

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

3.1 - PIANO PROGRAMMATICO DEL 2008

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

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

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

Titolo	DESCRIZIONE	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
ENTRATE DI COMPETENZA			
Titolo I	Entrate Tributarie	3.239.133,23	3.254.133,23
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.679.812,23	1.780.544,82
Titolo III	Entrate Extratributarie	3.250.853,59	3.219.108,19
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.603.141,65	6.560.868,65
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.321.460,16	3.258.052,39
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.297.848,48	1.297.848,48
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00
TOTALE		18.392.249,34	19.370.555,76

SPESE DI COMPETENZA			
Titolo I	Spese correnti	7.988.977,02	7.893.527,36
Titolo II	Spese in conto capitale	8.824.601,81	9.898.357,89
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	280.822,03	280.822,03
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.297.848,48	1.297.848,48
TOTALE		18.392.249,34	19.370.555,76

Per renderli maggiormente significativi i dati suindicati, è utile analizzarli, considerando che, in sede di programmazione di inizio esercizio, sono stati delineati i seguenti programmi:

ELENCO DEI PROGRAMMI DEFINITI IN SEDE DI PROGRAMMAZIONE		
N.	PROGRAMMA	RESPONSABILE
1	n.1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	Dott.ssa Simona Manzo - Sig. R.Buonsosteg
2	n.2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE, ORGANIZZAZIONE ED AFFA	Dott.ssa Simona Manzo - Sig. R.Buonsosteg
3	n.3 GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE	Dott.E.Lombardo
4	n.4 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE, SERVIZI FISCALI E SISTEMA INFO	Dott.E.Lombardo
5	n.5 BENI PATRIMONIALI: PROVENTI E MANUTENZIONI	Arch.M.Cafuoco - Dott.E.Lombardo
6	n.6 UFFICIO TECNICO	Ing.A.Marini - Arch. M.Cafuoco
7	n.7 ANAGRAFE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICO	Sig.R.Buonsostegni
8	n.8 AMBIENTE E PROTEZIONE CIVILE	Sig.R.Buonsostegni - Arch.M.Cafuoco - Dott
9	n.9 POLIZIA MUNICIPALE E VIABILITA'	Dott.ssa A.Martingano
10	n.10 PUBBLICA ISTRUZIONE	Dott.ssa Simona Manzo - Arch.M.Cafuoco
11	n.11 CULTURA E BENI CULTURALI	Sig.R.Buonsostegni
12	n.12 POLITICHE GIOVANILI E SPORTIVE	Sig.R.Buonsostegni
13	n.13 PROGRAMMAZIONE E INIZIATIVE TURISTICHE	Sig.R.Buonsostegni
14	n.14 POLITICHE ECONOMICHE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	Dott.ssa A.Martingano - Ten.F.Pisani
15	n.15 SERVIZI CIMITERIALI	Sig.R.Buonsostegni
16	n.16 MANUTENZIONE DEL TERRITORIO E DEMANIO MARITTIMO	Arch.M.Cafuoco - Ten.F.Pisani
17	n.16bis SERVIZI SOCIALI	Dott.ssa Simona Manzo
18	n.18 OPERE PUBBLICHE	Ing. A.Marini
19	n.19 SERVIZIO PARCHEGGIO E TRASPORTI	Ten.F.Pisani
20	n.20 SERVIZIO IGIENE E COMMERCIO	Ten.F.Pisani

Si procede quindi a disaggregare i dati finanziari contenuti negli strumenti di programmazione per singolo programma, anche al fine di permettere, nei paragrafi successivi, il confronto con i risultati finali e quindi conseguenti valutazioni sul raggiungimento degli obiettivi prefissati per ogni singolo programma.

A tale scopo si presentano due tabelle in cui vengono evidenziate le risorse attribuite ed impiegate per la parte corrente in sede di previsione iniziale e definitiva per ogni singolo programma.

**PROGRAMMAZIONE 2008 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	n.1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO		
2	n.2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE, ORGANIZZAZIONE ED AFFA	26.500,00	26.500,00
3	n.3 GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE	1.299.423,08	1.423.070,33
4	n.4 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE, SERVIZI FISCALI E SISTEMA INFO	1.256.435,88	1.271.435,88
5	n.5 BENI PATRIMONIALI: PROVENTI E MANUTENZIONI	875.700,08	875.700,08
6	n.6 UFFICIO TECNICO	21.839,56	21.839,56
7	n.7 ANAGRAFE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICO	11.974,25	11.974,25
8	n.8 AMBIENTE E PROTEZIONE CIVILE	29.368,98	29.368,98
9	n.9 POLIZIA MUNICIPALE E VIABILITA'	250.000,00	330.000,00
10	n.10 PUBBLICA ISTRUZIONE	167.811,82	176.946,97
11	n.11 CULTURA E BENI CULTURALI	6.500,00	6.500,00
12	n.12 POLITICHE GIOVANILI E SPORTIVE	106.500,00	106.500,00
13	n.13 PROGRAMMAZIONE E INIZIATIVE TURISTICHE	300.000,00	300.000,00
14	n.14 POLITICHE ECONOMICHE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	21.725,00	22.225,00
15	n.15 SERVIZI CIMITERIALI	12.551,00	14.551,00
16	n.16 MANUTENZIONE DEL TERRITORIO E DEMANIO MARITTIMO		
17	n.16bis SERVIZI SOCIALI	80.000,00	86.116,79
18	n.18 OPERE PUBBLICHE		
19	n.19 SERVIZIO PARCHEGGIO E TRASPORTI	1.821.667,70	1.666.591,76
20	n.20 SERVIZIO IGIENE E COMMERCIO		
TOTALE		6.287.997,35	6.369.320,60

**PROGRAMMAZIONE 2008 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti iniziali	Stanzamenti definitivi
1	n.1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	159.738,71	145.923,25
2	n.2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE, ORGANIZZAZIONE ED AFFA	748.639,02	822.310,76
3	n.3 GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE	1.176.784,28	1.108.463,30
4	n.4 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE, SERVIZI FISCALI E SISTEMA INFO	127.240,93	124.277,11
5	n.5 BENI PATRIMONIALI: PROVENTI E MANUTENZIONI	123.161,59	87.155,27
6	n.6 UFFICIO TECNICO	318.865,62	266.894,24
7	n.7 ANAGRAFE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICO	77.712,82	80.147,19
8	n.8 AMBIENTE E PROTEZIONE CIVILE	48.948,31	48.948,31
9	n.9 POLIZIA MUNICIPALE E VIABILITA'	533.545,85	570.353,96
10	n.10 PUBBLICA ISTRUZIONE	382.162,79	386.514,21
11	n.11 CULTURA E BENI CULTURALI	104.786,99	107.603,17
12	n.12 POLITICHE GIOVANILI E SPORTIVE	141.639,07	137.639,07
13	n.13 PROGRAMMAZIONE E INIZIATIVE TURISTICHE	559.443,16	564.528,19
14	n.14 POLITICHE ECONOMICHE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	260.310,82	265.793,44
15	n.15 SERVIZI CIMITERIALI	60.649,71	93.923,40
16	n.16 MANUTENZIONE DEL TERRITORIO E DEMANIO MARITTIMO	393.198,19	351.265,89
17	n.16bis SERVIZI SOCIALI	261.075,28	264.525,47
18	n.18 OPERE PUBBLICHE		2.000,00
19	n.19 SERVIZIO PARCHEGGIO E TRASPORTI	622.790,77	590.262,80
20	n.20 SERVIZIO IGIENE E COMMERCIO		
TOTALE		6.100.693,91	6.018.529,03

**PROGRAMMAZIONE 2008 STANZIAMENTI INIZIALI E DEFINITIVI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti iniziali	Stanziamenti definitivi
1	n.1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO		
2	n.2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE, ORGANIZZAZIONE ED AFFA		
3	n.3 GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE		
4	n.4 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE, SERVIZI FISCALI E SISTEMA INFO		
5	n.5 BENI PATRIMONIALI: PROVENTI E MANUTENZIONI		
6	n.6 UFFICIO TECNICO		
7	n.7 ANAGRAFE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICO		
8	n.8 AMBIENTE E PROTEZIONE CIVILE		
9	n.9 POLIZIA MUNICIPALE E VIABILITA'		
10	n.10 PUBBLICA ISTRUZIONE		
11	n.11 CULTURA E BENI CULTURALI		
12	n.12 POLITICHE GIOVANILI E SPORTIVE		
13	n.13 PROGRAMMAZIONE E INIZIATIVE TURISTICHE		
14	n.14 POLITICHE ECONOMICHE E ATTIVITA' PRODUTTIVE		
15	n.15 SERVIZI CIMITERIALI	5.000,00	5.000,00
16	n.16 MANUTENZIONE DEL TERRITORIO E DEMANIO MARITTIMO	336.547,83	640.984,68
17	n.16bis SERVIZI SOCIALI		
18	n.18 OPERE PUBBLICHE	8.483.053,98	9.252.373,21
19	n.19 SERVIZIO PARCHEGGIO E TRASPORTI		
20	n.20 SERVIZIO IGIENE E COMMERCIO		
TOTALE		8.824.601,81	9.898.357,89

3.2 - ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

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

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

CONFRONTO PREVISIONI FINALI CON PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziameti iniziali	Stanziameti definitivi	Differenza tra stanziamenti definitivi e stanziamenti iniziali	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	3.239.133,23	3.254.133,23	15.000,00	0,46%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.679.812,23	1.780.544,82	100.732,59	6,00%
Titolo III	Entrate Extratributarie	3.250.853,59	3.219.108,19	-31.745,40	-0,98%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.603.141,65	6.560.868,65	-42.273,00	-0,64%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.321.460,16	3.258.052,39	936.592,23	40,34%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.297.848,48	1.297.848,48	0,00	0,00%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE	18.392.249,34	19.370.555,76	978.306,42	5,32%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	7.988.977,02	7.893.527,36	-95.449,66	-1,19%
Titolo II	Spese in conto capitale	8.824.601,81	9.898.357,89	1.073.756,08	12,17%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	280.822,03	280.822,03	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.297.848,48	1.297.848,48	0,00	0,00%
	TOTALE	18.392.249,34	19.370.555,76	978.306,42	5,32%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI DEFINITIVE

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti definitivi	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra stanziamenti definitivi e accertamenti/impegni (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	3.254.133,23	3.138.952,98	-115.180,25	-3,67%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.780.544,82	1.438.379,79	-342.165,03	-23,79%
Titolo III	Entrate Extratributarie	3.219.108,19	3.219.177,13	68,94	0,00%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.560.868,65	190.116,80	-6.370.751,85	-3350,97%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.258.052,39	2.261.047,76	-997.004,63	-44,09%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.297.848,48	662.269,40	-635.579,08	-95,97%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	19.370.555,76	10.909.943,86	-8.460.611,90	-77,55%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	7.893.527,36	7.416.384,14	477.143,22	6,43%
Titolo II	Spese in conto capitale	9.898.357,89	2.548.312,79	7.350.045,10	288,43%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	280.822,03	280.822,03	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.297.848,48	662.269,40	635.579,08	95,97%
	TOTALE	19.370.555,76	10.907.788,36	8.462.767,40	77,58%

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

CONFRONTO ACCERTAMENTI / IMPEGNI CON LE PREVISIONI INIZIALI

Titolo	DESCRIZIONE	Stanziamanti iniziali	Accertamenti e impegni 2008	Differenza tra accertamenti/impegni e stanziamenti iniziali (maggiori e minori entrate e minori spese)	Scostamento in percentuale
ENTRATE DI COMPETENZA					
Titolo I	Entrate Tributarie	3.239.133,23	3.138.952,98	-100.180,25	-3,19%
Titolo II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla regione	1.679.812,23	1.438.379,79	-241.432,44	-16,79%
Titolo III	Entrate Extratributarie	3.250.853,59	3.219.177,13	-31.676,46	-0,98%
Titolo IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.603.141,65	190.116,80	-6.413.024,85	-3373,20%
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.321.460,16	2.261.047,76	-60.412,40	-2,67%
Titolo VI	Entrate da servizi per conto di terzi	1.297.848,48	662.269,40	-635.579,08	-95,97%
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00			
	TOTALE	18.392.249,34	10.909.943,86	-7.482.305,48	-68,58%

SPESE DI COMPETENZA					
Titolo I	Spese correnti	7.988.977,02	7.416.384,14	572.592,88	7,72%
Titolo II	Spese in conto capitale	8.824.601,81	2.548.312,79	6.276.289,02	246,29%
Titolo III	Spese per rimborso di prestiti	280.822,03	280.822,03	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto di terzi	1.297.848,48	662.269,40	635.579,08	95,97%
	TOTALE	18.392.249,34	10.907.788,36	7.484.460,98	68,62%

Come per il precedente paragrafo, anche in questa analisi degli scostamenti, appare utile effettuare un approfondimento dettagliando gli scostamenti per singolo programma, in quanto tali informazioni rappresentano utili indicatori per evidenziare la capacità di acquisizione delle entrate attribuite ad ogni singolo programma e grado di attuazione dei programmi di spesa.

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED ACCERTAMENTI
ENTRATE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2008	Accertamenti 2008	Percentuale di realizzazione delle entrate
1	n.1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO			
2	n.2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE, ORGANIZZAZIONE ED AFFA	26.500,00	23.494,51	88,66%
3	n.3 GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE	1.423.070,33	1.422.428,38	99,95%
4	n.4 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE, SERVIZI FISCALI E SISTEMA INFO	1.271.435,88	1.194.677,31	93,96%
5	n.5 BENI PATRIMONIALI: PROVENTI E MANUTENZIONI	875.700,08	889.281,60	101,55%
6	n.6 UFFICIO TECNICO	21.839,56	16.692,33	76,43%
7	n.7 ANAGRAFE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICO	11.974,25	8.274,98	69,11%
8	n.8 AMBIENTE E PROTEZIONE CIVILE	29.368,98	17.543,00	59,73%
9	n.9 POLIZIA MUNICIPALE E VIABILITA'	330.000,00	330.000,00	100,00%
10	n.10 PUBBLICA ISTRUZIONE	176.946,97	169.999,00	96,07%
11	n.11 CULTURA E BENI CULTURALI	6.500,00	4.500,00	69,23%
12	n.12 POLITICHE GIOVANILI E SPORTIVE	106.500,00	4.111,92	3,86%
13	n.13 PROGRAMMAZIONE E INIZIATIVE TURISTICHE	300.000,00	100.000,00	33,33%
14	n.14 POLITICHE ECONOMICHE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	22.225,00	22.300,50	100,34%
15	n.15 SERVIZI CIMITERIALI	14.551,00	13.324,00	91,57%
16	n.16 MANUTENZIONE DEL TERRITORIO E DEMANIO MARITTIMO			
17	n.16bis SERVIZI SOCIALI	86.116,79	67.113,79	77,93%
18	n.18 OPERE PUBBLICHE			
19	n.19 SERVIZIO PARCHEGGIO E TRASPORTI	1.666.591,76	1.668.174,63	100,09%
20	n.20 SERVIZIO IGIENE E COMMERCIO			
	TOTALE	6.369.320,60	5.951.915,95	93,45%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI
SPESE CORRENTI SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanzamenti definitivi 2008	Impegni 2008	Percentuale di realizzazione delle spese
1	n.1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO	145.923,25	142.821,95	97,87%
2	n.2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE, ORGANIZZAZIONE ED AFFA	822.310,76	790.214,38	96,10%
3	n.3 GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE	1.108.463,30	1.099.991,28	99,24%
4	n.4 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE, SERVIZI FISCALI E SISTEMA INFO	124.277,11	124.084,64	99,85%
5	n.5 BENI PATRIMONIALI: PROVENTI E MANUTENZIONI	87.155,27	77.292,64	88,68%
6	n.6 UFFICIO TECNICO	266.894,24	265.546,70	99,50%
7	n.7 ANAGRAFE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICO	80.147,19	78.471,03	97,91%
8	n.8 AMBIENTE E PROTEZIONE CIVILE	48.948,31	43.041,89	87,93%
9	n.9 POLIZIA MUNICIPALE E VIABILITA'	570.353,96	565.825,45	99,21%
10	n.10 PUBBLICA ISTRUZIONE	386.514,21	380.954,63	98,56%
11	n.11 CULTURA E BENI CULTURALI	107.603,17	106.895,03	99,34%
12	n.12 POLITICHE GIOVANILI E SPORTIVE	137.639,07	14.260,00	10,36%
13	n.13 PROGRAMMAZIONE E INIZIATIVE TURISTICHE	564.528,19	365.606,74	64,76%
14	n.14 POLITICHE ECONOMICHE E ATTIVITA' PRODUTTIVE	265.793,44	246.929,97	92,90%
15	n.15 SERVIZI CIMITERIALI	93.923,40	93.720,26	99,78%
16	n.16 MANUTENZIONE DEL TERRITORIO E DEMANIO MARITTIMO	351.265,89	342.152,30	97,41%
17	n.16bis SERVIZI SOCIALI	264.525,47	232.177,55	87,77%
18	n.18 OPERE PUBBLICHE	2.000,00		
19	n.19 SERVIZIO PARCHEGGIO E TRASPORTI	590.262,80	581.720,28	98,55%
20	n.20 SERVIZIO IGIENE E COMMERCIO			
	TOTALE	6.018.529,03	5.551.706,72	92,24%

**CONFRONTO STANZIAMENTI DEFINITIVI ED IMPEGNI
SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER PROGRAMMA**

N.	PROGRAMMA	Stanziamenti definitivi 2008	Impegni 2008	Percentuale di realizzazione delle spese
1	n.1 ORGANI ISTITUZIONALI, PARTECIPAZIONE E DECENTRAMENTO			
2	n.2 SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE, ORGANIZZAZIONE ED AFFARI			
3	n.3 GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E PROGRAMMAZIONE			
4	n.4 GESTIONE ENTRATE TRIBUTARIE, SERVIZI FISCALI E SISTEMA INFORMATICO			
5	n.5 BENI PATRIMONIALI: PROVENTI E MANUTENZIONI			
6	n.6 UFFICIO TECNICO			
7	n.7 ANAGRAFE, ELETTORALE, LEVA E STATISTICO			
8	n.8 AMBIENTE E PROTEZIONE CIVILE			
9	n.9 POLIZIA MUNICIPALE E VIABILITA'			
10	n.10 PUBBLICA ISTRUZIONE			
11	n.11 CULTURA E BENI CULTURALI			
12	n.12 POLITICHE GIOVANILI E SPORTIVE			
13	n.13 PROGRAMMAZIONE E INIZIATIVE TURISTICHE			
14	n.14 POLITICHE ECONOMICHE E ATTIVITA' PRODUTTIVE			
15	n.15 SERVIZI CIMITERIALI	5.000,00	129,11	2,58%
16	n.16 MANUTENZIONE DEL TERRITORIO E DEMANIO MARITTIMO	640.984,68	444.408,92	69,33%
17	n.16bis SERVIZI SOCIALI			
18	n.18 OPERE PUBBLICHE	9.252.373,21	2.103.774,76	22,74%
19	n.19 SERVIZIO PARCHEGGIO E TRASPORTI			
20	n.20 SERVIZIO IGIENE E COMMERCIO			
	TOTALE	9.898.357,89	2.548.312,79	25,74%

3.3 - POLITICHE DI INVESTIMENTO ED INDEBITAMENTO

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

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

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

SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER CATEGORIE

CATEGORIA D'INVESTIMENTO	IMPEGNO 2008	PERCENTUALE
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	214.408,92	8,41%
Funzione 2 - Giustizia	0,00	0,00%
Funzione 3 - Polizia locale	0,00	0,00%
Funzione 4 - Istruzione pubblica	188.764,20	7,41%
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	22.856,11	0,90%
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	0,00%
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00%
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	590.740,00	23,18%
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	1.531.543,56	60,10%
Funzione 10 - Settore sociale	0,00	0,00%
Funzione 11 - Sviluppo economico	0,00	0,00%
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00%
TOTALE RIPARTITO	2.548.312,79	100,00%

Rispetto alle somme impegnate tra le spese in conto capitale, si approfondisce l'analisi degli investimenti, indicando le relative fonti di finanziamento ed individuando la percentuale di ogni tipologia di finanziamento rispetto al totale complessivo.

FONTI DI FINANZIAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO	PERCENTUALE
Entrate correnti	76.552,17	3,00%
Permessi a costruire	160.712,86	6,31%
Mutui	2.311.047,76	90,69%
Altri indebitamenti	0,00	0,00%
Contributi	0,00	0,00%
Alienazioni patrimoniali	0,00	0,00%
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00%
Altro	0,00	0,00%
TOTALE	2.548.312,79	100,00%

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

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

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2008

ISTITUTO MUTUANTE	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Variazione complessiva
Cassa Depositi e Prestiti	2.261.047,00	280.822,00	0,00	0,00	1.980.225,00
TOTALE	2.261.047,00	280.822,00	0,00	0,00	1.980.225,00

CONSISTENZA INDEBITAMENTO

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2007	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Altre variazioni positive	Altre variazioni negative	Consistenza del debito al 31/12/2008
Cassa Depositi e Prestiti	12.751.484,00	2.261.047,00	280.822,00	0,00	0,00	14.731.709,00
TOTALE	12.751.484,00	2.261.047,00	280.822,00	0,00	0,00	14.731.709,00

3.4 - RAPPORTO SULLE PRESTAZIONI E SERVIZI OFFERTI ALLA COMUNITÀ

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

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

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

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

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

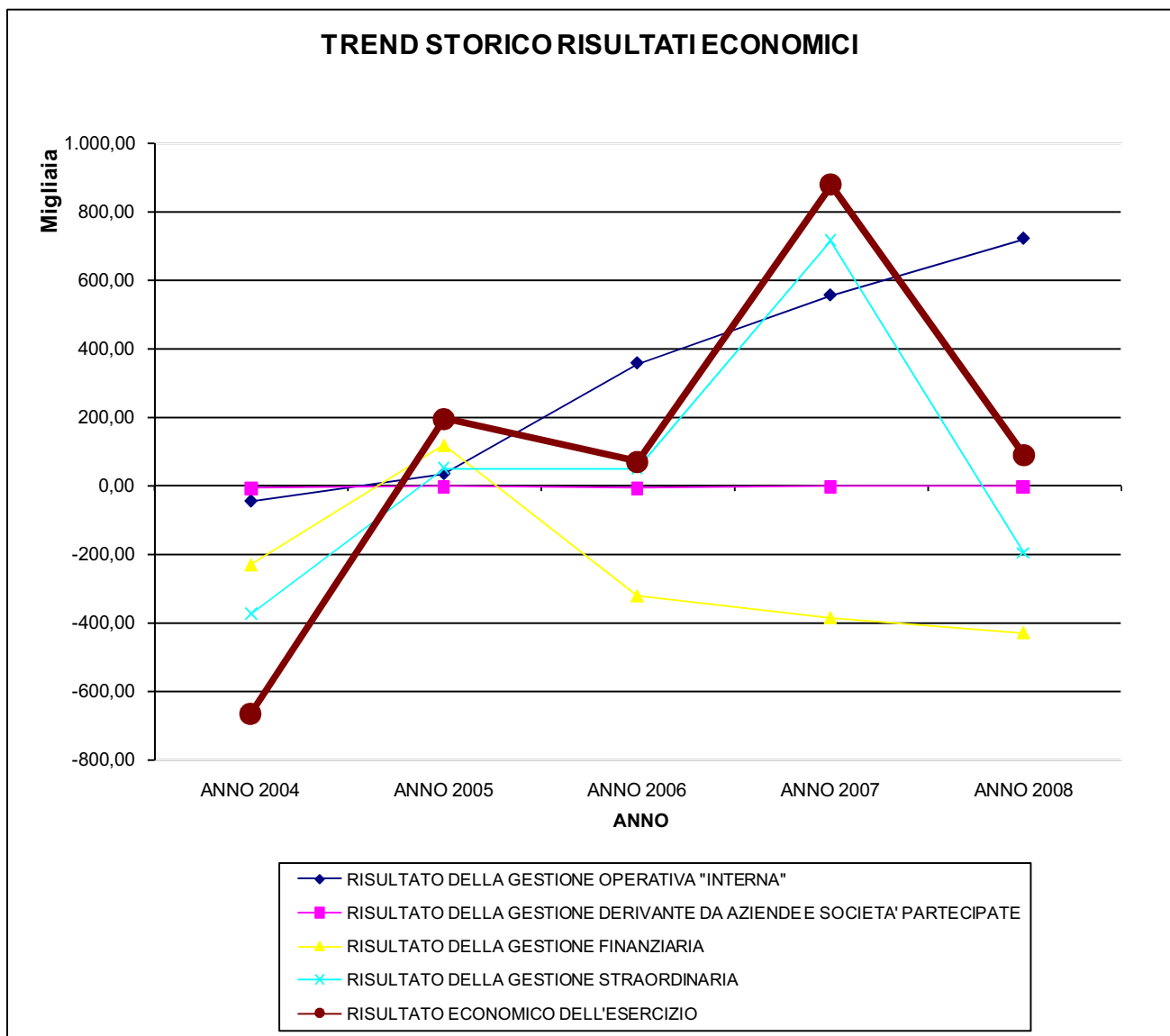
- servizi cosiddetti "istituzionali": generalmente gratuiti e finanziati unicamente con risorse dell'Ente;
- servizi a domanda individuale: finanziati in parte da risorse dell'Ente ed in parte pagati dall'utente,
- servizi a carattere produttivo: tendenti al pareggio o alla produzione di utili.

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

3.5 - ANDAMENTO DEI RISULTATI ECONOMICI, DEI COSTI E DEI PROVENTI

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

TREND STORICO DEI RISULTATI ECONOMICI					
	ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA "INTERNA"	-47.717,03	32.109,20	354.655,15	553.050,58	718.505,33
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA AZIENDE E SOCIETA' PARTECIPATE	-8.672,82	-4.068,30	-7.972,72	-4.081,39	-3.661,85
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-233.136,46	115.685,77	-323.330,68	-386.746,61	-430.735,15
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-376.395,25	50.219,23	46.914,70	714.964,52	-198.231,21
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-665.921,56	193.945,90	70.266,45	877.187,10	85.877,12

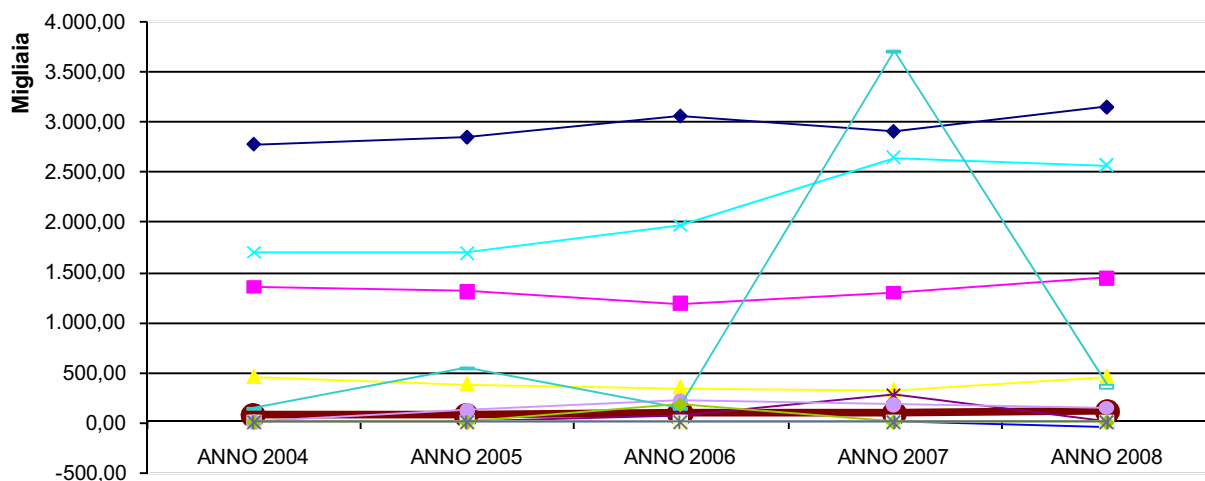


Dettagliando i risultati economici complessivi, si evidenzia l'andamento dei proventi e costi nel medesimo periodo quinquennale di riferimento.

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
A PROVENTI DELLA GESTIONE						
1	Proventi tributari	2.772.969,95	2.841.974,47	3.051.481,19	2.899.206,65	3.138.952,98
2	Proventi da trasferimenti	1.343.935,87	1.299.328,34	1.176.459,09	1.289.214,05	1.438.379,79
3	Proventi da servizi pubblici	450.100,82	377.405,48	348.126,68	322.902,31	452.444,76
4	Proventi da gestione patrimoniale	1.698.557,19	1.688.935,87	1.967.245,29	2.639.630,07	2.558.722,83
5	Proventi diversi	69.542,83	66.207,39	80.211,47	76.096,53	104.433,17
6	Proventi da concessioni edificare	0,00	0,00	60.162,16	275.827,73	0,00
7	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.	0,00	4.527,00	0,00	0,00	-55.425,12
C PROVENTI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
17	Utili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Interessi su capitale di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D PROVENTI FINANZIARI						
20	Interessi attivi	2.012,74	118.405,29	214.318,92	180.000,00	145.000,00
E PROVENTI STRAORDINARI						
22	Insussistenze del passivo	145.779,02	536.971,72	143.374,25	3.694.543,31	363.109,08
23	Sopravvenienze attive	3.245,71	0,00	176.531,36	45,21	0,00
24	Plusvalenze patrimoniali	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI		6.486.144,13	6.933.955,56	7.217.910,41	11.377.465,86	8.145.617,49

ANDAMENTO DEI PROVENTI NEL QUINQUENNIO

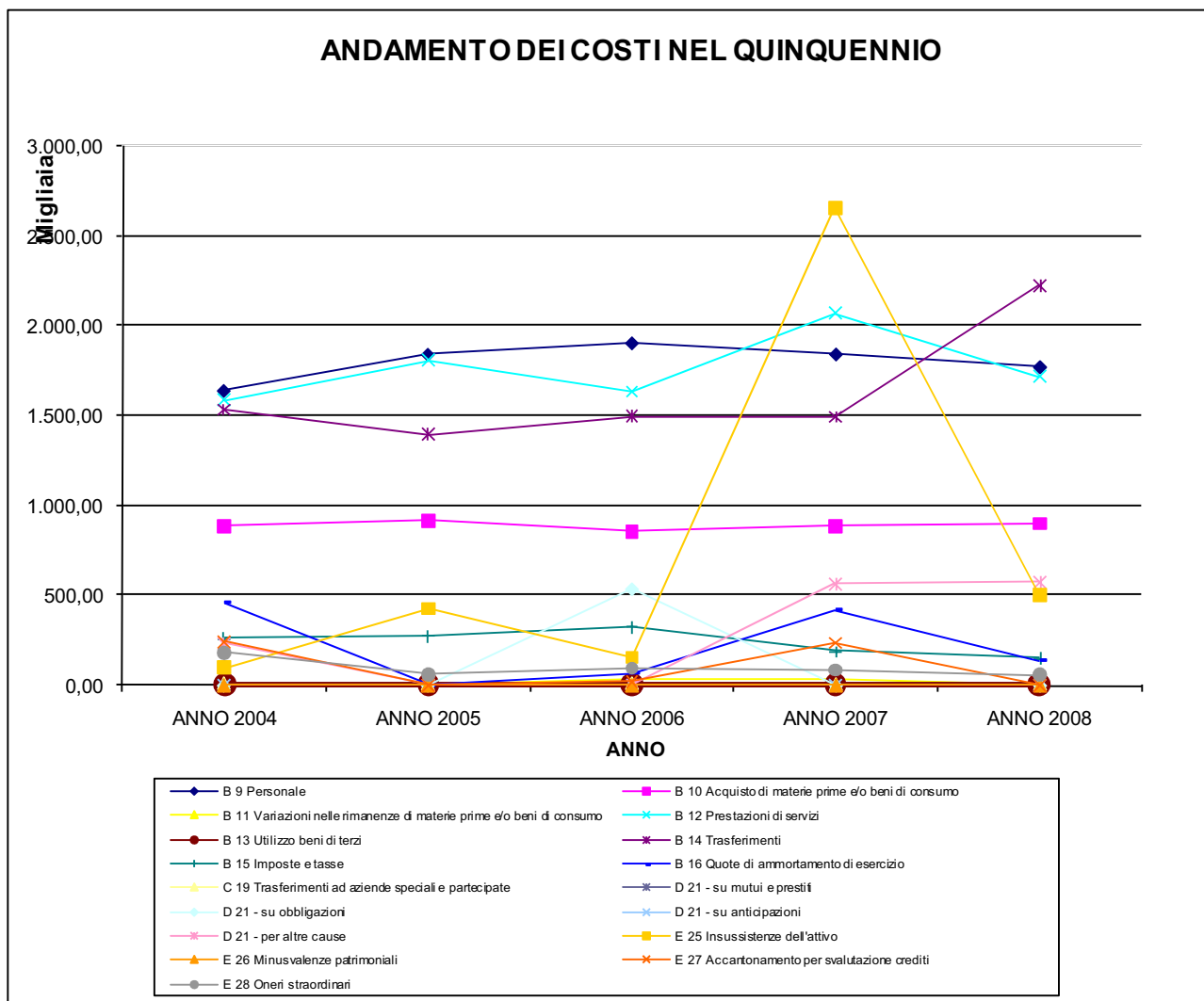


ANNO

—◆— A 1 Proventi tributari	—■— A 2 Proventi da trasferimenti
—▲— A 3 Proventi da servizi pubblici	—×— A 4 Proventi da gestione patrimoniale
—●— A 5 Proventi diversi	—*— A 6 Proventi da concessioni edificare
—+— A 7 Incrementi di immobilizz. per lavori interni	—■— A 8 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc.
—□— C 17 Utili	—▲— C 18 Interessi su capitale di dotazione
—◇— D 20 Interessi attivi	—■— E 22 Insussistenze del passivo
—◇— E 23 Sopravvenienze attive	—*— E 24 Plusvalenze patrimoniali

ANDAMENTO DEI COSTI NEL QUINQUENNIO

		ANNO 2004	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008
B COSTI DELLA GESTIONE						
9	Personale	1.644.230,24	1.844.261,59	1.907.710,36	1.846.733,65	1.775.509,05
10	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	889.806,18	917.813,34	857.634,15	889.497,85	901.748,83
11	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	35.627,12	32.411,54	0,00
12	Prestazioni di servizi	1.589.099,41	1.810.883,08	1.635.873,29	2.072.104,42	1.720.562,60
13	Utilizzo beni di terzi	990,49	1.897,01	1.423,53	1.514,81	1.272,15
14	Trasferimenti	1.534.637,88	1.397.039,32	1.499.284,85	1.494.257,84	2.229.864,05
15	Imposte e tasse	263.222,91	274.375,01	325.325,35	189.697,59	152.127,23
16	Quote di ammortamento di esercizio	460.836,58	0,00	66.152,08	423.609,06	137.919,17
C ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE						
19	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	8.672,82	4.068,30	7.972,72	4.081,39	3.661,85
D ONERI FINANZIARI						
21	Interessi passivi:					
	- su mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- su obbligazioni	0,00	0,00	537.649,60	0,00	0,00
	- su anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- per altre cause	235.149,20	2.719,52	0,00	566.746,61	575.735,15
E ONERI STRAORDINARI						
25	Insussistenze dell'attivo	98.204,55	425.957,99	155.587,52	2.658.831,60	505.437,06
26	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Accantonamento per svalutazione crediti	243.381,50	0,00	21.457,24	235.824,32	0,00
28	Oneri straordinari	183.833,93	60.994,50	95.946,15	84.968,08	55.903,23
TOTALE COSTI		7.152.065,69	6.740.009,66	7.147.643,96	10.500.278,76	8.059.740,37



3.6 - INFORMAZIONI SULLE PARTECIPAZIONI

Si delinea il quadro delle partecipazioni dell'Ente, dirette o indirette, evidenziando un complesso di informazioni che rilevano la possibilità di influenza dell'Ente stesso sulle decisioni delle società partecipate, i risultati raggiunti dalle stesse nonché le motivazioni del mantenimento delle stesse, in considerazione anche delle norme introdotte dalla legge finanziaria 2009.

Al fine di evidenziare le possibilità di influenza sulle partecipate, si è elaborato il seguente prospetto con evidenziazione della tipologia e quota di possesso della partecipata stessa al 31 dicembre 2008.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (1)

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Tipologia partecipazione (D= DIRETTA) (I = INDIRETTA)	% Quota di possesso
CONSORZIO CON ATTIVITA' ESTERNA ATENEO	D	5,74%
ASMEZ CONSORZIO ARL	D	0,02%
AMALFI MOBILITA' SRL	D	100,00%
SVILUPPO COSTA D'AMALFI SPA	D	2,24%
AUSINO SPA	D	5,66%
ASMENET CAMPANIA SOCIETA' CONSORTILE ARL	D	0,05%
GAL COSTIERA AMALFITANA ARL	D	7,75%

COMMENTI AGGIUNTIVI DA PARTE DELL'ENTE

Nell'ambito delle analisi della gestione delle partecipate, è importante monitorare l'andamento della loro gestione e quindi dell'evoluzione del loro patrimonio netto, per evidenziare il loro riflesso sulla situazione economico-patrimoniale dell'Ente. Con la tabella seguente, vengono quindi evidenziati gli ultimi risultati economici disponibili, nonché il valore al 31 dicembre 2008 del patrimonio netto.

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE (2)

DENOMINAZIONE SOCIETA' PARTECIPATA	Valore del Capitale sociale al 31/12/2008	Valore del patrimonio netto al 31/12/2008	Valore attribuito nel Conto del patrimonio al 31/12/2008	Anno ultimo risultato economico disponibile	Ultimo risultato economico disponibile
CONSORZIO CON ATTIVITA' ESTERNA ATENEO	315.039,00	269.471,00	419.432,00	2008	-46.648,00
ASMEZ CONSORZIO ARL	768.232,00	888.862,00	2.497.762,00	2008	1.108,00
AMALFI MOBILITA' SRL	10.000,00	10.000,00	124.454,00	2008	0,00
SVILUPPO COSTA D'AMALFI SPA	134.217,00	313.409,00	462.001,00	2008	137.729,00
AUSINO SPA	1.914.027,00	1.715.073,00	61.588.620,00	2008	10.069,00
ASMENET CAMPANIA SOCIETA' CONSORTILE ARL	95.951,00	102.463,00	803.378,00	2008	19.933,00
GAL COSTIERA AMALFITANA ARL	48.487,00	19.576,00	59.322,00	2007	-3.544,00

3.7 - ANALISI PER INDICI

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

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

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI ANNO 2008		
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	81,550
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	40,261
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	849,06
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	582,25
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	214,12
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	52,69
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	153,472
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	138,925
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	2.749,57
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}}$	80,630
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	23,459
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}}$	91,762
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	40,129
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	436,13
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	950,59
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	436,13
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}}$	0,8160

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

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA	2006	2007	2008
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	82,794	82,594	81,550
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	44,626	39,141	40,261
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{popolazione}}$	778,05	771,91	849,06
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	561,55	534,31	582,25
Intervento erariale	$\frac{\text{trasferimenti statali}}{\text{popolazione}}$	166,36	207,57	214,12
Intervento regionale	$\frac{\text{trasferimenti regionali}}{\text{popolazione}}$	50,13	30,02	52,69
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}} \times 100$	190,119	233,192	153,472
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}} \times 100$	199,667	218,077	138,925
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{residui debiti mutui}}{\text{popolazione}}$	2.212,55	2.360,35	2.749,57
Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{riscossione Titolo I + III}}{\text{accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	88,387	85,814	80,630
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{spese personale + quote ammort. mutui}}{\text{totale entrate Titoli I + II + III}} \times 100$	28,142	25,420	23,459
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{pagamenti Titolo I competenza}}{\text{impegni Titolo I competenza}} \times 100$	90,779	85,887	91,762
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{entrate patrimoniali}}{\text{valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	30,857	41,398	40,129
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali indisponibili}}{\text{popolazione}}$	1.087,84	1.089,99	436,13
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni patrimoniali disponibili}}{\text{popolazione}}$	775,72	777,42	950,59
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{valore beni demaniali}}{\text{popolazione}}$	111,89	249,40	436,13
Rapporto dipendenti/popolazione	$\frac{\text{dipendenti}}{\text{popolazione}} \times 100$	0,6990	0,7000	0,8160