

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 2009

Bagheria, 25 Ottobre 2010

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 che da qualche mese è passato al Settore II, in collaborazione con il Servizio finanziario e l'Ufficio Trattamento economico del personale, e riassume il percorso avviato già tre anni fa, con i risultati raggiunti, nel processo di introduzione degli strumenti di pianificazione, programmazione e controllo della gestione nel Comune di Bagheria.

Diventa non 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 ribadire che l'Ente è dotato dei software di Contabilità Economica e Controllo di Gestione

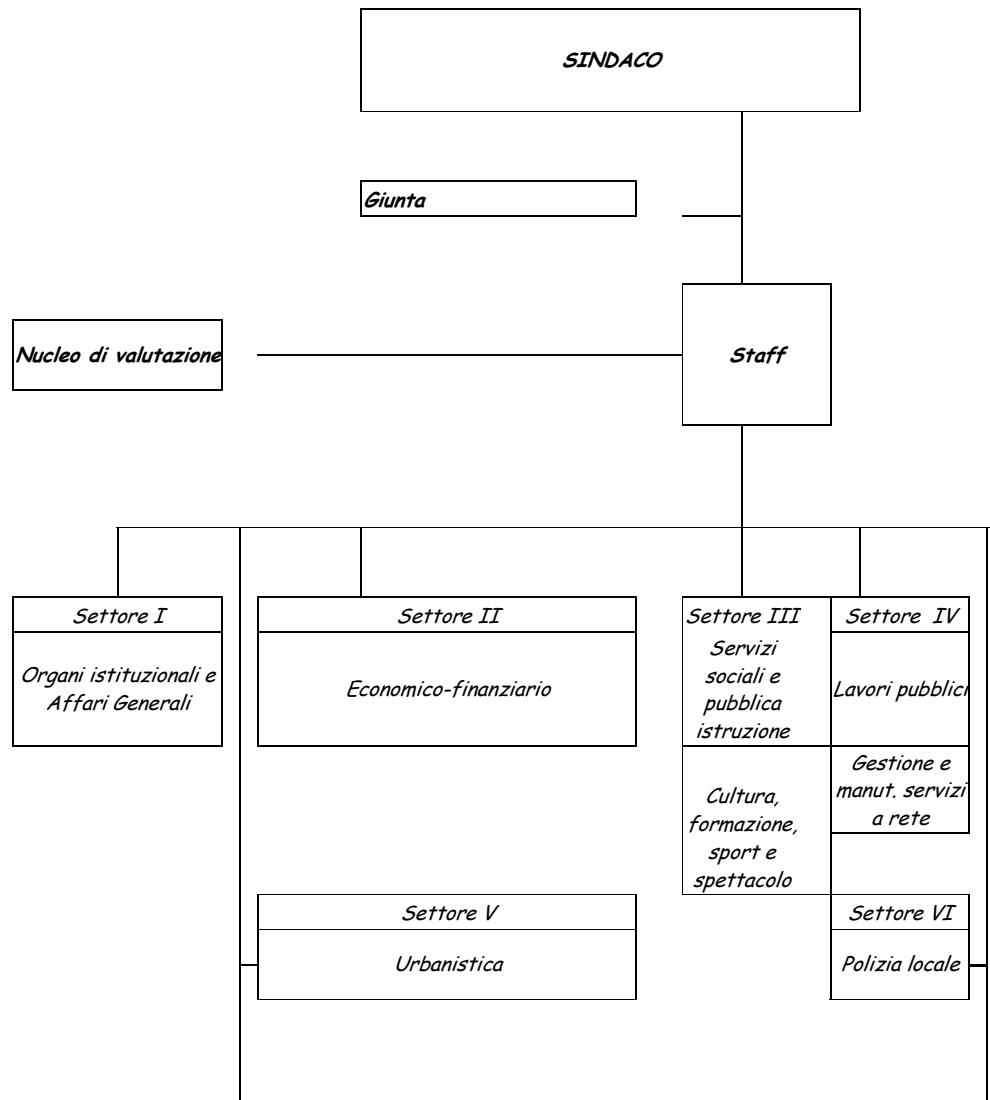
Nella redazione dell'attuale referto, come per l'anno scorso, si è cercato di creare un elaborato facilmente consultabile, evitando di riportare dati e commenti già presenti in altri documenti obbligatori di programmazione, verifica e controllo quali la "Relazione previsionale e programmatica", il "Bilancio 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 2008 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 rimaste nel numero complessivo di 21 con una spesa prevista di € 190.000,00.

2. Fatti gestionali più significativi dell'esercizio 2009 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 2009, 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 dai 180gg. ai 270gg.

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, mentre per ciò che attiene il deficit strutturale, l'Ente non ha mantenuto all'interno della metà dei dieci parametri richiesti dal D.M. del 24.09.2009 pubblicato in G.U. n. 238 del 13.10.2009, è pertanto per la prima volta nella storia di questo Comune, l'Ente sarà soggetto, dal bilancio 2011 a quanto previsto dall'Art.243 del D.Lgs.267/00 con una significativa influenza sulla gestione.

I parametri fuori media sono i seguenti:

1. Residui entrate correnti rispetto ad entrate proprie superiori al 42%;
2. Residui entrate proprie rispetto ad entrate proprie superiori al 65%;
3. Residui spese correnti rispetto alle spese correnti superiori al 40%;
4. Spesa del personale rispetto alle entrate correnti superiori al 38%;
5. Debiti fuori bilancio rispetto alle entrate correnti superiori all' 1%.

Le conseguenze per l'Ente, strutturalmente deficitario, riguardano il personale dipendente e l'erogazione di alcuni servizi essenziali per la Città come i Servizi a domanda individuale, i rifiuti e l'acqua ed altresì L'Ente verrà sottoposto al controllo della Commissione per la finanza locale e gli organici ed ai controlli centrali.

Si auspica che questa presenza di fattori di criticità in futuro possano rientrare e che vengano particolarmente attenzionati soprattutto 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	1.126.563,48	694.264,72	393.424,01	61,63	56,67
Spesa in c/capitale	10.000,00	5.800,00	0,00	58,00	0,00
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.136.563,48	700.064,72	393.424,01	61,59	56,20
Organi istituzionali e affari generali					
Spesa corrente	10.265.055,18	9.990.785,27	8.342.511,06	97,33	83,50
Spesa in c/capitale	49.237,97	44.631,79	2.253,06	90,65	5,05
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	10.314.293,15	10.035.417,06	8.344.764,12	97,30	83,15
Economico-finanziario					
Spesa corrente	1.160.393,40	1.067.063,71	872.451,38	91,96	81,76
Spesa in c/capitale	24.300,00	11.362,20	970,40	46,76	8,54
Rimborso di prestiti	26.537.207,53	16.068.168,45	16.068.168,45	60,55	100,00
Totale programma	27.721.900,93	17.146.594,36	16.941.590,23	61,85	98,80
Servizi sociali					
Spesa corrente	6.812.170,66	5.672.859,85	1.719.698,75	83,28	30,31
Spesa in c/capitale	103.262,47	22.237,87	0,00	21,54	0,00
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	6.915.433,13	5.695.097,72	1.719.698,75	82,35	30,20
Cultura, formaz., sport e spettacolo					
Spesa corrente	3.642.036,94	3.560.877,23	1.883.301,65	97,77	52,89
Spesa in c/capitale	518.128,26	441.623,50	2.237,18	85,23	0,51
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	4.160.165,20	4.002.500,73	1.885.538,83	96,21	47,11
Lavori e servizi pubblici					
Spesa corrente	12.172.343,08	9.914.572,57	3.452.405,54	81,45	34,82
Spesa in c/capitale	28.736.219,94	14.255.703,32	6.250,95	49,61	0,04
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	40.908.563,02	24.170.275,89	3.458.656,49	59,08	14,31
Urbanistica					
Spesa corrente	591.399,17	456.372,21	357.564,54	77,17	78,35
Spesa in c/capitale	1.087.000,00	387.611,60	519,25	35,66	0,13
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	1.678.399,17	843.983,81	358.083,79	50,29	42,43
Polizia municipale					
Spesa corrente	2.162.039,51	1.648.554,71	1.400.989,52	76,25	84,98
Spesa in c/capitale	125.000,00	48.200,00	770,12	38,56	1,60
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma	2.287.039,51	1.696.754,71	1.401.759,64	74,19	82,61
Totale generale programma	95.122.357,59	64.290.689,00	34.503.515,86	67,59	53,67

I dati evidenziano che L'Ente nel programma generale complessivamente previsto, in riferimento agli impegni di spesa intorno al 68% rispetto alle risorse assegnate ai settori nell'esercizio di riferimento, non riesca a pagare i propri debiti per circa 30 milioni di euro pari a circa il 46% dell'impegnato.

L'analisi che viene fuori rispetto al 2008 è di:

- uno stanziamento che è passato da circa € 63.000.000,00 a d € 95.000.000,00;
- che è diminuita la capacità di impegno di spesa del 18% circa che è passata dall' 86,24% al 67,59%;
- che è aumentata la difficoltà a pagare i debiti dell'8% circa che sono passati dal 62.01% al 53,67%.

La mancanza di liquidità di cassa è uno dei fattori del rallentamento dei pagamenti ma non è l'unica motivazione.

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	16.471.298,56	16.397.051,28	99,55
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	17.019.209,30	17.066.551,06	100,28
Tit. 3	Extratributarie	3.136.692,79	1.807.010,95	57,61
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	30.271.322,55	15.831.242,70	52,30
Tit. 5	Accensione di prestiti	25.843.000,00	14.530.960,92	56,23
Tit. 6	Servizi per conto terzi	7.250.000,00	6.244.737,89	86,13
Totale		99.991.523,20	71.877.554,80	71,88

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE		competenza		% riscosso
		accertamenti	riscossioni	
Tit. 1	Tributarie	16.397.051,28	5.163.251,79	31,49
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	17.066.551,06	12.828.644,32	75,17
Tit. 3	Extratributarie	1.807.010,95	1.289.433,27	71,36
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	15.831.242,70	1.653.205,13	10,44
Tit. 5	Accensione di prestiti	14.530.960,92	14.530.960,92	100,00
Tit. 6	Servizi per conto terzi	6.244.737,89	5.567.069,99	89,15
Totale		71.877.554,80	41.032.565,42	57,09

La capacità di riscossione manifesta alcuni 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 il 31,49% in perfetta sintonia col 2008 e complessivamente è di circa 11 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 40% circa degli accertamenti per un ammontare pari a quasi 30 milioni di euro, ed altresì persiste uno scostamento di quasi 29 milioni di euro tra l'accertato e lo stanziamento finale.

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 2009 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 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	10.314.293,15	9.990.785,27	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	105						
Note del nucleo di valut.	nessuna nota					98.231,36	0,001876

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	27.721.900,93	17.146.594,36	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	35						
Note del nucleo di valut.	n. n.					792.054,31	0,000625

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	11.075.598,33	9.697.598,45	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	104						
Note del nucleo di valut.	n. n.					106.496,14	0,001858

Settore IV	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Gestione e manutenzione servizi in rete, Lavori Pubblici	Ing. Mercadante Giovanni	8 - 8,99	In corso di valutazione	40.908.563,02	24.170.275,89	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	67						
Note del nucleo di valut.	n. n.					610.575,57	0,001197

Settore V	Dirigente	Punteggio	Certificazione raggiungim. Nucleo Valut.	Budget preventivo	Budget consuntivo	Indicatore di efficienza	Indicatore di efficacia
Gestione e manutenzione servizi in rete, Lavori Pubblici	Ing. Aiello Vincenzo	8 - 8,99	In corso di valutazione	1.678.399,17	843.983,81	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	30						
Note del nucleo di valut.	n.n.					55.946,64	0,000536

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	2.287.039,51	1.696.754,71	<u>budget prevent.</u> n.ro dipendenti	<u>dipendenti</u> nr.o abitanti
N.ro dipendenti	56						
Note del nucleo di valut.	n. n.					40.839,99	0,001000

N.abitanti al 31.12.2009 è di 55.973

3.1. La spesa del personale

Funzioni	Spesa del personale		scostamento %	
	servizi	stanziamento		impegnato
1- Amministrazione, gestione e controllo		8.756.545,18	8.662.396,01	-1,08
1- Organi istituzionali		564.427,63	543.119,99	-3,78
2- Segreteria generale, personale e organizzazione		809.310,90	800.715,39	-1,06
3- Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione		350.264,60	350.235,55	-0,01
4- Gestione entrate tributarie e servizi fiscali		286.969,20	267.600,17	-6,75
5- Gestione beni demaniali e patrimoniali		34.974,00	34.934,96	-0,11
6- Ufficio tecnico		328.035,40	292.412,14	-10,86
7- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico		429.488,56	429.456,51	-0,01
8- Altri servizi generali		5.953.074,89	5.943.921,30	-0,15
2- Funzioni relative alla giustizia		51.408,00	49.801,94	-3,12
1- Uffici giudiziari		51.408,00	49.801,94	-3,12
3- polizia locale		1.539.977,84	1.298.496,34	-15,68
1- Polizia municipale		1.539.977,84	1.298.496,34	-15,68
4- pubblica istruzione		346.628,75	346.066,55	-0,16
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		346.628,75	346.066,55	-0,16
5- cultura		705.941,35	692.453,63	-1,91
1- biblioteche, musei e pinacoteche		679.701,35	666.213,63	-1,98
2- teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale		26.240,00	26.240,00	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		100.986,00	100.929,34	-0,06
1- viabilità, circolazione stradale e servizi connessi		51.724,00	51.667,34	-0,11
2- illuminazione pubblica e servizi connessi		49.262,00	49.262,00	0,00
3- trasporti pubblici locali e servizi connessi		0,00	0,00	0,00
9- territorio ed ambiente		1.001.853,94	1.001.775,90	-0,01
1- urbanistica e gestione del territorio		247.071,24	247.050,63	-0,01
2- edilizia residenziale pubblica locale		90.378,00	90.320,57	-0,06
3- servizi di protezione civile		144.960,00	144.960,00	0,00
4- servizio idrico-integrato		147.858,00	147.858,00	0,00
5- smaltimento rifiuti		0,00	0,00	0,00
6- parchi e tutela ambientale e altri servizi al territorio		371.586,70	371.586,70	0,00

10- settore sociale	1.395.298,40	1.381.010,42	-1,02
1- Asili nido, servizi per l'infanzia e minori	838.197,90	824.047,72	-1,69
2- Servizi di prevenzione e riabilitazione	26.010,00	25.915,82	-0,36
4- Assistenza, beneficenza, e servizi alla persona	406.665,50	406.621,88	-0,01
5- Servizio necroscopico e cimiteriale	124.425,00	124.425,00	0,00
11- sviluppo economico	200.314,00	199.631,34	-0,34
1- Affissione e pubblicità	0,00	0,00	0,00
2- Fiere, mercati e servizi connessi	0,00	0,00	0,00
3- Mattatoio es ervizi connessi	75.130,00	74.565,53	-0,75
4- Servizi relativi all'industria	0,00	0,00	0,00
5- Servizi relativi al commercio	91.520,00	91.520,00	0,00
7- Servizi relativi all'agricoltura	33.664,00	33.545,81	-0,35
12- servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
6- Altri servizi produttivi	0,00	0,00	0,00

TOTALI GENERALI **14.098.953,46** **13.732.561,47**

Dipendenti	460
Spesa del personale	13.732.561,47
Spesa corrente	33.005.350,27
Costo medio per dipendente F.T/P.T.	29.853,39
Incidenza spesa pers/spesa corr. %	41,61

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

Un indice del 41,61% 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 38% per consentire all'Ente di godere di una serie di benefici statali con una ripercussione positiva anche sulla struttura del bilancio, rispetto al 2008 si è recuperato un punto percentuale.

Anche per l'anno 2009 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 460 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	4.399.883,17	3.623.068,99	-17,66
1- Organi istituzionali	1.607.519,34	1.458.854,37	-9,25
2- Segreteria generale, personale e organizzazione	1.076.546,92	622.252,83	-42,20
3- Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione	166.747,95	118.829,88	-28,74
4- Gestione entrate tributarie e servizi fiscali	194.315,21	174.508,70	-10,19
5- Gestione beni demaniali e patrimoniali	72.321,74	68.032,79	-5,93
6- Ufficio tecnico	304.568,60	291.521,20	-4,28
7- Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	192.340,82	187.438,12	-2,55
8- Altri servizi generali	785.522,59	701.631,10	-10,68
2- Funzioni relative alla giustizia	52.586,70	52.580,94	-0,01
1- Uffici giudiziari	52.586,70	52.580,94	-0,01
3- polizia locale	622.061,16	350.058,37	-43,73
1- Polizia municipale	622.061,16	350.058,16	-43,73
4- pubblica istruzione	1.748.878,48	1.721.635,64	-1,56
1- Scuola materna	92.128,77	85.598,79	-7,09
2- Istruzione elementare	591.149,22	585.739,96	-0,92
3- Istruzione media	494.861,90	483.502,58	-2,30
5- Assistenza scolastica	570.738,59	566.794,31	-0,69
5- cultura	527.767,80	492.565,30	-6,67
1- biblioteche, musei e pinacoteche	332.170,30	311.416,86	-6,25
2- teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	195.597,50	181.148,44	-7,39
6- settore pubblico e sportivo	26.074,00	24.016,37	-7,89
2- stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	12.354,00	11.683,70	-5,43
3- manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	13.720,00	12.332,67	-10,11
7- funzioni nel campo turistico	31.600,00	25.288,10	-19,97
1- servizi turistici	12.800,00	7.646,58	-40,26
2- manifestazioni turistiche	18.800,00	17.641,52	-6,16
8- viabilità e trasporti	1.537.542,12	1.389.058,34	-9,66
1- viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	220.178,58	213.557,06	-3,01
2- illuminazione pubblica e servizi connessi	915.238,74	915.056,48	-0,02
3- trasporti pubblici locali e servizi connessi	402.124,80	260.444,80	-35,23
9- territorio ed ambiente	8.546.042,25	6.518.809,07	-23,72
1- urbanistica e gestione del territorio	120.340,68	84.972,68	-29,39
2- edilizia residenziale pubblica locale	30.261,00	27.511,09	-9,09
3- servizi di protezione civile	60.086,25	31.650,06	-47,33
4- servizio idrico-integrato	170.134,68	83.362,47	-51,00
5- smaltimento rifiuti	7.914.328,94	6.094.080,77	-23,00
6- parchi e tutela ambientale e altri servizi al territorio	250.890,70	197.232,00	-21,39

10- settore sociale	5.966.139,26	4.830.031,88	-19,04
1- Asili nido, servizi per l'infanzia e minori	848.119,71	694.920,58	-18,06
2- Servizi di prevenzione e riabilitazione	1.018.346,30	1.001.677,90	-1,64
4- Assistenza, beneficenza, e servizi alla persona	4.064.738,75	3.108.469,30	-23,53
5- Servizio necroscopico e cimiteriale	34.934,50	24.964,10	-28,54
11- sviluppo economico	261.954,42	133.257,71	-49,13
1- Affissione e pubblicità	4.064,00	0,00	-100,00
2- Fiere, mercati e servizi connessi	8.815,00	6.922,99	-21,46
3- Mattatoio es ervizi connessi	78.820,50	63.662,92	-19,23
4- Servizi relativi all'industria	30.000,00	30.000,00	0,00
5- Servizi relativi al commercio	119.089,92	17.506,80	-85,30
7- Servizi relativi all'agricoltura	21.165,00	15.165,00	-28,35
12- servizi produttivi	112.518,09	112.418,09	0,00
6- Altri servizi produttivi	112.518,09	112.418,09	0,00
Totale complessivo spesa corrente	37.932.000,91	33.005.350,27	

3.2.1. Oneri per competenze stipendiali

Qualifica	Mensilità	Stipendio	Prog. Econ. Anzianità	13 [^]	Arretrati anni preced.	Recuperi	Totale imponibile	Oneri riflessi	Irap	Totale complessivo
Segretario B	9	24.176,00	63	3.953		-	28.192	8.034,72	2.396,32	38.623,04
Direttore generale	12	65.000,00	-	-	-	-	65.000	18.655,00	5.525,00	89.180,00
Qualifica dirig. Tempo indet.	60	185.215,00	1.212	25.154	-	-	211.581	60.723,75	17.984,38	290.289,13
Qualifica dirig. Tempo det.	22	68.015,00	-	8.443	-	-	76.458	21.943,45	6.498,93	104.900,38
P. E. D6 - profilo accesso D3	132	311.770,00	6.953	26.624			345.347	99.114,59	29.354,50	473.816,09
P. E. D6 - profilo accesso D1	24	56.685,00	2.412	4.924		-	64.021	18.374,03	5.441,78	87.836,81
P. E. D5 - profilo accesso D3	24	53.022,00	2.243	4.635		-	59.900	17.191,30	5.091,50	82.182,80
P.E. D3	396	803.159,00	22.429	68.800			894.388	256.689,36	76.023	1.227.100,34
P.E. C5	816	1.489.290,00	32.196	125.897		89	1.647.294	472.773,38	140.019,99	2.260.087,37
P.E. C4	12	21.120,00	-	1.760		-	22.880	6.566,56	1.944,80	31.391,36
P.E. C3	551	940.034,00	17.542	79.680		30	1.037.226	297.683,86	88.164,21	1.423.074,07
P. E. B7 - profilo accesso B3	24	39.757,00	1.940	3.484		-	45.181	12.966,95	3.840,38	61.988,33
P. E. B7 - profilo accesso B1	3	4.970,00	450	460		-	5.880	1.687,56	499,8	8.067,36
P. E. B6 - profilo accesso B3	89,4	142.620,00	2.577	10.769			155.966	44.762,24	13.257,11	213.985,35
P. E. B5 - profilo accesso B3	12	18.809,00	-	1.567		-	20.376	5.847,91	1.731,96	28.315,87
P. E. B4 - profilo accesso B1	342	527.153,00	7.368	44.558		3.162	575.917	165.288,18	48.952,94	790.158,12
P.E. B3	216	328.139,00	2.241	27.532			357.912	102.720,74	30.422,52	491.055,26
P.E. B2	699,8	1.022.398,00	-	85.303		316	1.107.385	317.819,49	94.127,72	1.519.332,21
P.E. A5	389,3	569.016,00	6.835	47.919		720	623.050	178.815,35	52.959,25	854.824,60
P.E. A4	24	34.638,00	166	3.020		-	37.554	10.778,00	3.192,09	51.524,09
P.E. A3	12	16.884,00	-	1.407		-	18.291	5.249,51	1.554,73	25.095,24
P.E. A2	424,6	585.066,00	-	48.795		3.087	630.774	181.032,14	53.615,79	865.421,93

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	16.397.051,28	5.163.251,79	31,49
Tit. 2	Contributi e trasferimenti correnti	17.066.551,06	12.828.644,32	75,17
Tit. 3	Extratributarie	1.807.010,95	1.289.433,27	71,36
Tit. 4	Trasferimenti di capitale e riscossione crediti	15.831.242,70	1.653.205,13	10,44
Tit. 5	Accensione di prestiti	14.530.960,92	14.530.960,92	100,00
Tit. 6	Servizi per conto di terzi	6.244.737,89	5.567.069,99	89,15
		71.877.554,80	41.032.565,42	57,09

PAGAMENTO DELLE USCITE		USCITE		% PAGATO
(Competenza)		Impegni	Pagamenti	
Tit. 1	Correnti	33.005.350,27	18.422.346,45	55,82
Tit. 2	In conto capitale	15.217.170,28	13.000,96	0,09
Tit. 3	Rimborso di prestiti	16.068.168,45	16.068.168,45	100,00
Tit. 4	Servizi per conto di terzi	6.244.737,89	5.112.048,26	81,86
		70.535.426,89	39.615.564,12	56,16

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 tra i parametri degli Enti strutturalmente deficitari hanno contribuito, come evidenziato nelle note precedenti a far sì che il Comune di Bagheria pur mantenendo il Patto di stabilità, non ha mantenuto una struttura di bilancio che evitasse la deficitarietà dello stesso.

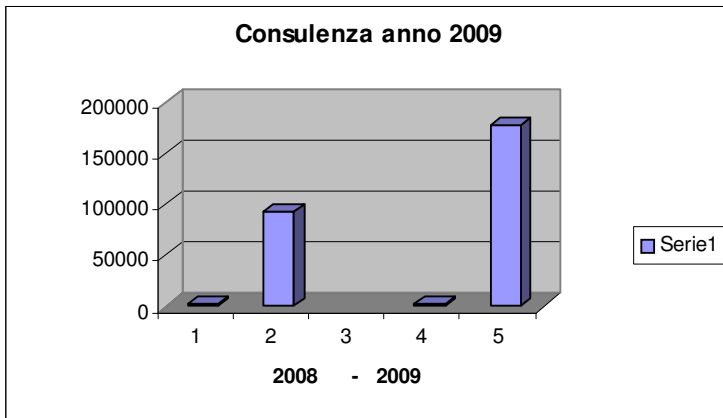
Il bilancio 2011 sarà caratterizzato oltre che dalla difficoltà ad una previsione finanziaria adeguata alle esigenze di una Città di 60.000 abitanti anche da un Controllo degli organi centrali, che inciderà nel tessuto sociale e nelle aspettative legittime del personale dipendente. Occorrerà utilizzare 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. 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 ANNO 2009

In riferimento alla spesa 2009 riguardante la Consulenza presso il Comune di Bagheria, la stessa ha subito un incremento rispetto al 2008, in particolar modo nel Settore IV.

L'importo complessivo ammonta ad € 177.833,00 rispetto ad € 91.885,02 del 2008.

In atto insiste nel bilancio 2009 un incarico a tempo determinato per Dirigente Settore VI per un importo di € 54.484,72 oltre oneri ed indennità varie.



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 dotato 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>Villafraati</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>Roccopalumba</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.

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%.
In atto non risulta pervenuto il Consuntivo 2009 e quindi non si può presentare nessuna analisi.

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, 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 2010;
- 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;
- Ampliamento del business nell'area dell'energia rinnovabile, del fotovoltaico, 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;

Il Funzionario Titolare di P.O.
F.to Dott. Giuseppe Bartolone

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