



**COMUNE DI GALLIERA**

**REFERTO  
SUL CONTROLLO DI GESTIONE  
2022**

# INDICE

<b>Referto sull'andamento complessivo</b>	
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	
<b>Monitoraggio specifico dei centri di costo</b>	
Il monitoraggio attivato in sintesi	21
Elenco generale dei centri di responsabilità	22
Sintesi generale del monitoraggio	
I centri di costo oggetto di monitoraggio	
Ufficio tecnico	24
Andamento	26
Indicatori	
Viabilità e illuminazione pubblica	

Andamento	27
Indicatori	30
Servizio smaltimento rifiuti	
Andamento	31
Indicatori	32
Servizio parchi	
Andamento	33
Indicatori	34
Servizio necroscopico	
Andamento	35
Indicatori	37
Attività produttive	
Andamento	38
Indicatori	39
Scuola materna	
Andamento	40
Indicatori	41
Scuola primaria	
Andamento	42
Indicatori	43
Scuola secondaria	
Andamento	44
Indicatori	46
Refezione	
Andamento	47
Indicatori	48
Biblioteca scolastica	
Andamento	49
Indicatori	50
Centro sportivo	
Andamento	51
Indicatori	52
Asilo nido	
Andamento	53
Indicatori	54
Servizi sociali	
Andamento	55
Indicatori	56
Ufficio ragioneria	
Andamento	57
Indicatori	59
Ufficio tributi	
Andamento	60
Indicatori	60
Organi istituzionali	62

Andamento	63
Indicatori	65
Ufficio segreteria	
Andamento	66
Indicatori	68
Ufficio servizi demografici	
Andamento	69
Indicatori	71



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).

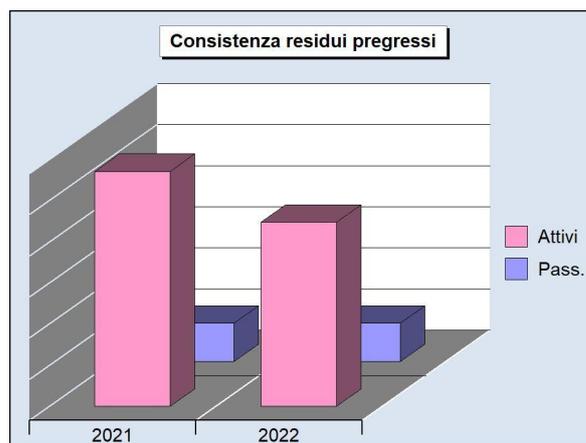
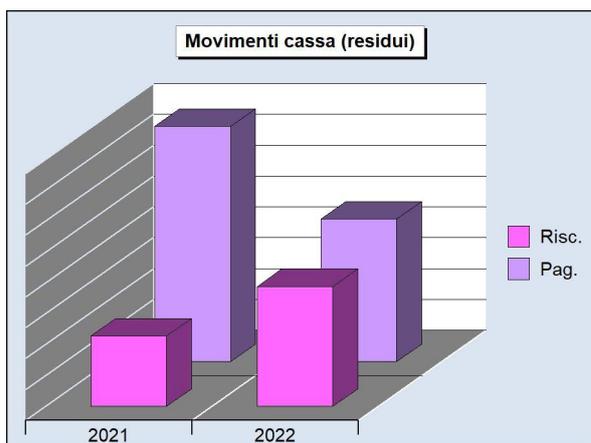
Nel comparto separato della spesa, invece, *"..costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio"* (art.190/1).

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 2021-2022)		Rendiconto		Variazione biennio
		2021	2022	
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	1.327.791,26	785.758,77	
Riscossioni (res.)	(+)	428.717,53	730.600,56	
Pagamenti (res.)	(-)	1.431.254,62	868.094,91	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		325.254,17	648.264,42	<b>323.010,25</b>
<b>Residui attivi (res.)</b>	(+)	<b>1.035.914,79</b>	<b>811.050,00</b>	
<b>Residui passivi (res.)</b>	(-)	<b>167.259,60</b>	<b>167.974,94</b>	
Saldo residui da riportare (solo residui)		868.655,19	643.075,06	-225.580,13



2.3 Andamento della gestione di competenza

2.3.1 Finalità del controllo

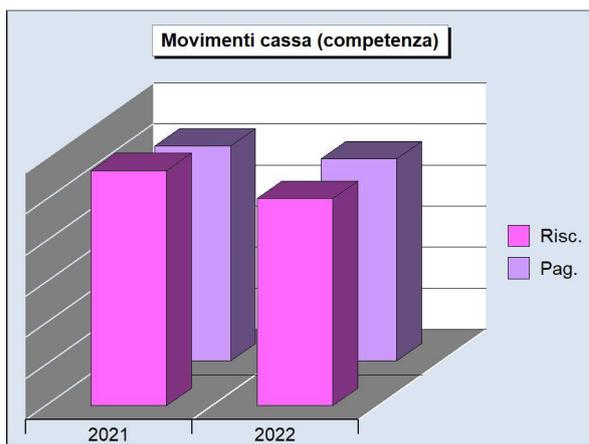
La regola contabile precisa che "(..) conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per 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 2021-2022)		Rendiconto		Variazione biennio
		2021	2022	
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	5.301.490,22	4.681.253,28	
Pagamenti (comp.)	(-)	4.840.985,62	4.547.813,05	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		460.504,60	133.440,23	<b>-327.064,37</b>
<b>Residui attivi (comp.)</b>	(+)	<b>680.486,39</b>	<b>1.252.793,88</b>	
<b>Residui passivi (comp.)</b>	(-)	<b>889.631,87</b>	<b>1.342.522,55</b>	
Saldo residui da riportare (solo competenza)		-209.145,48	-89.728,67	119.416,81



**2.4 Andamento dell'attivo patrimoniale**

**2.4.1 Finalità del controllo**

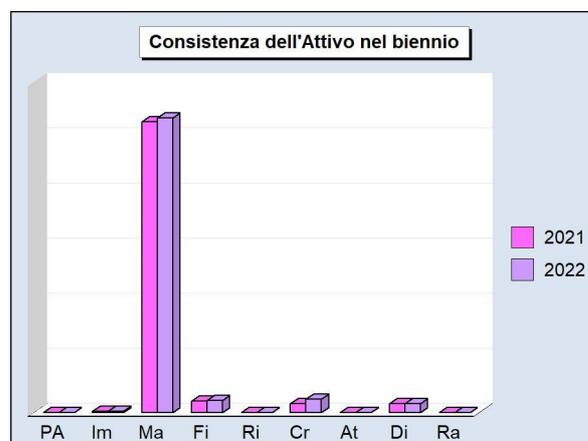
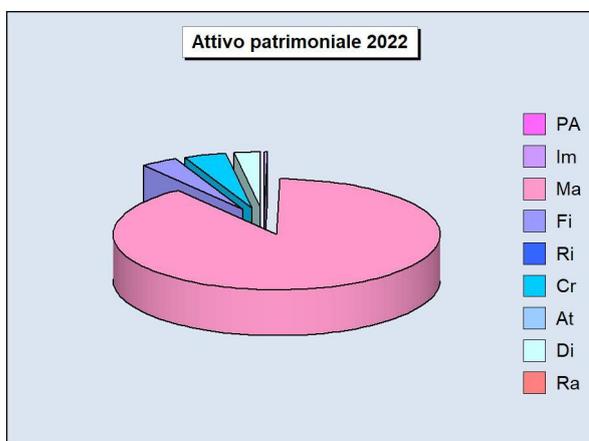
Il testo unico sugli enti locali individua il contenuto del conto patrimoniale precisando che "lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio" (art.230/1). Il patrimonio degli enti locali "(..) è costituito dal complesso 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 2021-2022)	Importo		Scostamento	
	2021	2022	Importo	Perc.
Crediti vs. P.A. per partecip. al fondo di dotaz.	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	(+) 113.035,70	94.761,46	-18.274,24	-16,17
Immobilizzazioni materiali	(+) 26.407.876,60	26.747.796,50	339.919,90	1,29
Immobilizzazioni finanziarie	(+) 1.047.796,26	1.078.312,50	30.516,24	2,91
Rimanenze	(+) .0,00	.0,00	.0,00	.0,00
Crediti	(+) .832.518,93	.1.238.219,59	.405.700,66	.48,73
Attività finanziarie non immobilizzate	(+) 0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	(+) 788.193,47	783.429,55	-4.763,92	-0,60
Ratei e risconti attivi	(+) 55,49	33,07	-22,42	-40,40
<b>Totale</b>	<b>29.189.476,45</b>	<b>29.942.552,67</b>		



**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

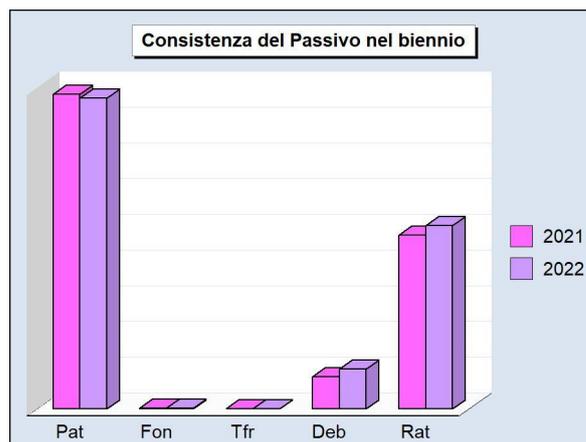
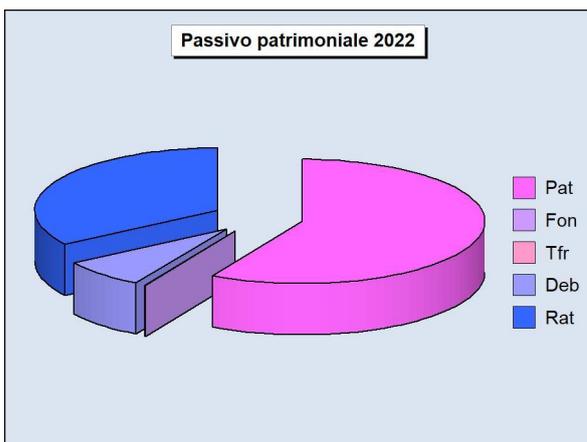
dotazione patrimoniale" (art.230/2).

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 2021-2022)		Importo		Scostamento	
		2021	2022	Importo	Perc.
Fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	(+)	21.651.766,17	21.942.656,74	290.890,57	1,34
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-44.442,19	-325.342,40	-280.900,21	0,00
Risultato economico esercizi precedenti	(+)	-1.083.888,02	-1.128.330,21	-44.442,19	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	-2.880.368,15	-3.076.278,63	-195.910,48	0,00
Somma (patrimonio netto)		17.643.067,81	17.412.705,50		
Fondo rischi ed oneri	(+)	36.834,85	26.235,00	-10.599,85	-28,78
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	1.792.516,99	2.232.997,84	440.480,85	24,57
Ratei e risconti passivi	(+)	9.717.056,80	10.270.614,33	553.557,53	5,70
Somma (passivo, al netto PN)		11.546.408,64	12.529.847,17		
<b>Totale</b>		<b>29.189.476,45</b>	<b>29.942.552,67</b>		



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 2022	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

### 3 Controllo sulla gestione della competenza

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 3.2 Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio

##### 3.2.1 Finalità del controllo

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

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

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

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

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

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

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

### 3.2.2 Elementi monitorati

Principali variazioni di bilancio (Esercizio 2022)	Estremi di riconoscimento		
	Tipo	Numero	Data
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	5	30-03-1922
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	C.C.	13	27-04-2022
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	C.C.	25	30-05-2022
ASSESTAMENTO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	C.C.	30	27-07-1922
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	C.C.	35	28-09-1922
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	43	30-11-1922
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	G.M.	11	23-02-1922
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE	G.M.	64	03-08-1922

### 3.3 Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

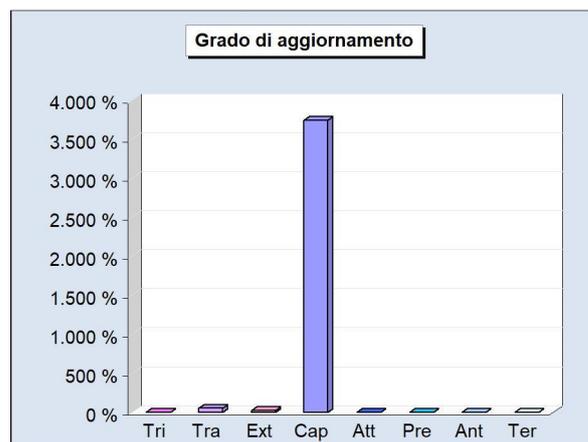
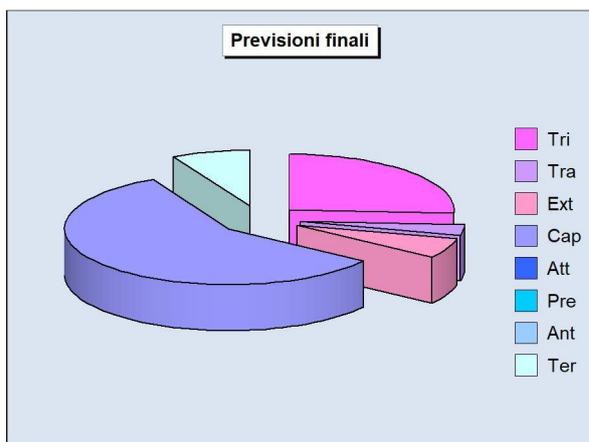
#### 3.3.1 Finalità del controllo

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 2022 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Tributi e perequazione	3.312.400,00	3.359.300,00	1,42
2 Trasferimenti correnti	258.500,00	397.523,00	53,78
3 Extratributarie	615.810,00	756.310,00	22,82
4 Entrate in conto capitale	195.000,00	7.490.352,89	3.741,21
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	1.000.000,00	1.000.263,00	0,03
<b>Totale</b>	<b>5.381.710,00</b>	<b>13.003.748,89</b>	<b>141,63</b>



**3.4 Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita**

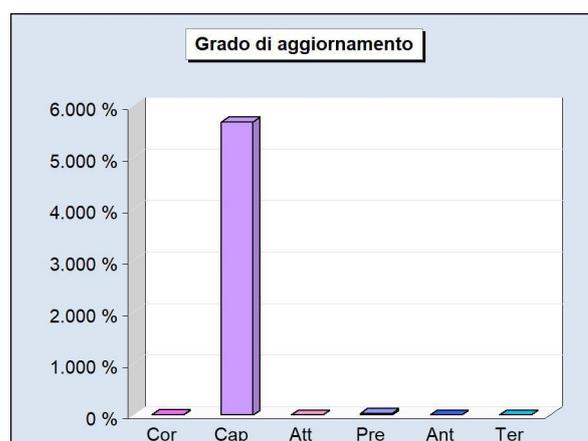
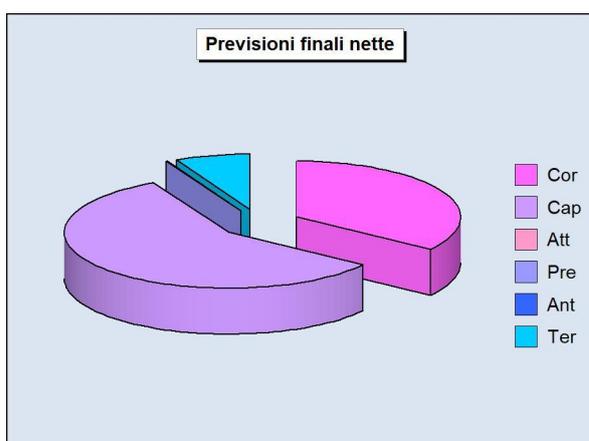
**3.4.1 Finalità del controllo**

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 2022 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Correnti	4.269.787,57	4.714.342,31	10,41
2 In conto capitale	135.000,00	7.808.049,04	5.683,74
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	16.450,00	22.101,00	34,35
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	1.000.000,00	1.000.263,00	0,03
<b>Totale</b>	<b>5.421.237,57</b>	<b>13.544.755,35</b>	<b>149,85</b>



**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

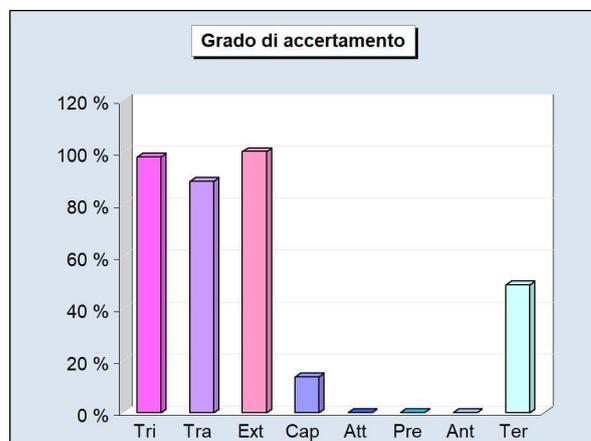
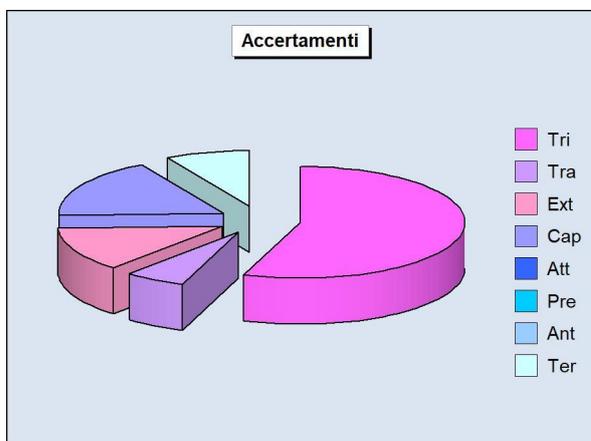
stanziare nell'esercizio (competenza).

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 situazioni 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 2022 Grado di accertamento	Entrate		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
1 Tributi e perequazione	3.359.300,00	3.298.375,19	98,19
2 Trasferimenti correnti	397.523,00	353.490,70	88,92
3 Extratributarie	756.310,00	758.859,26	100,34
4 Entrate in conto capitale	7.490.352,89	1.031.526,32	13,77
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	1.000.263,00	491.795,69	49,17
<b>Totale</b>	<b>13.003.748,89</b>	<b>5.934.047,16</b>	<b>45,63</b>



3.6 Grado di riscossione delle entrate

3.6.1 Finalità del controllo

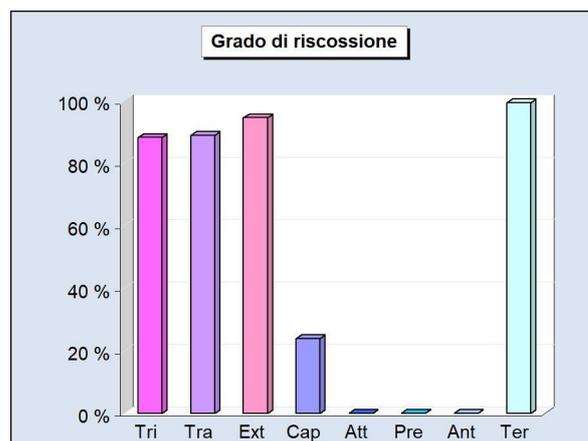
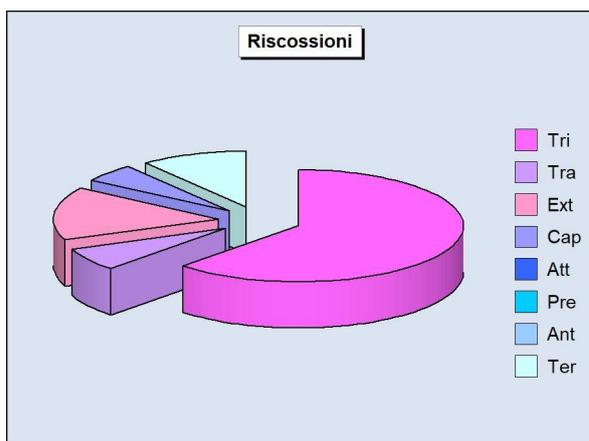
Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre 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 2022 Grado di riscossione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
1 Tributi e perequazione	3.298.375,19	2.913.053,72	88,32
2 Trasferimenti correnti	353.490,70	314.633,85	89,01
3 Extratributarie	758.859,26	718.222,69	94,65
4 Entrate in conto capitale	1.031.526,32	246.501,88	23,90
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	491.795,69	488.841,14	99,40
<b>Totale</b>	<b>5.934.047,16</b>	<b>4.681.253,28</b>	<b>78,89</b>



### 3.7 Grado di impegno delle uscite

#### 3.7.1 Finalità del controllo

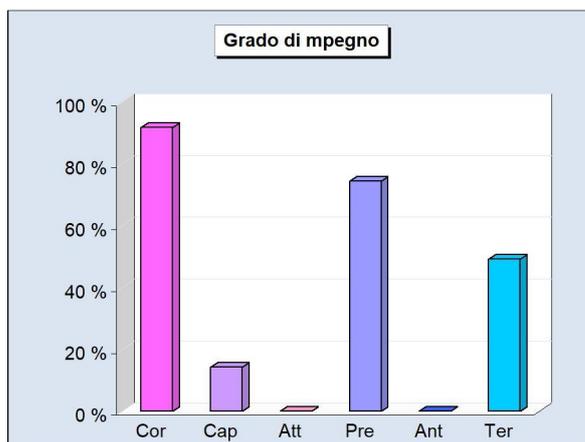
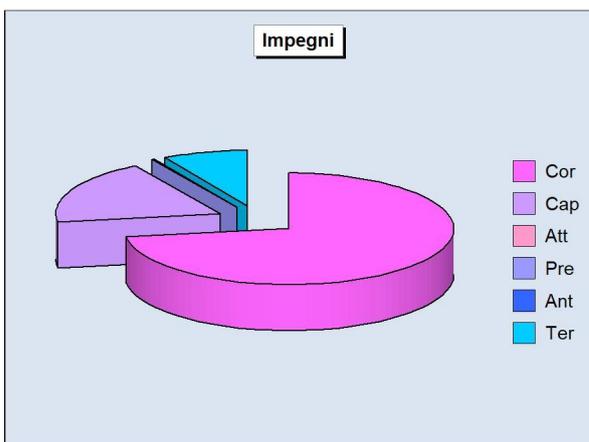
La disciplina contabile delle uscite specifica con il TUEL che, di norma, "(..) l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e 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 2022 Grado di impegno	Uscite				% Impegnato
	Stanz. finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
1 Correnti	4.714.342,31	51.036,86	4.663.305,45	4.280.354,88	91,79
2 In conto capitale	7.808.049,04	115.820,52	7.692.228,52	1.101.747,57	14,32
3 Incremento attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	22.101,00	-	22.101,00	16.437,46	74,37
5 Chiusura anticipazioni	0,00	-	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	1.000.263,00	-	1.000.263,00	491.795,69	49,17
<b>Totale</b>	<b>13.544.755,35</b>	<b>166.857,38</b>	<b>13.377.897,97</b>	<b>5.890.335,60</b>	<b>44,03</b>



3.8 **Grado di pagamento delle uscite**

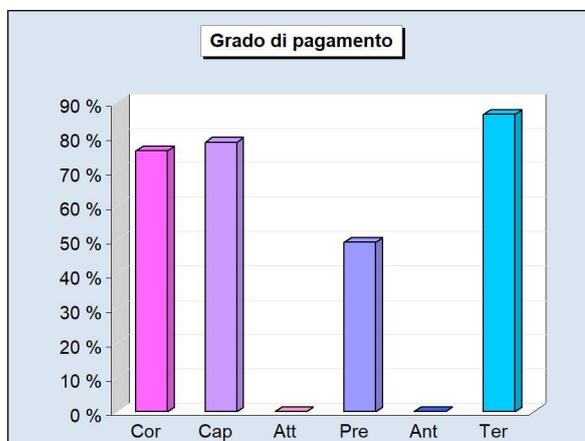
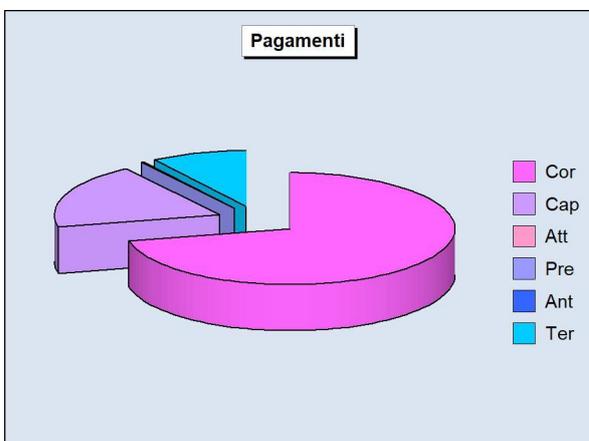
3.8.1 **Finalità del controllo**

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 2022 Grado di pagamento	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
1 Correnti	4.280.354,88	3.249.639,22	75,92
2 In conto capitale	1.101.747,57	864.458,64	78,46
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	16.437,46	8.102,94	49,30
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	491.795,69	425.612,25	86,54
<b>Totale</b>	<b>5.890.335,60</b>	<b>4.547.813,05</b>	<b>77,21</b>



## 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.

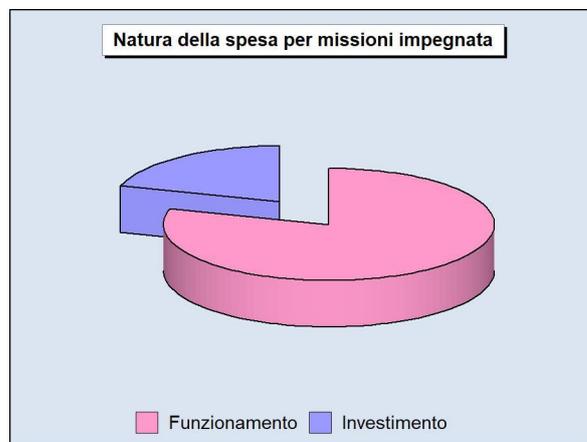
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

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 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Funzionamento	4.736.443,31	51.036,86	4.685.406,45	4.296.792,34
Investimento	7.808.049,04	115.820,52	7.692.228,52	1.101.747,57
<b>Totale</b>	<b>12.544.492,35</b>	<b>166.857,38</b>	<b>12.377.634,97</b>	<b>5.398.539,91</b>

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Spesa complessiva (Corrente + Investimento)			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Servizi generali	1.402.825,98	51.036,86	1.351.789,12	1.249.654,50
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	19.174,60	0,00	19.174,60	18.317,91
Istruzione	1.241.644,91	92.012,14	1.149.632,77	1.129.564,56
Cultura	32.569,30	0,00	32.569,30	32.392,65
Sport	905.230,57	2.808,38	902.422,19	213.881,43
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	21.250,00	0,00	21.250,00	11.190,77
Tutela ambiente	6.785.907,17	0,00	6.785.907,17	1.515.578,63
Trasporti	505.780,05	0,00	505.780,05	469.055,99
Soccorso civile	14.900,00	0,00	14.900,00	14.771,15
Sociale e famiglia	1.332.666,41	21.000,00	1.311.666,41	717.618,43
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	23.213,69	0,00	23.213,69	22.599,06
Lavoro e formazione	1.000,00	0,00	1.000,00	821,57
Agricoltura e pesca	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Energia	100,00	0,00	100,00	93,26
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	255.229,67	0,00	255.229,67	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>12.544.492,35</b>	<b>166.857,38</b>	<b>12.377.634,97</b>	<b>5.398.539,91</b>



**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).

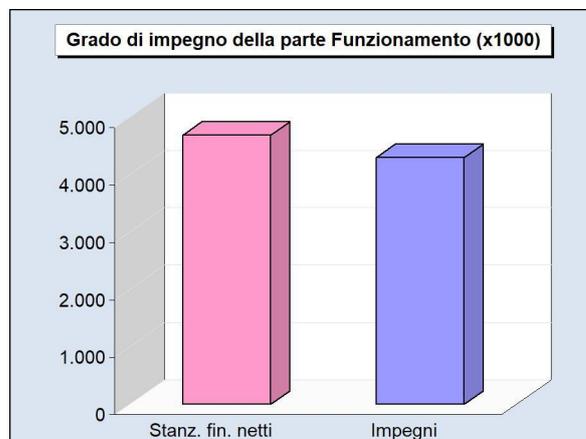
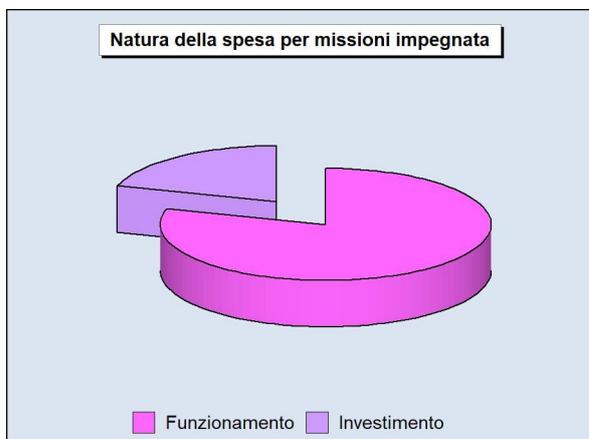
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

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 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	4.736.443,31	51.036,86	4.685.406,45	4.296.792,34	91,71 %
Investimento	7.808.049,04	115.820,52	7.692.228,52	1.101.747,57	14,32 %
<b>Totale</b>	<b>12.544.492,35</b>	<b>166.857,38</b>	<b>12.377.634,97</b>	<b>5.398.539,91</b>	<b>43,62 %</b>

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	1.366.656,38	51.036,86	1.315.619,52	1.222.363,41	92,91 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	14.650,00	0,00	14.650,00	14.560,31	99,39 %
Istruzione	1.008.063,20	0,00	1.008.063,20	1.000.154,12	99,22 %
Cultura	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00 %
Sport	210.241,00	0,00	3.000,00	208.836,29	99,33 %
Turismo	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00 %
Territorio	3.550,00	0,00	0,00	3.544,59	99,85 %
Tutela ambiente	880.886,70	0,00	0,00	875.441,67	99,38 %
Trasporti	283.757,00	0,00	283.757,00	269.450,56	94,96 %
Soccorso civile	14.900,00	0,00	14.900,00	14.771,15	99,14 %
Sociale e famiglia	671.095,67	0,00	671.095,67	661.156,35	98,52 %
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sviluppo economico	23.213,69	0,00	23.213,69	22.599,06	97,35 %
Lavoro e formazione	1.000,00	0,00	1.000,00	821,57	82,16 %
Agricoltura e pesca	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
Energia	100,00	0,00	100,00	93,26	93,26 %
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	255.229,67	0,00	255.229,67	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 %
<b>Totale</b>	<b>4.736.443,31</b>	<b>51.036,86</b>	<b>4.685.406,45</b>	<b>4.296.792,34</b>	<b>91,71 %</b>



**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).

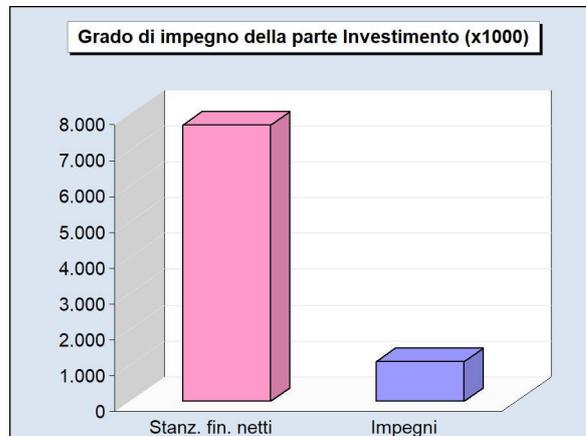
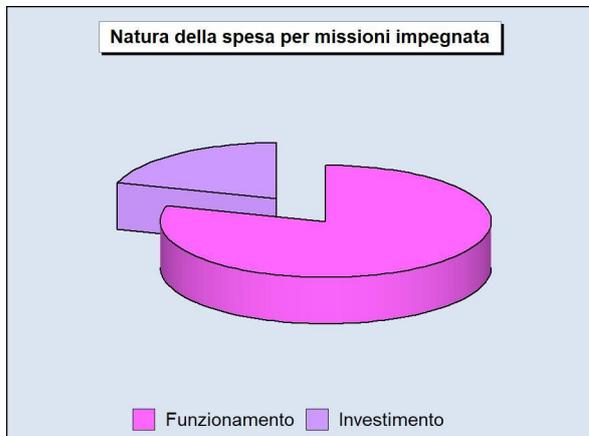
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

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 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	4.736.443,31	51.036,86	4.685.406,45	4.296.792,34	91,71 %
Investimento	7.808.049,04	115.820,52	7.692.228,52	1.101.747,57	14,32 %
<b>Totale</b>	<b>12.544.492,35</b>	<b>166.857,38</b>	<b>12.377.634,97</b>	<b>5.398.539,91</b>	<b>43,62 %</b>

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Parte Investimento				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	36.169,60	0,00	36.169,60	27.291,09	75,45 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	4.524,60	0,00	4.524,60	3.757,60	83,05 %
Istruzione	233.581,71	92.012,14	141.569,57	129.410,44	91,41 %
Cultura	32.469,30	0,00	32.469,30	32.392,65	99,76 %
Sport	694.989,57	2.808,38	0,00	5.045,14	0,73 %
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Territorio	17.700,00	0,00	0,00	7.646,18	43,20 %
Tutela ambiente	5.905.020,47	0,00	0,00	640.136,96	10,84 %
Trasporti	222.023,05	0,00	222.023,05	199.605,43	89,90 %
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sociale e famiglia	661.570,74	21.000,00	640.570,74	56.462,08	8,81 %
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 %
<b>Totale</b>	<b>7.808.049,04</b>	<b>115.820,52</b>	<b>7.692.228,52</b>	<b>1.101.747,57</b>	<b>14,32 %</b>



**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.

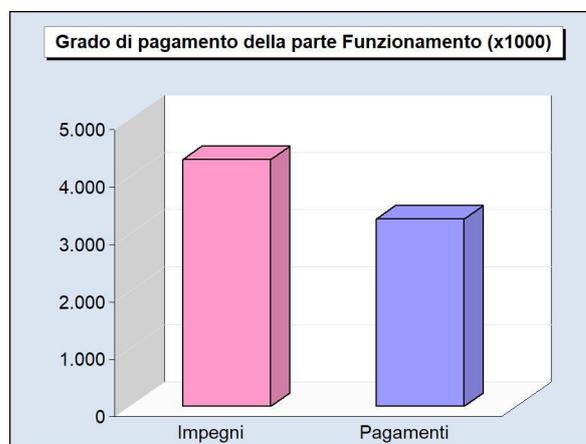
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nell'osservare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, in quato modo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel 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 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	4.685.406,45	4.296.792,34	3.257.742,16	75,82
Investimento	7.692.228,52	1.101.747,57	864.458,64	78,46
<b>Totale</b>	<b>12.377.634,97</b>	<b>5.398.539,91</b>	<b>4.122.200,80</b>	<b>76,36</b>

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di pagamento	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	1.315.619,52	1.222.363,41	1.073.680,49	87,84
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	14.650,00	14.560,31	14.560,31	100,00
Istruzione	1.008.063,20	1.000.154,12	889.236,87	88,91
Cultura	100,00	0,00	0,00	0,00
Sport	210.241,00	208.836,29	170.846,65	81,81
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	3.550,00	3.544,59	0,00	0,00
Tutela ambiente	880.886,70	875.441,67	791.601,92	90,42
Trasporti	283.757,00	269.450,56	204.491,45	75,89
Soccorso civile	14.900,00	14.771,15	5.400,00	36,56
Sociale e famiglia	671.095,67	661.156,35	87.721,41	13,27
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	23.213,69	22.599,06	17.203,06	76,12
Lavoro e formazione	1.000,00	821,57	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00
Energia	100,00	93,26	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	255.229,67	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
<b>Totale</b>	<b>4.685.406,45</b>	<b>4.296.792,34</b>	<b>3.257.742,16</b>	<b>75,82</b>



**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.

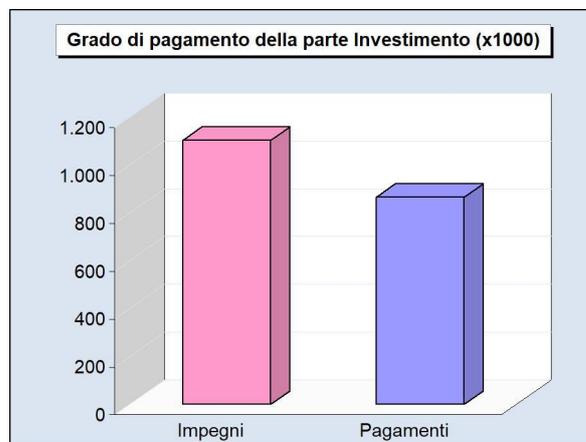
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel 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 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	4.685.406,45	4.296.792,34	3.257.742,16	75,82
Investimento	7.692.228,52	1.101.747,57	864.458,64	78,46
<b>Totale</b>	<b>12.377.634,97</b>	<b>5.398.539,91</b>	<b>4.122.200,80</b>	<b>76,36</b>

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di pagamento	Missioni - Parte Investimento			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	36.169,60	27.291,09	24.169,42	88,56
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	4.524,60	3.757,60	524,60	13,96
Istruzione	141.569,57	129.410,44	129.410,44	100,00
Cultura	32.469,30	32.392,65	32.392,65	100,00
Sport	692.181,19	5.045,14	5.045,14	100,00
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	17.700,00	7.646,18	7.646,18	100,00
Tutela ambiente	5.905.020,47	640.136,96	410.237,93	64,09
Trasporti	222.023,05	199.605,43	198.570,20	99,48
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	640.570,74	56.462,08	56.462,08	100,00
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
<b>Totale</b>	<b>7.692.228,52</b>	<b>1.101.747,57</b>	<b>864.458,64</b>	<b>78,46</b>



## 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 2022	
	Valore	Peso %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZI GENERALI	2.653,20	0,22 %
ATTREZZATURE SERVIZI GENERALI	2.537,60	0,21 %
TRASFERIMENTO C/CAPITALE UNIONE	21.631,82	1,78 %
MANUTENZIONE EDIFICI DESTINATI AL CULTO	468,47	0,04 %
RECUPERO EDIFICIO CASERMA CARABINIERI	3.757,60	0,31 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA	18.380,86	1,51 %
IMPIANTI SCUOLA DELL'INFANZIA	2.737,20	0,22 %
MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA	79.562,86	6,53 %
FPV MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA	92.012,14	7,56 %
IMPIANTI SCUOLA PRIMARIA	5.206,00	0,43 %
IMPIANTI SCUOLA SECONDARIA	2.737,20	0,22 %
RECUPERO EDIFICIO BIBLIOTECA SCOLASTICA	2.147,20	0,18 %
ARREDI SCUOLA SECONDARIA	14.982,45	1,23 %
IMPIANTI REFEZIONE SCOLASTICA	3.656,67	0,30 %
ACQUISTO TERRENO	32.392,65	2,66 %
FPV ATTREZZATURE CENTRO SPORTIVO	2.403,52	0,20 %
ACQUISTO BENI SVILUPPO PROGETTI PER I GIOVANI	5.045,14	0,41 %
FPV ACQUISTO BENI SVILUPPO PROGETTI PER I GIOVANI	404,86	0,03 %
MANUTENZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	7.646,18	0,63 %
BONIFICA AREA PRODUTTIVA EX SIAPA	507.517,66	41,70 %
BONIFICA AREA MARCITE EX SIAPA	132.619,30	10,89 %
IMPLEMENTAZIONE DISPOSITIVI PER LA SICUREZZA	1.939,80	0,16 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO VIABILITA'	183.984,46	15,11 %
ATTUAZIONE PIANO DEI SERVIZI	13.681,17	1,12 %
CONTRIBUTO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	4.635,49	0,38 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	37.064,53	3,04 %
RIPRISTINO CIMITERO SAN VENANZIO	14.762,06	1,21 %
FPV RIPRISTINO CIMITERO SAN VENANZIO	21.000,00	1,72 %
<b>Totale</b>	<b>1.217.568,09</b>	<b>100,00 %</b>

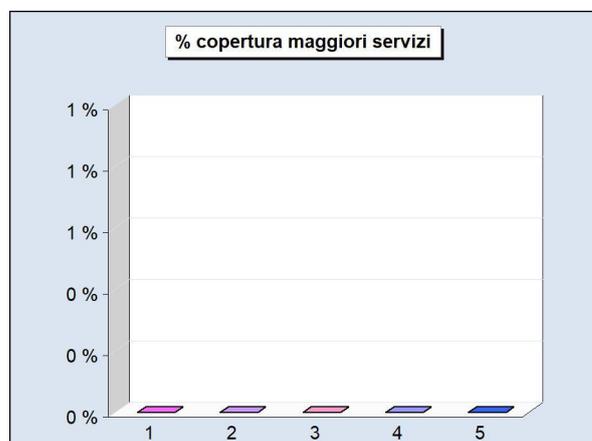
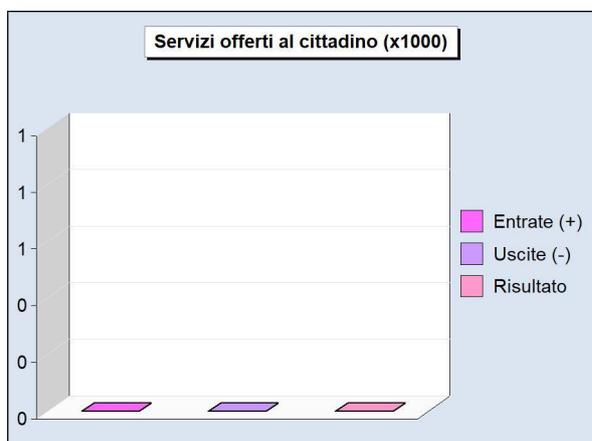
5.3 **Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale**

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 2022		Risultato	% Copertura
	Entrate	Uscite		
Non ci sono servizi da segnalare				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



Parte seconda

**MONITORAGGIO SPECIFICO  
DEI CENTRI DI COSTO**

## IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

**Elenco generale dei centri di responsabilità**

<b>Centri di responsabilità e relativi centri di costo</b>	
<b>C/Resp.</b>	<b>1 Settore pianificazione e gestione del territorio</b>
<b>C/Costo</b>	106 Ufficio tecnico
	801 Viabilità e illuminazione pubblica
	905 Servizio smaltimento rifiuti
	906 Servizio parchi
	1005 Servizio necroscopico
	1006 Attività produttive
<b>C/Resp.</b>	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>
<b>C/Costo</b>	401 Scuola materna
	402 Scuola primaria
	403 Scuola secondaria
	405 Refezione
	501 Biblioteca scolastica
	602 Centro sportivo
	1001 Asilo nido
	1003 Servizi sociali
<b>C/Resp.</b>	<b>3 Settore economico finanziario</b>
<b>C/Costo</b>	103 Ufficio ragioneria
	104 Ufficio tributi
<b>C/Resp.</b>	<b>4 Settore amministrativo</b>
<b>C/Costo</b>	101 Organi Istituzionali
	102 Ufficio segreteria
	107 Ufficio servizi demografici

**Sintesi generale del monitoraggio**

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	<b>1 Settore pianificazione e gestione del territorio</b>		
C/Costo.:	<b>106 Ufficio tecnico</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	78,69	62,83
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,72 %	6,97 %
C/Resp.:	<b>1 Settore pianificazione e gestione del territorio</b>		
C/Costo.:	<b>801 Viabilità e illuminazione pubblica</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	99,01	109,45
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	10,98 %	12,13 %
C/Resp.:	<b>1 Settore pianificazione e gestione del territorio</b>		
C/Costo.:	<b>905 Servizio smaltimento rifiuti</b>		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	98,97 %	97,49 %
	2 - Costo medio per abitante	144,32	141,94
	3 - costo medio per quintale di rifiuto smaltito	30,74	30,70
	4 - Ricavo medio per abitante	142,83	138,38
	5 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	16,00 %	15,74 %
C/Resp.:	<b>1 Settore pianificazione e gestione del territorio</b>		
C/Costo.:	<b>906 Servizio parchi</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	20,57	24,16
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,28 %	2,68 %
C/Resp.:	<b>1 Settore pianificazione e gestione del territorio</b>		
C/Costo.:	<b>1005 Servizio necroscopico</b>		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	173,27 %	165,39 %
	2 - Costo medio per abitante	10,82	12,90
	3 - Ricavo medio per abitante	18,75	21,33
	4 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,20 %	1,43 %
C/Resp.:	<b>1 Settore pianificazione e gestione del territorio</b>		
C/Costo.:	<b>1006 Attività produttive</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	3,56	4,82
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	0,39 %	0,53 %
C/Resp.:	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>		
C/Costo.:	<b>401 Scuola materna</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	19,61	22,22
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,17 %	2,46 %
C/Resp.:	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>		
C/Costo.:	<b>402 Scuola primaria</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	18,41	24,06
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,04 %	2,67 %
C/Resp.:	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>		
C/Costo.:	<b>403 Scuola secondaria</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	28,51	35,41
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,16 %	3,93 %
C/Resp.:	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>		
C/Costo.:	<b>405 Refezione</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	106,47	110,17
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	11,80 %	12,22 %

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>		
C/Costo.:	<b>501 Biblioteca scolastica</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	23,57	28,21
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,61 %	3,13 %
C/Resp.:	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>		
C/Costo.:	<b>602 Centro sportivo</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	30,88	42,14
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,42 %	4,67 %
C/Resp.:	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>		
C/Costo.:	<b>1001 Asilo nido</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	34,22	35,41
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,79 %	3,93 %
C/Resp.:	<b>2 Settore dei servizi alla persona</b>		
C/Costo.:	<b>1003 Servizi sociali</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	85,59	94,05
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	9,49 %	10,43 %
C/Resp.:	<b>3 Settore economico finanziario</b>		
C/Costo.:	<b>103 Ufficio ragioneria</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	32,60	33,31
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,61 %	3,69 %
C/Resp.:	<b>3 Settore economico finanziario</b>		
C/Costo.:	<b>104 Ufficio tributi</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	27,35	26,02
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,03 %	2,89 %
C/Resp.:	<b>4 Settore amministrativo</b>		
C/Costo.:	<b>101 Organi Istituzionali</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	22,50	25,39
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,50 %	2,82 %
C/Resp.:	<b>4 Settore amministrativo</b>		
C/Costo.:	<b>102 Ufficio segreteria</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	33,59	32,01
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,72 %	3,55 %
C/Resp.:	<b>4 Settore amministrativo</b>		
C/Costo.:	<b>107 Ufficio servizi demografici</b>		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	34,66	37,43
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,84 %	4,15 %

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**

<b>Entrate</b>	<b>Stanz. def.</b>	<b>Uscite</b>	<b>Stanz. def.</b>
nuovi diritti di segreteria	35.000,00	Costi diretti ufficio tecnico	305.436,36
utilizzo sale pubbliche	2.350,00	stipendi personale ufficio tecnico	147.700,00
rimborso spese personale ufficio tecnico	32.300,00	indennità di posizione e di risultato settore tecnico	17.200,00
fondi incentivanti il personale	26.700,00	salario accessorio ufficio tecnico	6.000,00
		straordinario ufficio tecnico	600,00
		assegni nucleo familiare ufficio tecnico	463,00
		contributi personale ufficio tecnico	50.024,00
		incentivi funzioni tecniche	20.000,00
		contributi personale incentivi funzioni tecniche	5.000,00
		spese di soccombenza	11.673,36
		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	0,00
		aggiornamento piattaforme comunali	2.350,00
		telefonia mobile ufficio tecnico	50,00
		incarichi professionali ufficio tecnico	10.322,00
		incarico professionale per adempimenti in base alla normativa sulla sicurezza	3.250,00
		irap ufficio tecnico	12.404,00
		irap incentivi funzioni tecniche	1.700,00
		rimborso di proventi diversi ufficio tecnico	3.000,00
		corsi sulla sicurezza	1.470,00
		spese per visite mediche	1.430,00
		trasferimenti unione servizio informatico	0,00
		trasferimenti unione CUC	6.200,00
		trasferimenti unione urbanistica	3.550,00
		Costi indiretti ufficio tecnico	94.541,53
		costi generali ufficio tecnico	77.224,07
		salario accessorio ufficio tecnico	17.317,46
		Ammortamenti ufficio tecnico	3.850,00
		ammortamento immobili ufficio tecnico	1.450,00
		ammortamento mobili ufficio tecnico	2.400,00
<b>Totale</b>	<b>96.350,00</b>	<b>Totale</b>	<b>403.827,89</b>

**Andamento delle entrate**

<b>Cap.</b>	<b>Art.</b>	<b>Entrate</b>	<b>Stanz. iniz.</b>	<b>Stanz. fin.</b>	<b>Accertam.</b>	<b>% Accert.</b>
235		nuovi diritti di segreteria	25.000,00	35.000,00	36.483,04	104,24 %
255		utilizzo sale pubbliche	2.350,00	2.350,00	1.073,60	45,69 %
415		rimborso spese personale ufficio tecnico	32.300,00	32.300,00	32.542,52	100,75 %
419		fondi incentivanti il personale	26.700,00	26.700,00	0,00	0,00 %
		<b>Totale</b>	<b>86.350,00</b>	<b>96.350,00</b>	<b>70.099,16</b>	<b>72,75 %</b>

**Andamento delle uscite**

<b>Cap.</b>	<b>Art.</b>	<b>Uscite</b>	<b>Stanz. iniz.</b>	<b>Stanz. fin.</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>
10601		Costi diretti ufficio tecnico	354.666,00	305.436,36	268.532,18	87,92 %
	1	stipendi personale ufficio tecnico	141.400,00	147.700,00	146.703,77	99,33 %
	2	indennità di posizione e di risultato settore tecnico	17.200,00	17.200,00	16.918,36	98,36 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	3	salario accessorio ufficio tecnico	4.200,00	6.000,00	2.400,00	40,00 %
	4	straordinario ufficio tecnico	600,00	600,00	600,00	100,00 %
	5	assegni nucleo familiare ufficio tecnico	2.100,00	463,00	462,86	99,97 %
	6	contributi personale ufficio tecnico	46.560,00	50.024,00	48.895,66	97,74 %
	7	incentivi funzioni tecniche	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00 %
	8	contributi personale incentivi funzioni tecniche	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00 %
	9	spese di soccombenza	0,00	11.673,36	11.672,96	100,00 %
	10	cancelleria e stampati ufficio tecnico	200,00	200,00	114,07	57,04 %
	12	rimborso spese di viaggio personale ufficio tecnico	350,00	350,00	350,00	100,00 %
	13	commissione edilizia	500,00	500,00	364,13	72,83 %
	14	assistenza servizi informatici ufficio tecnico	1.300,00	0,00	0,00	0,00 %
	15	aggiornamento piattaforme comunali	2.350,00	2.350,00	2.318,00	98,64 %
	17	telefonia mobile ufficio tecnico	50,00	50,00	40,09	80,18 %
	19	incarichi professionali ufficio tecnico	3.000,00	10.322,00	8.388,28	81,27 %
	20	incarico professionale per adempimenti in base alla normativa sulla sicurezza	6.850,00	3.250,00	3.248,13	99,94 %
	21	irap ufficio tecnico	13.406,00	12.404,00	11.758,24	94,79 %
	22	irap incentivi funzioni tecniche	1.700,00	1.700,00	0,00	0,00 %
	23	rimborso di proventi diversi ufficio tecnico	3.000,00	3.000,00	2.009,35	66,98 %
	24	corsi sulla sicurezza	800,00	1.470,00	1.275,00	86,73 %
	53	spese per visite mediche	2.000,00	1.430,00	1.301,55	91,02 %
	54	trasferimenti unione servizio informatico	60.600,00	0,00	0,00	0,00 %
	55	trasferimenti unione CUC	4.700,00	6.200,00	6.167,14	99,47 %
	57	trasferimenti unione urbanistica	16.800,00	3.550,00	3.544,59	99,85 %
10602		Costi indiretti ufficio tecnico	82.200,00	94.541,53	79.532,17	84,12 %
	2	costi generali ufficio tecnico	65.800,00	77.224,07	70.106,30	90,78 %
	3	salario accessorio ufficio tecnico	16.400,00	17.317,46	9.425,87	54,43 %
10603		Ammortamenti ufficio tecnico	3.850,00	3.850,00	3.841,89	99,79 %
	1	ammortamento immobili ufficio tecnico	1.450,00	1.450,00	1.449,49	99,96 %
	2	ammortamento mobili ufficio tecnico	2.400,00	2.400,00	2.392,40	99,68 %
<b>Totale</b>			<b>440.716,00</b>	<b>403.827,89</b>	<b>351.906,24</b>	<b>87,14 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	5	5
determinazioni	Numero	255	226
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	22	26
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	7	7
Contratti	Numero	5	4

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	78,69	62,83	-15,86
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,72 %	6,97 %	-1,75 %

**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**

$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} \cdot 100 = \frac{351.906,24}{5.051.727,80} \cdot 100 = \mathbf{6,97\%}$
--

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

**1 - Costo medio per abitante**

$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{351.906,24}{5.601} = \mathbf{62,83}$
--

**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.
affitto caserma dei carabinieri	18.000,00	Costi diretti viabilità	313.757,00
canone concessione terreno per ripetitori	1.830,00	canone bonifica renana	14.560,00
canone utilizzo reti gas	15.000,00	stipendi personale viabilità	47.120,00
canone unico patrimoniale	32.000,00	salario accessorio viabilità	2.830,00
Rimborso spese per emergenza terremoto	2.500,00	straordinario viabilità	300,00
contributi fotovoltaico	200,00	assegni nucleo familiare viabilità	271,00
		contributi personale viabilità	14.592,00
		vestiario viabilità	400,00
		segnaletica stradale	3.200,00
		materiali e strumenti per manutenzione viabilità	8.800,00
		carburante viabilità	5.000,00
		manutenzioni viabilità	19.501,00
		utenze viabilità	15.000,00
		appalto servizi per neve e ghiaccio	15.000,00
		manutenzione automezzi viabilità	3.530,00
		manutenzione attrezzature viabilità	400,00
		rimborso spese pulizia stazione ferroviaria	4.700,00
		assicurazione automezzi viabilità	3.200,00
		noleggio automezzi viabilità	900,00
		affitto magazzino comunale	14.342,00
		trasferimenti unione protezione civile	9.400,00
		tassa circolazione viabilità	150,00
		irap viabilità	4.306,00
		imposta di registro magazzino comunale viabilità	150,00
		utenze illuminazione pubblica	3.200,00
		appalto illuminazione pubblica	100.000,00
		gestione integrata viabilità	2.305,00
		convenzione con la protezione civile	3.000,00
		spese per emergenza terremoto	2.500,00
		rimborso spese amministrative scambio sul posto	100,00
		imposta di registro caserma dei carabinieri	250,00
		trasferimenti unione ufficio energia	0,00
		acquisto D.P.I.	350,00
		trasferimenti unione polizia municipale	14.400,00
		Costi indiretti viabilità	9.965,00
		salario accessorio viabilità	9.965,00
		Ammortamento viabilità	308.610,00
		ammortamento immobili viabilità	253.550,00
		ammortamento mobili viabilità	25.100,00
		ammortamento immobili illuminazione pubblica	29.960,00
<b>Totale</b>	<b>69.530,00</b>	<b>Totale</b>	<b>632.332,00</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
353		affitto caserma dei carabinieri	24.000,00	18.000,00	11.947,81	66,38 %
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	14.452,99	96,35 %
368		canone unico patrimoniale	32.000,00	32.000,00	35.260,70	110,19 %

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
425		Rimborso spese per emergenza terremoto	2.500,00	2.500,00	2.400,00	96,00 %
436		contributi fotovoltaico	200,00	200,00	0,00	0,00 %
<b>Totale</b>			<b>75.530,00</b>	<b>69.530,00</b>	<b>64.061,50</b>	<b>92,14 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
100101		Costi diretti viabilità	236.550,00	313.757,00	299.050,56	95,31 %
	1	canone bonifica renana	14.500,00	14.560,00	14.550,99	99,94 %
	2	stipendi personale viabilità	44.200,00	47.120,00	46.948,59	99,64 %
	3	salario accessorio viabilità	1.000,00	2.830,00	1.430,00	50,53 %
	4	straordinario viabilità	300,00	300,00	300,00	100,00 %
	5	assegni nucleo familiare viabilità	1.300,00	271,00	270,96	99,99 %
	6	contributi personale viabilità	13.200,00	14.592,00	14.214,75	97,41 %
	7	vestiario viabilità	1.000,00	400,00	388,19	97,05 %
	8	segnaletica stradale	2.000,00	3.200,00	3.193,96	99,81 %
	9	materiali e strumenti per manutenzione viabilità	6.000,00	8.800,00	7.243,67	82,31 %
	10	carburante viabilità	3.500,00	5.000,00	4.403,36	88,07 %
	12	manutenzioni viabilità	10.000,00	19.501,00	17.711,47	90,82 %
	13	utenze viabilità	10.000,00	15.000,00	14.994,63	99,96 %
	14	appalto servizi per neve e ghiaccio	15.000,00	15.000,00	7.269,54	48,46 %
	15	manutenzione automezzi viabilità	3.000,00	3.530,00	3.497,82	99,09 %
	17	manutenzione attrezzature viabilità	500,00	400,00	350,73	87,68 %
	18	rimborso spese pulizia stazione ferroviaria	4.700,00	4.700,00	4.682,36	99,62 %
	19	assicurazione automezzi viabilità	3.200,00	3.200,00	3.088,18	96,51 %
	20	noleggio automezzi viabilità	600,00	900,00	896,70	99,63 %
	22	affitto magazzino comunale	14.200,00	14.342,00	14.341,69	100,00 %
	24	trasferimenti unione protezione civile	4.800,00	9.400,00	9.371,15	99,69 %
	26	tassa circolazione viabilità	150,00	150,00	91,80	61,20 %
	27	irap viabilità	3.800,00	4.306,00	4.154,65	96,49 %
	29	imposta di registro magazzino comunale viabilità	150,00	150,00	144,00	96,00 %
	30	utenze illuminazione pubblica	2.000,00	3.200,00	2.982,52	93,20 %
	31	appalto illuminazione pubblica	70.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00 %
	32	gestione integrata viabilità	0,00	2.305,00	2.300,00	99,78 %
	33	convenzione con la protezione civile	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
	35	spese per emergenza terremoto	2.500,00	2.500,00	2.400,00	96,00 %
	37	rimborso spese amministrative scambio sul posto	100,00	100,00	93,26	93,26 %
	39	imposta di registro caserma dei carabinieri	250,00	250,00	200,00	80,00 %
	40	trasferimenti unione ufficio energia	50,00	0,00	0,00	0,00 %
	41	acquisto D.P.I.	1.350,00	350,00	175,28	50,08 %
	42	trasferimenti unione polizia municipale	200,00	14.400,00	14.360,31	99,72 %
100102		Costi indiretti viabilità	9.400,00	9.965,00	5.423,00	54,42 %
	1	salario accessorio viabilità	9.400,00	9.965,00	5.423,00	54,42 %
100103		Ammortamento viabilità	308.610,00	308.610,00	308.541,82	99,98 %
	1	ammortamento immobili viabilità	253.550,00	253.550,00	253.533,85	99,99 %
	2	ammortamento mobili viabilità	25.100,00	25.100,00	25.056,37	99,83 %
	3	ammortamento immobili illuminazione pubblica	29.960,00	29.960,00	29.951,60	99,97 %
<b>Totale</b>			<b>554.560,00</b>	<b>632.332,00</b>	<b>613.015,38</b>	<b>96,95 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

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

**Andamento degli indicatori**

<b>Indicatore</b>	<b>Valore iniziale</b>	<b>Valore finale</b>	<b>Scostamento</b>
1. Costo medio per abitante	99,01	109,45	10,44
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	10,98 %	12,13 %	1,15 %

**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**

<b>2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente</b>			
Totale uscite		613.015,38	
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 = <b>12,13 %</b>

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

<b>1 - Costo medio per abitante</b>			
Totale uscite		613.015,38	
Abitanti	=	5.601	= <b>109,45</b>

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro 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		798.690,70
			appalto servizio rifiuti		791.900,00
			affitto stazione ecologica		4.335,30
			trasferimenti atersir		1.776,00
			imposta di registro rifiuti		50,00
			progetto prevenzione e riduzione rifiuti		629,40
<b>Totale</b>		<b>800.000,00</b>	<b>Totale</b>		<b>798.690,70</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
85	Tassa rifiuti		800.000,00	800.000,00	775.090,78	96,89 %
	<b>Totale</b>		<b>800.000,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>775.090,78</b>	<b>96,89 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
90201	Costi diretti rifiuti		808.350,00	798.690,70	795.008,66	99,54 %
	1 appalto servizio rifiuti		800.000,00	791.900,00	790.385,26	99,81 %
	2 affitto stazione ecologica		4.500,00	4.335,30	2.507,88	57,85 %
	3 trasferimenti atersir		3.500,00	1.776,00	1.775,62	99,98 %
	4 imposta di registro rifiuti		50,00	50,00	10,50	21,00 %
	5 progetto prevenzione e riduzione rifiuti		300,00	629,40	329,40	52,34 %
	<b>Totale</b>		<b>808.350,00</b>	<b>798.690,70</b>	<b>795.008,66</b>	<b>99,54 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Rifiuti smaltiti	Quintali	26.300	25.900

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	98,97 %	97,49 %	-1,48 %
2. Costo medio per abitante	144,32	141,94	-2,38
3. costo medio per quintale di rifiuto smaltito	30,74	30,70	-0,04
4. Ricavo medio per abitante	142,83	138,38	-4,45
5. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	16,00 %	15,74 %	-0,26 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**Centro 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		775.090,78	
Totale uscite	* 100 =	795.008,66	* 100 = <b>97,49 %</b>

5 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite		795.008,66	
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 = <b>15,74 %</b>

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

2 - Costo medio per abitante			
Totale uscite		795.008,66	
Abitanti	=	5.601	= <b>141,94</b>

3 - costo medio per quintale di rifiuto smaltito			
Totale uscite		795.008,66	
Rifiuti smaltiti	=	25.900	= <b>30,70</b>

4 - Ricavo medio per abitante			
Totale entrate		775.090,78	
Abitanti	=	5.601	= <b>138,38</b>

**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	82.196,00
		manutenzioni parchi	24.516,40
		manutenzione attrezzature parchi	2.118,00
		appalto parchi	31.884,60
		concessione condotto irriguo canale crevenzosa	150,00
		pronto soccorso cani e gatti	550,00
		ricovero cani randagi	2.900,00
		controllo gatti	600,00
		gestione area di riequilibrio ecologico "la bisana"	4.550,00
		lotta contro gli organismi infestanti	10.427,00
		utenze parchi	4.500,00
		Ammortamento servizio parchi	54.950,00
		ammortamento immobili parchi	50.450,00
		ammortamento mobili parchi	4.500,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale</b>	<b>137.146,00</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
90101		Costi diretti parchi	60.250,00	82.196,00	80.433,01	97,86 %
	1	manutenzioni parchi	10.000,00	24.516,40	23.905,10	97,51 %
	2	manutenzione attrezzature parchi	0,00	2.118,00	2.069,36	97,70 %
	3	appalto parchi	35.000,00	31.884,60	31.884,24	100,00 %
	11	concessione condotto irriguo canale crevenzosa	150,00	150,00	120,00	80,00 %
	12	pronto soccorso cani e gatti	550,00	550,00	549,53	99,91 %
	13	ricovero cani randagi	3.000,00	2.900,00	2.900,00	100,00 %
	14	controllo gatti	600,00	600,00	600,00	100,00 %
	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	1.900,00	10.427,00	10.421,48	99,95 %
	17	utenze parchi	4.500,00	4.500,00	3.480,52	77,34 %
90103		Ammortamento servizio parchi	54.950,00	54.950,00	54.898,41	99,91 %
	1	ammortamento immobili parchi	50.450,00	50.450,00	50.446,17	99,99 %
	2	ammortamento mobili parchi	4.500,00	4.500,00	4.452,24	98,94 %
<b>Totale</b>			<b>115.200,00</b>	<b>137.146,00</b>	<b>135.331,42</b>	<b>98,68 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	20,57	24,16	3,59
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,28 %	2,68 %	0,40 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**

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

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

**INDICATORI FINANZIARI**

<b>2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente</b>			
Totale uscite		135.331,42	
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 = <b>2,68 %</b>

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

<b>1 - Costo medio per abitante</b>			
Totale uscite		135.331,42	
Abitanti	=	5.601	= <b>24,16</b>

**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		45.604,21
proventi servizi cimiteriali		35.000,00	servizio di spedizione luci votive		650,00
proventi concessione loculi		50.000,00	manutenzioni cimitero		1.672,00
			servizi di cremazione		488,00
			gestione integrata cimitero		5.594,21
			utenze cimitero		4.200,00
			appalto servizi cimiteriali		33.000,00
			Ammortamento servizio necroscopico		32.450,00
			ammortamento immobili cimitero		32.450,00
<b>Totale</b>		<b>120.000,00</b>	<b>Totale</b>		<b>78.054,21</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
270		proventi illuminazione votiva	35.000,00	35.000,00	35.161,07	100,46 %
280		proventi servizi cimiteriali	20.000,00	35.000,00	28.668,20	81,91 %
355		proventi concessione loculi	50.000,00	50.000,00	55.649,15	111,30 %
<b>Totale</b>			<b>105.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>119.478,42</b>	<b>99,57 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120301		Costi diretti servizio necroscopico	28.150,00	45.604,21	39.789,95	87,25 %
	1	servizio di spedizione luci votive	650,00	650,00	550,81	84,74 %
	2	manutenzioni cimitero	3.000,00	1.672,00	1.672,00	100,00 %
	3	servizi di cremazione	500,00	488,00	0,00	0,00 %
	4	gestione integrata cimitero	3.500,00	5.594,21	5.582,15	99,78 %
	5	utenze cimitero	2.500,00	4.200,00	2.666,73	63,49 %
	6	appalto servizi cimiteriali	18.000,00	33.000,00	29.318,26	88,84 %
120303		Ammortamento servizio necroscopico	32.450,00	32.450,00	32.449,21	100,00 %
	1	ammortamento immobili cimitero	32.450,00	32.450,00	32.449,21	100,00 %
<b>Totale</b>			<b>60.600,00</b>	<b>78.054,21</b>	<b>72.239,16</b>	<b>92,55 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
contratti per concessioni cimiteriali	Numero	12	28
contratti per rinnovi ed integrazioni di concessioni	Numero	21	20
tumulazioni	Numero	81	70
inumazioni	Numero	6	11
esumazioni	Numero	11	45
estumulazioni	Numero	2	4
traslazioni	Numero	1	4
autorizzazioni al trasporto di salma e resti mortali	Numero	43	49
autorizzazioni alla cremazione di salma e resti mortali	Numero	24	29
affidamento ceneri	Numero	5	2
bollettini luci votive	Numero	962	933

**Andamento degli indicatori**

<b>Indicatore</b>	<b>Valore iniziale</b>	<b>Valore finale</b>	<b>Scostamento</b>
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	173,27 %	165,39 %	-7,88 %
2. Costo medio per abitante	10,82	12,90	2,08
3. Ricavo medio per abitante	18,75	21,33	2,58
4. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,20 %	1,43 %	0,23 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**Centro 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		119.478,42	
Totale uscite	* 100 =	72.239,16	* 100 = <b>165,39 %</b>

4 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite		72.239,16	
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 = <b>1,43 %</b>

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

2 - Costo medio per abitante			
Totale uscite		72.239,16	
Abitanti	=	5.601	= <b>12,90</b>

3 - Ricavo medio per abitante			
Totale entrate		119.478,42	
Abitanti	=	5.601	= <b>21,33</b>

**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		27.213,69
			iniziative valorizzazione del commercio		9.500,00
			convenzione sezione circoscrizionale		1.000,00
			contributi imprese agricole		3.000,00
			trasferimenti unione SUAP		587,00
			indennità residenza farmacie rurali		50,00
			contributi tassa rifiuti		13.076,69
			ammortamenti attività produttive		600,00
			ammortamento mobili attività produttive		600,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>Totale</b>		<b>27.813,69</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
140101		Costi diretti attività produttive	19.350,00	27.213,69	26.420,63	97,09 %
	2	iniziative valorizzazione del commercio	9.500,00	9.500,00	8.896,00	93,64 %
	3	convenzione sezione circoscrizionale	1.000,00	1.000,00	821,57	82,16 %
	4	contributi imprese agricole	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
	6	trasferimenti unione SUAP	5.800,00	587,00	586,96	99,99 %
	7	indennità residenza farmacie rurali	50,00	50,00	41,32	82,64 %
	8	contributi tassa rifiuti	0,00	13.076,69	13.074,78	99,99 %
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 %
<b>Totale</b>			<b>19.950,00</b>	<b>27.813,69</b>	<b>26.990,23</b>	<b>97,04 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	3,56	4,82	1,26
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	0,39 %	0,53 %	0,14 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**Centro 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**

Totale uscite		26.990,23		
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 =	<b>0,53 %</b>

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

Totale uscite		26.990,23		
Abitanti	=	5.601	=	<b>4,82</b>

**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		62.511,00
			vigilanza materna		900,00
			manutenzioni materna		440,00
			monitoraggio legionella materna		1.589,00
			manutenzione presidi antincendio materna		882,00
			monitoraggio insetti e roditori materna		400,00
			utenze materna		2.000,00
			gestione integrata materna		28.200,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera scuola materna		28.100,00
			Ammortamento scuola materna		63.600,00
			ammortamento immobili materna		58.200,00
			ammortamento mobili materna		5.400,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>Totale</b>		<b>126.111,00</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40101		Costi diretti scuola materna	46.250,00	62.511,00	60.927,84	97,47 %
	1	vigilanza materna	900,00	900,00	858,60	95,40 %
	2	manutenzioni materna	3.000,00	440,00	136,64	31,05 %
	3	monitoraggio legionella materna	450,00	1.589,00	1.577,87	99,30 %
	5	manutenzione presidi antincendio materna	200,00	882,00	876,20	99,34 %
	6	monitoraggio insetti e roditori materna	400,00	400,00	366,00	91,50 %
	7	utenze materna	2.000,00	2.000,00	890,66	44,53 %
	8	gestione integrata materna	16.100,00	28.200,00	28.132,65	99,76 %
	9	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola materna	23.200,00	28.100,00	28.089,22	99,96 %
40103		Ammortamento scuola materna	63.600,00	63.600,00	63.517,16	99,87 %
	1	ammortamento immobili materna	58.200,00	58.200,00	58.157,89	99,93 %
	2	ammortamento mobili materna	5.400,00	5.400,00	5.359,27	99,25 %
<b>Totale</b>			<b>109.850,00</b>	<b>126.111,00</b>	<b>124.445,00</b>	<b>98,68 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	19,61	22,22	2,61
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,17 %	2,46 %	0,29 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**Centro 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		124.445,00		
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 =	<b>2,46 %</b>

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

Totale uscite		124.445,00		
Abitanti	=	5.601	=	<b>22,22</b>

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro di costo: **402 - Scuola primaria**  
 Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

**Budget complessivo**

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
			Costi diretti elementari		84.631,45
			gestione integrata elementari		66.400,00
			manutenzioni elementari		7.647,45
			manutenzione attrezzature sanitarie elementari		110,00
			manutenzione impianti sollevamento elementari		1.150,00
			manutenzione presidi antincendio elementari		1.124,00
			monitoraggio legionella elementari		1.000,00
			utenze elementari		6.300,00
			vigilanza elementari		900,00
			Ammortamento elementari		52.750,00
			ammortamento immobili elementari		51.150,00
			ammortamento mobili elementari		1.600,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>Totale</b>		<b>137.381,45</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40201		Costi diretti elementari	50.350,00	84.631,45	82.088,90	97,00 %
	1	gestione integrata elementari	38.400,00	66.400,00	65.947,82	99,32 %
	2	manutenzioni elementari	3.000,00	7.647,45	7.570,32	98,99 %
	3	manutenzione attrezzature sanitarie elementari	100,00	110,00	110,00	100,00 %
	5	manutenzione impianti sollevamento elementari	1.150,00	1.150,00	1.110,20	96,54 %
	6	manutenzione presidi antincendio elementari	800,00	1.124,00	1.118,72	99,53 %
	7	monitoraggio legionella elementari	1.000,00	1.000,00	988,20	98,82 %
	8	utenze elementari	5.000,00	6.300,00	4.385,00	69,60 %
	9	vigilanza elementari	900,00	900,00	858,64	95,40 %
40203		Ammortamento elementari	52.750,00	52.750,00	52.663,74	99,84 %
	1	ammortamento immobili elementari	51.150,00	51.150,00	51.135,25	99,97 %
	2	ammortamento mobili elementari	1.600,00	1.600,00	1.528,49	95,53 %
<b>Totale</b>			<b>103.100,00</b>	<b>137.381,45</b>	<b>134.752,64</b>	<b>98,09 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	18,41	24,06	5,65
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,04 %	2,67 %	0,63 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**Centro di costo: **402 - Scuola primaria**Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona****INDICATORI FINANZIARI****2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente**

$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{134.752,64}{5.051.727,80} * 100 = \mathbf{2,67 \%}$
---

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

$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{134.752,64}{5.601} = \mathbf{24,06}$
--

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro di costo: **403 - Scuola secondaria**

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

**Budget complessivo**

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
			Costi diretti scuola media		89.391,55
			manutenzioni istruzione media		925,00
			manutenzione attrezzature sanitarie istruzione media		110,00
			manutenzione presidi antincendio istruzione media		1.641,00
			monitoraggio legionella istruzione media		1.589,00
			gestione integrata istruzione media		34.400,00
			utenze istruzione media		6.000,00
			vigilanza istruzione media		900,00
			gestione integrata palestra istruzione media		41.300,00
			utenze palestra scuola media		1.000,00
			manutenzione presidi antincendio palestra istruzione media		383,00
			manutenzioni palestra scuola media		693,55
			monitoraggio legionella palestra istruzione media		450,00
			Ammortamento scuola media		111.750,00
			ammortamento immobili scuola media		109.650,00
			ammortamento mobili scuola media		2.100,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>Totale</b>		<b>201.141,55</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40301		Costi diretti scuola media	47.950,00	89.391,55	86.612,19	96,89 %
	1	manutenzioni istruzione media	3.000,00	925,00	904,14	97,74 %
	2	manutenzione attrezzature sanitarie istruzione media	100,00	110,00	110,00	100,00 %
	4	manutenzione presidi antincendio istruzione media	1.150,00	1.641,00	1.596,48	97,29 %
	5	monitoraggio legionella istruzione media	450,00	1.589,00	1.577,87	99,30 %
	6	gestione integrata istruzione media	10.900,00	34.400,00	34.297,15	99,70 %
	7	utenze istruzione media	3.000,00	6.000,00	4.258,24	70,97 %
	8	vigilanza istruzione media	1.950,00	900,00	858,64	95,40 %
	9	gestione integrata palestra istruzione media	23.600,00	41.300,00	41.154,23	99,65 %
	10	utenze palestra scuola media	1.000,00	1.000,00	676,20	67,62 %
	12	manutenzione presidi antincendio palestra istruzione media	350,00	383,00	382,84	99,96 %
	13	manutenzioni palestra scuola media	2.000,00	693,55	357,20	51,50 %
	14	monitoraggio legionella palestra istruzione media	450,00	450,00	439,20	97,60 %
40303		Ammortamento scuola media	111.750,00	111.750,00	111.707,99	99,96 %
	1	ammortamento immobili scuola media	109.650,00	109.650,00	109.624,84	99,98 %
	2	ammortamento mobili scuola media	2.100,00	2.100,00	2.083,15	99,20 %
<b>Totale</b>			<b>159.700,00</b>	<b>201.141,55</b>	<b>198.320,18</b>	<b>98,60 %</b>

**Andamento degli indicatori**

<b>Indicatore</b>	<b>Valore iniziale</b>	<b>Valore finale</b>	<b>Scostamento</b>
1. Costo medio per abitante	28,51	35,41	6,90
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,16 %	3,93 %	0,77 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**

Centro di costo: **403 - Scuola secondaria**

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

**INDICATORI FINANZIARI**

<b>2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente</b>			
Totale uscite	* 100 =	$\frac{198.320,18}{5.051.727,80}$	* 100 = <b>3,93 %</b>
spesa corrente			

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

<b>1 - Costo medio per abitante</b>			
Totale uscite	=	$\frac{198.320,18}{5.601}$	= <b>35,41</b>
Abitanti			

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro di costo: **405 - Refezione**

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

**Budget complessivo**

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
rimborso refezione insegnanti		10.000,00	Costi diretti assistenza scolastica		617.413,00
			manutenzioni refezione		490,00
			manutenzione presidi antincendio refezione		260,00
			gestione integrata refezione		15.800,00
			monitoraggio insetti e roditori refezione		400,00
			utenze refezione		500,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera assistenza scolastica		599.963,00
			ammortamenti refezione		200,00
			ammortamento mobili refezione		200,00
<b>Totale</b>		<b>10.000,00</b>	<b>Totale</b>		<b>617.613,00</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
440	rimborso refezione insegnanti		10.000,00	10.000,00	14.759,77	147,60 %
	<b>Totale</b>		<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>14.759,77</b>	<b>147,60 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40601	Costi diretti assistenza scolastica		596.150,00	617.413,00	616.889,63	99,92 %
	1 manutenzioni refezione		1.000,00	490,00	489,64	99,93 %
	3 manutenzione presidi antincendio refezione		150,00	260,00	254,80	98,00 %
	4 gestione integrata refezione		9.200,00	15.800,00	15.756,46	99,72 %
	5 monitoraggio insetti e roditori refezione		400,00	400,00	366,00	91,50 %
	6 utenze refezione		500,00	500,00	60,62	12,12 %
	7 trasferimenti Unione Reno Galliera assistenza scolastica		584.900,00	599.963,00	599.962,11	100,00 %
40602	ammortamenti refezione		200,00	200,00	182,83	91,42 %
	1 ammortamento mobili refezione		200,00	200,00	182,83	91,42 %
	<b>Totale</b>		<b>596.350,00</b>	<b>617.613,00</b>	<b>617.072,46</b>	<b>99,91 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	106,47	110,17	3,70
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	11,80 %	12,22 %	0,42 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**Centro di costo: **405 - Refezione**Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona****INDICATORI FINANZIARI****2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente**

Totale uscite		617.072,46		
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 =	<b>12,22 %</b>

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

Totale uscite		617.072,46		
Abitanti	=	5.601	=	<b>110,17</b>

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro di costo: **501 - Biblioteca scolastica**

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

**Budget complessivo**

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
			Costi diretti biblioteca		154.216,20
			utenze biblioteca scolastica		12.620,00
			spese diverse biblioteca scolastica		805,20
			manutenzione presidi antincendio biblioteca scolastica		891,00
			manutenzioni biblioteca		700,00
			gestione integrata biblioteca		15.600,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera biblioteca scolastica		123.600,00
			Ammortamento biblioteca		4.400,00
			ammortamento immobili biblioteca		800,00
			ammortamento mobili biblioteca		3.600,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>Totale</b>		<b>158.616,20</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
50101		Costi diretti biblioteca	127.600,00	154.216,20	153.635,56	99,62 %
	6	utenze biblioteca scolastica	2.000,00	12.620,00	12.537,69	99,35 %
	7	spese diverse biblioteca scolastica	0,00	805,20	805,20	100,00 %
	8	manutenzione presidi antincendio biblioteca scolastica	400,00	891,00	877,37	98,47 %
	10	manutenzioni biblioteca	1.100,00	700,00	274,34	39,19 %
	11	gestione integrata biblioteca	5.000,00	15.600,00	15.600,00	100,00 %
	12	trasferimenti Unione Reno Galliera biblioteca scolastica	119.100,00	123.600,00	123.540,96	99,95 %
50103		Ammortamento biblioteca	4.400,00	4.400,00	4.347,69	98,81 %
	1	ammortamento immobili biblioteca	800,00	800,00	783,74	97,97 %
	2	ammortamento mobili biblioteca	3.600,00	3.600,00	3.563,95	99,00 %
<b>Totale</b>			<b>132.000,00</b>	<b>158.616,20</b>	<b>157.983,25</b>	<b>99,60 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	23,57	28,21	4,64
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,61 %	3,13 %	0,52 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**

Centro di costo: **501 - Biblioteca scolastica**

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

**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente			
Totale uscite		157.983,25	
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 = <b>3,13 %</b>

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante			
Totale uscite		157.983,25	
Abitanti	=	5.601	= <b>28,21</b>

**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		210.241,00
affitto locali adibiti a bar presso palestra comunale		10.400,00	manutenzioni centro sportivo		18.987,00
			manutenzione attrezzature sanitarie centro sportivo		308,00
			monitoraggio legionella centro sportivo		2.389,00
			manutenzione presidi antincendio centro sportivo		1.507,00
			gestione integrata centro sportivo		117.200,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera centro sportivo		69.750,00
			imposta di registro bar centro sportivo		100,00
			Ammortamento centro sportivo		27.210,00
			ammortamento immobili centro sportivo		27.210,00
<b>Totale</b>		<b>62.630,00</b>	<b>Totale</b>		<b>237.451,00</b>

**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	10.400,00	10.400,00	10.613,69	102,05 %
		<b>Totale</b>	<b>62.630,00</b>	<b>62.630,00</b>	<b>62.843,69</b>	<b>100,34 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
60101		Costi diretti centro sportivo	145.750,00	210.241,00	208.836,29	99,33 %
	1	manutenzioni centro sportivo	15.000,00	18.987,00	18.985,72	99,99 %
	2	manutenzione attrezzature sanitarie centro sportivo	250,00	308,00	305,93	99,33 %
	4	monitoraggio legionella centro sportivo	1.250,00	2.389,00	2.346,46	98,22 %
	5	manutenzione presidi antincendio centro sportivo	750,00	1.507,00	957,70	63,55 %
	6	gestione integrata centro sportivo	69.600,00	117.200,00	116.443,37	99,35 %
	7	trasferimenti Unione Reno Galliera centro sportivo	58.800,00	69.750,00	69.708,11	99,94 %
	8	imposta di registro bar centro sportivo	100,00	100,00	89,00	89,00 %
60103		Ammortamento centro sportivo	27.210,00	27.210,00	27.200,02	99,96 %
	1	ammortamento immobili centro sportivo	27.210,00	27.210,00	27.200,02	99,96 %
		<b>Totale</b>	<b>172.960,00</b>	<b>237.451,00</b>	<b>236.036,31</b>	<b>99,40 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	30,88	42,14	11,26
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,42 %	4,67 %	1,25 %

**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**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{236.036,31}{5.051.727,80} * 100 = \mathbf{4,67 \%}$$

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

**1 - Costo medio per abitante**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{236.036,31}{5.601} = \mathbf{42,14}$$

**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		185.425,00
			gestione integrata asilo nido		10.400,00
			manutenzioni asilo nido		1.470,00
			manutenzione presidi antincendio asilo nido		655,00
			monitoraggio legionella asilo nido		450,00
			monitoraggio insetti e roditori asilo nido		400,00
			utenze asilo nido		3.000,00
			vigilanza asilo nido		900,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera asilo nido		168.150,00
			Ammortamento asilo nido		15.720,00
			ammortamento immobili asilo nido		14.120,00
			ammortamento mobili asilo nido		1.600,00
<b>Totale</b>		<b>10.800,00</b>	<b>Totale</b>		<b>201.145,00</b>

**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 %
	<b>Totale</b>		<b>10.800,00</b>	<b>10.800,00</b>	<b>10.800,00</b>	<b>100,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120101	Costi diretti asilo nido		175.950,00	185.425,00	182.639,56	98,50 %
	1 gestione integrata asilo nido		6.000,00	10.400,00	10.391,92	99,92 %
	2 manutenzioni asilo nido		3.000,00	1.470,00	1.303,30	88,66 %
	3 manutenzione presidi antincendio asilo nido		400,00	655,00	650,50	99,31 %
	4 monitoraggio legionella asilo nido		450,00	450,00	439,20	97,60 %
	5 monitoraggio insetti e roditori asilo nido		400,00	400,00	366,00	91,50 %
	6 utenze asilo nido		3.000,00	3.000,00	511,94	17,06 %
	7 vigilanza asilo nido		900,00	900,00	858,64	95,40 %
	8 trasferimenti Unione Reno Galliera asilo nido		161.800,00	168.150,00	168.118,06	99,98 %
120103	Ammortamento asilo nido		15.720,00	15.720,00	15.696,04	99,85 %
	1 ammortamento immobili asilo nido		14.120,00	14.120,00	14.117,27	99,98 %
	2 ammortamento mobili asilo nido		1.600,00	1.600,00	1.578,77	98,67 %
	<b>Totale</b>		<b>191.670,00</b>	<b>201.145,00</b>	<b>198.335,60</b>	<b>98,60 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	34,22	35,41	1,19
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,79 %	3,93 %	0,14 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**

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

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

**INDICATORI FINANZIARI**

<b>2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente</b>			
Totale uscite	* 100 =	$\frac{198.335,60}{5.051.727,80}$	* 100 = <b>3,93 %</b>
spesa corrente			

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

<b>1 - Costo medio per abitante</b>			
Totale uscite	=	$\frac{198.335,60}{5.601}$	= <b>35,41</b>
Abitanti			

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro 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		440.066,46
affitto casa protetta		71.500,00	gestione integrata sociali		8.000,00
affitto poliambulatorio medico		6.000,00	manutenzioni sociali		300,00
affitto farmacia comunale		61.500,00	utenze sociali		500,00
			rimborso spese condominiali poliambulatorio		817,00
			canone connessione internet		0,00
			trasferimenti Unione Reno Galliera servizi sociali		398.689,46
			imposta di registro poliambulatorio		60,00
			trasferimenti unione ufficio di piano		9.700,00
			contributi tassa rifiuti		22.000,00
			Ammortamento servizi sociali		88.150,00
			ammortamento immobili servizi sociali		87.850,00
			ammortamento mobili servizi sociali		300,00
<b>Totale</b>		<b>141.500,00</b>	<b>Totale</b>		<b>528.216,46</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
205		entrate derivanti dal 5 per mille dell'IRPEF	2.500,00	2.500,00	2.382,73	95,31 %
351		affitto casa protetta	70.000,00	71.500,00	71.474,95	99,96 %
352		affitto poliambulatorio medico	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00 %
360		affitto farmacia comunale	55.000,00	61.500,00	61.472,64	99,96 %
<b>Totale</b>			<b>133.500,00</b>	<b>141.500,00</b>	<b>141.330,32</b>	<b>99,88 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120201		Costi diretti servizi sociali	391.260,00	440.066,46	438.726,84	99,70 %
	1	gestione integrata sociali	4.600,00	8.000,00	7.973,39	99,67 %
	2	manutenzioni sociali	500,00	300,00	253,76	84,59 %
	3	utenze sociali	500,00	500,00	130,91	26,18 %
	4	rimborso spese condominiali poliambulatorio	2.000,00	817,00	816,27	99,91 %
	5	canone connessione internet	1.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	6	trasferimenti Unione Reno Galliera servizi sociali	373.300,00	398.689,46	398.688,74	100,00 %
	7	imposta di registro poliambulatorio	60,00	60,00	60,00	100,00 %
	8	trasferimenti unione ufficio di piano	9.300,00	9.700,00	9.688,77	99,88 %
	9	contributi tassa rifiuti	0,00	22.000,00	21.115,00	95,98 %
120203		Ammortamento servizi sociali	88.150,00	88.150,00	88.072,80	99,91 %
	1	ammortamento immobili servizi sociali	87.850,00	87.850,00	87.830,32	99,98 %
	2	ammortamento mobili servizi sociali	300,00	300,00	242,48	80,83 %
<b>Totale</b>			<b>479.410,00</b>	<b>528.216,46</b>	<b>526.799,64</b>	<b>99,73 %</b>

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	85,59	94,05	8,46
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	9,49 %	10,43 %	0,94 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**

Centro 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**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{526.799,64}{5.051.727,80} * 100 = \mathbf{10,43 \%}$$

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

**1 - Costo medio per abitante**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{526.799,64}{5.601} = \mathbf{94,05}$$

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro di costo: **103 - Ufficio ragioneria**

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		161.955,00
			stipendi personale servizi finanziari		61.650,00
			indennità di posizione e di risultato settore economico finanziario		17.200,00
			salario accessorio servizi finanziari		400,00
			straordinario servizi finanziari		150,00
			contributi personale servizi finanziari		21.860,00
			pubblicazioni on line gestione economica finanziaria		600,00
			spese di funzionamento economato		4.000,00
			corsi di formazione personale gestione economica finanziaria		3.450,00
			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		11.500,00
			incarico al revisore dei conti		5.150,00
			trasferimenti unione servizi finanziari		0,00
			irap gestione economica finanziaria		6.795,00
			incarichi professionali gestione economica finanziaria		1.050,00
			iva servizi commerciali		25.000,00
			Costi indiretti servizi finanziari		37.852,00
			costi generali servizi finanziari		30.890,00
			salario accessorio servizi finanziari		6.962,00
			Ammortamenti servizi finanziari		1.540,00
			ammortamento immobili servizi finanziari		580,00
			ammortamento mobili servizi finanziari		960,00
<b>Totale</b>		<b>1.000,00</b>	<b>Totale</b>		<b>201.347,00</b>

**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	750,00	75,00 %
<b>Totale</b>			<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>750,00</b>	<b>75,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10301		Costi diretti servizi finanziari	148.100,00	161.955,00	153.228,37	94,61 %
	1	stipendi personale servizi finanziari	55.300,00	61.650,00	61.615,08	99,94 %
	2	indennità di posizione e di risultato settore economico finanziario	17.200,00	17.200,00	16.918,36	98,36 %
	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	20.250,00	21.860,00	21.767,49	99,58 %
	6	pubblicazioni on line gestione economica finanziaria	600,00	600,00	564,25	94,04 %
	7	spese di funzionamento economato	4.000,00	4.000,00	2.539,86	63,50 %
	8	corsi di formazione personale gestione economica finanziaria	3.450,00	3.450,00	3.440,00	99,71 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	9	prestazioni di servizio economato	2.000,00	2.000,00	239,57	11,98 %
	10	incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00	1.000,00	750,00	75,00 %
	11	rimborso spese di viaggio personale gestione economica finanziaria	150,00	150,00	150,00	100,00 %
	12	spese per il servizio di tesoreria	10.000,00	11.500,00	11.034,36	95,95 %
	13	incarico al revisore dei conti	5.150,00	5.150,00	3.460,09	67,19 %
	15	trasferimenti unione servizi finanziari	1.200,00	0,00	0,00	0,00 %
	16	irap gestione economica finanziaria	6.200,00	6.795,00	6.766,41	99,58 %
	17	incarichi professionali gestione economica finanziaria	1.050,00	1.050,00	974,34	92,79 %
	18	iva servizi commerciali	20.000,00	25.000,00	22.458,56	89,83 %
10302		Costi indiretti servizi finanziari	32.930,00	37.852,00	31.831,51	84,09 %
	2	costi generali servizi finanziari	26.330,00	30.890,00	28.042,51	90,78 %
	3	salario accessorio servizi finanziari	6.600,00	6.962,00	3.789,00	54,42 %
10303		Ammortamenti servizi finanziari	1.540,00	1.540,00	1.536,74	99,79 %
	1	ammortamento immobili servizi finanziari	580,00	580,00	579,79	99,96 %
	2	ammortamento mobili servizi finanziari	960,00	960,00	956,95	99,68 %
<b>Totale</b>			<b>182.570,00</b>	<b>201.347,00</b>	<b>186.596,62</b>	<b>92,67 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
mandati di pagamento	Numero	2.883	3.199
reversali di incasso	Numero	4.718	5.279
accertamenti di entrata	Numero	152	143
impegni di spesa	Numero	580	575
variazioni al bilancio	Numero	248	342
prelevamento dal fondo di riserva	Numero	54	52
fatture di spesa	Numero	1.088	1.191
determinazioni	Numero	67	86
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	46	41
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	30	25
registrazioni IVA	Numero	171	250
buoni economali	Numero	91	48
fatture emesse	Numero	19	27

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	32,60	33,31	0,71
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,61 %	3,69 %	0,08 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**Centro di costo: **103 - Ufficio ragioneria**Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario****INDICATORI FINANZIARI****2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente**

Totale uscite		186.596,62		
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 =	<b>3,69 %</b>

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

Totale uscite		186.596,62		
Abitanti	=	5.601	=	<b>33,31</b>

**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		117.889,49
accertamenti imposta sulla pubblicità		0,00	stipendi personale gestione entrate tributarie		58.100,00
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		17.705,00
			incentivi tributi		2.705,00
			contributi incentivi tributi		658,24
			pubblicazioni on line gestione entrate tributarie		300,00
			rimborso spese di viaggio personale gestione entrate tributarie		50,00
			corsi di formazione personale gestione entrate tributarie		300,00
			spese per la riscossione di entrate tributarie		11.054,00
			servizio di spedizione avvisi di pagamento		3.546,00
			servizio gestione pubblicità temporanea e pubbliche affissioni		5.000,00
			spese notifica gestione entrate tributarie		500,00
			irap incentivi tributi		230,25
			irap gestione entrate tributarie		5.341,00
			restituzione di entrate tributarie		8.500,00
			Costi indiretti servizi tributari		47.241,00
			costi generali entrate tributarie		30.890,00
			salario accessorio entrate tributarie		16.351,00
			Ammortamenti entrate tributarie		1.540,00
			ammortamento immobili gestione entrate tributarie		580,00
			ammortamento mobili gestione entrate tributarie		960,00
<b>Totale</b>		<b>170.100,00</b>	<b>Totale</b>		<b>166.670,49</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
15	accertamenti IMU		160.000,00	160.000,00	173.417,75	108,39 %
45	accertamenti imposta sulla pubblicità		0,00	0,00	2.421,00	0,00 %
86	accertamenti TARI		10.000,00	10.000,00	11.452,79	114,53 %
115	contributo contrasto evasione fiscale		100,00	100,00	479,06	479,06 %
	<b>Totale</b>		<b>170.100,00</b>	<b>170.100,00</b>	<b>187.770,60</b>	<b>110,39 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10401	Costi diretti servizi tributari		109.873,14	117.889,49	107.262,76	90,99 %
	1 stipendi personale gestione entrate tributarie		54.100,00	58.100,00	58.043,02	99,90 %
	2 salario accessorio gestione entrate tributarie		3.600,00	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		17.110,00	17.705,00	17.095,26	96,56 %
	5 incentivi tributi		2.716,00	2.705,00	1.358,00	50,20 %
	6 contributi incentivi tributi		660,28	658,24	330,14	50,15 %
	7 pubblicazioni on line gestione entrate tributarie		300,00	300,00	274,50	91,50 %
	8 rimborso spese di viaggio personale gestione entrate tributarie		50,00	50,00	50,00	100,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	9	corsi di formazione personale gestione entrate tributarie	300,00	300,00	265,00	88,33 %
	10	spese per la riscossione di entrate tributarie	12.500,00	11.054,00	6.350,34	57,45 %
	11	servizio di spedizione avvisi di pagamento	3.500,00	3.546,00	3.437,85	96,95 %
	12	servizio gestione pubblicità temporanea e pubbliche affissioni	4.000,00	5.000,00	4.361,50	87,23 %
	13	spese notifica gestione entrate tributarie	500,00	500,00	15,98	3,20 %
	14	irap incentivi tributi	230,86	230,25	115,43	50,13 %
	15	irap gestione entrate tributarie	5.006,00	5.341,00	5.156,74	96,55 %
	16	restituzione di entrate tributarie	5.000,00	8.500,00	8.309,00	97,75 %
10402		Costi indiretti servizi tributari	41.780,00	47.241,00	36.943,51	78,20 %
	2	costi generali entrate tributarie	26.330,00	30.890,00	28.042,51	90,78 %
	3	salario accessorio entrate tributarie	15.450,00	16.351,00	8.901,00	54,44 %
10403		Ammortamenti entrate tributarie	1.540,00	1.540,00	1.536,74	99,79 %
	1	ammortamento immobili gestione entrate tributarie	580,00	580,00	579,79	99,96 %
	2	ammortamento mobili gestione entrate tributarie	960,00	960,00	956,95	99,68 %
<b>Totale</b>			<b>153.193,14</b>	<b>166.670,49</b>	<b>145.743,01</b>	<b>87,44 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
denunce TARI ricevute	Numero	336	353
accertamenti TARI	Numero	17	23
F24 TARI precompilati	Numero	7.446	7.444
denunce IMU ricevute	Numero	68	57
accertamenti IMU	Numero	168	212
F24 IMU precompilati	Numero	1.812	1.738

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	27,35	26,02	-1,33
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,03 %	2,89 %	-0,15 %

**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**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{145.743,01}{5.051.727,80} * 100 = \mathbf{2,89 \%}$$

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

**1 - Costo medio per abitante**

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{145.743,01}{5.601} = \mathbf{26,02}$$

**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		135.450,00
			spese di funzionamento per pubbliche relazioni e/rappresentanza		2.000,00
			oneri sindaco in aspettativa		12.500,00
			indennità di carica al sindaco e agli assessori		90.450,00
			fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco		3.450,00
			indennità di presenza al consiglio comunale		1.000,00
			rimborso al datore di lavoro partecipazione sedute organi istituzionali		12.000,00
			attività di comunicazione istituzionale		2.300,00
			telefonia mobile organi istituzionali		200,00
			incarichi professionali organi istituzionali		500,00
			spese per pubbliche relazioni e/o di rappresentanza		1.000,00
			riconoscimento borse di studio al merito		2.200,00
			irap organi istituzionali		7.850,00
			Costi indiretti organi istituzionali		15.444,00
			costi generali organi istituzionali		15.444,00
			Ammortamenti organi istituzionali		770,00
			ammortamento immobili organi istituzionali		290,00
			ammortamento mobili organi istituzionali		480,00
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>Totale</b>		<b>151.664,00</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
<b>Totale</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10101		Costi diretti organi istituzionali	112.100,00	135.450,00	127.421,65	94,07 %
	1	spese di funzionamento per pubbliche relazioni e/rappresentanza	1.600,00	2.000,00	1.634,19	81,71 %
	2	oneri sindaco in aspettativa	12.500,00	12.500,00	12.350,00	98,80 %
	3	indennità di carica al sindaco e agli assessori	70.150,00	90.450,00	90.431,16	99,98 %
	4	fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	2.650,00	3.450,00	0,00	0,00 %
	5	indennità di presenza al consiglio comunale	1.000,00	1.000,00	539,15	53,92 %
	6	rimborso al datore di lavoro partecipazione sedute organi istituzionali	12.000,00	12.000,00	9.818,90	81,82 %
	8	attività di comunicazione istituzionale	2.700,00	2.300,00	2.135,00	92,83 %
	10	telefonia mobile organi istituzionali	200,00	200,00	108,58	54,29 %
	11	incarichi professionali organi istituzionali	500,00	500,00	250,00	50,00 %
	12	spese per pubbliche relazioni e/o di rappresentanza	750,00	1.000,00	500,99	50,10 %
	13	riconoscimento borse di studio al merito	2.000,00	2.200,00	1.900,00	86,36 %
	14	irap organi istituzionali	6.050,00	7.850,00	7.753,68	98,77 %
10102		Costi indiretti organi istituzionali	13.170,00	15.444,00	14.021,26	90,79 %
	2	costi generali organi istituzionali	13.170,00	15.444,00	14.021,26	90,79 %
10103		Ammortamenti organi istituzionali	770,00	770,00	768,38	99,79 %
	1	ammortamento immobili organi istituzionali	290,00	290,00	289,90	99,97 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	2	ammortamento mobili organi istituzionali	480,00	480,00	478,48	99,68 %
<b>Totale</b>			<b>126.040,00</b>	<b>151.664,00</b>	<b>142.211,29</b>	<b>93,77 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
sedute Consiglio Comunale	Numero	10	7
sedute Giunta Comunale	Numero	49	50
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	72	52
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	107	116

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	22,50	25,39	2,89
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,50 %	2,82 %	0,32 %

**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**

Totale uscite spesa corrente	* 100 =	$\frac{142.211,29}{5.051.727,80}$	* 100 =	<b>2,82 %</b>
---------------------------------	---------	-----------------------------------	---------	---------------

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

Totale uscite Abitanti	=	$\frac{142.211,29}{5.601}$	=	<b>25,39</b>
---------------------------	---	----------------------------	---	--------------

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro di costo: **102 - Ufficio 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		152.712,00
diritti di notifica atti		500,00	Stipendi personale segreteria		55.065,00
imposta di registro contratti		1.000,00	Indennità di posizione e di risultato settore amministrativo		3.843,00
imposta di bollo contratti		2.000,00	salario accessorio segreteria straordinario segreteria		3.890,00
			Contributi personale segreteria		350,00
			Convenzione per gestione in forma associata del servizio di segreteria		17.907,00
			Pubblicazioni on line segreteria		45.000,00
			onorari per pratiche di notai e avvocati		0,00
			Rimborso spese di viaggio personale segreteria		10.384,00
			Corsi di formazione personale segreteria		100,00
			Telefonia mobile segreteria		300,00
			rimborso di proventi diversi segreteria		50,00
			contributi associativi annuali		200,00
			fondo di mobilità segretario in convenzione		500,00
			Imposta di registro per la registrazione dei contratti		6.700,00
			Imposta di bollo per la registrazione dei contratti		1.000,00
			irap segreteria		2.000,00
			Costi indiretti segreteria		5.423,00
			costi generali segreteria		36.852,00
			salario accessorio segreteria		30.890,00
			Ammortamenti segreteria		5.962,00
			ammortamento immobili segreteria		1.540,00
			ammortamento mobili segreteria		580,00
					960,00
<b>Totale</b>		<b>8.500,00</b>	<b>Totale</b>		<b>191.104,00</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
230	diritti di segreteria		5.000,00	5.000,00	1.163,86	23,28 %
240	diritti di notifica atti		500,00	500,00	955,65	191,13 %
460	imposta di registro contratti		1.000,00	1.000,00	200,00	20,00 %
465	imposta di bollo contratti		2.000,00	2.000,00	45,00	2,25 %
	<b>Totale</b>		<b>8.500,00</b>	<b>8.500,00</b>	<b>2.364,51</b>	<b>27,82 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10201	Costi diretti servizio segreteria		154.658,00	152.712,00	146.447,99	95,90 %
	1 Stipendi personale segreteria		52.500,00	55.065,00	54.762,15	99,45 %
	2 Indennità di posizione e di risultato settore amministrativo		16.700,00	3.843,00	3.689,98	96,02 %
	3 salario accessorio segreteria		2.800,00	3.890,00	2.090,00	53,73 %
	4 straordinario segreteria		350,00	350,00	350,00	100,00 %
	5 Contributi personale segreteria		20.670,00	17.907,00	17.317,84	96,71 %
	6 Convenzione per gestione in forma associata del servizio di segreteria		45.000,00	45.000,00	44.999,13	100,00 %
	7 Pubblicazioni on line segreteria		250,00	0,00	0,00	0,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	8	onorari per pratiche di notai e avvocati	0,00	10.384,00	10.120,31	97,46 %
	9	Rimborso spese di viaggio personale segreteria	100,00	100,00	100,00	100,00 %
	10	Corsi di formazione personale segreteria	300,00	300,00	167,00	55,67 %
	11	Telefonia mobile segreteria	50,00	50,00	0,00	0,00 %
	12	rimborso di proventi diversi segreteria	0,00	200,00	200,00	100,00 %
	13	contributi associativi annuali	500,00	500,00	500,00	100,00 %
	14	fondo di mobilità segretario in convenzione	6.400,00	6.700,00	6.682,58	99,74 %
	15	Imposta di registro per la registrazione dei contratti	1.000,00	1.000,00	200,00	20,00 %
	16	Imposta di bollo per la registrazione dei contratti	2.000,00	2.000,00	45,00	2,25 %
	17	irap segreteria	6.038,00	5.423,00	5.224,00	96,33 %
10202		Costi indiretti segreteria	31.930,00	36.852,00	31.288,51	84,90 %
	2	costi generali segreteria	26.330,00	30.890,00	28.042,51	90,78 %
	3	salario accessorio segreteria	5.600,00	5.962,00	3.246,00	54,44 %
10203		Ammortamenti segreteria	1.540,00	1.540,00	1.536,74	99,79 %
	1	ammortamento immobili segreteria	580,00	580,00	579,79	99,96 %
	2	ammortamento mobili segreteria	960,00	960,00	956,95	99,68 %
<b>Totale</b>			<b>188.128,00</b>	<b>191.104,00</b>	<b>179.273,24</b>	<b>93,81 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
determinazioni	Numero	50	71
Contratti registrati	Numero	3	1
contratti non registrati	Numero	39	60
pubblicazioni albo pretorio	Numero	897	860
documenti protocollati	Numero	13.824	15.609

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	33,59	32,01	-1,58
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,72 %	3,55 %	-0,17 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**

Centro di costo: **102 - Ufficio segreteria**

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

**INDICATORI FINANZIARI**

<b>2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente</b>			
Totale uscite	* 100 =	$\frac{179.273,24}{5.051.727,80}$	* 100 = <b>3,55 %</b>
spesa corrente			

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

<b>1 - Costo medio per abitante</b>			
Totale uscite	=	$\frac{179.273,24}{5.601}$	= <b>32,01</b>
Abitanti			

**Monitoraggio del centro di costo**

Centro di costo: **107 - Ufficio servizi demografici**

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

**Budget complessivo**

Entrate		Stanz. def.	Uscite		Stanz. def.
rimborso consultazioni elettorali		45.260,00	Costi diretti servizi demografici		177.379,00
quota carte d'identità riassegnate dal Ministero		500,00	stipendi personale servizi demografici		72.315,00
diritti per il rilascio delle carte d'identità		13.000,00	salario accessorio servizi demografici		4.835,00
introiti e rimborsi diversi servizi demografici		3.500,00	straordinario servizi demografici		450,00
			contributi personale servizi demografici		23.173,00
			straordinario consultazioni elettorali		13.865,00
			contributi consultazioni elettorali		4.190,00
			pubblicazioni on line servizi demografici		350,00
			cancelleria e stampati servizi demografici		1.330,00
			stampati per consultazioni elettorali		1.000,00
			giornali, riviste e pubblicazioni servizi demografici		73,00
			corsi di formazione personale servizi demografici		5.000,00
			spese per consultazioni elettorali		28.946,00
			trasferimenti per introito carta d'identità elettronica		13.000,00
			spese per la commissione elettorale circondariale		1.500,00
			contributi associativi annuali demografici		800,00
			rimborso spese di viaggio personale servizi demografici		250,00
			irap servizi demografici		4.962,00
			irap consultazioni elettorali		1.340,00
			Costi indiretti servizi demografici		58.488,00
			costi generali servizi demografici		46.334,00
			salario accessorio servizi demografici		12.154,00
			Ammortamenti servizi demografici		2.310,00
			ammortamento immobili servizi demografici		870,00
			ammortamento mobili servizi demografici		1.440,00
<b>Totale</b>		<b>62.260,00</b>	<b>Totale</b>		<b>238.177,00</b>

**Andamento delle entrate**

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
130		rimborso consultazioni elettorali	25.000,00	45.260,00	24.417,81	53,95 %
245		quota carte d'identità riassegnate dal Ministero	500,00	500,00	425,60	85,12 %
250		diritti per il rilascio delle carte d'identità	13.000,00	13.000,00	10.213,74	78,57 %
430		introiti e rimborsi diversi servizi demografici	500,00	3.500,00	3.489,86	99,71 %
		<b>Totale</b>	<b>39.000,00</b>	<b>62.260,00</b>	<b>38.547,01</b>	<b>61,91 %</b>

**Andamento delle uscite**

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10701		Costi diretti servizi demografici	140.858,00	177.379,00	158.684,58	89,46 %
	1	stipendi personale servizi demografici	68.400,00	72.315,00	71.830,40	99,33 %
	2	salario accessorio servizi demografici	4.200,00	4.835,00	3.035,00	62,77 %
	3	straordinario servizi demografici	450,00	450,00	450,00	100,00 %
	5	contributi personale servizi demografici	21.170,00	23.173,00	22.551,60	97,32 %
	6	straordinario consultazioni elettorali	10.000,00	13.865,00	7.971,33	57,49 %
	7	contributi consultazioni elettorali	3.000,00	4.190,00	2.186,64	52,19 %
	8	pubblicazioni on line servizi demografici	600,00	350,00	291,20	83,20 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	9	cancelleria e stampati servizi demografici	500,00	1.330,00	1.211,22	91,07 %
	10	stampati per consultazioni elettorali	1.000,00	1.000,00	622,20	62,22 %
	11	giornali, riviste e pubblicazioni servizi demografici	250,00	73,00	72,80	99,73 %
	12	corsi di formazione personale servizi demografici	0,00	5.000,00	5.000,00	100,00 %
	13	spese per consultazioni elettorali	10.000,00	28.946,00	25.581,39	88,38 %
	14	trasferimenti per introito carta d'identità elettronica	13.000,00	13.000,00	10.208,32	78,53 %
	15	spese per la commissione elettorale circondariale	1.500,00	1.500,00	945,00	63,00 %
	16	contributi associativi annuali demografici	800,00	800,00	770,00	96,25 %
	17	rimborso spese di viaggio personale servizi demografici	50,00	250,00	250,00	100,00 %
	18	irap servizi demografici	4.938,00	4.962,00	4.661,54	93,94 %
	19	irap consultazioni elettorali	1.000,00	1.340,00	1.045,94	78,06 %
10702		Costi indiretti servizi demografici	50.990,00	58.488,00	48.677,77	83,23 %
	2	costi generali servizi demografici	39.490,00	46.334,00	42.063,77	90,78 %
	3	salario accessorio servizi demografici	11.500,00	12.154,00	6.614,00	54,42 %
10703		Ammortamenti servizi demografici	2.310,00	2.310,00	2.305,12	99,79 %
	1	ammortamento immobili servizi demografici	870,00	870,00	869,69	99,96 %
	2	ammortamento mobili servizi demografici	1.440,00	1.440,00	1.435,43	99,68 %
<b>Totale</b>			<b>194.158,00</b>	<b>238.177,00</b>	<b>209.667,47</b>	<b>88,03 %</b>

**Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)**

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	3	3
immigrazioni/emigrazioni	Numero	495	320
carte d'identità	Numero	697	638
iscrizioni/variazioni aire	Numero	34	29
atti di cittadinanza	Numero	68	95
atti di nascita	Numero	76	94
pubblicazioni di matrimonio	Numero	34	48
atti di morte	Numero	94	78
divorzi	Numero	25	18
iscritti nelle liste elettorali	Numero	4.132	4.151

**Andamento degli indicatori**

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	34,66	37,43	2,77
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,84 %	4,15 %	0,31 %

**Indicatori del centro di costo - rilevazione finale**

Centro di costo: **107 - Ufficio servizi demografici**

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

**INDICATORI FINANZIARI**

<b>2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente</b>			
Totale uscite		209.667,47	
spesa corrente	* 100 =	5.051.727,80	* 100 = <b>4,15 %</b>

**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

<b>1 - Costo medio per abitante</b>			
Totale uscite		209.667,47	
Abitanti	=	5.601	= <b>37,43</b>