



COMUNE DI BARCELLONA POZZO DI GOTTO

CITTA' METROPOLITANA DI MESSINA

CONTROLLO DI GESTIONE

**REFERTO
PER L'ANNO**

2019

I N D I C E

	Premessa
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12 2019
1.1	Dati Generali
1.1	Il Sistema dei Controlli
1.2.1	Il Controllo di Gestione
1.2.2	Il Controllo Strategico
1.2.3	Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile
1.2.4	La Valutazione dei dirigenti
1.3	Il Sistema Contabile
1.3.1	Il DUP
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione
1.3.3	IL Rendiconto
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE
2.1	Le Risultanze contabili
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria
2.1.2	Il Risultato della gestione economica
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria
2.2.1	La gestione dei residui
2.2.2	La gestione di cassa
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio
2.2.4	L'Analisi dell'entrata
2.2.4.1	Le Entrate tributarie
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie
2.2.4.4	Le Entrate da trasferimenti di capitale
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti
2.2.5	L'Analisi della Spesa
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici
2.3	L'Indebitamento
2.3.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2018
3	PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE
4	Controlli specifici ex lege
5	LE PARTECIPAZIONI
6	I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI
6.1	Considerazioni preliminari
6.2	Obiettivi
6.3	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Premessa

Al termine dell'esercizio 2019 nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, è stata predisposta la presente relazione che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

Il contenuto del presente documento è articolato in sei parti:

- la prima parte, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una seconda, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica;
- una terza, relativa alle risultanze dei parametri di deficit strutturale;
- una quarta, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege. con particolare riguardo al controllo del piano di riequilibrio pluriennale;
- una quinta, diretta a presentare informazioni relative alla gestione dei servizi ed ai rapporti con le società partecipate (governance esterna).
- una sesta, riguardante gli obiettivi raggiunti nel corso della gestione.

Si propongono, infine, in allegato alla relazione, le schede di analisi relative alla gestione di alcuni centri di costo di particolare rilievo per l'Ente.

1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12. 2019

1.1 Dati Generali

Il Comune di BARCELLONA POZZO DI GOTTO (ME) ha una popolazione di n. 41.048 abitanti alla data del 31/12/ 2019.

La struttura organizzativa dell'Ente è ripartita in settori e servizi, con i seguenti dipendenti:

- N. dirigenti	5
- N. dipendenti di ruolo	162
- N. dipendenti a tempo determinato	153
- N. L.S.U.	47

Il regolamento di contabilità, approvato in data 14/04/2015 con delibera del commissario straordinario n°7 come rettificata dalla n°15 del 04/06/2015, è conforme al D. Lgs. n. 267/2000 ed allo statuto comunale.

Il regolamento dei controlli interni, approvato con deliberazione n° 6 del 5/03/2013, disciplina le tipologie di controlli interni.

1.1 Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli nel nostro ente è stato impiantato tenendo conto, oltre che del D. Lgs. n. 286 e del TUEL, anche dello statuto e del regolamento comunale.

- Collegio dei revisori	Attivato: SI
- Controlli di gestione	Attivato: SI
- Controllo strategico	Attivato: SI
- Valutazione dirigenti	Attivato: SI

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.

1.2.1 Il Controllo di Gestione

Il controllo di gestione è previsto nel regolamento comunale sul controllo interno approvato con deliberazione consiliare n. 6 del 5/03/2013 il cui art. 6 rinvia alle modalità applicative di tale controllo.

Le fonti informative da utilizzare per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie con i relativi indicatori, e dal Nucleo di valutazione.

1.2.2 Il Controllo Strategico

Il controllo strategico è finalizzato all'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e della rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche approvate dal Consiglio.

1.2.3 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

Ogni responsabile di servizio esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale o al Consiglio comunale, sia sulle determinazioni adottate dagli stessi responsabili.

L'ufficio di ragioneria ed il Collegio dei revisori dei conti esercitano il controllo di regolarità contabile. Esso viene svolto sulle determinazioni adottate dai responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa e su tutte le proposte di atti deliberativi per la Giunta ed il Consiglio mediante l'espressione del parere e/o visto da parte del responsabile del servizio finanziario.

Il Collegio dei revisori esprime pareri sulla proposta di bilancio e su tutte le sue variazioni attraverso verbali che sono allegati agli atti deliberativi ed effettua le periodiche verifiche di cassa, quale vigilanza sulla regolarità della gestione, redigendo appositi verbali.

Il controllo di regolarità amministrativa sugli atti della Giunta, del Consiglio e sulle determinazioni dirigenziali viene esercitato attraverso un parere di regolarità tecnica.

Il regolamento sui controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n° 6 del 5/03/2013, disciplina, tra l'altro, le fasi del controllo di regolarità amministrativa e contabile.

1.2.4 La Valutazione dei dirigenti

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito nucleo di valutazione costituito da n 3 membri esperti in materia e nominati con atti n. 11 del 03/02/2017 e n. 48 del 30/11/2017.

La metodologia di valutazione e misurazione della performance organizzativa ed individuale dell'Ente è stata adottata con deliberazione di G M n° 394/2013.

Gli obiettivi vengono distinti in obiettivi di sviluppo strategici ed operativi o di processo.

Nel processo valutativo interviene la valutazione dei comportamenti organizzativi, che avviene attraverso l'analisi e valutazione di determinati fattori. Il Nucleo di valutazione attribuisce un peso in relazione ai comportamenti attesi, peso che assume una funzione di moltiplicatore rispetto alle valutazioni espresse.

I fattori per la valutazione dei comportamenti organizzativi sono

- Relazione ed integrazione
- Innovatività
- Gestione risorse economiche
- Orientamento alla qualità dei servizi
- Gestione risorse umane
- Capacità di interpretazione dei bisogni e programmazione dei servizi

L'incidenza della valutazione dei comportamenti organizzativi è pari al 50% della valutazione complessiva.

La valutazione finale è ripartita tra valutazione dei risultati e dei comportamenti organizzativi.

Una valutazione inferiore al 70% determina il mancato raggiungimento dell'obiettivo e dunque il mancato accesso alla retribuzione di risultato

Stabilito il budget teorico assegnato al dirigente ed a ogni posizione organizzativa, l'erogazione della retribuzione di risultato avviene in modo proporzionale al punteggio ottenuto; chi ottiene un punteggio pari o uguale al 95% viene rapportato al fattore 100%.

La Valutazione 2019 dei dirigenti non è avvenuta e non è stata corrisposta l'indennità di risultato.

1.3 Il Sistema Contabile

Il sistema contabile del nostro ente è finalizzato a fornire risposte conformi al D.lgs n 267/2000, al regolamento di contabilità ed al D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio è stato approvato in data 28/06/2019 con delibera consiliare n 30 e si compone oltre che del documento annuale:

del bilancio pluriennale
del DUP e programmi ivi ricompresi
della nota integrativa
del parere dei revisori .dei Conti

1.3.1 Il DUP

Il documento unico di programmazione è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali.

Il DUP è stato approvato con deliberazione consiliare n°28 del 27/06/2019

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione

Adottato in data 18/09/2019 con delibera di Giunta n. 252 il PEG ha un'articolazione contabile finanziaria e contiene gli obiettivi di mantenimento, strategici ed innovativi assegnati ai settori dell'Ente. Per l'approfondimento della materia si rimanda al contenuto della deliberazione sopracitata.

1.3.3 Il Rendiconto

Il rendiconto della gestione è stato predisposto ed approvato dal Consiglio in data 25/08/2020 con atto n.28 e si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico
- conto del patrimonio;
- relazione della giunta

2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2019 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	-28.904.993,56
Economico (Utile o Perdita d'esercizio)	- 2.480.732,26
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	568.855,66

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio			
Riscossioni			
Pagamenti			1.460.296,03
Fondo di cassa al 31 dicembre	10.570.837,12	71.029.917,51	81.600.754,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	14.640.547,85	64.898.869,36	79.539.417,21
DIFFERENZA			3.521.633,45
Residui attivi			3.521.633,45
Residui passivi	39.574.453,62	23.868.619,93	63.443.073,55
	15.726.945,77	26.477.703,14	42.204.648,91

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.747.039,20
Fondo pluriennale vincolato per spese in C/C Capitale	2.568.362,19
Risultato di amministrazione	20.444.656,70

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2019

Parte accantonata	43.881.743,59
Parte vincolata	2.224.316,37
Parte destinata agli investimenti	3.243.590,30
TOTALE parte disponibile	- 28.904.993,56

2.1.2 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Con riferimento al nostro ente il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	Importo
a) Risultato della gestione	-1.338.919,27
b) Imposte	-645.318,14
e) Proventi ed oneri finanziari	- 394.708,44
d) Proventi ed oneri straordinari	- 101.786,41
e) Risultato economico d'esercizio	-2.480.732,26

Il risultato economico complessivo è determinato dalla somma algebrica di risultati economici parziali di quattro distinte gestioni (gestione operativa, gestione delle partecipazioni, gestione finanziaria e gestione straordinaria).

2.1.3 Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	135.187.604,83	146.870.536,33
b) Passività	135.187.604,83	146.870.536,33
e) Patrimonio netto	2.209.581,62	568.855,66

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Procedendo alla lettura della tabella che ripropone anche nell'aspetto grafico il "Quadro riassuntivo della gestione finanziaria" previsto dal D.lgs 118/2011, si evince che il risultato complessivo può essere scomposto considerando separatamente:

a) il risultato della gestione di competenza;

b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

La somma algebrica dei due risultati parziali permette di ottenere il valore complessivo del risultato della gestione finanziaria e, nello stesso tempo, l'analisi delle singole risultanze parziali fornisce informazioni utili ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importi
Fondo cassa al 1° gennaio	
Riscossioni	71.029.917,51
Pagamenti	64.898.869,36
Fondo cassa al 31 dicembre	6.131.048,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	6.131.048,15
Residui attivi	23.868.619,93
Residui passivi	26.477.703,14
FPV per spese correnti	-1.747.039,20
FPV per spese in capitale	-2.568.362,19
TOTALE	-793436,45

2.2.1 La gestione dei residui

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	1.460.296,03
Riscossioni	10.570.837,12
Pagamenti	14.640.547,85
Fondo di cassa al 31 dicembre	-2.609.414,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	-2.609.414,70
Residui attivi	39.574.453,62
Residui passivi	15.726.945,77
TOTALE	21.238.093,15

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2017	2018	2019
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	53,57	57,33	66,85
INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2017	2018	2019
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	28,47	35,60	46,19

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

2.2.2 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. La loro consistenza è riportata nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	1.460.296,03		1.460.296,03
Riscossioni	10.570.837,12	71.029.917,51	81.600.754,63
Pagamenti	14.640.547,85	64.898.869,36	79.539.417,21
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.521.633,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
Fondo cassa al 31/12/2019			3.521.633,45

A riguardo si segnala che l'Ente è in anticipazione di tesoreria non onerosa in quanto vengono utilizzati, in termini di cassa, i fondi di investimento a destinazione vincolata.

Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

<u>VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE</u>	2017	2018	2019
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo I - TIT. III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo I - TIT. III)}}$	47,70 %	53,21%	46,16 %
<hr/>			
<u>VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE</u>			
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$	55,44%	52,97%	44,83%

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

2.2.3 L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno dell'avanzo/disavanzo relativo agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

AVANZO 2019 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Avanzo applicato a Spese correnti 521.390,63

Avanzo applicato per Investimenti

TOTALE AVANZO APPLICATO 521.390,63

DISAVANZO 2019 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Disavanzo applicato al Bilancio corrente

810.227,94

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2017/2019 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2016	AVANZO 2017	AVANZO 2018
APPLICATO NEL 2017	APPLICATO NEL 2018	APPLICATO NEL 2019
6.004.341,25	8.536.986,56	521.390,63

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2019 in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2019: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2019	RISCOSSIONI 2019
Entrate tributarie (Titolo I)	26.653.410,62	24.510.835,01	17.746.702,75
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate (Titolo II)	22.268.900,68	14.094.843,86	12.611.260,14
Entrate extratributarie (Titolo III)	7.875.091,18	7.573.653,48	4.404.436,68
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	21.705.920,15	4.098.438,69	2.846.610,51
Anticipazioni tesoriere	30.000.000,00	2.929.653,91	2.929.653,91
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo IX)	72.793.693,40	41.691.112,49	41.062.090,64
TOTALE	181.297.016,04	94.898.537,44	81.600.754,63

Ai fini della presente analisi è utile considerare anche i presenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2017	2018	2019
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	80,87	77,82	69,47
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	65,98	64,72	53,08

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente.

L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2017	2018	2019
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	724,29	833,13	781,63
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	561,51	620,52	597,13
Pressione erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	51,4	76,6	213,44
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	111,38	135,97	129,22

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione.

Gli indici di intervento erariale e regionale permettono di apprezzare l'entità media dei trasferimenti da parte dello Stato e della Regione per singolo cittadino.

2.2.4.1 Le Entrate tributarie

In considerazione della rilevanza che le entrate tributarie hanno sul bilancio dell'ente, anche in considerazione della progressiva riduzione dei trasferimenti statali e del rilevante impatto che le politiche tributarie dispiegano sulla popolazione amministrata, si procede alla seguente analisi distinta per voce:

-I.M.U.

L'imposta Municipale propria (IMU) è stata oggetto di una continua revisione legislativa che ne ha reso difficile la quantificazione in corso d'esercizio.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2019 è stato pari a Euro 5.999.369,23 mentre sono stati accertati nell'anno 2018 Euro 6.145.394,85 ed Euro 6.135.128,20 accertati nel 2017.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni di anni precedenti è stato pari a Euro 1.555.662,04

Nella parte spesa è stata impegnata la somma di Euro 9.020,06 per rimborsi ICI/IMU di anni precedenti.

L'andamento del gettito risulta dalla seguente tabella:

I.C.I./I.M.U.	2017	2018	2019
Accertamenti	6.135.128,20	6.145.394,85	5.999.369,23
Riscossioni	4.899.902,16	5.797.928,32	5.732.587,52

- TOSAP

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

TOSAP	2017	2018	2019
Accertamenti	136.267,03	127.871,41	127.919,06
Riscossioni	129.642,93	123.463,63	125.994,13

- Imposta di pubblicità' e diritti sulle pubbliche affissioni

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Pubblicità e pubbliche affissioni	2017	2018	2019
Accertamenti	142.558,10	144.300,13	118.968,62
Riscossioni	63.088,00	76.187,12	65.968,65

- Tassa rifiuti

Il gettito della risorsa appare costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

TARES/TARSU	2017	2018	2019
Accertamenti	7.780.764,31	7.754.739,46	7.700.937,86
Riscossioni	2.609.891,78	4.143.514,69	2.165.890,98

- Addizionale IRPEF

L'aliquota applicata per l'anno 2019 è stata 0,8 per mille.

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato costante rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Addizionale IRPEF	2017	2018	2019
Accertamenti	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Riscossioni	707.748,18	276.969,08	167.093,70

2.2.4.2 Le Entrate da trasferimenti correnti

- Trasferimenti dallo Stato

Nel rispetto di quanto comunicato sul sito Internet del Ministero dell'Interno, l'ente ha proceduto ad accertare:

fondo di solidarietà	per € 3.162.763,06
fondo di rotazione art. 243 D. Lgs. 267/2000	per € 6.223.050,00
altri trasferimenti	per € 2.538.415,40
contributo per gli interventi ai comuni (ex F.do sviluppo inv.)	per € 76.430,79

- Trasferimenti dalla Regione

Con riferimento ai Trasferimenti regionali, le entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2019
	Totale € 5.304.240,54

- Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico

Con riferimento ai Trasferimenti da altri enti del settore pubblico, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	Importo 2019
	Totale € 29.137,87

2.2.4.3 Le Entrate extratributarie

Tra le principali entrate relative al titolo III si segnalano:

- Canoni di depurazione

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti, in seguito all'adeguamento delle tariffe approvate dal Consiglio Comunale, come risulta dalla seguente tabella:

Canoni di depurazione	2017	2018	2019
Accertamenti	1.333.524,33	1.280.000,00	3.083.408,76
Riscossioni	0,00	0,00	0,00
Canone acquedotto	2017	2018	2019
Accertamenti	400.000,00	1.298.942,60	1.850.000,00
Riscossioni	718,58	852,74	763,45

- Sanzioni amministrative del Codice della Strada (art. 208)

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Sanzioni amministrative	2017	2018	2019
Accertamenti	380.212,14	211.900,00	212.000,00
Riscossioni	88,20	66.540,51	89.000,00

Interessi su anticipazioni e crediti

La voce contenuta nella categoria 3 riporta gli interessi e le anticipazioni su crediti. L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato decrescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Interessi su Anticipazioni e Crediti	2017	2018	2019
Accertamenti	4,17	1,31	1,52
Riscossioni	4,17	1,31	1,52

- altre entrate extratributarie

L'andamento del gettito nel corso dell'anno è risultato crescente rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Altre entrate extratributarie	2017	2018	2019
Accertamenti	2.145.627,94	2.438.999,30	2.428.244,72
Riscossioni	1.460.095,78	1.743.431,08	2.056.925,10

2.2.4.4 Le Entrate da trasferimenti di capitale

I trasferimenti di questo Titolo IV sono stati pari ad € 4.098.438,69

2.2.4.5 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti

Con riferimento al titolo V infine, si segnala che non sono stati contratti mutui

Entrate per ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI	Importo 2019
	0,00
Totale	

Non sono stati emessi BOC

2.2.5 L'Analisi della Spesa

Con riferimento alla spesa la tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, evidenziando il trend storico triennale per ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017/2019: LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Spese correnti (Titolo I)	34.393.747,25	33.912.141,88	38.733.367,30
Spese in conto capitale (Titolo II)	5.112.088,57	6.270.235,68	6.692.410,18
Spese per rimborso di prestiti (Titolo IV)	1.220.455,61	1.247.357,97	1.330.028,62
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo VII)	30.577.989,04	26.062.399,71	41.691.112,49
Chiusura anticipazione (Titolo V)	19.509.734,24	20.837.515,16	2.929.653,91
TOTALE SPESE	90.814.014,71	88.329.650,40	91.376.572,50

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è opportuno procedere all'analisi per interventi di spesa, come riportata nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017/2019: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Personale	9.839.435,64	9.835.361,90	9.386.728,31
Acquisto di beni e servizi	20.251.133,65	20.321.605,63	19.828.534,31
Trasferimenti	884.678,49	1.565.785,17	1.533.836,58
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	466.509,73	463.841,62	394.709,96
Imposte e tasse	1.253.772,91	1.119.840,96	1.083.900,26
Rimborsi	83.712,50	65.280,20	44.936,56
Altre spese	1.614.504,33	540.426,39	6.460.721,32
TOTALE SPESE TITOLO I	34.393.747,25	33.912.141,88	38.733.367,30

Così come, per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere durevole acquisiti nel triennio, si ricorre alle risultanze della seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2017/2019:	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA			
PER INTERVENTI (fattori produttivi)			
Acquisizione di beni immobili	5.088.542,57	6.270.235,68	6.692.410,18
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni specifici per realizzazione in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche	0,00	0,00	0,00
Altre spese	23.546,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE TITOLO II	5.112.868,57	6.270.235,68	6.692.410,18

2.2.5.1 L'Analisi della spesa per indici

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale:

- Rigidità della spesa corrente

Misura l'entità delle spese fisse (personale e interessi passivi) in rapporto con il totale delle spese correnti, evidenziando il grado di discrezionalità delle possibilità di spesa nel breve periodo.

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2017	2018	2019
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	29,96%	30,37%	25,25%

- Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2017	2018	2019
Incidenza LL.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	1,2%	1,37%	1,02%

- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente relativa alla spesa per il personale.

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	2017	2018	2019
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	30,74%	29,00%	24,23%

- Spesa media del personale

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2017	2018	2019
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N}^\circ \text{ dipendenti}}$	35.936,64	32.246,16	29.242,14

- Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

Misura la compartecipazione dello Stato e degli altri enti al finanziamento delle spese di carattere corrente dell'ente.

INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	2017	2018	2019
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	19,72%	26,10%	36,39%

- Spesa corrente pro capite

Misura la spesa dell'ente per attività ordinaria, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2017	2018	2019
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	825,56	814,57	943,61

- Spesa in conto capitale pro capite

Misura la spesa dell'ente per investimento, rapportata al numero dei cittadini

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE	2017	2018	2019
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	208,75	150,61	163,04

2.3 L'Indebitamento

L'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento nel triennio 2017/2019

2.3.1 La capacità di indebitamento residua al 31/12/2019

La capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di indebitamento.

Il D.Lgs n. 267/2000. all'articolo 204, sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014 e il 10,00 % a decorrere dall'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui", ovvero il 2018 .

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2019.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	PARZIALE	TOTALE
Entrate tributarie (Titolo I) 2017	23.295.469,47	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) 2017	6.753.333,57	
Entrate extratributarie (Titolo III) 2017	5.259.368,58	
TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2017		35.308.171,62
10,00 % DELLE ENTRATE CORRENTI 2017		3.530.817,16
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2019		394.709,96
Quota interessi disponibile		3.136.107,20

Altro dato interessante, per un'ulteriore valutazione della solidità dell'ente, è fornito dal rapporto tra la somma delle spese per interesse e quote capitale dei finanziamenti in corso, rapportata alle entrate di parte corrente.

Tale rapporto misura la percentuale delle entrate correnti destinata allà copertura (in termini di interessi e quota capitale) dei finanziamenti in corso.

$$\frac{\text{Spese Titolo I Intervento 6) + (Spese Titolo IV)}}{\text{Entrate Correnti (Titoli I + II + III)}} = 3,73\%$$

Comune di Barcellona pozzo di gotto Prov. ME
Stampa di controllo dei parametri
Rendiconto esercizio 2019

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi %	Deficitario
		2019	
P1 Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti			NO
Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio	Stanziamento definitivo	810.227,94	
+ Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	Impegni	9.386.728,31	
+ Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Impegni	394.709,96	
+ Spesa Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	1.330.028,62	
+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	Impegni	645.318,14	
- FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1	Impegni	102.333,66	
+ FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1] /	Impegni	95.618,40	
Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	46.179.332,35	
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti		27,20 %	
<i>Se 1.1 > 48,00 : SI</i>			
<i>Se 1.1 <= 48,00 : NO</i>			
P2 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente			NO
[Pdc E.1.01 "Tributi"	Incassi CO + RE	14.583.939,69	
- Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	Incassi CO + RE	0,00	
+ Pdc E.3 "Entrate extratributarie" /	Incassi CO + RE	4.404.436,68	
Primi tre titoli entrate =	Stanziamenti definitivi CA	79.684.729,25	
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		23,83 %	
<i>Se 2.8 < 22,00 : SI</i>			
<i>Se 2.8 >= 22,00 : NO</i>			
P3 Anticipazioni chiuse solo contabilmente			NO
Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo /		0,00	
Massimo previsto dalla norma		365,00	
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente		0,00 %	
<i>Se 3.2 > 0,00 : SI</i>			
<i>Se 3.2 = 0,00 : NO</i>			
P4 Sostenibilità debiti finanziari			NO
[(Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		394.709,96	
- Pdc U.1.07.06.02 "Interessi di mora"	Impegni	66.080,96	
- Pdc U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"	Impegni	7.557,05	
+ Spese Titolo 4 "Rimborso prestiti"	Impegni	1.330.028,62	
- Estinzione anticipata di prestiti]	Impegni	0,00	
- [Entrate 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00	
+ Entrate 4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	Accertamenti	0,00	
+ Entrate 4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] /	Accertamenti	0,00	
Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	46.179.332,35	
10.3 Sostenibilità debiti finanziari		3,58 %	
<i>Se 10.3 > 16,00 : SI</i>			
<i>Se 10.3 <= 16,00 : NO</i>			

Comune di Barcellona pozzo di gotto Prov. ME
Stampa di controllo dei parametri
Rendiconto esercizio 2019

DESCRIZIONE	TIPO IMPORTO	Importi %	Deficitario
		2019	
P5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio		SI
	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio /		810.227,94
	Primi tre titoli delle Entrate =	Accertamenti	46.179.332,35
12.4	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		1,75 %
<i>Se 12.4 > 1,20 : SI</i>			
<i>Se 12.4 <= 1,20 : NO</i>			
P6	Debiti riconosciuti e finanziati		NO
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati /		0,00
	Totale impegni titolo 1 e titolo 2 =	Impegni	45.425.777,48
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati		0,00 %
<i>Se 13.1 > 1,00 : SI</i>			
<i>Se 13.1 <= 1,00 : NO</i>			
P7	Debiti fuori bilancio		SI
	Importo Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento /		995.450,07
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	46.179.332,35
13.2	Debiti in corso di riconoscimento		2,16 %
	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento /		0,00
	Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 =	Accertamenti	46.179.332,35
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento		0,00 %
<i>Se 13.2 + 13.3 > 0,60 : SI</i>			
<i>Se 13.2 + 13.3 <= 0,60 : NO</i>			
P8	Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)		NO
	(Totale riscossioni anno 2019	Riscossioni	81.600.754,63
	* 100) /		* 100
	(Accertato a competenza anno 2019	Accertamenti	94.898.537,44
	Assestato residui attivi)	Residui	51.579.339,54
			55,71 %
<i>Se Risultato < 47,00 : SI</i>			
<i>Se Risultato >= 47,00 : NO</i>			

4. Controlli specifici ex lege

Nell'ambito dei controlli specifici sono state verbalizzate (8 marzo 2019 - 10 maggio 2019 – 17 maggio 2019 - 17 settembre 2019) le riunioni dell'ufficio controllo Piano riequilibrio finanziario pluriennale costituito con determinazione n° 20 del 27/12/2018 al fine della verifica delle azioni previste nel piano di riequilibrio. Negli stessi sono state evidenziate emergenti criticità riconducibili a :

Azione 13 – alienazione dei beni immobili

Azione 11 – mancato finanziamento del progetto di efficientamento energetico risultato solo ammissibile

Azione 5 – economia per riduzione spese per servizi energetici

5. LE PARTECIPAZIONI

Denominazione	Quota di partecipazione
ATO ME2 S.p.a in liquidazione	17,51 %
S.R.R. Messina aree Metropolitane	8,54 %
G.A.C. Golfo di Patti società consortile a r.l.	5,95 %
G.A.L. Tirrenico, Mare , Monti e Borghi	5%
ASMEL - Associazione per la Sussidiarietà e la Modernizzazione degli Enti Locali	1,035%
CAS - Consorzio Autostrade Siciliane	0,058%

Con deliberazione consiliare n°56 del 29/12/2020 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipate ex art 20 D. Lvo 19 Agosto 2016 n°175 alla quale si rimanda per l'approfondimento dei contenuti.

6. I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI

6.1 Considerazioni preliminari

Il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) . con allegato al piano degli obiettivi che ne costituisce parte integrante e sostanziale, è stato approvato con delibera di G.M. n. 252 del 18/09/2019 . Nello stesso sono stati individuati, esplicitati e assegnati ai dirigenti gli obiettivi di gestione, unitamente alle dotazioni umane, strumentali e finanziarie necessarie.

Attraverso il Piano Esecutivo di Gestione si realizza il collegamento tra il ciclo di gestione della performance e il ciclo della programmazione finanziaria e di bilancio. Il Nucleo di Valutazione non ha ancora provveduto alla valutazione in relazione agli obiettivi conseguiti e, allo stato, nessuna indennità è stata corrisposta ai dirigenti ed alle Posizioni Organizzative.

6.2 Obiettivi

Nella proposta di deliberazione consiliare in corso di approvazione, relativa al controllo strategico, sono evidenziati gli obiettivi assegnati dall'Amministrazione ai singoli settori, con l'individuazione di quelli raggiunti.

6.3 VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Conclusivamente così si riassume:

L' esercizio finanziario 2019 , sotto il profilo della gestione finanziaria, mantenendo un trend già registrato nei precedenti esercizi, si chiude con un significativo disavanzo di amministrazione e con debiti fuori bilancio ancora da riconoscere.

La situazione economico - finanziaria evidenzia squilibri strutturali, in correlazione ai quali l'Amministrazione ha approvato e avviato, giusta delibera consiliare n. 29/2018, procedura di riequilibrio pluriennale di durata ventennale, ai sensi dell'art 243 bis del D.Lvo n° 267/2000, in cui sono pianificate le azioni da porre in essere per ricondurre l'Ente alla stabilità finanziaria.

Dalla realizzazione di dette azioni dipenderà la riconduzione della situazione dell'Ente nell'ambito di una sana gestione finanziaria. Si rende necessario, dunque, un continuo e costante monitoraggio al fine della verifica dell'attuazione delle misure previste nel più volte richiamato piano di riequilibrio.



CONTROLLO DI GESTIONE

ALLEGATI

Analisi Centri di Costo

2019

Referto 2019
Servizio idrico integrato

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	644.622,30	Tariffe	4.484.917,05	100%
Beni di consumo e materie		Altre entrate	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	2.769.402,26			
Trasferimenti	31.062,66			
Canone	819.672,13			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00			
Imposte e tasse				
Oneri straordinari				
Fondo crediti 6%	269.095,00			
Totale		Totale	4.484.917,05	
a pareggio(utile)	4.533.854,35	a pareggio (perdita)	48.937,30	

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% pagamenti/impegni	Entrate	Accertamenti	Riscossioni/ Accertamenti
Personale	644.622,30		Tariffe	4.933.408,76	0,00 %
Beni di consumo e materie prime			Altre Entrate		0,00
Prestazioni di servizi	3.378.670,76				
Trasferimenti	31.062,66	0,00			
Canone ammortamento	1.000.000,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse					
Altre spese					
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	5.054.355,72		Totale	4.933.408,76	

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali
Abitanti serviti	n	0,00
Addetti al servizio	n.	0,00
Domande presentate	n	0,00
Domande soddisfatte	n.	0,00
Utenti	n	18.363
Abitanti	n.	41.048
Dipendenti	n.	
Totale proventi (del centro)	€	4.484.917,05
Totale costi (del centro)	€	4.533.854,35
Totale costi per personale (del centro)	€	644.622,30
Totale costi per servizi (del centro)	€	3.589.074,39
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	4.484.917,05

INDICATORI

DESCRIZIONE	TIPO INDICATORE	VALORI INZIALI
Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	98,92
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	98,92
Costo medio utente	Economicità	246,90
Ricavo medio utente	Economicità	246,90
Ricavo tariffario medio utente	Economicità	244,24
Costo medio per abitante	Economicità	110,45
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	14,22
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	79,16
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	100
Utenti per addetto	Prestazione	0,00

Referto 2019
Raccolta e smaltimento rifiuti

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	192.034,36	Tariffe	7.700.937,88	
Beni di consumo e materie prime	0,00	Altre entrate	266.086,02	
Prestazioni di servizi	7.871.269,62	Canone di locazione	180.000,00	
Utilizzo beni di terzi	0,00	CCR		
Trasferimenti	53.651,23			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00			
Tributi provinciali	391.959,77			
Oneri straordinari				
Ammortamenti	0,00			
Totale	8.508.914,98	Totale	8.147.023,90	
a pareggio(utile)		a pareggio (perdita)	361.891,08	

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% pagamenti/impegni	Entrate	Accertamenti	Riscossioni/ Accertamenti
Personale	192.034,36		Tariffe	7.700.937,88	53,43
Beni di consumo e materie prime			Altre Entrate	266.086,02	78,56
Prestazioni di servizi	7.871.269,62		Canone di locazione	180.000,00	25,00
Trasferimenti	53.651,23	0,00	CCR		
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Tributi provinciali	391.959,77				
Oneri straordinari					
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	8.508.914,98		Totale	8.147.023,90	

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali
Abitanti serviti	n	0.00
Addetti al servizio	n.	0.00
Domande presentate	n	0.00
Domande soddisfatte	n.	0.00
Utenti	n	18.480
Abitanti	n.	41.048
Dipendenti	n.	
Totale proventi (del centro)	€	8.147.023,90
Totale costi (del centro)	€	8.508.914,98
Totale costi per personale (del centro)	€	192.034,36
Totale costi per servizi (del centro)	€	7.871.269,62
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	7.700.937,88

INDICATORI

DESCRIZIONE	TIPO INDICATORE	VALORI INIZIALI
Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	95,75
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	90,50
Costo medio utente	Economicità	460,44
Ricavo medio utente	Economicità	440,86
Ricavo tariffario medio utente	Economicità	416,72
Costo medio per abitante	Economicità	207,29
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	2,26
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	92,51
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	94,52
Utenti per addetto	Prestazione	0,00

Referto 2019 Mense

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	75.724,52	Tariffe	58.974,84	
Beni di consumo e materie prime	0,00	Altre entrate	58.660,32	
Prestazioni di servizi	180.740,96			
Utilizzo beni di terzi	0,00			
Trasferimenti				
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00			
Imposte e tasse	0,00			
Oneri straordinari	0,00			
Ammortamenti	0,00			
Totale	256.465,48	Totale	117.635,16	
a pareggio(utile)		a pareggio (perdita)	138.830,32	

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% pagamenti/impegni	Entrate	Accertamenti	Riscossioni/ Accertamenti
Personale	75.724,52		Tariffe	58.974,84	
Beni di consumo e materie prime			Altre Entrate	58.660,32	
Prestazioni di servizi	188.538,47				
Utilizzo beni di terzi	0,00				
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00				
Oneri straordinari	0,00				
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	264.261,99		Totale	117.635,16	

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali
Abitanti serviti	n	0.00
Addetti al servizio	n.	0.00
Domande presentate	n	0.00
Domande soddisfatte	n.	0.00
Utenti	n	
Abitanti	n.	41.048
Dipendenti	n.	
Totale proventi (del centro)	€	117.635,16
Totale costi (del centro)	€	256.465,48
Totale costi per personale (del centro)	€	75.724,52
Totale costi per servizi (del centro)	€	180.740,96
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	58.974,84

INDICATORI

DESCRIZIONE	TIPO INDICATORE	VALORI INZIALI
Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	45,87
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	23,00
Costo medio utente	Economicità	0,00
Ricavo medio utente	Economicità	0,00
Ricavo tariffario medio utente	Economicità	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	6,25
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	29,53
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	70,47
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	50,13
Utenti per addetto	Prestazione	0,00

Referto 2019 Teatro

ANALISI ECONOMICA DELLA GESTIONE

Costi della gestione	Valori	Proventi della gestione	Valori	%
Personale	87.275,21	Tariffe	100.902,32	
Beni di consumo e materie prime	0,00	Altre entrate	72.911,43	
Prestazioni di servizi	191.788,78			
Utilizzo beni di terzi	0,00			
Trasferimenti	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00			
Imposte e tasse	0,00			
Oneri straordinari	0,00			
Ammortamenti	0,00			
Totale	279.063,99	Totale	173.813,75	
a pareggio(utile)		a pareggio (perdita)	105.250,24	

ANALISI FINANZIARIA DELLA GESTIONE

Spese	Impegni	% pagamenti/impegni	Entrate	Accertamenti	Riscossioni/ Accertamenti
Personale	87.275,21		Tariffe	110.992,55	
Beni di consumo e materie prime			Altre Entrate	72.911,43	
Prestazioni di servizi	233.982,31				
Utilizzo beni di terzi	0,00				
Trasferimenti	0,00	0,00			
Interessi passivi ed oo.ff.	0,00	0,00			
Imposte e tasse	0,00				
Oneri straordinari	0,00				
Ammortamenti	0,00	0,00			
Totale	321.257,52		Totale	183.903,98	

PARAMETRI DELLA GESTIONE

Descrizione	Unità misura	Valori Iniziali
Abitanti serviti	n	0.00
Addetti al servizio	n.	0.00
Domande presentate	n	0.00
Domande soddisfatte	n.	0.00
Utenti	n	
Abitanti	n.	41.048
Dipendenti	n.	
Totale proventi (del centro)	€	173.813,75
Totale costi (del centro)	€	279.063,99
Totale costi per personale (del centro)	€	87.275,21
Totale costi per servizi (del centro)	€	191.788,78
Totale proventi da tariffe (del centro)	€	100.902,32

INDICATORI

DESCRIZIONE	TIPO INDICATORE	VALORI INIZIALI
Grado di copertura della domanda (%)	Prestazione	0,00
Grado di copertura dei costi (%)	Economicità	62,28
Grado di copertura tariffaria (%)	Economicità	36,16
Costo medio utente	Economicità	0,00
Ricavo medio utente	Economicità	0,00
Ricavo tariffario medio utente	Economicità	0,00
Costo medio per abitante	Economicità	6,80
Abitanti per addetto	Comparabilità	0,00
Incidenza del personale (%)	Economicità	31,27
Incidenza dei servizi (%)	Economicità	68,73
Incidenza delle tariffe sui proventi (%)	Economicità	58,05
Utenti per addetto	Prestazione	0,00