



COMUNE DI TIVOLI  
(Provincia di Roma)

SEGRETERIA GENERALE

Controllo di Gestione

Referto  
per l'anno  
2007

	Premessa	3
1	I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2007	4
1.1	Dati Generali	4
1.2	Il Sistema dei Controlli	5
1.2.1	Il Controllo di Gestione	6
1.2.2	Il Controllo Strategico	7
1.2.3	Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile	8
1.2.4	La Valutazione dei dirigenti	9
1.3	Il Sistema Contabile	10
1.3.1	La Relazione Previsionale e Programmatica	10
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione	11
1.3.3	La Delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2007	12
1.3.4	Il Rendiconto	13
2	L'ANALISI DELLA GESTIONE	14
2.1	Le Risultanze contabili	14
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria	15
2.1.2	Il Risultato della gestione economica	16
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale	17
2.2	L'Analisi della gestione finanziaria	17
2.2.1	La gestione dei residui	19
2.2.2	La gestione di cassa	19
2.2.3	L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio	20
2.2.4	L'Analisi dell'entrata	21
2.2.4.1	Le Entrate tributarie	22
2.2.4.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	25
2.2.4.3	Le Entrate extratributarie	26
2.2.4.4	Le Entrate da trasferimenti di capitale	28
2.2.4.5	Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti	28
2.2.5	L'Analisi della Spesa	29
2.2.5.1	L'Analisi della spesa per indici	32
2.2.5.2	L'Analisi della spesa per servizi	34
2.3	L'Indebitamento	41
2.3.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2007	41
3	I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE	43
4	I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	45
4.1	La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2007	45
5	LE PARTECIPAZIONI	47
5.1	Le direttive alle società a totale partecipazione pubblica	47
6	I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI	48
6.1	Considerazioni preliminari	48
6.2	Obiettivi	48
6.3	Lavori pubblici	49
7	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	50

## Premessa

Al termine dell'esercizio 2007, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, l'ufficio del segretario generale con la essenziale collaborazione del settore finanziario e bilancio ha predisposto la presente relazione che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

A tal fine si ricorda che l'attività di controllo di gestione è stata intesa come funzione trasversale diffusa nell'Ente, finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica coniugata alla qualità delle prestazioni offerte.

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 all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una quarta, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto del patto di stabilità, degli adempimenti previsti all'articolo 1, comma 173, della legge n.266/2005 ed altri adempimenti svolti in corso d'anno;
- una quinta, diretta a presentare informazioni relative alla gestione dei servizi ed ai rapporti con le società partecipate (governance esterna).
- una sesta, diretta ad approfondire i principali obiettivi raggiunti nel corso della gestione.

## 1.1 Dati Generali

Il Comune di Tivoli (RM) ha una popolazione di 52.753 abitanti alla data del 31.12.2007, secondo i dati convalidati dell'ISTAT (Dal censimento del 2001 i dati della popolazione convalidati dall'ISTAT divergono da quelli risultanti dalla banca dati del C.E.D. dell'ente per la quale la popolazione residente al 31.12.2007 risulta essere di 55.418 unità. Sono tuttora in corso le operazioni di riallineamento dei dati.)

La struttura organizzativa dell'Ente è ripartita in 10 settori e 18 servizi, come risulta dall'atto di G.C. n.167 del 7 giugno 2007 con i seguenti ambiti di competenza:

Livello	STRUTTURA ORGANIZZATIVA PER SETTORI E SEZIONI
1	1° SETTORE - AMMINISTRATIVO
1.1	AFFARI GENERALI E PERSONALE
1.2	SERVIZI DEMOGRAFICI
1.3	SERVIZI ELETTORALI E CIRCONDARIALE
2	2° SETTORE - PROGETTI SPECIALI, GESTIONE ASSICURATIVA DEI RISCHI DELL'ENTE, RENDICONTAZIONE SERVIZI TRIBUNALE
3	3° SETTORE - CORPO DI POLIZIA LOCALE
3.1	POLIZIA LOCALE
3.2	ATTIVITA' PRODUTTIVE E SPORT
4	4° SETTORE - CULTURA E POLITICHE SOCIALI
4.1	CULTURA E P.I.
4.2	SERVIZI SOCIALI
4.3	SERVIZI DI SUPPORTO
5	5° SETTORE - SERVIZI CIMITERIALI
6	6° SETTORE - URBANISTICO E AMBIENTE
6.1	URBANISTICA
6.2	EDILIZIA PRIVATA
6.3	TERRITORIO E AMBIENTE
7	7° SETTORE - SERVIZIO FINANZIARIO E BILANCIO
7.1	ATTI DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA E SERVIZI FISCALI
7.2	GESTIONE BILANCIO ECONOMATO E SOCIETA' PARTECIPATE
7.3	TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE
7.4	TRIBUTI ED ENTRATE PATRIMONIALI
8	8° SETTORE - LAVORI PUBBLICI
8.1	LAVORI PUBBLICI E SERVIZI MANUTENTIVI
8.2	GESTIONE AMMINISTRATIVA LL.PP. E ESPROPRI
9	9° SETTORE - PROGETTI E SISTEMI INFORMATIVI - VALORIZZAZIONE CITTA' STORICA
10	AVVOCATURA COMUNALE
11	STAFF SEGRETARIO GENERALE
11.1	SEGRETERIA GENERALE E C.E.D.

STAFF DEL SINDACO  
SEGRETERIA DEL SINDACO

- Segreteria del Sindaco
- Cerimoniale e pubbliche relazioni
- Addetto stampa

STAFF DEL SEGRETARIO GENERALE  
SEZIONE " *SEGRETERIA GENERALE E CED* "

Ambiti di Competenza

- Assistenza agli organi istituzionali di governo
- Servizio di segreteria
- Archivio e protocollo
- Contratti
- Conferenza dei dirigenti
- Controllo di gestione
- Supporto nucleo di valutazione
- Gestione giuridica del rapporto di lavoro del personale assunto ai sensi degli artt. 90 e 110 del D. Lgv. 267/2000
- Gestione giuridica del rapporto di lavoro dei dirigenti comprese le competenze previste dal regolamento per l'accesso alla qualifica di dirigente
- Sistemi informatici e telematici
- Gestione rete di fonia e dati

ARTICOLAZIONI DI RILIEVO DIRIGENZIALE

AVVOCATURA COMUNALE
<b>Ambiti di Competenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Affari legali</li> <li>- Contenzioso</li> <li>- Pareri legali</li> </ul>

I° SETTORE "AMMINISTRATIVO"
SEZIONE "AFFARI GENERALI E PERSONALE"
<b>Ambiti di Competenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Affari generali</li> <li>- Gestione Albo Pretorio e notificazioni</li> <li>- Procedure di reclutamento del personale</li> <li>- Gestione dello stato giuridico del personale</li> <li>- Procedimenti disciplinari e contenzioso del lavoro</li> </ul>
SEZIONE "SERVIZI DEMOGRAFICI"
<b>Ambiti di Competenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stato civile</li> <li>- Anagrafe della popolazione</li> <li>- Delegazioni</li> <li>- Leva e servizi militari</li> <li>- Statistica</li> <li>- Albo giudici popolari</li> </ul>
SEZIONE "SERVIZI ELETTORALI E CIRCONDARIALE"
<b>Ambiti di Competenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Servizio elettorale</li> <li>- Commissione e sottocommissione circondariale</li> </ul>

II° SETTORE "PROGETTI SPECIALI, GESTIONE ASSICURATIVA DEI RISCHI DELL'ENTE, RENDICONTAZIONE SERVIZI TRIBUNALE"
<b>Ambiti di Competenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ufficio Europa</li> <li>- Progetti e finanziamenti speciali</li> <li>- Gestione assicurativa dei rischi dell'Ente</li> <li>- Rendicontazione economica dei servizi del tribunale di Tivoli</li> </ul>

III° SETTORE "CORPO DI POLIZIA LOCALE"
SEZIONE "POLIZIA LOCALE"
<b>Ambiti di Competenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Funzioni di polizia locale</li> <li>- Funzioni di polizia giudiziaria</li> <li>- Funzioni di polizia stradale</li> <li>- Funzioni di pubblica sicurezza</li> <li>- Segnaletica stradale</li> <li>- Traffico</li> <li>- Parcheggi</li> </ul>
SEZIONE "ATTIVITA' PRODUTTIVE E SPORT"
<b>Ambiti di Competenza</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sportello Unico attività produttive</li> <li>- Commercio</li> <li>- Industria</li> <li>- Artigianato</li> <li>- Agricoltura</li> <li>- Fiere e mercati</li> </ul>

- Polizia amministrativa
- Attività estrattive
- CILO
- Sport e tempo libero
- Trasporto pubblico urbano

IV° SETTORE "CULTURA E POLITICHE SOCIALI"  
SEZIONE "CULTURA E PUBBLICA ISTRUZIONE"

Ambiti di Competenza

- Promozione culturale e ricreativa
- Tutela beni culturali
- Turismo
- Biblioteca
- Archivio storico
- Istruzione pubblica
- Assistenza scolastica
- C.F.P.

SEZIONE "SERVIZI SOCIALI"

Ambiti di Competenza

- Attività assistenziali
- Piano di zona
- Sicurezza sociale
- Volontariato
- Assistenza socio-sanitaria
- Randagismo
- Ufficio Casa
- Asilo Nido

SEZIONE "SERVIZI DI SUPPORTO"

Ambiti di Competenza

- Sportello del cittadino (U.R.P.)
- Provveditorato
- Logistica relativa agli uffici e servizi comunali
- Coordinamento servizi per il tribunale

V° SETTORE "SERVIZI CIMITERIALI"

Ambiti di Competenza

- Impianti e servizi cimiteriali
- Autoparco

VI° SETTORE "URBANISTICO E AMBIENTE"  
SEZIONE "URBANISTICA E EDILIZIA"

Ambiti di Competenza

- Progettazione urbanistica
- Attuazione pianificazione urbanistica
- Strumenti attuativi P.R.G.
- PRUSST e programmi complessi
- Arredo urbano

SEZIONE "EDILIZIA"

Ambiti di Competenza

- Edilizia privata (Sportello dell'Edilizia)
- Edilizia residenziale pubblica
- Concessioni in sanatoria
- Controllo procedure edilizie sul territorio
- Subdelega

SEZIONE "TERRITORIO E AMBIENTE"

Ambiti di Competenza

- Protezione ambientale

- Prevenzione inquinamento
- Igiene pubblica
- Controllo sul ciclo dei rifiuti
- Contenimento consumi energetici
- Protezione civile
- Ufficio mobilità urbana

VII° SETTORE "SERVIZIO FINANZIARIO E BILANCIO"

SEZIONE "ATTI DI PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA E SERVIZI FISCALI"

Ambiti di Competenza

- Programmazione economico finanziaria
- Conto del patrimonio
- IVA e Servizi fiscali
- Supporto organo di revisione

SEZIONE "GESTIONE BILANCIO ECONOMATO E SOCIETA' PARTECIPATE"

Ambiti di Competenza

- Tenuta delle scritture e dei registri contabili
- Gestione bilancio
- Contrazione Mutui
- Servizio di tesoreria
- Aziende municipali e partecipazioni societarie
- Economato

SEZIONE "TRIBUTI ED ENTRATE PATRIMONIALI"

Ambiti di Competenza

- Tributi comunali
- Contenzioso tributario
- Riscossione entrate patrimoniali
- Gestione stralcio riscossioni Servizio Idrico Integrato
- Gestione patrimonio
- Tenuta inventari beni immobili e mobili.
- Catasto stradale

SEZIONE "TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE"

Ambiti di Competenza

- Trattamento economico del personale
- Adempimenti previdenziali, assistenziali e fiscali relativi

VIII° SETTORE "LAVORI PUBBLICI"

SEZIONE "LAVORI PUBBLICI E SERVIZI MANUTENTIVI"

Ambiti di Competenza

- Lavori pubblici
- Progetti speciali
- Servizio idrico integrato (rapporti con ACEA-ATO2)
- Manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio dell'Ente
- Manutenzione ordinaria e straordinaria immobili destinati a pubblici servizi (edifici sede uffici comunali, edifici scolastici, edifici giudiziari, impianti sportivi, vie e piazze, ecc)
- Manutenzione ordinaria parchi, giardini, verde pubblico ed altri spazi pubblici
- Sicurezza sul lavoro
- Pubblica illuminazione

SEZIONE "GESTIONE AMMINISTRATIVA LL. PP. E ESPROPRI"

Ambiti di Competenza

- Gestione amministrativa ll. pp.
- Espropriazioni

Ambiti di Competenza

- Gestione archivi informatici dell'area tecnica,
- Gestione procedure dell'area tecnica
- Gestione cartografia
- Gestione informatizzata della toponomastica
- Valorizzazione città storica

Durante l'anno la struttura ha subito diverse variazioni, senza però modificare l'impianto complessivo.

La dotazione organica dei dipendenti risulta essere la seguente come risulta dalla delibera di G.C. n. 205 del 17 giugno 2004, rettificata per errore materiale con atto di G.C. n. 231 del 28 luglio 2005, e modificata a seguito delle delibere di G.C. n. 24 del 3 febbraio 2005 e n. 231 del 28 luglio 2005 con le quali è stato dato corso agli accordi sindacali relativi alla c.d dissolvenza della categoria A e alla trasformazione a tempo pieno delle n. 27 unità a tempo parziale (ex L.S.U.) così distinta:

- Dirigenti n. 10
- Categoria D3 n. 13
- Categoria D n. 74
- Categoria C n. 144
- Categoria B3 n. 33
- Categoria B n. 116
- Categoria A n. 2 (in soprannumero alla data del 31.12.2007)

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti:	10	Altri:	380	Totale:	390
- N. dipendenti in servizio al 31.12.2007	Dirigenti:	7	Altri:	276	Totale:	283
- N. dipendenti a tempo determinato	Totale:	3				

Il regolamento di contabilità, approvato con delibera del Commissario Prefettizio n. 71 del 19 settembre 1996, modificato con deliberazione del Consiglio comunale n. 158 del 27 dicembre 2000 è conforme al D. Lgs. n. 267/2000 ed allo statuto comunale.

Non è stato effettuato l'adeguamento dello stesso ai Principi contabili approvati dall'Osservatorio per la contabilità e la Finanza degli enti locali.

## 1.2 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.

Sono effettivamente attivi i seguenti organismi:

- Collegio dei revisori	Attivato:	SI	N. addetti:	0,5
- Controlli di gestione	Attivato:	SI	N. addetti:	0,3
- Controllo strategico	Attivato:	NO	N. addetti:	0
- Valutazione dirigenti	Attivato:	SI	N. addetti:	0,3

In particolare sono stati istituiti e sono operativi le funzioni e gli organi di controllo sopra riportati con la specificazione del numero di unità di personale assegnate (dipendenti a tempo indeterminato, determinato e altre forme di collaborazione), in aggiunta ai componenti dei collegi.

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 di contabilità e in altri atti di organizzazione. E' attivo dal 1 gennaio 2007, ma al momento si limita alla sola redazione di questo referto che rielabora i dati finanziari per consentire un'analisi dei parametri di deficit strutturale, nonché informazioni sulla gestione dei servizi e sui principali obiettivi raggiunti nel corso della gestione.

Detta funzione è inserita tra le competenze del Segretario Generale che si avvale della collaborazione essenziale del settore finanziario e bilancio

I dati di carattere finanziario sono raccolti ed elaborati con l'utilizzo del software del settore finanziario e bilancio, mentre gli altri dati sono stati raccolti a cura dell'ufficio. E' in corso di attivazione un apposito sistema di rilevazione ed elaborazione dei dati che sarà utilizzato per la redazione del report dell'esercizio 2008.

Le fonti informative utilizzate 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. La verifica dello stato d'avanzamento del PEG avviene, di regola, periodicamente in sede di verifica degli equilibri di bilancio e annualmente attraverso i report che i dirigenti devono presentare al Nucleo di Valutazione.

Per l'esercizio 2007 sono utilizzati indicatori ex post di efficienza, di efficacia, di quantità e del rispetto temporale degli stati di attuazione.

### 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.

Il controllo strategico valuta, sulla base degli obiettivi e dei risultati, l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

Il controllo strategico, pur previsto formalmente non è stato attivato.

### 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.

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.

#### 1.2.4 La Valutazione dei dirigenti

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un apposito nucleo di valutazione costituito da n. 4. membri esperti in materia e nominati con atto di giunta comunale n. 322 del 07.10.2004 e n. 411 del 09.12.2004.

Con successivo atto di giunta comunale n. 31 del 01.02.2007 ne è stata variata la composizione, pur conservandone il numero. Per l'anno 2007, a causa degli adempimenti connessi con la tornata elettorale e la conseguente decadenza dei componenti del nucleo per scadenza dell'incarico non ha potuto completare la valutazione dei dirigenti per l'anno 2007.

#### 1.3 Il Sistema Contabile

Il sistema contabile del nostro ente è finalizzato a fornire risposte conformi al D. Lgs. 267/2000 e al regolamento di contabilità ed è finalizzato alla produzione di tutta la documentazione prevista ed approvata con il D.P.R. 194/94.

Il bilancio è stato approvato in data 22/3/2007 con delibera consiliare n. 13 non ricorrendo all'esercizio provvisorio e si componeva oltre che del documento annuale:

- del bilancio pluriennale;
- della Relazione Previsionale e Programmatica;
- del Programma triennale dei Lavori pubblici;
- della relazione accompagnatoria della Giunta;
- del parere dei revisori del conto.

##### 1.3.1 La Relazione Previsionale e Programmatica

La relazione Previsionale e programmatica è stata predisposta nel rispetto del contenuto richiesto dall'art. 170 del TUEL e dallo schema di relazione approvato con regolamento di cui al D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326.

##### 1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione

Adottato in data 7/6/2007 con delibera di Giunta n 157.

Gli obiettivi contenuti sono di tipo gestionale, raccordati con gli indirizzi espressi nella relazione previsionale e programmatica in termini di programmi e progetti.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

- delegare i dirigenti alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa ed entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti;
- disciplinare la gestione di risorse da parte di dipendenti formalmente incaricati con posizione organizzativa mediante ulteriore articolazione del PEG.

##### 1.3.3 Le Delibere della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2007

Le deliberazioni consiliari n. 30 del 30 maggio 2007 e n. 57 del 4 ottobre 2007 relative alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 danno atto che alla data del 30/5/2007 e del 30 settembre non vi sono squilibri di bilancio e prosegue normalmente l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati.

#### 1.3.4 Il Rendiconto

Il rendiconto della gestione è stato predisposto ed approvato dal Consiglio in data 22/7/2008 con atto n. 43 e si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- conto economico e prospetto di conciliazione;
- conto del patrimonio;
- relazione della giunta illustrativa dei risultati raggiunti.

## 2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

### 2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2007 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	2.900.965,75
Economico (Utile o Perdita d'esercizio)	-9.442.078,63
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	-9.442.078,63

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

- l'uguaglianza tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendosi alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione.
- La disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale. A tal fine, attraverso l'ausilio del Prospetto di conciliazione, è possibile individuare quali siano le voci interessate, nel rispetto del principio di competenza economica, alle integrazioni ed alle rettifiche di valore che, opportunamente rettificata, permettono una lettura coordinata delle risultanze.

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	12.517.519,33		12.517.519,33
Riscossioni	34.583.730,77	29.924.574,09	64.508.304,86
Pagamenti	29.659.396,41	38.913.634,31	68.573.030,72
Fondo di cassa al 31 dicembre	17.441.853,69	-8.989.060,22	8.452.793,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>17.441.853,69</b>	<b>-8.989.060,22</b>	<b>8.452.793,47</b>
Residui attivi	63.920.112,28	30.420.881,12	94.340.993,40
Residui passivi	77.214.869,35	22.677.951,77	99.892.821,12
<i>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</i>	<i>4.147.096,62</i>	<i>-1.246.130,87</i>	<i>2.900.965,75</i>

Per l'analisi delle singole risultanze si rinvia ai paragrafi successivi.

### 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	2.834.094,40
b) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	216.000,00
c) Proventi ed oneri finanziari	-1.969.712,57
d) Proventi ed oneri straordinari	-10.522.460,46
e) Risultato economico d'esercizio	-9.442.078,63

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	201.647.029,36	195.390.513,78
b) Passività	201.647.029,36	195.390.513,78
c) Patrimonio netto	58.833.852,43	49.391.773,80

### 2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Procedendo alla lettura della tabella che ripropone il "Quadro riassuntivo della gestione finanziaria" previsto dal D.P.R. n. 194/96, 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 di cassa al 1° gennaio	
Riscossioni	29.924.574,09
Pagamenti	38.913.634,31
Fondo di cassa al 31 dicembre	-8.989.060,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>-8.989.060,22</b>
Residui attivi	30.420.881,12
Residui passivi	22.677.951,77
<i>TOTALE</i>	<i>-1.246.130,87</i>

### 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	12.517.519,33
Riscossioni	34.583.730,77
Pagamenti	29.659.396,41
Fondo di cassa al 31 dicembre	17.441.853,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>17.441.853,69</b>
Residui attivi	63.920.112,28
Residui passivi	77.214.869,35
<i>TOTALE</i>	<i>4.147.096,62</i>

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

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2005	2006	2007
Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	31,47 %	55,60 %	50,41 %
INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2005	2006	2007
Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	36,31 %	42,78 %	36,82 %

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	12.517.519,33		12.517.519,33
Riscossioni	34.583.730,77	29.924.574,09	64.508.304,86
Pagamenti	29.659.396,41	38.913.634,31	68.573.030,72
Fondo di cassa al 31 dicembre	17.441.853,69	-8.989.060,22	8.452.793,47
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA</b>	<b>17.441.853,69</b>	<b>-8.989.060,22</b>	<b>8.452.793,47</b>

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

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2005	2006	2007
Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo I + III)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo I + III)}}$	65,99 %	62,31 %	52,47 %

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2005	2006	2007
Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. I)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. I)}}$	62,88 %	64,33 %	60,28 %

## 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 2006 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	993.783,60
Avanzo applicato per Investimenti	665.017,69
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>	<b>1.658.801,29</b>

DISAVANZO 2006 APPLICATO  
NELL'ESERCIZIO

Disavanzo applicato al Bilancio corrente 0,00

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2005/2007 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2004 APPLICATO NEL 2005	AVANZO 2005 APPLICATO NEL 2006	AVANZO 2006 APPLICATO NEL 2007
3.102.639,00	3.581.983,41	1.658.801,29

Si segnala inoltre come l'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000 così come riportato nella seguente tabella:

Numero	Data Delibera	Applicazione dell'Avanzo	Importo
13	22/03/2007	APPROVAZIONE BILANCIO PREVISIONE	316.017,69
57	04/10/2007	SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO	1.342.783,60
Totale			1.658.801,29

#### 2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2007, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2007: LA SINTESI DELLE RISORSE	STANZIAMENTI I 2007	ACCERTAMENTI TI 2007	RISCOSSIONI 2007
Entrate tributarie (Titolo I)	14.250.745,64	14.478.210,90	10.533.789,22
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)	18.281.434,54	17.324.195,39	6.552.430,44
Entrate extratributarie (Titolo III)	12.649.871,87	11.057.904,73	2.864.219,95
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti (Titolo IV)	124.866.570,41	12.694.276,66	6.181.693,48
Entrate derivanti da accensione di prestiti (Titolo V)	20.866.955,38	940.000,00	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi (Titolo VI)	9.471.000,00	3.850.867,53	3.792.441,00
<i>TOTALE</i>	200.386.577,84	60.345.455,21	29.924.574,09

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

INDICATORI DI AUTONOMIA		2005	2006	2007
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I} + \text{III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	79,05 %	71,67 %	59,58 %
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	63,21 %	52,99 %	33,78 %

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		2005	2006	2007
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + II}}{\text{Popolazione}}$	617,59	577,42	602,85
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	463,85	376,26	274,45
Intervento erariale =	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	62,09	74,97	155,34
Intervento regionale =	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	69,85	59,42	86,75

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.C.I.

Le aliquote applicate sono state approvate ad inizio esercizio con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione e precisamente:

- aliquota ordinaria 6,8 PER MILLE
- aliquota seconda casa 6,8 PER MILLE
- aliquota prima casa 4 PER MILLE

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

I.C.I	2005	2006	2007
Accertamenti	10.612.148,00	10.950.000,00	10.686.387,47
Riscossioni	8.265.545,00	7.271.448,53	8.431.601,14

Per una maggiore analisi dell'imposta si propongono i seguenti indicatori di congruità:

CONGRUITA' DELL'I.C.I.	2005	2006	2007
$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{N° unità immobiliari}}$	176,87	156,43	152,66
$\frac{\text{Proventi I.C.I.}}{\text{N° famiglie + n° imprese}}$	447,77	468,19	439,05
$\frac{\text{Proventi I.C.I. prima abitazione}}{\text{N° unità immobiliari}}$	32,04 %	31,96 %	32,47 %

Totale proventi I.C.I.			
<u>Proventi I.C.I. altri fabbricati</u> Totale proventi I.C.I.	64,28 %	65,75 %	65,66 %
<u>Proventi I.C.I. terreni agricoli</u> Totale proventi I.C.I.	0,00 %	0,00 %	0,00 %
<u>Proventi I.C.I. aree edificabili</u> Totale proventi I.C.I.	3,68 %	2,28 %	1,87 %

- L'Addizionale su consumo di energia elettrica

Le riscossioni sono state effettuate direttamente dall'ENEL o dagli altri "grossisti distributori" che, nei modi e termini di legge, hanno provveduto a trasferire l'imposta al comune.

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

Addizionale energia elettrica	2005	2006	2007
Accertamenti	570.000,00	661.211,67	661.211,64
Riscossioni	551.203,00	615.367,07	661.211,64

- 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	2005	2006	2007
Accertamenti	431.000,00	481.000,00	480.000,00
Riscossioni	322.849,00	366.983,58	370.498,59

- TARSU

Dal 1 gennaio 2006 la tassa fu trasformata in tariffa e la sua gestione affidata all'A.S.A Tivoli S.p.A società a totale partecipazione del comune di Tivoli:

TARSU	2005	2006	2007
Accertamenti	5.810.457,00	0,00	0,00
Riscossioni	2.091.925,00	0,00	0,00

- Addizionale IRPEF

L'aliquota applicata per l'anno 2007 è stata 0,35%.

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

Addizionale IRPEF	2005	2006	2007
Accertamenti	1.516.792,00	1.516.792,02	2.009.936,82
Riscossioni	0,00	0,00	429.802,87

L'addizionale IRPEF è stata accertata nell'importo indicato dal Ministero dell'Interno, ma è stata

effettivamente riscossa negli anni successivi.

*- Compartecipazione IRPEF*

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

Compartecipazione IRPEF	2005	2006	2007
Accertamenti	5.709.535,00	5.855.070,00	639.804,04
Riscossioni	5.709.535,00	5.855.070,00	639.804,04

Il minor accertamento effettuato nel 2007 rispetto al 2006 e 2005 è dovuto alla disposizione normativa che ha trasferito quota parte della compartecipazione sul contributo ordinario e consolidato dello Stato.

*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 ordinario	per € 3.673.487,32
- fondo consolidato	per € 1.740.438,92
- fondo sviluppo investimenti	per € 663.961,79
- fondo perequativo	per € 200.559,06

*- Trasferimenti dalla Regione*

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

Entrate da trasferimenti correnti dalla REGIONE	Importo 2007
FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO	25.000,00
PUBBLICA ISTRUZIONE	380.978,32
CULTURA	1.210.570,00
VIABILITA' E TRASPORTI	985.364,72
SETTORE SOCIALE	644.197,78
ALTRO	1.330.392,50
PER FUNZIONE DELEGATE SETTORE SOCIALE	643.304,92
PER FUNZIONI DELEGATE NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	2.413,54
Totale	5.222.221,78

*- Trasferimenti da Organismi Comunitari*

Con riferimento ai Trasferimenti da organismi comunitari, le principali entrate accertate sono state le seguenti:

Entrate da trasferimenti correnti da ORGANISMI COMUNITARI	Importo 2007
	0,00
Totale	0,00

- *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 2007
PROVINCIA PER CENTRO FORMAZIONE PROFESSIONALE	3.323.582,22
PROVINCIA PER AMBIENTE	190.000,00
PROVINCIA PER CULTURA	7.500,00
PROVINCIA PER SETTORE SOCIALE	153.222,00
PROVINCIA PER MANIFESTAZIONE E DIFFUSIONE SPORT	1.400,00
PROVINCIA PER ISTRUZIONE PUBBLICA	31.000,00
DA ALTRI ENTI	200.755,05
Totale	3.907.459,27

2.2.4.3 *Le Entrate extratributarie*

Tra le principali entrate relative al titolo III si segnalano:

- *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	2005	2006	2007
Accertamenti	969.480,00	2.011.502,59	2.789.798,72
Riscossioni	477.998,00	532.471,59	451.675,45

La riscossione segue con un ritardo di circa un semestre l'accertamento per i tempi tecnici necessari per la notifica e per il pagamento da parte del contravventore. In caso di mancato pagamento la sanzione è iscritta a ruolo.

- *COSAP (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)*

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

COSAP	2005	2006	2007
Accertamenti	309.421,00	324.550,13	319.274,02
Riscossioni	197.961,00	248.536,18	255.602,68

- *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 **decrecente** rispetto a quello degli anni precedenti come risulta dalla seguente tabella:

Anticipazioni e crediti	2005	2006	2007
Accertamenti	1.152.360,00	403.642,88	534.346,87
Riscossioni	1.031.946,00	266.016,60	403.515,76

- *Utili netti di aziende speciali e partecipate, dividendi di società*

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

Utili	2005	2006	2007
Accertamenti	0,00	0,00	216.000,00
Riscossioni	0,00	0,00	216.000,00

- *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	2005	2006	2007
Accertamenti	3.546.942,00	3.932.685,39	7.198.485,12
Riscossioni	1.684.353,00	1.238.207,16	1.537.426,06

#### 2.2.4.4 Le Entrate da trasferimenti di capitale

I principali trasferimenti di questo Titolo IV sono riportati nella tabella che segue:

Entrate da trasferimenti di CAPITALE	Importo 2007
STATO	13.345,38
REGIONE	579.000,00
PROVINCIA PER CENTRO FORMAZIONE PROFERRIONALE	271.245,60
DA ALTRI ENTI SETTORE PUBBLICO	8.000,00
DA ALTRI SOGGETTI	2.320.912,20
Totale	3.192.503,18

#### 2.2.4.5 Le Entrate per accensioni di mutui e prestiti

Con riferimento ai mutui si segnala che ci si è rivolti ai seguenti istituti:

Entrate per ACCENSIONE MUTUI E PRESTITI	Importo 2007
CASSA DD.PP	200.000,00
DA AZIENDE DI CREDITO	740.000,00
Totale	940.000,00

Nell'anno 2007 non sono stati emessi BOC:

Entrate per EMISSIONE BOC	Importo 2007
	0,00
Totale	0,00

Nell'anno 2007 non sono state effettuate operazioni di rinegoziazione del debito:

Entrate da RINEGOZIAZIONE DEL DEBITO	Importo 2007
	0,00

Totale	0,00
--------	------

Nell'anno 2007 non sono stati stipulati contratti di swap:

Entrate da CONTRATTI SWAP	Importo 2007
	0,00
Totale	0,00

Nell'anno 2007 non sono state effettuate operazioni di cartolarizzazione o cessione del credito:

Entrate da CARTOLARIZZAZIONI O CESSIONE DEL CREDITO	Importo 2007
	0,00
Totale	0,00

## 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 2005/2007: LE SPESE IMPEGNATE	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Spese correnti (Titolo I)	40.084.159,00	36.221.981,82	41.816.595,02
Spese in conto capitale (Titolo II)	44.195.747,00	45.766.438,41	13.045.630,83
Spese per rimborso di prestiti (Titolo III)	32.416.771,00	2.790.584,75	2.878.492,70
Spese per servizi per conto di terzi (Titolo IV)	3.758.909,00	6.016.965,93	3.850.867,53
<i>TOTALE SPESE</i>	<i>120.455.586,00</i>	<i>90.795.970,91</i>	<i>61.591.586,08</i>

Le spese correnti possono essere analizzate nel trend triennale secondo il seguente riepilogo funzionale:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	14.207.825,00	12.731.108,45	13.512.872,18
Funzione 2 - Giustizia	1.209.116,00	2.092.132,40	1.072.431,28
Funzione 3 - Polizia locale	2.440.070,00	2.538.698,76	2.902.799,62
Funzione 4 - Istruzione pubblica	4.594.812,00	5.675.501,83	6.530.619,95
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	793.425,00	811.850,11	2.255.558,11
Funzione 6 - Sport e ricreazione	419.950,00	429.520,15	624.485,56
Funzione 7 - Turismo	135.050,00	153.848,00	123.140,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	2.438.948,00	2.670.520,78	3.833.309,09
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	8.500.528,00	2.423.775,92	2.951.044,15

Funzione 10 - Settore sociale	4.491.778,00	6.077.460,69	7.263.447,28
Funzione 11 - Sviluppo economico	852.657,00	617.564,73	746.887,80
Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE SPESE TITOLO I</i>	<i>40.084.159,00</i>	<i>36.221.981,82</i>	<i>41.816.595,02</i>

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 2005/2007: LA SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Personale	12.130.074,00	12.448.468,29	13.219.419,59
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	985.281,00	1.129.938,72	1.199.909,46
Prestazioni di servizi	18.689.520,00	15.589.288,84	18.340.787,44
Utilizzo di beni di terzi	1.467.225,00	1.588.443,51	1.291.994,70
Trasferimenti	1.464.557,00	1.578.306,50	3.828.489,35
Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	1.345.509,00	2.005.732,58	2.504.059,44
Imposte e tasse	1.051.680,00	737.424,53	818.411,49
Oneri straordinari della gestione corrente	2.950.313,00	1.144.378,85	613.523,55
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE SPESE TITOLO I</i>	<i>40.084.159,00</i>	<i>36.221.981,82</i>	<i>41.816.595,02</i>

L'analisi funzionale può essere condotta anche con riferimento alle spese in conto capitale, quali:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER FUNZIONI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Funzione 1 - Amministrazione, gestione e controllo	36.023.206,00	23.545.507,31	8.410.851,57
Funzione 2 - Giustizia	149,00	74.274,71	107.800,00
Funzione 3 - Polizia locale	84.309,00	131.600,00	43.370,56
Funzione 4 - Istruzione pubblica	839.628,00	252.406,13	657.200,00
Funzione 5 - Cultura e beni culturali	136.205,00	402.234,00	118.924,00
Funzione 6 - Sport e ricreazione	0,00	90.000,00	350.000,00
Funzione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00
Funzione 8 - Viabilità e trasporti	1.847.388,00	17.394.725,54	613.033,88
Funzione 9 - Territorio ed ambiente	900.902,00	2.700.098,72	1.790.869,06
Funzione 10 - Settore sociale	4.359.367,00	1.166.000,00	950.581,96
Funzione 11 - Sviluppo economico	4.593,00	9.592,00	2.999,80

Funzione 12 - Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE SPESE TITOLO II</i>	<i>44.195.747,00</i>	<i>45.766.438,41</i>	<i>13.045.630,83</i>

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 2005/2007: LA SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER INTERVENTI (fattori produttivi)	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Acquisizione di beni immobili	9.991.653,00	22.001.188,54	4.279.218,25
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	500.000,00
Acquisto di beni specifici per realizzazioni 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	960.512,00	949.674,79	1.200.990,18
Incarichi professionali esterni	33.428,00	187.000,00	65.422,40
Trasferimenti di capitale	0,00	2.332.025,08	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	1.796.550,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	31.413.604,00	20.296.550,00	7.000.000,00
<i>TOTALE SPESE TITOLO II</i>	<i>44.195.747,00</i>	<i>45.766.438,41</i>	<i>13.045.630,83</i>

#### 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	2005	2006	2007
$\text{Rigidità della spesa corrente} = \frac{\text{Personale + Interessi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	33,62 %	39,90 %	37,60 %

##### - 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	2005	2006	2007
Incidenza II.PP. sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	3,36 %	5,54 %	5,99 %

- 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	2005	2006	2007
Incidenza del personale sulle spese correnti = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo I spesa}}$	30,26 %	34,37 %	31,61 %

- Spesa media del personale

Evidenzia la spesa corrente media per dipendente dell'ente.

INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE	2005	2006	2007
Spesa media per il personale = $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$	41.258,76	41.914,03	44.360,47

La spesa media del personale è influenzata dalle spese del personale del Centro di Formazione Professionale gestito da questo Ente sulla base di una convenzione con la Provincia di Roma, ma il cui personale non è considerato nel numero dei dipendenti dell'Ente.

- 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	2005	2006	2007
Copertura spese correnti con trasferimenti = $\frac{\text{Titolo II entrata}}{\text{Titolo I spesa}}$	20,38 %	28,79 %	41,43 %

- Spesa corrente pro capite

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

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE	2005	2006	2007
Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo I spesa}}{\text{N° abitanti}}$	754,23	698,63	792,69

- 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 CAPITALE	2005	2006	2007
Spesa in c/capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo II spesa}}{\text{N}^\circ \text{ abitanti}}$	831,59	882,72	247,30

#### 2.2.5.2 L'Analisi della spesa per servizi

Per effettuare una compiuta analisi sulla gestione è necessario procedere alla valutazione dei servizi resi dall'ente in termini di attività, di spesa e di eventuale capacità di copertura delle spese dirette attraverso entrate specifiche.

Attraverso l'analisi dei principali indicatori di output, di efficienza e di efficacia correlati ad alcuni servizi in ottica triennale, è possibile evidenziare taluni aspetti sull'efficienza, efficacia, economicità e qualità, così come evidenziati nelle successive tabelle:

Servizi connessi agli organi istituzionali	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.395.751,00	1.326.273,14	1.561.396,14
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	3	3	19
D) Numero delibere di Giunta	432	397	402
E) Numero delibere di Consiglio	108	79	70
F) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficacia = C / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	26,26	25,58	29,60

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	8.487.755,00	9.595.953,14	11.308.442,06
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	97	93	54
D) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	159,71	185,08	214,37

Servizio elettorale	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	0,00	196.200,00	233.721,52
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	10	6	8
D) Numero certificati elettorali emessi	3.573	1.722	235
E) Numero iscritti alle liste elettorali al 31.12	43.400	43.439	43.410
F) Numero iscrizioni e cancellazioni nelle liste elettorali	3.101	2.875	2.933
G) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Spesa pro capite = B / G	0,00	3,78	4,43

Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	823.488,00	621.896,18	761.521,88

Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero domande evase	0	0	0
D) Numero domande presentate	0	0	0
E) Numero addetti	13	13	0
F) Numero di incarichi professionali	11	0	0
G) Numero istanze di concessione edilizia	0	0	0
H) Numero di concessioni edilizie rilasciate	162	0	486
I) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficacia = C / I	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / I	15,49	11,99	14,44

Servizi di anagrafe e di stato civile	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	876.908,00	1.186.985,99	555.088,41
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	18	16	20
D) Numero certificati anagrafici e di stato civile rilasciati	26.934	51.200	46.879
E) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficacia = C / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	16,50	22,89	10,52

Servizio statistico	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	0,00	0,00	58.430,38
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	0	1	2
D) Numero rilevatori	4	4	4
E) Numero interviste annue	160	192	4
F) Numero macrodati pubblicati nell'anno	0	0	0
G) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / G	0,00	0,00	1,11

Servizi connessi con la giustizia	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.209.116,00	2.092.132,40	1.072.431,28
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficienza = B / C	22,75	40,35	20,33

Polizia locale e amministrativa	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	2.440.070,00	2.538.698,76	2.902.799,62
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	62	59	85
D) Numero automezzi	24	0	44
E) Numero Km percorsi	170.000,00	0,00	256,00
F) Numero sanzioni amministrative erogate	18.310	46.547	39.350
G) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficacia = C / G	0,00	0,00	0,00

Efficienza = B / G	45,91	48,97	55,03
--------------------	-------	-------	-------

  

Servizio della leva militare	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	0,00	0,00	29.215,19
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	0	0	1
D) Numero iscritti alle liste di leva al 31.12	283	319	270
E) Numero di iscrizioni e cancellazioni	435	0	425
F) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficienza = B / F	0,00	0,00	0,55

  

Protezione civile, pronto intervento, ecc.	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	29.950,00	318.951,69	335.898,78
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	2	0	0
D) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / D	0,56	6,15	6,37

  

Istruzione primaria e secondaria inferiore	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	751.286,00	895.744,64	876.297,46
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero aule	227	227	273
D) Numero studenti frequentanti	4.641	4.562	5.959
Efficacia = C / D	0,05	0,05	0,05
Efficienza = B / D	161,88	196,35	147,05

  

Scuola materna	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	101.181,00	99.376,53	93.324,31
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	1.188	1.336	1.194
D) Numero aule disponibili al 30.09	50	50	51
E) Numero personale amministrativo	0	0	0
F) Numero personale docente	103	105	100
G) Numero personale non docente	0	0	0
H) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Spesa pro capite = B / H	1,90	1,92	1,77

  

Istruzione elementare	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	383.804,00	444.598,78	456.767,01
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	2.655	2.749	2.834
D) Numero aule disponibili al 30.09	135	135	131
E) Numero personale amministrativo	13	14	14
F) Numero personale non docente	40	41	41
G) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Spesa pro capite = B / G	7,22	8,58	8,66

Istruzione media	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	367.482,00	351.769,33	326.206,14
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero studenti iscritti al 30.09	1.986	1.860	1.898
D) Numero aule disponibili al 30.09	92	92	86
E) Numero personale amministrativo	27	28	28
F) Numero personale non docente	76	75	75
G) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Spesa pro capite = B / G	6,91	6,78	6,18

Servizi necroscopici e cimiteriali	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	879.641,00	709.338,62	711.050,34
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Efficienza = B / C	16,55	13,68	13,48

Acquedotto	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	174.952,00	123.013,34	292.960,13
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Quantita' acqua erogata in metricubi	0,00	0,00	0,00
D) Numero abitanti serviti	0	0	0
E) Numero unita' immobiliari servite	0	0	0
F) Totale unita' immobiliari	0	0	0
G) Numero addetti	0	0	0
H) Estensione rete di distribuzione in Km	0,00	0,00	78,00
I) Estensione rete di adduzione in Km	0,00	0,00	18,00
J) Numero contatori installati al 31.12	0	0	0
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficacia = E / F	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / C	0,00	0,00	0,00

Fognatura e depurazione	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	174.952,00	123.013,34	40.000,00
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero unita' immobiliari servite	0	0	0
D) Totale unita' immobiliari	0	0	0
E) Estensione rete fognaria in Km	0,00	0,00	64,00
F) Numero impianti di depurazione	0	0	4
G) Numero addetti	0	0	0
H) Quantita' di acqua depurata in Mc	0,00	0,00	0,00
I) Numero allacci	0	0	0
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / E	0,00	0,00	625,00

Dal 1 gennaio 2003 il servizio di acquedotto e fognatura (servizio idrico integrato) è stato affidato in concessione all'ACEA Ato 2 ai sensi della Legge 5 gennaio 1994, n. 36 e della legge regionale 22 gennaio 1996, n. 36

Nettezza urbana	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	6.426.660,00	669.868,86	807.961,73
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Frequenza media settimanale di raccolta	0,00	0,00	0,00
D) Numero unita' immobiliari servite	0	0	0
E) Totale unita' immobiliari	0	0	0
F) Quantita' di rifiuti smaltiti in Q.li	0,00	0,00	0,00
G) Numero di addetti	0	0	0
Efficacia = C / 7	0,00	0,00	0,00
Efficacia = D / E	0,00	0,00	0,00
Efficienza = B / F	0,00	0,00	0,00

Il servizio di nettezza urbana è affidato all'ASA TIVOLI S.p.A. società interamente partecipata dal Comune di Tivoli. La stessa società riscuote la tariffa.

Viabilità ed illuminazione pubblica	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	1.248.563,00	1.480.142,56	2.603.326,73
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Strade illuminate in Km	70,00	72,00	74,00
D) Totale estensione strade comunali in Km	92,00	92,00	92,00
E) Numero punti luce	9.500	9.900	10.000
F) Numero di KWh consumati	0,00	0,00	0,00
Efficacia = C / D	0,76	0,78	0,80
Efficienza = B / C	17.836,61	20.557,54	35.180,09

Asili nido	2005	2006	2007
A) Provento totale	156.553,00	165.404,43	175.271,94
B) Costo totale diretto	685.509,00	516.982,00	519.222,40
Copertura del servizio in percentuale	22,84 %	31,99 %	33,76 %
C) Numero domande soddisfatte	34	34	3
D) Numero domande presentate	81	125	140
E) Numero bambini frequentanti	56	55	56
F) Numero dei nidi	1	1	1
G) Numero posti disponibili	60	55	59
H) Numero addetti incluso gli educatori	19	11	18
I) Numero educatori	12	5	12
Efficacia = C / D	0,42	0,27	0,02
Efficienza = B / E	12.241,23	9.399,67	9.271,83
Proventi = A / E	2.795,59	3.007,35	3.129,86

Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti balneari	2005	2006	2007
A) Provento totale	190.631,00	177.567,00	223.043,98
B) Costo totale diretto	381.596,00	377.340,00	419.500,00
Copertura del servizio in percentuale	49,96 %	47,06 %	53,17 %
C) Numero domande soddisfatte	571	529	570
D) Numero domande presentate	571	529	630
E) Numero utenti	571	529	570
Efficacia = C / D	1,00	1,00	0,90
Efficienza = B / E	668,29	713,31	735,96

Proventi = A / E	333,85	335,67	391,31
Mense scolastiche	2005	2006	2007
A) Provento totale	420.568,00	450.000,00	430.000,00
B) Costo totale diretto	809.965,00	956.085,19	982.620,58
Copertura del servizio in percentuale	51,92 %	47,07 %	43,76 %
C) Numero domande soddisfatte	1.995	2.017	2.017
D) Numero domande presentate	1.995	2.017	2.017
E) Numero pasti offerti	203.441	230.916	238.302
F) Numero addetti	40	40	40
G) Numero di strutture	12	12	12
H) Numero posti a sedere disponibili	1.068	1.068	1.268
I) Superficie delle strutture in Mq	0,00	0,00	0,00
Efficacia = C / D	1,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	3,98	4,14	4,12
Proventi = A / E	2,07	1,95	1,80

Trasporti e pompe funebri, illuminazione votiva	2005	2006	2007
A) Provento totale	64.105,00	81.688,27	84.155,18
B) Costo totale diretto	70.000,00	51.999,80	50.000,00
Copertura del servizio in percentuale	91,58 %	157,09 %	168,31 %
C) Numero domande soddisfatte	0	3.000	69
D) Numero domande presentate	0	3.000	69
E) Numero servizi prestati	0	0	0
Efficacia = C / D	0,00	1,00	1,00
Efficienza = B / E	0,00	0,00	0,00
Proventi = A / E	0,00	0,00	0,00

Trasporti pubblici	2005	2006	2007
A) Provento totale	1.083.474,00	1.083.473,59	965.725,34
B) Costo totale diretto	1.190.385,00	1.190.378,22	1.229.982,36
Copertura del servizio in percentuale	91,02 %	91,02 %	78,52 %
C) Numero di viaggiatori per Km	0,00	0,00	1,48
D) Numero posti disponibili per Km percorso	0,00	0,00	23,00
E) Numero totale di Km annui percorsi	0,00	0,00	734.285,50
F) Numero mezzi di trasporto funzionanti al 31.12	0	0	25
G) Numero di addetti	0	0	29
H) Numero di biglietti venduti	0	0	246.943
I) Numero di abbonamenti venduti	0	0	4.940
Efficacia = C / D	0,00	0,00	0,06
Efficienza = B / E	0,00	0,00	1,68
Proventi = A / E	0,00	0,00	1,32

Parchi e servizi per la tutela ambientale	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	275.811,00	301.294,52	596.280,95
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	0	0	0
D) Numero macchine operatrici	0	0	0
E) Numero di ha di superficie totale	0,00	0,00	0,00
F) Numero di ha di verde attrezzato	0,00	13,00	13,00
G) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Spesa pro capite = B / G	5,19	5,81	11,30

Biblioteche	2005	2006	2007
A) Provento totale	0,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	291.107,00	300.985,11	292.394,08
Copertura del servizio in percentuale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	5	7	9
D) Numero di volumi disponibili	49.734	45.000	46.254
E) Numero posti disponibili per consultazioni	48	56	84
F) Numero di prestiti	3.020	3.020	2.222
G) Numero giornate annue di apertura	246	257	164
H) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Spesa pro capite = B / H	5,48	5,81	5,54

Assistenza domiciliare	2005	2006	2007
A) Provento totale	55.010,00	0,00	0,00
B) Costo totale diretto	776.666,00	840.000,00	770.000,00
Copertura del servizio in percentuale	7,08 %	0,00 %	0,00 %
C) Numero addetti	3	0	0
D) Numero di richieste presentate	75	99	53
E) Numero di utenti al 31.12	0	86	484
F) Numero di richieste soddisfatte	75	57	45
G) Popolazione	53.146	51.847	52.753
Spesa pro capite = B / G	14,61	16,20	14,60

Anche in questo secondo report, gli indicatori e l'imputazione delle spese non sono stati oggetto di verifiche e dei necessari approfondimenti. Per questo motivo i dati sull'efficienza, efficacia, economicità e qualità risultano imprecisi e pertanto non interamente affidabili: servono comunque per offrire un quadro completo per un'analisi preliminare, che deve essere ulteriormente approfondita.

### 2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Sebbene l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata predisposta cercando di minimizzare l'impatto in termini di maggiore spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento nelle forme riportate nella tabella seguente:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2005/2007: LE ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	ANNO 2005	ANNO 2006	ANNO 2007
Anticipazioni di cassa (Categoria 1)	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine (Categoria 2)	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti (Categoria 3)	3.840.499,00	4.412.492,41	940.000,00
Emissione prestiti obbligazionari (Categoria 4)	32.086.602,00	0,00	0,00

4)			
	TOTALE ENTRATE TITOLO V	35.927.101,00	4.412.492,41
			940.000,00

### 2.3.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2007

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

Il D.Lgs n. 267/2000, così come modificato dalla Legge Finanziaria 2007, 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 ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 15 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui" (2005).

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2007 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2007.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	PARZIALE	TOTALE
Entrate tributarie (Titolo I) 2005	24.651.977,00	
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II) 2005	8.170.529,00	
Entrate extratributarie (Titolo III) 2005	6.179.329,00	
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI ANNO 2005</b>		<b>39.001.835,00</b>
15% DELLE ENTRATE CORRENTI 2005		5.850.275,25
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2007		2.504.059,44
Quota interessi disponibile		3.346.215,81
<i>Mutui teoricamente accendibili al tasso del 4,594 %</i>		<i>72.838.829,12</i>

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 alla copertura (in termini di interessi e quota capitale) dei finanziamenti in corso.

$\frac{(\text{Spese Titolo I Intervento 6}) + (\text{Spese Titolo III})}{\text{Entrate Correnti (Titoli I + II + III)}}$	12,56 %
--	---------

### 3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che "al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale...".

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

I parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno.

Nelle tabelle seguenti si riportano i risultati dei parametri applicati al nostro ente.

- PARAMETRO 1 - Disavanzo di amministrazione complessivo superiore al 5 % delle spese, desumibili dai Titoli I e III della spesa, con esclusione del rimborso di anticipazioni di cassa

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 1	0,00	44.695.087,72	0,00 %	< 5 %	Equilibrio

- PARAMETRO 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% delle entrate correnti, desumibili dai titoli I, II e III delle entrate correnti

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 2	17.671.750,19	42.860.311,02	41,23 %	< 21 %	Non Equilibrio

- PARAMETRO 3 - Volume dei residui passivi di fine esercizio provenienti dalla gestione di competenza delle spese correnti superiori al 27% delle spese di cui al titolo I della spesa

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 3	16.608.630,44	41.816.595,02	39,72 %	< 27 %	Non Equilibrio

- PARAMETRO 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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 4	NO	NO	Equilibrio

- PARAMETRO 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

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 5	NO	NO	Equilibrio

- PARAMETRO 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 ...

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 6	25.536.115,63	42.860.311,02	59,58 %	> 35 %	Equilibrio

- PARAMETRO 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...

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 7	13.219.419,59	41.816.595,02	31,61 %	< 46 %	Equilibrio

- PARAMETRO 8 - Importo complessivo degli interessi passivi sui mutui superiore al 12 % delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III

	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
PARAMETRO 8	2.504.059,44	42.860.311,02	5,84 %	< 12 %	Equilibrio

#### 4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito della propria attività di verifica l'ufficio di controllo interno non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti la verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2007.

##### 4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2007

La Legge Finanziaria 2007, L. n. 296/2006, nei commi dal 676 e seguenti dell'articolo 1, ha introdotto delle modifiche sostanziali alle disposizioni sul patto di stabilità interno dell'anno precedente, eliminando la logica dei tetti di spesa e riproponendo, dopo alcuni anni, anche su richiesta delle associazioni degli enti, un modello basato sui saldi di spesa.

Sono stati ridotti anche gli obiettivi che da quattro sono tornati ad essere due: uno riguardante la gestione di competenza, uno riguardante la gestione di cassa.

Analizzando i vari commi contenuti nella Legge Finanziaria 2007 si evince un modello articolabile in fasi distinte quali:

- a) definizione della manovra correttiva;
- b) definizione dei saldi obiettivo di cassa e di competenza;
- c) monitoraggio;
- d) sistema sanzionatorio.

##### Definizione della manovra correttiva

Con riferimento al primo aspetto, dalla lettura della norma si evidenzia che per la determinazione del proprio obiettivo specifico di miglioramento del saldo, gli enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti dovevano attenersi alla seguente procedura:

1. calcolare la media triennale per il periodo 2003-2005 dei saldi di cassa, definiti in termini di cassa quale differenza tra entrate finali, correnti e in conto capitale, e spese finali, correnti e in conto capitale, quali risultavano dai conti consuntivi, senza considerare le entrate derivanti dalla riscossione di crediti e le spese derivanti dalla concessione di crediti, ed applicare ad essa, solo se negativa, specifici coefficienti differenti per province e comuni;
2. calcolare la media triennale della spesa corrente sostenuta in termini di cassa in ciascuno degli anni 2003, 2004 e 2005, come risultante dai propri conti consuntivi, e moltiplicarla per ulteriori coefficienti definiti anch'essi dalla normativa;
3. confrontare l'importo annuo della manovra ottenuta come somma degli importi, considerati in valore assoluto, di cui alle lettere a) e b) con il valore calcolato quale 8% della media triennale 2003-2005 delle spese finali al netto delle concessioni di crediti e, nel caso in cui il primo risulti superiore del secondo, considerare come obiettivo del patto di stabilità interno l'importo corrispondente all'8% della suddetta media triennale.

Una volta calcolata, detta manovra correttiva doveva essere portata in miglioramento del saldo finanziario quantificato, sia in termini di competenza sia in termini di cassa, quale valore medio del triennio 2003-2005 ottenuto sia per la gestione di competenza sia per quella di cassa, quale differenza tra le entrate finali (entrate dei titoli da I a IV) e le spese finali (spese dei titoli da I a II), al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti.

Nel saldo finanziario non dovevano essere considerate le entrate in conto capitale riscosse nel triennio 2003-2005, derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare e mobiliare destinate, nel medesimo triennio, all'estinzione anticipata di prestiti, e le spese in conto capitale per l'attivazione di nuove sedi di uffici giudiziari.

Alla luce dei vincoli sopra riportati e delle sanzioni preventivamente definite, già il bilancio di previsione 2007 e la relativa Relazione Previsionale e Programmatica, nonché il bilancio pluriennale 2007/2009, come pure le successive variazioni, sono stati impostati in modo da rispettare i vincoli di legge.

La verifica finale annuale è stata effettuata di concerto con l'organo di revisione. La tabella che segue mette a confronto per ciascun sub obiettivo il valore previsto e quello conseguito.

Obiettivo	Previsto	Calcolato su dati di bilancio 2007	Rispettato
Obiettivo di competenza	- 9.810.298,90	+ 814.724,32	SI
Obiettivo di cassa	- 930.635,90	- 8.155.883,07	NO

Ricordando che il patto può ritenersi rispettato solo nel caso di rispetto di entrambi i due sub obiettivi, potremmo concludere che il nostro ente non ha rispettato detti obiettivi per la scelta scelta operata dall'ente di dar corso al previsto e consistente programma di investimenti al fine di dotare il Comune delle infrastrutture indispensabili per elevare la qualità della vita e dotarlo di servizi pubblici e privati funzionali ed efficienti;

## 5 LE PARTECIPAZIONI

Con riferimento alla gestione dei servizi pubblici l'ente si affida alle seguenti società partecipate delle quali si riporta una situazione di sintesi:

### 5.1 Le direttive alle società a totale partecipazione pubblica

L'Ente ha predisposto il seguente elenco delle società con partecipazione (totale o anche parziale):

Denominazione	Capitale sociale o Patrimonio dotazione 2007	Quota di partecipazione dell'Ente (%)
ACQUE ALBULE S.p.A.	13.950.860,00	60,00
ASA TIVOLI S.p.A		100,00

Al fine di poter meglio valutare le partecipazioni possedute dall'ente alla data del 31.12.2006 ed i principali dati sulla gestione delle società stesse, si rinvia alle seguenti tabelle riepilogative:

ACQUE ALBULE S.p.A.			CONTRATTO
Maggiore azionista COMUNE DI TIVOLI	N. azionisti 2	N. enti pubblici azionisti 1	Rilevanza
Servizio/i erogato/i	TERAPIE TERMALI E BALNEAZIONI		
	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	3.639.965,00	35.235,94
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	6.195.000,00	10.956.660,00	13.950.860,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	7.045.614,00	11.523.618,00	14.362.530,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	446.990,00	379.445,00	204.666,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	216.000,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni			
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni			
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni			
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni			

ASA TIVOLI S.p.A.			CONTRATTO
UNICO azionista COMUNE DI TIVOLI	N. azionisti 1	N. enti pubblici azionisti 1	Rilevanza
Servizio/i erogato/i	GESTIONE MULTISERVIZI PREVALENTEMENTE A CARATTERE AMBIANTALE		
	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006
Risorse finanziarie erogate dall'Ente alla Società	0,00	1.768.208,03	2.653.482,78
Capitale sociale o Patrimonio di dotazione	1.442.328,00	1.442.328,00	1.442.328,00
Patrimonio netto della società al 31 dicembre	1.486.721,00	1.497.246,00	1.508.533,00
Risultato d'esercizio (conto economico della società)	8.539,00	11.379,00	12.425,00
Utile netto a favore dell'Ente	0,00	0,00	0,00
Standard tecnici di qualità previsti dal contratto di servizio nei tre anni			
Percentuale di conseguimento effettivo degli standard nei tre anni			
Sistema di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza per i servizi nei tre anni			
Grado di soddisfazione per i servizi rilevato presso gli utenti nei tre anni			

Alle aziende non sono state inviate direttive con atti formali.

## 6 I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI

### 6.1 Considerazioni preliminari

Anche per l'anno 2007 l'indicazione degli obiettivi di P.E.G., pur avendo visto una fase propositiva da parte dei dirigenti e la collaborazione di un consulente esterno che assisteva l'amministrazione per la gestione del progetto di coinvolgimento dei cittadini nelle decisioni dell'amministrazione comunale per le proprie scelte economiche (bilancio partecipato) non è stata il risultato di una procedura concordata e gli obiettivi assegnati non rispondono a quei requisiti di concretezza, misurabilità, credibilità e partecipazione che dovrebbero caratterizzare qualsiasi attività di programmazione. Inoltre il ritardo nell'approvazione del P.E.G. (la delibera porta la data del 07.06.2007 e viene pubblicata il 17.07.2007), la sempre non perfetta coincidenza con le priorità dettate dall'Amministrazione e il disallineamento con le risorse finanziarie attribuite rende debole l'incentivo per il raggiungimento degli stessi.

Durante il corso dell'anno la struttura organizzativa fu rivista modificando le competenze di alcuni settori come risulta da delibera di G.C. n. 167 del 7 giugno 2007, con informale revisione degli obiettivi assegnati.

### 6.2 Obiettivi

La gestione dell'anno 2007 si caratterizza per la formulazione con il Piano economico di gestione di n. 6 obiettivi, assegnati a tutti i settori, prevalente collegati alla gestione del bilancio nonché alla predisposizione di progetti cofinanziati dall'Unione Europea e n. 79 obiettivi distinti per singolo settore.

Il report sul raggiungimento di tali obiettivi è stato uno degli elementi considerati dal Nucleo di valutazione nella procedura di analisi dell'operato dei dirigenti a fini valutativi.

Facendo riferimento anche agli obiettivi formulati nei precedenti anni, si rileva un miglioramento da parte degli uffici nell'approccio alle logiche programmatiche in genere ed alla gestione per obiettivi in particolare. Restano le problematiche più volte richiamate sulla non precisa individuazione degli indicatori e conseguentemente sulla mancanza di oggettività nella verifica dei risultati.

### 6.3 Lavori pubblici

Nel corso del 2007 sono stati avviati n. DUE nuovi lavori pubblici, secondo quanto riportato nelle seguenti tabelle:

OPERA : Manutenzione Straordinaria Infissi e facciate immobili e scuole comunali

RUP: Arch. Paolo Tosto

IMPORTO COMPLESSIVO: € 200.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 282 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	
GARA	
CONTRATTO	
CONSEGNA LAVORI	
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

OPERA : Adeguamento impianto sportivo "ex Lattanzi"

RUP: Arch. Paolo Tosto

IMPORTO COMPLESSIVO: € 100.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	Deliberazione Giunta Comunale n. 390 del 31/10/2002
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 178 del 14/06/2007

PROGETTO ESECUTIVO	Determinazione dirigenziale n. 2824 del 20/11/2007
GARA	29/11/2007
CONTRATTO	
CONSEGNA LAVORI	
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

AGGIORNAMENTI SU OPERE INIZIATE NEL 2006

OPERA : Recupero immobile. Area ex mattatoio da destinare ad Archivio Storico

RUP: Arch. Paolo Tosto

IMPORTO COMPLESSIVO: € 1.024.924,06

PROGETTO PRELIMINARE	Deliberazione Giunta Comunale n. 229 del 25/05/2001
PROGETTO DEFINITIVO	Determinazione Dirigenziale n. 964 del 31/05/2001
PROGETTO ESECUTIVO	Deliberazione G.C. n. 169 del 08/06/2006
GARA	09/11/2006
CONTRATTO	Rep. n. 18632 del 22/06/2007
CONSEGNA LAVORI	01/03/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

OPERA : Manutenzione Straordinaria Immobili Comunali – Lotti A B C D

RUP: Arch. Paolo Tosto

IMPORTO COMPLESSIVO: € 500.000,00

IMPORTO LOTTO A: € 125.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 281 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	12/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18650 del 15/10/2007
CONSEGNA LAVORI	15/10/2007
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO B: € 125.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 281 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	12/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18659 del 23/11/2007
CONSEGNA LAVORI	01/08/2007 (2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	I Sal (D.D.n. 1839/2007)
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO C: € 125.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
----------------------	---

PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 281 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	12/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18644 del 24/09/2007
CONSEGNA LAVORI	24/09/2007
ESECUZIONE LAVORI	I Sal (D.D.n. 2752/2007)
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO D: € 125.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 281 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	12/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18643 del 13/09/2007
CONSEGNA LAVORI	13/09/2007
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

OPERA : Manutenzione Straordinaria Strade – Lotti A B C D

RUP: Geom. Tullio Lucci

IMPORTO COMPLESSIVO: € 1.000.000,00

IMPORTO LOTTO A: € 250.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 279 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	08/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18648 del 05/10/2007
CONSEGNA LAVORI	03/09/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO B: € 250.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 279 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	08/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18631 del 19/06/2007
CONSEGNA LAVORI	08/05/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO C: € 250.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 279 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	08/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18645 del 02/10/2007

CONSEGNA LAVORI	09/07/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO D: € 250.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 279 del 05/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	08/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18656 del 17/10/2007
CONSEGNA LAVORI	17/10/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

OPERA : Interventi di riqualificazione nel centro urbano di Tivoli Terme nell'ambito del programma "Contratti di Quartiere"

RUP: Arch. Paolo Tosto

IMPORTO COMPLESSIVO: € 9.999.599,00

PROGETTO PRELIMINARE	Deliberazione Giunta Comunale n. 245 del 04/08/2005
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 126 del 04/05/2006
PROGETTO ESECUTIVO	Determinazione Dirigenziale n. 737 del 14/03/2008
GARA	
CONTRATTO	
CONSEGNA LAVORI	
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

OPERA : Manutenzione straordinaria Via Empolitana

RUP: Geom. Tullio Lucci

IMPORTO COMPLESSIVO: € 1.000.000,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 261 del 28/09/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	28/03/2007
CONTRATTO	Rep. n. 18462 del 13/09/2007
CONSEGNA LAVORI	23/07/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	I Sal (D.D. n. 2811/2007)
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

OPERA : Manutenzione Straordinaria pubblica illuminazione – Lotti A B

RUP: Arch. Paolo Tosto

IMPORTO COMPLESSIVO: € 310.000,00

IMPORTO LOTTO A: € 215.600,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 291 del 12/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	12/06/2007
CONTRATTO	Rep. N. 18657 del 22/11/2007
CONSEGNA LAVORI	01/08/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	I Sal (D.D. n. 3178/2007)
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO B: € 94.400,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 291 del 12/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	
CONTRATTO	
CONSEGNA LAVORI	
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

OPERA : Manutenzione Straordinaria verde pubblico ed arredo urbano – Lotti A B C

RUP: Geom. Tullio Lucci

IMPORTO COMPLESSIVO: € 500.000,00

IMPORTO LOTTO A: € 235.500,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 289 del 12/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	
CONTRATTO	
CONSEGNA LAVORI	
ESECUZIONE LAVORI	
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO B: € 132.250,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 289 del 12/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/
GARA	12/02/2007
CONTRATTO	In corso di stipula (D.D. affidamento n. 1688 del 12/07/2007)
CONSEGNA LAVORI	13/03/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 DPR 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	I Sal (D.D. n. 3044/2007)
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

IMPORTO LOTTO C: € 132.250,00

PROGETTO PRELIMINARE	/
PROGETTO DEFINITIVO	Deliberazione Giunta Comunale n. 289 del 12/10/2006
PROGETTO ESECUTIVO	/

GARA	12/02/2007
CONTRATTO	In corso di stipula (D.D. affidamento n. 1688 del 12/07/2007)
CONSEGNA LAVORI	02/08/2007 (consegna in via d'urgenza ai sensi del combinato disposto dell'art. 337 L. 2248/1865 e art. 129 comma 4 D.P.R. 554/99)
ESECUZIONE LAVORI	I Sal (D.D. n. 2347/2007)
COLLAUDO TECNICO	
UTILIZZO	

## 7 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2007 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della gestione finanziaria, l'esercizio si chiude con un avanzo/disavanzo di amministrazione di euro 2.900.965,75 dopo aver provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 340.215,14 e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;
- sotto il profilo strutturale, le tabelle dei parametri gestionali e dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;
- sotto il profilo di altri controlli specifici, relativamente al rispetto di disposizioni legislative risulta che questo comune non ha rispettato l'obiettivo del saldo finanziario di cassa del patto di stabilità per l'anno 2007 per € 7.225.000,00 avendo dato corso al previsto e consistente programma di investimenti al fine di dotare il Comune delle infrastrutture indispensabili per elevare la qualità della vita e dotarlo di servizi pubblici e privati funzionali ed efficienti;
- per quanto riguarda il perseguimento degli obiettivi della gestione 2007, è possibile rilevare un loro sostanziale raggiungimento, in considerazione tanto degli indicatori percentuali esposti nelle precedenti tabelle, quanto degli impedimenti che, come descritto in precedenza, ne hanno di fatto limitato il pieno perseguimento;
- per quanto riguarda le attività di investimento, sono stati avviati nel corso del 2007 n.2 nuovi interventi, per una spesa complessiva prevista in euro 300.000,00. E' rimasta intensa l'attività di completamento degli interventi finanziati negli anni precedenti.

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.

Tivoli, 24 settembre 2008

IL SEGRETARIO GENERALE  
dr. Luciano Guidotti