

Comune di Ostra

Provincia di Ancona

RELAZIONE AL RENDICONTO
DI GESTIONE

ANNO 2008

SEZIONE 1

DELL'IDENTITÀ DELL'ENTE LOCALE

1.1- LO SCENARIO

1.1.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

1.2 - L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

SEZIONE 2

TECNICA DELLA GESTIONE

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

2.3 - ASPETTI ECONOMICI

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

SEZIONE 3

DELL'ENTE ED DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

3.1 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2008

3.2 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

3.3 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

3.4 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

3.5 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI

3.6 - ANALISI PER INDICI

Introduzione

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

Nell'ambito del processo di rendicontazione, devono essere evidenziati i risultati di gestione, sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico-patrimoniale ed a tal fine viene richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare entro il 30 aprile¹ del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio.

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

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

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

Nella stesura della presente relazione si è cercato di seguire quindi le indicazioni contenute nel "Principio contabile n. 3 - Il rendiconto degli Enti locali" approvato dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali nella seduta del 15 gennaio 2004, nel quale viene proposta una struttura di relazione con tre sezioni:

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

¹ Termine modificato rispetto al Rendiconto di gestione 2007 dall'art. 2-quater del Decreto-Legge 7 ottobre 2008, n. 154 convertito dalla Legge 4 dicembre 2008, n. 189

SEZIONE 1

DELL'IDENTITÀ
DELL'ENTE LOCALE

La presente sezione fornisce un profilo introduttivo dell'Ente, illustrando l'ambito in cui opera l'Ente, la struttura politico-amministrativa ed organizzativa, nonché le principali politiche gestionali attuate o da attuare.

Questa sezione viene strutturata nei seguenti capitoli:

- 1.1 - lo scenario;
- 1.2 - l'assetto organizzativo;
- 1.3 - le partecipazioni dell'Ente;

1.1 - LO SCENARIO

Nel presente capitolo si forniscono dati relativi alla popolazione, al territorio.

1.1.1 TABELLE DI SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI DEL COMUNE AL 31/12/2008		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	6.708
1.2	Nuclei familiari (n.)	2.503
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	0
1.5	Superficie Comune (Kmq)	46,59
1.6	Superficie urbana (Kmq)	0,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	0,00
1.7.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	0,00
1.8.1	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

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

1.2.1 - ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	AL 31/12/2008	AL 31/12/2007	AL 31/12/2006	AL 31/12/2005	AL 31/12/2004
Posti previsti in pianta organica	43	43	43	43	43
Personale di ruolo in servizio	35	36	37	39	39
Personale non di ruolo in servizio	4	4	0	0	0

Descrizione	Impegni 2008	Impegni 2007	Impegni 2006	Impegni 2005	Impegni 2004
Spesa personale (titolo I intervento 1)	1.358.351,26	1.296.502,76	1.295.894,41	1.343.594,60	1.385.118,21

ANNO 2008

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2008	In servizio al 31/12/2008	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2008	In servizio al 31/12/2008
A.1	0	0	C.1	4	1
A.2	0	0	C.2	5	5
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	1	1
A.5	0	0	C.5	5	5
B.1	3	1	D.1	1	0
B.2	2	2	D.2	1	1
B.3	3	2	D.3	1	1
B.4	1	1	D.4	1	1
B.5	7	7	D.5	3	2
B.6	1	1	D.6	1	1
B.7	3	3	Dirigenti	0	0
TOTALE	20	17		23	18

DATI AL 31/12/2008					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	11	8	B	0	0
C	2	2	C	2	2
D	3	2	D	2	2
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	16	12	TOTALE	4	4
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	3	3	C	3	2
D	1	1	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	4	4	TOTALE	3	2
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2008		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	9	9	B	20	17
C	5	3	C	15	12
D	2	1	D	8	6
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	16	13	TOTALE	43	35

ANNO 2007

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2007	In servizio al 31/12/2007	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2007	In servizio al 31/12/2007
A.1	0	0	C.1	7	6
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	5	5
A.5	0	0	C.5	2	2
B.1	4	3	D.1	2	1
B.2	1	1	D.2	1	1
B.3	2	1	D.3	0	0
B.4	2	2	D.4	3	2
B.5	7	6	D.5	2	1
B.6	1	1	D.6	1	1
B.7	3	3	Dirigenti	0	0
TOTALE	20	17		23	19

DATI AL 31/12/2007					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	11	8	B	0	0
C	2	2	C	2	2
D	3	2	D	2	2
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	16	12	TOTALE	4	4
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	0	0
C	3	3	C	3	3
D	1	1	D	0	0
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	4	4	TOTALE	3	3
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2007		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	9	9	B	20	17
C	4	3	C	14	13
D	3	1	D	9	6
Dir.	0	0	Dir.	0	0
TOTALE	16	13	TOTALE	43	36

1.3 - LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

In questo capitolo si espongono le quote di partecipazioni dell'Ente

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	% Quota di possesso
CIR 33 Consorzio Intercomunale Rifiuti Vallesina Misa	3,01
Consorzio ZIPA	3,92
FOR.MA. s.r.l.	1,00
A.A.T.O. n. 2	1,83
CONEROBUS S.p.A.	0,50
CO.GE.S.CO.	18,02
ASA s.r.l.	3,44
Consorzio ZIPA	3,92
SIC 1 s.r.l.	1,00
Immobiliare BIC	0,20
MULTISERVIZI S.p.A.	0,04

SEZIONE 2

TECNICA DELLA GESTIONE

Nella presente sezione si cerca di fornire una serie di informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 - ASPETTI GENERALI

2.1.1 - CRITERI DI FORMAZIONE

L'Ente, per la rilevazione dei fatti di gestione sotto i tre aspetti, ha applicato un sistema contabile integrato che rileva sia l'aspetto finanziario che quello economico-patrimoniale durante la gestione.

2.1.2 - CRITERI DI VALUTAZIONE

CONTO DEL PATRIMONIO

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono quelli previsti dall'art. 230, comma 4, D.Lgs. n. 267/2000 e/o dall'applicazione dei principi contabili.

CONTO ECONOMICO

Sulla base del sistema contabile adottato indicato precedentemente, i proventi ed i costi sono stati quantificati al fine di rappresentare rispettivamente la misura monetaria delle risorse conseguite e del consumo dei fattori impiegati nel processo di erogazione dei servizi.

Per tale quantificazione si è applicato il principio della competenza economica.

2.2 - ASPETTI FINANZIARI

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2008

Le previsioni finali del bilancio di previsione 2008 erano le seguenti:

<u>ENTRATA</u>	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.886.758,04
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.838.728,63
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	921.876,22
Titolo 4° - ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONI DI CREDITI	1.975.044,67
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	1.503.465,86
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	1.117.843,00
Avanzo applicato	129.834,94
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	9.373.551,36
<u>SPESA</u>	
Titolo 1° - CORRENTI	4.609.287,87
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	3.283.145,84
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	363.274,65
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	1.117.843,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.373.551,36

I dati previsionali suindicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 22 del 27 maggio 2008

I risultati finali della gestione finanziaria di competenza 2008 sono quelli sottoindicati.

<u>ENTRATA</u>	Accertamenti 2008
Titolo 1° - TRIBUTARIE	1.882.044,42
Titolo 2° - CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.828.496,73
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	881.906,44
Titolo 4° - ALIENAZIONI, ecc.	620.079,70
Titolo 5° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 6° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	521.118,18
TOTALE ENTRATE	5.733.645,47
<u>SPESA</u>	Impegni 2008
Titolo 1° - CORRENTI	4.340.123,74
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	640.819,14
Titolo 3° - RIMBORSO PRESTITI	337.451,81
Titolo 4° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	521.118,18
TOTALE SPESE	5.839.512,87
Avanzo di amministrazione 2007 applicato al 2008	129.834,94

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

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

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

Il conto del bilancio per l'esercizio 2008 presenta, in termini di risultato contabile di amministrazione, le risultanze come indicate nella seguente tabella.

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2008		
Fondo di cassa al 01/01/2008		+ 1.866.535,69
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	+ 1.526.946,69	
<i>in conto competenza</i>	<u>+ 4.703.726,34</u>	+ 6.230.673,03
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	- 2.044.920,60	
<i>in conto competenza</i>	<u>- 4.485.506,01</u>	- 6.530.426,61
Fondo di cassa al 31/12/2008		+ 1.566.782,11
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	+ 1.029.919,13	
<i>in conto residui</i>	<u>+ 809.255,71</u>	+ 1.839.174,84
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	- 1.354.006,86	
<i>in conto residui</i>	<u>- 1.940.502,11</u>	- 3.294.508,97
Avanzo di amministrazione al 31/12/2008		+ 111.447,98

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	+ 129.834,94
(avanzo + disavanzo -)	
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	- 129.259,27
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	+ 216.739,71
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	+ 217.315,38
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	+ 5.733.645,47
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	- 5.839.512,87
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	- 105.867,40

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

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

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

GESTIONE DI COMPETENZA		
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Entrate correnti	+ 4.592.447,59	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata a spese in conto capitale	+ 0,00	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese correnti	+ 101.953,43	+
Spese correnti + Tit. III (Int. 3)	- 4.677.575,55	-
AVANZO REALE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	+ 16.825,47	+
Avanzo 2007 applicato a spese correnti	+ 50.334,94	+
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	+ 67.160,41	
2) LA GESTIONE C/CAPITALE		
Entrate Tit. IV e V, cat. 3	+ 620.079,70	+
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti	- 101.953,43	-
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate correnti applicata spese in conto capitale	+ 0,00	+
Spese titolo II	- 640.819,14	-
Avanzo 2007 applicato a investimenti	+ 79.500,00	+
DISAVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE C/CAPITALE	- 43.192,87	

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

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	31.155,89
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	80.292,09

Al fine di dare un'interpretazione maggiormente significativa ai risultati dell'esercizio 2008 evidenziati nelle precedenti pagine si dà un'indicazione dell'evoluzione dei risultati dell'ultimo quinquennio.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2004	2005	2006	2007	2008
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza	-181.131,31	-104.499,43	20.249,32	-26.300,92	-105.867,40
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui	267.990,75	145.671,36	56.436,03	156.135,86	217.315,38
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	86.859,44	41.171,93	76.685,35	129.834,94	111.447,98

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI



- ◆ Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione di competenza
- Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione residui
- ▲ Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo

2.2.1 - PATTO DI STABILITÀ

L'applicazione delle norme sul patto di stabilità interno nei confronti degli enti locali per l'anno 2008 sono state stabilite dall'art. 1, commi 676-693, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, come modificati dall'art. 1 commi 379-386 della Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Queste norme sono state interpretate ed integrate nel corso del 2007 dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.12 del 22/02/07, e nel 2008 dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 8 del 28 febbraio 2008, dal decreto-legge n. 112 del 25 giugno 2008 e dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 0146442 che ha fissato le regole del monitoraggio per l'anno 2008.

In base a tale normativa nell'anno 2008 è stato applicato il meccanismo dei saldi per quanto riguarda il calcolo degli obiettivi e la verifica di raggiungimento degli stessi.

E' stato definito un unico limite in termini di saldo di competenza mista dato dalla combinazione degli accertamenti d'entrata e impegni di spesa della parte corrente e dalle riscossioni e pagamenti a competenza e a residui della parte in conto capitale.

L'obiettivo relativo al patto di stabilità nonché i risultati conclusivi dell'ente sono sintetizzati nella seguente tabella.

PATTO DI STABILITÀ 2008	
Saldo finanziario OBIETTIVO in termini di COMPETENZA MISTA	-200,00
Saldo finanziario REALIZZATO in termini di COMPETENZA MISTA	-121,00
OBIETTIVO DI COMPETENZA RAGGIUNTO	

2.2.2 - SINTESI FINANZIARIA

Dopo aver delineato nel secondo capitolo della presente sezione le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, sia in forma tabellare che grafica, i dati contabili della gestione finanziaria da cui deriva tale risultato, dettagliatamente indicati nel conto del bilancio 2008.

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

CONTO DEL BILANCIO			
GESTIONE DI COMPETENZA	Accertamenti 2008	Impegni 2008	Differenza tra accertamenti e impegni
Correnti	4.592.447,59	4.677.575,55	-85.127,96
Conto Capitale	620.079,70	640.819,14	-20.739,44
Servizi conto terzi	521.118,18	521.118,18	0,00
TOTALE	5.733.645,47	5.839.512,87	-105.867,40

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziammenti iniziali	Stanziammenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.008.669,48	1.886.758,04	-121.911,44	-6,07%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.664.876,44	1.838.728,63	173.852,19	10,44%
Titolo III	Entrate Extratributarie	813.742,66	921.876,22	108.133,56	13,29%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.702.824,96	1.975.044,67	272.219,71	15,99%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.563.745,49	1.503.465,86	-60.279,63	-3,85%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	642.843,00	1.117.843,00	475.000,00	73,89%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	129.834,94	129.834,94	0,00%
	TOTALE	8.396.702,03	9.373.551,36	976.849,33	11,63%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	4.380.668,77	4.609.287,87	228.619,10	5,22%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.009.915,61	3.283.145,84	273.230,23	9,08%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	363.274,65	363.274,65	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	642.843,00	1.117.843,00	475.000,00	73,89%
	TOTALE	8.396.702,03	9.373.551,36	976.849,33	11,63%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.008.669,48	1.882.044,42	-126.625,06	-6,73%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.664.876,44	1.828.496,73	163.620,29	8,95%
Titolo III	Entrate Extratributarie	813.742,66	881.906,44	68.163,78	7,73%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.702.824,96	620.079,70	-1.082.745,26	-174,61%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.563.745,49	0,00	-1.563.745,49	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	642.843,00	521.118,18	-121.724,82	-23,36%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	8.396.702,03	5.733.645,47	-2.663.056,56	-46,45%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	4.380.668,77	4.340.123,74	40.545,03	0,93%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.009.915,61	640.819,14	2.369.096,47	369,70%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	363.274,65	337.451,81	25.822,84	7,65%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	642.843,00	521.118,18	121.724,82	23,36%
	TOTALE	8.396.702,03	5.839.512,87	2.557.189,16	43,79%

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.886.758,04	1.882.044,42	-4.713,62	-0,25%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.838.728,63	1.828.496,73	-10.231,90	-0,56%
Titolo III	Entrate Extratributarie	921.876,22	881.906,44	-39.969,78	-4,53%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.975.044,67	620.079,70	-1.354.964,97	-218,51%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.503.465,86	0,00	-1.503.465,86	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.117.843,00	521.118,18	-596.724,82	-114,51%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	129.834,94			
	TOTALE	9.373.551,36	5.733.645,47	-3.510.070,95	-61,22%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	4.609.287,87	4.340.123,74	269.164,13	6,20%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.283.145,84	640.819,14	2.642.326,70	412,34%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	363.274,65	337.451,81	25.822,84	7,65%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.117.843,00	521.118,18	596.724,82	114,51%
	TOTALE	9.373.551,36	5.839.512,87	3.534.038,49	60,52%

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

2.2.2.1 - GESTIONE DI CASSA

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

Nelle tabelle seguenti si evidenzia l'andamento nel 2008 di questa gestione.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1° gennaio				1.866.535,69
	- Riscossioni (+)	1.526.946,69	4.703.726,34	6.230.673,03
	- Pagamenti (-)	2.044.920,60	4.485.506,01	6.530.426,61
FONDO DI CASSA al 31 dicembre				1.566.782,11

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITÀ

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2008				1.866.535,69
ENTRATE		Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
Titolo 1°	Tributarie	444.034,28	1.539.024,79	1.983.059,07
Titolo 2°	Contributi e trasferimenti	321.444,03	1.386.909,18	1.708.353,21
Titolo 3°	Extratributarie	51.593,40	760.376,73	811.970,13
Titolo 4°	Alienazioni, trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti	396.375,07	515.986,82	912.361,89
Titolo 5°	Accensione di prestiti	288.756,54	0,00	288.756,54
Titolo 6°	Da servizi per conto di terzi	24.743,37	501.428,82	526.172,19
TOTALE		1.526.946,69	4.703.726,34	6.230.673,03

SPESE		Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
Titolo 1°	Correnti	1.004.565,87	3.359.513,58	4.364.079,45
Titolo 2°	In conto capitale	964.603,55	356.333,02	1.320.936,57
Titolo 3°	Rimborso di prestiti	0,00	337.451,81	337.451,81
Titolo 4°	Per servizi per conto di terzi	75.751,18	432.207,60	507.958,78
TOTALE		2.044.920,60	4.485.506,01	6.530.426,61

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2008				1.566.782,11
---	--	--	--	---------------------

2.2.3 - IMPATTO DELLA POLITICA FISCALE SUL BILANCIO

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

Al riguardo, l'Ente ha effettuato nel 2008 le seguenti scelte:

Anno di riferimento 2008	
Aliquota Ici 1' casa (x mille)	6,000
Aliquota Ici 2' casa (x mille)	7,000
Aliquota Ici Aree Fabbricabili (x mille)	6,000

All'interno delle entrate tributarie, l'evoluzione nel corso del 2008, che si è avuta per le singole voci di entrata che compongono tale categoria è rappresentata dalla seguente tabella che mette a confronto le risultanze finali con la previsione iniziale.

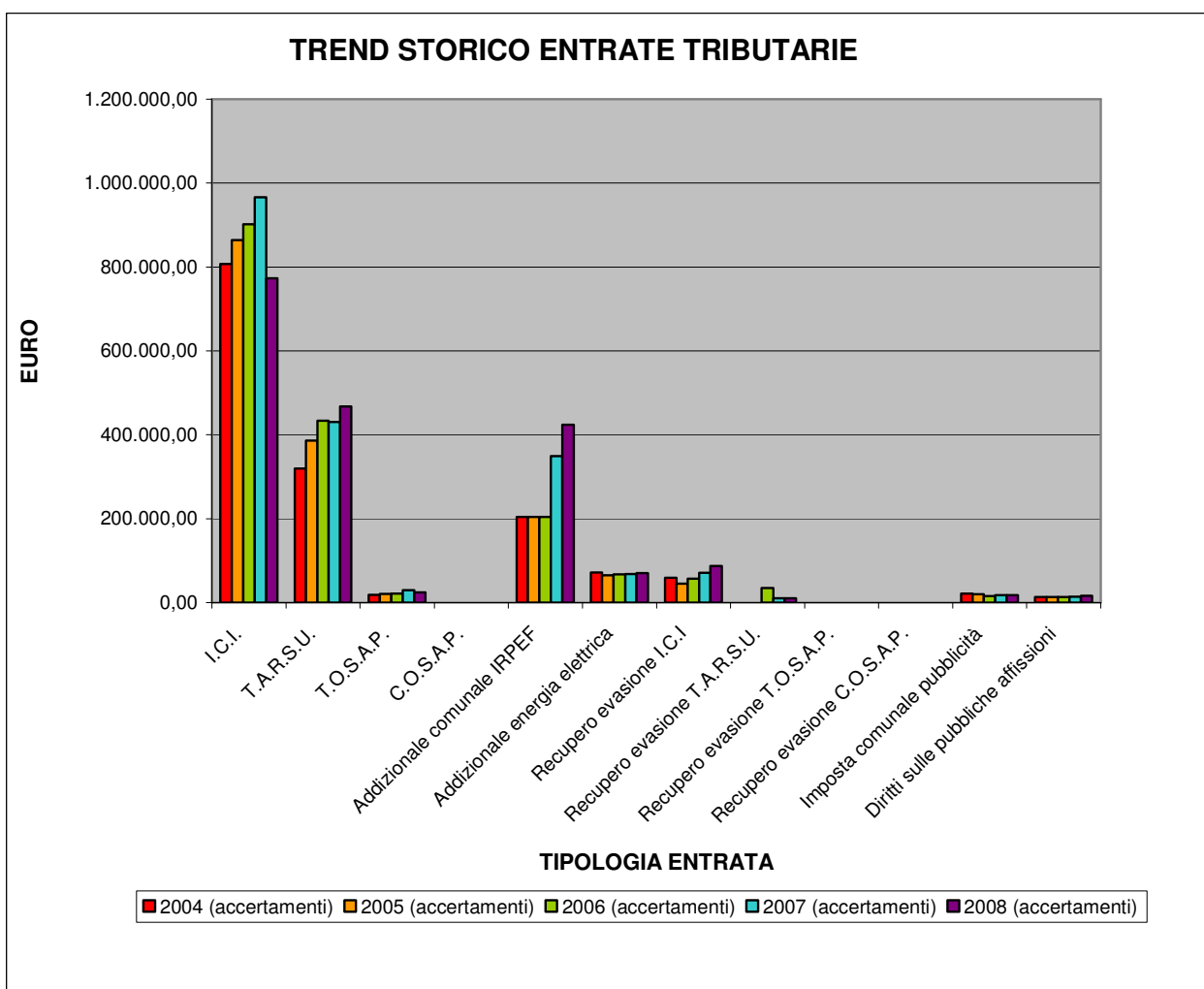
ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON LE PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2008	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
I.C.I.	910.000,00	772.854,17	-137.145,83	-17,75%
T.A.R.S.U.	450.000,00	467.847,04	17.847,04	3,81%
T.O.S.A.P.	30.000,00	24.094,45	-5.905,55	-24,51%
C.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	424.000,00	424.000,00	0,00	0,00%
Addizionale energia elettrica	70.300,00	69.887,76	-412,24	-0,59%
Recupero evasione I.C.I.	70.000,00	86.885,47	16.885,47	19,43%
Recupero evasione T.A.R.S.U.	10.000,00	9.538,90	-461,10	-4,83%
Recupero evasione T.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Recupero evasione C.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Imposta comunale pubblicità	19.000,00	17.043,42	-1.956,58	-11,48%
Diritti sulle pubbliche affissioni	15.000,00	15.859,54	859,54	5,42%

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

TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

ENTRATE TRIBUTARIE	2004 (accertamenti)	2005 (accertamenti)	2006 (accertamenti)	2007 (accertamenti)	2008 (accertamenti)
I.C.I.	806.648,16	864.000,00	901.899,10	966.500,00	772.854,17
T.A.R.S.U.	319.000,00	385.500,00	433.247,47	429.896,03	467.847,04
T.O.S.A.P.	18.377,73	19.934,93	20.679,35	29.097,03	24.094,45
C.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF	204.000,00	204.000,00	204.000,00	349.000,00	424.000,00
Addizionale energia elettrica	71.105,25	64.512,20	67.000,00	68.000,00	69.887,76
Recupero evasione I.C.I.	58.648,16	45.000,00	56.899,10	71.000,00	86.885,47
Recupero evasione T.A.R.S.U.	0,00	0,00	35.000,00	10.000,00	9.538,90
Recupero evasione T.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione C.O.S.A.P.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale pubblicità	21.397,06	19.280,75	15.274,12	17.274,89	17.043,42
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.000,00	13.500,00	13.500,00	14.000,00	15.859,54



2.3 - ASPETTI ECONOMICI

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

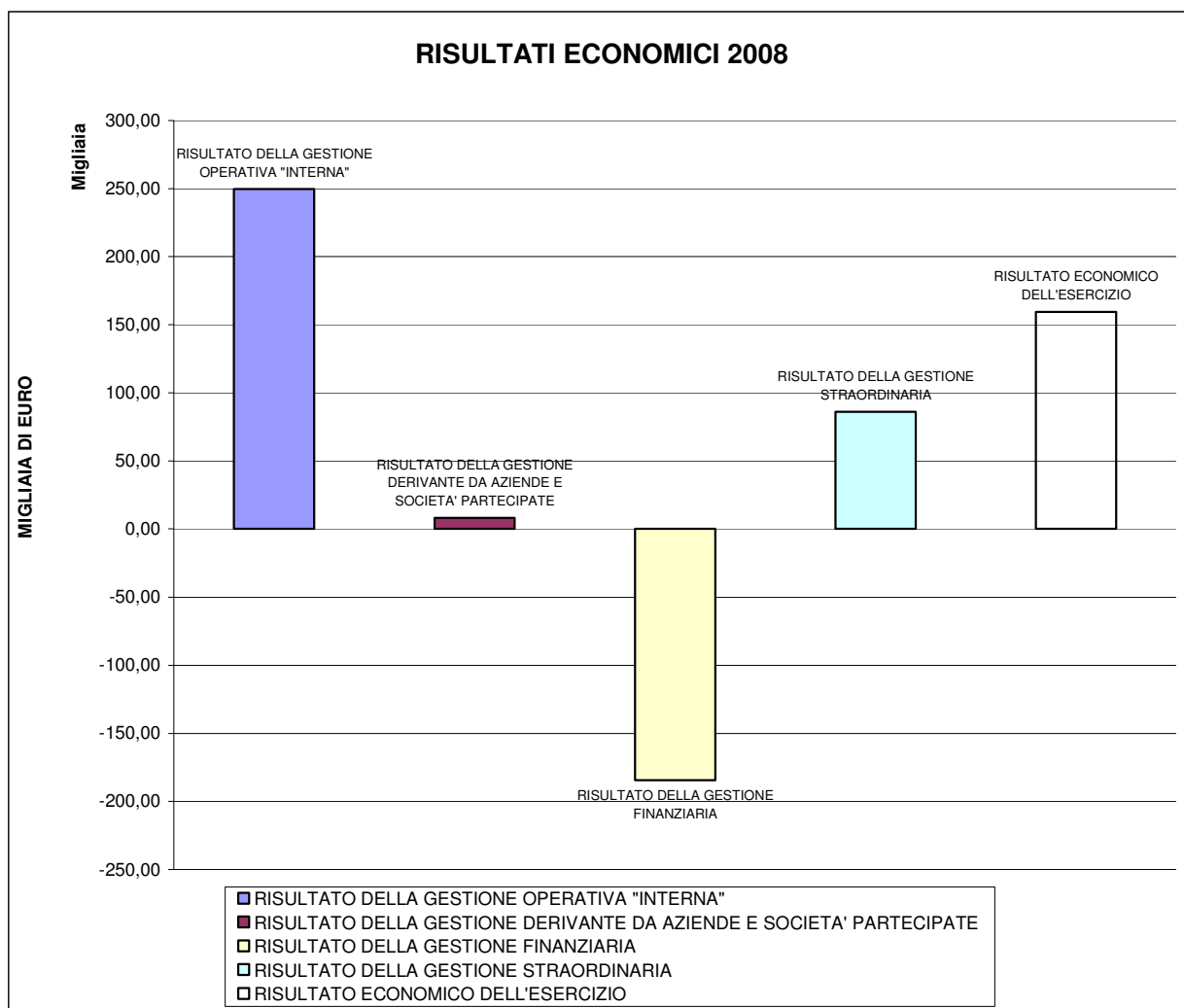
La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- 1) gestione operativa "interna";
- 2) gestione derivante da aziende e società partecipate;
- 3) gestione finanziaria;
- 4) gestione straordinaria.

I risultati per l'esercizio 2008 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISULTATI ECONOMICI 2008	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	249.560,29
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	8.256,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-184.492,33
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	86.067,27
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	159.391,23

I medesimi dati sono evidenziati nel seguente grafico che presenta sicuramente maggiore forza segnaletica, evidenziando, in maniera intuitiva, l'impatto di ogni singolo aggregato sul risultato economico complessivo.



Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

La composizione di tale risultato è evidenziata nella seguente tabella.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	1.882.044,42	40,77%
2	Proventi da trasferimenti	1.828.496,73	39,61%
3	Proventi da servizi pubblici	462.291,07	10,01%
4	Proventi da gestione patrimoniale	69.052,07	1,50%
5	Proventi diversi	280.020,11	6,07%
6	Proventi da concessioni edificare	94.453,43	2,05%
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE (A)		4.616.357,83	100,00%

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	1.358.351,26	31,11%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	193.771,05	4,44%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	1.769.789,54	40,53%
13	Utilizzo beni di terzi	13.024,44	0,30%
14	Trasferimenti	603.158,81	13,81%
15	Imposte e tasse	146.667,94	3,36%
16	Quote di ammortamento di esercizio	282.034,50	6,46%
TOTALE COSTI DELLA GESTIONE (B)		4.366.797,54	100,00%

Il secondo aggregato, di cui si compone il risultato economico complessivo, è rappresentato dalla differenza tra i proventi e costi derivanti dalla gestione di aziende speciali e società partecipate dall'Ente. Questo risultato, sommato a quello della gestione operativa, evidenzia il risultato della gestione caratteristica dell'Ente svolta, sia direttamente che indirettamente tramite tali soggetti esterni.

La composizione di questo aggregato del 2008 è evidenziata nella seguente tabella:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE

C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
17	Utili	8.256,00	100,00%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		8.256,00	100,00%

C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
TOTALE ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	0,00%

Il terzo risultato intermedio è quello in cui trovano collocazione tutti i proventi e costi derivanti dalla gestione finanziaria dell'Ente.

Tale risultato per il 2008 è così scomposto:

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

D PROVENTI FINANZIARI		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
20	Interessi attivi	44.596,61	100,00%
TOTALE PROVENTI FINANZIARI		44.596,61	100,00%

D ONERI FINANZIARI		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
21	Interessi passivi:		
	- su mutui e prestiti	229.088,94	100,00%
	- su obbligazioni	0,00	0,00%
	- su anticipazioni	0,00	0,00%
	- per altre cause	0,00	0,00%
TOTALE ONERI FINANZIARI		229.088,94	100,00%

L'ultimo risultato intermedio è particolarmente importante per poter comprendere la significatività del risultato economico complessivo. In questo aggregato confluiscono i proventi e costi straordinari.

La seguente tabella mostra la composizione del risultato di tale gestione straordinaria.

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA

E PROVENTI STRAORDINARI		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
22	Insussistenze del passivo	216.739,71	96,54%
23	Sopravvenienze attive	7.767,91	3,46%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		224.507,62	100,00%

E ONERI STRAORDINARI		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
25	Insussistenze dell'attivo	137.027,18	98,98%
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	1.000,00	0,72%
28	Oneri straordinari	413,17	0,30%
TOTALE ONERI STRAORDINARI		138.440,35	100,00%

Le seguenti tabelle presentano un'ulteriore analisi della composizione economica, segnalando l'incidenza di ogni singola tipologia di provento e costo sul totale complessivo.

INCIDENZA DEI PROVENTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

A PROVENTI DELLA GESTIONE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
1	Proventi tributari	1.882.044,42	38,46%
2	Proventi da trasferimenti	1.828.496,73	37,36%
3	Proventi da servizi pubblici	462.291,07	9,45%
4	Proventi da gestione patrimoniale	69.052,07	1,41%
5	Proventi diversi	280.020,11	5,72%
6	Proventi da concessioni edificare	94.453,43	1,93%
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00%
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	0,00%
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17	Utili	8.256,00	0,17%
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00%
D PROVENTI FINANZIARI			
20	Interessi attivi	44.596,61	0,91%
E PROVENTI STRAORDINARI			
22	Insussistenze del passivo	216.739,71	4,43%
23	Sopravvenienze attive	7.767,91	0,16%
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
TOTALE PROVENTI		4.893.718,06	100,00%

INCIDENZA DEI COSTI SUL TOTALE COMPLESSIVO

B COSTI DELLA GESTIONE		ANNO 2008	Incidenza percentuale sul totale della voce
9	Personale	1.358.351,26	28,69%
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	193.771,05	4,09%
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00%
12	Prestazioni di servizi	1.769.789,54	37,38%
13	Utilizzo beni di terzi	13.024,44	0,28%
14	Trasferimenti	603.158,81	12,74%
15	Imposte e tasse	146.667,94	3,10%
16	Quote di ammortamento di esercizio	282.034,50	5,96%
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00%
D ONERI FINANZIARI			
21	Interessi passivi:		
	- su mutui e prestiti	229.088,94	4,84%
	- su obbligazioni	0,00	0,00%
	- su anticipazioni	0,00	0,00%
	- per altre cause	0,00	0,00%
E ONERI STRAORDINARI			
25	Insussistenze dell'attivo	137.027,18	2,89%
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00%
27	Accantonamento per svalutazione crediti	1.000,00	0,02%
28	Oneri straordinari	413,17	0,01%
TOTALE COSTI		4.734.326,83	100,00%

2.4 - ASPETTI PATRIMONIALI

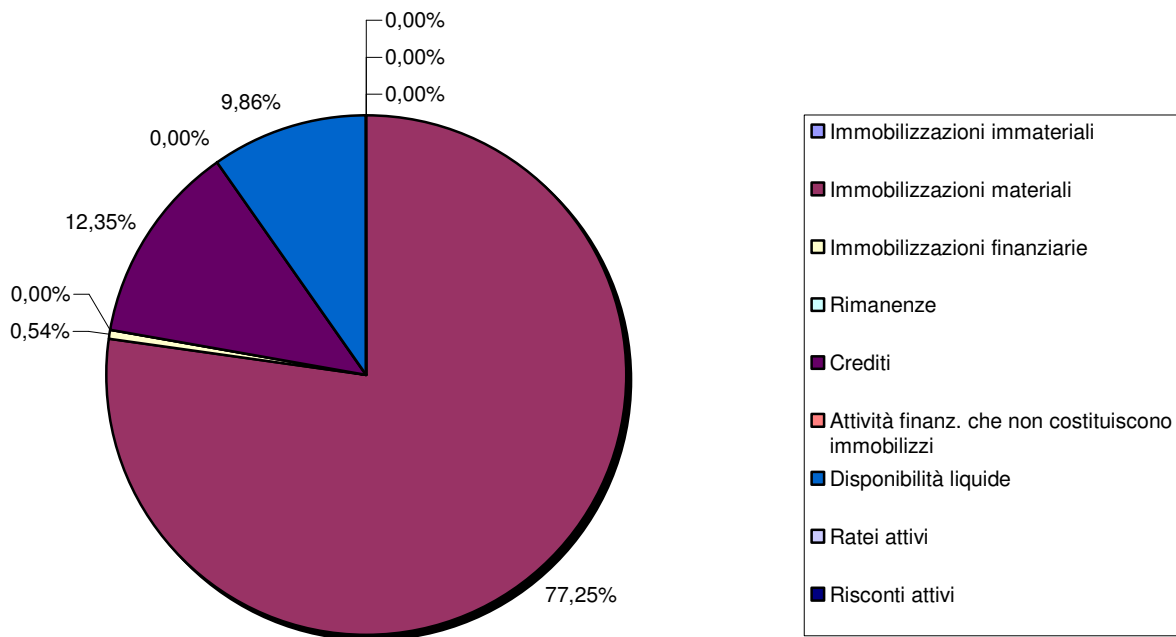
Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

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

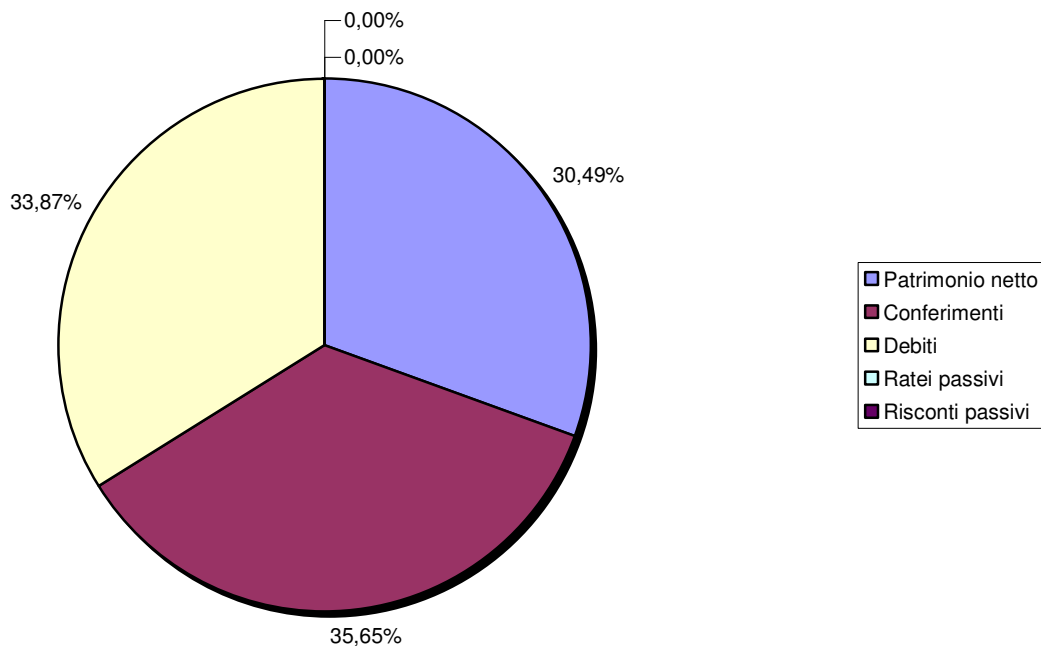
CONTO DEL PATRIMONIO 2008		
ATTIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2008	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	12.273.790,19	77,25%
Immobilizzazioni finanziarie	85.441,16	0,54%
Rimanenze	0,00	0,00%
Crediti	1.963.022,64	12,35%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	1.566.782,11	9,86%
Ratei attivi	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	15.889.036,10	100,00%
PASSIVO		
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2008	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.844.059,40	30,49%
Conferimenti	5.663.876,73	35,65%
Debiti	5.381.099,97	33,87%
Ratei passivi	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	15.889.036,10	100,00%

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

COMPOSIZIONE ATTIVO PATRIMONIALE



COMPOSIZIONE PASSIVO PATRIMONIALE



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

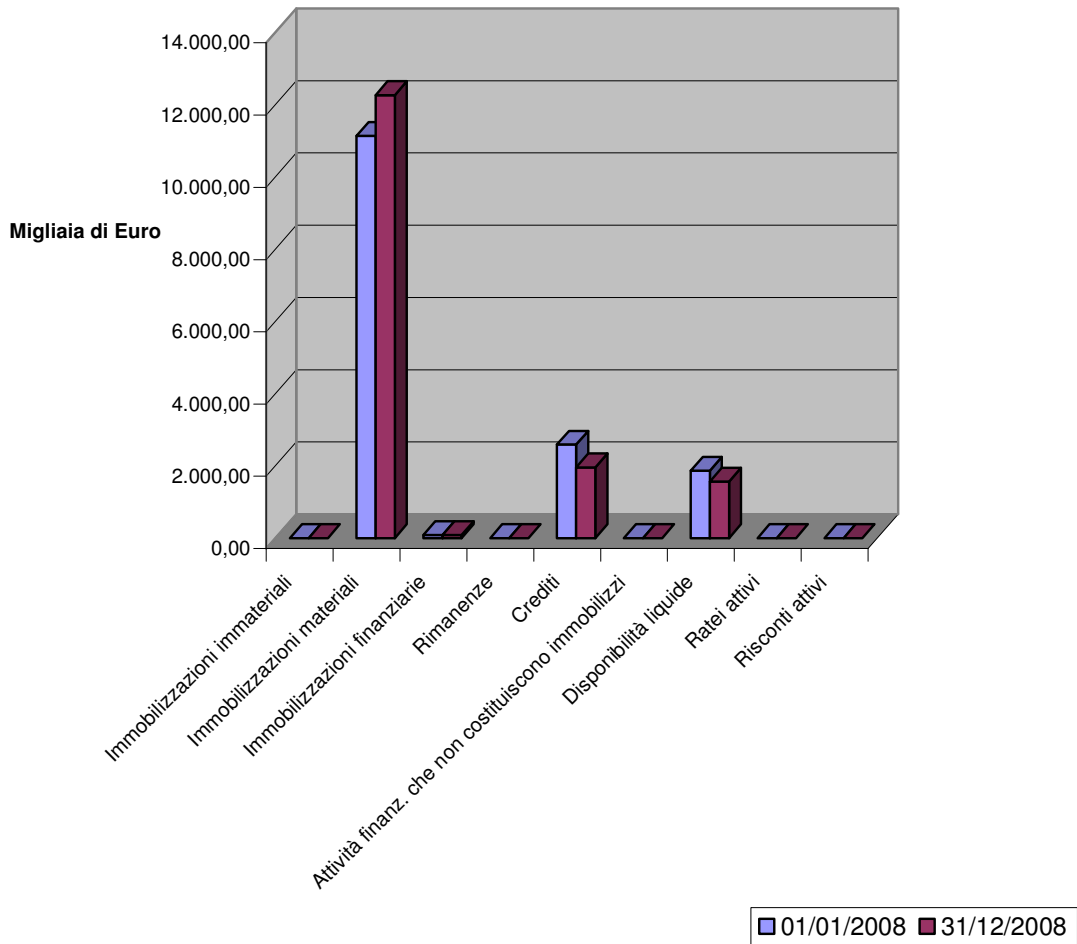
VARIAZIONI PATRIMONIALI 2008

ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2008	VALORE AL 31/12/2008	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	11.138.337,83	12.273.790,19	1.135.452,36	10,19%
Immobilizzazioni finanziarie	85.802,21	85.441,16	-361,05	-0,42%
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Crediti	2.590.959,32	1.963.022,64	-627.936,68	-24,24%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	1.866.535,69	1.566.782,11	-299.753,58	-16,06%
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	15.681.635,05	15.889.036,10	207.401,05	1,32%

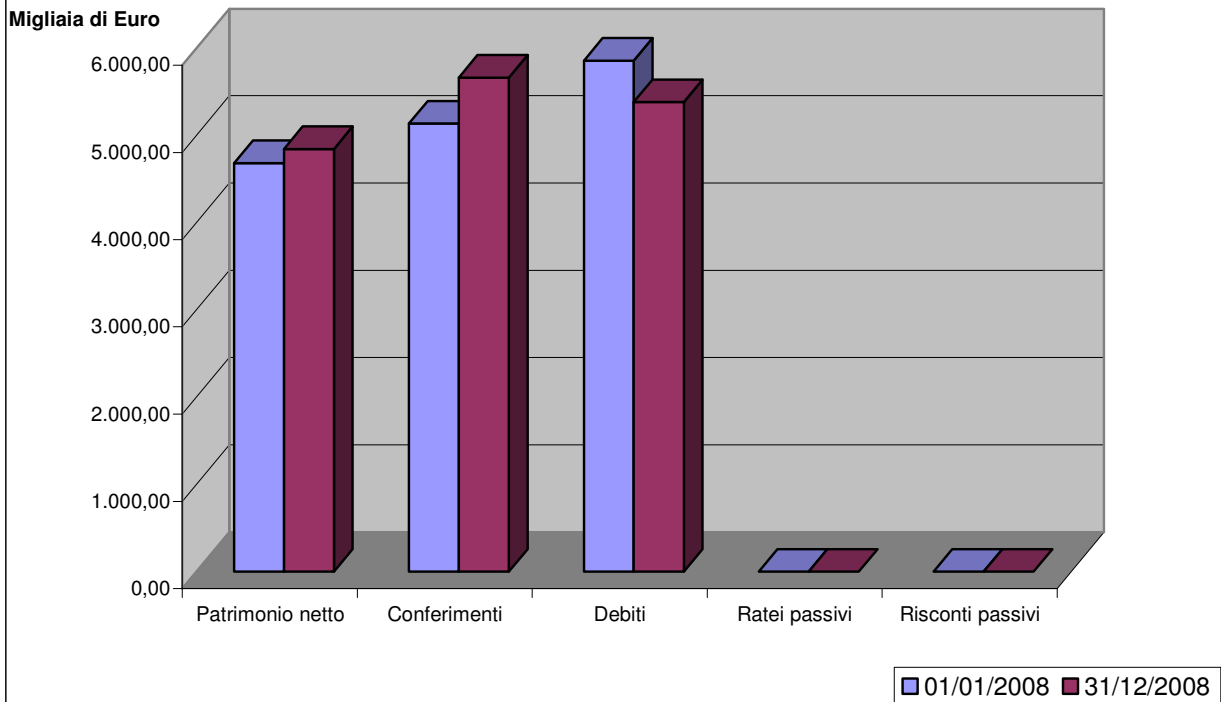
PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2008	VALORE AL 31/12/2008	VARIAZIONE +/-	VARIAZIONE PERCENTUALE
Patrimonio netto	4.684.668,17	4.844.059,40	159.391,23	3,40%
Conferimenti	5.137.564,64	5.663.876,73	526.312,09	10,24%
Debiti	5.859.402,24	5.381.099,97	-478.302,27	-8,16%
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	15.681.635,05	15.889.036,10	207.401,05	1,32%

Anche per queste variazioni si presentano due grafici.

VARIAZIONI VOCI PATRIMONIALI - ATTIVO



VARIAZIONI VOCI PATRIMONIALI - PASSIVO



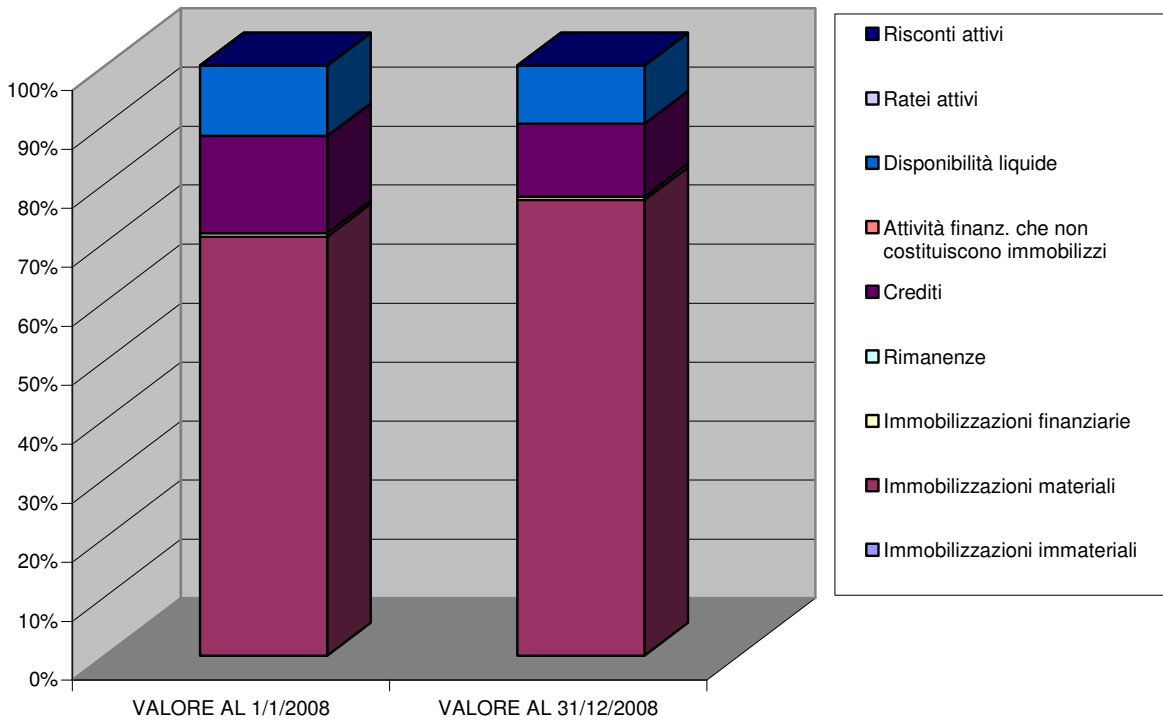
La sintesi dell'analisi patrimoniale svolta sono queste ultime tabelle e grafici che evidenziano come la gestione 2008 abbia modificato la composizione patrimoniale dell'Ente.

VARIAZIONI PATRIMONIALI 2008

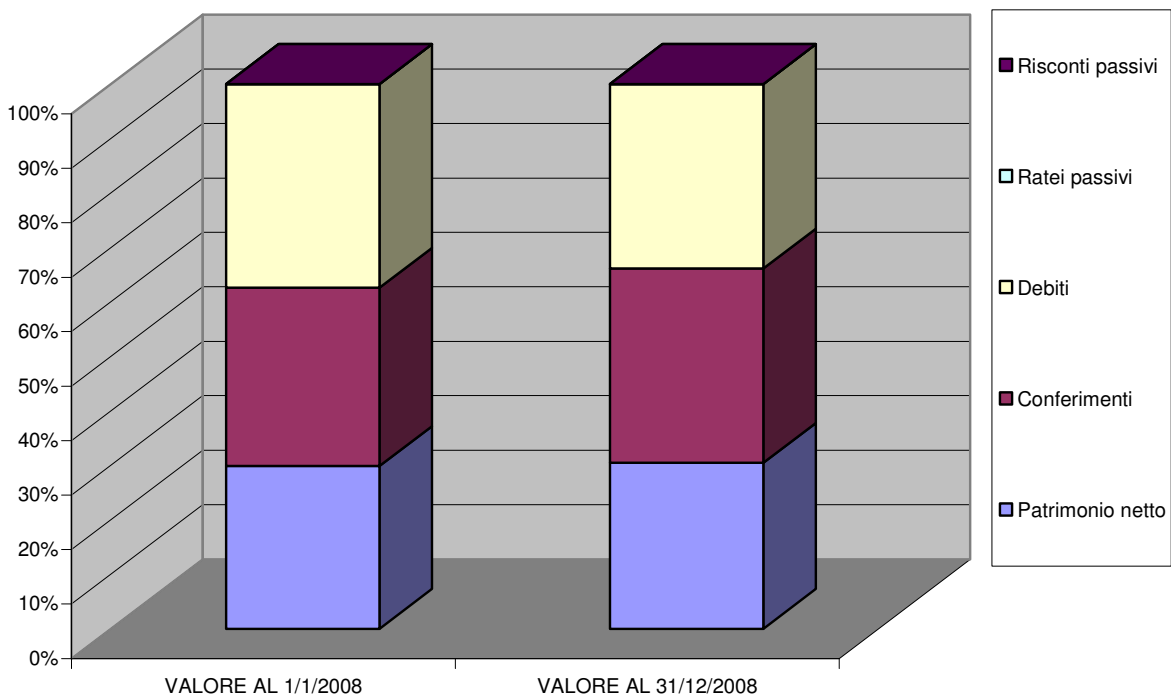
ATTIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2008	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2008	Percentuale sul totale
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Immobilizzazioni materiali	11.138.337,83	71,03%	12.273.790,19	77,25%
Immobilizzazioni finanziarie	85.802,21	0,55%	85.441,16	0,54%
Rimanenze	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Crediti	2.590.959,32	16,52%	1.963.022,64	12,35%
Attività finanz. che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Disponibilità liquide	1.866.535,69	11,90%	1.566.782,11	9,86%
Ratei attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti attivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE ATTIVO	15.681.635,05	100,00%	15.889.036,10	100,00%

PASSIVO				
DESCRIZIONE	VALORE AL 1/1/2008	Percentuale sul totale	VALORE AL 31/12/2008	Percentuale sul totale
Patrimonio netto	4.684.668,17	29,87%	4.844.059,40	30,49%
Conferimenti	5.137.564,64	32,76%	5.663.876,73	35,65%
Debiti	5.859.402,24	37,36%	5.381.099,97	33,87%
Ratei passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risconti passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE PASSIVO	15.681.635,05	100,00%	15.889.036,10	100,00%

CONFRONTO COMPOSIZIONE ATTIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



CONFRONTO COMPOSIZIONE PASSIVO PATRIMONIALE INIZIO E FINE ESERCIZIO



SEZIONE 3

DELL'ENTE E DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

In questa ultima sezione si attua un'analisi maggiormente approfondita, che partendo dai dati della programmazione, cerca di valutare lo stato di realizzazione dei programmi, dando una serie di informazioni in parte contenute nel rendiconto, in parte ottenute da altre fonti.

3.1 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2008

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

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

PROGRAMMAZIONE 2008 - STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI			
---	--	--	--

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	2.008.669,48	1.886.758,04
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.664.876,44	1.838.728,63
Titolo III	Entrate Extratributarie	813.742,66	921.876,22
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.702.824,96	1.975.044,67
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.563.745,49	1.503.465,86
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	642.843,00	1.117.843,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	129.834,94
TOTALE		8.396.702,03	9.373.551,36

SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	4.380.668,77	4.609.287,87
Titolo II	Spese in conto capitale	3.009.915,61	3.283.145,84
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	363.274,65	363.274,65
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	642.843,00	1.117.843,00
TOTALE		8.396.702,03	9.373.551,36

3.2 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI					
Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.008.669,48	1.886.758,04	-121.911,44	-6,07%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.664.876,44	1.838.728,63	173.852,19	10,44%
Titolo III	Entrate Extratributarie	813.742,66	921.876,22	108.133,56	13,29%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.702.824,96	1.975.044,67	272.219,71	15,99%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.563.745,49	1.503.465,86	-60.279,63	-3,85%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	642.843,00	1.117.843,00	475.000,00	73,89%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	129.834,94	129.834,94	0,00%
	TOTALE	8.396.702,03	9.373.551,36	976.849,33	11,63%
SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	4.380.668,77	4.609.287,87	228.619,10	5,22%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.009.915,61	3.283.145,84	273.230,23	9,08%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	363.274,65	363.274,65	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	642.843,00	1.117.843,00	475.000,00	73,89%
	TOTALE	8.396.702,03	9.373.551,36	976.849,33	11,63%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti definitivi	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	1.886.758,04	1.882.044,42	-4.713,62	-0,25%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.838.728,63	1.828.496,73	-10.231,90	-0,56%
Titolo III	Entrate Extratributarie	921.876,22	881.906,44	-39.969,78	-4,53%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.975.044,67	620.079,70	-1.354.964,97	-218,51%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.503.465,86	0,00	-1.503.465,86	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.117.843,00	521.118,18	-596.724,82	-114,51%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	129.834,94			
	TOTALE	9.373.551,36	5.733.645,47	-3.510.070,95	-61,22%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	4.609.287,87	4.340.123,74	269.164,13	6,20%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.283.145,84	640.819,14	2.642.326,70	412,34%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	363.274,65	337.451,81	25.822,84	7,65%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.117.843,00	521.118,18	596.724,82	114,51%
	TOTALE	9.373.551,36	5.839.512,87	3.534.038,49	60,52%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	2.008.669,48	1.882.044,42	-126.625,06	-6,73%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.664.876,44	1.828.496,73	163.620,29	8,95%
Titolo III	Entrate Extratributarie	813.742,66	881.906,44	68.163,78	7,73%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.702.824,96	620.079,70	-1.082.745,26	-174,61%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.563.745,49	0,00	-1.563.745,49	0,00%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	642.843,00	521.118,18	-121.724,82	-23,36%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	8.396.702,03	5.733.645,47	-2.663.056,56	-46,45%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	4.380.668,77	4.340.123,74	40.545,03	0,93%
Titolo II	Spese in conto capitale	3.009.915,61	640.819,14	2.369.096,47	369,70%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	363.274,65	337.451,81	25.822,84	7,65%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	642.843,00	521.118,18	121.724,82	23,36%
	TOTALE	8.396.702,03	5.839.512,87	2.557.189,16	43,79%

3.3 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

In questa parte si analizzano le politiche di investimento ed indebitamento attuate nel corso del 2008, nonché le prospettive future.

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE

CATEGORIA D'INVESTIMENTO	IMPEGNO 2008	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	143.815,70	22,44%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00%
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	32.151,03	5,02%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	0,00	0,00%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	22.927,42	3,58%
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	207.093,21	32,32%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	205.786,56	32,11%
Funzione 10 - Settore sociale	29.045,22	4,53%
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	640.819,14	100,00%

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

Si evidenzia quindi l'evoluzione di tale fonte, individuando le variazioni intervenute nel corso del 2008 e la consistenza finale del debito per finanziamenti a fine esercizio, suddivise per istituto mutuante tramite le seguenti tabelle.

In sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati i seguenti programmi:

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE
--

N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	SERVIZI ALLA PERSONA	Dott.ssa Marta Montesi
2	POLIZIA MUNICIPALE Servizio trasferito in Unione	
3	SERVIZI FINANZIARI	Dott.ssa Francesca Pigliapoco
4	LAVORI PUBBLICI - AMBIENTE	Geom. Giovanni Maria Puerini
5	URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA	Ing. Fabrizio Libanori
6	AMMINISTRAZIONE COMUNALE	
7	SEGRETARIO COMUNALE	Dott. Roberto Luminari
8	TRIBUTI E PATRIMONIO	Dott. Giuseppe Paoloni

L'attività del settore comprende varie attività a grande impatto sui cittadini: servizi sociali ed assistenziali, l'asilo nido, servizio pubblica istruzione, servizi demografici e statistica, gemellaggio, cultura e turismo (questi ultimi rientrati di competenza del 1° settore dal 1° settembre 2005), sport e servizio segreteria (dal dicembre 2006).

- **Il Servizio servizi sociali ed assistenziali**, nell'anno 2008, è stato caratterizzato sia dal mantenimento e in taluni casi dal potenziamento dei servizi precedentemente attivati, sia dall'avvio di nuovi progetti alcuni dei quali di Ambito Territoriale. Il soddisfacente andamento del Servizio è stato mantenuto grazie ad un proficuo impegno degli operatori che hanno prestato la loro attività nel settore, con estrema flessibilità lavorativa impiegata prevalentemente in sostituzione di personale mancante (licenziamenti, malattie, ecc.).

E' inoltre proseguita l'applicazione del Regolamento di accesso ai servizi ed interventi sociali, mediante la richiesta di partecipazione alla spesa da parte degli utenti dei servizi erogati, che oramai è entrata a regime. Relativamente alle criticità emerse negli anni precedenti in merito all'applicazione dello stesso si sono mantenuti i rapporti con le famiglie interessate, al fine di esaminare le varie richieste e, ove possibile, accogliere le esigenze presentate.

Particolarmente significativa e qualificante è stata l'attuazione dei progetti nei quali sono state impiegate le ragazze volontarie del Servizio Civile Nazionale e/o dei Tirocini Formativi con il Centro per l'Impiego, sia per lo scambio intergenerazionale che per la valorizzazione delle competenze e del protagonismo giovanile, in un'ottica di solidarietà più ampia. Inoltre il loro impiego ha permesso di diversificare, dare continuità e, a volte, implementare l'offerta dei servizi sociali a favore delle categorie più deboli.

Alle volontarie è stata somministrata una formazione specifica e generale da parte degli operatori dei servizi sociali, in collaborazione con gli altri settori, con la Coordinatrice di Ambito e con il Comune di Senigallia.

Per quanto riguarda l'attività dei servizi, si è provveduto ad un costante monitoraggio e verifica delle situazioni prese in carico (da équipe multidisciplinari e integrate, comprendenti operatori sociali e sanitari, in collaborazione con le scuole del territorio), sia nei servizi rivolti ai minori (Assistenza Educativa Domiciliare e Scolastica, Trasporto, Centro di Aggregazione, interventi di promozione dell'Agio dei Giovani, altri interventi di sostegno della genitorialità, interventi residenziali a favore di minori in grave difficoltà sociale), che in quelli a favore di soggetti disabili (piano - programma interventi L. R. 18/96), che rivolti agli anziani (S.A.D., A.D.I., Trasporto, Consegna pasti, farmaci e pannoloni a domicilio), nonché ai soggetti affetti da disturbi mentali (Servizio di Sollievo, Inserimenti socio-lavorativi).

Nell'ambito delle politiche in favore degli anziani, è stato riconfermato il progetto di attività ginnica in favore degli anziani e dei soggetti in situazione di handicap frequentanti il Centro Socio Educativo Diurno "La Giostra".

Nell'anno di riferimento, sono stati altresì nuovamente attuati i piani annuali riguardanti la L. 431/ 98 (Sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione), la L. R. 30 /98 (Interventi a favore delle famiglie), la L. R. 2/98 (Sportello Informativo Immigrati, Sostegno Linguistico), la L. R. 39/97 (Interventi a favore degli emigrati marchigiani), L. R. 8/94 (Servizi socio-educativi per la tutela dei minori in situazioni familiari multiproblematiche).

E' stata data inoltre continuità, nell'ambito della L. R. 46/95, inerente le politiche giovanili, al progetto "Lavoro di rete", volto al potenziamento e alla qualificazione dello sportello informagiovani di questo Ente. In favore dei giovani fra i 15 ed i 18 anni, si è data continuità all'intervento degli stage estivi.

Si è data continuità all'attività del Centro di aggregazione per bambini ed adolescenti "L'Arca Volante" volta al perseguimento degli obiettivi di prevenzione e contenimento del disagio, della solitudine e dell'insicurezza, nonché della promozione di stili di vita sani all'insegna della capacità di relazione, di riflessione e di consapevolezza, e riguardante giovani anche immigrati.

E' stato attivato con grande successo, nell'anno 2008, avvalendosi della collaborazione delle Associazioni Sportive e Sociali territoriali e limitrofe, il Servizio Centro Ricreativo Estivo in favore dei minori di età compresa tra i 6 e i 13 anni, pensato in maniera tale da offrire una valida alternativa al servizio di soggiorno climatico marino.

E' proseguita la collaborazione del settore Servizi Sociali, mediante la partecipazione del personale ai vari gruppi di lavoro, con la Coordinatrice dell'Ambito territoriale sociale n. 8 per tutte le procedure utili alla definizione dei Piani – programma di Settore, per gli adempimenti burocratici – amministrativi e della programmazione degli interventi in genere.

- Il **Servizio pubblica istruzione** ha continuato con la sua attività a porre in essere iniziative volte al maggior coinvolgimento dei cittadini e delle famiglie utenti dei servizi scolastici e al consolidamento delle relazioni, nonché all'instaurarsi di una reciproca collaborazione, con il locale Istituto Comprensivo.

Con particolare riferimento agli interventi attuati dal Servizio, si è provveduto:

- servizio di trasporto scolastico: mantenimento dei percorsi di trasporto scolastico e inizio procedura di esternalizzazione parziale del servizio (gara ad evidenza pubblica);
- richieste di finanziamento alla Regione Marche ai sensi delle Leggi 62/2000, 448/1998: incremento delle domande dei richiedenti il beneficio;
- servizio cucina centralizzata: mantenimento della produzione dei pasti per i minori dell'Asilo Nido Comunale, delle scuole dell'Infanzia e per i beneficiari del Servizio pasti a domicilio (anziani) e degli utenti del Centro Socio Educativo Diurno "La Giostra" (disabili);
- servizi soggiorno estivo minori ed anziani: potenziamento delle prestazioni offerte;
- servizi scolastici: mantenimento dei servizi attuati in collaborazione con l'Istituto Comprensivo e proseguimento della messa a norma dell'arredo scolastico delle scuole dell'infanzia, primaria e secondaria di I grado.

- I **Servizi demografici e statistica**, nell'anno 2008, hanno dato continuità allo standard delle prestazioni offerte in favore dei cittadini, integrandolo con il potenziamento dello Sportello Immigrati per l'accoglienza delle richieste di cittadini comunitari, ai sensi della Direttiva 38/2004 e del D.Lgs. 30/2008 e succ. mod. ed integr..

- **Gemellaggio**: anche nel 2008 sono continuati gli scambi culturali e di amicizia con gli abitanti della città tedesca di Markt Schwaben, nel pieno rispetto del patto di gemellaggio sottoscritto dalle due città nel 2003.

- **Cultura e turismo:** come negli anni precedenti le attività culturali sono state incentrate prevalentemente su due grandi ambiti: quello della programmazione teatrale e quello delle manifestazioni estive.

La programmazione teatrale è stata caratterizzata dalla stagione di prosa organizzata in collaborazione con l'AMAT, dalle rassegne *Ostra in jazz* e *Aperditad'occhio* (teatro per ragazzi), oltre che da numerose rappresentazioni di associazioni locali e dalla Settimana dello studente, che alla fine dell'anno scolastico ha riservato il palcoscenico agli alunni dell'Istituto Comprensivo di Ostra.

Nel programma *Ostraestate*, oltre a riproporre gli appuntamenti divenuti ormai tradizionali, organizzati in collaborazione con le diverse associazioni locali, sono state inserite alcune iniziative di spicco, realizzate esclusivamente dal Comune: *Ostra in cabaret*, facente parte del circuito di marketing territoriale, finalizzato alla promozione del "centro commerciale naturale" e la mostra *Artisti all'opera*, con la partecipazioni degli artisti locali.

Sono stati mantenuti, per l'importante valore formativo che rivestono e nonostante le incertezze relative all'erogazione dei contributi provinciali, i tre corsi di orientamento musicale.

Le attività della biblioteca, dell'archivio storico e della pinacoteca sono rimaste sospese in attesa di predisporre il trasferimento di parte del materiale in altre stanze. Terminati i lavori di ristrutturazione del palazzo dei Conventuali sono state avviate le prime operazioni per all'allestimento del nuovo Museo Civico.

Le iniziative turistiche hanno avuto come principale motore la valorizzazione del marchio Bandiera Arancione, attribuito dal Touring Club Italiano nel 2003.

E' proseguita la partecipazione a fiere turistiche (Borsa Internazionale del Turismo di Milano, Tipicità, ecc.) in collaborazione con le Bandiere Arancioni delle Marche e l'adesione al Piano di Marketing dei Paesi Bandiera Arancione.

È stata, altresì, organizzata una manifestazione per la valorizzazione dei prodotti tipici locali, denominata "Prendiamoci gusto: conversazioni su vino, olio e miele", che è entrata a far parte dei progetti potenzialmente finanziabili dalla Provincia di Ancona e, in parte, poi finanziati.

Per informare i cittadini delle attività dell'ente, è stata data continuità alla pubblicazione dei numeri del periodico "*Comune di Ostra*".

L'attività del settore, nell'anno 2008, è stata caratterizzata dal mantenimento e, in taluni casi, dal potenziamento dei servizi. In particolare il Responsabile del Servizio finanziario ha collaborato con collegio dei Revisori dei Conti nel redigere le relazioni trasmesse alla Corte dei Conti in merito al bilancio di previsione, al rendiconto 2007.

Dal mese di gennaio 2008 si procede alla trasmissione mensile telematica dei modelli F.24 e F.24 EP, relativi ai versamenti erariali effettuati dall'Ente.

Continua l'inserimento nel giornalino del Comune di un opuscolo informativo inerente una sintesi delle principali risorse ed impiego delle stesse del bilancio di previsione e dei tributi applicati.

Sono stati controllati costantemente i parametri relativi al patto di stabilità, producendo aggiornamenti anche periodici e rendendo partecipi l'Amministrazione, i revisori ed i responsabili in merito a tali monitoraggi, sulle rettifiche operate in corso d'opera e sulle possibili conseguenze per il mancato rispetto del patto stesso.

E' attiva la procedura informatica per l'invio telematico alla tesoreria comunale dei mandati di pagamento e degli ordinativi d'incasso che permette di ricevere in tempo reale tutti i provvisori di incasso effettuati dai contribuenti presso la tesoreria, di scaricarli nel nostro programma finanziario, di gestirli a seconda del capitolo in entrata e generare automaticamente gli ordinativi. La possibilità di lavorare nel sito della tesoreria permette inoltre di conoscere in tempo reale la situazione dei mandati emessi e del loro effettivo incasso da parte dei beneficiari.

Il settore finanziario gestisce inoltre il servizio personale. Tale gestione comporta l'elaborazione all'interno dell'ufficio di tutte le pratiche gestite in precedenza dalla suddetta associazione, quali l'elaborazione mensile dei cartellini, l'elaborazione dei CUD, del conto annuale, del 770, denunce nominativi assicurati all'INAIL, certificazioni DMA. Ora sono gestiti esternamente solo le pratiche pensionistiche e gli invii telematici.

Il servizio personale gestisce anche la rilevazione automatica delle presenze dei dipendenti interni, gli autisti e gli operai. Trasmette mensilmente a ciascun dipendente le comunicazioni relative agli orari effettuati e gli aggiornamenti sulle singole situazioni inerenti i congedi effettuati. Ha ottimizzato le procedure per le richieste d'informazioni inerenti, lo svolgimento di lavoro straordinario, le missioni, ecc., onde procedere trimestralmente alla liquidazione delle stesse. Con l'inserimento di questo Ente tra i comuni campioni si è proceduto alla trasmissione telematica dei parametri relativi l'elaborazione sia trimestrale che annuale del conto annuale ed alla trasmissione telematica della relazione al conto.

Si procede mensilmente alla trasmissione telematica all'INPDAP dei dati riguardante il personale dipendente.

Prosegue l'utilizzo della procedura informatizzata per l'invio dei dati del personale dipendente che usufruisce di distacchi, aspettative (Gedap).

Si continua ad effettuare la procedura informatizzata, Anagrafe Prestazioni, per l'invio dei dati relativi al personale dipendente che effettua degli incarichi temporanei presso altri enti o ditte private esterne al Comune, come per gli incarichi che questo Comune assegna a ditte e/o professionisti esterni. Questa procedura negli ultimi due anni è stata molto onerosa per problemi gestionali del sito da parte del Ministero.

E' attiva la procedura informatica per la gestione dei crediti concessi dalla Gestione Unitaria del Credito dell'Inpdap a favore dei dipendenti del Comune di Ostra iscritti all'istituto stesso. La procedura permette di gestire la denuncia, la convalida e le modalità di versamento delle quote dovute elaborando i dati direttamente all'interno del sito web Inpdap e di effettuare i versamenti con indicazioni dirette e tempestive rilasciate dall'Inpdap.

Il servizio tributi continua ad essere impegnato nella riscossione diretta dell'I.C.I. Dal 01.01.2003 gestisce direttamente l'applicazione dell'Imposta Comunale sulla Pubblicità e le pubbliche affissioni; pertanto è stata aggiornata la banca dati dei soggetti passivi tenuti al pagamento dell'imposta sulla pubblicità. Ha proseguito l'attività di verifica delle singole posizioni fiscali dei contribuenti I.C.I. nonché l'allineamento della relativa banca dati.

Nel corso dell'anno 2008 è continuato il lavoro di aggiornamento e riclassificazione della banca dati dei contribuenti tenuti al pagamento della tassa rifiuti in vista del passaggio alla tariffa di igiene ambientale. Contestualmente è proseguita l'attività collegata all'accertamento di eventuali casi di evasione.

L'ufficio è inoltre costantemente impegnato nei confronti dei singoli cittadini, studi tecnici e commerciali, nel fornire tempestivamente le informazioni necessarie per una corretta applicazione di tutti i tributi di competenza dell'ente locale. L'insieme delle attività sopra evidenziate hanno permesso di incrementare le entrate proprie dell'Ente locale, proseguendo in questo il trend positivo evidenziato negli ultimi anni.

Nel corso dell'anno 2008 sono stati perfezionati gli ultimi contratti di concessione dei loculi cimiteriali facenti parte del nuovo colombario. Sono proseguiti i necessari approfondimenti per migliorare la gestione delle concessioni e la risoluzione del problema delle tumulazioni provvisorie; è stata inoltre ripresa, modificandone le condizioni, l'attività collegata alla regolarizzazione delle concessioni per le tombe nonché per il loro adeguamento alle vigenti disposizioni normative al fine di poter autorizzarne l'uso.

Al 4^a Settore Lavori Pubblici e Ambiente, fanno capo, oltre che le competenze specifiche dei Lavori Pubblici e Ambiente, tutte le manutenzioni del patrimonio edilizio comunale tra cui: edilizia scolastica, sportiva, storico-monumentale, economica e popolare, manutenzione delle aree a verde pubblico. Compete la gestione diretta dei servizi inerenti la rete viaria, pubblica illuminazione, illuminazione cimiteriale, trasporto pubblico di linea; svolge attività di gestione e controllo dei servizi affidati in concessione relativi alla rete del gas, dell'acquedotto alla rete, alla raccolta, trasporto e conferimento in discarica dei R.S.U. e della raccolta differenziata. Gestisce il parco automezzi comunali, in economia diretta o per cottimo le strade, la illuminazione pubblica e cimiteriale.

Fanno capo inoltre al settore le attività legate alla programmazione annuale del programma triennale dei LL.PP. e di comunicazione delle varie fasi all'Osservatorio LL.PP.; alla ricostruzione in seguito al sisma 1997; i contributi della Legge 13/89 per disabili, la protezione civile, la gestione della sicurezza sul lavoro 626/94 di tutto il personale e gestione edilizia residenziale pubblica;

Nel 2008 il Settore, oltre al Responsabile, era composto da n° 3 unità in ufficio e n° 8 unità esterne di cui una a tempo parziale.

Si evidenziano sinteticamente le diverse attività realizzate nel 2008.

LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE:

l'attività del settore si attiva, a monte, attraverso contatti di ricerca finanziamenti comunitari, nazionali e regionali e comprende tutti i passaggi amministrativi e tecnici inerenti la realizzazione dell'opera, alle fasi di competenza del responsabile del procedimento, alla redazione delle delibere di approvazione dei progetti, alla determina a contrattare, alla redazione e pubblicazione dei bandi di gara d'appalto, alla presidenza di gara, verbalizzazione ed aggiudicazione definitiva, alla predisposizione della bozza di contratto d'appalto ed alla sua stipula.

Il settore partecipa, compatibilmente con gli impegni principali del settore ad effettuare progettazioni, direzioni e contabilità lavori.

- Sono stati terminati i lavori di "Ampliamento dell'edificio Scuola dell' Infanzia da destinare a Nido Comunale (progettazione e D.L. esterna) – importo complessivo del progetto € 331.000,00;

- Sono stati terminati i lavori di "Ristrutturazione di alcune strade comunali – 2^a stralcio" (progettazione e parte D.L. interna) per l'importo totale di € 270.000,00.

- Sono proseguiti i lavori di "Recupero della Scuola Elementare del Capoluogo sita in Via Europa (progettazione e D.L. esterna) per l'importo complessivo di € 1.023.353,35, con appalto di completamento lavori alla ditta Pelliccia di Afragola;

- Sono in corso i lavori di Miglioramento del centro storico per lo sviluppo dei centri commerciali naturali " inserito negli interventi finanziari per il commercio rivolti alla realizzazione di progetti integrati tra i Comuni e la PMI operanti nei centri storici per lo sviluppo dei Centri Commerciali Naturali";

- Sono stati terminati i lavori di ampliamento della struttura ed è stata ottenuta l'autorizzazione per il Centro Ambiente in Via E. Medi a Casine di Ostra;
- E' stata realizzata la progettazione preliminare suddivisa in 5 stralci della sistemazione dell'area adiacente la cinta muraria del centro Storico, con progettazione definitiva del 1^ lotto funzionale dell'importo di € 190.000,00;
- Sono stati realizzati lavori di manutenzione ordinaria delle strade comunali, in economia dagli operai comunali;
- Sono stati assegnati diversi alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica;
- Sono stati eseguiti alcuni lavori per l'inaugurazione del "Museo Città di Ostra" ;

MANUTENZIONI:

- Sono stati realizzati lavori di manutenzione da parte dei dipendenti comunali presso gli immobili comunali ed in particolar modo negli edifici scolastici e nel Palazzo Comunale;
- Sono stati eseguiti continui lavori di manutenzione sulle strade comunali;
- Il personale esterno al settore è stato impegnato per la realizzazione delle varie manifestazioni pubbliche organizzate soprattutto nei mesi estivi;
- sono state installate attrezzature ludiche nei giardini comunali;
- I dipendenti addetti al verde hanno provveduto con competenza ad idonee potature.

È stata definita la procedura preventiva all'adozione della 4^a variante parziale al Piano Regolatore Generale di Ostra adeguato al P.P.A.R. redatta in data agosto 2008, dopo averne ottenuto l'esenzione dall'assoggettamento a Valutazione Ambientale Strategica, nella quale sono stati previsti numerosi interventi sulla zonizzazione e sulle norme tecniche d'attuazione.

È stata altresì adottata la Variante alla Classificazione acustica del territorio comunale, per adeguarla al succitato strumento urbanistico ed alla Variante allo stesso che è stata predisposta per consentire la localizzazione nella frazione Vaccarile di spazi e servizi connessi all'attività sportiva del golf.

È stata approvata una modifica al Piano Regolatore Cimiteriale per agevolare il recupero dei depositi interrati e consentire la realizzazione di manufatti emergenti che facilitino le operazioni di tumulazione.

È stata approvata anche un'ulteriore modifica al Regolamento Edilizio comunale.

È proseguita l'attività edilizia, sempre attiva negli interventi di riqualificazione degli edifici esistenti, ma più contenuta (rispetto agli anni precedenti) in relazione all'incremento di nuove edificazioni nel territorio comunale.

È stata comunque approvata una nuova lottizzazione per insediamenti residenziali nella frazione Pianello.

Sono proseguite le operazioni di accertamento di conformità per la presa in carico delle opere d'urbanizzazione e delle aree di lottizzazioni convenzionate.

È stato rifatto il bando per la concessione di contributi per incentivare la sistemazione delle facciate degli edifici nel Centro Storico.

SERVIZIO	Roberto Luminari
-----------------	-------------------------

Al Segretario comunale, fanno capo varie attività, tra cui: organizzazione, e-government, politiche comunitarie, informatizzazione e sito internet, formazione, servizio legale.

In sintesi si evidenziano di seguito i principali programmi che hanno interessato il servizio nell'anno 2008

ORGANIZZAZIONE: come negli anni precedenti (l'avvio infatti risale al 1998) anche nel 2008 è proseguita nell'ente l'esperienza della *gestione per obiettivi*, che ha visto nell'approvazione della relazione previsionale programmatica, per la parte descrittiva degli obiettivi dell'Amministrazione Comunale, allegata al bilancio di previsione 2008 (C.C. n. 22/2008), del Piano di Assegnazione delle Risorse – PAR (G.C. n.68/2008) le principali tappe del processo. Sulla base della verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi programmati (effettuata dal nucleo di valutazione) sono state inoltre valutate le "performance" dei Responsabili di settore, presupposto per l'erogazione agli stessi dell'indennità di risultato prevista dalla normativa vigente (determina del Segretario Comunale n. 30/2008).

Nel corso dell'anno è stato approvato il regolamento sull'Ordinamento generale degli uffici e servizi del Comune di Ostra con delibera di Giunta Comunale n. 62 del 24/05/2008.

Tale regolamento, predisposto personalmente dal Segretario Comunale dott. Luminari Roberto, disciplina l'organizzazione ed il funzionamento degli organi e degli uffici del Comune di Ostra, disciplina la dotazione organica, la modalità di assunzione degli impiegati, i requisiti di accesso e le procedure concorsuali.

Inoltre esso, in conformità all'art. 3 comma 56 della legge n. 244/07 ed ai criteri generali fissati dal Consiglio Comunale con delibera n. 18 del 23/05/2008, disciplina anche i criteri, le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione, di studio o di ricerca, ovvero di consulenza a soggetti estranei all'amministrazione comunale.

Tale regolamento sull'Ordinamento generale degli uffici e servizi, che è sicuramente il regolamento più importante in ogni ente locale, porta a compimento il progetto di riorganizzazione dell'assetto organizzativo del Comune di Ostra, così come approvato con delibera di Giunta Comunale n. 154 del 15/12/2005, esecutiva ai sensi di legge.

COMUNICAZIONE: Nel 2008, in collaborazione con la Provincia di Ancona, è stato collocato on-line il nuovo sito internet del Comune di Ostra (www.comune.ostra.an.it) conforme alle raccomandazioni del consorzio W3C (World Wide Web Consortium - consorzio di aziende del settore informatico che si occupa di stabilire standard di riferimento per il Web (World Wide Web Consortium) e ai requisiti di accessibilità disposti nella legge n. 4 del 9 gennaio 2004 (Disposizioni per favorire l'accesso dei soggetti disabili agli strumenti informatici).

E-GOVERNMENT: il Comune di Ostra nel corso del 2008 ha proseguito la collaborazione con i vari soggetti promotori (Regione, Provincia e Comuni) per la realizzazione di progetti ed iniziative per l'utilizzo delle risorse finanziarie del Dipartimento per l'Innovazione e le Tecnologie, tra cui: il FDRM – Protocollo Federato Regione Marche (soggetto coordinatore: Regione Marche), progetto Centro Servizi Territoriale (CST) (soggetto coordinato: Provincia di Ancona), "Portale ai Cittadini" – servizi on-line al cittadino (soggetto coordinatore: Comune di Senigallia), CARTE INTELLIGENTI – servizi al

cittadino (soggetto coordinatore: Comune di Senigallia); inoltre l'Ente ha aderito anche nel 2008 al progetto A9 community per offrire il collegamento ADSL (a banda larga) a basso costo ai propri cittadini.

INFORMATIZZAZIONE: è proseguito anche nel 2008 il processo di informatizzazione dell'Ente, iniziato alcuni anni fa. In particolare nel 2008 sono state consolidate ed aggiornate alcune dotazioni software ed hardware, sono stati inoltre sottoscritti specifici contratti d'assistenza.

Con delibera di Giunta Comunale n. 31 del 28/03/2008 si è aggiornato il Documento Programmatico sulla Sicurezza ex. Dlgs n. 196/2003.

FORMAZIONE: nel 2008, come ormai da diversi anni, si è svolta un'intensa attività di formazione rivolta al personale dipendente dell'ente sulla base di esigenze specifiche prospettate dai singoli dipendenti e dal Segretario Comunale, ogni qualvolta se ne ravvisava la necessità. Con delibera di Giunta Comunale in corso di approvazione, viene illustrato con carattere ricognitivo il piano per la formazione e lo sviluppo dell'attività formativa anno 2008.

SERVIZIO LEGALE

Il Comune di Ostra pur non dotato di un ufficio legale ha visto l'impegno del Segretario Comunale nel seguire alcune cause civili ed amministrative che hanno avuto come parte il Comune di Ostra (determine del Segretario Comunale n. 1/2008, n. 3/2008, n. 4/2008, n. 31/2008, n. 37/2008).

Inoltre nell'anno 2008 è entrato in funzione il servizio del Difensore Civico. Il Difensore Civico è stato istituito nel Comune di Ostra con delibera consiliare n. 4 del 30/01/2008. Con delibera consiliare n. 27 del 30/06/2008 è stato nominato Difensore Civico del Comune di Ostra per il mandato del presente Consiglio Comunale l'Avv. Casagrande Montesi Loris, il quale ha dichiarato di accettare la nomina ed ha prestato giuramento in data 19/07/2008.

COSTITUZIONE UNIONE DEI COMUNI OSTRA E RIPE

Nell'anno 2008 è proseguita la gestione associata con il Comune di Rippe di alcuni servizi a seguito della costituzione dell'Unione dei Comuni di Ostra e Rippe ex art. 32 del D.Lgs. 267/2000, avvenuta al termine dell'anno 2006.

Nell'anno 2008 è stata approvata la struttura organizzativa e la dotazione organica in vista del passaggio nella dotazione organica dell'Unione dei Comuni di Ostra e Rippe del personale appartenente al Servizio di Polizia Municipale e Sviluppo Economico, con la decorrenza che verrà stabilita d'intesa con le Organizzazioni Sindacali (delibera di Giunta dell'Unione n. 4 del 29/03/2008).

Con delibera di Giunta dell'Unione n. 7 del 29/03/2008 si è aggiornato il Documento Programmatico sulla Sicurezza ex. Dlgs n. 196/2003.

Infine nell'anno 2008 l'Unione dei Comuni ha approvato il progetto "PREVENT" per prevenire il disagio giovanile e la devianza minorile, con azioni integrate per promuovere la sicurezza nei centri urbani e contrastare il degrado, ai fini della candidatura al finanziamento regionale di cui alla L.R. 24 luglio 2002 n. 11.

Con decreto della Regione Marche n. 148/DPS del 16/10/2008 è stato concesso all'Unione dei Comuni di Ostra e Rippe un contributo di euro 27.880,00.

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2008

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
BANCA DELLE MARCHE S.p.A.	0,00	6.282,52	0,00	0,00	-6.282,52
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI OSTRA MORRO D'ALBA	0,00	11.989,72	0,00	0,00	-11.989,72
INPDAP EX II.PP. CREDITO MUTUI	0,00	13.739,18	0,00	0,00	-13.739,18
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	305.440,39	0,00	0,00	-305.440,39
TOTALE	0,00	337.451,81	0,00	0,00	-337.451,81

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2007	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2008
BANCA DELLE MARCHE S.p.A.	7.366,05	0,00	6.282,52	0,00	0,00	1.083,53
BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI OSTRA MORRO D'ALBA	37.048,64	0,00	11.989,72	0,00	0,00	25.058,92
INPDAP EX II.PP. CREDITO MUTUI	138.583,53	0,00	13.739,18	0,00	0,00	124.844,35
CASSA DEPOSITI E PRESTITI	4.051.637,29	0,00	305.440,39	0,00	0,00	3.746.196,90
TOTALE	4.234.635,51	0,00	337.451,81	0,00	0,00	3.897.183,70

3.4 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

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

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

**INDICATORI DI EFFICACIA E DI EFFICIENZA DEI SERVIZI INDISPENSABILI
DELL'ENTE - ANNO 2008**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA		PARAMETRO DI EFFICIENZA	
1 Servizi connessi agli organi istituzionali	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0001	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	9,20
2 Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0100	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	148,34
3 Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale	$\frac{\text{domande evase}}{\text{domande presentate}}$	0,80	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	32,72
4 Servizi di anagrafe e di stato civile	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0004	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	11,87
5 Servizio statistico	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
6 Servizi connessi con la giustizia			$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
7 Polizia locale e amministrativa	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
8 Servizio della leva militare			$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
9 Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{popolazione}}$	0,0000	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00
10 Istruzione primaria e secondaria inferiore	$\frac{\text{numero addetti}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	0,05	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. studenti frequentanti}}$	202,77
- Scuola Materna	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	25,86		
- Istruzione elementare	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	20,67		
- Istruzione media	$\frac{\text{n. studenti iscritti}}{\text{n. aule disponibili}}$	23,13		
11 Servizi necroscopici e cimiteriali			$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	11,91
12 Acquedotto	$\frac{\text{mc acqua erogata}}{\text{nr. abitanti serviti}}$	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mc acqua erogata}}$	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00		
13 Fognatura e depurazione	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km rete fognaria}}$	0,00
14 Nettezza urbana	$\frac{\text{frequenza media}}{\text{settimanale di raccolta}}$	0,86	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Q.li di rifiuto smaltiti}}$	18,08
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,86		
15 Viabilità e illuminazione pubblica	$\frac{\text{km strade illuminate}}{\text{totale km di strade comunali}}$	0,27	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km strade illuminate}}$	11.790,41

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DELL'ENTE - ANNO 2008

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA					
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00				
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00				
3 Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,81				
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00				
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00				
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00				
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00				
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,01				
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00				
10 Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00				
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00				
12 Mercati e fiere attrezzate						
13 Pesa pubblica						
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili						
15 Spurgo pozzi neri						
16 Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$	0,00				
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00				
18 Spettacoli						
19 Trasporti di carni macellate						
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00				
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00				
22 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00				

**INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
DELL'ENTE - ANNO 2008**

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA		PROVENTI	
	costo totale numero utenti		provento totale numero utenti	
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero		0,00		0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici		0,00		0,00
3 Asili nido	costo totale n. bambini frequentanti	6.800,95	provento totale n. bambini frequentanti	3.607,13
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli		0,00		0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali		614,42		407,78
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge		0,00		0,00
7 Giardini zoologici e botanici	costo totale totale mq. Superficie	0,00	provento totale totale mq. Superficie	0,00
8 Impianti sportivi		65,00		49,50
9 Mattatoi pubblici		0,00		0,00
10 Mense		0,00		0,00
11 Mense scolastiche		9,68		4,42
12 Mercati e fiere attrezzate		0,00		0,00
13 Pesa pubblica		1,91		1,10
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili		0,00		0,00
15 Spurgo pozzi neri		0,00		0,00
16 Teatri		0,00		0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre		0,00		0,00
18 Spettacoli				14,49
19 Trasporti di carni macellate		0,00		0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive		24,44		19,15
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili		0,00		0,00
22 Altri servizi		0,00		0,00

INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2008

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

INDICATORI DI EFFICIENZA E PROVENTI DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE - ANNO 2008

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

Dopo l'indicazione dei dati relativi al 2008 è utile l'evoluzione nel tempo di tali indicatori.

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

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2006	2007	2008	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2006	2007	2008
1	Servizi connessi agli organi istituzionali <u>numero addetti</u> popolazione	0,0100	0,0100	0,0001	<u>costo totale</u> popolazione	8,97	9,44	9,20
2	Amministrazione generale, compreso servizio elettorale <u>numero addetti</u> popolazione	0,0100	0,0100	0,0100	<u>costo totale</u> popolazione	146,94	150,39	148,34
3	Servizi connessi all'Ufficio tecnico comunale <u>domande evase</u> <u>domande presentate</u>	0,80	0,80	0,80	<u>costo totale</u> popolazione	26,01	24,44	32,72
4	Servizi di anagrafe e di stato civile <u>numero addetti</u> popolazione	0,0100	0,0100	0,0004	<u>costo totale</u> popolazione	10,48	10,12	11,87
5	Servizio statistico <u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
6	Servizi connessi con la giustizia				<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
7	Polizia locale e amministrativa <u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
8	Servizio della leva militare				<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,00	0,00
9	Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica <u>numero addetti</u> popolazione	0,0000	0,0000	0,0000	<u>costo totale</u> popolazione	0,00	0,04	0,00
10	Istruzione primaria e secondaria inferiore <u>numero aule</u> n. studenti frequentanti	0,05	0,05	0,05	<u>costo totale</u> n. studenti frequentanti	225,88	193,08	202,77
	- Scuola Materna <u>n. studenti iscritti</u> n. aule disponibili	21,00	22,88	25,86				
	- Istruzione elementare <u>n. studenti iscritti</u> n. aule disponibili	17,65	18,41	20,67				
	- Istruzione media <u>n. studenti iscritti</u> n. aule disponibili	20,67	22,38	23,13				
11	Servizi necroscopici e cimiteriali				<u>costo totale</u> popolazione	9,51	9,64	11,91
12	Acquedotto <u>mc acqua erogata</u> nr. abitanti serviti	0,00	0,00	0,00	<u>costo totale</u> mc acqua erogata	0,00	0,00	0,00
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,00	0,00	0,00				
13	Fognatura e depurazione <u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,00	0,00	0,00	<u>costo totale</u> Km rete fognaria	0,00	0,00	0,00
14	Nettezza urbana frequenza media settimanale di raccolta	0,86	0,29	0,86	<u>costo totale</u> Q.li di rifiuto smaltiti	15,73	13,64	18,08
	<u>unità imm.ri servite</u> totale unità imm.ri	0,86	0,86	0,86				
15	Viabilità e illuminazione pubblica <u>km strade illuminate</u> totale km di strade comunali	0,27	0,27	0,27	<u>costo totale</u> Km strade illuminate	11.360,66	11.699,55	11.790,41

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

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2006	2007	2008
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	0,83	0,81
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	1,00	1,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{numero impianti}}{\text{popolazione}}$	0,01	0,01	0,01
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{q.li carne macellate}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	1,00	1,00
12 Mercati e fiere attrezzate				
13 Pesa pubblica				
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili				
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{numero spettatori}}{\text{nr. posti disponibili} \times \text{nr. Rappresentazioni}}$	0,00	0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{numero visitatori}}{\text{numero istituzioni}}$	0,00	0,00	0,00
18 Spettacoli				
19 Trasporti di carni macellate				
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	1,00	1,00	1,00
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00

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

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2006	2007	2008	PROVENTI	2006	2007	2008
1 Alberghi esclusi dormitori pubblici e case di riposo e di ricovero	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
3 Asili nido	$\frac{\text{costo totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	7.021,76	5.652,46	6.800,95	$\frac{\text{provento totale}}{\text{n. bambini frequentanti}}$	3.353,62	3.027,84	3.607,13
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	411,23	435,18	614,42	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	113,09	244,19	407,78
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arte, sport e altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero iscritti}}$	0,00	0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{totale mq. Superficie}}$	0,00	0,00	0,00
8 Impianti sportivi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	67,01	59,49	65,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	48,89	48,89	49,50
9 Mattatoi pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
10 Mense	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	0,00	0,00	0,00
11 Mense scolastiche	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	10,77	8,82	9,68	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero pasti offerti}}$	4,62	3,83	4,42
12 Mercati e fiere attrezzate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{mq superf. occupata}}$	0,00	0,00	0,00
13 Pesa pubblica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero servizi resi}}$	1,52	0,00	1,91	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero servizi resi}}$	1,10	0,00	1,10
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
15 Spurgo pozzi neri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero interventi}}$	0,00	0,00	0,00
16 Teatri	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero spettatori}}$	0,00	0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	0,00
18 Spettacoli					$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero visitatori}}$	0,00	0,00	14,49
19 Trasporti di carni macellate	$\frac{\text{costo totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{q.li carni macellate}}$	0,00	0,00	0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	21,76	21,12	24,44	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. servizi prestati}}$	17,67	20,13	19,15
21 Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	$\frac{\text{costo totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{nr. giorni d'utilizzo}}$	0,00	0,00	0,00
22 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{numero utenti}}$	0,00	0,00	0,00

ANDAMENTO STORICO INDICATORI DI EFFICACIA DEI SERVIZI DIVERSI DELL'ENTE

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	2006	2007	2008
1 Distributore gas	$\frac{\text{mc gas erogato}}{\text{popolazione servita}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
2 Centrale del latte				
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{unità imm.ri servite}}{\text{totale unità imm.ri}}$	0,00	0,00	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{viaggiatori per Km}}{\text{posti disponibili x Km percorsi}}$	0,01	0,01	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{domande soddisfatte}}{\text{domande presentate}}$	0,00	0,00	0,00

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

N. SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	2006	2007	2008	PROVENTI	2006	2007	2008
1 Distributore gas	$\frac{\text{costo totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{gas erogato}}$	0,00	0,00	0,00
2 Centrale del latte	$\frac{\text{costo totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{litri latte prodotto}}$	0,00	0,00	0,00
3 Distributore energia elettrica	$\frac{\text{costo totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{KWh erogati}}$	0,00	0,00	0,00
4 Teleriscaldamento	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Kcal prodotte}}$	0,00	0,00	0,00
5 Trasporti pubblici	$\frac{\text{costo totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,70	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{Km percorsi}}$	0,01	0,01	0,00
6 Altri servizi	$\frac{\text{costo totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$	0,00	0,00	0,00	$\frac{\text{provento totale}}{\text{N. unità di misura del servizio}}$	0,00	0,00	0,00

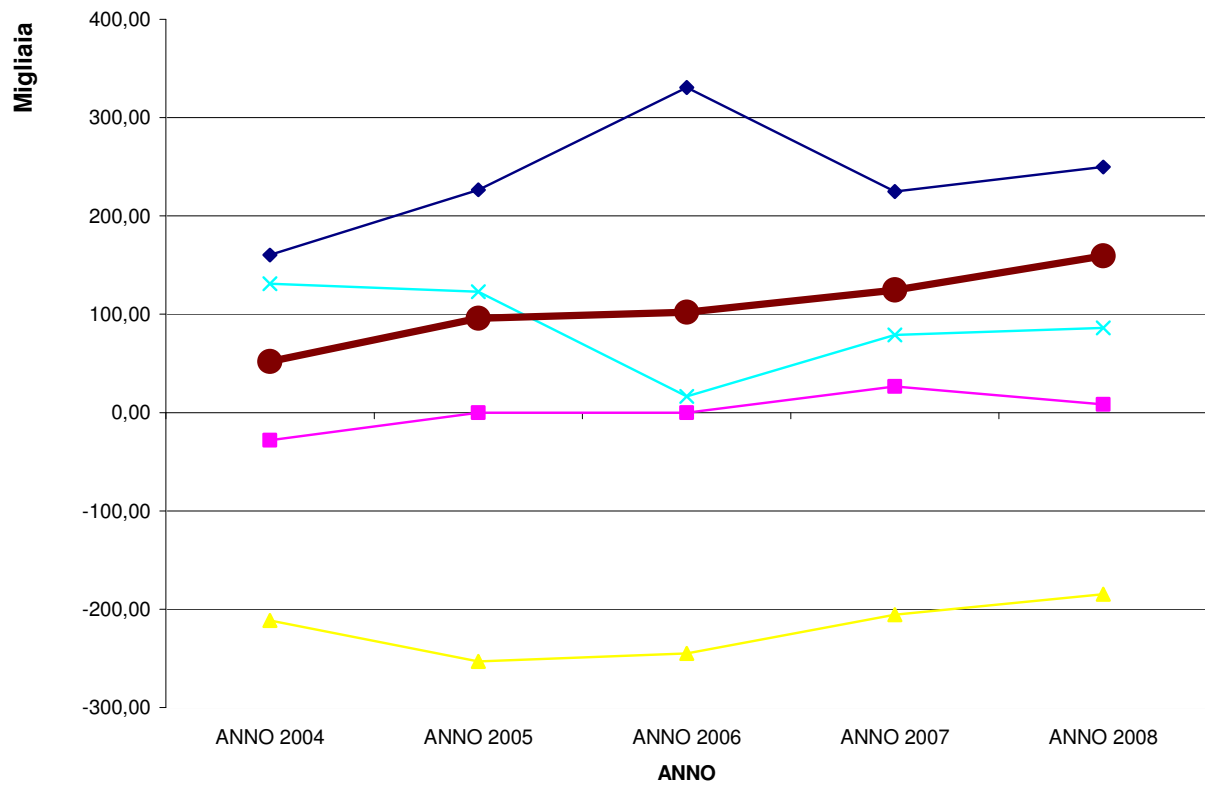
3.5 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI

I risultati economici dell'ultimo quinquennio presentano la seguente evoluzione, esposta sia in forma tabellare che grafica.

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI

	ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	160.262,35	226.503,10	330.534,95	224.738,63	249.560,29
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-28.000,00	0,00	0,00	26.476,25	8.256,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-211.557,09	-253.198,35	-244.841,23	-205.632,40	-184.492,33
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	131.252,31	122.830,90	16.500,93	79.037,34	86.067,27
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	51.957,57	96.135,65	102.194,65	124.619,82	159.391,23

TREND STORICO RISULTATI ECONOMICI



- ◆ RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"
- RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE
- ▲ RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
- × RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA
- RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

3.7 - ANALISI PER INDICI

In questo capitolo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nel 2008.

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

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie		
	NO	SI
1) Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 per cento delle spese, desumibili dai titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2) Volume dei residui attivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza, con esclusione di quelli relativi all'I.C.I. ed ai trasferimenti erariali, superiori al 21 per cento delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III delle entrate correnti;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3) Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27 per cento delle spese di cui al titolo I della spesa;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti dell'ente per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5) Presenza di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'articolo 194 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
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, inferiore al 27 per cento per i comuni sino a 2999 abitanti, inferiore al 35 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, inferiore al 37 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, inferiore al 32 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7) Volume complessivo delle spese per il personale a qualunque titolo in servizio, con esclusione di quelle finanziate con entrate a specifica destinazione da parte della regione o di altri enti pubblici, rapportato al volume complessivo delle spese correnti desumibili dal titolo I, superiore al 48 per cento per i comuni sino a 2999 abitanti, superiore al 46 per cento per i comuni da 3.000 a 59.999 abitanti, superiore al 41 per cento per i comuni da 60.000 a 250.000 abitanti, superiore al 44 per cento per i comuni con oltre 250.000 abitanti;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8) Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 per cento delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2008

Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	60,185
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	40,981
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	553,15
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	280,57
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	184,96
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	59,24
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	44,317
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	73,234
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	621,06
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	83,193
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	36,925
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	77,406
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	5,356
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	447,42
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	192,17
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	763,21
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	0,5218

INDICATORI DELL'ENTRATA ANNO 2008		
--	--	--

Congruità dell'I.C.I.	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$	228,66
	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	245,60
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,82
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,18

Congruità I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00
-----------------------------	---	------

Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	28,26
	$\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$	9,79

Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	0,00
-----------------------------	---	------

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2006	2007	2008
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	74,502	62,680	60,185
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	55,554	45,060	40,981
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	505,51	546,73	553,15
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	348,01	299,06	280,57
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	98,33	164,89	184,96
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	49,16	50,01	59,24
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	57,556	48,760	44,317
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	69,596	55,880	73,234
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	715,67	689,45	621,06
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	73,088	81,760	83,193
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	40,146	37,179	36,925
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	77,828	74,541	77,406
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	7,832	6,592	5,356
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	362,85	351,65	447,42
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	191,83	160,08	192,17
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	619,88	600,05	763,21
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,5820	0,5510	0,5218

INDICATORI DELL'ENTRATA

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2006	2007	2008
Congruità dell'I.C.I.	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. unità immobiliari}}$	183,70	194,67	228,66
	$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{n. famiglie + n. imprese}}$	320,08	339,20	245,60
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,26	0,26	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. altri fabbricati}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,66	0,66	0,82
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. terreni agricoli}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,00	0,00	0,00
	$\frac{\text{Proventi I.C.I. aree edificabili}}{\text{Totale proventi I.C.I.}}$	0,08	0,08	0,18
Congruità dell'I.C.I.A.P.	$\frac{\text{Provento I.C.I.A.P.}}{\text{Popolazione}}$	0,00	0,00	0,00
Congruità della T.O.S.A.P.	$\frac{\text{T.O.S.A.P. passi carrai}}{\text{n. passi carrai}}$	28,26	28,26	28,26
	$\frac{\text{Tasse occupazione suolo pubblico}}{\text{mq. occupati}}$	9,78	9,78	9,79
Congruità T.A.R.S.U.	$\frac{\text{n. iscritti a ruolo}}{\text{n. famiglie + n. utenze commerciali + seconde case}} \times 100$	1,00	1,00	0,00