



COMUNE DI MAGLIANO ALFIERI
PROVINCIA DI CUNEO



**REFERTO DEL
CONTROLLO DI GESTIONE**

Esercizio Finanziario 2008

(prescritto dall'articolo 198 del D.Lgs. 267/2000)

PREMESSA

La disposizione dell'art. 1, comma 5, del D.L. 12 luglio 2004 n. 168, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2004, n. 191, ha di fatto inserito all'art. 198 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali un nuovo comma, il 198/bis che, sotto la rubrica "comunicazione del referto", dispone che: "*Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198 la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall'art. 198 anche alla Corte dei Conti*".

Il D.Lgs. 30 luglio 1999, 286 ha ridisegnato il sistema di controllo interno, ponendo l'Ente locale di fronte alla necessità :

- 1) di dotarsi del sistema di controlli interni nella conformazione delineata dall'articolo 1, comma 1 del D.L.gs 286/99 recepita dall'art. 147 del TUEL 267/2000;
- 2) di conformare il proprio ordinamento ai principi dettati dallo stesso decreto (articolo 10, c. 4).

L'ente ha attivato i seguenti controlli interni :

- a) regolarità amministrativa e contabile
- b) valutazione della dirigenza attraverso la costituzione del nucleo di valutazione
- c) alcune analisi in chiave di controllo di gestione effettuate dal servizio finanziario.

In attuazione dell'art. 147 del D.Lgs. 267/00, questo Ente, con decreto Sindacale n. 08/2004 del 20/12/2004 ha provveduto a nominare il Nucleo di Valutazione per gli anni 2004/2008, in attuazione dei principi di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 286/99 ed in base a quanto stabilito nelle previsioni regolamentari dell'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2008 il Nucleo di Valutazione ha pertanto provveduto a:

- * determinare i criteri generali per la valutazione delle posizioni ex art. 9 comma 1 del Nuovo Ordinamento Professionale;
- * determinare i criteri per la valutazione della qualità della prestazione delle posizioni organizzative per l'attribuzione della retribuzione di risultato;
- * supportare l'Ente nella predisposizione dei criteri e delle metodologie permanenti ex art. 6 comma 1 del Nuovo Ordinamento Professionale e come previsto dall'art. 4 comma 2 lettera b del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro 1998-2001 e dell'art. 37 del CCNL 2002-2005;
- * effettuare le valutazioni delle posizioni organizzative ad esercizio concluso.

Nel corso dell'anno 2008, l'attività inerente il controllo di gestione si è concretizzata nell'affiancare l'organizzazione nella strutturazione dei documenti di programmazione e nel monitorare costantemente l'andamento degli impegni e degli accertamenti rispetto agli stanziamenti previsti.

E' stata inoltre predisposta un'analisi sull'andamento delle spese e delle entrate dei servizi a domanda individuale ai fini di valutare il grado di copertura dei servizi stessi e la soddisfazione complessiva dei bisogni del territorio.

CRITERI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL REFERTO

La strategia utilizzata per l'elaborazione della refertazione sul controllo di gestione si articola considerando:

- a) presa d'atto degli obiettivi dell'Amministrazione, riscontrabili nei documenti contabili adottati dal Consiglio Comunale in sede preventiva;
- b) individuazione dell'ambito gestionale dei settori/servizi a cui affidare la gestione dell'obiettivo articolato in centri di responsabilità;
- c) assegnazione delle risorse e degli impieghi ai soggetti dipendenti, responsabili dei servizi (Peg);
- d) dimostrazione dei risultati, evidenziando il grado di efficienza ed efficacia raggiunto nell'attività;
- e) considerazione, tra gli obiettivi determinati dall'amministrazione, anche di quelli provenienti da esercizi precedenti, tuttora in fase di realizzazione.

Il risultato del controllo di gestione è orientato a contribuire all'imparzialità e alla trasparenza dell'azione amministrativa nei confronti, in particolare, della popolazione amministrata.

Per l'anno 2009 è previsto il potenziamento del controllo di gestione attraverso l'utilizzo di una procedura informatizzata per l'ottenimento di un adeguato strumento di controllo.

CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

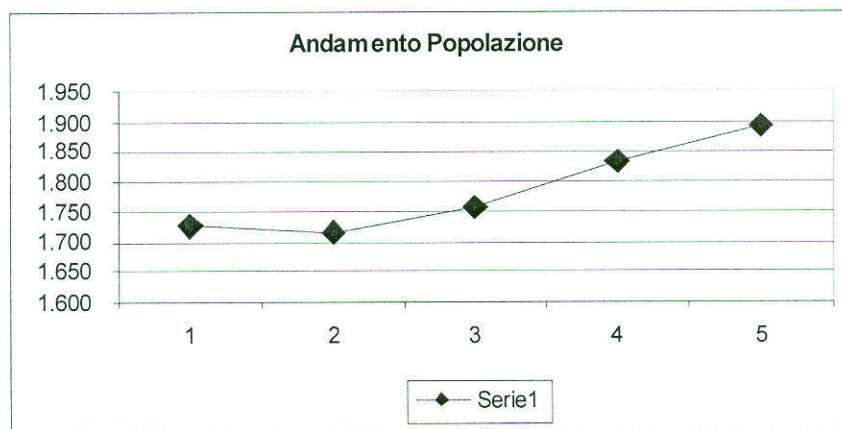
Popolazione

Nella tabella sottostante è evidenziato il totale della popolazione residente nel Comune al 31.12. del quinquennio 2004-2008 suddividendo il totale tra maschi e femmine e nuclei familiari.

	2003	2004	2005	2006	2007
Abitanti di cui:	1.697	1.726	1.717	1.758	1.833
maschi	837	851	848	869	911
femmine	860	875	869	889	922
Nuclei familiari	700	707	715	727	768

Il grafico sotto riportato, evidenzia dal 2003 al 2004 un incremento della popolazione, nel 2005 un lieve decremento e nel 2008 un aumento della popolazione.

GRAFICO



Dati generali dell'Ente

1.1 - POPOLAZIONE

	Anno 2008	% anno 2008
Totale popolazione residente	1891	100%
Maschi	933	49,34%
Femmine	958	50,66%
Nuclei familiari	801	
Popolazione (0/3 anni)	63	3,33%
Popolazione (3/6 anni)	50	2,64%
Popolazione (6/14 anni)	125	6,61%
Popolazione (14/65 anni)	1247	65,94%
Popolazione (65/75 anni)	168	8,88%
Popolazione (75 anni in poi)	238	12,59%

1.2 - TERRITORIO

Superficie complessiva : Km² 9,53

Strade statali : Km. 3,50
 Strade provinciali : Km. 4,70
 Strade comunali : Km. 12,97

1.3 - STRUTTURE COMUNALI

	Numero	Posti	Note
Asili nido			
Scuole materne	1	40	
Scuole elementari	1	80	
Scuole medie	-	-	
Strutture residenziali per anziani	-	-	
Farmacie comunali	-	-	

1.4 – ORGANIZZAZIONE FORZA LAVORO ANNO 2008

Personale dipendente	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	3	0
B	2	1
C	2	2
D	4	2
Totale personale in servizio	11	5

Personale in servizio al 31.12.2008

Qualifica funzionale	Qualifica economica	Dipendenti di ruolo	Dipendenti non di ruolo	Totale
A1				
A2				
A3				
A4				
B1				
B2	1	1		1
B3				
B4				
B5				
B6				
C1				
C2				
C3				
C4	2	2		2
C5				
D1			1	1
D2				
D3				
D4	1	1		1
D5 (*)	1	1		1
Segretario comunale Cat. B In convenzione	1			
Totale	6	5	1	6

(*) in part time al 50%

Rapporto dipendenti/popolazione: 1/315

1.5 - DESCRIZIONE STRUTTURA ORGANIZZATIVA	
Centro di responsabilità (area/settore)	Nome del Responsabile (situazione al 31/12/2008)
Settore segreteria e affari generali	Dr. Giuseppe SAMMORI' – Segretario C.le
Settore manutenzione, lavori pubblici e edilizia privata	Prof. Luigi CAROSSO
Settore servizi finanziari	Rag. Piero CAVALLERO
Settore politiche sociali	Dr. Giuseppe SAMMORI'
Settore polizia municipale	Sig. Marco CARDELLI
Settore urbanistica e territorio	Arch. Elio NASO

VALUTAZIONE DEI PROGRAMMI

Il Comune non è obbligato alla tenuta del PEG .

Occorre sottolineare che i programmi di spesa costituiscono i punti di riferimento attraverso i quali misurare l'efficacia dell'azione svolta dal Comune a fine esercizio in quanto il programma è l'insieme di risorse stanziare per fronteggiare spese di funzionamento, investimenti o rimborso di prestiti per raggiungere in modo efficace gli obiettivi amministrativi.

A tale proposito la valutazione dei programmi contenuti nella relazione revisionale e programmatica 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 della spesa

Il grado di ultimazione dei programmi che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa e il pagamento della relativa obbligazione.

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

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

Lo stato di realizzazione è determinato come percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa.

Per esprimere un giudizio complessivo sulla realizzazione dei programmi si sono disaggregati le due componenti elementari di ogni programma la spesa corrente e la spesa in conto capitale in quanto qualsiasi valutazione non può prescindere dall'importanza di questi elementi per i seguenti motivi

- a) la realizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esterni come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione e dallo stato, pertanto, un basso grado di realizzazione degli stessi investimenti può dipendere dalla mancata concessione dei suddetti contributi.
- b) la realizzazione delle spese correnti, invece dipende dalla capacità del Comune di individuare gli obiettivi di gestione e attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Quindi la percentuale di realizzazione della spesa corrente è un elemento sicuramente più rappresentativo del grado di efficacia dell'azione attivata.

Pertanto la disaggregazione dei programmi nelle singole componenti elementari consente di verificare se il grado di ultimazione del singolo programma sia generalizzato o se sia concentrato su una delle due componenti .

Di seguito sono riportate le tabelle riepilogative dello stato di attuazione dei programmi di cui la prima complessiva e le successive divise per le spese correnti e le spese in conto capitale.

Sintesi dello stato di realizzazione dei programmi

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI – COMPETENZA 2008

n. prog.	Descrizione	Stanziamiento finale	Pagamenti	Impegni	% Pagato
1	Amm.ne, gestione e controllo	501.932,00	414.077,11	489.016,04	84,68%
2	Giustizia	-	-	-	
3	Polizia locale	54.600,00	49.523,12	52.428,66	94,46%
4	Istruzione pubblica	139.504,00	117.417,48	132.610,83	88,54%
5	Cultura e beni culturali	6.550,00	5.232,84	5.692,53	91,92%
6	Settore sportivo e ricreativo	43.250,00	36.324,25	40.627,57	89,41%
7	Turismo	13.500,00	7.243,73	13.100,55	55,29%
8	Viabilità e trasporti	104.100,00	70.432,62	101.162,84	69,62%
9	Gestione del territorio e ambiente	176.500,00	139.134,81	161.979,11	85,90%
10	Settore sociale	43.795,00	36.481,56	42.476,39	85,89%
11	Sviluppo economico	5.610,00	2.946,10	5.346,10	55,11%
12	Servizi produttivi	3.130,00	1.635,50	1.635,50	100,00%
	TOTALE	1.092.471,00	880.449,12	1.046.076,12	84,17%

Grado di ultimazione dei programmi

Il grado di ultimazione dei programmi è determinato come rapporto tra gli impegni di spesa assunti a carico di ogni programma e i corrispondenti pagamenti verificatesi nell'esercizio.

L'analisi del grado di ultimazione dei programmi è finalizzato a valutare il grado di efficienza in quanto riuscire ad ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento dei debiti maturati, è sicuramente un indicatore da considerare per valutare l'efficacia della organizzazione.

Ovviamente anche in questo caso è importante la distinzione tra le spese correnti e le spese in conto capitale, poiché sono destinate a raggiungere degli obiettivi diversi e presuppongono dei tempi di realizzazione differenti.

Sintesi del grado di ultimazione dei programmi

cat.	ENTRATA	Stanziamenti definitivi	Accertamenti	% di realizzazione
01	Imposte	409.748,00	396.904,44	96,87%
02	Tasse	137.500,00	136.736,71	99,44%
03	Tributi speciali	-	-	-
04	Entrate derivanti da Contr dello Stato	283.738,00	290.465,92	102,37%
05	Entrate derivanti da Contr della Regione	16.700,00	16.364,23	97,99%
06	Proventi di servizi pubblici	68.000,00	56.260,88	82,74%
07	Proventi dei beni dell'ente	65.300,00	66.328,44	101,57%
08	Interessi su anticipazion i e crediti	4.730,00	3.845,21	81,29%
09	Utili netti e dividendi	-	-	-
10	Proventi diversi	67.475,00	62.608,35	92,79%
	Proventi OO.UU. Finanz. Tit. I°	82.830,00	82.830,00	100,00%
	TOTALE	1.136.021,00	1.112.344,18	97,92%

n.	SPESA	Stanziamenti definitivi	Impegni	% di definizione
01	Funz. Generali di amministrazione	501.932,00	489.016,04	97,43%
02	Funz. Relative alla giustizia	-	-	-
03	Funz. Polizia Locale	54.600,00	52.428,66	96,02%
04	Funz. Istruzione pubblica	139.504,00	132.610,83	95,06%
05	Funz. relat. cultura e beni culturali	6.550,00	5.692,53	86,91%
06	Funz. nel settore sportivo e ricreativo	43.250,00	40.627,57	93,94%
07	Funz. nel campo turistico	13.500,00	13.100,55	97,04%
08	Funz. nel campo viab. e trasporti	104.100,00	101.162,84	97,18%
09	Funz. riguar. la gestione del territorio	176.500,00	161.979,11	91,77%
10	Funz. nel settore sociale	43.795,00	42.476,39	96,99%
11	Funz. nel campo sviluppo economico	5.610,00	5.346,10	95,30%
12	Funz. relative ai servizi produttivi	3.130,00	1.635,50	52,25%
	TOTALE	1.092.471,00	1.046.076,12	95,75%
	Spese per rimborso prestiti	43.550,00	36.035,62	82,75%
	TOTALE SPESE CORRENTI	1.136.021,00	1.082.111,74	95,25%
	SITUAZIONE ECONOMICA		30.232,44	

Come si evince dai dati sopra esposti, la gestione presenta una situazione economica passiva di €. 1.721,17, dopo l'applicazione della somma di €. 59.500,00 relativa agli oneri di urbanizzazione (pari al 20,48% degli incassi) per il finanziamento delle spese correnti così come previsto dalla normativa vigente;

VALUTAZIONE COMPLESSIVA

ANALISI DEI SINGOLI CENTRO DI COSTO

CENTRO DI COSTO N. 1 Economico finanziario

Sono stati redatti gli atti di programmazione (bilancio- conto al bilancio, verifica equilibri, variazioni) nel rispetto delle scadenze mantenendo il principio di separazione delle competenze. Regolare è stata l'attività di incassi e pagamenti che ha registrato un sensibile aumento rispetto agli anni precedenti e si è mantenuta la puntualità, nonostante le carenze di organico, per i pagamenti alle scadenze previste dalla legge.

E' stata garantito in tempi brevi l' apposizione dei visti di copertura finanziaria e il tempestivo finanziamento degli investimenti con verifica delle forme alternative agli stessi finanziamenti

Anche ogni altro adempimento strettamente connesso alle incombenze dell'ufficio (tenuta contabilità IVA, INAIL, inventario) è stato regolare ed avvenuto nel pieno rispetto delle scadenze.

Sul fronte della gestione delle entrate tributarie e delle entrate proprie le principali finalità individuate dall'amministrazione sono state raggiunte.

Sono stati adeguati i canoni d'affitto delle locazioni immobiliari.

Si è portato a termine il progetto SIGMATER Piemonte – Rapporti con l'Agenzia del Territorio per la fornitura telematica dei dati catastali.

Per quanto riguarda tributi, si è collaborato attivamente con l'Unione dei comuni Roero tra Tanaro e Castelli" che gestisce il servizio, al recupero dell'evasione dei tributi Comunali:

Liquidazioni ICI - accertamento biennio 2004/2005 e verifica liquidazioni 2004/2005. Controlli su terreni fabbricabili e case agricole in collaborazione con l'Ufficio tecnico.

Collegamenti telematici con l'Agenzia delle Entrate – controllo e scarico versamenti ICI con F24.

E' stata contemporaneamente fornita assistenza al contribuente sia per la correzione di errori nella banca dati sia per dare spiegazioni in merito ai dati proposti con la cartella unica di pagamento.

Nel corso del 2008 vi è stato un costante aggiornamento dei dati inerenti l'imposizione tributaria attraverso l'implementazione dei programmi tributi, gis e catasto.

CENTRO DI COSTO 2

Tecnico manutentivo - Lavori pubblici - urbanistica

Tecnico manutentiva

Gli obiettivi tesi a garantire la manutenzione degli immobili comunali sono stati raggiunti. Anche lo stato di conservazione e manutenzione della rete stradale è migliorato. Costanti e regolari sono stati gli interventi di manutenzione del manto stradale (chiusura buche, monitoraggio costante in occasione di eventi atmosferici). Sul fronte della manutenzione straordinaria sono stati attivati progetti per l'esecuzione, tramite ditte appaltatrici della bitumatura, di notevoli tratti del sedime stradale.

Per quanto concerne l'illuminazione pubblica l'obiettivo era concentrato sul mantenimento in piena funzionalità dell'impianto. Anche in questo caso le finalità sono state rispettate essendo stato garantito l'intervento di manutenzione in tempi ristretti .

Per quanto concerne i servizi cimiteriali si sono garantiti gli adempimenti di legge e la manutenzione ordinaria attraverso il servizio in appalto.

Lavori pubblici- urbanistica.

Le finalità da conseguire previste nella relazione revisionale e programmatica e relative all'anno 2008 sono state raggiunte.

Sono stati ridotti i tempi per il rilascio dei permessi di costruire e delle varie certificazioni di competenza . E' stata ampiamente garantita l'assistenza al pubblico e ai professionisti anche tramite la diretta compilazione di domande per la richiesta di certificazioni.

Si sono avviate le procedure di informatizzazione del supporto catastale e del piano regolatore con aggiornamento delle cartografie.

Le previsioni degli introiti per oneri di urbanizzazione sono state ampiamente rispettate.

Sul fronte dei lavori pubblici l'ufficio ha avviato le procedure di appalto connesse ai predetti lavori che sono stati completamente realizzati o sono in avanzata fase di realizzazione.

Nel prospetto che segue risulta che si è proceduto ad una serie di investimenti finanziati come da seguente prospetto:

n.	Descrizione	Importo impegnato	Avanzo	Contributi c/capitale	Oneri urbanizzaz.	Fondo ord. Investim.	Alienaz. beni e dir. Patr.	Mutui
1	Acquisto straord. mobili e macchine uffici	7.903,20	5.000,00				2.903,20	
2	Manutenzione straordinaria scuole obbligo	12.900,00	10.000,00		2.900,00			
3	Acquisto Scuolabus - Manut. Straordinarie	101.000,00	37.976,00	57.024,00			6.000,00	
4	Restauro edifici monum. Castello Alfieri	2.505,60	2.505,60					
5	Realizzazione giardino "Vittorio Alfieri"	136.700,00	8.316,00	45.000,00	83.384,00			
6	Manut. Straord. Centri sportivi	7.000,00			7.000,00			
7	Acquisto attrezzature imp. Sportivi	4.160,00	4.160,00					
8	Rilievo e installazione numerazione civica	23.371,80			23.371,80			
9	Manut. Straordinaria Strade	27.839,00			5.550,00	22.289,00		
10	Acquisto mezzi macchinari per viabilità	1.680,00	1.680,00					
11	Costruz. Ampliamento impianti I.P.	55.719,17	25.719,17	30.000,00				
12	Sistemazione idrologica Fraz. S. Antonio	320.000,00		320.000,00				
13	Aree vincolate (proventi Monetizzazione)	25.850,05			25.850,05			
14	Spese formaz. Adeg. strum. Urb.	1.721,25		1.721,25				
15	Protezione civile - materiali e mezzi	5.440,00	16,00	5.424,00				
16	Acquisto attr. racc. differenziata	2.586,00			2.586,00			
17	Manutenzioni straord. Alberate comunali	12.384,00	12.384,00					
18	Lavori costr. Aree a verde attrezzato	34.519,09	34.519,09					
19	Lavori sistemazione area via IV Novembre	7.996,80	7.996,80					
20	Ampliamento canile sanitario - quota parte	242,99					242,99	
	TOTALE IMPEGNATO	791.518,95	150.272,66	459.169,25	150.641,85	22.289,00	9.146,19	-

CENTRO DI COSTO 3
SERVIZI GENERALI
Personale
Area scolastica- socio assistenziale

Personale

Le finalità da conseguire previste nella relazione revisionale e programmatica sono state raggiunte. Sono stati garantiti in linea con le scelte programmatiche i compiti istituzionali, assicurando il funzionamento degli organi e l'informazione ai cittadini.

Si è cercato di migliorare i servizi dal settore dei servizi demografici a quello amministrativo garantendo con tempestività il rilascio di certificati, la protocollazione degli atti presentati allo sportello, favorendo la diffusione dei principi dell'autocertificazione. Tempestiva è stata anche la redazione degli atti deliberativi e delle determinazioni in modo da garantire piena trasparenza ed in tempi contenuti dell'azione amministrativa attuata.

Si è provveduto alla predisposizione del contratto decentrato 2008 attuando progetti specifici per la remunerazione della produttività.

Per quanto concerne il turismo parte dell'attività è fondata sui trasferimenti alle associazioni del territorio per sostenere le varie iniziative. Gli obiettivi di sviluppo delle iniziative sul territorio hanno prodotto risultati soddisfacenti.

E' stata creata una banca dati degli enti e delle associazioni del territorio. E' stata garantita l'informazione su tutte le manifestazioni in calendario che hanno coinvolto il territorio

Area scolastica- socio assistenziale

Nel campo del settore scolastico si è garantita la continuità del servizio in collaborazione con gli istituti statali di istruzione sia con altri enti. Gli obiettivi previsti per assicurare i servizi e le attività connesse all'istruzione hanno dato riscontro positivo;

Infatti sono stati mantenuti gli standard qualitativi del servizio mensa con controllo della conformità delle materie prime al capitolato.

Il servizio trasporto alunni è stato organizzato in convenzione con i Comuni di Priocca e Castellinaldo in modo da ottimizzare percorsi ed orari garantendo comunque la capillarità sul territorio.

Sul fronte della cultura sono state sostenute le varie associazioni culturali del territorio in funzione delle manifestazioni e delle attività da loro realizzate

Si sono sviluppati i rapporti con il Consorzio Socio - Assistenziale al fine di operare congiuntamente nei casi di assistenza alle famiglie e alle persone in difficoltà. E' stato garantito l'inserimento di due portatori di handicap nell'ambito della formazione scolastica sulla base delle indicazioni fornite dalla Direzione Didattica di Govone;

Per l'assistenza agli anziani si è proseguito nella solita attività di organizzazione delle cure termali e del soggiorno marino.

Si è proseguito nell'azione avviata già da alcuni anni con l'associazione "Ragazzi del Roero" di Govone per la realizzazione del progetto estate ragazzi che ha visto coinvolti un numero crescente di ragazzi e bambini.

E' stato garantito un piccolo contributo alle associazioni del settore AVIS, ASAVA, VAR...in ragione dell'attività svolta a servizio del territorio

SEZIONE III

ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA.

Il sistema di indicatori implementati relativi al controllo di gestione del Comune di Magliano Alfieri sono finalizzati ad analizzare lo stato strutturale dell'ente attraverso la definizione di rapporti tra valori finanziari e fisici o rapporti tra valori esclusivamente finanziari.

ANALISI DEI SINGOLI INDICATORI:

Referto dei risultati di gestione dei servizi istituzionali e dei servizi a domanda individuale:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI SERVIZI IN ECONOMIA - RENDICONTO 2008

SERVIZIO Nettezza Urbana					
Ricavi			Costi		
Risorsa	Denominazione	Importo	intervento	Denominazione	Importo
1.02.0310	Tassa per lo smaltimento dei RR.SS.UU.	135.982,32	1.09.05.03	Prestazioni di servizi	145.139,84
				Spazzamento strade - personale	5.000,00
	Totale ricavi	135.982,32		Totale costi	150.139,84
	Differenza passiva	14.157,52		Differenza attiva	-
	Totale a pareggio	150.139,84		Totale a pareggio	150.139,84
	<i>Percentuale di copertura costi</i>	90,57%		<i>Percentuale di copertura costi</i>	90,57%

Prospetto dei servizi a domanda individuale - Esercizio 2008					
Descrizione servizi	spese pers.	altre spese	totale spese	entrate	%
Mense comprese quelle ad uso scolastico		€ 39.000,00	€ 39.000,00	€ 23.927,97	61,35%
Pesa pubblica		€ 1.755,60	€ 1.755,60	€ 610,50	34,77%
Impianti sportivi		€ 13.855,08	€ 13.855,08	€ 16.000,98	115,49%
Totali		54.610,68	54.610,68	40.539,45	74,23%

ANALISI DELLO STATO DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

PARAMETRO OBIETTIVO ENTI NON DEFICITARI		Percentuale di equilibrio	2006	2007	2008
1	Disavanzo di amministrazione complessivo rapportato alle spese dei titoli I e III con esclusione del rimborso di anticipazione di cassa	< 5%	No	No	No
2	Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione della competenza (con esclusione dell'ICI e dei trasferimenti erariali) sulle entrate correnti (titoli I,II,III)	< 21%	Si	Si	No
3	Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione della competenza delle spese correnti rapportato al totale delle spese del titolo I	<27%	No	No	No
6	Volume complessivo delle entrate proprie, desumibili dai titoli I e III, rapportato al volume complessivo delle entrate correnti, desumibili dai titoli I,II E III	Fino a 2999 abitanti <27% Da 3000 a 59.000 abitanti <35% Da 60000 a 250.000 abit. <37% Oltre 250.000 abitanti <32%	No	No	No
7	Volume complessivo spese personale , con esclusione di quelle finanziate da entrate specifiche della regione ed altri enti pubblici, rapportato alle spese correnti desumibili dal titolo I	Fino a 2999 abitanti <48% Da 3000 a 59.000 abitanti <46% Da 60000 a 250.000 abit. <41% Oltre 250.000 abitanti <44%	No	No	No
8	Importo complessivo interessi passivi sulle entrate correnti desumibili dai titoli I.II e III	<12%	No	No	No

Analisi della spesa corrente per funzioni/servizi

L'analisi della spesa per funzioni permette di conoscere come le risorse a disposizione dell'ente siano state destinate a finanziare aree omogenee di bisogni (settori) piuttosto che altri, e quindi di conoscere il peso e l'importanza che l'Amministrazione dell'Ente ha riversato sulle diverse funzioni esercitate dal Comune. Occorre tuttavia sottolineare che certe funzioni presentano una rigidità legata all'obbligo di garantire servizi istituzionali (anagrafe, segreteria, ufficio tecnico ecc...), con la conseguenza di limitare il potere decisionale dell'amministrazione sulle politiche di utilizzo delle risorse comunali.

Nella tabella che segue sono riportati i dati di spesa corrente del triennio 2006-2008 nelle diverse funzioni.

Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	97.604,00	9,7%	98.604,00	9,4%	89.173,49	8,9%	103.604,00	9,9%	95.604,00	8,8%	90.126,34	8,6%	96.104,00	8,7%	92.604,00	8,1%	91.013,36	8,2%
Biblioteche, musei e pinacoteche	3.250,00	0,3%	3.250,00	0,3%	1.893,12	0,2%	3.250,00	0,3%	3.650,00	0,3%	2.792,63	0,3%	3.650,00	0,3%	3.650,00	0,3%	2.659,10	0,2%
Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	2.400,00	0,2%	2.400,00	0,2%	2.390,90	0,2%	2.900,00	0,3%	2.900,00	0,3%	2.899,90	0,3%	3.350,00	0,3%	4.550,00	0,4%	4.539,46	0,4%
Piscine comunali		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	18.710,00	1,9%	18.710,00	1,8%	17.345,48	1,7%	18.050,00	1,7%	24.750,00	2,3%	22.527,57	2,2%	24.010,00	2,2%	21.810,00	1,9%	20.909,99	1,9%
Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	17.100,00	1,7%	17.100,00	1,6%	15.930,00	1,6%	15.000,00	1,4%	18.500,00	1,7%	18.100,00	1,7%	18.500,00	1,7%	27.500,00	2,4%	27.500,00	2,5%
Servizi turistici		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%	500,00	0,0%	500,00	0,0%	500,00	0,0%	1.100,00	0,1%	1.100,00	0,1%
Manifestazioni turistiche	5.300,00	0,5%	8.350,00	0,8%	8.316,73	0,8%	10.000,00	1,0%	13.000,00	1,2%	12.600,55	1,2%	10.000,00	0,9%	10.100,00	0,9%	10.100,00	0,9%
Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	61.090,00	6,1%	63.590,00	6,0%	58.769,15	5,9%	63.300,00	6,0%	66.700,00	6,1%	63.780,46	6,1%	66.550,00	6,0%	71.550,00	6,3%	70.715,65	6,4%
Illuminazione pubblica e servizi connessi	32.100,00	3,2%	34.100,00	3,2%	33.315,49	3,3%	34.000,00	3,2%	37.400,00	3,4%	37.382,38	3,6%	39.000,00	3,5%	44.000,00	3,9%	44.000,00	4,0%
Trasporti pubblici locali e servizi connessi		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Urbanistica e gestione del territorio	1.000,00	0,1%	1.000,00	0,1%	540,00	0,1%	1.000,00	0,1%	1.000,00	0,1%	288,00	0,0%	1.000,00	0,1%	100,00	0,0%	-	0,0%
Edilizia residenziale pubblica locale e piani di edilizia economico-popolare		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Servizi di protezione civile	1.000,00	0,1%	1.500,00	0,1%	1.414,54	0,1%	1.500,00	0,1%	2.000,00	0,2%	1.833,42	0,2%	2.000,00	0,2%	2.000,00	0,2%	1.870,44	0,2%
Servizio idrico integrato	7.290,00	0,7%	7.290,00	0,7%	7.275,99	0,7%	7.100,00	0,7%	7.100,00	0,6%	6.998,20	0,7%	6.790,00	0,6%	6.790,00	0,6%	6.761,39	0,6%
Servizio smaltimento rifiuti	161.700,00	16,1%	161.500,00	15,4%	154.042,05	15,4%	167.000,00	15,9%	158.000,00	14,5%	145.139,84	13,9%	159.110,00	14,3%	156.110,00	13,7%	151.147,55	13,6%

Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio e all'ambiente	7.800,00	0,8%	8.250,00	0,8%	6.506,30	0,7%	7.900,00	0,8%	8.400,00	0,8%	7.719,65	0,7%	8.400,00	0,8%	6.390,00	0,6%	6.266,57	0,6%
Asili nido, servizi per l'infanzia e per i minori	800,00	0,1%	1.100,00	0,1%	1.005,09	0,1%	1.100,00	0,1%	2.100,00	0,2%	2.055,72	0,2%	2.100,00	0,2%	2.300,00	0,2%	2.300,00	0,2%
Servizi di prevenzione e riabilitazione		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Strutture residenziali e di ricovero per anziani		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	33.820,00	3,4%	34.320,00	3,3%	33.285,89	3,3%	34.395,00	3,3%	35.695,00	3,3%	34.639,23	3,3%	40.845,00	3,7%	44.245,00	3,9%	43.620,97	3,9%
Servizio necroscopico e cimiteriale	8.400,00	0,8%	8.400,00	0,8%	7.467,25	0,7%	9.900,00	0,9%	6.000,00	0,5%	5.781,44	0,6%	7.900,00	0,7%	7.900,00	0,7%	7.229,57	0,7%
Affissioni e pubblicità		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Fiere, mercati e servizi connessi		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Mattatoio e servizi connessi		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Servizi relativi all'industria		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Servizi relativi al commercio	200,00	0,0%	200,00	0,0%	200,00	0,0%	200,00	0,0%	200,00	0,0%	-	0,0%	200,00	0,0%	200,00	0,0%	-	0,0%
Servizi relativi all'artigianato		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Servizi relativi all'agricoltura	5.450,00	0,5%	7.250,00	0,7%	7.149,00	0,7%	5.410,00	0,5%	5.410,00	0,5%	5.346,10	0,5%	5.670,00	0,5%	5.670,00	0,5%	3.829,09	0,3%
Distribuzione gas	1.930,00	0,2%	2.030,00	0,2%	1.578,58	0,2%	2.030,00	0,2%	2.130,00	0,2%	1.635,50	0,2%	1.800,00	0,2%	1.800,00	0,2%	1.695,39	0,2%
Centrale del latte		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Distribuzione energia elettrica		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Teleriscaldamento		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Farmacie		0,0%		0,0%	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Altri servizi produttivi	600,00	0,1%	600,00	0,1%	96,00	0,0%	600,00	0,1%	1.000,00	0,1%	-	0,0%	1.000,00	0,1%	1.800,00	0,2%	1.755,60	0,2%
Totale generale della spesa corrente	1.006.335,00		1.051.085,00		999.842,27		1.048.261,00		1.092.471,00		1.046.076,12		1.110.226,00		1.140.016,00		1.111.608,84	

Analisi della spesa corrente per interventi

L'analisi della spesa per interventi permette di conoscere quali fattori produttivi siano stati acquisiti per erogare servizi.

Nella tabella che segue sono riportati i dati di spesa corrente del triennio 2006-2008 nei diversi fattori produttivi.

Analisi della spesa corrente per interventi

Interventi:	2006						2007						2008					
	Previsioni iniziali	%	Previsioni definitive	%	Impegni	%	Previsioni iniziali	%	Previsioni definitive	%	Impegni	%	Previsioni iniziali	%	Previsioni definitive	%	Impegni	%
	Personale	329.420,00	32,7%	333.250,00	31,7%	327.133,15	32,7%	294.670,00	28,1%	310.470,00	28,4%	307.795,68	29,4%	352.740,00	31,8%	357.040,00	31,3%	352.785,80
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	182.285,00	18,1%	194.835,00	18,5%	180.860,86	18,1%	109.665,00	10,4%	75.055,00	6,9%	67.680,38	6,5%	68.475,00	6,2%	62.975,00	5,5%	58.781,63	5,3%
Prestazioni di servizi	328.250,00	32,6%	361.350,00	34,4%	336.566,46	33,7%	477.140,00	45,5%	537.530,00	49,2%	509.977,78	48,8%	505.100,00	45,5%	531.950,00	46,7%	518.623,26	46,7%
Utilizzo beni di terzi	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	6.000,00	0,6%	4.050,00	0,4%	2.932,00	0,3%	3.050,00	0,3%	3.050,00	0,3%	2.929,87	0,3%
Trasferimenti	74.449,00	7,4%	76.699,00	7,3%	74.321,87	7,4%	74.924,00	7,1%	85.854,00	7,9%	83.275,59	8,0%	95.624,00	8,6%	108.614,00	9,5%	104.734,39	9,4%
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	47.770,00	4,7%	47.770,00	4,5%	46.361,35	4,6%	46.180,00	4,4%	46.180,00	4,2%	44.061,38	4,2%	43.620,00	3,9%	42.620,00	3,7%	42.210,49	3,8%
Imposte e tasse	21.750,00	2,2%	21.950,00	2,1%	20.887,38	2,1%	21.910,00	2,1%	23.850,00	2,2%	22.352,90	2,1%	25.505,00	2,3%	26.755,00	2,3%	25.522,94	2,3%
Oneri straordinari della gestione corrente	14.220,00	1,4%	14.220,00	1,4%	13.711,20	1,4%	10.800,00	1,0%	8.800,00	0,8%	8.000,41	0,8%	8.800,00	0,8%	6.500,00	0,6%	6.020,46	0,5%
Ammortamenti d'esercizio	500,00	0,0%	500,00	0,0%	-	0,0%	500,00	0,0%	500,00	0,0%	-	0,0%	500,00	0,0%	500,00	0,0%	-	0,0%
Fondo svalutazione crediti	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Fondo di riserva	7.691,00	0,8%	511,00	0,0%	-	0,0%	7.972,00	0,8%	182,00	0,0%	-	0,0%	6.812,00	0,6%	12,00	0,0%	-	0,0%
Totale generale della spesa	1.006.335,00		1.051.085,00		999.842,27		1.049.761,00		1.092.471,00		1.046.076,12		1.110.226,00		1.140.016,00		1.111.608,84	

Indicatori finanziari ed economici generali

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

	2006	2007	2008
Autonomia finanziaria	926.034,04 ----- ----- x 100 = 86,6014 1.069.305,05	722.684,03 ----- ----- x 100 = 70,1966 1.029.514,18	718.117,65 ----- ----- x 100 = 65,9797 1.088.391,29
Autonomia impositiva	693.381,45 ----- ----- x 100 = 64,8441 1.069.305,05	533.641,15 ----- ----- x 100 = 51,8342 1.029.514,18	483.159,26 ----- ----- x 100 = 44,3920 1.088.391,29
Pressione finanziaria	836.652,46 ----- ----- x 100 = 47,591,15 1.758	840.471,30 ----- ----- x 100 = 45,852,22 1.833	853.432,90 ----- ----- x 100 = 45,131,30 1.891
Pressione tributaria	693.381,45 ----- ----- = 394,41 1.758	533.641,15 ----- ----- = 291,12 1.833	483.159,26 ----- ----- = 255,50 1.891
Intervento erariale	130.771,01 ----- ----- = 74,38 1.758	290.465,92 ----- ----- = 158,46 1.833	347.011,82 ----- ----- = 183,50 1.891
Intervento regionale	12.500,00 ----- ----- = 7,11 1.758	16.364,23 ----- ----- = 8,92 1.833	23.261,82 ----- ----- = 12,30 1.891
Incidenza residui attivi	1.112.484,66 ----- ----- x 100 = 58,4066 1.904.722,11	1.166.533,48 ----- ----- x 100 = 61,8330 1.886.585,06	2.366.271,58 ----- ----- x 100 = 79,8990 2.961.577,33
Incidenza residui passivi	1.044.990,04 ----- ----- x 100 = 56,7471 1.841.483,02	1.082.004,01 ----- ----- x 100 = 54,5875 1.982.142,79	2.322.656,17 ----- ----- x 100 = 75,5472 3.074.441,25
Indebitamento locale pro capite	884.582,07 ----- ----- = 503,17 1.758	848.546,45 ----- ----- = 462,92 1.833	0,00 ----- ----- = 0,00 1.891
Velocita' riscossione entrate proprie	600.203,89 ----- ----- = 0,6481 926.034,04	377.614,59 ----- ----- = 0,5225 722.684,03	457.145,93 ----- ----- = 0,6365 718.117,65
Rigidita' spesa corrente	414.037,79 ----- ----- x 100 = 38,7202 1.069.305,05	387.892,68 ----- ----- x 100 = 37,6772 1.029.514,18	432.999,91 ----- ----- x 100 = 39,7834 1.088.391,29
Velocita' gestione spese correnti	865.157,34 ----- ----- = 0,8652 999.842,27	880.449,12 ----- ----- = 0,8416 1.046.076,12	956.077,52 ----- ----- = 0,8600 1.111.608,84
Redditivita' del patrimonio	4.594.146,42 ----- ----- x 100 = 433,8679 1.058.881,15	4.872.246,06 ----- ----- x 100 = 127,7676 3.813.364,91	5.110.332,33 ----- ----- x 100 = 33,233,0000 0,00
Patrimonio pro capite	3.755.011,77 ----- ----- = 2.135,95 1.758	3.813.364,91 ----- ----- = 2.080,39 1.833	3.991.972,72 ----- ----- = 2.111,03 1.891

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

	2006	2007	2008
Patrimonio pro capite	Valore beni patrimoniali disponibili ----- 839.134,65 ----- = 477,32 ----- Popolazione 1.758	1.058.881,15 ----- = 577,67 ----- 1.833	1.118.359,61 ----- = 591,41 ----- 1.891
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali ----- 3.633.758,13 ----- = 2.066,98 ----- Popolazione 1.758	3.694.092,87 ----- = 2.015,32 ----- 1.833	3.764.483,41 ----- = 1.990,73 ----- 1.891
Rapporto dipendenti / popolazione	Dipendenti ----- 6 ----- = 0,0034 ----- Popolazione 1.758	6 ----- = 0,0032 ----- 1.833	6 ----- = 0,0031 ----- 1.891

INDICATORI DELL' ENTRATA

	2006	2007	2008
Congruita' dell' I.C.I.			
Proventi I.C.I.	222.150,00	231.258,00	171.460,64
n. unita' immobiliari	= 117,41	= 121,33	= 89,30
	1.892	1.906	1.920
Proventi I.C.I.	222.150,00	231.258,00	171.460,64
n. famiglie + n. imprese	= 305,57	= 314,63	= 214,05
	727	735	801
Proventi I.C.I. prima abitazione	38.416,41	39.634,99	1.299,90
Totale proventi I.C.I.	= 0,1729	= 0,1713	= 0,0075
	222.150,00	231.258,00	171.460,64
Proventi I.C.I. altri fabbricati	118.481,59	123.702,21	103.646,11
Totale proventi I.C.I.	= 0,5333	= 0,5349	= 0,6044
	222.150,00	231.258,00	171.460,64
Proventi I.C.I. terreni agricoli	34.564,07	35.977,74	35.442,26
Totale proventi I.C.I.	= 0,1555	= 0,1555	= 0,2067
	222.150,00	231.258,00	171.460,64
Proventi I.C.I. aree edificabili	30.687,93	31.943,06	31.072,37
Totale proventi I.C.I.	= 0,1381	= 0,1381	= 0,1812
	222.150,00	231.258,00	171.460,64
Provento I.C.I.A.P.	0,00	0,00	0,00
Popolazione	= 0,00	= 0,00	= 0,00
T.O.S.A.P. passi carrai	0,00	0,00	0,00
n. passi carrai	= 0,00	= 0,00	= 0,00
Tasse occupazione suolo pubblico	0,00	0,00	0,00
mq. occupati	= 0,00	= 0,00	= 0,00
n. iscritti a ruolo	871	883	892
n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case	= 119,8074	= 120,1360	= 109,4478
	x 100 = 727	x 100 = 735	x 100 = 815

VALUTAZIONI FINALI

In data 24/09/2008 con deliberazione numero n. 26 il Consiglio Comunale ha provveduto alla ricognizione della gestione finanziaria e dell'attuazione dei programmi dell'esercizio finanziario 2008 ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/00 e che dalla verifica effettuata non erano emerse situazioni di squilibrio, debiti fuori bilancio da riconoscere o disavanzi risultanti dal rendiconto precedente da ripianare. Tale situazione si è conservata sino alla chiusura dell'esercizio 2008;

Durante l'esercizio in argomento l'Amministrazione, seppur in presenza di minori trasferimenti erariali e dunque di minori risorse ha continuato a mantenere con sforzi apprezzabili l'equilibrio finanziario;

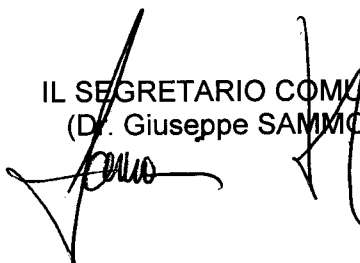
L'azione condotta sia dalla Giunta Comunale, sia dai Responsabili di Servizio ha perseguito i principi di efficienza, efficacia ed economicità;

La prestazione di servizi a favore della comunità amministrata è avvenuta in tempi ragionevoli, i beni e le strutture adeguatamente utilizzati per gli scopi dell'Ente e i costi e ricavi appaiono proporzionati ai servizi resi.

Alla luce delle suddette considerazioni si può affermare che l'attività dell'ente si è svolta regolarmente.

Magliano Alfieri, li 10/11/2009

IL SEGRETARIO COMUNALE
(Dr. Giuseppe SAMMORI')



IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(Rag. Piero CAVALLO)



IL SINDACO
(Prof. Luigi CAROSSO)

