

COMUNE DI BAGHERIA

PROVINCIA DI PALERMO

DIREZIONE GENERALE

Servizio di Statistica e Controllo di Gestione

Referto annuale del controllo di gestione

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

ANNO 2008

Bagheria, 25 febbraio 2010

CITTA' DI BAGHERIA

Corso Umberto I, 165 90011 Bagheria (PA) - Tel. 091943111

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 della Direzione Generale, in collaborazione con il Servizio finanziario e l'Ufficio Trattamento economico del personale, e riassume il percorso avviato già da due anni, ed i risultati raggiunti, nel processo di introduzione degli strumenti di pianificazione, programmazione e controllo della gestione nel Comune di Bagheria.

Si renderebbe necessario, negli anni a seguire, un ulteriore sviluppo e consolidamento di tali strumenti al fine di adeguarli alle mutate necessità dell'Ente ed alcune condizioni necessarie affinché ciò avvenga, dovrebbero essere:

- il mantenimento di un unico servizio in posizione apicale così come stabilito dal D. Lgs. 322/89 che regola l'attività funzionale del servizio di Statistica, che abbia la responsabilità di coordinare l'attività di Pianificazione, programmazione e controllo;
- la forte integrazione con gli altri settori e aree di staff, ed in particolare con il servizio finanziario, il servizio del personale ed i sistemi informatici.
- la crescente collaborazione dei Dirigenti e funzionari responsabili delle strutture organizzative, in relazione agli adempimenti in materia di analisi dei costi e delle entrate per indicarne, nel caricamento dei dati, i fattori produttivi e i centri di costo.
- Attivazione della procedura di contabilità analitica con elaborazioni dei dati attraverso reports periodici di analisi economica.

Nella redazione dell'attuale referto si è cercato di creare un elaborato sintetico, snello e 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:

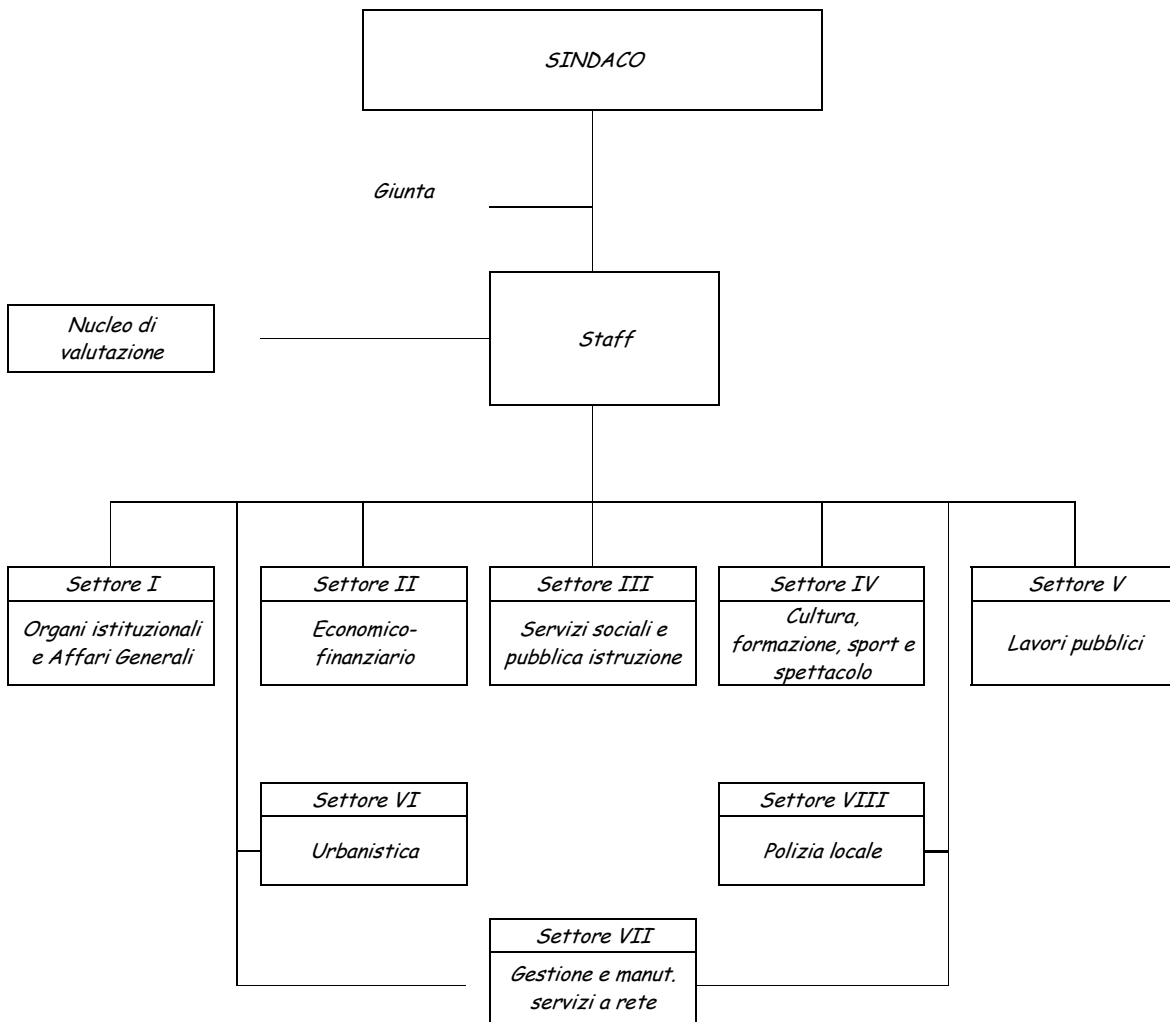
- Le attività previste dal PEG
- Il personale
- L'entrata e la spesa relativa ai singoli settori
- Società partecipate

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. Le cariche istituzionali

CARICA RICOPERTA	COGNOME	NOME	RITENUTE	TRATTAM. ECONOMICO ANNUO LORDO COMPLESSIVO
Sindaco - Assessorato allo Sport e Spettacolo	Sciortino	Biagio	€ 14.212,73	€ 50.923,96
Assessore ai Lavori pubblici	Passarello	Leonardo	1.395,14	6.065,80
Assessore ai lavori pubblici e all'attività produttive	Di Stefano	Giacinto	5.158,43	20.441,51
Assessore alla pubblica istruzione	Casa	Vittoria	4.053,37	9.426,44
Assessore al decentramento	D'Amico	Aurelio	3.582,06	9.426,44
Assessore all'urbanistica	Di Bernardo	Giovanni	5.276,26	22.940,20
Assessore alla P.M. e alle risorse umane	Licciardi	Gianfranco	3.582,06	9.426,44
Assessore al Bilancio e finanze	Mineo	Antonino	11.494,79	30.249,45
Assessore al verde pubblico	Pagano	Pietro	7.299,51	30.249,45
Assessore alle politiche sociali	Rizzo	Gianluca	7.299,51	30.249,45
Assessore	Tripoli	Filippo M.	4.847,96	19.094,62
Assessore	Martorana	Biagio	2.166,88	5.702,32
Consiglieri comunali			78.250,60	304.940,90

2. La struttura organizzativa dell'Ente



Alcuni servizi sono gestiti da dipendenti inquadrati nell'area delle posizioni organizzative, e più precisamente sono state attivate n. 21 unità come segue:

Staff	n. 1 P.O.
Settore I	n. 6 P.O.
Settore II	n. 3 P.O.
Settore III	n. 1 P.O.
Settore IV	n. 1 P.O.
Settore V	n. 2 P.O.
Settore VI	n. 4 P.O.
Settore VII	n. 1 P.O.
Settore VIII	n. 2 P.O.

3. Fatti gestionali più significativi dell'esercizio 2008 e relativi risultati

Le scelte in materia di programmazione traggono origine 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 nel corso del 2008 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.

3.1 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	1.197.428,10	1.127.385,43	540.538,08	94,15	45,14
Spesa in c/capitale	3.500,00	3.091,48	1.426,00	88,33	40,74
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.200.928,10	1.130.476,91	541.964,08	94,13	45,13
Organi istituzionali e affari generali					
Spesa corrente	10.415.356,86	10.230.157,56	8.841.545,15	98,22	84,89
Spesa in c/capitale	59.737,97	59.596,01	7.542,99	99,76	12,63
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	10.475.094,83	10.289.753,57	8.849.088,14	98,23	84,48
Economico-finanziario					
Spesa corrente	1.101.043,27	1.076.737,31	858.999,25	97,79	78,02
Spesa in c/capitale	6.700,00	6.700,00	1.263,60	100,00	18,86
Rimborso di prestiti	21.757.803,20	19.248.580,89	15.967.248,27	88,47	73,38
Totale programma	22.865.546,47	20.332.018,20	16.827.511,12	88,92	73,60
Servizi sociali					
Spesa corrente	6.666.432,17	5.239.633,69	1.849.633,26	78,60	27,75
Spesa in c/capitale	148.998,36	66.443,98	11.408,73	44,59	7,66
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	6.815.430,53	5.306.077,67	1.861.041,99	77,85	27,30
Cultura, formaz., sport e spettacolo					
Spesa corrente	3.757.890,90	3.305.607,00	2.188.989,76	87,96	58,25
Spesa in c/capitale	1.184.361,12	1.162.987,39	44.229,18	98,20	3,73
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.942.252,02	4.468.594,39	2.233.218,94	90,42	45,18
Lavori pubblici					
Spesa corrente	2.830.074,38	2.619.763,12	1.605.582,02	92,57	56,73
Spesa in c/capitale	1.227.624,26	709.827,50	15.437,25	57,82	1,26
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.057.698,64	3.329.590,62	1.621.019,27	82,06	39,95

Urbanistica					
Spesa corrente	587.260,39	459.361,11	358.793,56	78,22	61,10
Spesa in c/capitale	611.881,48	30.499,00	149,00	4,98	0,02
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.199.141,87	489.860,11	358.942,56	40,85	29,93
Gestione e manutenzione Servizi a rete					
Spesa corrente	8.837.976,61	6.930.671,51	5.151.428,54	78,42	57,35
Spesa in c/capitale	144.384,90	143.304,57	10.174,59	99,25	7,05
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	8.982.361,51	7.073.976,08	5.161.603,13	78,75	57,46
Polizia municipale					
Spesa corrente	2.175.780,10	1.747.384,96	1.529.285,35	80,31	70,29
Spesa in c/capitale	152.000,00	46.120,00	155,00	30,34	0,10
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	2.327.780,10	1.793.504,96	1.529.440,35	77,05	65,70
Totale programma	62.866.234,07	54.213.852,51	38.983.829,58	86,24	62,01

I dati evidenziano in maniera chiara ed inequivocabile come, in riferimento agli impegni di spesa superiori all'85% rispetto alle risorse assegnate ai settori nell'esercizio di riferimento, l'Ente non riesca a pagare i propri debiti per circa 24 milioni di euro pari a circa il 38% del totale del programma.

Molte possono essere le motivazioni che portano a questi risultati ma, sicuramente, una più accurata programmazione sul fronte della liquidità di cassa ed una migliore razionalizzazione delle spese, potrebbero agevolare una gestione di bilancio più consona ad una città di circa 60.000 abitanti. Una più incisiva azione di marketing territoriale relativamente alla individuazione di nuovi prodotti o beni, quali ad esempio turismo, beni monumentali, culturali ed ambientali potrebbero consentire all'Ente di aumentare le entrate per le asfittiche casse comunali e poter quindi migliorare i dati sopra evidenziati, dai quali ricaviamo come risultato finale l'ingrossamento della voce di bilancio che sono i "residui passivi", voce che incide negativamente sulla struttura deficitaria del bilancio stesso.

3.2 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	15.184.353,56	15.084.931,58	99,35
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	19.362.322,15	17.113.580,85	88,39
Tit. 3	Extratributarie	3.882.720,27	2.780.332,49	71,61
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	2.465.217,42	2.232.470,78	90,56
Tit. 5	Accensione di prestiti	20.830.000,00	17.490.777,69	83,97
Tit. 6	Servizi per conto terzi	6.400.000,00	5.248.849,38	82,01
		68.124.613,40	59.950.942,77	88,00

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE		competenza		% riscosso
		accertamenti	riscossioni	
Tit. 1	Tributarie	15.084.931,58	4.796.555,46	31,80
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	17.113.580,85	14.349.447,83	83,85
Tit. 3	Extratributarie	2.780.332,49	1.628.374,32	58,57
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	2.232.470,78	1.327.286,17	59,45
Tit. 5	Accensione di prestiti	17.490.777,69	17.490.777,69	100,00
Tit. 6	Servizi per conto terzi	5.248.849,38	4.779.242,14	91,05
		59.950.942,77	44.371.683,61	74,01

La capacità di riscossione manifesta alcuni punti di criticità che qui di seguito si evidenziano:

- L'Ente ha una scarsa capacità nel riscuotere le proprie tasse ed imposte, con appena 1/3 delle entrate accertate ed esattamente il 31,80%;
- L'Ente si mantiene precipuamente dal punto di vista finanziario sui trasferimenti, sui contributi pubblici e sui prestiti;
- Complessivamente non si riesce a riscuotere un 25% circa degli accertamenti per un ammontare pari a quasi 15,5 milioni di euro, ed altresì persiste uno scostamento di quasi 8,5 milioni di euro tra l'accertato e lo stanziamento finale.

3.3 Azioni Settoriali

Con la delibera n. 217 del 30 luglio 2004 la giunta comunale procedeva all'approvazione del "sistema di valutazione dei dirigenti ai fini dell'assegnazione della retribuzione di risultato", relativamente all'individuazione delle quattro fasce retributive relative alle posizioni dirigenziali operanti nell'Ente.

Per l'anno 2008 le valutazioni di cui alla superiore delibera sono state le seguenti:

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	Da 8 a 8,99	80%	10.475.094,83	8.849.088,14	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> n.ro abitanti
N.ro dipendenti	109					96.101,79	0,001953
Note del nucleo di valut.	n. n.						

Settore II	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Economico-finanziario	Dr.ssa La Tona	Da 8 a 8,99	80%	22.865.546,47	16.827.511,12	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> n.ro abitanti
N.ro dipendenti	37					617.987,74	0,000663
Note del nucleo di valut.	n. n.						

Settore III	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Servizi sociali	Dr.ssa Guttuso	Da 8 a 8,99	80%	6.815.430,53	1.861.041,99	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> n.ro abitanti
N.ro dipendenti	44					154.896,15	0,000788
Note del nucleo di valut.	n. n.						

Settore IV	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Cultura, formazione, sport e spettacolo	Dr. Di Salvo	Da 8 a 8,99	80%	4.942.252,02	2.233.218,94	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> n.ro abitanti
N.ro dipendenti	84					58.836,33	0,001505
Note del nucleo di valut.	n. n.						

Settore V	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Lavori pubblici	Ing. Gullo	Da 1 a 5,99	0%	4.057.698,64	1.621.019,27	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> n.ro abitanti
N.ro dipendenti	33						
Note del nucleo di valut.	Il Dirigente non ha trasmesso i report relativi all'anno 2008 entro i termini prescritti					122.960,56	0,000591

Settore VI	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Urbanistica	Dr.ssa Marino	Da 7 a 7,99	60%	1.199.141,87	358.942,56	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> n.ro abitanti
N.ro dipendenti	38						
Note del nucleo di valut.	n. n.					31.556,37	0,000681

Settore VII	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Gestione e manutenzione servizi in rete, verde pubblico	Ing. Mercadante	Da 8 a 8,99	80%	8.982.361,51	5.161.603,13	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> n.ro abitanti
N.ro dipendenti	52						
Note del nucleo di valut.	n. n.					172.737,72	0,000932

Settore VIII	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Polizia municipale	Dr. Parisi	Da 8 a 8,99	80%	2.327.780,10	1.529.440,35	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> n.ro abitanti
N.ro dipendenti	61						
Note del nucleo di valut.	n. n.					38.160,33	0,001093

*Numero abitanti al 31/12/2008

55.823

3.4 La spesa del personale

Funzioni	Spesa del personale		scostamento %	
	servizi	stanziamento		impegnato
1- Amministrazione, gestione e controllo		9.069.836,65	8.826.801,08	-2,68
1- Organi istituzionali		577.548,50	567.705,86	-1,70
2- Segreteria generale, personale e organizzazione		764.798,38	743.045,35	-2,84
3- Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione		331.607,00	331.607,00	0,00
4- Gestione entrate tributarie e servizi fiscali		273.127,50	273.126,43	0,00
5- Gestione beni demaniali e patrimoniali		33.098,00	33.098,00	0,00
6- Ufficio tecnico		494.695,84	317.793,21	-35,76
7- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico		382.750,00	382.750,00	0,00
8- Altri servizi generali		6.212.211,43	6.177.675,23	-0,56
2- Funzioni relative alla giustizia		52.885,00	52.885,00	0,00
1- Uffici giudiziari		52.885,00	52.885,00	0,00
3- polizia locale		1.527.790,84	1.378.988,03	-9,74
1- Polizia municipale		1.527.790,84	1.378.988,03	-9,74
4- pubblica istruzione		330.278,40	330.278,25	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		330.278,40	330.278,25	0,00
5- cultura		616.236,40	616.236,36	0,00
1- biblioteche, musei e pinacoteche		591.660,40	591.660,36	0,00
2- teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale		24.576,00	24.576,00	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		96.006,00	96.006,00	0,00
1- viabilità, circolazione stradale e servizi connessi		49.044,00	49.044,00	0,00
2- illuminazione pubblica e servizi connessi		46.962,00	46.962,00	0,00
3- trasporti pubblici locali e servizi connessi		0,00	0,00	0,00
9- territorio ed ambiente		1.140.851,74	1.133.651,74	-0,63
1- urbanistica e gestione del territorio		238.407,24	238.407,24	0,00
2- edilizia residenziale pubblica locale		85.688,00	85.688,00	0,00
3- servizi di protezione civile		112.860,00	112.860,00	0,00
4- servizio idrico-integrato		281.879,50	281.879,50	0,00
5- smaltimento rifiuti		0,00	0,00	0,00
6- parchi e tutela ambientale e altri servizi al territorio		422.017,00	414.817,00	-1,71
10- settore sociale		1.247.542,00	1.245.145,40	-0,19
1- Asili nido, servizi per l'infanzia e minori		847.610,00	846.713,40	-0,11
2- Servizi di prevenzione e riabilitazione		24.480,00	24.480,00	0,00
4- Assistenza, beneficenza, e servizi alla persona		303.752,00	302.252,00	-0,49
5- Servizio necroscopico e cimiteriale		71.700,00	71.700,00	0,00

11- sviluppo economico	307.107,00	307.107,00	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 e servizi connessi	134.225,00	134.225,00	0,00
4- Servizi relativi all'industria	0,00	0,00	0,00
5- Servizi relativi al commercio	141.010,00	141.010,00	0,00
7- Servizi relativi all'agricoltura	31.872,00	31.872,00	0,00
12- servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
6- Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00

TOTALI GENERALI **14.388.534,03** **13.987.098,86**

Dipendenti	475
Spesa del personale	13.987.098,86
Spesa corrente	32.736.701,69
Costo medio per dipendente	29.446,52
Incidenza Spesa pers./Spesa Corrente	42,73 %

Un indice del 42,73% di spesa del personale sulla spesa corrente è un valore da attenzionare in quanto molto vicino a dei parametri "rischiosi" che non consentirebbero una gestione ordinaria della cosa pubblica. L'incidenza non dovrebbe superare il 39% per consentire all'Ente di godere di una serie di benefici statali con una ripercussione positiva anche sulla struttura del bilancio.

Una più razionale ed oculata spesa del personale volta al recupero di economie, consentirebbe all'Ente di ottimizzare le risorse finanziarie a disposizione ed indirizzare l'attività gestionale più verso parametri qualitativi piuttosto che rivolti verso aspetti quantitativi.

Anche per l'anno 2008 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 affidata al Responsabile del Servizio attraverso una pagella sottoscritta anche dal Dirigente di Area.

3.4.1 Oneri per competenze stipendiali

Qualifica	Mensilità	Stipendio	Prog. Econ. Anzianità	13^	Arretrati anni preced.	Recuperi
Segretario B	8	20.517,00	113	3.486	10.065,00	-
Direttore generale	12	64.278,00	-	-	-	-
Qualifica dirig. Tempo indet.	60	185.215,00	1.212	24.310	-	-
Qualifica dirig. Tempo det.	36	111.129,00	-	14.414	-	-
P. E.* D6 - profilo accesso D3	132	301.512,00	6.953	25.869	18.764,00	66
P. E. D6 - profilo accesso D1	24	54.821,00	2.412	4.769	6.488,00	-
P. E. D5 - profilo accesso D3	24	51.330,00	2.243	4.494	5.179,00	-
P.E. D3	396	775.241,00	22.429	66.473	113.766,00	129
P.E. C5	852	1.500.125,00	35.206	127.944	88.038,00	60
P.E. C4	12	20.357,00	-	1.683	1.899,00	-
P.E. C3	560,4	920.429,00	18.513	78.248	79.438,00	234
P. E. B7 - profilo accesso B3	24	38.230,00	1.939	3.347	2.388,00	-
P. E. B7 - profilo accesso B1	24	38.230,00	1.951	3.348	2.388,00	-
P. E. B6 - profilo accesso B3	100,4	154.586,00	3.571	13.472	12.401,00	51
P. E. B5 - profilo accesso B3	12	18.142,00	-	1.516	-	-
P. E. B4 - profilo accesso B1	354	525.968,00	7.799	44.434	37.762,00	1.562
P.E. B3	216	316.129,00	2.241	26.531	18.888,00	302
P.E. B2	702,6	989.289,00	-	82.436	70.882,00	226
P.E. A5	398,1	561.741,00	7.227	47.431	32.226,00	14
P.E. A4	14,6	20.187,00	36	1.736	-	-
P.E. A3	12	16.277,00	-	1.356	-	-
P.E. A2	429	569.011,00	-	46.731	37.543,00	1.688

*P.E.= Posizione Economica

3.5 Altre spese per totali

Funzioni	Altre spese		Scostam. %	
	servizi	stanziamento		impegnato
1- Amministrazione, gestione e controllo		4.749.159,14	4.525.801,20	-4,70
1- Organi istituzionali		1.441.236,61	1.404.996,43	-2,51
2- Segreteria generale, personale e organizzazione		1.247.051,84	1182341,47	-5,19
3- Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione		102.992,19	101.031,03	-1,90
4- Gestione entrate tributarie e servizi fiscali		216540,21	196.876,48	-9,08
5- Gestione beni demaniali e patrimoniali		59.538,01	48.623,29	-18,33
6- Ufficio tecnico		323.068,41	297.576,36	-7,89
7- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico		175.669,10	172.068,61	-2,05
8- Altri servizi generali		1.183.062,77	1.122.287,53	-5,14
2- Funzioni relative alla giustizia		45.543,97	44.648,44	-1,97
1- Uffici giudiziari		45.543,97	44.648,44	-1,97
3- polizia locale		647.989,26	368.396,93	-43,15
1- Polizia municipale		647.989,26	368.396,93	-43,15
4- pubblica istruzione		1.710.530,29	1.578.050,58	-7,74
1- Scuola materna		84.926,95	81.047,35	-4,57
2- Istruzione elementare		595.056,95	573.653,61	-3,60
3- Istruzione media		492.279,40	481.490,60	-2,19
5- Assistenza scolastica		546.266,99	441.859,02	-19,11
5- cultura		773.468,54	467.578,21	-39,55
1- biblioteche, musei e pinacoteche		635.055,00	329.911,49	-48,05
2- teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale		138.413,54	137.666,72	-0,54
6- settore pubblico e sportivo		21.067,41	13.261,33	-37,05
2- stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti		16.067,41	8.261,33	-48,58
3- manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo		5.000,00	5.000,00	0,00
7- funzioni nel campo turistico		15.757,89	13.827,55	-12,25
1- servizi turistici		6.257,89	5.429,67	-13,23
2- manifestazioni turistiche		9.500,00	8.397,88	-11,60
8- viabilità e trasporti		1.362.344,84	1.208.367,21	-11,30
1- viabilità, circolazione stradale e servizi connessi		179.712,95	157.338,33	-12,45
2- illuminazione pubblica e servizi connessi		1.012.131,89	1.011.028,88	-0,11
3- trasporti pubblici locali e servizi connessi		170.500,00	40.000,00	-76,54
9- territorio ed ambiente		15.582.009,55	12.056.426,17	-22,63
1- urbanistica e gestione del territorio		119.639,27	89.168,64	-25,47
2- edilizia residenziale pubblica locale		31.700,88	28.781,98	-9,21
3- servizi di protezione civile		49.141,32	35.877,99	-26,99
4- servizio idrico-integrato		684.379,88	578.297,82	-15,50
5- smaltimento rifiuti		6.422.554,34	4.826.798,07	-24,85
6- parchi e tutela ambientale e altri servizi al territorio		8.274.593,86	6.497.501,67	-21,48

10- settore sociale	5.915.675,53	2.350.912,09	-60,26
1- Asili nido, servizi per l'infanzia e minori	624.043,06	577.961,14	-7,38
2- Servizi di prevenzione e riabilitazione	1.017.293,83	1.016.230,56	-0,10
4- Assistenza, beneficenza, e servizi alla persona	4.249.641,54	738.458,56	-82,62
5- Servizio necroscopico e cimiteriale	24.697,10	18.261,83	-26,06
11- sviluppo economico	255.265,36	146.802,06	-42,49
1- Affissione e pubblicità	3.000,00	2.064,00	-31,20
2- Fiere, mercati e servizi connessi	7.801,32	7.538,28	-3,37
3- Mattatoio es ervizi connessi	71.977,17	58.065,00	-19,33
4- Servizi relativi all'industria	30.000,00	30.000,00	0,00
5- Servizi relativi al commercio	118.820,37	25.468,28	-78,57
7- Servizi relativi all'agricoltura	23.666,50	23.666,50	0,00
12- servizi produttivi	120.147,40	120.147,40	0,00
6- Altri servizi produttivi	120.147,40	120.147,40	0,00

3.6 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	15.084.931,58	4.796.555,46	31,80
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	17.113.580,85	14.349.447,83	83,85
Tit. 3	Extratributarie	2.780.332,49	1.628.374,32	58,57
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	2.232.470,78	1.327.286,17	59,45
Tit. 5	Accensione di prestiti	17.490.777,69	17.490.777,69	100,00
Tit. 6	Servizi per conto di terzi	5.248.849,38	4.779.242,14	91,05
		59.950.942,77	44.371.683,61	74,01

PAGAMENTO DELLE USCITE		USCITE		% PAGATO
(Competenza)		Impegni	Pagamenti	
Tit. 1	Correnti	32.736.701,69	22.924.794,97	70,03
Tit. 2	In conto capitale	2.228.569,93	91.786,34	4,12
Tit. 3	Rimborso di prestiti	19.248.580,89	15.967.248,27	82,95
Tit. 4	Servizi per conto di terzi	5.248.849,38	4.365.466,36	83,17
		59.462.701,89	43.349.295,94	72,90

L'analisi dei residui attivi e passivi ha già visto nei paragrafi precedenti una nota dettagliata degli indici che vengono fuori dall'elaborazione dei dati. Essi, ribadiamo, sono una costante negativa in quanto tra i parametri del patto di stabilità da anni nell'Ente sono pressoché una costante. Occorrerebbe invertire rotta utilizzando nuovi strumenti forniti dalla tecnologia quali, ad esempio, i pagamenti on line di tasse ed imposte e/o di qualsiasi altro pagamento da parte dei cittadini per accelerare la liquidità di cassa e quindi consentire all'Ente di gestire l'attività finanziaria senza far ricorso possibilmente ad anticipazione.

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 26,12% .

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>26.12</i>
<i>Santa Flavia</i>	<i>4.94</i>
<i>Misilmeri</i>	<i>11.91</i>
<i>Marineo</i>	<i>3.61</i>
<i>Bolognetta</i>	<i>1.76</i>
<i>Ficarazzi</i>	<i>4.89</i>
<i>Villabate</i>	<i>9.54</i>
<i>Villafraati</i>	<i>1.75</i>
<i>Cefala Diana</i>	<i>0.51</i>
<i>Godrano</i>	<i>0.59</i>
<i>Altavilla</i>	<i>2.73</i>
<i>Mezzojuso</i>	<i>1.59</i>
<i>Lercara Freddi</i>	<i>3.83</i>
<i>Castronovo</i>	<i>1.77</i>
<i>Vicari</i>	<i>1.60</i>
<i>Roccapalumba</i>	<i>1.48</i>
<i>Casteldaccia</i>	<i>4.63</i>
<i>Alia</i>	<i>2.17</i>
<i>Ciminna</i>	<i>2.08</i>
<i>Ventimiglia</i>	<i>1.14</i>
<i>Baucina</i>	<i>1.06</i>
<i>Campofelice di Fitalia</i>	<i>0.31</i>
<i>Provincia PA</i>	<i>10.00</i>

Si sottolinea altresì come sia difficile fare un'attenta analisi della gestione in quanto già da qualche anno il Consorzio non presenta il proprio Bilancio d'esercizio.

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, Ficcarazzi, Marineo, Misilmeri, Santa Flavia, Termini Imerese, Trabia, Ventimiglia di Sicilia, Villabate.

La quota societaria del Comune di Bagheria è pari al 16,50%.

Considerazioni finali sulle società partecipate

Su ciò che concerne la situazione delle società partecipate l'Ente, e più precisamente la Giunta e il Consiglio comunale, dovrebbe rideterminare, attraverso le proprie delibere, le linee guida del piano industriale dei prossimi anni, approvando i seguenti indirizzi:

- Distinzione tra le funzioni di regolamentazione, di competenza comunale, e la funzione di gestione dei servizi pubblici locali;
- Risultato economico positivo a partire dall'esercizio 2009;
- Consolidamento dei servizi affidati e revisione dei contratti di servizio stipulati a seguito del superamento della fase di start up;
- Ampliamento del novero dei servizi offerti ai Comuni ed agli enti pubblici del territorio di riferimento;
- Allargamento della compagine societaria ad altri enti locali del territorio di riferimento;
- Ampliamento del business nell'area dell'energia rinnovabile, del fotovoltaico, della cogenerazione e del teleriscaldamento e, più in generale, nel campo della produzione di energia elettrica e di calore da fonti rinnovabili;
- 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;

L'impiegato estensore
Rag. Piera Coffaro

Il Funzionario Titolare di P.O.
Dott. G.ppe Bartolone

Il Direttore Generale
Dott. G.ppe Di Liberto