198.787,29	99,92	189.020,60	95,09
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.300,00	2.400,00	776,19	32,34	189,73	24,44
03	Prestazione di servizi	365.596,00	350.192,00	327.031,71	93,39	185.131,62	56,61
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	16.501,00	23.207,00	16.884,36	72,76	1.605,00	9,51
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	7.000,00	7.000,00	6.994,99	99,93	6.994,99	100,00
07	Imposte e tasse	14.100,00	15.810,00	15.810,00	100,00	13.191,35	83,44
08	Oneri straordinari della gestione corrente	5.500,00	2.000,00	1.362,94	68,15	1.362,94	100,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		584.177,00	599.554,00	567.647,48	94,68	397.496,23	70,03

Spesa in conto capitale:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	56.498,00	53.697,00	7.199,00	13,41	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	11.000,00	44.400,00	42.443,60	95,59	18.020,00	42,46
07	Trasferimenti di capitale	13.000,00	15.000,00	13.350,62	89,00	3.350,62	25,10
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		80.498,00	113.097,00	62.993,22	55,70	21.370,62	33,93

Programma n. 10: Settore sociale

Spesa corrente:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	83.030,00	86.610,00	86.475,22	99,84	81.009,53	93,68
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	4.630,00	3.530,00	3.324,35	94,17	2.225,54	66,95
03	Prestazione di servizi	346.920,00	330.316,00	299.747,08	90,75	211.546,56	70,58
04	Utilizzo di beni di terzi	62.650,00	65.143,00	64.825,12	99,51	62.866,10	96,98
05	Trasferimenti	342.100,00	352.265,00	335.490,73	95,24	281.099,87	83,79
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24.400,00	24.400,00	24.397,35	99,99	24.397,35	100,00
07	Imposte e tasse	5.600,00	5.720,00	5.720,00	100,00	5.363,47	93,77
08	Oneri straordinari della gestione corrente	6.500,00	7.030,00	7.030,00	100,00	5.460,00	77,67
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		875.830,00	875.014,00	827.009,85	94,51	673.968,42	81,49

Spesa in conto capitale:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	23.000,00	19.990,00	86,91	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		200.000,00	223.000,00	219.990,00	98,65	0,00	0,00

Programma n. 11: Sviluppo economico

Spesa corrente:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	750,00	2.300,00	2.300,00	100,00	2.300,00	100,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Oneri straordinari della gestione corrente	1.000,00	1.000,00	823,76	82,38	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.750,00	3.300,00	3.123,76	94,66	2.300,00	73,63

Spesa in conto capitale:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Programma n. 12: Servizi produttivi

Spesa corrente:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegnato	%	Pagato	%
01	Personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	7.900,00	7.900,00	7.868,25	99,60	7.868,25	100,00
07	Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		7.900,00	7.900,00	7.868,25	99,60	7.868,25	100,00

Spesa in conto capitale:

Intervento		Previsione Iniziale	Previsione Assestata	Impegno Impegnato	%	Pagato	%
01	Acquisizione di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SEZIONE IV
VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

Nell'ente sono stati istituiti n. 5 centri di responsabilità corrispondenti alle cinque Aree che rappresentano l'assetto organizzativo del Comune e ad ognuno dei cinque centri di responsabilità è stato preposto un responsabile di servizio. I centri in argomento sono i seguenti:

Centro di responsabilità n. 1: Area I "Amministrativa" comprendente i servizi segreteria, affari generali, contratti, personale;

Centro di responsabilità n. 2: Area II "Economico-finanziaria" comprendente i servizi ragioneria, economato, controllo di gestione, inventario, tributi;

Centro di responsabilità n. 3: Area III "Lavori pubblici" comprendente i servizi C.E.D., patrimonio e manutenzioni, lavori pubblici;

Centro di responsabilità n. 4: Area IV "Urbanistica, Edilizia Privata" comprendente i servizi urbanistica, edilizia privata, tutela ambientale, attività produttive;

Centro di responsabilità n. 5: Area V "Servizi alla Persona" comprendente i servizi demografici, cultura, sport, associazionismo, pubblica istruzione, servizi sociali, integrazione socioculturale.

Nell'ambito dei cinque centri di responsabilità sopra elencati, per ciò che attiene la spesa, sono stati previsti dei sottocentri, corrispondenti generalmente con i servizi in cui si riparte il Bilancio, e questi ultimi sono stati, nel Piano Esecutivo di Gestione, denominati centri di costo.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA

CENTRI DI RESPONSABILITA'	PREVISIONE INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	VARIAZ. %	ACCERTATO	% ACC. SU STANZ	RISCOSSIONI COMPETENZA	% RISCOS. SU ACCERT
1 - segreteria, affari generali, personale, contratti	881.575,00	890.708,00	1,04	737.280,45	82,77	598.265,00	81,14
2 - ragioneria, tributi, economato, controllo di gestione, inventario	5.098.301,00	10.108.038,00	98,26	9.962.986,11	98,56	8.963.480,75	89,97
3 - lavori pubblici, ced, patrimonio e manutenzioni	118.250,00	409.300,00	246,13	399.003,65	97,48	29.761,63	7,46
4 - urbanistica, edilizia privata, tutela ambientale, attività produttive	1.138.888,00	1.284.688,00	12,80	633.341,09	49,30	621.044,93	98,06
5- demografici, cultura, sport, associazionismo, pubblica istruzione, servizi sociali, integrazione socioculturale	892.293,00	812.604,00	-8,93	776.487,69	95,56	670.724,81	86,38
TOTALE	8.129.307,00	13.505.338,00	66,13	12.509.098,99	92,62	10.883.277,12	87,00

Da una analisi dei dati sopra riportati si può ricavare come buono sia stato il grado di raggiungimento degli accertamenti delle entrate rispetto agli stanziamenti definitivi. Nel caso del centro di responsabilità n. 4, dove la percentuale degli accertamenti sugli stanziamenti definitivi è più bassa, si evidenzia come ciò si sia verificato in quanto non sono stati conseguiti i proventi da urbanizzazioni convenzionate così come si era programmato.

Anche l'andamento delle riscossioni, nel corso dell'esercizio 2005, è stato positivo. Nel caso del centro di responsabilità n. 3, dove si registra un più basso grado di realizzazione delle riscossioni rispetto agli accertamenti, si precisa come ciò sia imputabile in larga misura al fatto che in questo aggregato sono comprese le entrate relative a contributi regionali e provinciali che non si riscuotono entro l'anno di assegnazione, ma il loro incasso dipende dall'andamento dei lavori finanziati.

PER LA PARTE SPESA

RIEPILOGO PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

centri di responsabilità	PREVISIONE INIZIALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	VARIAZ. %	IMPEGNATO	% IMPEGNATO SU STANZ.	PAGAMENTI COMPETENZA	% PAGAM. SU IMPEGNATO
1 - segreteria, affari generali, personale, contratti	2.876.408,00	3.071.890,00	6,80	2.886.349,28	93,96	2.529.820,54	87,65
2 - ragioneria, controllo di gestione, inventario, tributi, economato	881.448,00	5.191.489,00	488,97	4.975.806,37	95,85	4.903.415,40	98,55
3 - lavori pubblici, ced, patrimonio e manutenzioni	2.713.189,00	3.870.742,00	42,66	3.206.135,16	82,83	936.547,56	29,21
4 - urbanistica, edilizia privata tutela ambientale, attività produttive	302.526,00	447.691,00	47,98	280.061,36	62,56	122.464,20	43,73
5- demografici, cultura, sport, associazionismo, pubblica istruzione, servizi sociali, integrazione socioculturale	1.355.736,00	1.422.253,00	4,91	1.357.869,60	95,47	1.021.141,69	75,20
TOTALE	8.129.307,00	14.004.065,00	72,27	12.706.221,77	90,73	9.513.389,39	74,87

Dall'esame dei dati sopra indicati si può rilevare come buono sia stato il grado di raggiungimento degli impegni rispetto alle somme stanziare definitivamente nel Bilancio di Previsione. Per ciò che riguarda il livello di realizzazione dei pagamenti rispetto alle somme impegnate, si può constatare come alto sia stato il medesimo per i centri di responsabilità n. 1, 2 e 5, centri interessati a spese "rigide", per le quali i pagamenti non si possono rinviare (spese di personale, interessi sulle rate dei mutui ecc.). Per quanto attiene, al contrario, i centri di responsabilità n. 3 e 4, gli stessi sono stati interessati da una dinamica diversa in merito ai pagamenti, dovuta essenzialmente al fatto che questi centri si occupano di opere pubbliche, lavori, che hanno tempi di realizzazione non brevi o, nel caso del centro di responsabilità n. 4 si effettuano spese i cui pagamenti si possono variamente programmare.

Con il piano esecutivo di gestione l'organo politico ha assegnato ai cinque responsabili di servizio obiettivi di gestione nonché obiettivi di risultato, finalizzati quest'ultimi alla valutazione del loro operato.

Di seguito si propone una disamina degli obiettivi di risultato affidati per l'anno 2005 ai responsabili, con l'indicazione in merito al raggiungimento degli stessi nonché un esame degli indirizzi formulati, in sintonia con l'incarico ricevuto dal Sindaco, dal Direttore Generale.

Il **Direttore Generale** ha formulato, per l'anno 2005, i seguenti indirizzi di direzione e gestione dell'ente.

Direzione del personale

Obiettivo:

Dotazione organica: costante verifica della sua rispondenza agli obiettivi programmatici dell'amministrazione con proposta di adozione dei provvedimenti conseguenti in materia di assunzione di personale, privilegiando le procedure di mobilità fra enti e quelle di mobilità interna fra aree ed uffici.

Report:

La dotazione organica è rimasta bloccata in attesa del Dpcm uscito nel 2006.

Costante è stato il monitoraggio della dotazione organica al fine di verificare la sua rispondenza agli obiettivi programmatici dell'amministrazione. Si è proceduto alle assunzioni consentite dal Dpcm 2004 di un collaboratore amministrativo contabile e di un istruttore tecnico.

Si è altresì proceduto all'assunzione a tempo determinato di un geometra e di un operaio.

Sono state avviate procedure di mobilità interna con efficacia dal 2006.

Obiettivo:

Metodo di valutazione delle prestazioni del personale: applicazione e costante aggiornamento del metodo elaborato dal Centro Studi della Marca Trevigiana ed adottato da questo ente nel 2003.

Report:

Il metodo è stato approvato nel 2003 e applicato dal 2004 con l'individuazione di obiettivi gestionali dettagliati oggetto di monitoraggio costante. Consiste nella valutazione dei comportamenti organizzativi e dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi strategici. La valutazione dei due macrofattori, espressa in trentesimi, è correlata al compenso incentivante individuale e alle progressioni economiche orizzontali.

Direzione finanziaria

Obiettivo:

Strumenti di programmazione e rendicontazione: anticipazione dei termini di legge al fine di consentire maggior efficacia in termini di reperimento ed impiego delle risorse finanziarie

Report:

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2005 è stato approvato dal Consiglio Comunale in data 24 gennaio 2005, in anticipo rispetto ai termini di legge, che, con D.L. 31/03/2005, sono stati prorogati al 31 maggio.

Il rendiconto della gestione 2004 è stato approvato il 28/06/2005 entro il termine di legge.

Obiettivo:

Patto interno di stabilità: monitoraggio costante sulla base dei report periodici prodotti dal servizio finanziario, coordinamento dell'attività dei responsabili delle aree.

Report:

Sono stati prodotti alla Giunta Comunale ed ai responsabili report trimestrali contenenti dettagliate indicazioni in merito alla situazione vigente per tempo ed alle azioni necessarie per il rispetto del patto. Già alla fine del primo trimestre 2005 veniva evidenziata la difficoltà ad assicurare il raggiungimento dell'obiettivo in termini di cassa..

La Giunta non ha comunque ritenuto di introdurre modifiche sostanziali al programma politico in atto. Si ricorda, ad ogni buon conto, che nel 2005 le regole del patto sono passate da un obiettivo per saldi ad un obiettivo per tetti di spesa.

Ciò ha influito pesantemente su questo Comune che presentava una situazione finanziaria caratterizzata da un considerevole volume di investimenti avviati da diverso tempo ed in fase di completamento.

In particolare ha inciso la volontà di portare a termine il Centro Civico Comunale, destinato ad ospitare gli uffici comunali e la biblioteca (alcuni dei quali collocati in sedi in locazione).

Questa opera è stata avviata a fine anni 80 e per varie vicissitudini tecniche, finanziarie ed amministrative ha subito rallentamenti tali da non poter essere sino ad ora ultimata.

Di conseguenza gli obiettivi programmatici del patto di stabilità in termini di cassa per il 2005 non sono stati rispettati per le concause sopra esposte.

Obiettivo:

Controllo di gestione: verifica modalità di attuazione e predisposizione di un piano operativo contenente tempi, fasi, priorità ed individuazione dei settori strategici dai quali iniziare l'attività di controllo nell'esercizio successivo.

Report:

E' stato analizzato nel corso dell'esercizio 2005 l'andamento delle spese considerate particolarmente significative per l'ente apportando i correttivi necessari per la loro razionalizzazione: consulenze ed incarichi esterni, spese per stampati e cancelleria, abbonamenti.

Si è intrapresa l'analisi gestionale sui seguenti ambiti organizzativi:

- trasporto scolastico;
- servizio manutenzioni;
- servizio biblioteca.

Direzione amministrativa

Obiettivo:

Regolamenti comunali: in collaborazione con i competenti responsabili dei servizi:

approvazione del regolamento dei servizi sociali;

approvazione del regolamento di erogazione dei contributi;

predisposizione regolamento per le progressioni verticali nel sistema di classificazione del personale;

predisposizione nuovo regolamento comunale di polizia urbana e rurale.

Report:

E' stato approvato il regolamento per gli interventi di assistenza sociale e di servizio sociale professionale nel territorio del Comune di Susegana ed il regolamento comunale per il trattamento dei dati sensibili e giudiziari di cui agli artt. 20 e 21 del codice della privacy (D. Lgs. n. 196/2003).

Obiettivo:

Procedimenti amministrativi: verifica dei procedimenti posti in essere dagli uffici e loro coerenza con la nuova normativa di settore, aggiornamento modulistica. Monitoraggio dei tempi medi di svolgimento delle fasi interne di ciascun procedimento.

Report:

Tutte le aree hanno iniziato il procedimento di verifica della modulistica e della tempistica in essere per i procedimenti di competenza.

Il progetto è terminato per alcune aree, è in fase avanzata per altre e solamente all'inizio per alcune, così come da relazione dei responsabili di area facente parte del procedimento di valutazione.

Obiettivo:

Ufficio legale: gestione delle controversie di cui è parte il Comune, con legali esterni incaricati, anche mediante la predisposizione di accordi stragiudiziali atti a prevenire il contenzioso, consulenza legale agli Amministratori e ai titolari di posizione organizzativa, mediante estensione di pareri scritti, predisposizione dei contratti dell'Ente con altre Pubbliche Amministrazioni e/o privati.

Report:

Sono state esaminate da parte dell'ufficio legale comunale tutte le controversie dell'ente e, mediante accordi stragiudiziali, l'ufficio legale è riuscito a non avere né come attore, né come convenuto alcun procedimento giudiziale. L'ufficio legale ha reso i pareri scritti agli uffici che li hanno richiesti, anche se la maggior parte del lavoro è consistita nella predisposizione di schemi di atti e di accordi.

Direzione tecnica

Obiettivo:

Piano regolatore generale: controllo del procedimento di completamento del prg.

Report:

Si è provveduto alle controdeduzioni in Consiglio Comunale, punto per punto, al parere espresso sul nuovo PRG dalla Regione Veneto.

Nell'agosto 2005 sono stati inviati alla Giunta Regionale del Veneto tutti gli atti così come controdedotti per la definitiva approvazione.

Obiettivo:

Convenzioni urbanistiche: studio e redazione di convenzioni urbanistiche relative al prg.

Report:

Sono stati redatti, in sintonia con l'ufficio legale comunale i seguenti accordi e convenzioni urbanistiche, regolarmente approvati in Consiglio Comunale:

- 1) accordo urbanistico con C.M.A. spa per il riutilizzo dell'edificio di proprietà comunale denominato "Casa vivaio" da destinare a Centro Sociale;
- 2) accordo urbanistico con Immobiliare Mercatelli sas di Grigolin geom. Roberto & C. per realizzazione marciapiedi, pista ciclabile e opere complementari in Via Mandre e Via Colonna;
- 3) progetto unitario di urbanizzazione zona produttiva industriale/artigianale di espansione in Via Condotti Bardini;
- 4) Piano di lottizzazione "D01 CMA spa" in Via Condotti Bardini;
- 5) Schema di accordo preliminare tra la Provincia di Treviso ed i Comuni di Conegliano, Santa Lucia di Piave, San Vendemmiano, Mareno di Piave e Susegana per la realizzazione del raccordo viario tra il casello autostradale di San Vendemmiano e la S.S. 13;
- 6) Piano di recupero di iniziativa pubblica di Via Monte Piana;
- 7) Accordo urbanistico con le ditte Grifina srl e A.C. srl per l'esecuzione delle opere di sistemazione e messa in sicurezza della S.P. 38 "F. Fabbri" e realizzazione tratto di fognatura pubblica a servizio della frazione di Crevada.

Obiettivo:

Lavori pubblici: coordinamento attività complessiva finalizzata all'ultimazione dei lavori inerenti la realizzazione del nuovo centro civico comunale, nell'ottica di disporre dei nuovi uffici completi anche di arredo entro gennaio 2006.

Report:

E' stata finanziata l'ultima parte dei lavori inerenti la realizzazione del nuovo centro civico comunale per il completamento dell'opera.

Sono stati affidati i lavori. Nel corso del primo semestre 2006 è stato effettuato il trasloco degli uffici comunali e della biblioteca.

Obiettivo:

Opere pubbliche pregresse: coordinamento attività di verifica contabile ed amministrativa delle opere ancora aperte per reperire risorse finanziarie non utilizzate.

Report

La verifica in costante sintonia con l'ufficio ragioneria è stata ultimata ed ha portato ad una grossa pulizia dei residui come si può rilevare dalla tabella "Andamento opere pubbliche periodi 2001-2003 e 2004-2006" riportata nella sezione 1 punto 7.

CENTRO DI RESPONSABILITA' n. 1 : AREA I "AMMINISTRATIVA" comprendente i servizi SEGRETERIA, AFFARI GENERALI, CONTRATTI e PERSONALE**Obiettivo n. 1:**

Nuovo sistema di archiviazione delle pratiche legali pendenti.

Report:

I fascicoli relativi al contenzioso risolto sono stati raccolti in ordine alfabetico rispetto alla controparte del Comune, per essere poi avviati all'archivio. I fascicoli relativi al contenzioso pendente, parimenti, sono stati raccolti in ordine alfabetico rispetto alla controparte del Comune in appositi contenitori presso l'ufficio del Segretario Comunale.

Obiettivo n. 2:

Monitoraggio procedimenti: tempi e modalità.

Report:

E' stato consegnato documento nel quale sono stati dettagliati i principali procedimenti dell'Area, con precisazione dei tempi medi di svolgimento.

CENTRO DI RESPONSABILITA' n. 2: AREA II "ECONOMICO-FINANZIARIA" comprendente i servizi RAGIONERIA, ECONOMATO, CONTROLLO DI GESTIONE, INVENTARIO E TRIBUTI**Obiettivo n. 1:**

ICI – Avvio ed implementazione dell'invio a domicilio per 1200 posizioni di bollettini ICI precompilati.

Report:

Il servizio viene svolto per il secondo anno. I contribuenti raggiunti dal servizio rispetto al 2005 sono più che raddoppiati.

Prima dell'invio del bollettino la posizione contributiva viene verificata in ogni componente, incluse le variazioni intervenute nell'ultimo anno. Si tratta di attività particolarmente complessa soprattutto in relazione alle variazioni di tipo soggettivo che comportano sgravi o esenzioni. Entro il 31/12/2005 la bonifica della banca dati per il 2006 ha riguardato circa 1200 posizioni che sono

salite a 1500 nei primi tre mesi del 2006. Il servizio viene svolto anche su richiesta del contribuente che si presenta allo sportello, tranne nei casi complessi che necessitano di verifiche o nei periodi di maggior affluenza di pubblico.

L'obiettivo è stato completamente raggiunto.

Obiettivo n. 2:

Completamento della ricognizione tecnico contabile delle Opere Pubbliche (con Area III).

Report:

Si è conclusa con questa fase la ricognizione delle opere pregresse coprendo il periodo 1984 – 2003. Nei primi mesi del 2005 è stata completata la ricognizione di 34 opere che si aggiungono alle 24 oggetto della prima fase. Per completezza di informazione si segnala che nei primi mesi del 2006 è stata completata la verifica di altre 11 opere (di cui una relativa al 1984, una al 1996 e le altre dopo il 2000). Complessivamente da questa verifica sono state liberate risorse per € 337.456,96 di cui 122.569,92 relativi ad attività effettuata nell'anno 2005 (rendiconto 2004 – 2° fase del progetto), € 161.955,36 relativi ad attività effettuata nell'anno 2004 (rendiconto 2003 – 1° fase del progetto) e € 52.897,68 relativi ad attività effettuata nell'anno 2006 (rendiconto 2005 – non oggetto di valutazione).

Attualmente rimane aperta una sola vecchia posizione relativa al peep cosiddetto "Maccari".

L'obiettivo è stato completamente raggiunto.

Obiettivo n. 3:

Monitoraggio procedimenti: tempi e modalità.

Report:

E' stata effettuata la ricognizione dei procedimenti che abitualmente interessano l'area, suddivisa per uffici. Nel corso della ricognizione si è verificato il rispetto di eventuali tempi previsti dai regolamenti e si sono evidenziate le modalità operative. L'obiettivo è stato completamente raggiunto.

CENTRO DI RESPONSABILITA' n. 3: AREA III "LAVORI PUBBLICI" comprendente i servizi CED, PATRIMONIO E MANUTENZIONI, LAVORI PUBBLICI

Obiettivo n. 1:

Completamento della ricognizione tecnico contabile delle Opere Pubbliche (con Area II).

Report:

L'obiettivo è stato completamente raggiunto. Si rinvia alla descrizione inserita nel centro di responsabilità n. 2, obiettivo n. 2.

Obiettivo n. 2:

Monitoraggio procedimenti: tempi e modalità.

Report:

E' stata eseguita la ricognizione su tutti i procedimenti dell'area III nello svolgimento dei compiti d'ufficio. Sono stati esaminati i tempi necessari per il completamento degli stessi. Nei procedimenti coinvolgenti più soggetti, sia interni che esterni all'area, è stato deciso ed attuato di apporre la data dopo ogni passaggio di mano in modo da consentire la verifica di eventuali disfunzioni e di poter porre in essere le necessarie modifiche al procedimento in modo da garantire la tempistica finale stabilita.

Alcuni dei principali procedimenti monitorati sono:

- Risposte alle richieste dei cittadini: predisposto apposito modulo e specificati i compiti e tempi di ciascun soggetto interessato
- Liquidazioni fatture: rivisto apposito modulo e specificati i compiti e tempi di ciascun soggetto interessato
- Rilascio autorizzazioni: specificati i compiti e tempi di ciascun soggetto interessato

- Procedimenti di opere pubbliche: ridefinite le varie fasi con attivazione di un cronoprogramma/scadenziario per ciascuna opera
- Emissione atti/provvedimenti interni/esterni: ridefinite le competenze di ciascun soggetto all'interno dell'area con tracciamento delle date.

L'obiettivo è stato raggiunto al 90%.

Obiettivo n. 3:

Classamento delle strade comunali in zona Colfosco e Collalto.

Report:

E' stata eseguita una ricognizione agli atti per ricercare i provvedimenti di classificazione o di alienazione/acquisizione delle strade comunali/vicinali dell'intero territorio comunale. Sono stati incrociati i dati raccolti con i dati dell'inventario.

Alcune strade della frazione di Collalto e Col fosco sono state individuate sulle mappe catastali. Ora l'ufficio è in grado di verificare con immediatezza se una strada è stata classificata.

Per carico di lavoro non è stato possibile completare l'obiettivo.

L'obiettivo è stato raggiunto al 60%.

CENTRO DI RESPONSABILITA' n. 4: AREA IV "URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA" comprendente i servizi URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, TUTELA AMBIENTALE E ATTIVITA' PRODUTTIVE

Obiettivo n. 1:

Completamento informatizzazione basi territoriali.

Report:

L'informatizzazione delle basi territoriali è costituita da tre fasi operative delle quali la prima avviata nel 2004 ed ammessa a contributo dalla Regione Veneto.

Nel 2005 sono state completate le ultime due fasi. Il software gestionale è utilizzabile dal 2006.

Obiettivo n. 2:

Monitoraggio procedimenti: tempi e modalità.

Report:

E' stato avviato il monitoraggio dei procedimenti amministrativi che interessano l'area ma non è stato possibile completare l'analisi a causa di numerose incombenze che hanno gravato gli uffici, in gran parte legate alla fase finale del PRG, varianti e piani attuativi collegati.

CENTRO DI RESPONSABILITA' n. 5: AREA V "SERVIZI ALLA PERSONA" comprendente i servizi DEMOGRAFICI, CULTURA, SPORT, ASSOCIAZIONISMO, PUBBLICA ISTRUZIONE, SERVIZI SOCIALI, INTEGRAZIONE SOCIOCULTURALE

Obiettivo n. 1:

Predisposizione strumento valutativo globale da utilizzare sia nella fase di assessment delle situazioni di bisogno che nella fase di valutazione degli interventi attuati.

Report:

L'obiettivo è stato pienamente raggiunto. Lo strumento, proposto dall'assistente sociale del Comune di Susegana ed elaborato con la condivisione di un gruppo di assistenti sociali di altri

comuni e dell'Azienda ULSS 7 nell'ambito di uno specifico progetto di sviluppo, è attualmente in sperimentazione (con elaborazione informatica della nostra assistente sociale) su circa 35 servizi sociali del territorio. Tale iniziativa ha riscontrato molto interesse anche esternamente. L'esperienza è già stata presentata o è in fase di presentazione a gruppi di assistenti sociali di Trento, dell'Università di Venezia, di Pordenone, al convegno nazionale dell'Associazione Italiana di Valutazione (Genova).

Obiettivo n. 2:

Completamento del regolamento di erogazione dei contributi.

Report:

E' stata elaborata la bozza del regolamento per l'assegnazione di contributi alle associazioni ed enti per una corretta e trasparente erogazione delle risorse disponibili. Sta per essere completata la relativa modulistica.

Obiettivo n. 3:

Monitoraggio procedimenti: tempi e modalità.

Report:

Sono stati monitorati i principali procedimenti dell'area. Ciò ha permesso di individuare le possibili migliorie ed introdurre modifiche per snellire le procedure, contenere i tempi, qualificare gli interventi, rendere i servizi più efficaci ed efficienti.

Obiettivo n. 4:

Adeguamento della modulistica in conformità del nuovo regolamento dei servizi sociali.

Report:

Sono stati elaborati tutti i moduli necessari per l'applicazione del nuovo regolamento, condividendola anche con altri comuni.

SEZIONE V
VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AD ALCUNI SERVIZI

E' stato verificato per il **SERVIZIO MENSA SCOLASTICA** l'andamento storico (degli ultimi tre anni) in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati e i risultati sono i seguenti:

Parametro di efficacia	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
Parametro di efficienza	Parametro	Parametro	Parametro
Proventi	Parametro	Parametro	Parametro
<u>Domande soddisfatte</u> Domande presentate	1,00	1,00	1,00
<u>Costo totale</u> n. pasti offerti	3,74	3,95	3,93
<u>Provento totale</u> n. pasti offerti	3,37	3,27	3,55

E' stato, altresì verificato, per gli **IMPIANTI SPORTIVI**, l'andamento storico (degli ultimi tre anni) in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati e i dati sono quelli sotto riprodotti:

Parametro di efficacia	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
Parametro di efficienza	Parametro	Parametro	Parametro
Proventi	Parametro	Parametro	Parametro
<u>Numero visitatori</u> Popolazione	0,99	1,08	1,08
<u>Costo totale</u> n. utenti	9,43	10,92	12,11
<u>Provento totale</u> n. utenti	2,07	2,32	2,02

E' stato, infine, verificato l'andamento storico degli ultimi tre anni in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati delle **INIZIATIVE A FAVORE DEGLI ANZIANI – SOGGIORNI CLIMATICI** e i risultati sono i seguenti:

Parametro di efficacia	Anno 2003	Anno 2004	Anno 2005
Parametro di efficienza	Parametro	Parametro	Parametro
Proventi	Parametro	Parametro	Parametro
<u>Domande soddisfatte</u> Domande presentate	1,00	1,00	1,00
<u>Costo totale</u> n. utenti	584,89	663,16	644,78
<u>Provento totale</u> n. utenti	482,81	541,21	592,58

Per quanto attiene i **servizi a domanda individuale** si riporta, infine, il seguente prospetto dal quale si può ricavare il grado di copertura raggiunto per ciascun servizio nell'esercizio 2005.

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% DI COPERTURA
Iniziative a favore degli anziani – soggiorni climatici	37.925,00	41.266,00	91,90%
Mensa scolastica	131.313,40	145.468,86	90,27%
Palestre ed impianti sportivi	25.099,50	150.530,64	16,67%
Doposcuola	13.151,00	20.589,39	63,87%
TOTALE	207.488,90	357.854,89	57,98%

Come anticipato in premessa, nel corso dell'esercizio 2005, nella consapevolezza che l'attività di controllo di gestione rappresenti un importante strumento di valutazione generale sull'efficiente impiego delle risorse e sui livelli di efficacia gestionale, si è intrapresa, inoltre, l'analisi gestionale sui seguenti ambiti organizzativi:

- 1. Trasporto scolastico:** con lo scopo di valutare qualità e rapporto costi/ricavi del servizio sia per quanto riguarda la parte gestita in proprio che per quella affidata a servizio in appalto;
- 2. Servizio manutenzioni:** con lo scopo di migliorare la conoscenza sulla quantità e qualità delle manutenzioni effettuate a fronte dei costi sostenuti ed ottimizzare la programmazione delle attività degli addetti al servizio;
- 3. Servizio biblioteca:** con lo scopo di migliorare la conoscenza sulla quantità e qualità dei servizi erogati a fronte dei costi sostenuti.

In merito al servizio **TRASPORTO SCOLASTICO** sono state raccolte, nel corso dell'anno 2005, una serie di informazioni di natura contabile ed extracontabile.

I dati contabili, economici e finanziari sono stati rilevati:

- dalle fatture di acquisto;
- dai mandati di pagamento e dalle reversali di incasso;
- dai dati di elaborazione degli stipendi.

I dati extracontabili sono stati individuati attraverso:

- schede di rilevazione appositamente predisposte;
- documentazione interna agli uffici;
- informazioni raccolte mediante interviste al personale dell'Ente.

Per giungere alla determinazione del "costo pieno" sono state necessarie rilevazioni sui costi:

- "diretti": caratteristici ed esclusivi del servizio;
- "indiretti", cioè su quei costi che devono essere ripartiti fra più servizi (es. spesa del personale dei "centri di supporto", ossia degli uffici che forniscono servizi per gli altri settori come l'ufficio personale, ragioneria, segreteria, tecnico).

Si propongono, di seguito, una serie di tabelle che riassumono il lavoro di raccolta informazioni che si è compiuto. Si precisa che, considerato che il servizio trasporto è un servizio rilevante ai fini iva, le rilevazioni di dettaglio verranno proposte sulla base imponibile.

Tabella n. 1: Costi e ricavi servizio trasporti senza iva

	Diretti	Indiretti	Totale
Ricavi netto iva			
Abbonamenti scuolabus	50.507,52		50.507,52
Totale Ricavi senza iva	50.507,52		50.507,52
Costi senza iva			
Appalti	159.814,00		159.814,00
Personale	61.952,52	14.747,52	76.700,04
Automezzi	18.975,55		18.975,55
Telefonia Mobile	92,30		92,30
Spese di funzionamento	124,35		124,35
Totale costi senza iva	240.958,72	14.747,52	255.706,24
Saldo	-190.451,20	-14.747,52	-205.198,72

Per quanto riguarda la precedente tabella, si evidenzia quanto segue:

- le entrate riguardano gli abbonamenti riscossi nel corso dell'anno 2005;
- la voce "Appalti" quantifica la spesa sostenuta per la parte del servizio affidata a ditta esterna;
- la voce "Personale" contiene la distinzione tra spesa diretta e indiretta. La prima è relativa al costo di due autisti mentre la seconda quantifica la spesa dei "centri di supporto" ossia dell'ufficio personale, segreteria, pubblica istruzione, ragioneria, tecnico;
- la voce "Automezzi" comprende la spesa sostenuta per carburanti, assicurazioni, manutenzioni, pneumatici, tasse, leasing e riscatto;
- la voce "telefonia mobile" riguarda la spesa dei cellulari in dotazione ai due autisti degli scuolabus;
- le "spese di funzionamento" sono le spese telefoniche dell'ufficio pubblica istruzione per la parte relativa al trasporto scolastico.

Tabella n. 2: Costi per appalto o in economia

	Appalto	Economia	Totale
Scolastico	156.275,19	77.422,14	233.697,33
Non scolastico	3.538,81	18.470,10	22.008,91
TRASPORTO	159.814,00	95.892,24	255.706,24

La tabella sopra esposta distingue, nell'ambito del costo totale del servizio trasporto al netto dell'iva, la quota di spesa sostenuta per il servizio trasporto gestito in proprio e il costo dell'appalto. Introduce, altresì una distinzione tra costo del trasporto per servizio scolastico e costo del trasporto per servizio non scolastico.

Tale distinguo evidenzia quanto viene speso per garantire il servizio trasporto scolastico in senso stretto rispetto alla spesa sostenuta per servizi collaterali.

Sono stati considerati servizi collaterali, non scolastici, principalmente i seguenti:

- il trasporto di alunni in occasione di gite scolastiche e uscite varie;

- il trasporto degli alunni che usufruiscono del servizio di doposcuola;
- il trasporto degli alunni in biblioteca per partecipare ad iniziative organizzate dall'Ente;
- il trasporto di alunni delle scuole elementari alle scuole medie e degli alunni delle scuole medie alle scuole superiori nell'ambito di iniziative di orientamento;
- il trasporto per corsi di nuoto.

Si precisa, inoltre, che il costo del personale diretto è riferito a tutte le attività svolte dagli autisti e pertanto comprende anche altri servizi occasionalmente svolti a favore di attività non oggetto di rilevazione (esempio supporto attività culturali) con la sola esclusione del servizio elettorale.

Tabella n. 3: Costi per servizio scolastico ed extrascolastico

	Costi diretti	Costi indiretti	Totale
Scolastico	222.063,68	11.633,65	233.697,33
Non scolastico	18.895,04	3.113,86	22.008,91
TRASPORTO	240.958,72	14.747,52	255.706,24

La tabella sopra esposta distingue nell'ambito della spesa totale sostenuta per il servizio trasporto, i costi per il servizio trasporto scolastico da quelli per i trasporti extrascolastici, e procede ad una ripartizione anche dei costi indiretti (spese del personale dei centri di supporto).

Tabella n. 4: Indicatori

Indicatori	Valori anno 2005
Costo totale del servizio trasporto senza iva	€ 255.706,24
Costo appalto servizio extrascolastico	€ 3.538,81
Costo del servizio in appalto	€ 156.275,19
Costo del servizio in economia	€ 95.892,24
Costo medio chilometrico trasporto in economia	€ 1,95
Costo medio iscritto servizio in appalto	€ 1.291,53
Costo medio iscritto servizio in economia	€ 570,79
Costo medio orario del servizio	€ 33,19
Costo medio per iscritto	€ 884,80
Rapporto abbonati su aventi diritto	24,00%
Rapporto costi ricavi	5,06

Dai valori contenuti nella precedente tabella si rileva come inferiore sia il costo medio di un abbonato che fruisce del servizio trasporto scolastico gestito in economia rispetto all'iscritto che utilizza il servizio di trasporto in appalto.

Importante, per poter compiere una valutazione più esauriente del servizio diventa, allora, la rilevazione del costo medio chilometrico del servizio gestito in appalto.

La ditta alla quale è stato affidato il servizio di trasporto per l'anno scolastico 2005/2006 ha comunicato i chilometri che settimanalmente vengono percorsi e si è potuto così riscontrare come il costo medio chilometrico del servizio in appalto sia di circa € 4,87 e dunque superiore allo stesso dato riferito al servizio di trasporto gestito in economia.

In merito al servizio trasporto scolastico si è in grado, infine di fornire il seguente dettaglio riguardante gli abbonati:

- Abbonati anno scolastico 2004/2005: n. 293 (n. 158 utenti del servizio gestito in proprio e n. 135 utenti del servizio gestito in appalto)
Dei 158 abbonati che usufruiscono del servizio gestito in proprio: n. 21 sono bambini frequentanti la scuola materna, n. 71 sono alunni della scuola elementare e n. 66 sono studenti della scuola media.
Dei 135 abbonati che usufruiscono del servizio in appalto: n. 13 sono bambini frequentanti la scuola materna, n. 33 sono alunni della scuola elementare e n. 89 sono studenti della scuola media.
- Abbonati anno scolastico 2005/2006: n. 289 (n. 168 utenti del servizio gestito in proprio e n. 121 utenti del servizio gestito in appalto)
Dei 168 abbonati che usufruiscono del servizio gestito in proprio: n. 19 sono bambini frequentanti la scuola materna, n. 73 sono alunni della scuola elementare e n. 76 sono studenti della scuola media.
Dei 121 abbonati che usufruiscono del servizio in appalto: n. 10 sono bambini frequentanti la scuola materna, n. 36 sono alunni della scuola elementare e n. 75 sono studenti della scuola media.

Per quanto concerne il **SERVIZIO MANUTENZIONI**, si precisa che le esigenze di verifica e controllo, hanno imposto di strutturare questo centro con un macro-aggregato suddiviso in ulteriori centri dipendenti gerarchicamente.

Il centro di costo “Servizio manutenzioni” è stato suddiviso nel modo seguente:

1. Verde Pubblico
2. Strade e segnaletica
3. Manutenzione ordinaria edifici scolastici
4. Manutenzione ordinaria impianti sportivi
5. Manutenzione ordinaria altri edifici comunali
6. Supporto attività sportive, culturali, ricreative
7. Altre attività

Sono state raccolte, nel corso dell’anno 2005, una serie di informazioni di natura contabile ed extracontabile.

I dati contabili, economici e finanziari sono stati rilevati:

- dalle fatture di acquisto;
- dai mandati di pagamento e dalle reversali di incasso;
- dai dati di elaborazione degli stipendi.

I dati extracontabili sono stati individuati attraverso:

- schede di rilevazione appositamente predisposte;
- documentazione interna agli uffici;
- informazioni raccolte mediante interviste al personale dell’Ente.

Per giungere alla determinazione del “costo pieno” sono state necessarie rilevazioni sui costi:

- “diretti” : caratteristici ed esclusivi del servizio;

- “indiretti”, cioè su quei costi che devono essere ripartiti fra più servizi (es. spesa del personale dei “centri di supporto”, ossia degli uffici che forniscono servizi per gli altri settori come l’ufficio personale, l’ufficio ragioneria, l’ufficio segreteria, l’ufficio tecnico).

Si propongono, di seguito, una serie di tabelle che riassumono il lavoro di raccolta di informazioni che è stato realizzato.

Tabella n. 1: Costi manutenzioni

	Costi				Totale
	Personale	Automezzi	Vestiario ed attrezzature del personale	Materiali di consumo	
Verde pubblico	48.523,36	5.605,61	417,72	1.378,74	55.925,43
Strade e segnaletica	45.410,54	4.364,11	529,11	20.534,30	70.838,06
Edifici scolastici	9.448,32	724,63	78,51	259,12	10.510,58
Impianti sportivi	4.229,77	414,07	35,84	118,29	4.797,97
Edifici comunali	8.624,34	482,18	70,28	231,96	9.408,75
Supporto attività ricr. cult.	6.500,30	776,39	56,16	185,35	7.518,19
Altre attività	14.016,84	1.056,98	0	0	15.073,82
Totale	136.753,48	13.423,96	1.187,61	22.707,75	174.072,80

Per quanto riguarda la tabella sopra esposta si precisa quanto segue:

- la voce “Personale” comprende sia la spesa diretta che quella indiretta. La prima è relativa al costo di quattro operai e di un geometra che sovrintende alle manutenzioni mentre la seconda riguarda la spesa dei “centri di supporto” ossia dell’ufficio personale, dell’ufficio segreteria, dell’ufficio ragioneria e dell’ufficio tecnico.
- la voce “Automezzi” comprende la spesa sostenuta per carburanti, assicurazioni, manutenzioni, pneumatici, tasse, acquisto mezzi;
- la voce “vestiario ed attrezzature del personale” è relativa alle spese per il vestiario degli addetti alle manutenzioni;
- la voce “materiali di consumo per manutenzioni” riguarda le spese per l’acquisto di cloruro di sodio (per la parte gestita dal personale operaio dell’ente), per la fornitura di sarone, pietrisco, ghiaia, conglomerato bituminoso ecc.

Dalla tabella in questione, è rilevabile, inoltre, per ogni voce sopra elencata (personale, automezzi, vestiario ed attrezzature del personale, materiali di consumo) il costo sostenuto per ciascun servizio (verde pubblico, strade e segnaletica, manutenzione ordinaria edifici scolastici, manutenzione ordinaria impianti sportivi, manutenzione ordinaria altri edifici comunali, supporto attività sportive, culturali, ricreative, altre attività).

Tabella n. 2: Costi diretti ed indiretti servizio manutenzioni

	Costi diretti	Costi indiretti	Totale costi
Verde pubblico	53.896	2.029	55.925
Strade e segnaletica	68.939	1.899	70.838
Edifici scolastici	10.115	395	10.511
Impianti sportivi	4.621	177	4.798
Edifici comunali	9.048	361	9.409
Supporto ad attività culturali e ricreative	7.246	272	7.518
Altre attività	14.488	586	15.074
Manutenzioni	168.354	5.719	174.073

La tabella sopra esposta distingue, nell'ambito del costo totale del servizio manutenzioni, i costi diretti da quelli indiretti. Questi ultimi sono sostanzialmente gli oneri sostenuti per i centri di supporto, ossia l'ufficio personale, l'ufficio segreteria, l'ufficio ragioneria e l'ufficio tecnico. Tale differenziazione viene proposta anche per ciascun servizio (verde pubblico, strade e segnaletica, manutenzione ordinaria edifici scolastici, manutenzione ordinaria impianti sportivi, manutenzione ordinaria altri edifici comunali, supporto attività sportive, culturali, ricreative, altre attività).

Si propongono, ora, una serie di tabelle contenenti vari indicatori. Per ciascuno di questi indicatori si è prodotto un valore sia riferito al periodo 01.01.2005-31.12.2005 che al periodo 01.05.2005-31.12.2005. Tutto ciò perché, mentre sono stati considerati tutti i dati contabili dell'anno 2005, per quanto attiene i dati extra-contabili (ore svolte dal personale nei vari servizi, numero degli interventi eseguiti, ecc.), questi sono stati forniti soltanto dal 01.05.2005 e conseguentemente solo da questa data sono stati rilevati. E' evidente che i valori più significativi, e che pertanto saranno oggetto di analisi, sono quelli che si riferiscono al periodo 01.05.2005-31.12.2005. Si osserva, altresì che gli indicatori sotto proposti (costo medio orario, costo medio per intervento, costo medio per mq. di superficie di verde pubblico, costo medio per chilometro di strada in manutenzione, costo medio per plesso scolastico, costo medio per impianto sportivo, costo medio per edificio comunale) sono stati determinati considerando il costo totale del servizio, comprensivo pertanto della spesa (diretta ed indiretta) per il personale, delle spese per il vestiario e le attrezzature assegnate ai dipendenti, dei costi sostenuti per gli automezzi impiegati e per il materiale di consumo utilizzato nelle manutenzioni. Si precisa, infine, che con l'espressione intervento si è inteso un lavoro completamente realizzato dal servizio manutenzioni. In merito si ricorda che ci sono interventi per la cui esecuzione è necessario l'impiego di un solo operaio, altri che richiedono l'opera di più addetti contemporaneamente; interventi che si realizzano in tempi brevi ed altri che si completano in tempi più lunghi.

Tabella n. 3: Indicatori Verde Pubblico

Indicatori	Valori calcolati dal 01.01.2005 al 31.12.2005	Valori calcolati dal 01.05.2005 al 31.12.2005
Costo totale del servizio	55.925,43	37.259,19
Costo medio orario	42,21	28,12
Costo medio per intervento	964,23	642,40
Costo medio per mq. di superficie	5,59	3,73

Tabella n. 4: Indicatori Strade e segnaletica

Indicatori	Valori calcolati dal 01.01.2005 al 31.12.2005	Valori calcolati dal 01.05.2005 al 31.12.2005
Costo totale del servizio	70.838,06	53.501,18
Costo medio per intervento	335,73	253,56
Costo medio orario	57,13	43,15
Costo per Km. di strada in manutenzione	885,48	668,76

Tabella n. 5: Indicatori Edifici scolastici

Indicatori	Valori calcolati dal 01.01.2005 al 31.12.2005	Valori calcolati dal 01.05.2005 al 31.12.2005
Costo totale del servizio	10.510,58	6.990,32
Costo medio per intervento	618,27	411,20
Costo medio orario	40,74	27,09
Costo medio per plesso scolastico	2.627,64	1.747,58

Tabella n. 6: Indicatori Impianti sportivi

Indicatori	Valori calcolati dal 01.01.2005 al 31.12.2005	Valori calcolati dal 01.05.2005 al 31.12.2005
Costo totale del servizio	4.797,97	3.188,50
Costo medio per intervento	599,75	398,56
Costo medio orario	41,54	27,61
Costo medio per impianto	1599,32	1.062,83

Tabella n. 7: Indicatori Edifici Comunali

Indicatori	Valori calcolati dal 01.01.2005 al 31.12.2005	Valori calcolati dal 01.05.2005 al 31.12.2005
Costo totale del servizio	9.408,75	6.262,53
Costo medio per intervento	361,88	240,87
Costo medio orario	39,95	26,59
Costo medio per edificio	2.352,19	1.565,63

Tabella n. 8: Indicatori Supporto ad attività culturali, ricreative ecc.

Indicatori	Valori calcolati dal 01.01.2005 al 31.12.2005	Valori calcolati dal 01.05.2005 al 31.12.2005
Costo totale del servizio	7.518,19	4.992,40
Costo medio per intervento	163,44	108,53
Costo medio orario	42,36	28,13

Da una analisi dei dati sopra esposti si può constatare come il costo medio orario si aggiri sui 26/28 euro. Unica eccezione è rappresentata dal costo medio orario del servizio “strade e segnaletica” e si spiega con la maggiore incidenza che ha in questo servizio il costo per i beni di consumo (cloruro di sodio, sarone, pietrisco, ghiaia, conglomerato bituminoso ecc.) utilizzati nelle manutenzioni, costo che viene considerato nella determinazione del valore dell’indicatore in questione.

E’ nel servizio verde pubblico, invece, che si registra il maggior costo medio per intervento. Questo si deve al fatto che spesso un intervento in tale ambito richiede l’opera contemporanea di più addetti ed ha dei tempi di esecuzione più lunghi.

Il lavoro di raccolta dati ed elaborazione degli stessi finalizzato alla rilevazione di indicatori di efficacia ed efficienza, iniziato nel 2005 sarà perfezionato nel 2006 prevedendo un confronto con gli stessi valori ma relativi alla parte dei servizi di manutenzione affidati in appalto.

Per quanto riguarda la **BIBLIOTECA COMUNALE** sono state raccolte, nel corso dell’anno 2005, una serie di informazioni di natura contabile ed extracontabile.

I dati contabili, economici e finanziari sono stati rilevati:

- dalle fatture di acquisto;
- dai mandati di pagamento e dalle reversali di incasso;
- dai dati di elaborazione degli stipendi.

I dati extracontabili sono stati rilevati attraverso:

- schede di rilevazione appositamente predisposte;
- documentazione interna agli uffici;
- informazioni raccolte mediante interviste al personale dell’Ente.

Per giungere alla determinazione del “costo pieno” sono state necessarie rilevazioni sui costi:

- “diretti” : caratteristici ed esclusivi del servizio;
- “indiretti”, cioè su quei costi che devono essere ripartiti fra più servizi (es. spesa del personale dei “centri di supporto”, ossia degli uffici che forniscono servizi per gli altri settori come l’ufficio personale, ragioneria, segreteria, tecnico).

Si propongono, di seguito, delle tabelle che riassumono il lavoro di raccolta di informazioni che si è compiuto.

Tabella n. 1: Costi e ricavi biblioteca

	Diretti	Indiretti	Totale
Entrate			
Entrate per fotocopie e altro	58,70		58,70
Totale Entrate	58,70		58,70
Spese			
Personale	30.969,13	1.957,42	32.926,55
Dotazioni strumentali	1.673,19		1.673,19
Spese di funzionamento		186,52	186,52
Gestione edifici ed	29.790,61		29.790,61

impianti comunali			
Acquisti	2.553,97		2.553,97
Spese varie	5.713,02		5.713,02
Totale costi	70.699,92	2.143,94	72.843,86
Saldo	-70.641,22	-2.143,94	-72.785,16

Per quanto riguarda la tabella sopra esposta si precisa quanto segue:

- le entrate riguardano le somme riscosse, nel corso dell'esercizio 2005, per fotocopie ed accesso ad internet;
- la voce "Personale" contiene la distinzione tra spesa diretta ed indiretta. La prima è relativa al costo della dipendente in servizio in biblioteca mentre la seconda quantifica la spesa dei "centri di supporto" ossia degli uffici personale, segreteria, ragioneria.
- la voce "Dotazioni strumentali" comprende la spesa sostenuta per la manutenzione delle apparecchiature informatiche e per l'acquisto di una stampante.
- la voce "Spese di funzionamento" riguarda sostanzialmente le spese telefoniche.
- la voce "Gestione edifici ed impianti comunali" comprende le spese per le pulizie, il riscaldamento, l'illuminazione, gli affitti.
- la voce "Acquisti" riguarda la spesa sostenuta per acquisto di libri e per la sottoscrizione di due abbonamenti.
- la voce "Spese varie" riguarda il costo per l'adesione al sistema bibliotecario del Vittorioso.

Tabella n. 2: Indicatori

Indicatori	Valori anno 2005
Costo totale del servizio	€ 72.843,86
Costo medio del servizio per ora di apertura	€ 88,62
Numero accessi in fascia oraria mattutina sul totale degli accessi	8,44%
Numero accessi in fascia oraria pomeridiana sul totale degli accessi	91,56%
Prestiti per volume	0.18

In merito alla precedente tabella si precisa che la biblioteca comunale, nel corso dell'anno 2005 è rimasta aperta al pubblico in orario mattutino solo il venerdì, dalle ore 9.00 alle ore 12.00, ed i pomeriggi di lunedì, martedì, mercoledì e giovedì dalle ore 14.30 alle ore 18.30. Tale precisazione è utile per comprendere le diverse percentuali esposte nella tabella relativamente agli accessi nelle due diverse fasce orarie.

Nel corso dell'anno 2005 la biblioteca comunale è rimasta aperta al pubblico per un totale di 822 ore (n. 696 ore in fascia oraria pomeridiana e n. 126 ore in fascia oraria mattutina).

Sono stati 4441 gli accessi alla biblioteca (n. 375 gli accessi in fascia oraria mattutina e n. 4066 gli accessi in fascia oraria pomeridiana). Delle 4441 presenze si è in grado di fornire anche il seguente dettaglio ossia che sono stati 2500 gli accessi di adulti e 1941 le presenze di ragazzi.

Nell'anno in questione sono stati concessi n. 3012 prestiti. Se si considerano le ore totali di apertura della biblioteca si può rilevare come siano stati in media 3,66 i prestiti e 5,4 le presenze per ora.

In merito all'ultimo indicatore riportato in tabella si evidenzia che il valore indicato è il risultato del rapporto tra il numero totale dei prestiti e la dotazione di libri.

SEZIONE VI
VERIFICA ACQUISTI BENI E SERVIZI CONVENZIONI CONSIP SPA

L'articolo 26 della legge 23 dicembre 1999, n. 488, così come modificato dalla legge 30 luglio 2004, n. 191 prevede che le amministrazioni pubbliche possano ricorrere alle convenzioni Consip spa, ovvero ne utilizzino i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi. Stabilisce, altresì che i provvedimenti con cui le amministrazioni deliberano di procedere in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi vengano trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione.

Nel corso dell'esercizio 2005 i responsabili di servizio hanno provveduto all'acquisto di beni e servizi con preventiva verifica in merito alla sussistenza di attive convenzioni Consip spa.

Il ricorso alle convenzioni della Consip spa è stato effettuato per:

- il servizio di telefonia mobile;
- il servizio di telefonia fissa.

In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 26 della legge 23.12.1999, n. 488, comma 3 bis così come modificato dalla legge 191/2004 di conversione del D.L. 168/2004, sono pervenuti i seguenti provvedimenti di acquisto di beni e servizi effettuati in modo autonomo rispetto alle convenzioni Consip.

Estremi provvedimento	Descrizione	Importo	Motivazione	Dichiarazione del responsabile del servizio
Determinazione n. 59 del 07.02.2005	Incarico a ditte varie per servizio mensa ai dipendenti comunali	€ 8.500,00	Il metodo di fornitura del servizio mensa ai dipendenti applicato dall'Ente, risulta economicamente più vantaggioso rispetto alle convenzioni Consip.	Contenuta nella determinazione
Determinazione n. 109 del 28.02.2005	Fornitura di carburanti per autotrazione mediante acquisto alla pompa dalla ditta Esso Italiana s.r.l. per l'anno 2005. Determinazione a contrattare	€ 17.380,00	Offerta economicamente più vantaggiosa rispetto a quella della nuova convenzione Consip, per il prezzo praticato, per la localizzazione dei distributori e per la snellezza del sistema organizzativo di fornitura, dato che sono in possesso dell'ente	Contenuta nella determinazione

			necessarie Fuel Cards.	
Determinazione n. 223 del 04.04.2005	Servizio di manutenzione apparecchiature telefoniche per l'anno 2005. Conferimento incarico alla ditta Sitel s.r.l.	€ 974,40	Fornitura non rientrante tra le convenzioni quadro definite dalla società Consip spa in quanto quest'ultima propone assistenza e manutenzione solo su prodotti forniti dalla società stessa	Contenuta nella determinazione
Determinazione n. 652 del 10.09.2005	Acquisto arredi per le scuole del territorio comunale	€ 7.000,00	Fornitura non rientrante tra quelle delle convenzioni quadro definite dalla Consip in quanto si prevedono arredi non uguali a quelli esistenti cui ci si deve uniformare	Contenuta nella determinazione
Determinazione n. 916 del 06.12.2005	Fornitura di carburanti per autotrazione mediante acquisto alla pompa per l'anno 2005. Integrazione incarico con la ditta Esso Italiana s.r.l..	€ 4.460,00	Integrazione incarico affidato con determinazione n. 109 del 28.02.2005	
Determinazione n. 920 del 12.12.2005	Servizio mensa per i dipendenti comunali: integrazione impegno di spesa.	€ 3.000,00	Integrazione impegno di spesa assunto con determinazione n. 59 del 07.02.2005	

Per le rimanenti acquisizioni i responsabili dei servizi hanno verificato che trattavasi di beni o servizi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attive della Consip spa.

SEZIONE VII
CONFERIMENTO DI INCARICHI DI STUDIO, DI RICERCA O DI CONSULENZA –
ART. 1 COMMI 11 e 42 DELLA LEGGE 311/30.12.2004

L'art. 1, comma 11 della legge finanziaria 2005 stabilisce che la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza conferiti a soggetti estranei all'amministrazione, nell'anno 2005, non deve essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2004 per la medesima finalità.

Nell'esercizio 2005 questo ente ha sostenuto una spesa pari a € 33.485,52, non superiore al costo affrontato per lo stesso oggetto nel 2004.

La spesa è stata calcolata tenendo conto della circolare del ministero dell'interno del 15 marzo 2005, nonché delle linee guida della Corte dei Conti – sezioni riunite del 15 febbraio 2005.

L'affidamento di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione, è stato adeguatamente motivato con specifico riferimento all'assenza di strutture organizzative o professionalità interne all'Ente in grado di assicurare i medesimi servizi.

Le determine di affidamento vengono trasmesse alla Corte dei Conti unitamente al presente referto.

Susegana, 31.08.2006

F.to **IL DIRETTORE GENERALE**
Avv. Gigliola Osti