

COMUNE DI LODI

**REFERTO
SUL CONTROLLO DI GESTIONE
2024**

INDICE

Referto sull'andamento complessivo	
Il monitoraggio attivato in sintesi	5
Contenuto e logica espositiva	
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale	6
Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori	
Andamento della gestione dei residui	
Andamento della gestione di competenza	
Andamento dell'attivo patrimoniale	
Andamento del passivo patrimoniale	
Andamento dei parametri di deficit strutturale	
Controllo sulla gestione della competenza	11
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite	
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio	
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata	
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita	
Grado di accertamento delle entrate	
Grado di riscossione delle entrate	
Grado di impegno delle uscite	
Grado di pagamento delle uscite	
Analisi della spesa per missioni	17
Premessa all'analisi della spesa per missioni	
Analisi della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento)	
Grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento)	
Grado di impegno delle missioni di parte investimento	
Grado di pagamento delle missioni di parte corrente (funzionamento)	
Grado di pagamento delle missioni di parte investimento	23
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati	
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati	
Elenco dei principali investimenti attivati	
Analisi del rendiconto dei servizi offerti al cittadino	
Monitoraggio specifico dei centri di costo	
Il monitoraggio attivato in sintesi	27
Elenco generale dei centri di responsabilità	28
Sintesi generale del monitoraggio	
I centri di costo oggetto di monitoraggio	
Recupero evasione tributaria	30
Andamento	31
Indicatori	32
Referto	
Consumi generali comune_utenze	33
Andamento	34
Indicatori	
Mense	

Andamento	35
Indicatori	36
Referto	37
Smaltimento rifiuti	
Andamento	38
Indicatori	39
Referto	40
Assistenza domiciliare (anziani e disabili)	
Andamento	41
Indicatori	42
Referto	43
Sanzioni violazioni c.d.s.	
Andamento	44
Indicatori	45
Spesa del personale	
Andamento	46
Indicatori	47

Parte prima

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

1 Il monitoraggio attivato in sintesi

1.1 Contenuto e logica espositiva del referto

L'evoluzione della normativa finanziaria e contabile ha modificato radicalmente l'ottica con la quale sono reperite, valutate e diffuse le informazioni di natura contabile ed extra contabile. Questa revisione del sistema informativo avviene in un contesto di norme dove, rispetto al passato:

- esiste una maggiore attenzione ed una spiccata sensibilità verso i temi della programmazione e del controllo;
- la gestione si realizza in un ambito operativo dove si è verificata una significativa separazione tra i poteri di programmazione, posti in capo agli organi politici, e le competenze di gestione che spettano invece ai responsabili dei servizi;
- il sistema di programmazione è condizionato dal persistere di vincoli di natura macro-economica che incidono pesantemente sulla capacità di manovra dell'ente, come conseguenza diretta dell'andamento congiunturale della finanza pubblica (si pensi, ad esempio, alla regole periodiche sulla spending review, ai limiti mutevoli sulle assunzioni o sull'indebitamento del singolo ente, ecc.).

L'interesse manifestato dal legislatore verso la materia della pianificazione e del successivo controllo è presente, seppure in forme spesso non perfettamente coerenti tra di loro, in numerose norme:

- nel modello ufficiale del Documento unico di programmazione, attraverso il quale si codifica l'obbligo della programmazione triennale delle risorse finanziarie prevista dall'ordinamento finanziario degli enti locali;
- nella disciplina dei lavori pubblici, che prescrive in determinate circostanze l'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e quello biennale sugli acquisti, secondo predeterminati schemi-tipo;
- nella normativa che ha riformato i controlli interni della P.A., dove sono previste quattro fattispecie distinte: il controllo di regolarità amministrativa e contabile; il controllo di gestione operativo; la valutazione della dirigenza; il controllo strategico.

Questa numerosa produzione di legge ha subito un'ulteriore accelerazione con la legge 191/94 che, pur non prevedendo modifiche alla precedente disciplina giuridica del sistema di programmazione e controllo, ha reso obbligatorio l'inoltro del referto finale del controllo di gestione, almeno per enti di una certa dimensione demografica, anche alla Corte dei conti.

Ma è il Testo unico sull'ordinamento degli enti locali (D.Lgs. 267/00) che, riprendendo i principi generali del controllo interno stabiliti per tutte le pubbliche Amministrazioni, li adatta alla particolare realtà degli enti locali e ne specifica, poi, sia i connotati che il preciso contesto normativo. Il quadro che ne risulta è il seguente:

- a) per garantire "(...) la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità. Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi (...)" (D.Lgs.267/00, art.196 - Controllo di gestione);
- b) il controllo di gestione "(...) ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale (...) ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi: predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi; rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti; valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali (...)" (D.Lgs.267/00, art.197 - Modalità del controllo);
- c) la struttura "(...) alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili" (D.Lgs.267/00, art.198 - Referto del controllo di gestione);
- d) nell'ambito dei sistemi di controllo "(...) la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi (...) anche alla Corte dei conti (...)" (D.Lgs.267/00, art.198-bis - Comunicazione del referto).

Partendo da queste premesse, il referto sul controllo di gestione riportato di seguito si sviluppa per gruppi di argomenti omogenei provvisti di una propria numerazione progressiva, e ciò al fine di migliorare la comprensione organica e coordinata da parte del lettore.

2 Controllo sulla gestione economico-patrimoniale

2.1 Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori

Al sistema del controllo di gestione si attribuiscono diversi significati che possono essere ricondotti in particolare modo a due distinte formulazioni che rispecchiano le due concezioni del controllo: quella di natura giuridico e istituzionale e quella dal contenuto operativo.

Il controllo di tipo *giuridico* è quello che mira a verificare, con il riscontro operato da organi esterni, la regolarità dell'avvenuto esercizio delle funzioni che fanno capo all'ente locale: si tratta del classico controllo di legittimità. Questo primo tipo di riscontro, prevalentemente di natura formale, verifica la corrispondenza tra il comportamento giuridico e amministrativo dell'ente e le astratte previsioni normative e procedurali stabilite dal legislatore.

A differenza dal primo, il controllo di gestione di tipo *operativo* non si pone l'obiettivo di verificare il rispetto della forma ma mira direttamente all'aspetto sostanziale dell'attività e, come efficace sistema di supporto all'attività di direzione, diventa uno strumento per misurare il raggiungimento di determinati obiettivi a suo tempo prefigurati.

Il controllo di gestione è definito dalla dottrina aziendale come *"il processo mediante il quale la direzione garantisce che le risorse siano disponibili e vengano utilizzate efficacemente per il raggiungimento degli obiettivi dell'organizzazione"* dove, per "efficacia", si intende il grado con cui gli obiettivi prestabiliti sono raggiunti e per "efficienza" il rapporto tra risorse impegnate ed i risultati ottenuti.

Nell'ambito del presente referto, questa forma di monitoraggio e successiva valutazione definita come "controllo di gestione" tende, innanzi tutto, a verificare l'attività messa in atto dall'ente locale nell'ultimo esercizio chiuso in una prospettiva che è orientata verso una triplice direzione:

- a) controllo sulla gestione economico-patrimoniale oppure, per gli enti minori, esclusivamente patrimoniale;
- b) controllo sulla gestione della competenza;
- c) verifica opzionale, se ritenuta necessaria, sull'andamento storico degli indicatori di controllo di gestione.

L'attività di monitoraggio definita come *"Controllo sulla gestione economico-patrimoniale"*, primo gruppo di informazioni oggetto di monitoraggio con il presente referto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente:

- l'analisi della gestione finanziaria e, soprattutto, i risultati finali di esercizio riconducibili al comparto dei residui ed a quello della competenza (andamento della gestione dei residui; andamento della gestione di competenza);
- l'analisi della consistenza patrimoniale e della sua evoluzione nel tempo (andamento dell'attivo patrimoniale; andamento del passivo patrimoniale);
- l'analisi generale per indici, limitata alla rappresentazione degli indici collegati con la verifica sull'assenza di una situazione di deficitarietà complessiva (andamento dei parametri di deficit strutturale).

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi e informazioni che hanno un'origine sia contabile che extra contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi sullo stato generale di salute delle finanze comunali.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di 3 paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrandola con l'aggiunta del corrispondente grafico.

2.2 Andamento della gestione dei residui

2.2.1 Finalità del controllo

Secondo il testo unico sugli enti locali *"..il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio (..)"* (art.186/1). Inoltre, per quanto riguarda le entrate *"..costituiscono residui attivi le somme accertate e non rimosse entro il termine dell'esercizio. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata, esigibile nell'esercizio (..)"* (art.189/1-2).

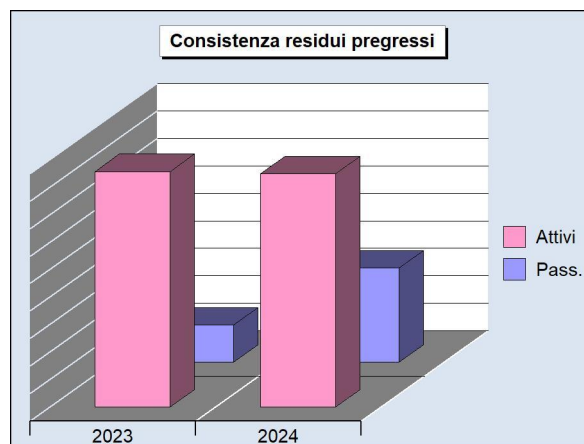
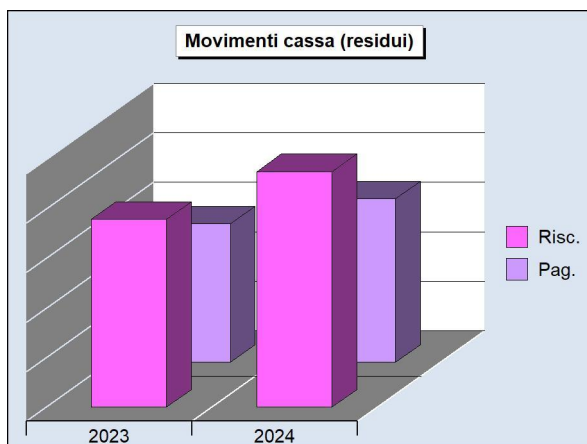
Nel comparto separato della spesa, invece, *"..costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio"* (art.190/1).

Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella dei residui. L'analisi sull'andamento di quest'ultimo risultato consente di monitorare l'esito dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto dei precedenti esercizi e di valutarne, in questo modo, l'eventuale impatto sulla gestione dell'esercizio in corso

La tabella, con il corrispondente grafico, mette in luce l'andamento del risultato di amministrazione conseguito nell'ultimo biennio, limitatamente però alla componente legata alla sola gestione dei residui.

2.2.2 Elementi monitorati

Andamento della gestione dei residui (Biennio 2023-2024)		Rendiconto		Variazione biennio
		2023	2024	
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	26.671.879,82	24.496.365,72	
Riscossioni (res.)	(+)	16.839.590,53	21.106.954,63	
Pagamenti (res.)	(-)	12.391.144,43	14.645.757,48	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		31.120.325,92	30.957.562,87	-162.763,05
Residui attivi (res.)	(+)	42.245.076,53	41.841.392,78	
Residui passivi (res.)	(-)	6.662.507,32	16.853.456,55	
Saldo residui da riportare (solo residui)		35.582.569,21	24.987.936,23	-10.594.632,98



2.3 Andamento della gestione di competenza

2.3.1 Finalità del controllo

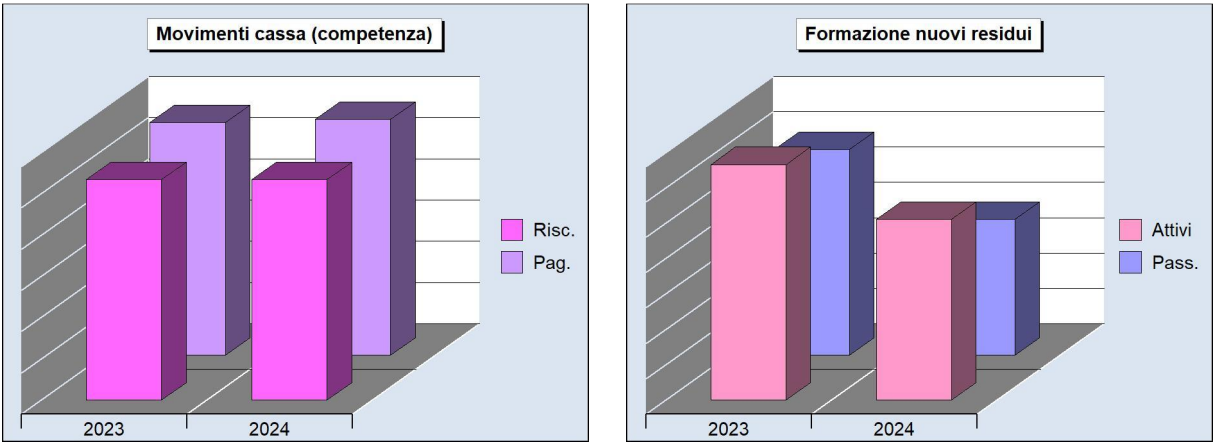
La regola contabile precisa che "(...) conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza: per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere; per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato (art.228/1-2). Il conto del bilancio "(...) si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio" (art.228/4).

In questo ambito, l'ammontare (importo) e il segno (avanzo o disavanzo) del risultato della sola competenza indica se, e in quale misura, l'amministrazione ha utilizzato le risorse disponibili (avanzo di gestione) oppure se il fabbisogno di spesa è stato superiore alle disponibilità del medesimo intervallo temporale (disavanzo di gestione). L'obiettivo di questo riscontro consiste nel verificare se nell'ultimo biennio c'è stato un effettivo equilibrio finanziario tra risorse e impieghi nel bilancio della sola competenza.

La tabella con il grafico mette in risalto l'andamento del risultato di gestione nell'ultimo biennio e il valore del corrispondente saldo, in termini di cassa, tra le riscossioni ed i pagamenti della competenza.

2.3.2 Elementi monitorati

Andamento della gestione di competenza (Biennio 2023-2024)		Rendiconto		Variazione biennio
		2023	2024	
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	47.376.182,29	47.431.445,59	
Pagamenti (comp.)	(-)	50.000.142,49	50.670.090,92	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		-2.623.960,20	-3.238.645,33	-614.685,13
Residui attivi (comp.)	(+)	31.796.790,27	24.387.401,92	
Residui passivi (comp.)	(-)	27.734.838,99	18.347.000,36	
Saldo residui da riportare (solo competenza)		4.061.951,28	6.040.401,56	1.978.450,28



2.4 Andamento dell'attivo patrimoniale

2.4.1 Finalità del controllo

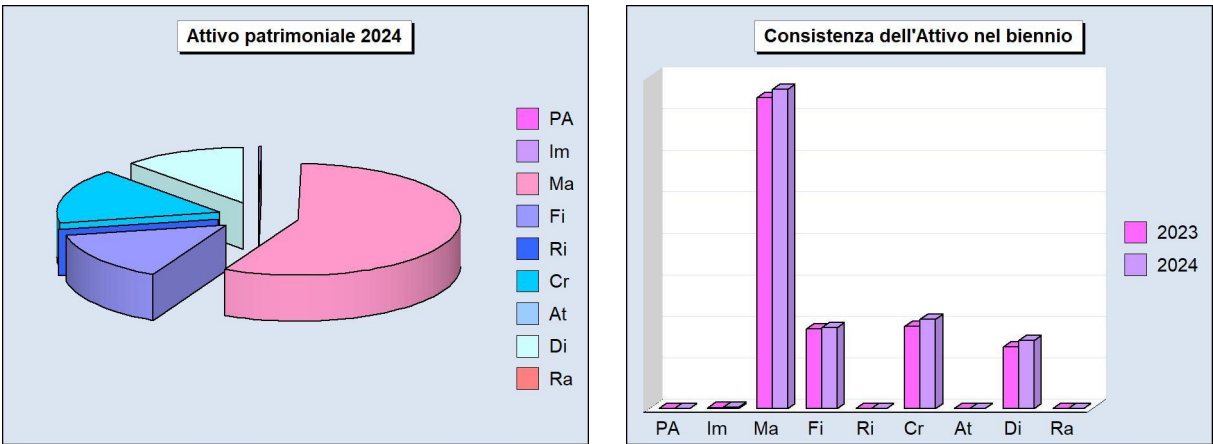
Il testo unico sugli enti locali individua il contenuto del conto patrimoniale precisando che “*lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio*” (art.230/1). Il patrimonio degli enti locali “*(..) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale*” (art.230/2).

La parte attiva del patrimonio mostra il valore dei beni e il volume dei crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio, unitamente all'ammontare delle disponibilità liquide; l'accostamento di questi valori nel biennio individua gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti di cui si compone l'attivo.

La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti dell'attivo patrimoniale nell'ultimo biennio, suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

2.4.2 Elementi monitorati

Andamento dell'attivo patrimoniale (Biennio 2023-2024)		Importo		Scostamento	
		2023	2024	Importo	Perc.
Crediti vs. P.A. per partecip. al fondo di dotaz.	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	(+)	455.929,71	730.429,50	274.499,79	60,21
Immobilizzazioni materiali	(+)	149.663.728,84	153.846.585,83	4.182.856,99	2,79
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	38.442.265,37	39.029.606,74	587.341,37	1,53
Rimanenze	(+)	33.669,42	13.273,69	-20.395,73	-60,58
Crediti	(+)	39.565.072,40	42.929.111,16	3.364.038,76	8,50
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	(+)	29.726.226,27	32.721.120,61	2.994.894,34	10,07
Ratei e risconti attivi	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		257.886.892,01	269.270.127,53		



2.5 Andamento del passivo patrimoniale

2.5.1 Finalità del controllo

Il TUEL definisce e delimita contabilmente il contenuto del conto del patrimonio precisando che il patrimonio degli enti locali “*(..) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della*

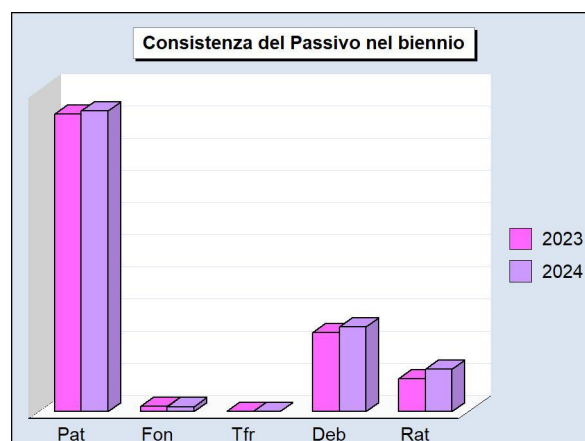
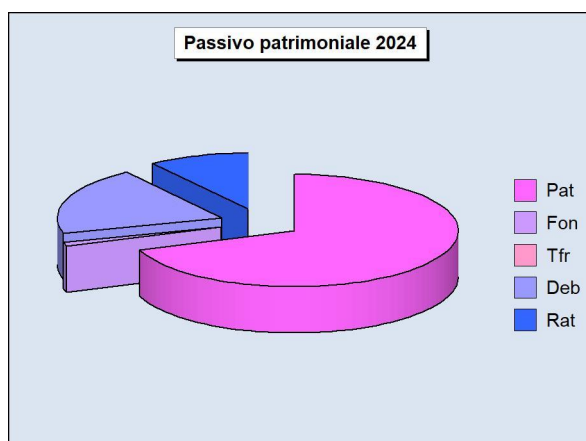
dotazione patrimoniale" (art.230/2).

Il passivo patrimoniale riporta l'ammontare dell'indebitamento raggiunto dall'ente insieme ad altre voci del passivo, oltre che il patrimonio netto (differenza numerica tra l'attivo e passivo). L'accostamento di questi importi nel biennio mostra gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti di cui si compone il passivo, ma soprattutto la differenza del patrimonio netto nei due anni, che individua l'utile o la perdita patrimoniale conseguita nell'ultimo esercizio.

La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti del passivo patrimoniale nell'ultimo biennio suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

2.5.2 Elementi monitorati

Andamento del passivo patrimoniale (Biennio 2023-2024)		Importo		Scostamento	
		2023	2024	Importo	Perc.
Fondo di dotazione	(+)	57.520.456,05	57.520.456,05	0,00	0,00
Riserve	(+)	121.417.665,76	122.403.680,20	986.014,44	0,81
Risultato economico dell'esercizio	(+)	3.727.078,18	1.062.575,62	-2.664.502,56	-71,49
Risultato economico esercizi precedenti	(+)	2.310.141,94	6.037.220,12	3.727.078,18	161,34
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Somma (patrimonio netto)		184.975.341,93	187.023.931,99		
Fondo rischi ed oneri	(+)	3.345.035,02	3.049.245,40	-295.789,62	-8,84
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	49.045.395,24	52.761.800,40	3.716.405,16	7,58
Ratei e risconti passivi	(+)	20.521.119,82	26.435.149,74	5.914.029,92	28,82
Somma (passivo, al netto PN)		72.911.550,08	82.246.195,54		
Totale		257.886.892,01	269.270.127,53		



2.6 Andamento dei parametri di deficit strutturale

2.6.1 Finalità del controllo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, *"sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento"* (art.242/1).

Il sistema si compone di 8 indicatori individuati all'interno del prospetto dei "Parametri obiettivi" allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente, che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività (scostamento *sospetto* dalla media).

L'attenzione del legislatore, in linea di massima, si è focalizzata su una serie di fenomeni ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento eccessivo; disavanzo a rendiconto, rigidità della spesa, indebitamento sommerso.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- anticipazione chiuse solo contabilmente
- sostenibilità debiti finanziari
- sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- debiti riconosciuti e finanziati
- debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (incassi rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

Considerata l'importanza di verificare con cadenza periodica che l'ente non si avvicini in alcun modo ad una situazione tendente alla deficiarietà strutturale, è compito del controllo di gestione monitorare anche questi particolari indicatori collocandoli così nell'ambito del monitoraggio di fine esercizio.

Il prospetto riporta l'esito del controllo effettuata sugli indicatori mostrando, secondo i parametri di riferimento ministeriali, se l'ente rientra o meno nel valore medio previsto da tale norma. In corrispondenza di ciascun indicatore, pertanto, il corrispondente valore assume l'attributo *Negativo* (entro soglia) se è in linea con i parametri di riferimento ministeriali e *Positivo* (fuori soglia) in caso contrario.

2.6.2 Elementi monitorati

Denominazione indicatore	Rendiconto 2024	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

3 Controllo sulla gestione della competenza

3.1 Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale approvata con il bilancio di previsione subiscono nel corso dell'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione. La nuova formulazione di queste scelte comporta un'attività che implica anche la revisione delle ipotesi di pianificazione di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione.

Questi adattamenti delle previsioni iniziali si traducono in altrettante variazioni di bilancio il cui numero, ma soprattutto la dimensione finanziaria movimentata, sono un indice generico sulla capacità dell'ente di programmare il reperimento e l'uso delle risorse con un sufficiente grado di attendibilità. Questa affermazione è però valida in un regime di finanza pubblica relativamente stabile mentre non lo è quando, come si verifica molto spesso in questi ultimi anni, il legislatore introduce frequenti modifiche al sistema delle regole contabili e nella metodologia di distribuzione delle risorse.

In ogni caso, il processo di costruzione di bilancio può essere perfezionato di anno in anno prendendo spunto dai fenomeni che hanno portato alla formazione delle variazioni di bilancio e dalle modalità con cui sono state reperite le informazioni necessarie per quantificare le previsioni iniziali di entrata e di uscita.

Dopo questa premessa, il monitoraggio e la conseguente attività di valutazione si sposa nello specifico versante operativo delle entrate dove gli stanziamenti sono stati oggetto di successivo accertamento e di possibile riscossione. Si tratta di operazioni registrate in contabilità finanziaria che influiscono direttamente nella formazione del risultato della gestione di competenza.

Il medesimo approccio è poi applicato al versante della spesa, dove gli stanziamenti di bilancio attribuiti ai responsabili di servizio si saranno tradotti in impegni di spesa e, compatibilmente con le clausole e le modalità contrattuali, in altrettanti pagamenti. Anche in questo caso, la capacità dell'ente di tradurre le risorse disponibili in spese effettivamente impiegate nel processo produttivo condiziona direttamente il risultato di amministrazione della sola competenza (risultato di gestione).

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulla gestione della competenza*", pertanto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento della programmazione e della pianificazione finanziaria (grado di aggiornamento delle previsioni di entrata; grado di aggiornamento delle previsioni di uscita);
- analisi sull'andamento delle entrate (grado di accertamento delle entrate; grado di riscossione delle entrate);
- analisi sull'andamento delle uscite (grado di impegno delle uscite; grado di pagamento delle uscite).

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente di utilizzare, ed al meglio, le risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio (gestione della sola competenza). Si tratta di un riscontro di tipo generale per mezzo del quale si quantifica il volume complessivo dei finanziamenti, prima previsti e poi impiegati nell'anno solare.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

3.2 Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio

3.2.1 Finalità del controllo

La pianificazione trova la sua principale manifestazione formale con l'approvazione della relazione previsionale e programmatica e nel successivo bilancio finanziario annuale. Queste scelte iniziali sono però soggette a periodiche revisioni e adattamenti che ne perfezionano la capacità di rispondere prontamente alle mutate esigenze. Il controllo di gestione applicato in questo contesto si pone, come obiettivo iniziale, quello di dare un'adeguata rappresentazione della quantità di atti formali che hanno autorizzato le variazioni di bilancio (dimensione numerica e ricorrenza della variazione), tenendo presente che nei successivi argomenti sarà invece posto in risalto l'entità del fenomeno in un'ottica prevalentemente numerica (dimensione finanziaria delle variazioni agli stanziamenti di entrata e uscita).

Dal punto di vista normativo, invece, le regole del TUEL che disciplinano le possibilità, i tempi e le modalità mediante le quali l'ente locale procede alla revisione delle proprie scelte di programmazione, sono particolarmente rigide. Il bilancio di previsione, infatti, "(...) può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare (...)" (art.175/1-2).

Le variazioni al bilancio devono essere deliberate "(...) non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le

seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero (...);
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa (...);
- f) le variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati (...);
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente (...)" (art.175/3).

Con la variazione di assestamento generale, inoltre, "(...) deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (...)" (art.175/8). Per quanto riguarda invece il PEG, l'organo esecutivo "(...) con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione (...)" (art.175/5bis). Queste ultime "(...) possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno" (art.175/9).

La tabella riporta gli estremi delle principali variazioni di bilancio adottate nel corso dell'esercizio, deliberazioni che sono state direttamente approvate dal consiglio oppure, nei casi previsti dalla legge, deliberate dalla giunta ma poi sottoposte alla successiva ratifica dell'organo consiliare.

3.2.2 Elementi monitorati

Principali variazioni di bilancio (Esercizio 2024)	Estremi di riconoscimento		
	Tipo	Numero	Data
Variazione di bilancio	C.C.	32	23-04-2024
Variazione di bilancio	C.C.	50	28-05-2024
variazione ex art. 175, comma 4 TUEL (ratifica CC n. 49 del 28/05/2024)	G.M.	67	30-04-2024
variazione ex art. 175, comma 4 TUEL (ratifica CC n. 54 del 16/07/2024)	G.M.	111	28-06-2024
variazione ex art. 175, comma 5, quater, lett. A del TUEL	G.M.	153	25-09-2024
Variazione di bilancio	C.C.	80	26-09-2024
Variazione ex art. 175, comma 4 TUEL (ratifica CC n. 98 del 26/11/2024)	G.M.	189	13-11-2024
Variazione di bilancio	C.C.	99	26-11-2024
Variazione ex art. 175, comma 4 TUEL (ratifica CC n. 115 del 23/12/2024)	G.M.	204	29-11-2024

3.3 Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

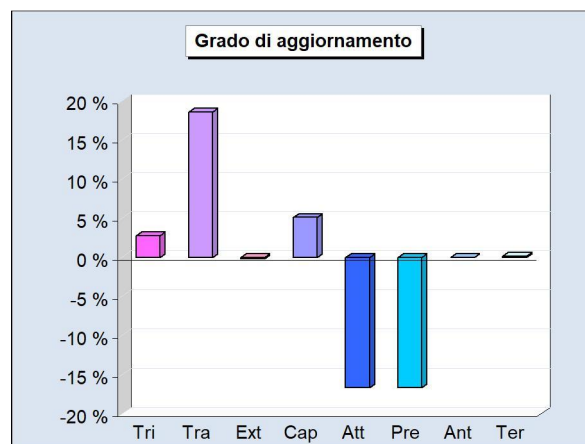
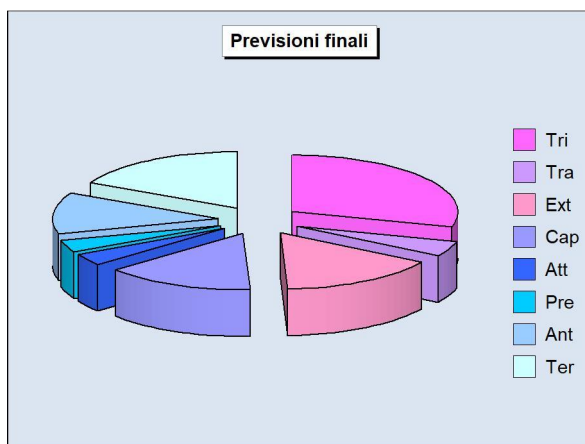
3.3.1 Finalità del controllo

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale subiscono durante l'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione; un'attività, questa, che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione. Il grado di attendibilità degli stanziamenti di bilancio, inteso come lo scostamento tra le previsioni finali e quelle iniziali, è un indice che mostra il grado di coerenza della programmazione di inizio esercizio con gli eventi modificativi che sono stati affrontati nel corso dell'anno. Questi adattamenti delle previsioni iniziali si sono tradotti in altrettante variazioni di bilancio. L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare e rendere visibile l'entità del fenomeno dal punto di vista strettamente finanziario, che è per altro verso insito nel concetto stesso di programmazione (previsione realistica).

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (entrate). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

3.3.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2024 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Tributi e perequazione	29.341.400,67	30.158.266,93	2,78
2 Trasferimenti correnti	3.838.205,08	4.550.688,97	18,56
3 Extratributarie	15.952.476,75	15.921.963,29	-0,19
4 Entrate in conto capitale	14.313.552,42	15.040.028,49	5,08
5 Riduzione di attività finanziarie	4.200.000,00	3.500.000,00	-16,67
6 Accensione di prestiti	4.200.000,00	3.500.000,00	-16,67
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	12.132.489,45	12.132.489,45	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	17.900.780,00	17.920.780,00	0,11
Totale	101.878.904,37	102.724.217,13	0,83



3.4 Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita

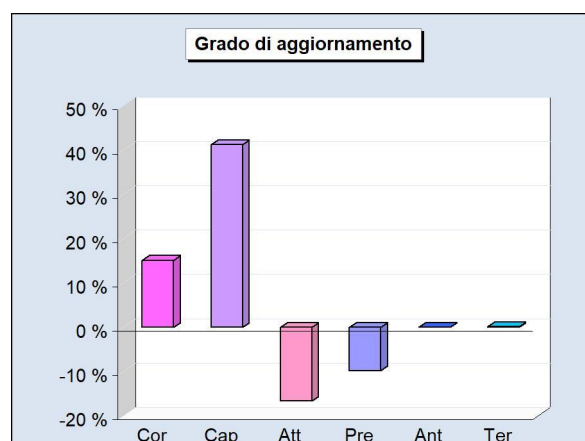
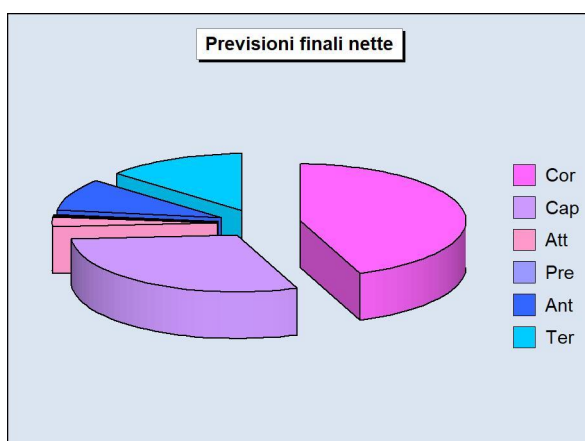
3.4.1 Finalità del controllo

In tema di aggiornamento delle previsioni, quanto riportato per le entrate è valido anche nelle uscite. Questo dipende dal fatto che le modifiche intervenute nella disponibilità di risorse (entrata) influenzano direttamente anche la capacità di spesa dell'ente locale (uscita), previsione che viene conseguentemente ampliata o ridimensionata. La modifica nello stanziamento destinato a fronteggiare un costo può dipendere dal variare della previsione di spesa ma anche dal venire meno della corrispondente fonte di finanziamento. Le variazioni di bilancio, infatti, sono il frutto di un adattamento della programmazione iniziale alle mutate esigenze di spesa o della revisione della previsione di entrata: l'obiettivo di questa parte del referto consiste proprio nel monitorare e nel rendere visibile l'entità finanziaria del fenomeno che è, come già rilevato, insito nel concetto stesso di programmazione (previsione realistica).

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (uscite). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

3.4.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2024 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Correnti	50.274.425,31	57.843.325,69	15,06
2 In conto capitale	27.686.120,15	39.097.914,98	41,22
3 Incremento attività finanziarie	4.200.000,00	3.500.000,00	-16,67
4 Rimborso di prestiti	670.232,00	604.832,00	-9,76
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	12.132.489,45	12.132.489,45	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	17.900.780,00	17.920.780,00	0,11
Totale	112.864.046,91	131.099.342,12	16,16



3.5 Grado di accertamento delle entrate

3.5.1 Finalità del controllo

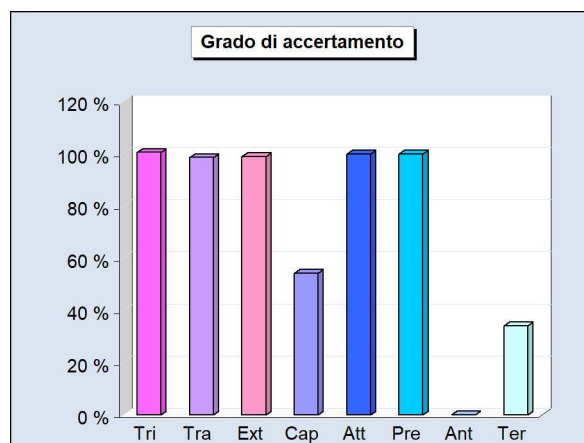
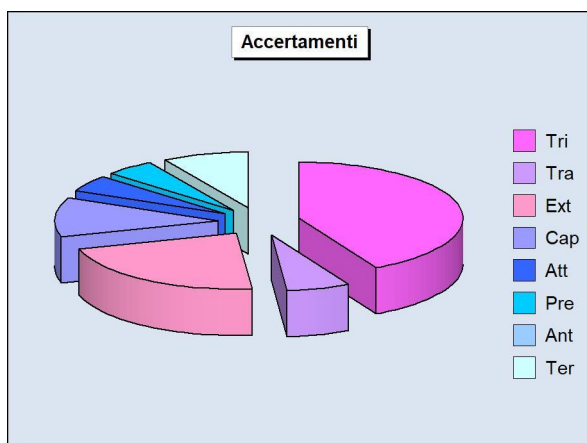
Secondo il testo unico sugli enti locali "(...) l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza" (art.179/1). L'esito conclusivo del procedimento di accertamento delle entrate rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione delle risorse stanziare nell'esercizio (competenza).

Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, l'ente è riuscito ad utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nell'anno, impiegandole nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'accertamento delle entrate mostra, seppure per grossi aggregati come sono i titoli di entrata, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazione creditorie definitive.

Il prospetto riporta il grado di accertamento delle entrate espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico.

3.5.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2024 Grado di accertamento	Entrate		% Accertato
	Prev. finali	Accertamenti	
1 Tributi e perequazione	30.158.266,93	30.318.725,29	100,53
2 Trasferimenti correnti	4.550.688,97	4.487.099,37	98,60
3 Extratributarie	15.921.963,29	15.749.125,23	98,91
4 Entrate in conto capitale	15.040.028,49	8.158.841,06	54,25
5 Riduzione di attività finanziarie	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00
6 Accensione di prestiti	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	12.132.489,45	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	17.920.780,00	6.105.056,56	34,07
Totale	102.724.217,13	71.818.847,51	69,91



3.6 Grado di riscossione delle entrate

3.6.1 Finalità del controllo

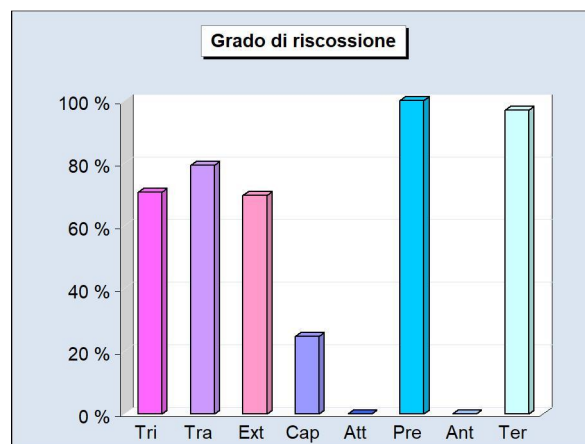
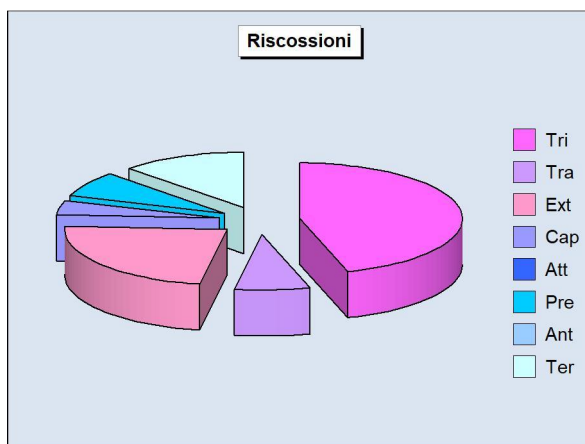
Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nella disponibilità di cassa mentre l'accertamento di competenza, che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno, comporta la formazione di un nuovo residuo attivo. Secondo l'ordinamento "(...) la riscossione costituisce la successiva fase del procedimento dell'entrata, che consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente" (art.179/1).

L'obiettivo di questa parte del referto, pertanto, consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare situazioni anomale che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi.

La tabella accosta gli accertamenti di entrata con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico successivo mostra il corrispondente grado di riscossione, ossia la percentuale di trasformazione degli accertamenti di competenza in altrettante riscossioni.

3.6.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2024 Grado di riscossione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
1 Tributi e perequazione	30.318.725,29	21.444.145,56	70,73
2 Trasferimenti correnti	4.487.099,37	3.559.942,05	79,34
3 Extratributarie	15.749.125,23	10.989.411,77	69,78
4 Entrate in conto capitale	8.158.841,06	2.016.968,72	24,72
5 Riduzione di attività finanziarie	3.500.000,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	6.105.056,56	5.920.977,49	96,98
Totale	71.818.847,51	47.431.445,59	66,04



3.7 Grado di impegno delle uscite

3.7.1 Finalità del controllo

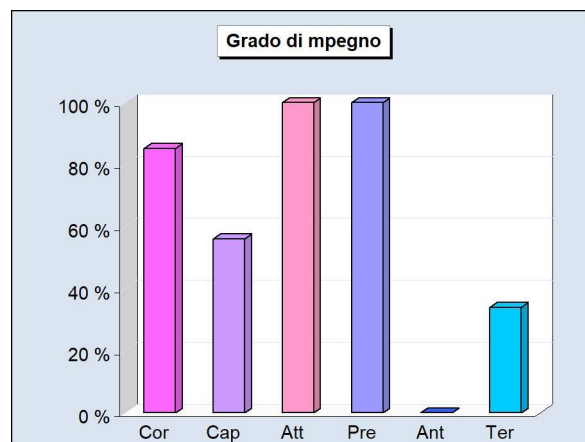
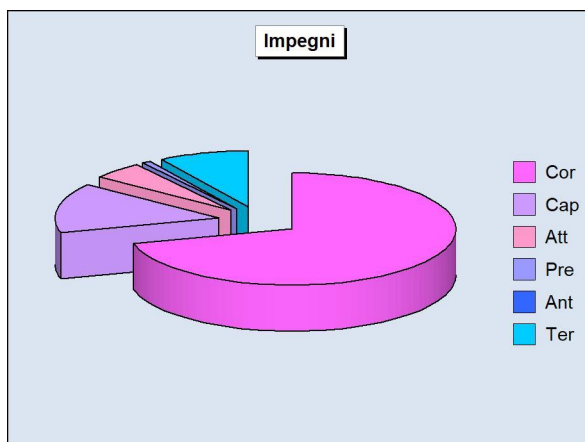
La disciplina contabile delle uscite specifica con il TUEL che, di norma, "(...) l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata" (art.183/1).

Analogamente alle entrate, anche per le spese l'esito del procedimento di impegno rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione della competenza. Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, il comune è riuscito ad utilizzare le risorse disponibili (stanziamenti) per impiegarle concretamente nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'impegno delle uscite mostra, per grossi aggregati come sono i titoli, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni (stanziamenti) in altrettanti vincoli contrattuali (impegni definitivi) o provvisori (prenotazioni di impegno, ma solo nei limitati casi ammessi dalla norma).

Il prospetto riporta il grado di impegno delle uscite espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico.

3.7.2 Elementi monitorati

Monitoraggio uscite CP 2024 Grado di impegno	Uscite				% Impegnato
	Prev. finali (+)	FPV/U (-)	Prev. fin. nette	Impegni	
1 Correnti	57.843.325,69	592.790,69	57.250.535,00	48.839.182,98	85,31
2 In conto capitale	39.097.914,98	21.344.283,23	17.753.631,75	9.968.022,08	56,15
3 Incremento attività finanziarie	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00
4 Rimborso di prestiti	604.832,00	-	604.832,00	604.829,66	100,00
5 Chiusura anticipazioni	12.132.489,45	-	12.132.489,45	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	17.920.780,00	-	17.920.780,00	6.105.056,56	34,07
Totale	131.099.342,12	21.937.073,92	109.162.268,20	69.017.091,28	63,22



3.8 Grado di pagamento delle uscite

3.8.1 Finalità del controllo

Come nel caso delle entrate, anche le previsioni di uscita tendono a tradursi durante l'esercizio in impegni, ossia in debiti che l'ente contrae nei confronti di soggetti esterni, con pochissime eccezioni previste dalla norma contabile (prenotazioni di impegno). La velocità con cui questi debiti vengono estinti, e quindi trasformati in pagamenti, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre l'impegno di competenza che non si è

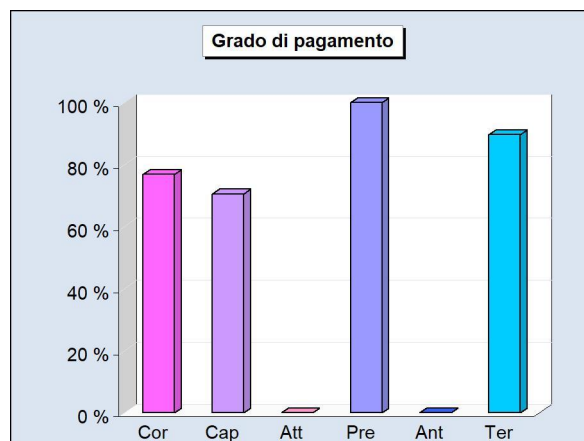
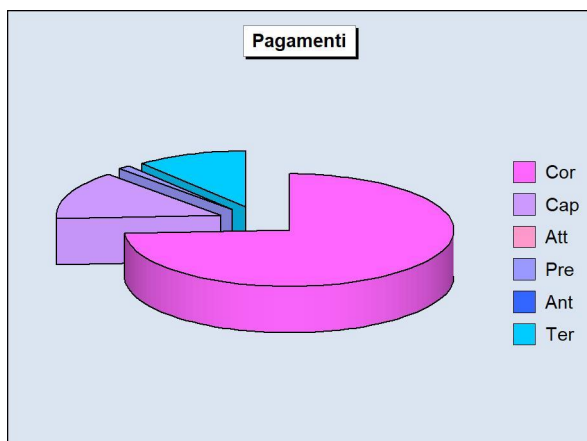
interamente tradotto in pagamento durante l'anno comporta l'insorgere di un nuovo residuo passivo. L'ordinazione consiste nella disposizione impartita al tesoriere, mediante il mandato di pagamento, di provvedere al pagamento delle spese. Secondo il TUEL "(..) *gli ordinativi di pagamento sono disposti nei limiti dei rispettivi stanziamenti di cassa, salvo i pagamenti riguardanti il rimborso delle anticipazioni di tesoreria, i servizi per conto terzi e le partite di giro*" (art.185/1). Il tesoriere opera in esecuzione a questa disposizione impartita dall'ente e procede con l'effettivo esborso della somma a favore del beneficiario dell'operazione.

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale che possono avere portato, nel corso di questo esercizio, ad un eccessivo accumulo di residui passivi.

La tabella accosta gli impegni con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico mostra il corrispondente grado di pagamento, ossia la percentuale di trasformazione degli impegni in altrettanti pagamenti.

3.8.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2024 Grado di pagamento	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
1 Correnti	48.839.182,98	37.546.748,91	76,88
2 In conto capitale	9.968.022,08	7.041.204,68	70,64
3 Incremento attività finanziarie	3.500.000,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	604.829,66	604.829,66	100,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	6.105.056,56	5.477.307,67	89,72
Totale	69.017.091,28	50.670.090,92	73,42



4 Analisi della spesa per missioni

4.1 Premessa all'analisi della spesa per missioni

In base a quanto stabilito dall'ordinamento degli enti locali, nella configurazione introdotta con il D.Lgs.118/11, *"le previsioni di spesa del bilancio di previsione sono classificate (..) in:*

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;*
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. I programmi sono ripartiti in titoli (..) (art.165/4)*

Il bilancio, costruito per missioni (sintesi) e programmi (analisi), pertanto, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese in C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie).

Non bisogna dimenticare che il controllo di gestione *"(..) è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi"* (art.196/2). Il riscontro sull'andamento delle missioni, anche limitata al solo aspetto finanziario, rappresenta comunque un elemento di rilievo per contribuire a verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi programmati.

Dopo questa premessa, il monitoraggio e la conseguente attività di valutazione si sposta nello specifico versante operativo della spesa per missioni che è vista in un primo approccio nel suo insieme ed in un secondo tempo, poi, scomposta nelle due caratteristiche elementari (spesa di gestione e intervento in conto capitale).

L'attività di monitoraggio definita come *"Analisi della spesa per missioni"* si articola in direzioni diverse ed interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento);
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di impegno delle missioni di parte investimento;
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di pagamento delle missioni di parte investimento.

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente di utilizzare, ed al meglio, le risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio (gestione della sola competenza). Si tratta di un riscontro di tipo generale per mezzo del quale si quantifica il volume complessivo dei finanziamenti, prima previsti e poi impiegati nell'anno solare.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

4.2 Analisi della spesa per missioni nel suo complesso (Funzionamento + Investimento)

4.2.1 Finalità del controllo

Questa visione d'insieme riporta solo l'ammontare complessivo degli interventi destinati al funzionamento della gestione corrente e di quella in conto capitale. Si tratta, in altre parole, del punto di partenza necessario per poi procedere con l'analisi delle due componenti elementari in cui si articola ogni singola missione.

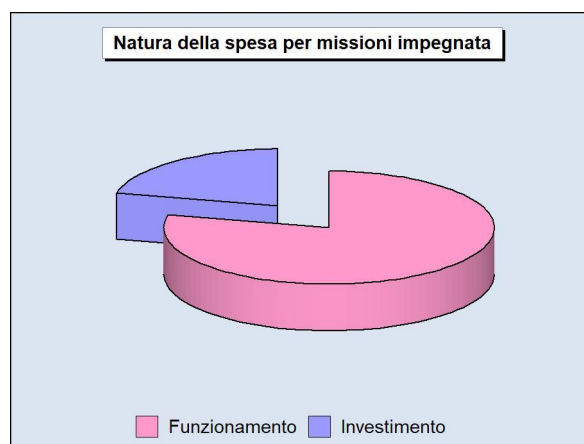
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.2.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2024 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			
	Prev. Finali (+)	FPV/U (-)	Prev. fin. nette	Impegni
Funzionamento	70.580.647,14	592.790,69	69.987.856,45	49.444.012,64
Investimento	42.597.914,98	21.344.283,23	21.253.631,75	13.468.022,08
Totale	113.178.562,12	21.937.073,92	91.241.488,20	62.912.034,72

Monitoraggio missioni CP 2024 Grado di impegno	Missioni - Spesa complessiva (Corrente + Investimento)			
	Prev. Finali (+)	FPV/U (-)	Prev. fin. nette	Impegni
Servizi generali	24.066.548,27	4.878.599,93	19.187.948,34	17.728.721,09
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	2.605.112,11	183.019,46	2.422.092,65	2.071.335,16
Istruzione	15.137.885,71	1.807.162,23	13.330.723,48	8.138.880,51
Cultura	5.338.573,79	1.694.931,08	3.643.642,71	3.435.057,40
Sport	7.007.128,86	4.475.299,54	2.531.829,32	2.498.025,37
Turismo	122.158,04	0,00	122.158,04	104.659,77
Territorio	1.951.731,39	1.046.212,31	905.519,08	657.101,58
Tutela ambiente	11.664.703,14	2.011.238,39	9.653.464,75	9.370.285,00
Trasporti	11.605.047,77	5.274.562,29	6.330.485,48	5.953.744,85
Soccorso civile	53.941,60	0,00	53.941,60	39.886,60
Sociale e famiglia	14.757.705,93	548.819,97	14.208.885,96	11.528.614,99
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	217.330,67	17.228,72	200.101,95	144.809,52
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	19.748,60	0,00	19.748,60	11.748,60
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	5.269.174,79	0,00	5.269.174,79	0,00
Debito pubblico	1.229.282,00	0,00	1.229.282,00	1.229.164,28
Anticipazioni	12.132.489,45	0,00	12.132.489,45	0,00
Totale	113.178.562,12	21.937.073,92	91.241.488,20	62.912.034,72



4.3 Grado di impegno delle missioni di parte corrente (Funzionamento)

4.3.1 Finalità del controllo

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).

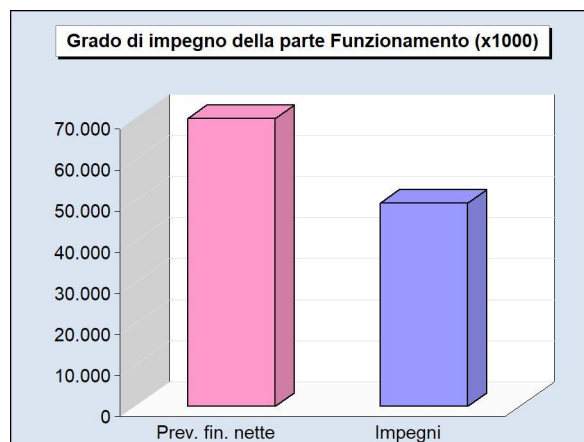
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.3.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2024 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Prev. Finali (+)	FPV/U (-)	Prev. fin. nette	Impegni	
Funzionamento	70.580.647,14	592.790,69	69.987.856,45	49.444.012,64	70,65 %
Investimento	42.597.914,98	21.344.283,23	21.253.631,75	13.468.022,08	63,37 %
Totale	113.178.562,12	21.937.073,92	91.241.488,20	62.912.034,72	68,95 %

Monitoraggio missioni CP 2024 Grado di impegno	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)				% Impegnato
	Prev. Finali (+)	FPV/U (-)	Prev. fin. nette	Impegni	
Servizi generali	12.839.900,80	483.884,35	12.356.016,45	11.114.919,23	89,96 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	2.244.944,11	155,80	2.244.788,31	1.941.224,98	86,48 %
Istruzione	7.981.077,11	90.529,17	7.890.547,94	7.376.406,53	93,48 %
Cultura	2.148.901,89	0,00	2.148.901,89	1.954.436,99	90,95 %
Sport	1.035.776,62	24,31	1.035.752,31	1.021.161,40	98,59 %
Turismo	122.158,04	0,00	122.158,04	104.659,77	85,68 %
Territorio	630.400,51	296,75	630.103,76	509.583,98	80,87 %
Tutela ambiente	9.343.700,57	13,25	9.343.687,32	9.187.455,72	98,33 %
Trasporti	3.480.956,39	209,07	3.480.747,32	3.404.835,48	97,82 %
Soccorso civile	49.817,60	0,00	49.817,60	35.762,60	71,79 %
Sociale e famiglia	11.834.987,99	449,27	11.834.538,72	11.407.843,56	96,39 %
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sviluppo economico	217.330,67	17.228,72	200.101,95	144.809,52	72,37 %
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Energia	19.748,60	0,00	19.748,60	11.748,60	59,49 %
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi	5.269.174,79	0,00	5.269.174,79	0,00	0,00 %
Debito pubblico	1.229.282,00	0,00	1.229.282,00	1.229.164,28	99,99 %
Anticipazioni	12.132.489,45	0,00	12.132.489,45	0,00	0,00 %
Totale	70.580.647,14	592.790,69	69.987.856,45	49.444.012,64	70,65 %



4.4 Grado di impegno delle missioni di parte Investimento

4.4.1 Finalità del controllo

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato).

Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).

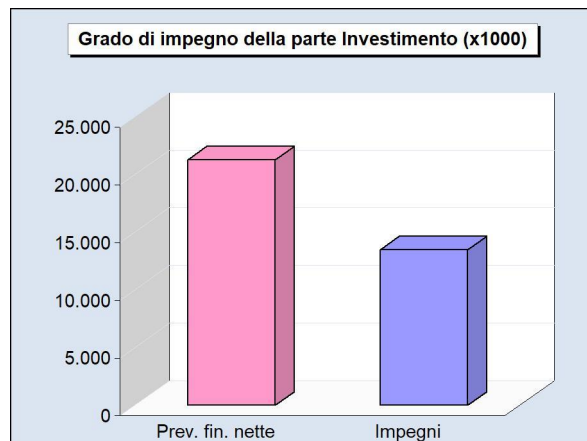
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.4.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2024 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Prev. Finali (+)	FPV/U (-)	Prev. fin. nette	Impegni	
Funzionamento	70.580.647,14	592.790,69	69.987.856,45	49.444.012,64	70,65 %
Investimento	42.597.914,98	21.344.283,23	21.253.631,75	13.468.022,08	63,37 %
Totale	113.178.562,12	21.937.073,92	91.241.488,20	62.912.034,72	68,95 %

Monitoraggio missioni CP 2024 Grado di impegno	Missioni - Parte Investimento				% Impegnato
	Prev. Finali (+)	FPV/U (-)	Prev. fin. nette	Impegni	
Servizi generali	11.226.647,47	4.394.715,58	6.831.931,89	6.613.801,86	96,81 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	360.168,00	182.863,66	177.304,34	130.110,18	73,38 %
Istruzione	7.156.808,60	1.716.633,06	5.440.175,54	762.473,98	14,02 %
Cultura	3.189.671,90	1.694.931,08	1.494.740,82	1.480.620,41	99,06 %
Sport	5.971.352,24	4.475.275,23	1.496.077,01	1.476.863,97	98,72 %
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Territorio	1.321.330,88	1.045.915,56	275.415,32	147.517,60	53,56 %
Tutela ambiente	2.321.002,57	2.011.225,14	309.777,43	182.829,28	59,02 %
Trasporti	8.124.091,38	5.274.353,22	2.849.738,16	2.548.909,37	89,44 %
Soccorso civile	4.124,00	0,00	4.124,00	4.124,00	100,00 %
Sociale e famiglia	2.922.717,94	548.370,70	2.374.347,24	120.771,43	5,09 %
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale	42.597.914,98	21.344.283,23	21.253.631,75	13.468.022,08	63,37 %



4.5 Grado di pagamento delle missioni di parte corrente (Funzionamento)

4.5.1 Finalità del controllo

Dal punto di vista del procedimento contabile, l'assunzione di un impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto gestione possono interferire sul normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito.

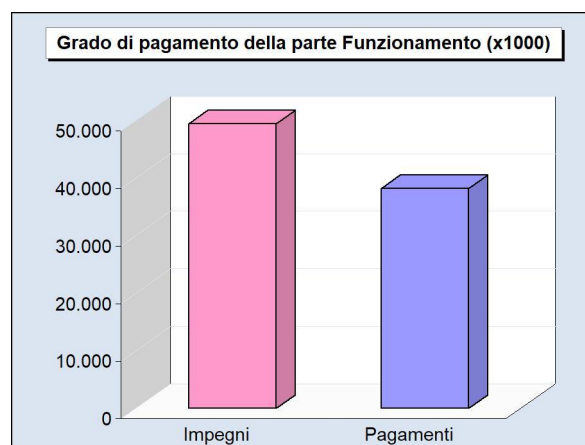
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nell'osservare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, in quato modo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

4.5.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2024 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Prev. fin. nette	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	69.987.856,45	49.444.012,64	38.151.578,57	77,16
Investimento	21.253.631,75	13.468.022,08	7.041.204,68	52,28
Totale	91.241.488,20	62.912.034,72	45.192.783,25	71,83

Monitoraggio missioni CP 2024 Grado di pagamento	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)			% Pagato
	Prev. fin. nette	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	12.356.016,45	11.114.919,23	8.540.144,38	76,83
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	2.244.788,31	1.941.224,98	1.774.019,32	91,39
Istruzione	7.890.547,94	7.376.406,53	5.838.636,09	79,15
Cultura	2.148.901,89	1.954.436,99	1.513.240,50	77,43
Sport	1.035.752,31	1.021.161,40	441.244,54	43,21
Turismo	122.158,04	104.659,77	76.831,13	73,41
Territorio	630.103,76	509.583,98	416.012,23	81,64
Tutela ambiente	9.343.687,32	9.187.455,72	7.396.082,84	80,50
Trasporti	3.480.747,32	3.404.835,48	2.161.615,76	63,49
Soccorso civile	49.817,60	35.762,60	31.911,66	89,23
Sociale e famiglia	11.834.538,72	11.407.843,56	8.590.781,52	75,31
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	200.101,95	144.809,52	136.489,72	94,25
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	19.748,60	11.748,60	5.404,60	46,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	5.269.174,79	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	1.229.282,00	1.229.164,28	1.229.164,28	100,00
Anticipazioni	12.132.489,45	0,00	0,00	0,00
Totale	69.987.856,45	49.444.012,64	38.151.578,57	77,16



4.6 Grado di pagamento delle missioni di parte Investimento

4.6.1 Finalità del controllo

Come per la parte corrente, anche per gli investimenti l'assunzione dell'impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione dell'opera pubblica. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto capitale possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese d'investimento sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del rispettivo credito.

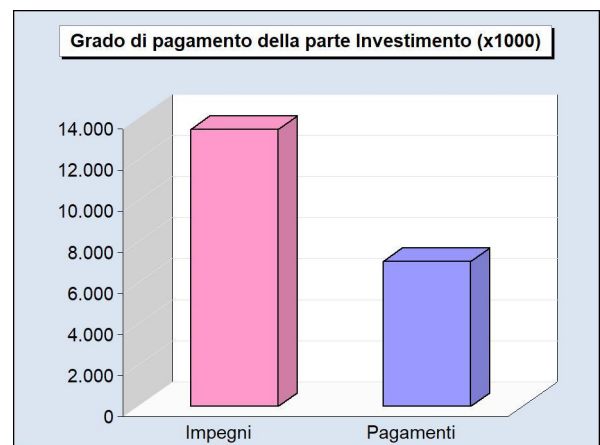
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

4.6.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2024 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Prev. fin. nette	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	69.987.856,45	49.444.012,64	38.151.578,57	77,16
Investimento	21.253.631,75	13.468.022,08	7.041.204,68	52,28
Totale	91.241.488,20	62.912.034,72	45.192.783,25	71,83

Monitoraggio missioni CP 2024 Grado di pagamento	Missioni - Parte Investimento			% Pagato
	Prev. fin. nette	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	6.831.931,89	6.613.801,86	2.562.921,79	38,75
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	177.304,34	130.110,18	60.113,23	46,20
Istruzione	5.440.175,54	762.473,98	409.984,64	53,77
Cultura	1.494.740,82	1.480.620,41	1.440.624,12	97,30
Sport	1.496.077,01	1.476.863,97	596.455,06	40,39
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	275.415,32	147.517,60	53.494,86	36,26
Tutela ambiente	309.777,43	182.829,28	137.284,33	75,09
Trasporti	2.849.738,16	2.548.909,37	1.732.445,40	67,97
Soccorso civile	4.124,00	4.124,00	2.062,00	50,00
Sociale e famiglia	2.374.347,24	120.771,43	45.819,25	37,94
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	21.253.631,75	13.468.022,08	7.041.204,68	52,28



5 Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati

5.1 Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati

L'ente locale esiste in quanto soggetto istituzionale che eroga servizi ai cittadini residenti nel proprio territorio. Partendo da questo presupposto, le forme di monitoraggio previste dal controllo di gestione possono includere anche l'analisi sulle modalità di investimento delle risorse di parte capitale in beni di natura strumentale (infrastrutture) realizzate nell'esercizio. Si tratta di elementi e di possibili valutazioni che subiscono il pesante condizionamento del progressivo disimpegno dello Stato dal finanziamento delle spese in conto capitale degli enti locali e dalla normativa nazionale che, per effetto dei limiti imposti dall'Unione Europea, spesso vincola la possibilità di espandere gli investimenti all'effettivo rispetto di parametri decisi a livello comunitario.

L'analisi delle spese di investimento precede quella, per altro verso estremamente sintetica, finalizzata a tenere sotto controllo il bilancio delle prestazioni erogate dal comune al cittadino in regime di non esclusività: i servizi a domanda individuale e quelli a rilevanza economica. Con i primi (domanda individuale) si intendono quelle prestazioni fornite dall'ente locale al cittadino, su esplicita richiesta da parte di quest'ultimo, che sono subordinate al pagamento di un corrispettivo calcolato con parametri non necessariamente commerciali (prezzo calmierato). Con i secondi (rilevanza economica), l'ente opera invece prevalentemente in regime di mercato e le prestazioni rese sono per loro stessa natura connesse con i costi di gestione e di investimento legati all'esercizio di tale attività. In questo contesto è importante ottenere una visione d'insieme sull'entità del fenomeno (bilancio *cumulativo* di tutti i servizi) analizzato.

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati*", pertanto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento dei principali investimenti attivati;
- analisi sui risultati dei principali servizi erogati.

L'esposizione di seguito riportata, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile e ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente ad adottare un'efficace politica di investimento al fine di consentire l'erogazione dei necessari servizi alla cittadinanza; il tutto, naturalmente, facendo i conti con le effettive risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

5.2 Elenco dei principali investimenti attivati

5.2.1 Finalità del controllo

Il comune pianifica la propria attività di investimento approvando il programma triennale delle opere pubbliche con l'annesso elenco annuale. La normativa in materia di lavori pubblici prevede infatti che "*l'attività di realizzazione dei lavori pubblici (...), di singolo importo superiore a 100.000,00 euro, si svolga sulla base di un programma triennale e di aggiornamenti annuali che, i soggetti (...) predispongono ed approvano, nel rispetto dei documenti programmatori già previsti dalla normativa vigente (...) e della normativa urbanistica, unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso*" (L.109/94, art.14/1). La programmazione tecnica delle opere pubbliche e l'allocatione degli interventi tra le spese in conto capitale del bilancio finanziario rappresentano, pertanto, due aspetti distinti del medesimo procedimento.

La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento con il corrispondente importo. L'ultima colonna, inoltre, mette in risalto il peso specifico di ogni intervento rispetto il totale delle risorse movimentate dalle opere in conto capitale complessivamente elencate.

5.2.2 Elementi monitorati

Principali investimenti attivati	Rendiconto 2024	
	Valore	Peso %
Spesa al titolo II	9.968.022,08	100,00 %
Totale	9.968.022,08	100,00 %

5.3 Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale

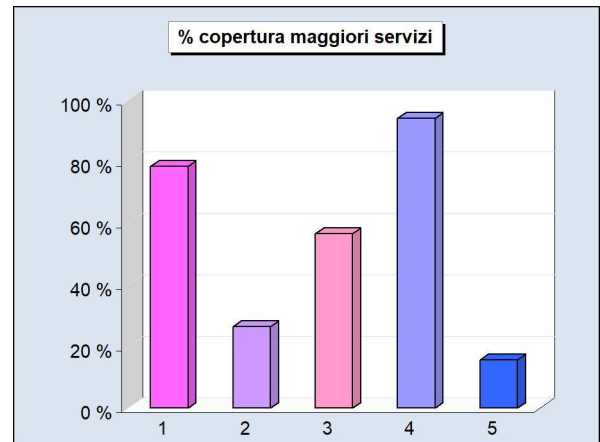
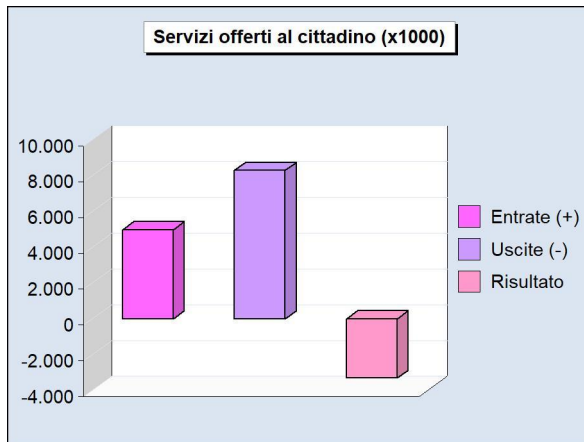
5.3.1 Finalità del controllo

Il prospetto mostra il bilancio dei principali servizi offerti alla cittadinanza con la percentuale di copertura delle spese ottenuta mediante la richiesta all'utente di una contribuzione economica (tariffa) oppure con l'ottenimento di contributi in conto gestione erogati, per la quasi totalità, da altri enti della pubblica amministrazione.

Quando la colonna "Risultato" mostra un importo negativo questo significa che l'ente è intervenuto con proprie risorse generiche per coprire l'eccedenza delle uscite sulle corrispondenti entrate (servizio gestito in perdita).

5.3.2 Elementi monitorati

Principali servizi offerti al cittadino (Risultato)	Rendiconto 2024		Risultato	% Copertura
	Entrate	Uscite		
REFEZIONI SCOLASTICHE	1.536.248,03	1.956.927,34	-420.679,31	78,50 %
IMPIANTI SPORTIVI	187.925,75	709.387,78	-521.462,03	26,49 %
ASILI NIDO	514.198,38	905.404,17	-391.205,79	56,79 %
SPAZIO GIOCO	64.608,39	139.378,30	-74.769,91	46,35 %
PRE E POST SCUOLA	106.947,00	289.105,35	-182.158,35	36,99 %
ILLUMINAZIONE VOTIVA	222.318,54	111.242,00	111.076,54	199,85 %
PARCOMETRI	1.914.291,68	2.032.046,88	-117.755,20	94,21 %
COLONIE CLIMATICHE	95.837,50	36.231,68	59.605,82	264,51 %
ALTRI SERVIZI	329.418,73	2.105.640,28	-1.776.221,55	15,64 %
Totale	4.971.794,00	8.285.363,78	-3.313.569,78	60,01 %



Parte seconda

**MONITORAGGIO SPECIFICO
DEI CENTRI DI COSTO**

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

Elenco generale dei centri di responsabilità

Centri di responsabilità e relativi centri di costo		
C/Resp.	1	DIREZIONE 1 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE E RISORSE FINANZIARIE TRIBUTARIE
C/Costo	115	Recupero evasione tributaria
	118	Consumi generali Comune_Utenze
C/Resp.	2	DIREZIONE 2 - SETTORE AFFARI GENERALI E SERVIZI PER L'ISTRUZIONE
C/Costo	112	Mense
C/Resp.	3	DIREZIONE 3 - SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO
C/Costo	103	Smaltimento rifiuti
C/Resp.	4	DIREZIONE 4 - SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA - CASA E PARTECIPAZIONE
C/Costo	109	Assistenza domiciliare (anziani e disabili)
C/Resp.	5	SEGRETARIO COMUNALE (ART. 97 TUEL) - POLIZIA LOCALE E GESTIONE PERSONALE
C/Costo	116	Sanzioni violazioni C.D.S.
	117	Spesa del personale

Sintesi generale del monitoraggio

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	1 DIREZIONE 1 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE E RISORSE FINANZIARIE		
C/Costo.:	115 Recupero evasione tributaria		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	248,11 %	199,69 %
	2 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	36,87 %	19,90 %
	3 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	63,13 %	80,10 %
C/Resp.:	1 DIREZIONE 1 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE E RISORSE FINANZIARIE		
C/Costo.:	118 Consumi generali Comune_Utenze		
Indicatori:	1 - Incidenza della spesa sul costo totale (%)	5,97 %	7,64 %
C/Resp.:	2 DIREZIONE 2 - SETTORE AFFARI GENERALI E SERVIZI PER L'ISTRUZIONE		
C/Costo.:	112 Mense		
Indicatori:	1 - Grado di copertura della domanda (%)	97,85 %	97,57 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	82,92 %	72,39 %
	3 - Costo medio per pasto offerto	5,07	5,07
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	97,24 %	97,28 %
C/Resp.:	3 DIREZIONE 3 - SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO		
C/Costo.:	103 Smaltimento rifiuti		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	105,97 %	104,04 %
	2 - Costo medio per utente	0,00	298,04
	3 - Costo medio per abitante	159,08	162,80
C/Resp.:	4 DIREZIONE 4 - SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA - CASA E PARTECIPAZIONE		
C/Costo.:	109 Assistenza domiciliare (anziani e disabili)		
Indicatori:	1 - Grado di copertura della domanda (%)	100,00 %	100,00 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	24,11 %	23,82 %
	3 - Costo medio per utente	37.040,25	42.050,03
	4 - Costo medio per abitante	56,45	60,42
	5 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	97,56 %	97,87 %
C/Resp.:	5 SEGRETARIO COMUNALE (ART. 97 TUEL) - POLIZIA LOCALE E GESTIONE PERSONALE		
C/Costo.:	116 Sanzioni violazioni C.D.S.		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	122,59 %	129,68 %
	2 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	56,40 %	54,55 %
C/Resp.:	5 SEGRETARIO COMUNALE (ART. 97 TUEL) - POLIZIA LOCALE E GESTIONE PERSONALE		
C/Costo.:	117 Spesa del personale		
Indicatori:	1 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	15,66 %	14,89 %

I CENTRO DI COSTO
OGGETTO DI MONITORAGGIO

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **115 - Recupero evasione tributaria**Centro di responsabilità: **1 - DIREZIONE 1 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE E RISORSE FINANZIARIE TRIBUTARIE****Budget complessivo**

Entrate	Prev. def.	Uscite	Prev. def.
Tariffe	0,00	Personale	253.396,15
Entrate accertate	2.445.429,17	Beni di consumo	0,00
		Prestazione di servizi (aggio)	993.496,22
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Imposte e tasse	0,00
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	0,00
Totale	2.445.429,17	Totale	1.246.892,37

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Prev. iniz.	Prev. fin.	Accertam.	% Accert.
29	Tariffe		0,00	0,00	0,00	0,00 %
30	Entrate accertate		1.851.000,00	2.445.429,17	2.476.929,17	101,29 %
Totale			1.851.000,00	2.445.429,17	2.476.929,17	101,29 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Prev. iniz.	Prev. fin.	Impegni	% Imp.
126	Personale		275.054,00	253.396,15	246.889,52	97,43 %
127	Beni di consumo		0,00	0,00	0,00	0,00 %
128	Prestazione di servizi (aggio)		471.000,00	993.496,22	993.496,20	100,00 %
129	Utilizzo beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00 %
130	Trasferimenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
131	Interessi passivi		0,00	0,00	0,00	0,00 %
132	Imposte e tasse		0,00	0,00	0,00	0,00 %
133	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
134	Ammortamenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			746.054,00	1.246.892,37	1.240.385,72	99,48 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti al servizio	Numero	6,0	6,0
Numero accertamenti emessi	Numero	2.721	4.682

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	248,11 %	199,69 %	-48,42 %
2. Incidenza del personale sul costo totale (%)	36,87 %	19,90 %	-16,97 %
3. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	63,13 %	80,10 %	16,97 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **115 - Recupero evasione tributaria**Centro di responsabilità: **1 - DIREZIONE 1 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE E RISORSE FINANZIARIE
TRIBUTARIE****INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del personale sul costo totale (%)					
Personale dedicato rec. ev. tributaria			246.889,52		
	* 100	=		* 100	=
Totale uscite			1.240.385,72		19,90 %

INDICATORI DI PRESTAZIONE

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)					
Totale entrate accertate			2.476.929,17		
	* 100	=		* 100	=
Totale uscite			1.240.385,72		199,69 %

3 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)					
Prestazione di servizi			993.496,20		
	* 100	=		* 100	=
Totale uscite			1.240.385,72		80,10 %

Referto del centro di costo (rilevazione finale)

Centro di costo:	115 - Recupero evasione tributaria
------------------	---

Centro di responsabilità:	1 - DIREZIONE 1 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE E RISORSE FINANZIARIE TRIBUTARIE
---------------------------	--

Note:

Il numero di dipendenti impiegato nel Servizio Tributario è pari a 7 unità, di queste, 6 unità (85,71%) si occupano di attività di recupero evasione tributaria limitatamente agli insoluti TARI. Sempre con riferimento alla TARI, l'attività di recupero evasione tributaria per le omesse o infedeli dichiarazioni è stata affidata a Fraternità e Sistemi.

Riguardo l'IMU, l'attività di accertamento per omesse dichiarazione o mancato versamento è affidata a Fraternità e sistemi.

La riscossione coattiva è invece affidata in concessione ad I.C.A. S.p.a.

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo:	118 - Consumi generali Comune_Utenze
Centro di responsabilità:	1 - DIREZIONE 1 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE E RISORSE FINANZIARIE TRIBUTARIE

Budget complessivo

Entrate		Prev. def.	Uscite		Prev. def.
Tariffe		0,00	Personale		7.511.247,29
Altre entrate		0,00	Beni di consumo		32.784.412,13
			Canoni utenze		3.700.328,72
			Utilizzo beni di terzi		0,00
			Trasferimenti		3.934.348,03
			Interessi passivi		624.450,00
			Imposte e tasse		646.401,74
			Oneri straordinari		7.950.857,39
			Ammortamenti		0,00
Totale		0,00	Totale		57.152.045,30

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Prev. iniz.	Prev. fin.	Accertam.	% Accert.
35	Tariffe		0,00	0,00	0,00	0,00 %
36	Altre entrate		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Prev. iniz.	Prev. fin.	Impegni	% Imp.
153	Personale		7.854.893,69	7.511.247,29	6.825.233,28	90,87 %
154	Beni di consumo		28.714.331,92	32.784.412,13	31.240.961,07	95,29 %
155	Canoni utenze		2.997.122,51	3.700.328,72	3.685.552,88	99,60 %
156	Utilizzo beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00 %
157	Trasferimenti		2.683.179,48	3.934.348,03	3.479.314,84	88,43 %
158	Interessi passivi		624.450,00	624.450,00	624.334,62	99,98 %
159	Imposte e tasse		621.288,38	646.401,74	552.930,99	85,54 %
160	Oneri straordinari		6.728.604,96	7.950.857,39	1.851.408,09	23,29 %
161	Ammortamenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			50.223.870,94	57.152.045,30	48.259.735,77	84,44 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Incidenza della spesa sul costo totale (%)	5,97 %	7,64 %	1,67 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo:	118 - Consumi generali Comune_Utenze
Centro di responsabilità:	1 - DIREZIONE 1 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE E RISORSE FINANZIARIE TRIBUTARIE

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Incidenza della spesa sul costo totale (%)					
Spesa utenze		* 100	=	3.685.552,88	* 100 = 7,64 %
Totale uscite				48.259.735,77	

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **112 - Mense**

Centro di responsabilità: **2 - DIREZIONE 2 - SETTORE AFFARI GENERALI E SERVIZI PER L'ISTRUZIONE**

Budget complessivo

Entrate	Prev. def.	Uscite	Prev. def.
Tariffe	1.600.000,00	Redditi da lavoro dipendente	53.284,00
Altre entrate	122.000,00	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00
		Acquisto beni e servizi	1.916.350,00
		Trasferimenti correnti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Altre spese per redditi di capitale	0,00
		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
		Altre spese correnti	0,00
Totale	1.722.000,00	Totale	1.969.634,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Prev. iniz.	Prev. fin.	Accertam.	% Accert.
	23	Tariffe	1.600.000,00	1.600.000,00	1.416.591,91	88,54 %
	24	Altre entrate	122.000,00	122.000,00	119.656,11	98,08 %
Totale			1.722.000,00	1.722.000,00	1.536.248,02	89,21 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Prev. iniz.	Prev. fin.	Impegni	% Imp.
100		Redditi da lavoro dipendente	53.284,00	53.284,00	53.284,00	100,00 %
101		Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00 %
102		Acquisto beni e servizi	1.876.350,00	1.916.350,00	1.903.643,34	99,34 %
103		Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
104		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
105		Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
106		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
107		Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			1.929.634,00	1.969.634,00	1.956.927,34	99,35 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti al servizio	Numero	4,0	4,0
Domande presentate	Numero	2.414	2.425
Domande soddisfatte	Numero	2.362	2.366
Pasti offerti	Numero	380.567	386.275

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura della domanda (%)	97,85 %	97,57 %	-0,28 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	82,92 %	72,39 %	-10,53 %
3. Costo medio per pasto offerto	5,07	5,07	0,00
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	97,24 %	97,28 %	0,04 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **112 - Mense**

Centro di responsabilità: **2 - DIREZIONE 2 - SETTORE AFFARI GENERALI E SERVIZI PER L'ISTRUZIONE**

INDICATORI FINANZIARI

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)					
Acquisto di beni e servizi			1.903.643,34		
Totale uscite	* 100	=	1.956.927,34	* 100	= 97,28 %

INDICATORI DI PRESTAZIONE

1 - Grado di copertura della domanda (%)					
Domande soddisfatte			2.366		
Domande presentate	* 100	=	2.425	* 100	= 97,57 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)					
Tariffe			1.416.591,91		
Totale uscite	* 100	=	1.956.927,34	* 100	= 72,39 %

3 - Costo medio per pasto offerto					
Totale uscite			1.956.927,34		
Pasti offerti		=	386.275		= 5,07

Referto del centro di costo (rilevazione finale)**Centro di costo:** 112 - Mense**Centro di responsabilità:** 2 - DIREZIONE 2 - SETTORE AFFARI GENERALI E SERVIZI PER L'ISTRUZIONE**Note:**

Gli addetti al servizio mensa (scuole + nido) sono n. 77 dipendenti della cooperativa a cui è stato affidato il servizio e n. 4 cuoche dipendenti comunali

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **103 - Smaltimento rifiuti**Centro di responsabilità: **3 - DIREZIONE 3 - SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO****Budget complessivo**

Entrate	Prev. def.	Uscite	Prev. def.
Tassa rifiuti	7.780.226,00	Redditi da lavoro dipendente	0,00
Altre entrate	0,00	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00
		Acquisto di beni e servizi	7.478.240,56
		Trasferimenti correnti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Altre spese per redditi di capitale	0,00
		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
		Altre spese correnti	0,00
Totale	7.780.226,00	Totale	7.478.240,56

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Prev. iniz.	Prev. fin.	Accertam.	% Accert.
	5	Tassa rifiuti	7.743.037,00	7.780.226,00	7.780.226,00	100,00 %
	6	Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			7.743.037,00	7.780.226,00	7.780.226,00	100,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Prev. iniz.	Prev. fin.	Impegni	% Imp.
	19	Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	20	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	21	Acquisto di beni e servizi	7.307.109,00	7.478.240,56	7.478.240,56	100,00 %
	22	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	23	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	24	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	25	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	26	Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			7.307.109,00	7.478.240,56	7.478.240,56	100,00 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande soddisfatte	Numero	0	25.091
Domande presentate	Numero	0	25.091
Utenti	Numero	0	25.091
Addetti al servizio	Numero	0,0	2,0
Rifiuti smaltiti	Quintali	0	5.446

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	105,97 %	104,04 %	-1,93 %
2. Costo medio per utente	0,00	298,04	298,04
3. Costo medio per abitante	159,08	162,80	3,72

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **103 - Smaltimento rifiuti**Centro di responsabilità: **3 - DIREZIONE 3 - SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO****INDICATORI DI ECONOMICITÀ****1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)**

Totale entrate			7.780.226,00		
Totale uscite	* 100	=	7.478.240,56	* 100	= 104,04 %

2 - Costo medio per utente

Totale uscite			7.478.240,56		
Utenti		=	25.091		= 298,04

INDICATORI DI COMPARABILITÀ (TRA ENTI DIVERSI)**3 - Costo medio per abitante**

Totale uscite			7.478.240,56		
Abitanti		=	45.935		= 162,80

Referto del centro di costo (rilevazione finale)**Centro di costo:** 103 - Smaltimento rifiuti**Centro di responsabilità:** 3 - DIREZIONE 3 - SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO**Note:**

I dati esposti provengono dal MUD 2024 (Modello Unico di Dichiarazione Ambientale).

Oltre alla raccolta non differenziata (5.449,921 t/a) il servizio si occupa anche della gestione della:

Raccolta differenziata;

Raccolta separata di rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche;

Raccolta separata di pile ed accumulatori conferite ai centri di raccolta gestiti dal Comune;

Rifiuti speciali raccolti a seguito di apposita convenzione con soggetti pubblici e privati

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **109 - Assistenza domiciliare (anziani e disabili)**

Centro di responsabilità: **4 - DIREZIONE 4 - SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA - CASA E PARTECIPAZIONE**

Budget complessivo

Entrate	Prev. def.	Uscite	Prev. def.
Tariffe	663.118,06	Redditi da lavoro dipendente	59.182,19
Altre entrate	31.086,77	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.061,30
		Acquisto di beni e servizi	2.720.050,79
		Trasferimenti correnti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Altre spese per redditi di capitale	0,00
		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
		Altre spese correnti	0,00
Totale	694.204,83	Totale	2.785.294,28

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Prev. iniz.	Prev. fin.	Accertam.	% Accert.
17	Tariffe		625.000,00	663.118,06	661.118,06	99,70 %
18	Altre entrate		38.000,00	31.086,77	6.913,23	22,24 %
Totale			663.000,00	694.204,83	668.031,29	96,23 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Prev. iniz.	Prev. fin.	Impegni	% Imp.
73	Redditi da lavoro dipendente		58.455,59	59.182,19	54.251,04	91,67 %
74	Imposte e tasse a carico dell'ente		4.861,30	6.061,30	4.975,49	82,09 %
75	Acquisto di beni e servizi		2.529.500,36	2.720.050,79	2.716.075,24	99,85 %
76	Trasferimenti correnti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
77	Interessi passivi		0,00	0,00	0,00	0,00 %
78	Altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00	0,00	0,00 %
79	Rimborsi e poste correttive delle entrate		0,00	0,00	0,00	0,00 %
80	Altre spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			2.592.817,25	2.785.294,28	2.775.301,77	99,64 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande soddisfatte	Numero	70	66
Domande presentate	Numero	70	66
Utenti	Numero	70	66
Addetti al servizio	Numero	1,1	1,1
Servizi resi	Numero	0	0

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura della domanda (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	24,11 %	23,82 %	-0,29 %
3. Costo medio per utente	37.040,25	42.050,03	5.009,78
4. Costo medio per abitante	56,45	60,42	3,97
5. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	97,56 %	97,87 %	0,31 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **109 - Assistenza domiciliare (anziani e disabili)**Centro di responsabilità: **4 - DIREZIONE 4 - SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA - CASA E PARTECIPAZIONE****INDICATORI FINANZIARI****2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)**

Tariffe			661.118,06		
Totale uscite	* 100 =		2.775.301,77	* 100 =	23,82 %

INDICATORI DI PRESTAZIONE**1 - Grado di copertura della domanda (%)**

Domande soddisfatte			66		
Domande presentate	* 100 =		66	* 100 =	100,00 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ**3 - Costo medio per utente**

Totale uscite			2.775.301,77		
Utenti	=		66	=	42.050,03

5 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)

Acquisto di beni e servizi			2.716.075,24		
Totale uscite	* 100 =		2.775.301,77	* 100 =	97,87 %

INDICATORI DI COMPARABILITÀ (TRA ENTI DIVERSI)**4 - Costo medio per abitante**

Totale uscite			2.775.301,77		
Abitanti	=		45.935	=	60,42

Referto del centro di costo (rilevazione finale)

Centro di costo: **109 - Assistenza domiciliare (anziani e disabili)**

Centro di responsabilità: **4 - DIREZIONE 4 - SETTORE SERVIZI ALLA PERSONA - CASA E PARTECIPAZIONE**

Note:

Il numero di addetti al servizio:

- dipendenti comunali: n. 4 assistenti sociali (25% circa ore annue lavorative); n. 1 amministrativo (20% circa ore annue).
- Il servizio è conferito ad ACSI che a sua volta ha accreditato a due cooperative sociali. Il personale addetto all'assistenza complessivo delle due cooperative è pari a n. 20 unità.

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **116 - Sanzioni violazioni C.D.S.**Centro di responsabilità: **5 - SEGRETARIO COMUNALE (ART. 97 TUEL) - POLIZIA LOCALE E GESTIONE PERSONALE****Budget complessivo**

Entrate	Prev. def.	Uscite	Prev. def.
Riscossione ord. sanzioni CDS	0,00	Personale	908.557,78
Altre entrate	2.000.000,00	Beni di consumo	52.000,00
		Prestazione di servizi	670.788,56
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Imposte e tasse	79.687,83
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	0,00
Totale	2.000.000,00	Totale	1.711.034,17

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Prev. iniz.	Prev. fin.	Accertam.	% Accert.
31		Riscossione ord. sanzioni CDS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
32		Altre entrate	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00 %
Totale			2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Prev. iniz.	Prev. fin.	Impegni	% Imp.
135		Personale	920.113,58	908.557,78	841.322,66	92,60 %
136		Beni di consumo	52.500,00	52.000,00	49.859,46	95,88 %
137		Prestazione di servizi	582.082,14	670.788,56	577.350,08	86,07 %
138		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
139		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
140		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
141		Imposte e tasse	76.696,00	79.687,83	73.774,61	92,58 %
142		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
143		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			1.631.391,72	1.711.034,17	1.542.306,81	90,14 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Abitanti serviti	Numero	45.372	45.935
Numero accertamenti emessi	Numero	30.344	32.191

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	122,59 %	129,68 %	7,09 %
2. Incidenza del personale sul costo totale (%)	56,40 %	54,55 %	-1,85 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **116 - Sanzioni violazioni C.D.S.**

Centro di responsabilità: **5 - SEGRETARIO COMUNALE (ART. 97 TUEL) - POLIZIA LOCALE E GESTIONE PERSONALE**

INDICATORI DI COMPARABILITÀ (TRA ENTI DIVERSI)

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)					
Totale entrate accertate (SCD)			2.000.000,00		
Totale seipse Uff. P.L.		* 100 =	1.542.306,81	* 100 =	129,68 %

INDICATORI GENERICI

2 - Incidenza del personale sul costo totale (%)					
Personale Uff. P.L.			841.322,66		
Totale uscite Uff. P.L.		* 100 =	1.542.306,81	* 100 =	54,55 %

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **117 - Spesa del personale**Centro di responsabilità: **5 - SEGRETARIO COMUNALE (ART. 97 TUEL) - POLIZIA LOCALE E GESTIONE PERSONALE****Budget complessivo**

Entrate	Prev. def.	Uscite	Prev. def.
Tariffe	0,00	Personale	8.054.156,85
Altre entrate	0,00	Beni di consumo	371.566,43
		Prestazione di servizi	35.749.100,04
		Utilizzo beni di terzi	408.011,05
		Trasferimenti	3.968.962,28
		Interessi passivi	624.450,00
		Imposte e tasse	675.494,89
		Oneri straordinari	0,00
		Altre spese correnti	7.950.857,39
Totale	0,00	Totale	57.802.598,93

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Prev. iniz.	Prev. fin.	Accertam.	% Accert.
33	Tariffe		0,00	0,00	0,00	0,00 %
34	Altre entrate		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Prev. iniz.	Prev. fin.	Impegni	% Imp.
144	Personale		7.870.833,81	8.054.156,85	7.272.691,52	90,30 %
145	Beni di consumo		320.550,00	371.566,43	319.445,92	85,97 %
146	Prestazione di servizi		30.942.166,62	35.749.100,04	34.304.345,19	95,96 %
147	Utilizzo beni di terzi		448.737,81	408.011,05	378.017,02	92,65 %
148	Trasferimenti		2.717.793,73	3.968.962,28	3.513.928,56	88,54 %
149	Interessi passivi		624.450,00	624.450,00	624.334,62	99,98 %
150	Imposte e tasse		621.288,38	675.494,89	575.011,27	85,12 %
151	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
152	Altre spese correnti		6.728.604,96	7.950.857,39	1.851.408,09	23,29 %
Totale			50.274.425,31	57.802.598,93	48.839.182,19	84,49 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Abitanti serviti	Numero	45.372	45.935
Addetti al servizio	Numero	205,0	185,0

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Incidenza del personale sul costo totale (%)	15,66 %	14,89 %	-0,77 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo:117 - Spesa del personale

Centro di responsabilità:5 - SEGRETARIO COMUNALE (ART. 97 TUEL) - POLIZIA LOCALE E GESTIONE PERSONALE

INDICATORI DI PRESTAZIONE

1 - Incidenza del personale sul costo totale (%)					
Personale		* 100 =	7.272.691,52		* 100 =
Totale uscite			48.839.182,19		
					14,89 %