



COMUNE DI GALLIERA

**REFERTO
SUL CONTROLLO DI GESTIONE
2021**

INDICE

Referto sull'andamento complessivo	
Il monitoraggio attivato in sintesi	1
Contenuto e logica espositiva	
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale	2
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	
Altre considerazioni	
Controllo sulla gestione della competenza	7
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	
Altre considerazioni	
Analisi della spesa per missioni	13
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	
Altre considerazioni	19
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	
Altre considerazioni	
Monitoraggio specifico dei centri di costo	
Il monitoraggio attivato in sintesi	22
Elenco generale dei centri di responsabilità	23
Sintesi generale del monitoraggio	
I centri di costo oggetto di monitoraggio	
Ufficio tecnico	25
Andamento	27
Indicatori	
Viabilità e illuminazione pubblica	

Andamento	28
Indicatori	31
Servizio smaltimento rifiuti	
Andamento	32
Indicatori	33
Servizio parchi	
Andamento	34
Indicatori	36
Servizio necroscopico	
Andamento	37
Indicatori	39
Attività produttive	
Andamento	40
Indicatori	41
Scuola materna	
Andamento	42
Indicatori	43
Istruzione elementare	
Andamento	44
Indicatori	45
Istruzione media	
Andamento	46
Indicatori	48
Assistenza scolastica	
Andamento	49
Indicatori	50
Biblioteca/servizi culturali	
Andamento	51
Indicatori	52
Centro sportivo	
Andamento	53
Indicatori	54
Asilo nido	
Andamento	55
Indicatori	56
Servizi sociali	
Andamento	57
Indicatori	58
Servizi finanziari	
Andamento	59
Indicatori	61
Ufficio tributi	
Andamento	62
Indicatori	64
Organi istituzionali	

Andamento	65
Indicatori	67
Segreteria	
Andamento	68
Indicatori	70
Servizi demografici	
Andamento	71
Indicatori	73

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).

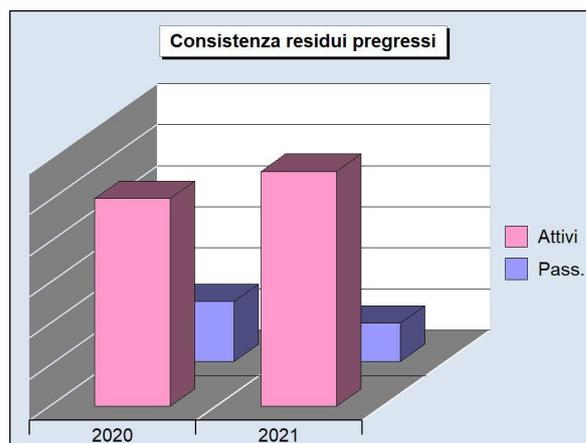
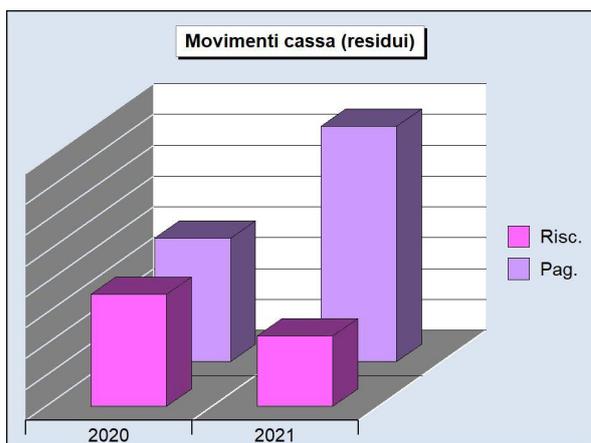
Nel comparto separato della spesa, invece, *"..costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio"* (art.190/1).

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 2020-2021)		Rendiconto		Variazione biennio
		2020	2021	
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	2.315.019,70	1.327.791,26	
Riscossioni (res.)	(+)	682.076,27	428.717,53	
Pagamenti (res.)	(-)	750.456,10	1.431.254,62	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		2.246.639,87	325.254,17	-1.921.385,70
Residui attivi (res.)	(+)	917.231,36	1.035.914,79	
Residui passivi (res.)	(-)	265.389,60	167.259,60	
Saldo residui da riportare (solo residui)		651.841,76	868.655,19	216.813,43



2.3 Andamento della gestione di competenza

2.3.1 Finalità del controllo

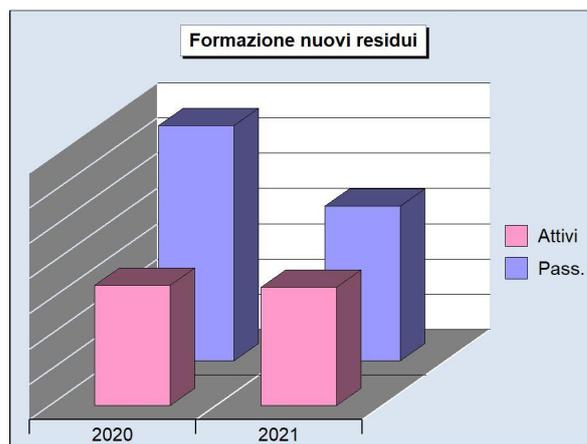
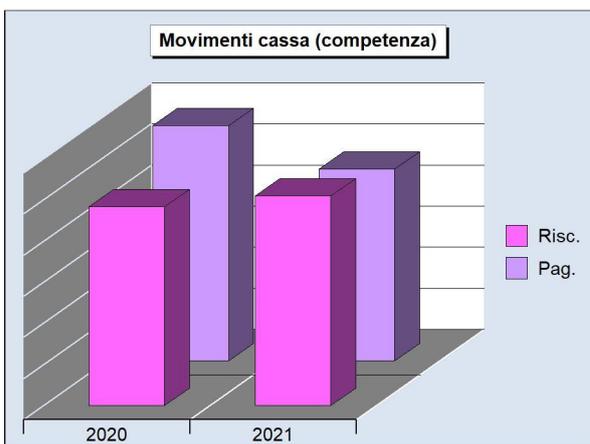
La regola contabile precisa che "(..) conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per 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 2020-2021)		Rendiconto		Variazione biennio
		2020	2021	
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	5.018.789,33	5.301.490,22	
Pagamenti (comp.)	(-)	5.937.637,94	4.840.985,62	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		-918.848,61	460.504,60	1.379.353,21
Residui attivi (comp.)	(+)	693.230,86	680.486,39	
Residui passivi (comp.)	(-)	1.353.894,01	889.631,87	
Saldo residui da riportare (solo competenza)		-660.663,15	-209.145,48	451.517,67



2.4 Andamento dell'attivo patrimoniale

2.4.1 Finalità del controllo

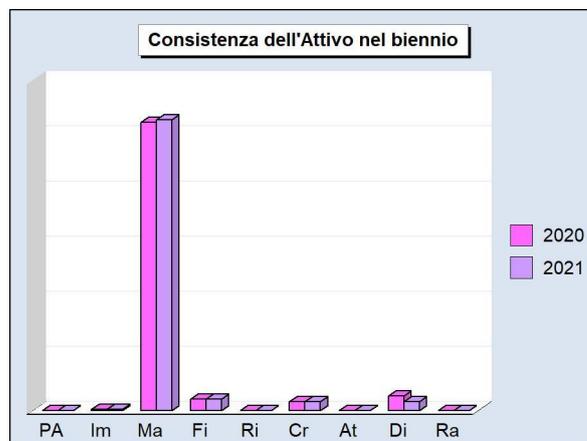
Il testo unico sugli enti locali individua il contenuto del conto patrimoniale precisando che "lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio" (art.230/1). Il patrimonio degli enti locali "(..) è costituito dal complesso 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 2020-2021)	Importo		Scostamento	
	2020	2021	Importo	Perc.
Crediti vs. P.A. per partecip. al fondo di dotaz.	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	(+) 101.499,03	113.035,70	11.536,67	11,37
Immobilizzazioni materiali	(+) 26.163.641,98	26.407.876,60	244.234,62	0,93
Immobilizzazioni finanziarie	(+) 1.028.381,83	1.047.796,26	19.414,43	1,89
Rimanenze	(+) .0,00	.0,00	.0,00	.0,00
Crediti	(+) .790.712,96	.832.518,93	.41.805,97	.5,29
Attività finanziarie non immobilizzate	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	(+) 1.329.479,24	788.193,47	-541.285,77	-40,71
Ratei e risconti attivi	(+) 81,37	55,49	-25,88	-31,81
Totale	29.413.796,41	29.189.476,45		



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

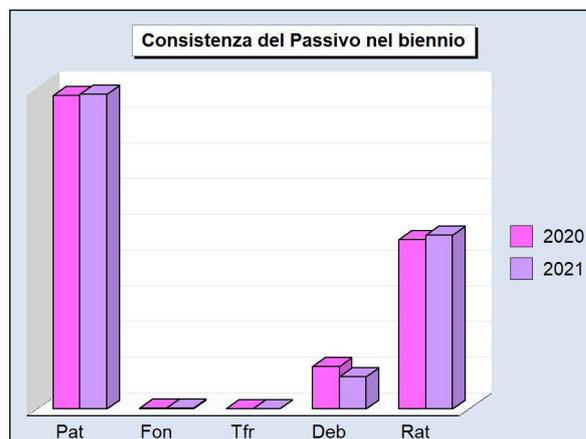
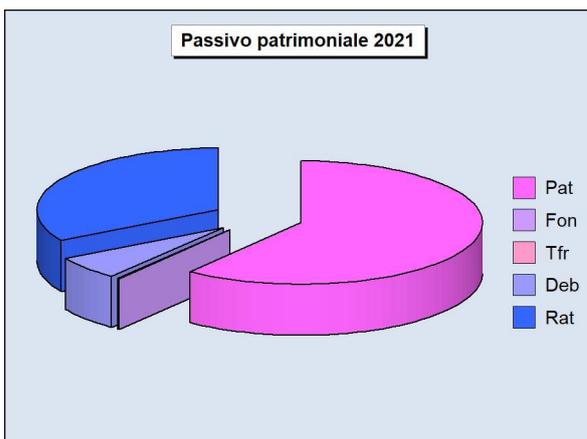
dotazione patrimoniale" (art.230/2).

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 2020-2021)		Importo		Scostamento	
		2020	2021	Importo	Perc.
Fondo di dotazione	(+)	-2.167.432,94	0,00	2.167.432,94	0,00
Riserve	(+)	19.841.340,85	21.651.766,17	1.810.425,32	9,12
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-128.767,49	-44.442,19	84.325,30	0,00
Risultato economico esercizi precedenti	(+)	0,00	-1.083.888,02	-1.083.888,02	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	19.841.340,85	21.651.766,17	1.810.425,32	0,00
Somma (patrimonio netto)		17.545.140,42	17.643.067,81		
Fondo rischi ed oneri	(+)	39.557,47	36.834,85	-2.722,62	-6,88
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	2.364.921,26	1.792.516,99	-572.404,27	-24,20
Ratei e risconti passivi	(+)	9.464.177,26	9.717.056,80	252.879,54	2,67
Somma (passivo, al netto PN)		11.868.655,99	11.546.408,64		
Totale		29.413.796,41	29.189.476,45		



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 2021	
	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:

- l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero (...);
- l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- le variazioni delle dotazioni di cassa (...);
- le variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati (...);
- 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 2021)	Estremi di riconoscimento		
	Tipo	Numero	Data
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	5	08-02-2021
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	21	28-04-2021
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	32	30-06-2021
ASSESTAMENTO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	C.C.	39	27-07-2021
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	45	29-09-2021
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	56	09-11-2021
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	60	24-11-2021
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	G.M.	13	17-02-2021
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	14	17-02-2021
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	58	21-08-2021
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	70	02-10-2021
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	81	03-11-2021
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	91	27-11-2021

3.3 Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

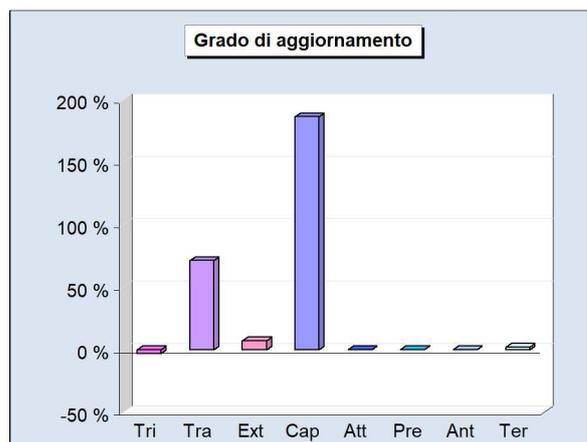
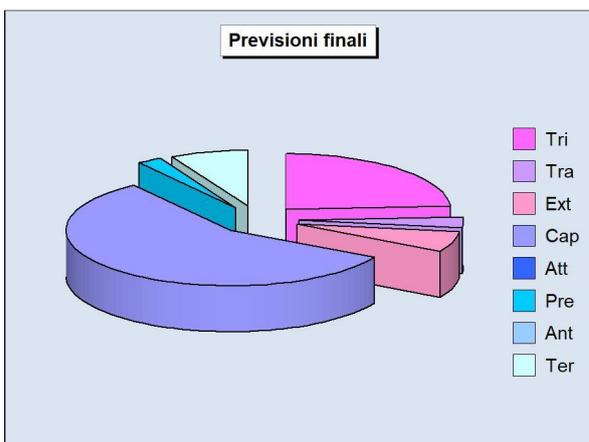
3.3.1 Finalità del controllo

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 2021 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Tributi e perequazione	3.327.400,00	3.224.400,00	-3,10
2 Trasferimenti correnti	241.600,00	414.229,00	71,45
3 Extratributarie	738.160,00	793.265,00	7,47
4 Entrate in conto capitale	2.656.800,00	7.614.944,48	186,62
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	324.662,98	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	1.000.000,00	1.020.188,00	2,02
Totale	7.963.960,00	13.391.689,46	68,15



3.4 Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita

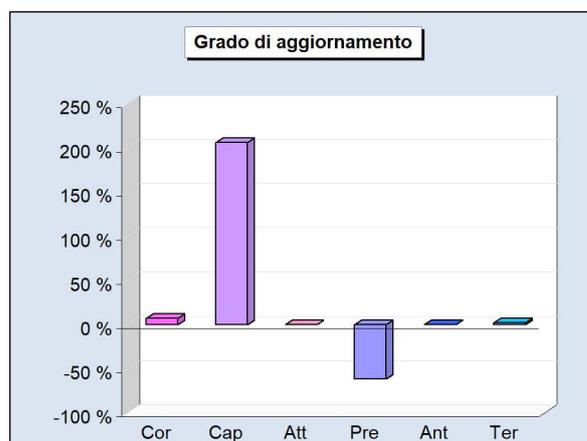
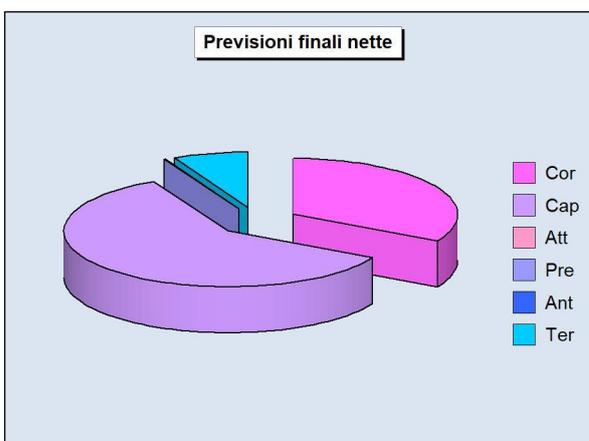
3.4.1 Finalità del controllo

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 2021 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Correnti	4.246.860,00	4.545.179,02	7,02
2 In conto capitale	2.676.800,00	8.195.039,57	206,15
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	40.300,00	15.550,00	-61,41
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	1.000.000,00	1.020.188,00	2,02
Totale	7.963.960,00	13.775.956,59	72,98



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

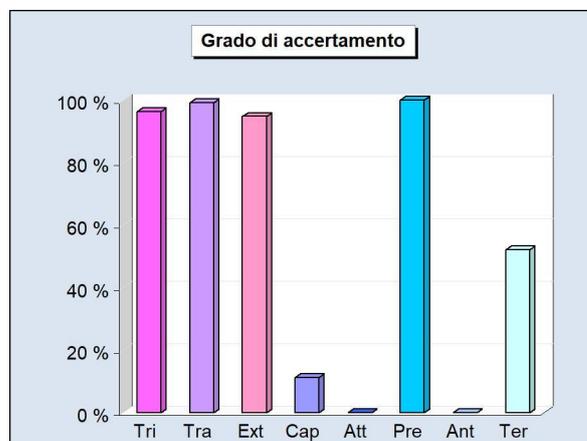
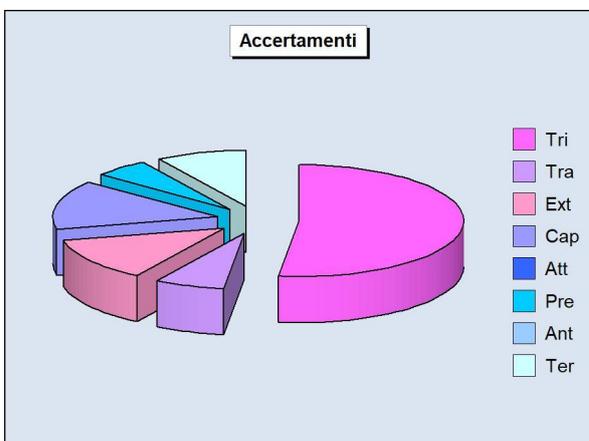
stanziare nell'esercizio (competenza).

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 2021 Grado di accertamento	Entrate		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
1 Tributi e perequazione	3.224.400,00	3.109.140,63	96,43
2 Trasferimenti correnti	414.229,00	411.059,21	99,23
3 Extratributarie	793.265,00	752.171,11	94,82
4 Entrate in conto capitale	7.614.944,48	852.445,47	11,19
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	324.662,98	324.662,98	100,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	1.020.188,00	532.497,21	52,20
Totale	13.391.689,46	5.981.976,61	44,67



3.6 Grado di riscossione delle entrate

3.6.1 Finalità del controllo

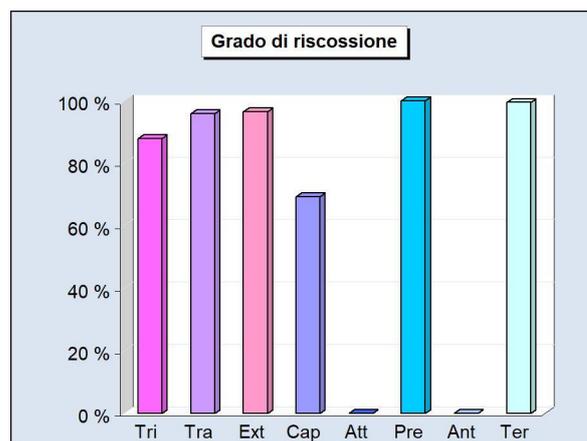
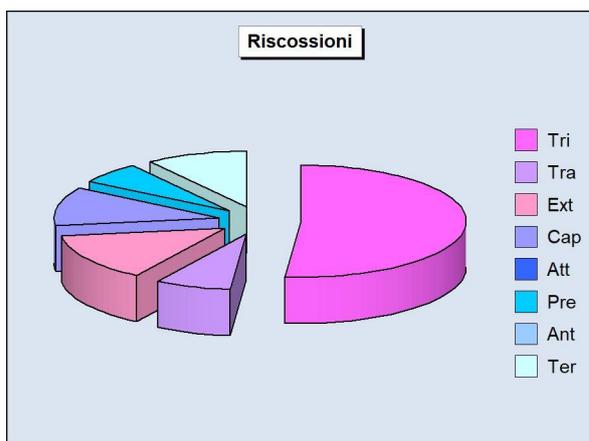
Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre 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 2021 Grado di riscossione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
1 Tributi e perequazione	3.109.140,63	2.733.890,40	87,93
2 Trasferimenti correnti	411.059,21	394.294,03	95,92
3 Extratributarie	752.171,11	726.834,74	96,63
4 Entrate in conto capitale	852.445,47	591.810,86	69,43
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	324.662,98	324.662,98	100,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	532.497,21	529.997,21	99,53
Totale	5.981.976,61	5.301.490,22	88,62



3.7 Grado di impegno delle uscite

3.7.1 Finalità del controllo

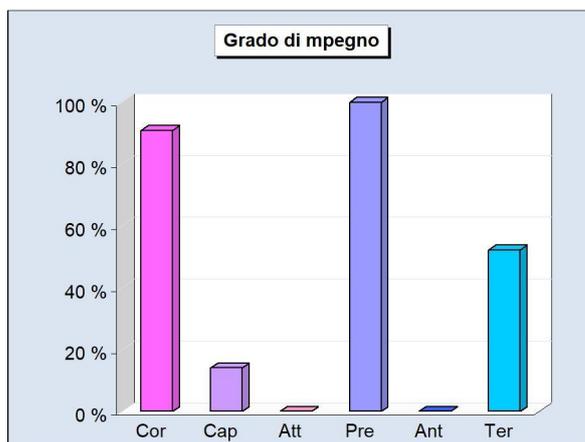
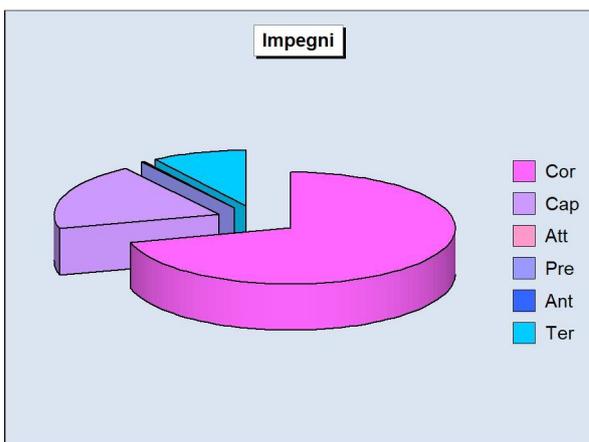
La disciplina contabile delle uscite specifica con il TUEL che, di norma, "(..) l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e 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 2021 Grado di impegno	Uscite				% Impegnato
	Stanz. finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
1 Correnti	4.545.179,02	67.515,64	4.477.663,38	4.065.477,84	90,79
2 In conto capitale	8.195.039,57	256.632,55	7.938.407,02	1.117.105,74	14,07
3 Incremento attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	15.550,00	-	15.550,00	15.536,70	99,91
5 Chiusura anticipazioni	0,00	-	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	1.020.188,00	-	1.020.188,00	532.497,21	52,20
Totale	13.775.956,59	324.148,19	13.451.808,40	5.730.617,49	42,60



3.8 **Grado di pagamento delle uscite**

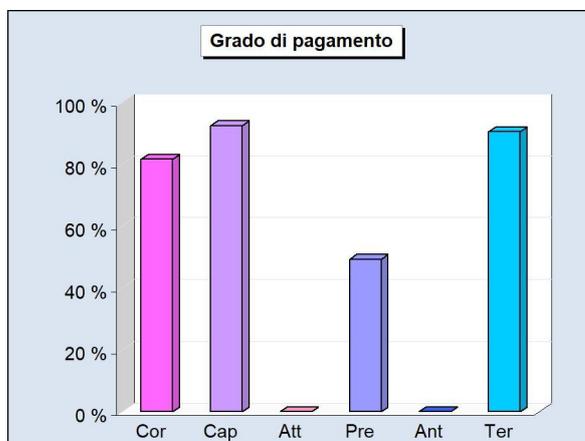
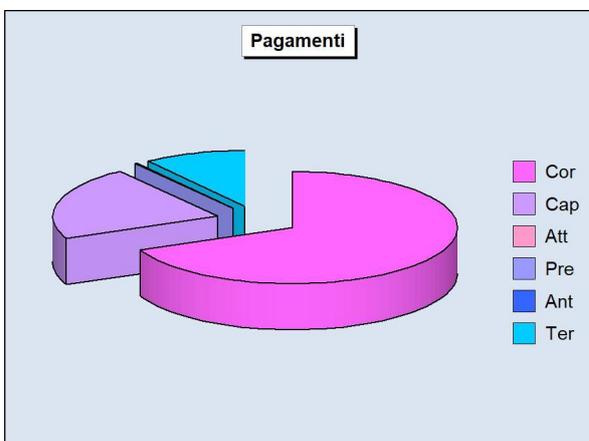
3.8.1 **Finalità del controllo**

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 2021 Grado di pagamento	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
1 Correnti	4.065.477,84	3.317.752,37	81,61
2 In conto capitale	1.117.105,74	1.033.642,63	92,53
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	15.536,70	7.658,90	49,30
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	532.497,21	481.931,72	90,50
Totale	5.730.617,49	4.840.985,62	84,48



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 2021 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Funzionamento	4.560.729,02	67.515,64	4.493.213,38	4.081.014,54
Investimento	8.195.039,57	256.632,55	7.938.407,02	1.117.105,74
Totale	12.755.768,59	324.148,19	12.431.620,40	5.198.120,28

Monitoraggio missioni CP 2021 Grado di impegno	Missioni - Spesa complessiva (Corrente + Investimento)			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Servizi generali	1.364.811,06	67.515,64	1.297.295,42	1.203.164,80
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	41.799,70	524,60	41.275,10	38.660,90
Istruzione	1.278.039,74	188.929,65	1.089.110,09	1.034.264,53
Cultura	184.552,95	32.469,30	152.083,65	141.788,10
Sport	222.695,98	0,00	222.695,98	210.536,22
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	243.085,37	0,00	243.085,37	93.918,95
Tutela ambiente	7.152.119,11	0,00	7.152.119,11	1.097.870,11
Trasporti	619.719,00	34.709,00	585.010,00	533.286,05
Soccorso civile	27.800,00	0,00	27.800,00	13.232,58
Sociale e famiglia	1.304.750,68	0,00	1.304.750,68	754.943,97
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	87.200,00	0,00	87.200,00	72.490,52
Lavoro e formazione	1.000,00	0,00	1.000,00	826,60
Agricoltura e pesca	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Energia	150,00	0,00	150,00	136,95
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	225.045,00	0,00	225.045,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	12.755.768,59	324.148,19	12.431.620,40	5.198.120,28



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).

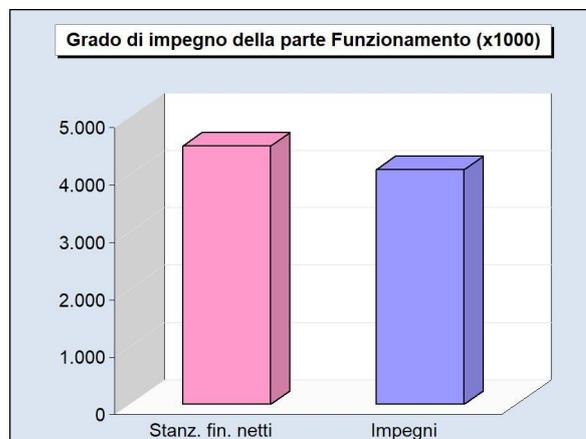
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

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 2021 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	4.560.729,02	67.515,64	4.493.213,38	4.081.014,54	90,83 %
Investimento	8.195.039,57	256.632,55	7.938.407,02	1.117.105,74	14,07 %
Totale	12.755.768,59	324.148,19	12.431.620,40	5.198.120,28	41,81 %

Monitoraggio missioni CP 2021 Grado di impegno	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	1.303.810,25	67.515,64	1.236.294,61	1.144.063,29	92,54 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	650,00	0,00	650,00	400,00	61,54 %
Istruzione	770.066,00	0,00	770.066,00	757.230,24	98,33 %
Cultura	129.230,00	0,00	129.230,00	128.315,15	99,29 %
Sport	144.911,43	0,00	3.000,00	143.711,27	99,17 %
Turismo	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00 %
Territorio	16.800,00	0,00	0,00	16.775,32	99,85 %
Tutela ambiente	898.710,00	0,00	0,00	876.990,33	97,58 %
Trasporti	271.183,00	0,00	271.183,00	258.100,68	95,18 %
Soccorso civile	27.800,00	0,00	27.800,00	13.232,58	47,60 %
Sociale e famiglia	681.173,34	0,00	681.173,34	665.741,61	97,73 %
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sviluppo economico	87.200,00	0,00	87.200,00	72.490,52	83,13 %
Lavoro e formazione	1.000,00	0,00	1.000,00	826,60	82,66 %
Agricoltura e pesca	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
Energia	150,00	0,00	150,00	136,95	91,30 %
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	225.045,00	0,00	225.045,00	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	4.560.729,02	67.515,64	4.493.213,38	4.081.014,54	90,83 %



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).

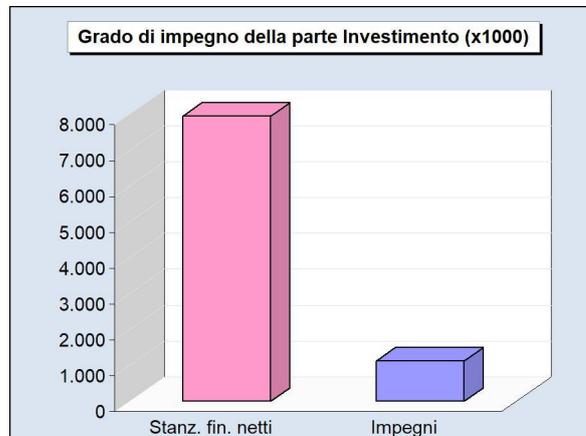
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

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 2021 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	4.560.729,02	67.515,64	4.493.213,38	4.081.014,54	90,83 %
Investimento	8.195.039,57	256.632,55	7.938.407,02	1.117.105,74	14,07 %
Totale	12.755.768,59	324.148,19	12.431.620,40	5.198.120,28	41,81 %

Monitoraggio missioni CP 2021 Grado di impegno	Missioni - Parte Investimento				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	61.000,81	0,00	61.000,81	59.101,51	96,89 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	41.149,70	524,60	40.625,10	38.260,90	94,18 %
Istruzione	507.973,74	188.929,65	319.044,09	277.034,29	86,83 %
Cultura	55.322,95	32.469,30	22.853,65	13.472,95	58,95 %
Sport	77.784,55	0,00	0,00	66.824,95	85,91 %
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Territorio	226.285,37	0,00	0,00	77.143,63	34,09 %
Tutela ambiente	6.253.409,11	0,00	0,00	220.879,78	3,53 %
Trasporti	348.536,00	34.709,00	313.827,00	275.185,37	87,69 %
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sociale e famiglia	623.577,34	0,00	623.577,34	89.202,36	14,30 %
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	8.195.039,57	256.632,55	7.938.407,02	1.117.105,74	14,07 %



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.

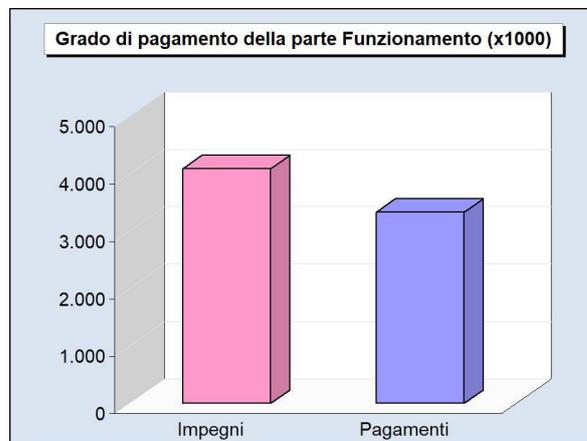
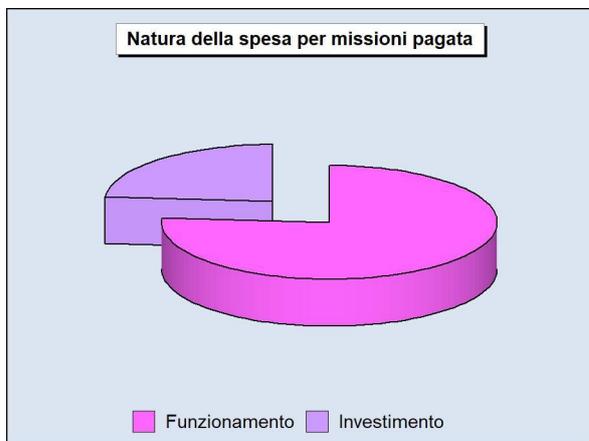
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nell'osservare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, in quato modo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel 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 2021 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	4.493.213,38	4.081.014,54	3.325.411,27	81,48
Investimento	7.938.407,02	1.117.105,74	1.033.642,63	92,53
Totale	12.431.620,40	5.198.120,28	4.359.053,90	83,86

Monitoraggio missioni CP 2021 Grado di pagamento	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	1.236.294,61	1.144.063,29	1.003.207,16	87,69
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	650,00	400,00	400,00	100,00
Istruzione	770.066,00	757.230,24	731.664,90	96,62
Cultura	129.230,00	128.315,15	126.835,77	98,85
Sport	144.911,43	143.711,27	129.444,70	90,07
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	16.800,00	16.775,32	16.775,32	100,00
Tutela ambiente	898.710,00	876.990,33	793.299,45	90,46
Trasporti	271.183,00	258.100,68	201.715,43	78,15
Soccorso civile	27.800,00	13.232,58	13.232,58	100,00
Sociale e famiglia	681.173,34	665.741,61	296.611,40	44,55
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	87.200,00	72.490,52	9.224,56	12,73
Lavoro e formazione	1.000,00	826,60	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00
Energia	150,00	136,95	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	225.045,00	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	4.493.213,38	4.081.014,54	3.325.411,27	81,48



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.

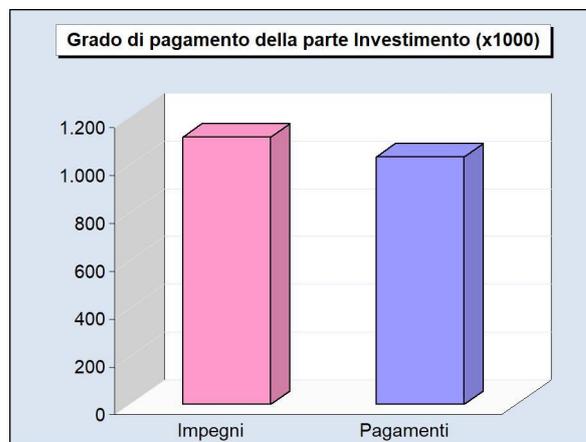
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel 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 2021 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	4.493.213,38	4.081.014,54	3.325.411,27	81,48
Investimento	7.938.407,02	1.117.105,74	1.033.642,63	92,53
Totale	12.431.620,40	5.198.120,28	4.359.053,90	83,86

Monitoraggio missioni CP 2021 Grado di pagamento	Missioni - Parte Investimento			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	61.000,81	59.101,51	57.992,01	98,12
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	40.625,10	38.260,90	23.977,08	62,67
Istruzione	319.044,09	277.034,29	263.246,79	95,02
Cultura	22.853,65	13.472,95	13.472,95	100,00
Sport	77.784,55	66.824,95	66.397,95	99,36
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	226.285,37	77.143,63	69.215,07	89,72
Tutela ambiente	6.253.409,11	220.879,78	187.887,64	85,06
Trasporti	313.827,00	275.185,37	270.207,66	98,19
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	623.577,34	89.202,36	81.245,48	91,08
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	7.938.407,02	1.117.105,74	1.033.642,63	92,53



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 2021	
	Valore	Peso %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZI GENERALI	4.001,60	0,29 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI MUNICIPIO	48.450,81	3,53 %
TRASFERIMENTO C/CAPITALE UNIONE	5.539,60	0,40 %
MANUTENZIONE EDIFICI DESTINATI AL CULTO	1.109,50	0,08 %
RECUPERO EDIFICIO CASERMA CARABINIERI	38.260,90	2,79 %
FPV RECUPERO EDIFICIO CASERMA CARABINIERI	524,60	0,04 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA	6.954,00	0,51 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI SCUOLA DELL'INFANZIA	29.285,78	2,13 %
FPV MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA	171.800,00	12,51 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA	54.841,78	3,99 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI SCUOLA PRIMARIA	75.452,25	5,49 %
RIPRISTINO SCUOLA MEDIA	18.903,36	1,38 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI SCUOLA MEDIA	5.495,14	0,40 %
RECUPERO EDIFICIO BIBLIOTECA SCOLASTICA	27.402,22	1,99 %
FPV RECUPERO EDIFICIO BIBLIOTECA SCOLASTICA	2.147,20	0,16 %
ARREDI BIBLIOTECA SCOLASTICA	3.172,00	0,23 %
IMPIANTI BIBLIOTECA SCOLASTICA	7.966,60	0,58 %
FPV ARREDI SCUOLA MEDIA	14.982,45	1,09 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI PALESTRA SCUOLA MEDIA	11.686,33	0,85 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI REFEZIONE	35.874,83	2,61 %
FPV ACQUISTO TERRENO	32.469,30	2,36 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI BIBLIOTECA	13.472,95	0,98 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	9.540,40	0,69 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI CENTRO SPORTIVO	57.284,55	4,17 %
MANUTENZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	77.143,63	5,62 %
BONIFICA AREA EX SIAPA	190.736,02	13,88 %
CONTAINER STAZIONE ECOLOGICA	10.144,30	0,74 %
MACCHINA EROGATRICE DI SACCHETTI PER RIFIUTI	19.999,46	1,46 %
IMPLEMENTAZIONE DISPOSITIVI PER LA SICUREZZA	976,00	0,07 %
MANTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO VIABILITA'	190.567,63	13,87 %
FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	21.027,83	1,53 %
VALORIZZAZIONE AREE MERCATALI	81.026,13	5,90 %
ATTUAZIONE PIANO DEI SERVIZI	2.615,61	0,19 %
FPV ATTUAZIONE PIANO DEI SERVIZI	13.681,17	1,00 %
CONTRIBUTO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	16.195,76	1,18 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ASILO NIDO	18.986,85	1,38 %
EFFICIENTAMENTO IMPIANTI LOCALI COLLETTIVITA'	28.673,49	2,09 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	5.917,00	0,43 %
RIPRISTINO CIMITERO SAN VENANZIO	19.429,26	1,41 %
Totale	1.373.738,29	100,00 %

5.3 Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale

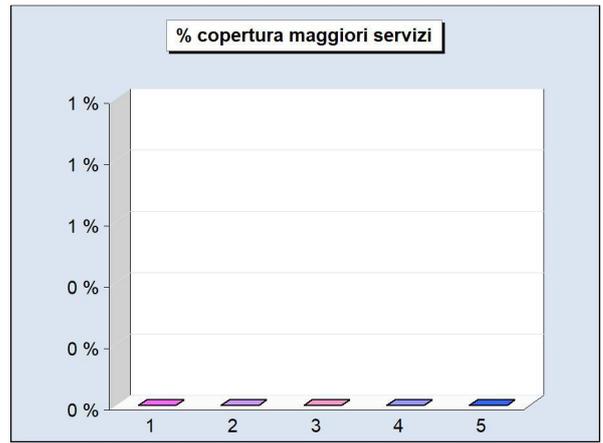
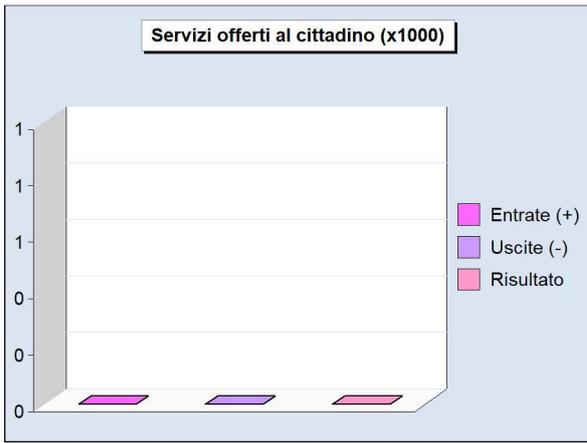
5.3.1 Finalità del controllo

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 2021		Risultato	% Copertura
	Entrate	Uscite		
Non ci sono servizi da segnalare				
Totale	0,00	0,00	0,00	



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. C/Costo	<p>1 Settore pianificazione e gestione del territorio</p> <p>106 Ufficio tecnico</p> <p>801 Viabilità e illuminazione pubblica</p> <p>905 Servizio smaltimento rifiuti</p> <p>906 Servizio Parchi</p> <p>1005 Servizio necroscopico</p> <p>1006 Attività produttive</p>
C/Resp. C/Costo	<p>2 Settore dei servizi alla persona</p> <p>401 Scuola materna</p> <p>402 Istruzione elementare</p> <p>403 Istruzione media</p> <p>405 Assistenza scolastica</p> <p>501 Biblioteca/Servizi culturali</p> <p>602 Centro sportivo</p> <p>1001 Asilo nido</p> <p>1003 Servizi sociali</p>
C/Resp. C/Costo	<p>3 Settore economico finanziario</p> <p>103 Servizi finanziari</p> <p>104 Ufficio tributi</p>
C/Resp. C/Costo	<p>4 Settore amministrativo</p> <p>101 Organi Istituzionali</p> <p>102 Segreteria</p> <p>107 Servizi demografici</p>

Sintesi generale del monitoraggio

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	1 Settore pianificazione e gestione del territorio		
C/Costo.:	106 Ufficio tecnico		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	71,78	72,73
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,23 %	8,34 %
C/Resp.:	1 Settore pianificazione e gestione del territorio		
C/Costo.:	801 Viabilità e illuminazione pubblica		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	108,94	104,46
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	12,49 %	11,97 %
C/Resp.:	1 Settore pianificazione e gestione del territorio		
C/Costo.:	905 Servizio smaltimento rifiuti		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	99,88 %	100,78 %
	2 - Costo medio per abitante	146,15	143,73
	3 - costo medio per quintale di rifiuto smaltito	26,24	30,22
	4 - Ricavo medio per abitante	145,98	144,85
	5 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	16,75 %	16,48 %
C/Resp.:	1 Settore pianificazione e gestione del territorio		
C/Costo.:	906 Servizio Parchi		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	21,53	25,44
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,47 %	2,92 %
C/Resp.:	1 Settore pianificazione e gestione del territorio		
C/Costo.:	1005 Servizio necroscopico		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	180,72 %	190,15 %
	2 - Costo medio per abitante	10,51	10,86
	3 - Ricavo medio per abitante	18,99	20,65
	4 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,20 %	1,24 %
C/Resp.:	1 Settore pianificazione e gestione del territorio		
C/Costo.:	1006 Attività produttive		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	5,06	13,91
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	0,58 %	1,59 %
C/Resp.:	2 Settore dei servizi alla persona		
C/Costo.:	401 Scuola materna		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	19,14	19,80
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,19 %	2,27 %
C/Resp.:	2 Settore dei servizi alla persona		
C/Costo.:	402 Istruzione elementare		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	17,86	18,30
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,05 %	2,10 %
C/Resp.:	2 Settore dei servizi alla persona		
C/Costo.:	403 Istruzione media		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	28,73	29,39
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,29 %	3,37 %
C/Resp.:	2 Settore dei servizi alla persona		
C/Costo.:	405 Assistenza scolastica		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	107,40	109,54
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	12,31 %	12,56 %

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	2 Settore dei servizi alla persona		
C/Costo.:	501 Biblioteca/Servizi culturali		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	23,93	23,35
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,74 %	2,68 %
C/Resp.:	2 Settore dei servizi alla persona		
C/Costo.:	602 Centro sportivo		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	31,28	30,91
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,59 %	3,54 %
C/Resp.:	2 Settore dei servizi alla persona		
C/Costo.:	1001 Asilo nido		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	37,63	34,51
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,31 %	3,96 %
C/Resp.:	2 Settore dei servizi alla persona		
C/Costo.:	1003 Servizi sociali		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	88,05	99,50
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	10,09 %	11,41 %
C/Resp.:	3 Settore economico finanziario		
C/Costo.:	103 Servizi finanziari		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	31,34	30,66
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,59 %	3,52 %
C/Resp.:	3 Settore economico finanziario		
C/Costo.:	104 Ufficio tributi		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	23,63	23,93
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,71 %	2,74 %
C/Resp.:	4 Settore amministrativo		
C/Costo.:	101 Organi Istituzionali		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	22,00	21,48
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,52 %	2,46 %
C/Resp.:	4 Settore amministrativo		
C/Costo.:	102 Segreteria		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	32,38	31,35
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,71 %	3,59 %
C/Resp.:	4 Settore amministrativo		
C/Costo.:	107 Servizi demografici		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	33,51	28,48
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,84 %	3,26 %

I CENTRO DI COSTO
OGGETTO DI MONITORAGGIO

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **106 - Ufficio tecnico**

Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
nuovi diritti di segreteria	21.000,00	Costi diretti ufficio tecnico	354.062,20
utilizzo sale pubbliche	1.500,00	stipendi personale ufficio tecnico	123.710,00
rimborso spese personale ufficio tecnico	18.105,00	indennità di posizione e di risultato settore tecnico	17.200,00
fondi incentivanti il personale	26.700,00	salario accessorio ufficio tecnico	5.900,00
		straordinario ufficio tecnico	600,00
		assegni nucleo familiare ufficio tecnico	2.864,00
		contributi personale ufficio tecnico	43.360,00
		incentivi funzioni tecniche	20.000,00
		contributi personale incentivi funzioni tecniche	5.000,00
		spese di soccombenza	2.200,00
		cancelleria e stampati ufficio tecnico	200,00
		rimborso spese di viaggio personale ufficio tecnico	350,00
		commissione edilizia	500,00
		assistenza servizi informatici ufficio tecnico	1.300,00
		aggiornamento piattaforme comunali	4.650,00
		telefonia mobile ufficio tecnico	50,00
		corsi di formazione personale ufficio tecnico	0,00
		incarichi professionali ufficio tecnico	13.075,20
		incarico professionale per adempimenti in base alla normativa sulla sicurezza	9.150,00
		irap ufficio tecnico	10.403,00
		irap incentivi funzioni tecniche	1.700,00
		rimborso di proventi diversi ufficio tecnico	2.150,00
		corsi sulla sicurezza	6.000,00
		spese per visite mediche	1.700,00
		trasferimenti unione servizio informatico	60.550,00
		trasferimenti unione CUC	4.650,00
		trasferimenti unione urbanistica	16.800,00
		Costi indiretti ufficio tecnico	97.881,82
		costi generali ufficio tecnico	74.796,82
		salario accessorio ufficio tecnico	23.085,00
		Ammortamenti ufficio tecnico	3.650,00
		ammortamento immobili ufficio tecnico	1.450,00
		ammortamento mobili ufficio tecnico	2.200,00
Totale	67.305,00	Totale	455.594,02

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
235		nuovi diritti di segreteria	21.000,00	21.000,00	40.995,60	195,22 %
255		utilizzo sale pubbliche	300,00	1.500,00	1.476,00	98,40 %
415		rimborso spese personale ufficio tecnico	0,00	18.105,00	15.329,41	84,67 %
419		fondi incentivanti il personale	26.700,00	26.700,00	2.342,82	8,77 %
		Totale	48.000,00	67.305,00	60.143,83	89,36 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10601		Costi diretti ufficio tecnico	319.183,00	354.062,20	325.305,05	91,88 %
	1	stipendi personale ufficio tecnico	119.000,00	123.710,00	123.670,15	99,97 %
	2	indennità di posizione e di risultato settore tecnico	17.200,00	17.200,00	17.009,71	98,89 %
	3	salario accessorio ufficio tecnico	2.400,00	5.900,00	3.950,00	66,95 %
	4	straordinario ufficio tecnico	600,00	600,00	600,00	100,00 %
	5	assegni nucleo familiare ufficio tecnico	3.100,00	2.864,00	2.429,46	84,83 %
	6	contributi personale ufficio tecnico	39.830,00	43.360,00	42.650,00	98,36 %
	7	incentivi funzioni tecniche	20.000,00	20.000,00	7.219,90	36,10 %
	8	contributi personale incentivi funzioni tecniche	5.000,00	5.000,00	1.754,21	35,08 %
	9	spese di soccombenza	0,00	2.200,00	2.188,68	99,49 %
	10	cancelleria e stampati ufficio tecnico	200,00	200,00	110,41	55,21 %
	12	rimborso spese di viaggio personale ufficio tecnico	350,00	350,00	0,00	0,00 %
	13	commissione edilizia	0,00	500,00	391,68	78,34 %
	14	assistenza servizi informatici ufficio tecnico	1.300,00	1.300,00	1.299,30	99,95 %
	15	aggiornamento piattaforme comunali	2.350,00	4.650,00	4.636,00	99,70 %
	17	telefonia mobile ufficio tecnico	50,00	50,00	39,54	79,08 %
	18	corsi di formazione personale ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	19	incarichi professionali ufficio tecnico	2.000,00	13.075,20	9.613,70	73,53 %
	20	incarico professionale per adempimenti in base alla normativa sulla sicurezza	6.850,00	9.150,00	5.460,72	59,68 %
	21	irap ufficio tecnico	12.053,00	10.403,00	10.228,82	98,33 %
	22	irap incentivi funzioni tecniche	1.700,00	1.700,00	613,69	36,10 %
	23	rimborso di proventi diversi ufficio tecnico	3.000,00	2.150,00	2.139,00	99,49 %
	24	corsi sulla sicurezza	0,00	6.000,00	6.000,00	100,00 %
	53	spese per visite mediche	1.700,00	1.700,00	1.349,90	79,41 %
	54	trasferimenti unione servizio informatico	60.400,00	60.550,00	60.549,89	100,00 %
	55	trasferimenti unione CUC	4.900,00	4.650,00	4.624,97	99,46 %
	57	trasferimenti unione urbanistica	15.200,00	16.800,00	16.775,32	99,85 %
10602		Costi indiretti ufficio tecnico	74.020,00	97.881,82	73.149,65	74,73 %
	2	costi generali ufficio tecnico	59.300,00	74.796,82	64.450,32	86,17 %
	3	salario accessorio ufficio tecnico	14.720,00	23.085,00	8.699,33	37,68 %
10603		Ammortamenti ufficio tecnico	3.650,00	3.650,00	3.647,38	99,93 %
	1	ammortamento immobili ufficio tecnico	1.450,00	1.450,00	1.449,49	99,96 %
	2	ammortamento mobili ufficio tecnico	2.200,00	2.200,00	2.197,89	99,90 %
Totale			396.853,00	455.594,02	402.102,08	88,26 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	5	5
determinazioni	Numero	274	255
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	30	22
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	9	7
Contratti	Numero	9	5

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	71,78	72,73	0,95
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,23 %	8,34 %	0,11 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **106 - Ufficio tecnico**

Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite	* 100 =	$\frac{402.102,08}{4.823.010,71}$	* 100 = 8,34 %
spesa corrente			

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante			
Totale uscite	=	$\frac{402.102,08}{5.529}$	= 72,73
Abitanti			

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **801 - Viabilità e illuminazione pubblica**

Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
canone concessione terreno per ripetitori	1.830,00	Costi diretti viabilità	301.033,00
canone utilizzo reti gas	15.000,00	canone bonifica renana	14.300,00
canone unico patrimoniale	32.000,00	stipendi personale viabilità	43.150,00
Rimborso spese per emergenza terremoto	20.000,00	salario accessorio viabilità	2.790,00
contributi fotovoltaico	200,00	straordinario viabilità	300,00
		assegni nucleo familiare viabilità	1.525,00
		contributi personale viabilità	13.528,00
		vestiario viabilità	650,00
		segnaletica stradale	15.960,00
		materiali e strumenti per manutenzione viabilità	8.000,00
		carburante viabilità	5.100,00
		appalto segnaletica stradale	0,00
		manutenzioni viabilità	17.855,00
		utenze viabilità	10.000,00
		appalto servizi per neve e ghiaccio	15.000,00
		manutenzione automezzi viabilità	4.680,00
		appalto manutenzione semafori	0,00
		manutenzione attrezzature viabilità	200,00
		rimborso spese pulizia stazione ferroviaria	4.700,00
		assicurazione automezzi viabilità	3.200,00
		noleggio automezzi viabilità	950,00
		lavoro interinale viabilità	18.300,00
		affitto magazzino comunale	13.950,00
		trasferimenti per fornitura pasti dipendenti comunali	0,00
		trasferimenti unione protezione civile	4.800,00
		tassa circolazione viabilità	113,00
		irap viabilità	4.792,00
		imposta di registro magazzino comunale viabilità	140,00
		utenze illuminazione pubblica	2.000,00
		appalto illuminazione pubblica	70.000,00
		convenzione con la protezione civile	3.000,00
		spese per emergenza terremoto	20.000,00
		rimborso spese amministrative scambio sul posto	100,00
		manutenzione impianti fotovoltaici	0,00
		imposta di registro caserma dei carabinieri	250,00
		trasferimenti unione ufficio energia	50,00
		acquisto D.P.I.	1.250,00
		trasferimenti unione polizia municipale	400,00
		Costi indiretti viabilità	3.915,00
		salario accessorio viabilità	3.915,00
		Ammortamento viabilità	303.050,00
		ammortamento immobili viabilità	248.050,00
		ammortamento mobili viabilità	25.000,00
		ammortamento immobili illuminazione pubblica	30.000,00
Totale	69.030,00	Totale	607.998,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
365		canone concessione terreno per ripetitori	1.830,00	1.830,00	0,00	0,00 %
366		canone utilizzo reti gas	15.000,00	15.000,00	14.685,91	97,91 %
368		canone unico patrimoniale	0,00	32.000,00	29.778,21	93,06 %
425		Rimborso spese per emergenza terremoto	20.000,00	20.000,00	5.448,39	27,24 %
436		contributi fotovoltaico	200,00	200,00	0,00	0,00 %
Totale			37.030,00	69.030,00	49.912,51	72,31 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
100101		Costi diretti viabilità	296.805,00	301.033,00	273.099,81	90,72 %
	1	canone bonifica renana	14.500,00	14.300,00	14.286,74	99,91 %
	2	stipendi personale viabilità	42.850,00	43.150,00	43.135,60	99,97 %
	3	salario accessorio viabilità	1.500,00	2.790,00	2.790,00	100,00 %
	4	straordinario viabilità	300,00	300,00	300,00	100,00 %
	5	assegni nucleo familiare viabilità	1.300,00	1.525,00	1.461,18	95,82 %
	6	contributi personale viabilità	13.220,00	13.528,00	13.482,94	99,67 %
	7	vestiario viabilità	1.000,00	650,00	631,63	97,17 %
	8	segnaletica stradale	2.000,00	15.960,00	15.957,85	99,99 %
	9	materiali e strumenti per manutenzione viabilità	6.000,00	8.000,00	7.402,23	92,53 %
	10	carburante viabilità	6.100,00	5.100,00	4.019,69	78,82 %
	11	appalto segnaletica stradale	6.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	12	manutenzioni viabilità	10.000,00	17.855,00	17.578,69	98,45 %
	13	utenze viabilità	10.000,00	10.000,00	8.427,71	84,28 %
	14	appalto servizi per neve e ghiaccio	9.000,00	15.000,00	8.989,74	59,93 %
	15	manutenzione automezzi viabilità	3.500,00	4.680,00	4.640,66	99,16 %
	16	appalto manutenzione semafori	1.100,00	0,00	0,00	0,00 %
	17	manutenzione attrezzature viabilità	1.000,00	200,00	161,50	80,75 %
	18	rimborso spese pulizia stazione ferroviaria	6.300,00	4.700,00	4.682,36	99,62 %
	19	assicurazione automezzi viabilità	2.650,00	3.200,00	3.198,25	99,95 %
	20	noleggio automezzi viabilità	0,00	950,00	488,00	51,37 %
	21	lavoro interinale viabilità	18.000,00	18.300,00	17.265,41	94,35 %
	22	affitto magazzino comunale	14.100,00	13.950,00	13.930,96	99,86 %
	23	trasferimenti per fornitura pasti dipendenti comunali	1.300,00	0,00	0,00	0,00 %
	24	trasferimenti unione protezione civile	6.350,00	4.800,00	4.784,19	99,67 %
	26	tassa circolazione viabilità	400,00	113,00	112,77	99,80 %
	27	irap viabilità	4.845,00	4.792,00	4.756,75	99,26 %
	29	imposta di registro magazzino comunale viabilità	140,00	140,00	139,33	99,52 %
	30	utenze illuminazione pubblica	5.000,00	2.000,00	1.189,71	59,49 %
	31	appalto illuminazione pubblica	70.000,00	70.000,00	69.070,98	98,67 %
	33	convenzione con la protezione civile	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
	35	spese per emergenza terremoto	20.000,00	20.000,00	5.448,39	27,24 %
	37	rimborso spese amministrative scambio sul posto	100,00	100,00	93,26	93,26 %
	38	manutenzione impianti fotovoltaici	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	39	imposta di registro caserma dei carabinieri	0,00	250,00	0,00	0,00 %
	40	trasferimenti unione ufficio energia	0,00	50,00	43,69	87,38 %
	41	acquisto D.P.I.	350,00	1.250,00	1.229,60	98,37 %
	42	trasferimenti unione polizia municipale	14.900,00	400,00	400,00	100,00 %
100102		Costi indiretti viabilità	2.496,00	3.915,00	1.475,41	37,69 %
	1	salario accessorio viabilità	2.496,00	3.915,00	1.475,41	37,69 %
100103		Ammortamento viabilità	303.050,00	303.050,00	302.976,55	99,98 %
	1	ammortamento immobili viabilità	248.050,00	248.050,00	248.047,88	100,00 %
	2	ammortamento mobili viabilità	25.000,00	25.000,00	24.977,07	99,91 %
	3	ammortamento immobili illuminazione pubblica	30.000,00	30.000,00	29.951,60	99,84 %
Totale			602.351,00	607.998,00	577.551,77	94,99 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
n.punti luce	Numero	1.122	1.148

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	108,94	104,46	-4,48
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	12,49 %	11,97 %	-0,52 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **801 - Viabilità e illuminazione pubblica**

Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{577.551,77}{4.823.010,71} * 100 = \mathbf{11,97\%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{577.551,77}{5.529} = \mathbf{104,46}$$

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **905 - Servizio smaltimento rifiuti**Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio****Budget complessivo**

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
Tassa rifiuti		800.000,00	Costi diretti rifiuti		808.750,00
Incentivo alla prevenzione e riduzione di rifiuti		7.100,00	appalto servizio rifiuti		800.000,00
			affitto stazione ecologica		4.500,00
			trasferimenti atersir		3.500,00
			imposta di registro rifiuti		50,00
			progetto prevenzione e riduzione rifiuti		700,00
Totale		807.100,00	Totale		808.750,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
85	Tassa rifiuti		800.000,00	800.000,00	800.886,00	100,11 %
220	Incentivo alla prevenzione e riduzione di rifiuti		7.100,00	7.100,00	0,00	0,00 %
	Totale		807.100,00	807.100,00	800.886,00	99,23 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
90201	Costi diretti rifiuti		808.050,00	808.750,00	794.668,85	98,26 %
	1 appalto servizio rifiuti		800.000,00	800.000,00	789.001,46	98,63 %
	2 affitto stazione ecologica		4.500,00	4.500,00	2.507,88	55,73 %
	3 trasferimenti atersir		3.500,00	3.500,00	3.149,01	89,97 %
	4 imposta di registro rifiuti		50,00	50,00	10,50	21,00 %
	5 progetto prevenzione e riduzione rifiuti		0,00	700,00	0,00	0,00 %
	Totale		808.050,00	808.750,00	794.668,85	98,26 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Rifiuti smaltiti	Quintali	30.790	26.300

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	99,88 %	100,78 %	0,90 %
2. Costo medio per abitante	146,15	143,73	-2,42
3. costo medio per quintale di rifiuto smaltito	26,24	30,22	3,98
4. Ricavo medio per abitante	145,98	144,85	-1,13
5. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	16,75 %	16,48 %	-0,27 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **905 - Servizio smaltimento rifiuti**Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio****INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		800.886,00	
Totale uscite	* 100 =	794.668,85	* 100 = 100,78 %

5 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite		794.668,85	
spesa corrente	* 100 =	4.823.010,71	* 100 = 16,48 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

2 - Costo medio per abitante			
Totale uscite		794.668,85	
Abitanti	=	5.529	= 143,73

3 - costo medio per quintale di rifiuto smaltito			
Totale uscite		794.668,85	
Rifiuti smaltiti	=	26.300	= 30,22

4 - Ricavo medio per abitante			
Totale entrate		800.886,00	
Abitanti	=	5.529	= 144,85

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **906 - Servizio Parchi**

Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
		Costi diretti parchi	89.960,00
		manutenzioni parchi	18.260,00
		manutenzione attrezzature parchi	700,00
		appalto parchi	35.000,00
		riqualificazione area ex siapa	7.050,00
		accordo attuativo per il controllo delle nutrie	200,00
		concessione condotto irriguo canale crevenzosa	150,00
		pronto soccorso cani e gatti	550,00
		ricovero cani randagi	2.700,00
		controllo gatti	600,00
		gestione area di riequilibrio ecologico "la bisana"	4.550,00
		lotta contro gli organismi infestanti	15.700,00
		utenze parchi	4.500,00
		Ammortamento servizio parchi	58.400,00
		ammortamento immobili parchi	53.900,00
		ammortamento mobili parchi	4.500,00
Totale	0,00	Totale	148.360,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
		Totale	0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
90101		Costi diretti parchi	60.650,00	89.960,00	82.321,48	91,51 %
	1	manutenzioni parchi	9.000,00	18.260,00	18.253,71	99,97 %
	2	manutenzione attrezzature parchi	0,00	700,00	662,22	94,60 %
	3	appalto parchi	35.000,00	35.000,00	32.073,25	91,64 %
	4	riqualificazione area ex siapa	0,00	7.050,00	7.011,57	99,45 %
10		accordo attuativo per il controllo delle nutrie	0,00	200,00	192,80	96,40 %
11		concessione condotto irriguo canale crevenzosa	150,00	150,00	120,00	80,00 %
12		pronto soccorso cani e gatti	0,00	550,00	549,53	99,91 %
13		ricovero cani randagi	5.000,00	2.700,00	2.557,13	94,71 %
14		controllo gatti	600,00	600,00	0,00	0,00 %
15		gestione area di riequilibrio ecologico "la bisana"	4.550,00	4.550,00	4.502,78	98,96 %
16		lotta contro gli organismi infestanti	1.850,00	15.700,00	14.083,92	89,71 %
17		utenze parchi	4.500,00	4.500,00	2.314,57	51,43 %
90103		Ammortamento servizio parchi	58.400,00	58.400,00	58.332,27	99,88 %
	1	ammortamento immobili parchi	53.900,00	53.900,00	53.880,03	99,96 %
	2	ammortamento mobili parchi	4.500,00	4.500,00	4.452,24	98,94 %
		Totale	119.050,00	148.360,00	140.653,75	94,81 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	21,53	25,44	3,91
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,47 %	2,92 %	0,45 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **906 - Servizio Parchi**Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio****INDICATORI FINANZIARI****2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente**

Totale uscite		140.653,75		
spesa corrente	* 100 =	4.823.010,71	* 100 =	2,92 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ**1 - Costo medio per abitante**

Totale uscite		140.653,75		
Abitanti	=	5.529	=	25,44

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **1005 - Servizio necroscopico**

Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
proventi illuminazione votiva		35.000,00	Costi diretti servizio necroscopico		30.750,00
proventi servizi cimiteriali		24.000,00	servizio di spedizione luci votive		650,00
proventi concessione loculi		50.000,00	manutenzioni cimitero		3.000,00
			servizi di cremazione		0,00
			gestione integrata cimitero		3.400,00
			utenze cimitero		3.200,00
			appalto servizi cimiteriali		20.500,00
			Ammortamento servizio necroscopico		31.750,00
			ammortamento immobili cimitero		31.750,00
Totale		109.000,00	Totale		62.500,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
270		proventi illuminazione votiva	35.000,00	35.000,00	34.989,50	99,97 %
280		proventi servizi cimiteriali	20.000,00	24.000,00	27.421,70	114,26 %
355		proventi concessione loculi	50.000,00	50.000,00	51.754,81	103,51 %
Totale			105.000,00	109.000,00	114.166,01	104,74 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120301		Costi diretti servizio necroscopico	26.350,00	30.750,00	28.332,80	92,14 %
	1	servizio di spedizione luci votive	850,00	650,00	610,10	93,86 %
	2	manutenzioni cimitero	3.000,00	3.000,00	2.967,34	98,91 %
	3	servizi di cremazione	500,00	0,00	0,00	0,00 %
	4	gestione integrata cimitero	3.500,00	3.400,00	3.385,69	99,58 %
	5	utenze cimitero	500,00	3.200,00	2.221,00	69,41 %
	6	appalto servizi cimiteriali	18.000,00	20.500,00	19.148,67	93,41 %
120303		Ammortamento servizio necroscopico	31.750,00	31.750,00	31.707,92	99,87 %
	1	ammortamento immobili cimitero	31.750,00	31.750,00	31.707,92	99,87 %
Totale			58.100,00	62.500,00	60.040,72	96,07 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
contratti per concessioni cimiteriali	Numero	11	12
contratti per rinnovi ed integrazioni di concessioni	Numero	14	21
tumulazioni	Numero	58	81
inumazioni	Numero	13	6
esumazioni	Numero	0	11
estumulazioni	Numero	5	2
traslazioni	Numero	1	1
autorizzazioni al trasporto di salma e resti mortali	Numero	30	43
autorizzazioni alla cremazione di salma e resti mortali	Numero	9	24
affidamento ceneri	Numero	7	5
bollettini luci votive	Numero	983	962

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	180,72 %	190,15 %	9,43 %
2. Costo medio per abitante	10,51	10,86	0,35
3. Ricavo medio per abitante	18,99	20,65	1,66
4. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,20 %	1,24 %	0,04 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **1005 - Servizio necroscopico**Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio****INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate			114.166,01	
Totale uscite	* 100 =		60.040,72	* 100 = 190,15 %

4 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente				
Totale uscite			60.040,72	
spesa corrente	* 100 =		4.823.010,71	* 100 = 1,24 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

2 - Costo medio per abitante				
Totale uscite		=	60.040,72	
Abitanti			5.529	= 10,86

3 - Ricavo medio per abitante				
Totale entrate		=	114.166,01	
Abitanti			5.529	= 20,65

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **1006 - Attività produttive**

Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
		Costi diretti attività produttive	91.200,00
		sportello consumatori	400,00
		iniziative valorizzazione del commercio	9.000,00
		convenzione sezione circoscrizionale	1.000,00
		contributi imprese agricole	3.000,00
		promozione centri storici	15.950,00
		trasferimenti unione SUAP	5.800,00
		indennità residenza farmacie rurali	50,00
		contributi tassa rifiuti	56.000,00
		ammortamenti attività produttive	600,00
		ammortamento mobili attività produttive	600,00
Totale	0,00	Totale	91.800,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
		Totale	0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
140101		Costi diretti attività produttive	27.400,00	91.200,00	76.317,12	83,68 %
	1	sportello consumatori	1.100,00	400,00	400,00	100,00 %
	2	iniziative valorizzazione del commercio	9.000,00	9.000,00	7.642,00	84,91 %
	3	convenzione sezione circoscrizionale	1.000,00	1.000,00	826,60	82,66 %
	4	contributi imprese agricole	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
	5	promozione centri storici	10.000,00	15.950,00	5.933,24	37,20 %
	6	trasferimenti unione SUAP	3.300,00	5.800,00	5.768,96	99,46 %
	7	indennità residenza farmacie rurali	0,00	50,00	41,32	82,64 %
	8	contributi tassa rifiuti	0,00	56.000,00	52.705,00	94,12 %
140102		ammortamenti attività produttive	600,00	600,00	569,60	94,93 %
	1	ammortamento mobili attività produttive	600,00	600,00	569,60	94,93 %
		Totale	28.000,00	91.800,00	76.886,72	83,75 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	5,06	13,91	8,85
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	0,58 %	1,59 %	1,01 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **1006 - Attività produttive**Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio****INDICATORI FINANZIARI****2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{76.886,72}{4.823.010,71} * 100 = \mathbf{1,59 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ**1 - Costo medio per abitante**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{76.886,72}{5.529} = \mathbf{13,91}$$

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **401 - Scuola materna**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
			Costi diretti scuola materna		48.500,00
			vigilanza materna		900,00
			manutenzioni materna		1.750,00
			monitoraggio legionella materna		570,00
			canone assistenza impianti materna		750,00
			manutenzione presidi antincendio materna		200,00
			monitoraggio insetti e roditori materna		0,00
			utenze materna		1.880,00
			gestione integrata materna		16.000,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera scuola materna		26.450,00
			Ammortamento scuola materna		63.100,00
			ammortamento immobili materna		57.800,00
			ammortamento mobili materna		5.300,00
Totale		0,00	Totale		111.600,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
Totale			0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40101		Costi diretti scuola materna	42.700,00	48.500,00	46.461,58	95,80 %
	1	vigilanza materna	900,00	900,00	858,60	95,40 %
	2	manutenzioni materna	3.000,00	1.750,00	1.322,05	75,55 %
	3	monitoraggio legionella materna	0,00	570,00	561,20	98,46 %
	4	canone assistenza impianti materna	0,00	750,00	0,00	0,00 %
	5	manutenzione presidi antincendio materna	0,00	200,00	200,00	100,00 %
	6	monitoraggio insetti e roditori materna	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	7	utenze materna	2.000,00	1.880,00	1.110,50	59,07 %
	8	gestione integrata materna	16.100,00	16.000,00	15.991,83	99,95 %
	9	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola materna	20.700,00	26.450,00	26.417,40	99,88 %
40103		Ammortamento scuola materna	63.100,00	63.100,00	63.012,68	99,86 %
	1	ammortamento immobili materna	57.800,00	57.800,00	57.790,27	99,98 %
	2	ammortamento mobili materna	5.300,00	5.300,00	5.222,41	98,54 %
Totale			105.800,00	111.600,00	109.474,26	98,10 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	19,14	19,80	0,66
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,19 %	2,27 %	0,08 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **401 - Scuola materna**Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona****INDICATORI FINANZIARI****2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente**

Totale uscite		109.474,26		
spesa corrente	* 100 =	4.823.010,71	* 100 =	2,27 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ**1 - Costo medio per abitante**

Totale uscite		109.474,26		
Abitanti	=	5.529	=	19,80

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **402 - Istruzione elementare**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
			Costi diretti elementari		52.400,00
			gestione integrata elementari		38.100,00
			manutenzioni elementari		3.550,00
			manutenzione attrezzature sanitarie elementari		100,00
			canone assistenza impianti elementari		1.500,00
			manutenzione impianti sollevamento elementari		1.150,00
			manutenzione presidi antincendio elementari		800,00
			monitoraggio legionella elementari		1.120,00
			utenze elementari		5.180,00
			vigilanza elementari		900,00
			Ammortamento elementari		50.850,00
			ammortamento immobili elementari		49.550,00
			ammortamento mobili elementari		1.300,00
Totale		0,00	Totale		103.250,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
Totale			0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40201		Costi diretti elementari	47.900,00	52.400,00	50.365,92	96,12 %
	1	gestione integrata elementari	38.400,00	38.100,00	37.924,64	99,54 %
	2	manutenzioni elementari	3.500,00	3.550,00	3.419,02	96,31 %
	3	manutenzione attrezzature sanitarie elementari	100,00	100,00	80,16	80,16 %
	4	canone assistenza impianti elementari	0,00	1.500,00	0,00	0,00 %
	5	manutenzione impianti sollevamento elementari	0,00	1.150,00	1.110,20	96,54 %
	6	manutenzione presidi antincendio elementari	0,00	800,00	800,00	100,00 %
	7	monitoraggio legionella elementari	0,00	1.120,00	1.110,20	99,13 %
	8	utenze elementari	5.000,00	5.180,00	5.063,06	97,74 %
	9	vigilanza elementari	900,00	900,00	858,64	95,40 %
40203		Ammortamento elementari	50.850,00	50.850,00	50.812,18	99,93 %
	1	ammortamento immobili elementari	49.550,00	49.550,00	49.543,99	99,99 %
	2	ammortamento mobili elementari	1.300,00	1.300,00	1.268,19	97,55 %
Totale			98.750,00	103.250,00	101.178,10	97,99 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	17,86	18,30	0,44
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,05 %	2,10 %	0,05 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **402 - Istruzione elementare**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite	* 100 =	$\frac{101.178,10}{4.823.010,71}$	* 100 = 2,10 %
spesa corrente			

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante			
Totale uscite	=	$\frac{101.178,10}{5.529}$	= 18,30
Abitanti			

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **403 - Istruzione media**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
			Costi diretti scuola media		62.380,00
			manutenzioni istruzione media		1.250,00
			manutenzione attrezzature sanitarie istruzione media		100,00
			canone assistenza impianti istruzione media		750,00
			manutenzione presidi antincendio istruzione media		1.120,00
			monitoraggio legionella istruzione media		450,00
			gestione integrata istruzione media		10.800,00
			utenze istruzione media		3.000,00
			vigilanza istruzione media		900,00
			gestione integrata palestra istruzione media		23.500,00
			utenze palestra scuola media		750,00
			canone assistenza impianti palestra istruzione media		0,00
			manutenzione presidi antincendio palestra istruzione media		350,00
			manutenzioni palestra scuola media		3.050,00
			monitoraggio legionella palestra istruzione media		1.660,00
			utenze biblioteca scolastica		6.500,00
			trasloco biblioteca scolastica		2.750,00
			manutenzione presidi antincendio biblioteca scolastica		0,00
			manutenzioni biblioteca scolastica		450,00
			gestione integrata biblioteca scolastica		5.000,00
			Ammortamento scuola media		107.850,00
			ammortamento immobili scuola media		103.750,00
			ammortamento mobili scuola media		4.100,00
Totale		0,00	Totale		170.230,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
Totale			0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40301		Costi diretti scuola media	51.000,00	62.380,00	54.768,75	87,80 %
	1	manutenzioni istruzione media	3.500,00	1.250,00	1.153,50	92,28 %
	2	manutenzione attrezzature sanitarie istruzione media	100,00	100,00	80,16	80,16 %
	3	canone assistenza impianti istruzione media	0,00	750,00	0,00	0,00 %
	4	manutenzione presidi antincendio istruzione media	0,00	1.120,00	1.120,00	100,00 %
	5	monitoraggio legionella istruzione media	0,00	450,00	439,20	97,60 %
	6	gestione integrata istruzione media	10.900,00	10.800,00	10.574,99	97,92 %
	7	utenze istruzione media	3.000,00	3.000,00	2.520,06	84,00 %
	8	vigilanza istruzione media	900,00	900,00	858,64	95,40 %
	9	gestione integrata palestra istruzione media	23.600,00	23.500,00	22.647,81	96,37 %
	10	utenze palestra scuola media	1.000,00	750,00	659,61	87,95 %
	11	canone assistenza impianti palestra istruzione media	0,00	0,00	0,00	0,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	12	manutenzione presidi antincendio palestra istruzione media	0,00	350,00	350,00	100,00 %
	13	manutenzioni palestra scuola media	1.000,00	3.050,00	3.016,74	98,91 %
	14	monitoraggio legionella palestra istruzione media	0,00	1.660,00	1.659,20	99,95 %
	15	utenze biblioteca scolastica	2.000,00	6.500,00	6.500,00	100,00 %
	16	trasloco biblioteca scolastica	0,00	2.750,00	2.745,00	99,82 %
	17	manutenzione presidi antincendio biblioteca scolastica	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	18	manutenzioni biblioteca scolastica	0,00	450,00	443,84	98,63 %
	19	gestione integrata biblioteca scolastica	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00 %
40303		Ammortamento scuola media	107.850,00	107.850,00	107.724,71	99,88 %
	1	ammortamento immobili scuola media	103.750,00	103.750,00	103.712,68	99,96 %
	2	ammortamento mobili scuola media	4.100,00	4.100,00	4.012,03	97,85 %
Totale			158.850,00	170.230,00	162.493,46	95,46 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	28,73	29,39	0,66
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,29 %	3,37 %	0,08 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **403 - Istruzione media**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite	* 100 =	$\frac{162.493,46}{4.823.010,71}$	* 100 = 3,37 %
spesa corrente			

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante			
Totale uscite	=	$\frac{162.493,46}{5.529}$	= 29,39
Abitanti			

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **405 - Assistenza scolastica**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
rimborso refezione insegnanti		7.000,00	Costi diretti assistenza scolastica		606.786,00
			manutenzioni refezione		500,00
			canone assistenza impianti refezione		650,00
			manutenzione presidi antincendio refezione		210,00
			gestione integrata refezione		9.100,00
			monitoraggio insetti e roditori refezione		0,00
			utenze refezione		500,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera assistenza scolastica		595.826,00
Totale		7.000,00	Totale		606.786,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
440		rimborso refezione insegnanti	7.000,00	7.000,00	8.474,92	121,07 %
		Totale	7.000,00	7.000,00	8.474,92	121,07 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40601		Costi diretti assistenza scolastica	593.800,00	606.786,00	605.633,99	99,81 %
	1	manutenzioni refezione	1.000,00	500,00	463,60	92,72 %
	2	canone assistenza impianti refezione	0,00	650,00	0,00	0,00 %
	3	manutenzione presidi antincendio refezione	0,00	210,00	201,00	95,71 %
	4	gestione integrata refezione	9.200,00	9.100,00	9.077,58	99,75 %
	5	monitoraggio insetti e roditori refezione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	6	utenze refezione	500,00	500,00	66,49	13,30 %
	7	trasferimenti Unione Reno Galliera assistenza scolastica	583.100,00	595.826,00	595.825,32	100,00 %
		Totale	593.800,00	606.786,00	605.633,99	99,81 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	107,40	109,54	2,14
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	12,31 %	12,56 %	0,25 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **405 - Assistenza scolastica**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite		605.633,99	
spesa corrente	* 100 =	4.823.010,71	* 100 = 12,56 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante			
Totale uscite		605.633,99	
Abitanti	=	5.529	= 109,54

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **501 - Biblioteca/Servizi culturali**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
			Costi diretti biblioteca		129.230,00
			manutenzioni biblioteca		380,00
			gestione integrata biblioteca		8.250,00
			utenze biblioteca		1.500,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera biblioteca		119.100,00
			Ammortamento biblioteca		800,00
			ammortamento immobili biblioteca		800,00
Totale		0,00	Totale		130.030,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
Totale			0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
50101		Costi diretti biblioteca	131.500,00	129.230,00	128.315,15	99,29 %
	1	manutenzioni biblioteca	500,00	380,00	379,99	100,00 %
	2	gestione integrata biblioteca	8.300,00	8.250,00	8.221,92	99,66 %
	3	utenze biblioteca	1.500,00	1.500,00	631,32	42,09 %
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera biblioteca	121.200,00	119.100,00	119.081,92	99,98 %
50103		Ammortamento biblioteca	800,00	800,00	783,74	97,97 %
	1	ammortamento immobili biblioteca	800,00	800,00	783,74	97,97 %
Totale			132.300,00	130.030,00	129.098,89	99,28 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	23,93	23,35	-0,58
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,74 %	2,68 %	-0,06 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **501 - Biblioteca/Servizi culturali**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite		129.098,89	
spesa corrente	* 100 =	4.823.010,71	* 100 = 2,68 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante			
Totale uscite		129.098,89	
Abitanti	=	5.529	= 23,35

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **602 - Centro sportivo**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
affitti impianti sportivi		52.230,00	Costi diretti centro sportivo		144.911,43
affitto locali adibiti a bar presso palestra comunale		5.200,00	manutenzioni centro sportivo		14.201,43
			manutenzione attrezzature sanitarie centro sportivo		250,00
			utenze centro sportivo		460,00
			monitoraggio legionella centro sportivo		1.250,00
			manutenzione presidi antincendio centro sportivo		800,00
			gestione integrata centro sportivo		68.950,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera centro sportivo		58.800,00
			imposta di registro bar centro sportivo		200,00
			Ammortamento centro sportivo		27.200,00
			ammortamento immobili centro sportivo		27.200,00
Totale		57.430,00	Totale		172.111,43

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
354	affitti impianti sportivi		52.230,00	52.230,00	52.230,00	100,00 %
356	affitto locali adibiti a bar presso palestra comunale		0,00	5.200,00	5.185,00	99,71 %
Totale			52.230,00	57.430,00	57.415,00	99,97 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
60101	Costi diretti centro sportivo		145.750,00	144.911,43	143.711,27	99,17 %
	1 manutenzioni centro sportivo		5.000,00	14.201,43	13.623,30	95,93 %
	2 manutenzione attrezzature sanitarie centro sportivo		250,00	250,00	240,45	96,18 %
	3 utenze centro sportivo		0,00	460,00	459,34	99,86 %
	4 monitoraggio legionella centro sportivo		0,00	1.250,00	1.207,80	96,62 %
	5 manutenzione presidi antincendio centro sportivo		0,00	800,00	800,00	100,00 %
	6 gestione integrata centro sportivo		69.600,00	68.950,00	68.422,18	99,23 %
	7 trasferimenti Unione Reno Galliera centro sportivo		70.900,00	58.800,00	58.771,20	99,95 %
	8 imposta di registro bar centro sportivo		0,00	200,00	187,00	93,50 %
60103	Ammortamento centro sportivo		27.200,00	27.200,00	27.193,02	99,97 %
	1 ammortamento immobili centro sportivo		27.200,00	27.200,00	27.193,02	99,97 %
Totale			172.950,00	172.111,43	170.904,29	99,30 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	31,28	30,91	-0,37
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,59 %	3,54 %	-0,05 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **602 - Centro sportivo**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{170.904,29}{4.823.010,71} * 100 = \mathbf{3,54 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{170.904,29}{5.529} = \mathbf{30,91}$$

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **1001 - Asilo nido**

Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
affitto asilo nido		10.800,00	Costi diretti asilo nido		177.460,00
			gestione integrata asilo nido		5.950,00
			manutenzioni asilo nido		4.960,00
			manutenzione presidi antincendio asilo nido		400,00
			monitoraggio legionella asilo nido		450,00
			monitoraggio insetti e roditori asilo nido		0,00
			utenze asilo nido		3.000,00
			vigilanza asilo nido		900,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera asilo nido		161.800,00
			Ammortamento asilo nido		15.750,00
			ammortamento immobili asilo nido		14.150,00
			ammortamento mobili asilo nido		1.600,00
Totale		10.800,00	Totale		193.210,00

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
357	affitto asilo nido		10.800,00	10.800,00	10.800,00	100,00 %
	Totale		10.800,00	10.800,00	10.800,00	100,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120101	Costi diretti asilo nido		192.300,00	177.460,00	175.076,99	98,66 %
	1 gestione integrata asilo nido		6.000,00	5.950,00	5.664,04	95,19 %
	2 manutenzioni asilo nido		3.000,00	4.960,00	4.415,33	89,02 %
	3 manutenzione presidi antincendio asilo nido		0,00	400,00	400,00	100,00 %
	4 monitoraggio legionella asilo nido		0,00	450,00	439,20	97,60 %
	5 monitoraggio insetti e roditori asilo nido		0,00	0,00	0,00	0,00 %
	6 utenze asilo nido		3.000,00	3.000,00	1.514,97	50,50 %
	7 vigilanza asilo nido		900,00	900,00	858,64	95,40 %
	8 trasferimenti Unione Reno Galliera asilo nido		179.400,00	161.800,00	161.784,81	99,99 %
120103	Ammortamento asilo nido		15.750,00	15.750,00	15.702,34	99,70 %
	1 ammortamento immobili asilo nido		14.150,00	14.150,00	14.117,27	99,77 %
	2 ammortamento mobili asilo nido		1.600,00	1.600,00	1.585,07	99,07 %
	Totale		208.050,00	193.210,00	190.779,33	98,74 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	37,63	34,51	-3,12
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,31 %	3,96 %	-0,35 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **1001 - Asilo nido**Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona****INDICATORI FINANZIARI****2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente**

Totale uscite	190.779,33			
spesa corrente	4.823.010,71	* 100 =	* 100 =	3,96 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ**1 - Costo medio per abitante**

Totale uscite	190.779,33		
Abitanti	5.529	=	34,51

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **1003 - Servizi sociali**Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona****Budget complessivo**

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
entrate derivanti dal 5 per mille dell'IRPEF		2.500,00	Costi diretti servizi sociali		472.963,34
affitto casa protetta		69.000,00	gestione integrata sociali		4.500,00
affitto poliambulatorio medico		6.000,00	manutenzioni sociali		610,00
affitto farmacia comunale		54.000,00	utenze sociali		500,00
			rimborso spese condominiali poliambulatorio		2.000,00
			canone connessione internet		1.000,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera servizi sociali		424.993,34
			imposta di registro poliambulatorio		60,00
			trasferimenti unione ufficio di piano		9.300,00
			contributi tassa rifiuti		30.000,00
			Ammortamento servizi sociali		87.850,00
			ammortamento immobili servizi sociali		87.550,00
			ammortamento mobili servizi sociali		300,00
Totale		131.500,00	Totale		560.813,34

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
205		entrate derivanti dal 5 per mille dell'IRPEF	1.500,00	2.500,00	2.540,89	101,64 %
351		affitto casa protetta	69.000,00	69.000,00	69.335,18	100,49 %
352		affitto poliambulatorio medico	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00 %
360		affitto farmacia comunale	54.000,00	54.000,00	54.280,70	100,52 %
Totale			130.500,00	131.500,00	132.156,77	100,50 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120201		Costi diretti servizi sociali	398.960,00	472.963,34	462.331,82	97,75 %
	1	gestione integrata sociali	4.600,00	4.500,00	4.480,77	99,57 %
	2	manutenzioni sociali	300,00	610,00	604,50	99,10 %
	3	utenze sociali	500,00	500,00	241,72	48,34 %
	4	rimborso spese condominiali poliambulatorio	2.000,00	2.000,00	1.684,89	84,24 %
	5	canone connessione internet	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00 %
	6	trasferimenti Unione Reno Galliera servizi sociali	381.200,00	424.993,34	424.945,15	99,99 %
	7	imposta di registro poliambulatorio	60,00	60,00	60,00	100,00 %
	8	trasferimenti unione ufficio di piano	9.300,00	9.300,00	9.266,79	99,64 %
	9	contributi tassa rifiuti	0,00	30.000,00	21.048,00	70,16 %
120203		Ammortamento servizi sociali	87.850,00	87.850,00	87.775,76	99,92 %
	1	ammortamento immobili servizi sociali	87.550,00	87.550,00	87.533,28	99,98 %
	2	ammortamento mobili servizi sociali	300,00	300,00	242,48	80,83 %
Totale			486.810,00	560.813,34	550.107,58	98,09 %

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	88,05	99,50	11,45
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	10,09 %	11,41 %	1,32 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **1003 - Servizi sociali**Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona****INDICATORI FINANZIARI****2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente**

Totale uscite		550.107,58		
spesa corrente	* 100 =	4.823.010,71	* 100 =	11,41 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ**1 - Costo medio per abitante**

Totale uscite		550.107,58		
Abitanti	=	5.529	=	99,50

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **103 - Servizi finanziari**

Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
rimborso spese incarico avvocato per gestione sinistri attivi		1.000,00	Costi diretti servizi finanziari		146.488,00
			stipendi personale servizi finanziari		55.234,00
			indennità di posizione e di risultato settore economico finanziario		16.556,00
			salario accessorio servizi finanziari		400,00
			straordinario servizi finanziari		150,00
			contributi personale servizi finanziari		19.950,00
			pubblicazioni on line gestione economica finanziaria		500,00
			spese di funzionamento economato		4.000,00
			corsi di formazione personale gestione economica finanziaria		3.542,00
			prestazioni di servizio economato		2.000,00
			incarico avvocato per gestione sinistri attivi		1.000,00
			rimborso spese di viaggio personale gestione economica finanziaria		150,00
			spese per il servizio di tesoreria		8.000,00
			incarico al revisore dei conti		4.070,00
			assistenza informatica gestione economica finanziaria		183,00
			trasferimenti unione servizi finanziari		3.503,00
			irap gestione economica finanziaria		6.200,00
			incarichi professionali gestione economica finanziaria		1.050,00
			iva servizi commerciali		20.000,00
			Costi indiretti servizi finanziari		33.517,73
			costi generali servizi finanziari		29.918,73
			salario accessorio servizi finanziari		3.599,00
			Ammortamenti servizi finanziari		1.460,00
			ammortamento immobili servizi finanziari		580,00
			ammortamento mobili servizi finanziari		880,00
Totale		1.000,00	Totale		181.465,73

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
455		rimborso spese incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00	1.000,00	277,00	27,70 %
Totale			1.000,00	1.000,00	277,00	27,70 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10301		Costi diretti servizi finanziari	145.800,00	146.488,00	140.944,36	96,22 %
	1	stipendi personale servizi finanziari	54.600,00	55.234,00	55.229,93	99,99 %
	2	indennità di posizione e di risultato settore economico finanziario	17.200,00	16.556,00	16.434,55	99,27 %
	3	salario accessorio servizi finanziari	400,00	400,00	400,00	100,00 %
	4	straordinario servizi finanziari	150,00	150,00	150,00	100,00 %
	5	contributi personale servizi finanziari	19.950,00	19.950,00	19.886,10	99,68 %
	6	pubblicazioni on line gestione economica finanziaria	500,00	500,00	457,50	91,50 %
	7	spese di funzionamento economato	4.000,00	4.000,00	2.030,74	50,77 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	8	corsi di formazione personale gestione economica finanziaria	4.450,00	3.542,00	3.542,00	100,00 %
	9	prestazioni di servizio economato	2.000,00	2.000,00	1.257,40	62,87 %
	10	incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00	1.000,00	277,00	27,70 %
	11	rimborso spese di viaggio personale gestione economica finanziaria	150,00	150,00	0,00	0,00 %
	12	spese per il servizio di tesoreria	8.000,00	8.000,00	7.038,03	87,98 %
	13	incarico al revisore dei conti	5.150,00	4.070,00	3.628,79	89,16 %
	14	assistenza informatica gestione economica finanziaria	0,00	183,00	183,00	100,00 %
	15	trasferimenti unione servizi finanziari	1.000,00	3.503,00	3.499,22	99,89 %
	16	irap gestione economica finanziaria	6.200,00	6.200,00	6.180,69	99,69 %
	17	incarichi professionali gestione economica finanziaria	1.050,00	1.050,00	974,34	92,79 %
	18	iva servizi commerciali	20.000,00	20.000,00	19.775,07	98,88 %
10302		Costi indiretti servizi finanziari	26.015,00	33.517,73	27.136,16	80,96 %
	2	costi generali servizi finanziari	23.720,00	29.918,73	25.780,12	86,17 %
	3	salario accessorio servizi finanziari	2.295,00	3.599,00	1.356,04	37,68 %
10303		Ammortamenti servizi finanziari	1.460,00	1.460,00	1.458,94	99,93 %
	1	ammortamento immobili servizi finanziari	580,00	580,00	579,79	99,96 %
	2	ammortamento mobili servizi finanziari	880,00	880,00	879,15	99,90 %
Totale			173.275,00	181.465,73	169.539,46	93,43 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
mandati di pagamento	Numero	2.874	2.883
reversali di incasso	Numero	4.355	4.718
accertamenti di entrata	Numero	145	152
impegni di spesa	Numero	659	580
variazioni al bilancio	Numero	292	248
prelevamento dal fondo di riserva	Numero	86	54
fatture di spesa	Numero	1.254	1.088
determinazioni	Numero	77	67
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	49	46
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	31	30
registrazioni IVA	Numero	222	171
buoni economali	Numero	151	91
fatture emesse	Numero	12	19

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	31,34	30,66	-0,68
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,59 %	3,52 %	-0,07 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **103 - Servizi finanziari**

Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite		169.539,46	
spesa corrente	* 100 =	4.823.010,71	* 100 = 3,52 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante			
Totale uscite		169.539,46	
Abitanti	=	5.529	= 30,66

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **104 - Ufficio tributi**

Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
accertamenti IMU		160.000,00	Costi diretti servizi tributari		111.189,57
accertamenti imposta sulla pubblicità		0,00	stipendi personale gestione entrate tributarie		53.950,00
accertamenti TARI		10.000,00	salario accessorio gestione entrate tributarie		3.600,00
contributo contrasto evasione fiscale		100,00	straordinario entrate tributarie		300,00
			contributi personale gestione entrate tributarie		16.345,00
			incentivi tributi		3.798,00
			contributi incentivi tributi		924,14
			pubblicazioni on line gestione entrate tributarie		200,00
			rimborso spese di viaggio personale gestione entrate tributarie		50,00
			corsi di formazione personale gestione entrate tributarie		250,00
			spese per la riscossione di entrate tributarie		11.300,00
			servizio di spedizione avvisi di pagamento		3.100,00
			servizio gestione pubblicità temporanea e pubbliche affissioni		6.000,00
			spese notifica gestione entrate tributarie		500,00
			irap incentivi tributi		323,43
			irap gestione entrate tributarie		4.949,00
			restituzione di entrate tributarie		5.600,00
			Costi indiretti servizi tributari		44.427,73
			costi generali entrate tributarie		29.918,73
			salario accessorio entrate tributarie		14.509,00
			Ammortamenti entrate tributarie		1.460,00
			ammortamento immobili gestione entrate tributarie		580,00
			ammortamento mobili gestione entrate tributarie		880,00
Totale		170.100,00	Totale		157.077,30

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
15	accertamenti IMU		160.000,00	160.000,00	68.339,00	42,71 %
45	accertamenti imposta sulla pubblicità		0,00	0,00	0,00	0,00 %
86	accertamenti TARI		10.000,00	10.000,00	11.422,00	114,22 %
115	contributo contrasto evasione fiscale		100,00	100,00	1.150,05	1.150,05 %
	Totale		170.100,00	170.100,00	80.911,05	47,57 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10401	Costi diretti servizi tributari		96.228,00	111.189,57	99.614,95	89,59 %
	1 stipendi personale gestione entrate tributarie		52.200,00	53.950,00	53.949,46	100,00 %
	2 salario accessorio gestione entrate tributarie		1.800,00	3.600,00	1.800,00	50,00 %
	3 straordinario entrate tributarie		300,00	300,00	300,00	100,00 %
	4 contributi personale gestione entrate tributarie		15.880,00	16.345,00	15.899,83	97,28 %
	5 incentivi tributi		2.450,00	3.798,00	2.440,00	64,24 %
	6 contributi incentivi tributi		585,00	924,14	594,00	64,28 %
	7 pubblicazioni on line gestione entrate tributarie		200,00	200,00	167,75	83,88 %
	8 rimborso spese di viaggio personale gestione entrate tributarie		50,00	50,00	0,00	0,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	9	corsi di formazione personale gestione entrate tributarie	500,00	250,00	250,00	100,00 %
	10	spese per la riscossione di entrate tributarie	2.700,00	11.300,00	6.520,74	57,71 %
	11	servizio di spedizione avvisi di pagamento	3.200,00	3.100,00	3.063,07	98,81 %
	12	servizio gestione pubblicità temporanea e pubbliche affissioni	6.000,00	6.000,00	4.032,10	67,20 %
	13	spese notifica gestione entrate tributarie	500,00	500,00	11,76	2,35 %
	14	irap incentivi tributi	210,00	323,43	207,40	64,13 %
	15	irap gestione entrate tributarie	4.653,00	4.949,00	4.789,84	96,78 %
	16	restituzione di entrate tributarie	5.000,00	5.600,00	5.589,00	99,80 %
10402		Costi indiretti servizi tributari	32.972,00	44.427,73	31.247,76	70,33 %
	2	costi generali entrate tributarie	23.720,00	29.918,73	25.780,12	86,17 %
	3	salario accessorio entrate tributarie	9.252,00	14.509,00	5.467,64	37,68 %
10403		Ammortamenti entrate tributarie	1.460,00	1.460,00	1.458,94	99,93 %
	1	ammortamento immobili gestione entrate tributarie	580,00	580,00	579,79	99,96 %
	2	ammortamento mobili gestione entrate tributarie	880,00	880,00	879,15	99,90 %
Totale			130.660,00	157.077,30	132.321,65	84,24 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
denunce TARI ricevute	Numero	363	336
accertamenti TARI	Numero	1	17
F24 TARI precompilati	Numero	7.475	7.446
denunce IMU ricevute	Numero	70	68
accertamenti IMU	Numero	34	168
F24 IMU precompilati	Numero	1.760	1.812

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	23,63	23,93	0,30
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,71 %	2,74 %	0,03 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **104 - Ufficio tributi**

Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{132.321,65}{4.823.010,71} * 100 = \mathbf{2,74 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{132.321,65}{5.529} = \mathbf{23,93}$$

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **101 - Organi Istituzionali**

Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
			Costi diretti organi istituzionali		116.600,00
			spese di funzionamento per pubbliche relazioni e/rappresentanza		1.150,00
			oneri sindaco in aspettativa		12.500,00
			indennità di carica al sindaco e agli assessori		63.550,00
			fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco		2.650,00
			indennità di presenza al consiglio comunale		1.000,00
			rimborso al datore di lavoro partecipazione sedute organi istituzionali		15.000,00
			rimborso spese di viaggio sindaco assessori e consiglieri		100,00
			attività di comunicazione istituzionale		1.200,00
			indennità di presenza a commissioni comunali		500,00
			telefonia mobile organi istituzionali		200,00
			incarichi professionali organi istituzionali		500,00
			spese per pubbliche relazioni e/o di rappresentanza		5.700,00
			riconoscimento borse di studio al merito		2.550,00
			irap organi istituzionali		6.050,00
			progetto "la tribuna della legalità"		3.950,00
			Costi indiretti organi istituzionali		14.959,37
			costi generali organi istituzionali		14.959,37
			Ammortamenti organi istituzionali		730,00
			ammortamento immobili organi istituzionali		290,00
			ammortamento mobili organi istituzionali		440,00
Totale		0,00	Totale		132.289,37

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
Totale			0,00	0,00	0,00	0,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10101		Costi diretti organi istituzionali	109.050,00	116.600,00	105.147,15	90,18 %
	1	spese di funzionamento per pubbliche relazioni e/rappresentanza	550,00	1.150,00	1.120,13	97,40 %
	2	oneri sindaco in aspettativa	12.500,00	12.500,00	12.348,00	98,78 %
	3	indennità di carica al sindaco e agli assessori	63.550,00	63.550,00	63.545,40	99,99 %
	4	fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	2.650,00	2.650,00	0,00	0,00 %
	5	indennità di presenza al consiglio comunale	1.000,00	1.000,00	946,80	94,68 %
	6	rimborso al datore di lavoro partecipazione sedute organi istituzionali	15.000,00	15.000,00	13.215,88	88,11 %
	7	rimborso spese di viaggio sindaco assessori e consiglieri	100,00	100,00	0,00	0,00 %
	8	attività di comunicazione istituzionale	2.700,00	1.200,00	925,37	77,11 %
	9	indennità di presenza a commissioni comunali	500,00	500,00	0,00	0,00 %
	10	telefonia mobile organi istituzionali	200,00	200,00	92,24	46,12 %
	11	incarichi professionali organi istituzionali	0,00	500,00	250,00	50,00 %
	12	spese per pubbliche relazioni e/o di rappresentanza	1.750,00	5.700,00	4.661,39	81,78 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	13	riconoscimento borse di studio al merito	2.550,00	2.550,00	1.700,00	66,67 %
	14	irap organi istituzionali	6.000,00	6.050,00	5.502,94	90,96 %
	15	progetto "la tribuna della legalità"	0,00	3.950,00	839,00	21,24 %
10102		Costi indiretti organi istituzionali	11.860,00	14.959,37	12.890,06	86,17 %
	2	costi generali organi istituzionali	11.860,00	14.959,37	12.890,06	86,17 %
10103		Ammortamenti organi istituzionali	730,00	730,00	729,48	99,93 %
	1	ammortamento immobili organi istituzionali	290,00	290,00	289,90	99,97 %
	2	ammortamento mobili organi istituzionali	440,00	440,00	439,58	99,90 %
Totale			121.640,00	132.289,37	118.766,69	89,78 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
sedute Consiglio Comunale	Numero	8	10
sedute Giunta Comunale	Numero	50	49
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	62	72
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	114	107

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	22,00	21,48	-0,52
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,52 %	2,46 %	-0,06 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **101 - Organi Istituzionali**

Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{118.766,69}{4.823.010,71} * 100 = \mathbf{2,46 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{118.766,69}{5.529} = \mathbf{21,48}$$

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **102 - Segreteria**

Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
diritti di segreteria		5.000,00	Costi diretti servizio segreteria		150.524,00
diritti di notifica atti		1.100,00	Stipendi personale segreteria		54.386,00
imposta di registro contratti		1.000,00	Indennità di posizione e di risultato settore amministrativo		12.524,00
imposta di bollo contratti		2.000,00	salario accessorio segreteria straordinario segreteria		1.400,00
			Contributi personale segreteria		350,00
			Convenzione per gestione in forma associata del servizio di segreteria		20.535,00
			Pubblicazioni on line segreteria		45.000,00
			Rimborso spese di viaggio personale segreteria		200,00
			Corsi di formazione personale segreteria		100,00
			Telefonia mobile segreteria		450,00
			contributi associativi annuali		50,00
			fondo di mobilità segretario in convenzione		500,00
			Imposta di registro per la registrazione dei contratti		6.000,00
			Imposta di bollo per la registrazione dei contratti		1.000,00
			irap segreteria		2.000,00
			Costi indiretti segreteria		6.029,00
			costi generali segreteria		34.772,73
			salario accessorio segreteria		29.918,73
			Ammortamenti segreteria		4.854,00
			ammortamento immobili segreteria		1.460,00
			ammortamento mobili segreteria		580,00
					880,00
Totale		9.100,00	Totale		186.756,73

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
230	diritti di segreteria		5.000,00	5.000,00	1.973,00	39,46 %
240	diritti di notifica atti		500,00	1.100,00	857,25	77,93 %
460	imposta di registro contratti		1.000,00	1.000,00	600,00	60,00 %
465	imposta di bollo contratti		2.000,00	2.000,00	183,00	9,15 %
	Totale		8.500,00	9.100,00	3.613,25	39,71 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10201	Costi diretti servizio segreteria		150.743,00	150.524,00	144.292,91	95,86 %
	1 Stipendi personale segreteria		55.800,00	54.386,00	54.354,71	99,94 %
	2 Indennità di posizione e di risultato settore amministrativo		12.110,00	12.524,00	12.057,32	96,27 %
	3 salario accessorio segreteria		2.150,00	1.400,00	0,00	0,00 %
	4 straordinario segreteria		350,00	350,00	350,00	100,00 %
	5 Contributi personale segreteria		18.930,00	20.535,00	20.054,98	97,66 %
	6 Convenzione per gestione in forma associata del servizio di segreteria		45.000,00	45.000,00	43.856,84	97,46 %
	7 Pubblicazioni on line segreteria		200,00	200,00	167,75	83,88 %
	9 Rimborso spese di viaggio personale segreteria		100,00	100,00	8,80	8,80 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	10	Corsi di formazione personale segreteria	0,00	450,00	416,00	92,44 %
	11	Telefonia mobile segreteria	50,00	50,00	0,00	0,00 %
	13	contributi associativi annuali	500,00	500,00	500,00	100,00 %
	14	fondo di mobilità segretario in convenzione	6.400,00	6.000,00	5.971,50	99,53 %
	15	Imposta di registro per la registrazione dei contratti	1.000,00	1.000,00	600,00	60,00 %
	16	Imposta di bollo per la registrazione dei contratti	2.000,00	2.000,00	183,00	9,15 %
	17	irap segreteria	6.153,00	6.029,00	5.772,01	95,74 %
10202		Costi indiretti segreteria	26.815,00	34.772,73	27.609,17	79,40 %
	2	costi generali segreteria	23.720,00	29.918,73	25.780,12	86,17 %
	3	salario accessorio segreteria	3.095,00	4.854,00	1.829,05	37,68 %
10203		Ammortamenti segreteria	1.460,00	1.460,00	1.458,94	99,93 %
	1	ammortamento immobili segreteria	580,00	580,00	579,79	99,96 %
	2	ammortamento mobili segreteria	880,00	880,00	879,15	99,90 %
Totale			179.018,00	186.756,73	173.361,02	92,83 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
determinazioni	Numero	63	50
Contratti registrati	Numero	6	3
contratti non registrati	Numero	30	39
pubblicazioni albo pretorio	Numero	847	897
documenti protocollati	Numero	14.083	13.824

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	32,38	31,35	-1,03
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,71 %	3,59 %	-0,12 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **102 - Segreteria**

Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{173.361,02}{4.823.010,71} * 100 = \mathbf{3,59 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{173.361,02}{5.529} = \mathbf{31,35}$$

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **107 - Servizi demografici**

Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

Budget complessivo

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
rimborso consultazioni elettorali		25.000,00	Costi diretti servizi demografici		145.571,00
quota carte d'identità riassegnate dal Ministero		500,00	stipendi personale servizi demografici		69.202,00
diritti per il rilascio delle carte d'identità		15.000,00	salario accessorio servizi demografici		5.050,00
rimborso spese personale servizi demografici		1.000,00	straordinario servizi demografici		450,00
			contributi personale servizi demografici		21.370,00
			straordinario consultazioni elettorali		10.000,00
			contributi consultazioni elettorali		3.000,00
			pubblicazioni on line servizi demografici		200,00
			cancelleria e stampati servizi demografici		530,00
			stampati per consultazioni elettorali		1.000,00
			giornali, riviste e pubblicazioni servizi demografici		250,00
			spese per consultazioni elettorali		10.000,00
			trasferimenti per introito carta d'identità elettronica		13.000,00
			spese per la commissione elettorale circondariale		4.000,00
			contributi associativi annuali demografici		800,00
			rimborso spese di viaggio personale servizi demografici		100,00
			irap servizi demografici		5.619,00
			irap consultazioni elettorali		1.000,00
			Costi indiretti servizi demografici		52.551,10
			costi generali servizi demografici		44.878,10
			salario accessorio servizi demografici		7.673,00
			Ammortamenti servizi demografici		2.190,00
			ammortamento immobili servizi demografici		870,00
			ammortamento mobili servizi demografici		1.320,00
Totale		41.500,00	Totale		200.312,10

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
130		rimborso consultazioni elettorali	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00 %
245		quota carte d'identità riassegnate dal Ministero	500,00	500,00	477,40	95,48 %
250		diritti per il rilascio delle carte d'identità	15.000,00	15.000,00	15.083,74	100,56 %
416		rimborso spese personale servizi demografici	0,00	1.000,00	831,98	83,20 %
		Totale	40.500,00	41.500,00	16.393,12	39,50 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10701		Costi diretti servizi demografici	142.633,00	145.571,00	113.698,24	78,11 %
	1	stipendi personale servizi demografici	68.300,00	69.202,00	68.885,09	99,54 %
	2	salario accessorio servizi demografici	3.500,00	5.050,00	3.583,34	70,96 %
	3	straordinario servizi demografici	450,00	450,00	450,00	100,00 %
	5	contributi personale servizi demografici	20.830,00	21.370,00	21.035,00	98,43 %
	6	straordinario consultazioni elettorali	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00 %
	7	contributi consultazioni elettorali	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00 %
	8	pubblicazioni on line servizi demografici	200,00	200,00	167,75	83,88 %
	9	cancelleria e stampati servizi demografici	0,00	530,00	527,41	99,51 %
	10	stampati per consultazioni elettorali	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	11	giornali, riviste e pubblicazioni servizi demografici	250,00	250,00	245,20	98,08 %
	13	spese per consultazioni elettorali	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00 %
	14	trasferimenti per introito carta d'identità elettronica	13.000,00	13.000,00	11.484,36	88,34 %
	15	spese per la commissione elettorale circondariale	4.000,00	4.000,00	967,00	24,18 %
	16	contributi associativi annuali demografici	800,00	800,00	770,00	96,25 %
	17	rimborso spese di viaggio personale servizi demografici	50,00	100,00	90,00	90,00 %
	18	irap servizi demografici	6.253,00	5.619,00	5.493,09	97,76 %
	19	irap consultazioni elettorali	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00 %
10702		Costi indiretti servizi demografici	40.472,00	52.551,10	41.561,44	79,09 %
	2	costi generali servizi demografici	35.580,00	44.878,10	38.670,19	86,17 %
	3	salario accessorio servizi demografici	4.892,00	7.673,00	2.891,25	37,68 %
10703		Ammortamenti servizi demografici	2.190,00	2.190,00	2.188,42	99,93 %
	1	ammortamento immobili servizi demografici	870,00	870,00	869,69	99,96 %
	2	ammortamento mobili servizi demografici	1.320,00	1.320,00	1.318,73	99,90 %
Totale			185.295,00	200.312,10	157.448,10	78,60 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	3	3
immigrazioni/emigrazioni	Numero	395	495
carte d'identità	Numero	430	697
iscrizioni/variazioni aire	Numero	24	34
atti di cittadinanza	Numero	44	68
atti di nascita	Numero	77	76
pubblicazioni di matrimonio	Numero	42	34
atti di morte	Numero	79	94
divorzi	Numero	5	25
iscritti nelle liste elettorali	Numero	4.028	4.132

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	33,51	28,48	-5,03
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,84 %	3,26 %	-0,58 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **107 - Servizi demografici**

Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente				
Totale uscite			157.448,10	
spesa corrente	* 100 =	=	4.823.010,71	* 100 =
				3,26 %

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante				
Totale uscite			157.448,10	
Abitanti	=	=	5.529	=
				28,48