

COMUNE DI BAGHERIA

PROVINCIA DI PALERMO

SETTORE II

Servizio di Statistica e Controllo di Gestione

Referto annuale del controllo di gestione

(art. 198-bis D.Lgs. 18 agosto 2000 nr. 267)

ANNO 2010

Bagheria, 20 Novembre 2012

CITTA' DI BAGHERIA

Corso Umberto I, 165 90011 Bagheria (PA) - Tel. 091943281

C.F. 81000170829 - P.IVA: 00596290825

www.comune.bagheria.pa.it - ufficio.statistica@comune.bagheria.pa.it

Il seguente documento, che costituisce il referto del Controllo di gestione ai sensi dell'art. 198 e 198 bis del Decreto legislativo 267/00, è stato redatto dall' Unità Operativa del Servizio di Statistica e Controllo di Gestione, in collaborazione con il Servizio finanziario e l'Ufficio Trattamento economico del personale, riassume il percorso avviato già da più di tre anni, con i risultati raggiunti, nel processo di introduzione degli strumenti di pianificazione, programmazione e controllo della gestione nel Comune di Bagheria.

Abbiamo più volte, nei referti precedenti, ribadito che non è più rinviabile l'avvio ad una contabilità analitica per attenzionare non solo i flussi monetari, ma soprattutto gli aspetti economici e patrimoniali, così come ribadito dal Ministero del Tesoro attraverso diverse Circolari. Ad ogni buon fine serve riferire che l'Ente è dotato dei software di Contabilità Economica e Controllo di Gestione.

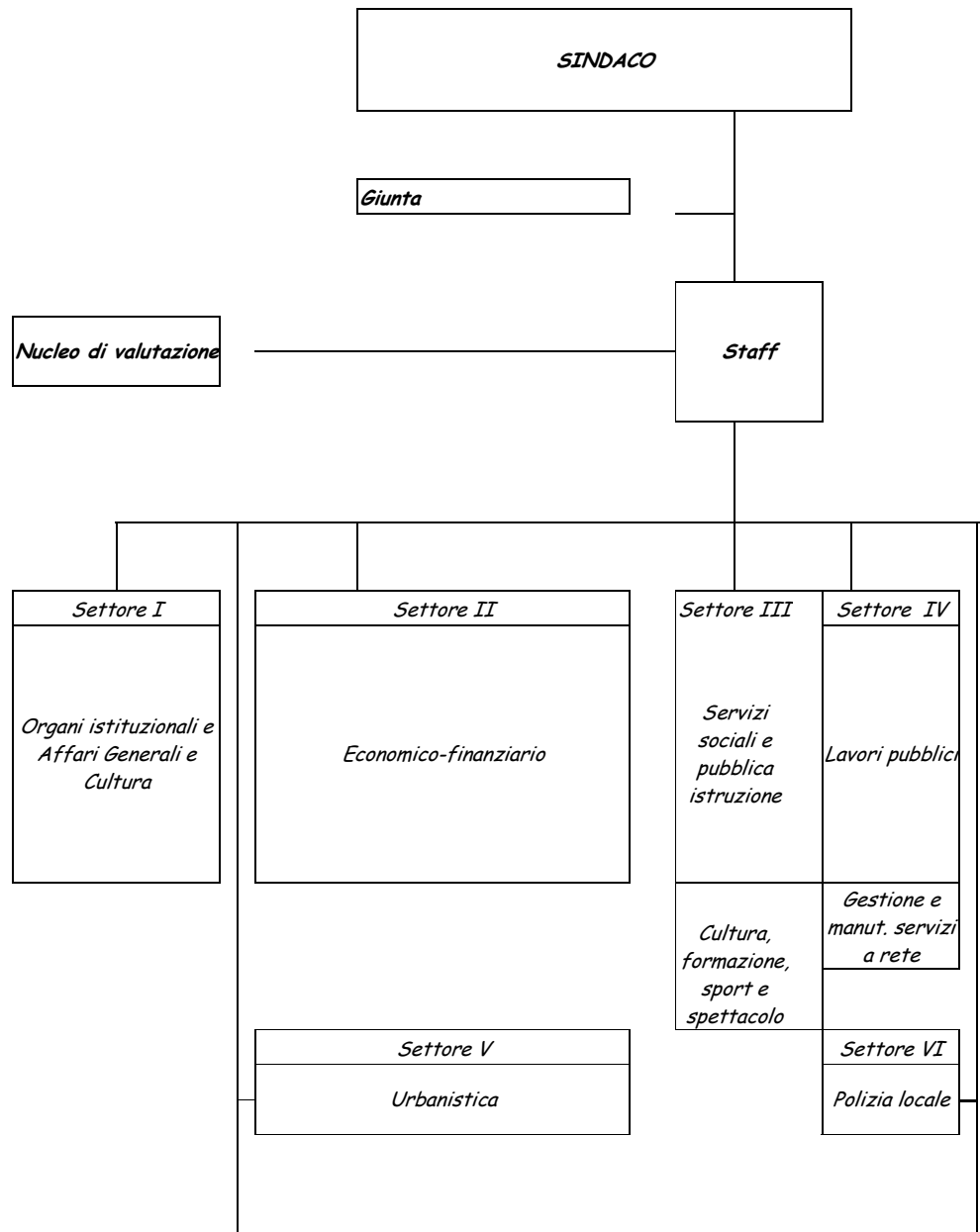
Nella redazione dell'attuale referto, come per l'anno scorso, si è cercato di creare un elaborato facilmente consultabile, evitando di riportare dati e commenti già presenti in altri documenti obbligatori di programmazione, verifica e controllo quali la "Relazione previsionale e programmatica", il "Bilancio di previsione", il "Rendiconto della gestione" e altri ancora.

Si è cercato di concentrare l'attenzione su alcuni macro-argomenti strategici quali:

- **Le attività previste dal PEG;**
- **Il personale;**
- **I Residui;**
- **Consulenze ed incarichi;**
- **Società partecipate.**

Il presente elaborato, oltre ad essere destinato alla Corte dei Conti, alla Giunta comunale e ai Responsabili dei Settori, sarà pubblicato anche sul sito internet del Comune di Bagheria, a disposizione di tutti i cittadini.

1. La struttura organizzativa dell'Ente



All'interno dei settori alcuni Servizi sono gestiti da Funzionari Titolari di Posizione Organizzativa.

Rispetto al 2009 i Settori sono passati da 8 a 6 con l'accorpamento dell'ex IV settore-Cultura sport e spettacolo col settore III – Servizi sociali e l'ex VII settore –Manutenzione e servizi a rete con l'attuale IV – Lavori pubblici.

Di contro le Posizioni Organizzative sono diminuite e nel numero complessivo di 18 con una spesa prevista di € 190.000,00.

2. Fatti gestionali più significativi dell'esercizio 2010 e relativi risultati

La programmazione che trae origine dal Piano degli obiettivi assegnati ad ogni settore dall'Amministrazione comunale prende vigore da una valutazione realistica sulle disponibilità finanziarie e dalla successiva destinazione delle stesse, secondo un preciso grado di priorità, al finanziamento di programmi che interessano sia la gestione corrente sia quella pluriennale.

L'attività dell'Ente anche nel corso del 2010, come si è verificato l'anno precedente, si è concentrata principalmente sui programmi di seguito riportati; nel corso dell'esercizio la sensibilità politica di prefigurare obiettivi ambiziosi si è misurata con la complessa realtà in cui operano tutti gli enti locali le difficoltà di ordine finanziario si sono sommate a quelle di origine legislativa ed i risultati raggiunti sono la conseguenza dell'effetto congiunto di questi elementi.

Inoltre, così come specificato nella relazione al rendiconto di gestione redatta dal competente Servizio finanziario, si sottolinea la presenza di un fattore di distorsione che limita la velocità di pagamento delle spese correnti nei comuni con più di 5.000 abitanti, i quali, essendo soggetti al regime del "Patto di stabilità interno" registrano, indirettamente, un rallentamento nel pagamento dei movimenti di spesa corrente che ormai si protrae oltre dodici mesi.

Nella relazione medesima analizzando il Patto di stabilità ed i parametri di deficit strutturale, si è riscontrato il mantenimento del Patto e quindi il pieno rispetto del programma annuale ed anche il recupero del deficit strutturale che invece ha caratterizzato l'anno precedente, l'Ente ha mantenuto all'interno della metà dei dieci parametri richiesti dal Decreto Ministeriale recuperando quello relativo all'incidenza della spesa del personale rispetto alle entrate correnti che non deve superare il 38%.

Bisogna comunque continuare con un rigore finanziario, cominciando a razionalizzare le risorse partendo dai costi più onerosi, in quanto una struttura finanziaria che gestisce con anticipazioni avendo una scarsa liquidità di cassa, che ha residui attivi e passivi molto pesanti sono conseguenze per l'Ente ed essi incidono sul personale dipendente sull'erogazione di alcuni servizi essenziali per la Città come i Servizi a domanda individuale, i rifiuti e l'acqua ed altresì L'Ente potrebbe essere sottoposto al controllo della Commissione per la finanza locale e gli organici ed ai controlli centrali come è già successo per il 2009.

Si auspica che questa presenza di fattori di criticità in futuro possano rientrare e che vengano particolarmente attenzionati come più volte ribadito i residui attivi e passivi.

2.1. Lo stato di realizzazione dei singoli programmi: gestione di competenza

Sintesi finanziaria del singolo programma	Competenza			% impegnato	% liquidato
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti		
Staff					
Spesa corrente	1.197.785,02	727.571,69	446.731,45	60,74	61,40
Spesa in c/capitale	3.500,00	3.000,00	0,00	58,00	0,00
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.201.285,02	730.571,69	446.731,45	60,81	61,15
Organi istituzionali e affari generali					
Spesa corrente	10.001.020,34	9.838.862,57	8.342.511,06	98,38	83,50
Spesa in c/capitale	20.067,97	20.067,97	13.325,46	100,00	66,40
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	10.021.088,31	9.858.930,54	8.207.163,50	98,38	83,25
Economico-finanziario					
Spesa corrente	1.323.231,88	1.139.374,96	932.953,06	86,11	81,88
Spesa in c/capitale	47.000,00	46.960,00	696,21	99,91	1,48
Rimborso di prestiti	26.365.004,87	12.938.288,51	12.428.706,04	49,07	96,06
Totale programma	27.735.236,75	14.124.623,47	13.362.355,31	50,93	94,60
Servizi sociali					
Spesa corrente	8.368.418,97	6.769.756,69	3.416.189,18	80,90	50,46
Spesa in c/capitale	107.262,47	31.237,97	6.352,18	29,12	20,33
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	8.475.681,44	6.800.994,66	3.422.541,36	80,24	50,32
Cultura, formaz., sport e spettacolo					
Spesa corrente	3.480.492,15	3.295.721,83	1.932.823,90	94,69	58,65
Spesa in c/capitale	98.521,25	98.520,45	49.153,64	100,00	49,89
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	3.579.013,40	3.394.242,28	1.981.977,54	94,84	58,39
Lavori e servizi pubblici					
Spesa corrente	13.966.184,55	13.691.919,87	7.561.249,17	98,04	55,22
Spesa in c/capitale	20.729.557,25	1.727.586,33	53.033,87	8,33	3,07
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	34.696.741,80	15.419.506,20	7.614.283,04	44,44	49,38
Urbanistica					
Spesa corrente	530.189,25	433.308,17	249.019,05	81,73	57,47
Spesa in c/capitale	527.592,00	426.392,00	952,24	80,82	0,22
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.057.781,25	859.700,17	249.971,29	81,27	29,08
Polizia municipale					
Spesa corrente	2.237.954,23	1.761.509,49	1.406.124,29	78,71	79,82
Spesa in c/capitale	7.000,00	2.000,00	999,97	28,57	50,00
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	2.244.854,23	1.763.509,49	1.407.124,26	78,55	79,79
Totale generale programma	89.010.782,20	52.952.078,50	36.692.147,75	59,49	69,29

I dati evidenziano che L'Ente nel programma generale complessivamente previsto, in riferimento agli impegni di spesa intorno al 60% rispetto alle risorse assegnate ai settori nell'esercizio di riferimento, non riesca a pagare i propri debiti per circa 16 milioni di euro pari a circa il 35% dell'impegnato, sicuramente in recupero rispetto al 2009.

L'analisi che viene fuori rispetto al 2009 è di:

- uno stanziamento per i primi due titoli che è passato da circa 95 Ml/€ ad 89;
- che è diminuita la capacità di impegno di spesa dell' 8% circa che è passata dall' 67,59% al 59,49%;
- che è aumentata la capacità di pagare i debiti del 15,62% che sono passati dal 53,67% al 69,29%.

La mancanza di liquidità di cassa è uno dei fattori del rallentamento dei pagamenti ma non è l'unica motivazione, bisogna continuare nell'opera di risanamento continuando a razionalizzare le scarse risorse finanziarie di cui l'Ente dispone.

2.2. La programmazione delle entrate: il riepilogo generale

In relazione a quanto sopra detto e dimostrato, lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa in essi prevista, dipende dalla possibilità del comune di acquisire le corrispondenti risorse.

A tal uopo, in maniera sintetica, riportiamo qui di seguito, due schemi riguardanti rispettivamente lo stato di accertamento generale delle entrate e il relativo grado di riscossione.

STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE		competenza		% accertato
		stanz. finali	accertamenti	
Tit. 1	Tributarie	17.526.527,56	15.745.644,85	89,65
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	19.314.432,19	18.308.503,99	94,79
Tit. 3	Extratributarie	6.084.663,42	4.497.798,18	73,92
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	18.290.347,67	2.521.350,03	13,78
Tit. 5	Accensione di prestiti	26.002.600,20	11.573.283,64	44,50
Tit. 6	Servizi per conto terzi	19.481.574,13	4.660.466,20	23,92
Totale		106.700.145,17	57.307.046,89	53,70

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE		competenza		% riscosso
		accertamenti	riscossioni	
Tit. 1	Tributarie	15.745.644,85	6.251.866,82	39,70
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	18.308.503,99	13.157.941,03	71,86
Tit. 3	Extratributarie	4.497.798,18	1.354.734,34	30,12
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	2.521.350,03	2.033.984,29	80,67
Tit. 5	Accensione di prestiti	11.573.283,64	11.573.283,64	100,00
Tit. 6	Servizi per conto terzi	4.660.466,20	4.510.806,78	96,78
Totale		57.307.046,89	38.882.617,50	67,84

La capacità di riscossione manifesta diversi punti di criticità dovuti alle procedure per riscuotere i tributi tramite agenti previsti dalla normativa, che rende particolarmente lunghi i tempi di riscossione causando:

- all'Ente una scarsa capacità nel riscuotere le proprie tasse ed imposte, con appena 1/3 delle entrate accertate ed esattamente circa il 40% ,in aumento di circa il 9% rispetto al 2009 complessivamente è di 9,5 milioni di euro l'importo da riscuotere;
- che l'Ente si mantiene precipuamente dal punto di vista finanziario sui trasferimenti, sui contributi pubblici e sui prestiti;
- che complessivamente non si riesce a riscuotere un 35% circa degli accertamenti per un ammontare pari a quasi 20 milioni di euro, ed altresì persiste uno scostamento di circa 18,5 milioni di euro tra l'accertato e la riscossione finale;
- Altro dato significativo rispetto al 2009 è fornito dallo stanziamento finale che è cresciuto di altri sette milioni di euro e di contro l'accertato si è attestato appena sopra il 50% di quello stanziato.

2.3 Azioni Settoriali

Con la delibera n. 100 del 29 giugno 2009 la giunta comunale procedeva all'approvazione del "sistema di valutazione dei dirigenti ai fini dell'assegnazione della retribuzione di risultato". Gli indicatori di efficienza ed efficacia che la L. 94/97 e s.m.i. ha introdotto, si applicano agli obiettivi o le performance in termini di rapporto degli output con gli input per l'efficienza e gli outcome con gli output/outcome per l'efficacia.

Tale concetto è stato ripreso dalla L. 196/2009, Legge di Contabilità e finanza pubblica, che ha ribadito la necessità di individuare metodologie comuni di definizione di indicatori di risultato, riferibili ai Programmi di Bilancio dello Stato.

L'individuazione degli indicatori di efficacia si presenta più difficile di quelli di efficienza per la complessità della misurazione degli outcome, ossia degli impatti di un programma sulla società e sull'economia, che dipendono da moltissime variabili, parte delle quali non dipendenti dall'azione dell'Amministrazione.

Altresì c'è da dire che la misurazione dell'efficienza pur presentandosi meno complessa, presenta criticità legate alla misurazione degli output che nella P.A. sono prevalentemente legati ai servizi.

Per l'anno 2010 è in corso la Certificazione del raggiungimento degli obiettivi relativa al punteggio assegnato alla Dirigenza da parte del Nucleo di valutazione, per il Budget e gli indicatori essi rimangono i seguenti:

Settore Staff	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Servizio di Statistica Ufficio Stampa - Ufficio Legale CED	Direttore Generale	Da 8 a 8,99	In corso di valutazione	1.197.785,02	727.571,69	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	19						
Note del nucleo di valut.	nessuna nota					63.041,31	0,0003372

Settore I	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Organi istituzionali e affari generali	Dr.ssa Picciurro Laura	Da 8 a 8,99	In corso di valutazione	10.001.020,34	9.838.862,57	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	105						
Note del nucleo di valut.	nessuna nota					95.247,81	0,001863

Settore II	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Economico-finanziario	Dr.ssa Guttuso Vincenza	8 - 8,99	In corso di valutazione	1.323.231,88	1.139.374,96	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	40						
Note del nucleo di valut.	n. n.					33.080,97	0,0007100

Settore III	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Servizi sociali Pubblica Istruz.Cultura	Dr. Di Salvo Costantino	8 - 8,99	In corso di valutazione	11.848.911,12	10.065.478,52	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	98						
Note del nucleo di valut.	n. n.					120.907,25	0,001739

Settore IV	Dirigente	Punteggio	Certificazione	Budget	Budget	Indicatore	Indicatore
------------	-----------	-----------	----------------	--------	--------	------------	------------

			raggiungim. Nucleo Valut.	preventivo	consuntivo	di efficienza	di efficacia
Gestione e manutenzione servizi in rete, Lavori Pubblici	Ing. Mercadante Giovanni	8 - 8,99	In corso di valutazione	13.966.184,55	13.691.919,87	<u>budget prevent.</u> N.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	68						
Note del nucleo di valut.	n. n.					205.385,06	0,001207

Settore V	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Urbanistica - PRG Edilizia privata	Ing. Aiello Vincenzo	8 - 8,99	In corso di valutazione	530.189,25	433.308,17	<u>budget prevent.</u> N.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	35						
Note del nucleo di valut.	n.n.					15.148,26	0,000621

Settore VI	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Polizia municipale	Dr. Parisi M.	7 - 7,99	In corso di valutazione	2.237.954,23	1.761.509,49	<u>budget prevent.</u> N.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	56						
Note del nucleo di valut.	n. n.					39.963,46	0,000994

N.abitanti al 31.12.2010 è di 56.336

La spesa del personale

Funzioni Servizi	Spesa del personale		scostamento %
	stanziamento	impegnato	
1- Amministrazione, gestione e controllo	9.014.052,51	8.905.092,62	-0,98
1- Organi istituzionali	484.264,50	469.780,05	-0,97
2- Segreteria generale, personale e organizzazione	760.427,34	743.639,16	-0,98
3- Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione	412.374,85	389.014,85	-0,94
4- Gestione entrate tributarie e servizi fiscali	296.405,00	296.405,00	0,00
5- Gestione beni demaniali e patrimoniali	35.772,00	35.772,00	0,00
6- Ufficio tecnico	567.649,75	565.752,51	-0,99
7- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	473.945,00	473.945,00	0,00
8- Altri servizi generali	5.983.214,07	5.930.781,05	-0,99
2- Funzioni relative alla giustizia	30.988,00	30.988,00	0,00
1- Uffici giudiziari	30.988,00	30.988,00	0,00
3- polizia locale	1.580.491,30	1.260.442,69	-0,80
1- Polizia municipale	1.580.491,30	1.260.442,69	-0,80
4- pubblica istruzione	303.342,25	303.342,25	0,00
1- Scuola materna	0,00	0,00	0,00
2- Istruzione elementare	0,00	0,00	0,00
3- Istruzione media	0,00	0,00	0,00
5- Assistenza scolastica	303.342,25	303.342,25	0,00
5- cultura	728.841,75	718.841,75	-0,98
1- biblioteche, musei e pinacoteche	701.705,75	691.705,75	-0,98
2- teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	27.136,00	27.136,00	0,00
6- settore pubblico e sportivo	0,00	0,00	0,00
2- stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	0,00	0,00	0,00
3- manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	0,00	0,00	0,00
7- funzioni nel campo turistico	0,00	0,00	0,00
1- servizi turistici	0,00	0,00	0,00
2- manifestazioni turistiche	0,00	0,00	0,00
8- viabilità e trasporti	158.298,50	158.298,50	0,00
1- viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	76.061,00	76.061,00	0,00
2- illuminazione pubblica e servizi connessi	82.237,50	82.237,50	0,00
3- trasporti pubblici locali e servizi connessi	0,00	0,00	0,00
9- territorio ed ambiente	807.333,20	806.637,20	-0,09
1- urbanistica e gestione del territorio	232.093,00	231.397,00	-0,30
2- edilizia residenziale pubblica locale	68.188,50	68.188,50	0,00
3- servizi di protezione civile	147.700,00	147.700,00	0,00
4- servizio idrico-integrato	0,00	0,00	0,00
5- smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00
6- parchi e tutela ambientale e altri servizi al territorio	359.351,70	359.351,70	0,00
10- settore sociale	1.396.470,00	1.386.573,68	-0,71

1- Asili nido, servizi per l'infanzia e minori	854.999,00	845.102,68	-1,16
2- Servizi di prevenzione e riabilitazione	26.966,25	26.966,25	0,00
4- Assistenza, beneficenza, e servizi alla persona	388.064,75	388.064,75	0,00
5- Servizio necroscopico e cimiteriale	126.440,00	126.440,00	0,00
11- sviluppo economico	201.189,00	201.189,00	0,00
1- Affissione e pubblicità	0,00	0,00	0,00
2- Fiere, mercati e servizi connessi	0,00	0,00	0,00
3- Mattatoio □ servizi connessi	71.525,00	71.525,00	0,00
4- Servizi relativi all'industria	0,00	0,00	0,00
5- Servizi relativi al commercio	94.848,00	94.848,00	0,00
7- Servizi relativi all'agricoltura	34.816,00	34.816,00	-0,00
12- servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
6- Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	14.221.006,51	13.771.405,69	-0,96

Dipendenti	421
Spesa del personale impegnato	€ 13.771.405,69
Entrata corrente Tit.1-2-3	€ 42.925.623,17
Totale complessivo Spesa corrente	€ 41.105.276,39
Costo medio per dipendente F.T/P.T.	€ 32.711,18
Incidenza spesa pers./entrata corrente	32,08%
Incidenza spesa pers./spesa corrente	33,50%

Legenda: F.T. = Full-Time / P.T.= Part.Time

Come sopraddetto quest'anno si è determinato un recupero nelle incidenze dei rapporti spesa del personale/entrata corrente e spesa corrente anche se è da precisare che il recupero di quasi otto punti percentuali del 2009 dell'incidenza spesa del personale/spesa corrente è derivata da un aumento della spesa corrente totale, a parità della spesa del personale, mentre il recupero dell'incidenza spesa del personale/entrata corrente è dovuta anche ai 3 Ml/€ della sentenza Aiello. L'incidenza spesa del personale/entrata corrente come detto ha avuto una ripercussione positiva per il recupero di questo parametro di non deficit strutturale per l'Ente e per l'esercizio successivo potrebbe consentire all'Ente di godere di una serie di benefici statali con una ripercussione positiva anche sulla struttura del bilancio se si perseguirà nel 2011 con oculatezza.

Anche per l'anno 2010 si è proceduto alla valutazione del personale dipendente analizzando i seguenti aspetti:

- Esperienza acquisita nel risolvere problemi operativi;
- Arricchimento professionale tramite corsi e formazione;
- Esecuzione dei compiti assegnati e raggiungimento dei risultati;
- Qualità delle prestazioni nel rispetto dei tempi assegnati e dei risultati raggiunti;
- Qualità dei rapporti col personale interno ed esterno all' Ente;
- Iniziativa personale nel formulare soluzioni innovative o migliorative.

La valutazione è stata effettuata dai Dirigenti di settore su proposta dei Responsabili dei servizi. I Titolari di P.O. sono valutati dai rispettivi Dirigenti di settore.
 Il numero dei dipendenti di 421 unità è quantificato tra personale Full-Time, Part-Time e Contrattisti.

3.2. Altre Spese per Totali

Funzioni Servizi	Altre spese		scostamento %
	stanziamento	impegnato	
1- Amministrazione, gestione e controllo	4.456.245,72	3.719.679,14	-16,53
1- Organi istituzionali	1.459.710,33	1.439.400,51	-1,40
2- Segreteria generale, personale e organizzazione	1.179.862,50	693.705,61	-41,21
3- Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione	105.372,05	83.690,17	-19,58
4- Gestione entrate tributarie e servizi fiscali	222.399,86	185.400,49	-16,64
5- Gestione beni demaniali e patrimoniali	74.253,09	73.620,46	-0,86
6- Ufficio tecnico	404.920,47	371.150,97	-8,34
7- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	184.975,16	182.747,34	-1,21
8- Altri servizi generali	824.752,26	689.963,59	-16,35
2- Funzioni relative alla giustizia	51.733,50	51.733,50	-0,00
1- Uffici giudiziari	51.733,50	51.733,50	-0,00
3- polizia locale	659.462,93	501.066,80	-24,02
1- Polizia municipale	659.462,93	501.066,80	-24,02
4- pubblica istruzione	1.644.128,15	1.620.577,03	-1,44
1- Scuola materna	88.867,90	88.331,79	-0,61
2- Istruzione elementare	549.874,13	549.786,63	-0,02
3- Istruzione media	505.374,87	505.328,08	-0,01
5- Assistenza scolastica	803.353,50	780.473,41	-2,85
5- cultura	480.669,50	330.049,38	-31,34
1- biblioteche, musei e pinacoteche	329.605,00	185.536,00	-43,71
2- teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	151.064,50	144.513,38	-4,34
6- settore pubblico e sportivo	19.650,00	19.250,00	-2,04
2- stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	11.100,00	11.100,00	-0,00
3- manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	8.550,00	8.150,00	-4,68
7- funzioni nel campo turistico	16.200,00	13.200,00	-18,52
1- servizi turistici	12.600,00	9.600,00	-33,81
2- manifestazioni turistiche	3.600,00	3.600,00	0,00
8- viabilità e trasporti	1.400.821,61	1.398.785,89	-0,15
1- viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	102.990,09	100.999,37	-1,94
2- illuminazione pubblica e servizi connessi	917.410,49	917.365,49	-0,01
3- trasporti pubblici locali e servizi connessi	380.421,03	380.421,03	0,00

9- territorio ed ambiente	10.376.380,43	10.114.901,20	-2,52
1- urbanistica e gestione del territorio	122.425,00	93.544,60	-33,60
2- edilizia residenziale pubblica locale	27.326,75	27.022,07	-1,12
3- servizi di protezione civile	45.525,78	33.025,78	-37,46
4- servizio idrico-integrato	119.013,51	118.507,41	-0,43
5- smaltimento rifiuti	9.870.878,31	9.664.517,26	-2,10
6- parchi e tutela ambientale e altri servizi al territorio	191.211,08	178.284,08	-6,77
10- settore sociale			
	7.496.990,97	5.906.989,57	-31,21
1- Asili nido, servizi per l'infanzia e minori	811.319,94	716.213,88	-11,73
2- Servizi di prevenzione e riabilitazione	927.128,67	924.128,67	-0,33
4- Assistenza, beneficenza, e servizi alla persona	5.730.517,86	4.239.657,96	-26,02
5- Servizio necroscopico e cimiteriale	28.024,50	26.989,06	-3,70
11- sviluppo economico			
	176.397,10	104.897,10	-40,54
1- Affissione e pubblicità	0,00	0,00	0,00
2- Fiere, mercati e servizi connessi	6.165,00	6.165,00	0,00
3- Mattatoio e servizi connessi	14.420,50	14.420,50	0,00
4- Servizi relativi all'industria	30.000,00	30.000,00	0,00
5- Servizi relativi al commercio	104.010,92	37.510,92	-63,94
7- Servizi relativi all'agricoltura	21.800,68	16.800,68	-32,94
12- servizi produttivi			
	105.589,97	105.489,97	- 0,00
6- Altri servizi produttivi	105.589,97	105.589,97	- 0,00
Totale altre spese correnti	26.884.269,88	23.886.619,58	- 11,15

Nella voce di cui sopra vengono ricomprese l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, l'utilizzo di beni di terzi, i trasferimenti, gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi, imposte e tasse, oneri straordinari della gestione corrente e fondo di riserva. Lo scostamento mette in evidenza il rapporto tra le somme impegnate e quelle stanziare per l'attività gestionale dell'Ente.

3.2.1. Oneri per competenze stipendiali

Qualifica	Mensilità	Stipendio	Prog. Econ. Anzianità	13^ Mensilità	Arretrati anni preced.	Recuperi	Totale imponibile	Oneri riflessi	Irap	Totale complessivo
	N°	€	€	€	€		€	€	€	€
Segretario B	11	32.249,00	-	5.264,00	-	-	37.513,00	10.503,64	3.188,60	51.205,24
Direttore generale	4,25	22.931,00	-	-	-	-	22.931,00	6.420,68	1.949,13	31.300,81
Qualifica dirig. Tempo indet.	54	179.907,00	1.212,00	23.937,00	28.464,00	-	233.520,00	65.385,60	19.849,20	318.754,80
Qualifica dirig. Tempo det.	21	69.864,00	-	8.550,00	5.492,00	-	83.906,00	23.493,68	7.132,01	114.531,69
P. E. D6 - profilo accesso D3	123	290.512,00	6.661,00	24.937,00	1.984,00	176	323.918,00	90.697,04	27.533,03	442.148,07
P. E. D6 - profilo accesso D1	24	56.685,00	2.412,00	4.900,00	-	-	63.997,00	17.919,16	5.439,74	87.355,90
P. E. D5 - profilo accesso D3	12	26.511,00	1.132,00	2.335,00	-	-	29.978,00	8.393,84	2.548,13	40.919,97
P.E. D4 - profilo accesso D1	122	258.010,00	5.453,00	21.215,00	12.390,00	-	297.068,00	83.179,04	25.250,78	405.497,82
P.E. D3	264	535.440,00	15.612,00	46.225,00	-	472	596.835,00	167.113,80	50.730,97	814.679,77
P.E. C5	766,3	1.398.582,00	26.790,00	119.436,00	-	702	1.544.106,00	432.349,68	131.249,01	2.107.704,69
P.E. C4	188,2	331.234,00	2.344,00	28.017,00	10.312,00	279	371.628,00	104.055,84	31.588,38	507.272,22
P. E. C3	363	619.296,00	14.006,00	52.853,00		376	685.779,00	192.018,12	58.291,21	936.088,33
P. E. B7 - profilo accesso B3	36	59.635,00	2.140,00	5.251,00	796,00	-	67.822,00	18.990,16	5.764,87	92.577,03
P. E. B6 - profilo accesso B3	84	134.005,00	2.418,00	11.650,00	362,00	93	148.342,00	41.535,76	12.609,07	202.486,83
P. E. B5 - profilo accesso B1	168	263.323,00	3.303,00	22.016,00	5.048,00	137	293.553,00	82.194,84	24.952,00	400.699,84
P. E. B4 - profilo accesso B1	252	388.428,00	4.950,00	32.862,00	2.022,00	2.180	426.082,00	119.302,96	36.216,97	581.601,93
P.E. B3	324,7	493.271,00	1.007,00	40.840,00	11.482,00	178	546.422,00	152.998,16	46.445,87	745.866,03
P.E. B2	532,4	777.820,00	-	65.378,00	-	1.339	841.859,00	235.720,52	71.558,02	1.149.137,54
P.E. A5	371,4	542.853,00	6.057,00	43.308,00	770,00	445	592.543,00	165.912,04	50.366,16	808.821,20
P.E. A3	143	201.205,00	-	17.056,00	4.190,00	48	222.403,00	62.272,85	18.904,25	303.580,10
P.E. A2	283	389.923,00	-	36.626,00	-	127	426.422,00	119.398,16	36.245,87	582.066,03
Totale	4.147,35	7.071.860,00	95.497,00	612.701,00	83.312,00	6.552	7.856.818,00	2.199.855,56	667.813,30	10.724.486,86

P.E.= Posizione economica

3.3. I residui: attivi e passivi

Il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi sono disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del Testo Unico 267/00.

Per residui attivi s'intende quella parte degli accertamenti di competenza non interamente riscossa, dalla quale si determina la capacità dell'ente di incassare, con una sufficiente tempestività, i crediti che vanno progressivamente formandosi.

Per residui passivi s'intende quella parte degli impegni di competenza non interamente pagati; la velocità nel pagamento delle poste in questione, influenzando in maniera sensibile la giacenza di cassa, può comportare il possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria, che ancora una volta in questo esercizio è rimasta una costante.

Riportiamo nella seguente tabella i risultati del riaccertamento dei residui attivi e passivi che l'Ente ha provveduto a verificare, così come previsto dall'art. 228 del Testo Unico. La velocità di incasso dei crediti pregressi influisce direttamente sulla cassa; la stessa circostanza si verifica anche nel versante delle uscite, dove il pagamento di debiti pregressi estingue il residuo passivo ma si traduce in un esborso monetario, che ha comportato un ritardo di diversi mesi nei pagamenti ai fornitori con il conseguente aumento degli interessi passivi a fronte di anticipazione.

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE		ENTRATE		RISCOSSO %
(Competenza)		Accertamenti	Riscossioni	
Tit. 1	Tributarie	15.745.644,85	6.251.866,82	39,70 %
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	18.308.503,99	13.157.941,63	71,86 %
Tit. 3	Extratributarie	4.497.798,18	1.354.734,34	30,12 %
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	2.521.350,03	2.033.984,29	80,67 %
Tit. 5	Accensione di prestiti	11.573.283,64	11.573.283,64	100,00 %
Tit. 6	Servizi per conto di terzi	4.660.466,20	4.510.806,78	96,79 %
		57.307.046,89	38.882.617,60	67,85 %

PAGAMENTO DELLE USCITE		USCITE		% PAGATO
(Competenza)		Impegni	Pagamenti	
Tit. 1	Correnti	37.658.025,27	24.138.928,14	64,10 %
Tit. 2	In conto capitale	2.355.764,72	124.513,57	5,29 %
Tit. 3	Rimborso di prestiti	12.938.288,51	12.428.706,04	96,06 %
Tit. 4	Servizi per conto di terzi	4.660.466,20	3.822.376,10	82,02 %
		57.612.544,70	40.514.523,85	70,32 %

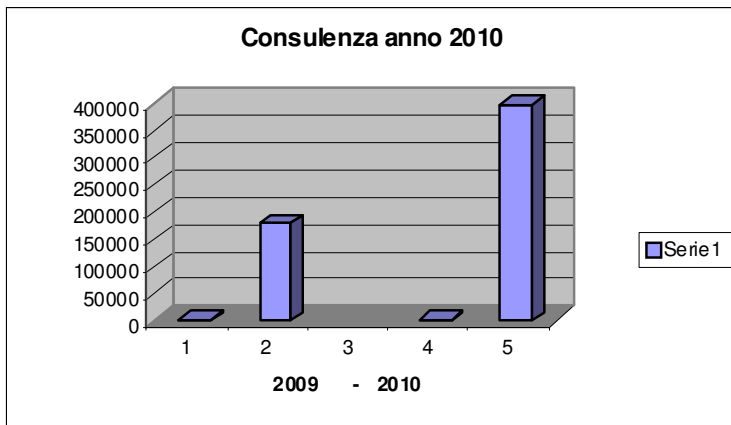
L'analisi dei residui attivi e passivi è un elemento molto importante nell'economia e nella gestione di un Ente pubblico. Essi, ribadiamo purtroppo ancora una volta, sono una costante negativa in quanto in continuo aumento, anche se rispetto al 2009, hanno contribuito come evidenziato nelle note precedenti a far sì che il Comune di Bagheria abbia mantenuto una struttura di bilancio che evitasse la deficiarietà dello stesso e rispettato il Patto di stabilità in quanto tra i parametri degli Enti strutturalmente deficitari i residui sono componenti essenziali.

Il bilancio 2012 se si riuscirà a presentarlo, sarà caratterizzato oltre che dalla difficoltà ad una previsione finanziaria adeguata alle esigenze di una Città di 60.000 abitanti anche da un Controllo degli organi centrali, che inciderà nel tessuto sociale e nelle aspettative legittime del personale dipendente. Occorrerà utilizzare le risorse disponibili e ricercare altre forme per impinguare le casse comunali utilizzando sistemi idonei, quali la riscossione diretta per tutti i tributi comunali per accelerare la liquidità di cassa e quindi consentire all'Ente di gestire l'attività finanziaria diminuendo il ricorso all'anticipazione. Si dovrà intervenire su tagli alla spesa non obbligatoria e l'analisi di cui sopra fornisce qualche chiarimento su come superare questa fase di difficoltà che sta in moltissimi comuni italiani a causa di normative molto rigide.

CONSULENZA ED INCARICHI ANNO 2010

In riferimento alla spesa 2010 riguardante la Consulenza e gli Incarichi a titolo oneroso presso il Comune di Bagheria, la stessa è più che raddoppiata rispetto al 2009.

L'importo complessivo ammonta ad € 397.671,00 rispetto ad € 177.833,00 del 2009.



4. Le società partecipate

4.1 *II COINRES*

L'art. 23 del Decreto Legislativo 22/97 stabilisce che i comuni provvedano alla gestione dei rifiuti mediante le forme organizzative anche obbligatorie previste dalla legge 816/90 e successive modifiche ed integrazioni, come sostituito dal Decreto n. 267/00 e modificato dall'art. 35 della legge 488/01.

Con il decreto ministeriale n. 280 del 14/04/01 e successivo Piano Regionale di gestione dei rifiuti (approvato con ordinanza commissariale del 18/12/02), sono stati individuati gli ambiti territoriali ottimali per gli impianti di selezione e valorizzazione della frazione secca dei rifiuti e i sub-ambiti per gli impianti di produzione di compost.

Il Comune di Bagheria fa parte dell'**Ambito Territoriale Ottimale "PA4"** e come tale ha aderito al "**Consorzio Intercomunale Rifiuti Energia Servizi CO.IN.R.E.S.**" (con sede in Bolognetta, Piazza Caduti in Guerra n. 7 - Capitale Sociale pari ad € 259.129,00.) con le delibere consiliari n. 197 e 203 del 2002 stipulando, con i medesimi atti deliberativi, apposita convenzione per l'affidamento dei servizi relativi alla gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani nel territorio comunale.

In seguito, con le deliberazioni n. 140 del 28/05/04 e n. 209 del 22/07/04, la Giunta comunale, tra l'altro, oltre che approvare il piano industriale, il protocollo d'intesa per il trasferimento delle risorse finanziarie, delle attrezzature, dei mezzi e del personale, ha altresì approvato una bozza di contratto di servizio, riservandosi l'approvazione definitiva con un successivo provvedimento.

Infine, con atto deliberativo della Giunta comunale n. 102 del 04/05/2005, si è approvato il contratto definitivo per la gestione dei servizi d'igiene urbana tra il Comune di Bagheria e il CO.IN.R.E.S., con una quota di partecipazione del Comune pari al 29,54% .

Il CO.IN.R.E.S. è un Consorzio di Enti pubblici organizzato ai sensi dell'Art. 113 c. 1 lett. c del D.Lgs.267/00 dunque un'Azienda speciale dotata di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio Statuto, approvato dal Consiglio comunale.

Fra i vari compiti istituzionali degli Organi dell'Azienda vi è l'obbligo del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio di costi e ricavi, compresi i trasferimenti.

L'Ente locale conferisce il capitale di dotazione; determina le finalità e gli indirizzi; approva gli atti fondamentali; esercita la vigilanza; verifica i risultati di gestione ed a tal fine sono fondamentali i seguenti atti:

- Un Piano programma o contratto di servizio che disciplini i rapporti tra Ente e Consorzio;
- Un Piano industriale che indichi quali risorse umane e finanziarie occorrono per l'ottimizzazione del Servizio;
- I Bilanci economici di previsione pluriennale ed annuale;
- Il Conto consuntivo;
- Il Bilancio d'esercizio.

I comuni facenti parte dell'ATO "PA4" e la relativa quota di riparto in percentuale sono i seguenti:

<i>Comune</i>	<i>% di riparto</i>
<i>Bagheria</i>	<i>29,54</i>
<i>Santa Flavia</i>	<i>5,59</i>
<i>Misilmeri</i>	<i>13,48</i>
<i>Marineo</i>	<i>4,09</i>
<i>Boloanetta</i>	<i>2,00</i>
<i>Ficarazzi</i>	<i>5,52</i>
<i>Villabate</i>	<i>10,79</i>
<i>Villafrati</i>	<i>1,98</i>
<i>Cefala Diana</i>	<i>0,58</i>
<i>Godrano</i>	<i>0,67</i>
<i>Altavilla</i>	<i>3,08</i>
<i>Mezzoiuso</i>	<i>1,80</i>
<i>Lercara Freddi</i>	<i>4,34</i>
<i>Castronovo di Sicilia</i>	<i>2,01</i>
<i>Roccapalumba</i>	<i>1,67</i>
<i>Casteldaccia</i>	<i>5,23</i>
<i>Alia</i>	<i>2,45</i>
<i>Ciminna</i>	<i>2,36</i>
<i>Ventimiglia</i>	<i>1,28</i>
<i>Baucina</i>	<i>1,19</i>
<i>Campofelice di Fitalia</i>	<i>0,35</i>
<i>Totale</i>	<i>100,00</i>

Con Delibere consortili di approvazione rispettivamente del 24.03.2010, del 21.06.2010 e del 28.07.2010 si sono approvati i Bilanci del 2007, 2008 e del 2009. Il prospetto sotto evidenziato analizza in maniera sintetica la gestione negli esercizi finanziari 2007, 2008 e 2009.

I Bilanci 2007, 2008 e 2009 evidenziano questi punti di criticità:

- Aumento della spesa del personale da € 11.341.665,00 del 2007 ad € 16.500.917,00 del 2008 ad € 17.928.724,00 del 2009 rispetto ad € 7.770.923,00 del 2006 comprensivi degli Oneri sociali;
- Differenza tra Ricavi e Costi di € - 10.677.426,00 del 2007 ad € - 16.464.000,00 del 2008 ad € - 12.285.974,00 del 2009 rispetto ad un € + 267.000,00 del 2006;
- Chiusura d'esercizio al 31.12.2009 con una perdita di € 13.289.757,00;
- Patrimonio netto portato a nuovo al 31.12.2009 è di € - 40.212.049,00.

I Bilanci consortili del 2007, 2008 e 2009 sono stati impugnati dall'Ente presso il Tribunale di Termini Imerese per mancata chiarezza degli stessi ed in atto il giudizio è pendente.

Non si possono fornire dati finanziari del 2010 in quanto non sono stati elaborati nè il Bilancio di previsione né il rendiconto alla data di oggi.

4.2 Metropoli Est S.r.l.

Metropoli est è una società a responsabilità limitata che riunisce 13 comuni ricadenti nella provincia di Palermo, nato con l'obiettivo di sostenere e promuovere le condizioni per lo sviluppo socio-economico ed occupazionale del territorio nel quale opera e, in generale, al miglioramento della qualità della vita.

I 13 comuni sono: Altavilla Milicia, Bagheria, Baucina, Casteldaccia, Ciminna, Ficarazzi, Marineo, Misilmeri, Santa Flavia, Termini Imerese, Trabia, Ventimiglia di Sicilia, Villabate.

La quota societaria del Comune di Bagheria è pari al 16,50%.
I dati relativi al Consuntivo 2010 si evidenziano in maniera sintetica:

Situazione Patrimoniale	Esercizio in esame	Esercizio precedente
<i>Attività</i>	703.808	574.924
<i>Passività</i>	623.794	499.260
<i>Patrimonio netto</i>	80.014	75.664

Si evidenzia il risultato operativo del conto economico di un - €171.482, l'utile di bilancio di €4.348 destinato a coprire perdite precedenti.

Considerazioni finali sulle società partecipate

La Regione dovrà fornire chiare indicazioni sull'avallo degli ATO o sul loro scioglimento e da questo discernerà il rapporto tra Enti locali e Società dei Rifiuti che si dovrà occupare della raccolta e dello smaltimento o la gestione in economia e dell'oculata gestione delle risorse derivanti dalla TARSU con l'obbligo del pareggio di bilancio.

Fino ad allora su ciò che concerne la situazione delle società partecipate l'Ente, e più precisamente la Giunta e il Consiglio comunale, dovrebbero rideterminare, attraverso le proprie delibere, le linee guida del piano industriale dei prossimi anni, approvando i seguenti indirizzi soprattutto per ciò che concerne il COINRES:

- Distinzione tra le funzioni di regolamentazione, di competenza comunale, e la funzione di gestione dei servizi pubblici locali;
- Risultato economico positivo con l'obiettivo del pareggio di bilancio e recupero delle perdite a partire dall'esercizio 2013 di cui non si conosce nulla;
- Consolidamento dei servizi affidati e revisione dei contratti di servizio stipulati a seguito del superamento della fase di start up abbondantemente superata;
- Ampliamento del novero dei servizi offerti ai Comuni ed agli enti pubblici del territorio di riferimento **come la raccolta differenziata;**
- Allargamento della compagine societaria ad altri enti locali del territorio di riferimento;
- Redazione del bilancio consolidato tra Comune e società partecipate;
- Effettuazione con periodicità annuale di indagini di customer satisfaction;
- Estensione dei servizi erogati a tutti i servizi compresi nell'oggetto sociale;
- Aggiornamento periodico dell'albo fornitori di beni e servizi;
- Istituzione di sistemi di controllo gestionale a periodicità almeno semestrale con particolare riferimento al raggiungimento degli obiettivi prefissati per ciascun ramo di attività svolto dalla struttura. Il risultato di questi controlli sarà ricompreso nella relazione del bilancio consolidato Coinres - Metropoli est/Comune.

Il Funzionario Responsabile del Servizio
F.to Dott. Giuseppe Bartolone

Il Dirigente II Settore
F.to Dott.ssa Vincenza Guttuso