COMUNE DI
GALLIERA

REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2018

Comune di Galliera
REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2018 (INCLUSO CG) (D.LGS.118/11)

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

	Pag.
PARTE PRIMA - REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO	
Il monitoraggio attivato in sintesi	
Contenuto e logica espositiva del referto 2018	1
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale	
Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori	2
Andamento della gestione dei residui	3
Andamento della gestione di competenza	4
Andamento dell'attivo patrimoniale	5
Andamento del passivo patrimoniale	6
Andamento dei parametri di deficit strutturale	7
Controllo sulla gestione della competenza	
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite	8
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio	9
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata	10
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita	11
Grado di accertamento delle entrate	12
Grado di riscossione delle entrate	13
Grado di impegno delle uscite	14
Grado di pagamento delle uscite	15
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati	
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati	16
Elenco dei principali investimenti attivati	17
Analisi delle forme di finanziamento dei principali investimenti attivati	18
Analisi del rendiconto dei servizi offerti al cittadino	19
PARTE SECONDA - MONITORAGGIO SPECIFICO DEI CENTRI DI COSTO	
Il monitoraggio attivato in sintesi	
Elenco generale dei centri di responsabilità	20
Sintesi generale del monitoraggio	21
I centri di costo oggetto di monitoraggio	
Ufficio tecnico (Andamento)	23
Ufficio tecnico (Indicatori)	25
Viabilità e illuminazione pubblica (Andamento)	26
Viabilità e illuminazione pubblica (Indicatori)	28
Servizio smaltimento rifiuti (Andamento)	29
Servizio smaltimento rifiuti (Indicatori)	30
Servizio parchi (Andamento)	31
Servizio parchi (Indicatori)	33
Servizio necroscopico (Andamento)	34
Servizio necroscopico (Indicatori)	35
Attività produttive (Andamento)	36
Attività produttive (Indicatori)	37
Scuola materna (Andamento)	38
Scuola materna (Indicatori)	39
Istruzione elementare (Andamento)	40
Istruzione elementare (Indicatori)	41
Istruzione media (Andamento)	42
Istruzione media (Indicatori)	43
Assistenza scolastica (Andamento)	44
Assistenza scolastica (Indicatori)	45
Biblioteca/servizi culturali (Andamento)	46
Biblioteca/servizi culturali (Indicatori)	47
Centro sportivo (Andamento)	48
Centro sportivo (Indicatori)	49
Asilo nido (Andamento)	50
Asilo nido (Indicatori)	51
Servizi sociali (Andamento)	52
Servizi sociali (Indicatori)	53
Servizi finanziari (Andamento)	54
Servizi finanziari (Indicatori)	56
Ufficio tributi (Andamento)	57
Ufficio tributi (Indicatori)	59
Organi istituzionali (Andamento)	60
Organi istituzionali (Indicatori)	62
Segreteria (Andamento)	63
Segreteria (Indicatori)	65
Servizi demografici (Andamento)	66
Servizi demografici (Indicatori)	68

Parte prima

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

Il referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione (1)
Contenuto e logica espositiva del referto (1.1)

L'evoluzione della normativa finanziaria e contabile che si è concretizzata negli ultimi anni 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 normativo dove, rispetto al passato:
- Esiste una maggiore attenzione e 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 (si pensi, ad esempio, alla disciplina del Patto di stabilità interno).

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 e precisamente:
- Nel modello ufficiale della Relazione programmatica, attraverso il quale si codifica l'obbligo della programmazione triennale delle risorse finanziarie, già 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 dell'elenco annuale, secondo predeterminati schemi-tipo;
- Nella normativa che ha riformato i controlli interni della P.A, dove sono previste 4 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 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:

1. Al fine di 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*);
2. 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 di gestione*);
3. La struttura operativa 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*);
4. Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione (..) 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 articola in due parti ben distinte:
a) **Referto sull'andamento complessivo** - E' il referto sul controllo di gestione che ha interessato l'attività finanziaria e patrimoniale dell'ente, vista nel suo complesso;
b) **Monitoraggio specifico dei centri di costo** - E' il referto sul controllo di gestione che ha interessato l'attività di una selezione mirata di centri di costo; quei centri, per l'appunto, ritenuti meritevoli di una particolare e incisiva forma di monitoraggio.

Ogni argomento della Parte I (Referto sull'andamento complessivo) ha una propria numerazione progressiva mentre gli argomenti della Parte II (Monitoraggio specifico dei centri di costo) mantengono la progressione di stampa ottenuta in base alla selezione dei centri di costo operata dall'ente.

CONTROLLO SULLA GESTIONE

ECONOMICO - PATRIMONIALE

Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)
Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori (2.1)

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/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.

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;
b) Controllo sulla gestione della competenza;
c) Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati.

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. La verifica sull'attività dei singoli centri di costo, infatti, è opportunamente preceduta proprio dal monitoraggio del "sistema Comune" visto nel suo insieme: il grado di efficienza ed efficacia misurato sui centri di costo o di responsabilità non può prescindere da questa iniziale prospettiva volta a 360 gradi.

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 e 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.

Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)
Andamento della gestione dei residui (2.2)

Finalità del controllo (2.2.1)

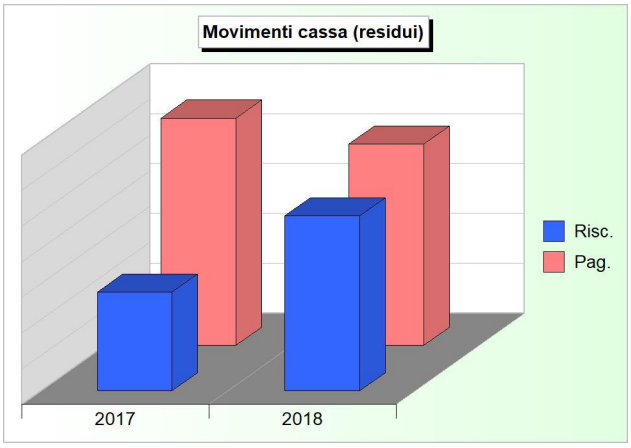
Secondo il testo unico sugli enti locali "*..il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi*" (art.186). Inoltre, per quanto riguarda le entrate "*..costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse 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*" (art.189).
Nel comparto separato della spesa, invece, "*..costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio*" (art.190).
Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella relativa ai 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.

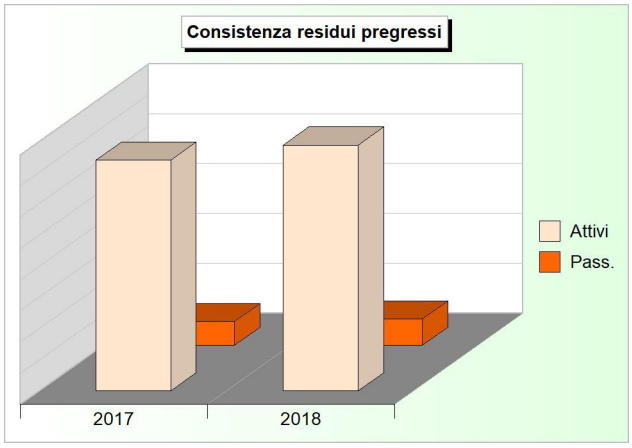
Eventuale commento al referto (2.2.2)

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.

Elementi monitorati (2.2.3)

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI BIENNIO 2017-2018		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione biennio
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	5.107.996,53	3.994.549,21	
Riscossioni (res.)	(+)	276.094,85	490.483,00	
Pagamenti (res.)	(-)	636.545,52	564.093,08	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		4.747.545,86	3.920.939,13	- 826.606,73
Residui attivi (res.)	(+)	**738.268,18**	**787.283,35**	
Residui passivi (res.)	(-)	**75.152,42**	**84.033,02**	
Saldo residui da riportare (solo residui)		663.115,76	703.250,33	+ 40.134,57





Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)
Andamento della gestione di competenza (2.3)

Finalità del controllo (2.3.1)

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali precisa che "*il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni. Per ciascuna risorsa dell'entrata e per ciascun intervento della spesa, nonché per ciascun capitolo dei servizi per conto di terzi, 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. Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo*" (art.228).

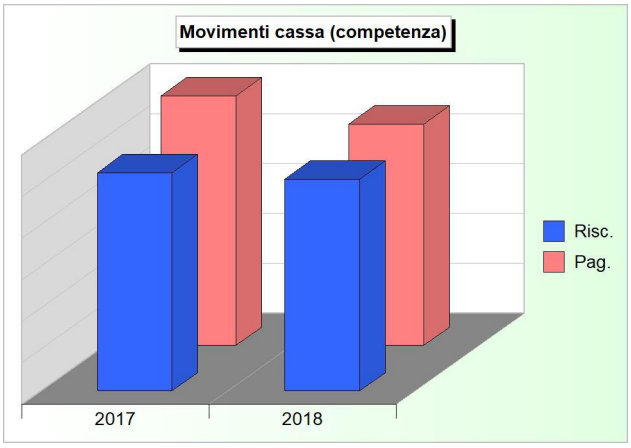
In questo contesto, l'ammontare (importo) e il segno (avanzo o disavanzo) del risultato della sola competenza indica se, ed in quale misura, l'amministrazione ha utilizzato le risorse disponibili (avanzo di gestione) oppure, in caso contrario, se il fabbisogno di spesa è stato superiore alle disponibilità 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.

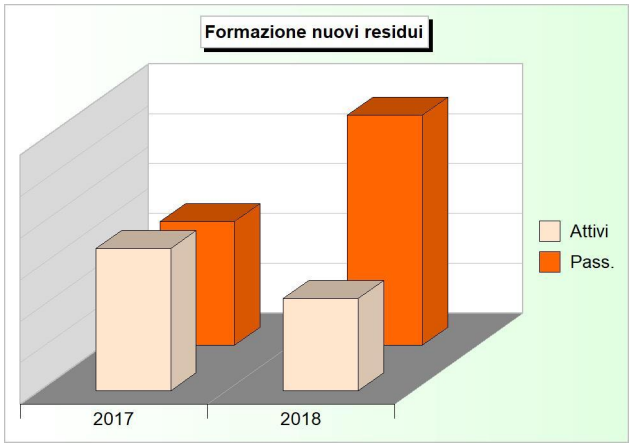
Eventuale commento al referto (2.3.2)

La tabella con il relativo 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 sola competenza.

Elementi monitorati (2.3.3)

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA BIENNIO 2017-2018		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Variazione biennio
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	5.240.012,91	5.089.541,01	
Pagamenti (comp.)	(-)	5.993.009,56	5.319.331,05	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		-752.996,65	-229.790,04	+ 523.206,61
Residui attivi (comp.)	(+)	**682.824,99**	**443.207,33**	
Residui passivi (comp.)	(-)	**594.099,77**	**1.105.772,55**	
Saldo residui da riportare (solo competenza)		88.725,22	-662.565,22	- 751.290,44





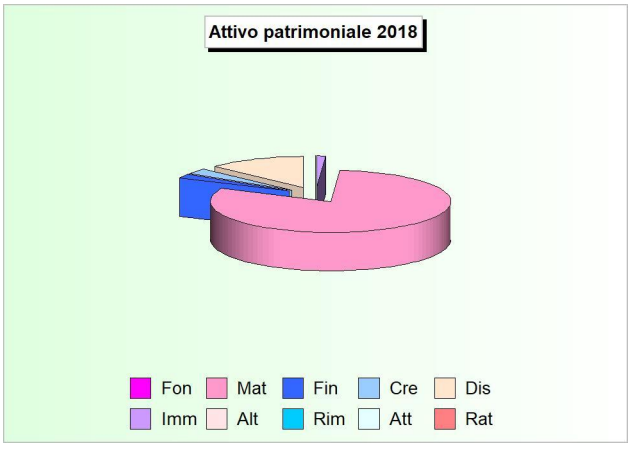
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)
Andamento dell'attivo patrimoniale (2.4)

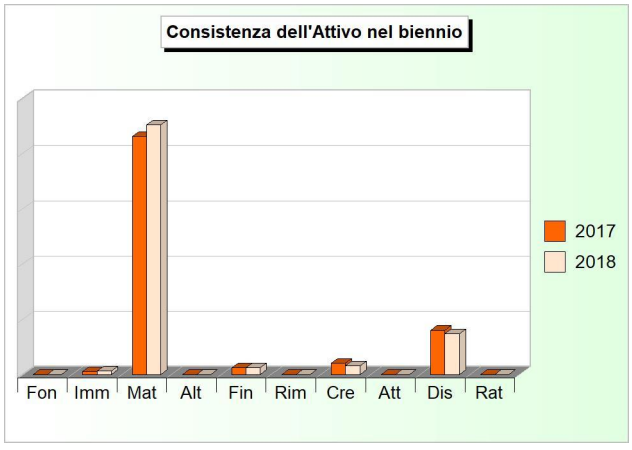
Finalità del controllo (2.4.1)
Il testo unico sugli enti locali individua il contenuto del conto patrimoniale precisando che "*il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale*" (art.230).
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.

Eventuale commento al referto (2.4.2)
La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti dell'attivo patrimoniale nell'ultimo biennio, suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

Elementi monitorati (2.4.3)

ANDAMENTO DELL'ATTIVO PATRIMONIALE NEL BIENNIO 2017-2018		Importo		Scostamento	
		2017	2018	Importo	Perc.
Crediti verso P.A. per partecipazione al fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Immobilizzazioni immateriali	(+)	236.777,76	329.012,26	+ 92.234,50	+ 38,95 %
Immobilizzazioni materiali	(+)	21.566.266,63	22.614.389,50	+ 1.048.122,87	+ 4,86 %
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	621.610,16	621.631,59	+ 21,43	-
Rimanenze	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Crediti	(+)	1.034.840,47	794.056,18	- 240.784,29	- 23,27 %
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Disponibilità liquide	(+)	3.998.086,29	3.694.700,56	- 303.385,73	- 7,59 %
Ratei e risconti attivi	(+)	51,85	52,37	+ 0,52	+ 1,00 %
	Totale	**27.457.633,16**	**28.053.842,46**		





Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)
Andamento del passivo patrimoniale (2.5)

Finalità del controllo (2.5.1)

Il TUEL definisce e delimita contabilmente il contenuto del conto del patrimonio precisando che "*il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale. Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale*" (art.230).

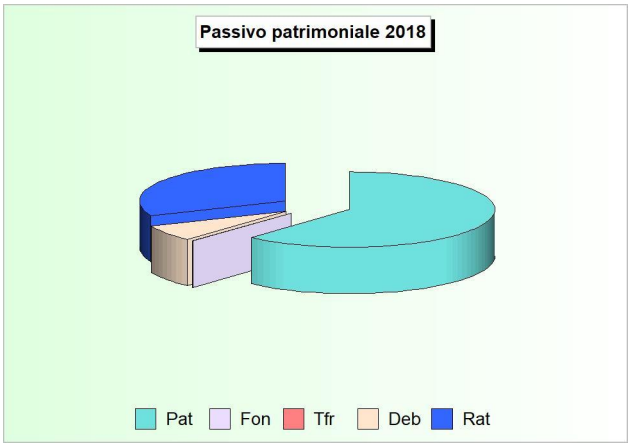
Il passivo patrimoniale riporta l'ammontare dell'indebitamento raggiunto dall'ente insieme ad altre voci del passivo, oltre che il patrimonio netto (differenza numerica tra l'attivo e passivo). L'accostamento di questi importi nel biennio mostra gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli 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.

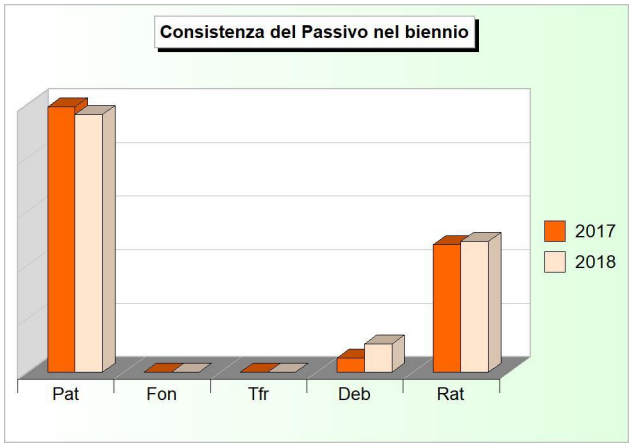
Eventuale commento al referto (2.5.2)

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

Elementi monitorati (2.5.3)

ANDAMENTO DEL PASSIVO PATRIMONIALE NEL BIENNIO 2017-2018		Importo		Scostamento	
		2017	2018	Importo	Perc.
Fondo di dotazione	(+)	0,00	-697.833,69	- 697.833,69	-
Riserve	(+)	17.112.169,94	18.331.251,25	+ 1.219.081,31	+ 7,12 %
Risultato economico dell'esercizio	(+)	750.846,68	-307.262,01	- 1.058.108,69	- 140,92 %
	Somma (patrimonio netto)	17.863.016,62	17.326.155,55		
Fondo rischi ed oneri	(+)	15.832,05	12.623,68	- 3.208,37	- 20,27 %
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Debiti	(+)	980.337,81	1.921.174,97	+ 940.837,16	+ 95,97 %
Ratei e risconti passivi	(+)	8.598.446,68	8.793.888,26	+ 195.441,58	+ 2,27 %
	Somma (passivo, al netto PN)	9.594.616,54	10.727.686,91		
	Totale	**27.457.633,16**	**28.053.842,46**		





Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)
Andamento dei parametri di deficit strutturale (2.6)

Finalità del controllo (2.6.1)

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 considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), 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.

L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento (finanziario, emerso o in corso di emersione, improprio); disavanzo; rigidità della spesa.

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 (riscossioni 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 deficitarietà strutturale, è compito del controllo di gestione monitorare anche questi particolari indicatori, collocandoli così nell'ambito del monitoraggio di fine esercizio.

Eventuale commento al referto (2.6.2)

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 indice l'indicatore, pertanto, assume valore "Negativo" (entro soglia) se è in linea con i parametri di riferimento ministeriali e "Positivo" (fuori soglia) in caso contrario.

Elementi monitorati (2.6.3)

	PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE (Triennio 2019-21 – DM 28 dicembre 2018)		Rendiconto 2018		
			Indicatore	Parametro	
	Parametro (denominazione)	Riferimenti (piano indicatori)	Valore % conseguito	Negativo (entro soglia)	Positivo (fuori soglia)
1	Incidenza spese rigide su entrate correnti	Ind. sintetici 1.1	16,18	✓	
2	Incidenza incassi entrate proprie	Ind. sintetici 2.8	62,18	✓	
3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Ind. sintetici 3.2	0,00	✓	
4	Sostenibilità debiti finanziari	Ind. sintetici 10.3	0,27	✓	
5	Sostenibilità disavanzo a carico esercizio	Ind. sintetici 12.4	0,00	✓	
6	Debiti riconosciuti e finanziati	Ind. sintetici 13.1	0,00	✓	
7	Debiti in corso riconoscimento o finanziamento	Ind. sintetici 13.2+13.3	0,00	✓	
8	Effettiva capacità di riscossione	Ind. analitici Totale Entrate	80,24	✓	

CONTROLLO SULLA GESTIONE

DELLA COMPETENZA

Controllo sulla gestione della competenza (3)
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite (3.1)

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 riformulazione 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 che sono soggette ad una forma di monitoraggio da parte del sistema di controllo della gestione, e ciò proprio per trarre spunto da tali movimenti al fine di ottenere delle informazioni che siano significative e concretamente utilizzabili nell'immediato futuro. Il processo di costruzione di bilancio, infatti, può essere perfezionato di anno in anno e con esso, anche le modalità di reperimento delle informazioni necessarie per quantificare le previsioni iniziali di entrata e di uscita.

Nella fase immediatamente successiva, il monitoraggio - e la conseguente attività di valutazione - si sposterà 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 (Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio; 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). Anche in questo caso la verifica sull'attività dei singoli centri di costo è preceduta da 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.

Controllo sulla gestione della competenza (3)
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio (3.2)

Finalità del controllo (3.2.1)
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 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 sia nella parte prima relativa alle entrate che nella parte seconda relativa alle spese, deliberazioni che sono di competenza dell'organo consiliare. Le variazioni al bilancio devono essere deliberate entro il 30 novembre di ciascun anno e possono anche essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza, salvo ratifica dell'organo consiliare nei successivi sessanta giorni. Con l'assestamento generale, inoltre, deliberato dall'organo consiliare entro il 30 novembre di ciascun anno, l'ente procede alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. Le variazioni al piano esecutivo di gestione sono invece di competenza dell'organo esecutivo e possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno. In entrambi i casi (variazioni al bilancio e modifiche al PEG) all'ente, nella parte finale dell'esercizio, è pertanto preclusa la possibilità di apportare variazioni e aggiornamenti ai due fondamentali documenti contabili.

Eventuale commento al referto (3.2.2)
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.

Elementi monitorati (3.2.3)

	ELENCO DELLE PRINCIPALI VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO 2018	Estremi di riconoscimento		
		Tipo	Numero	Data
1	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	2	05-02-2018
2	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO AVANZO 2017	C.C.	20	27-03-2018
3	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO AVANZO 2017	C.C.	27	08-05-2018
4	ASSESTAMENTO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	C.C.	36	03-07-2018
5	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO AVANZO 2017	C.C.	53	24-09-2018
6	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	62	28-11-2018
7	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	2	03-01-2018
8	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	19	10-02-2018
9	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	G.M.	21	10-02-2018
10	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	34	07-04-2018
11	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	56	14-07-2018
12	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	G.M.	68	01-09-2018
13	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	77	29-09-2018
14	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	G.M.	80	20-10-2018
15	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	93	01-12-2018

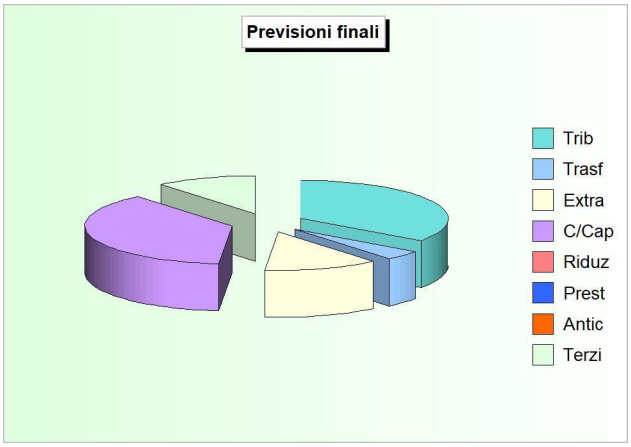
Controllo sulla gestione della competenza (3)
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata (3.3)

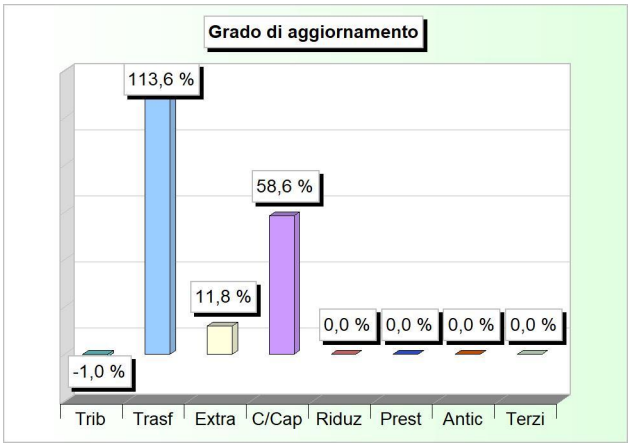
Finalità del controllo (3.3.1)
Le decisioni riportate nella programmazione iniziale subiscono nel corso dell'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione; un'attività, questa, che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento di risorse e della 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, la cui elencazione ed eventuale commento è riportato in un distinto e specifico argomento. L'obiettivo di questa parte del referto, invece, consiste nel monitorare e rendere visibile l'entità del fenomeno dal punto di vista finanziario, che è per altro verso insito nel concetto stesso di programmazione (previsione realistica).

Eventuale commento al referto (3.3.2)
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.

Elementi monitorati (3.3.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2018 Grado di aggiornamento delle previsioni		Previsioni entrata		% Variato
		Iniziali	Finali	
1	Tributi e perequazione	3.183.200,00	3.150.000,00	- 1,04 %
2	Trasferimenti correnti	175.600,00	375.100,00	+ 113,61 %
3	Extratributarie	1.016.410,00	1.136.410,00	+ 11,81 %
4	Entrate in conto capitale	2.137.250,00	3.389.327,13	+ 58,58 %
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	1.000.000,00	0,00 %
	Totale	**7.512.460,00**	**9.050.837,13**	**+ 20,48 %**





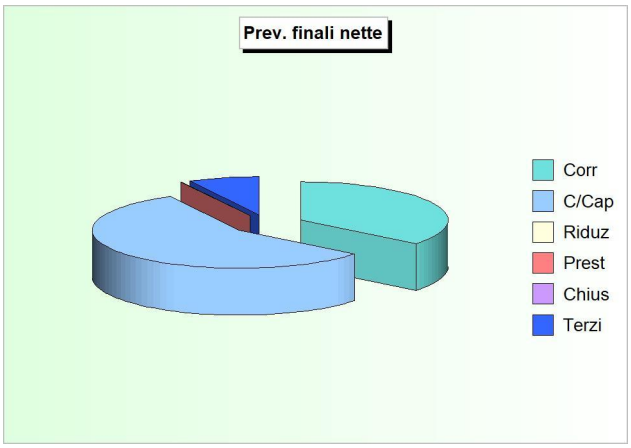
Controllo sulla gestione della competenza (3)
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita (3.4)

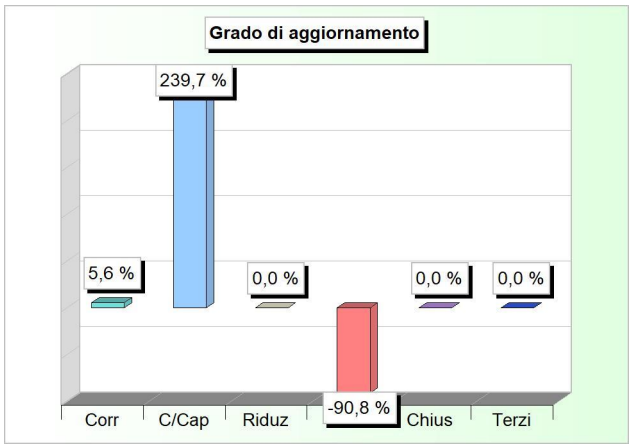
Finalità del controllo (3.4.1)
In tema di aggiornamento delle previsioni, quanto riportato per le entrate è valido anche nelle uscite. Questo dipende dal fatto che le modifiche intervenute nella disponibilità di risorse (entrata) influenzano direttamente anche la capacità di spesa dell'ente (uscita), 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).

Eventuale commento al referto (3.4.2)
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.

Elementi monitorati (3.4.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2018 Grado di aggiornamento delle previsioni		Previsioni uscita		% Variato
		Iniziali	Finali	
1	Correnti	4.347.481,00	4.589.460,28	+ 5,57 %
2	In conto capitale	2.137.250,00	7.259.769,80	+ 239,68 %
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
4	Rimborso di prestiti	48.450,00	4.450,00	- 90,82 %
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00 %
7	Spese C/terzi e partite giro	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00 %
	Totale	**7.533.181,00**	**12.853.680,08**	**+ 70,63 %**





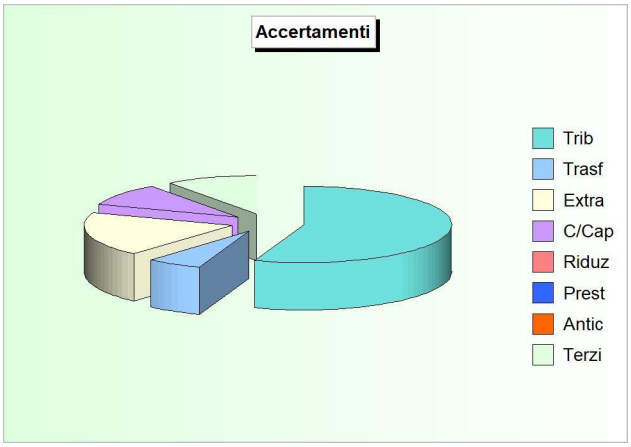
Controllo sulla gestione della competenza (3)
Grado di accertamento delle entrate (3.5)

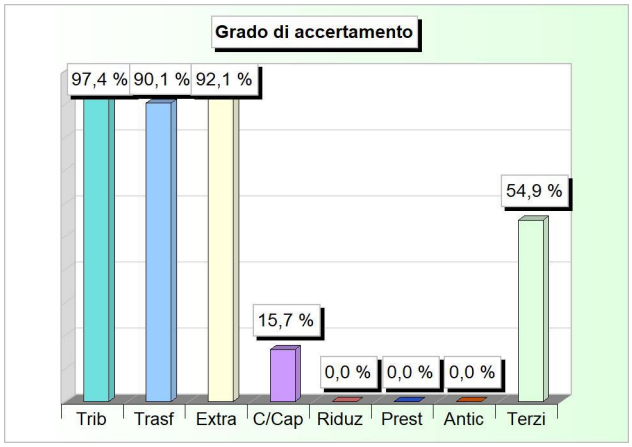
Finalità del controllo (3.5.1)
Secondo il testo unico sugli enti locali "*l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza*" (art.179). L'esito del procedimento di accertamento delle entrate rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione delle risorse stanziate nell'esercizio (competenza). Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, l'ente è riuscito ad utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nell'anno, impiegandole nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'accertamento delle entrate mostra, seppure per grossi aggregati come sono i titoli di entrata, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazione creditorie definitive.

Eventuale commento al referto (3.5.2)
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.

Elementi monitorati (3.5.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2018 Grado di accertamento		Entrate		% Accertato
		Stanz. finali	Accertamenti	
1	Tributi e perequazione	3.150.000,00	3.067.892,65	97,39 %
2	Trasferimenti correnti	375.100,00	338.157,85	90,15 %
3	Extratributarie	1.136.410,00	1.046.327,60	92,07 %
4	Entrate in conto capitale	3.389.327,13	531.774,50	15,69 %
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	548.595,74	54,86 %
	Totale	**9.050.837,13**	**5.532.748,34**	**61,13 %**





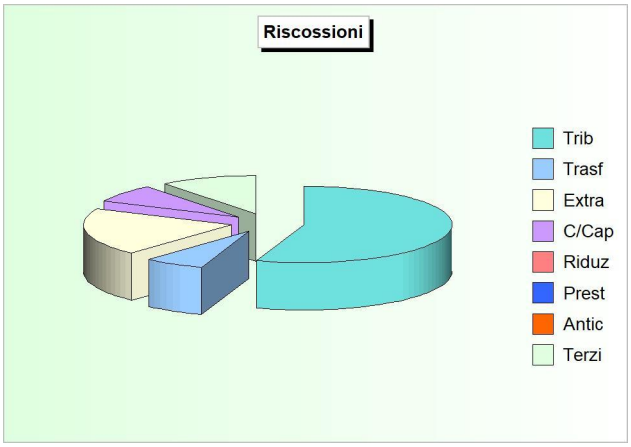
Controllo sulla gestione della competenza (3)
Grado di riscossione delle entrate (3.6)

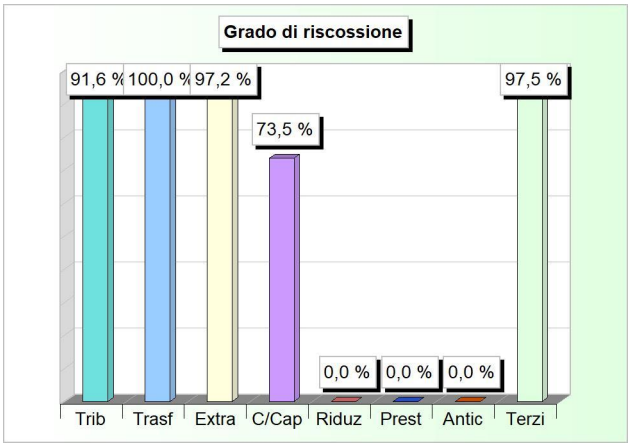
Finalità del controllo (3.6.1)
Le previsioni di entrata tendono a tradursi, durante l'esercizio, in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente 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 contabile, "*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).
L'obiettivo di questa parte del referto, pertanto, consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi.

Eventuale commento al referto (3.6.2)
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.

Elementi monitorati (3.6.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2018 Grado di riscossione		Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributi e perequazione	3.067.892,65	2.808.981,61	91,56 %
2	Trasferimenti correnti	338.157,85	338.157,85	100,00 %
3	Extratributarie	1.046.327,60	1.016.570,30	97,16 %
4	Entrate in conto capitale	531.774,50	390.757,40	73,48 %
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	548.595,74	535.073,85	97,54 %
	Totale	**5.532.748,34**	**5.089.541,01**	**91,99 %**





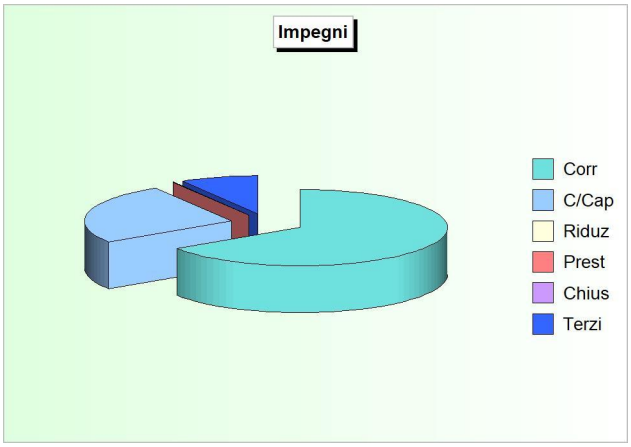
Controllo sulla gestione della competenza (3)
Grado di impegno delle uscite (3.7)

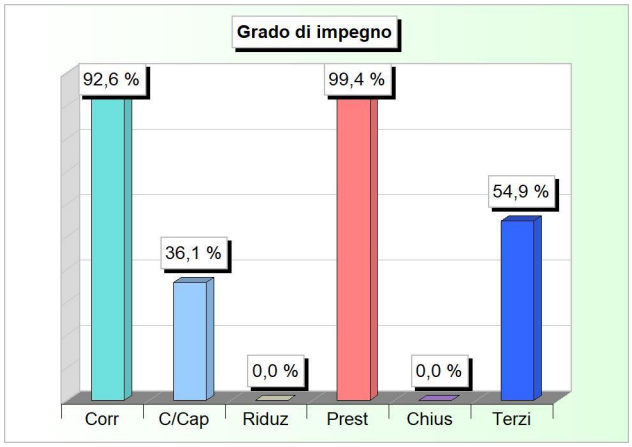
Finalità del controllo (3.7.1)
La disciplina contabile delle uscite specifica che, di norma, "*l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata*" (art.183). 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, anche se 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).

Eventuale commento al referto (3.7.2)
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.

Elementi monitorati (3.7.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2018		Uscite				% Impegnato
Grado di impegno		Stanz. finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. finali netti	Impegni	
1	Correnti	4.589.460,28	30.110,28	4.559.350,00	4.223.803,63	92,64 %
2	In conto capitale	7.259.769,80	2.691.444,49	4.568.325,31	1.648.278,71	36,08 %
3	Incremento attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00	0,00 %
4	Rimborso di prestiti	4.450,00	-	4.450,00	4.425,52	99,45 %
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	-	0,00	0,00	0,00 %
7	Spese C/terzi e partite giro	1.000.000,00	-	1.000.000,00	548.595,74	54,86 %
	Totale	**12.853.680,08**	**2.721.554,77**	**10.132.125,31**	**6.425.103,60**	**63,41 %**





Controllo sulla gestione della competenza (3)
Grado di pagamento delle uscite (3.8)

Finalità del controllo (3.8.1)

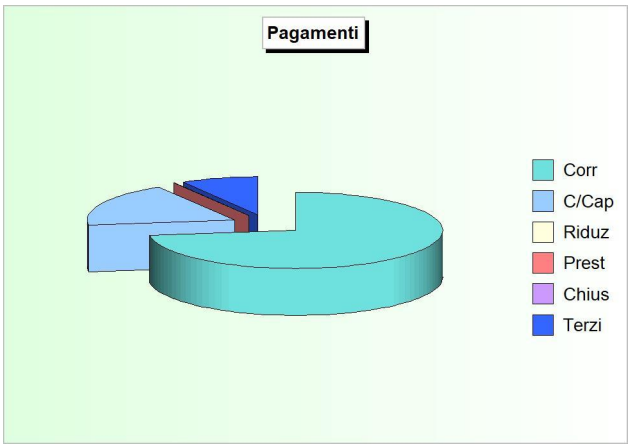
Come nel caso delle entrate, anche le previsioni di uscita tendono a tradursi durante l'esercizio in impegni, ossia in debiti che l'ente contrae nei confronti di soggetti esterni, oppure nelle meno vincolanti prenotazioni di impegno, connesse con procedure di gara in corso di espletamento. La velocità con cui questi debiti sono 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. Secondo l'ordinamento contabile, "*l'ordinazione consiste nella disposizione impartita, mediante il mandato di pagamento, al tesoriere dell'ente locale di provvedere al pagamento delle spese*" (art.185), disposizione che viene evasa da quest'ultimo soggetto giuridico 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 portare all'eccessivo accumulo di residui passivi dovuti prevalentemente ad una gestione particolarmente estesa della prenotazione di impegno.

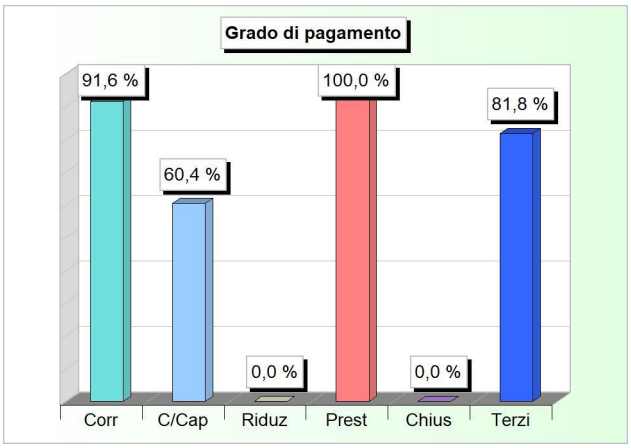
Eventuale commento al referto (3.8.2)

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

Elementi monitorati (3.8.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2018 Grado di pagamento		Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	4.223.803,63	3.870.552,46	91,64 %
2	In conto capitale	1.648.278,71	995.494,40	60,40 %
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
4	Rimborso di prestiti	4.425,52	4.425,52	100,00 %
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00 %
7	Spese C/terzi e partite giro	548.595,74	448.858,67	81,82 %
	Totale	**6.425.103,60**	**5.319.331,05**	**82,79 %**





CONTROLLO SULLE INFRASTRUTTURE

E SUI SERVIZI ATTIVATI

Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati (4)
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati (4.1)

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 non possono che 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 dei parametri introdotti dal Patto di stabilità interno.

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), invece, l'ente opera prevalentemente in regime di mercato e le prestazioni rese sono per loro natura connesse con i costi di gestione e di investimento legati all'esercizio di tale attività.

Si può subito notare che questa forma di riscontro sul bilancio complessivo dei servizi erogati fornisce anche le prime indicazioni su un aspetto che sarà sviluppato, ma in modo molto più incisivo, nella seconda parte del referto e che avrà come obiettivo il monitoraggio specifico di taluni centri di costo. In quell'ambito, infatti, l'analisi diventerà molto più incisiva e sarà ottenuta con il reperimento di dati e informazioni di natura contabile ed extra contabile, e con la costruzione di indicatori di prestazione e risultato. Mentre in questo contesto è importante ottenere una visione d'insieme sull'entità del fenomeno (bilancio *cumulativo* di tutti i servizi), la seconda parte del referto interesserà solo una selezione mirata di centri di costo che potranno essere anche coincidenti, in tutto o in parte, con uno o più servizi presenti in questo primo prospetto.

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 degli investimenti (Elenco dei principali investimenti attivati; Analisi delle forme di finanziamento 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. Anche in questo caso, la verifica sull'attività dei singoli centri di costo è preceduta da 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.

Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati (4)
Elenco dei principali investimenti attivati (4.2)

Finalità del controllo (4.2.1)
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 (L.109/94) 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 unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nello stesso anno, nel rispetto dei documenti programmatori già previsti dalla normativa vigente*" (art.14). La programmazione tecnica delle opere pubbliche e l'allocazione degli interventi tra le spese in conto capitale del bilancio finanziario, pertanto, rappresentano due aspetti del medesimo procedimento.
Il referto sull'attività finanziaria d'investimento prende in considerazione il volume di investimenti attivati nell'esercizio (tabella) mettendo poi in evidenza le fonti di finanziamento a tal riguardo reperite (argomento successivo).

Eventuale commento al referto (4.2.2)
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 nell'anno.

Elementi monitorati (4.2.3)

	ELENCO DEI PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2018	Investimenti	
		Valore	Peso %
1	FPV COSTRUZIONE RETE COMUNALE FIBRA OTTICA	8.600,00	0,20 %
2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZI GENERALI	11.538,76	0,27 %
3	IMPIANTI SERVIZI GENERALI	18.023,89	0,42 %
4	MANUTENZIONE EDIFICI DESTINATI AL CULTO	474,43	0,01 %
5	RECUPERO EDIFICIO CASERMA CARABINIERI	942,25	0,02 %
6	FPV RECUPERO EDIFICIO CASERMA CARABINIERI	1.240.057,75	28,60 %
7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA INFANZIA	16.555,40	0,38 %
8	RIPRISTINO SCUOLA MEDIA	664.791,76	15,32 %
9	FPV RIPRISTINO SCUOLA MEDIA	363.413,48	8,37 %
10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA	3.999,77	0,09 %
11	RECUPERO EDIFICIO BIBLIOTECA SCOLASTICA	1.061,81	0,02 %
12	FPV RECUPERO EDIFICIO BIBLIOTECA SCOLASTICA	668.188,19	15,40 %
13	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	1.891,00	0,04 %
14	IMPIANTI CENTRO SPORTIVO	2.287,50	0,05 %
15	FPV COSTRUZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE	277.223,63	6,39 %
16	RIPRISTINO PONTE VIA BASSA	61.682,34	1,42 %
17	RIPRISTINO PONTE VIA CUCCO	18.327,88	0,42 %
18	RIPRISTINO IMMOBILI ACER	3.005,75	0,07 %
19	BONIFICA AREA EX SIAPA	138.011,35	3,18 %
20	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI	8.000,00	0,18 %
21	FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI	8.000,00	0,18 %
22	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	585.600,00	13,49 %
23	IMPLEMENTAZIONE DISPOSITIVI PER LA SICUREZZA	3.380,62	0,08 %
24	FPV IMPLEMENTAZIONE DISPOSITIVI PER LA SICUREZZA	18.910,00	0,44 %
25	MANUTENZIONE STRORDINARIA SERVIZIO VIABILITA'	43.059,40	0,99 %
26	FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO VIABILITA'	27.982,37	0,64 %
27	MESSA IN SICUREZZA MAGAZZINO COMUNALE	634,40	0,01 %
28	FPV MESSA IN SICUREZZA MAGAZZINO COMUNALE	33.750,90	0,78 %
29	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MAGAZZINO COMUNALE	7.676,24	0,18 %
30	ATTREZZATURE PARCHI	13.054,00	0,30 %
31	CONTRIBUTO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	24.039,73	0,55 %
32	ATTREZZATURE ASILO NIDO	4.989,80	0,11 %
33	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	3.985,74	0,09 %
34	FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	14.109,30	0,33 %
35	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA PROTETTA	6.384,89	0,15 %
36	FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA PROTETTA	31.208,87	0,72 %
37	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	4.880,00	0,11 %
	Totale investimenti	**4.339.723,20**	**100,00 %**

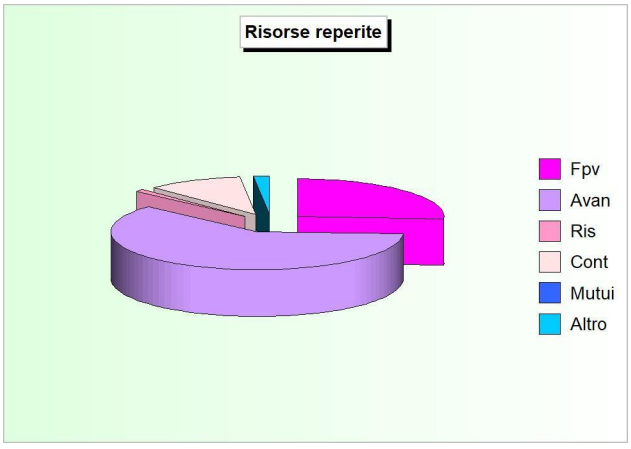
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati (4)
Analisi delle forme di finanziamento dei principali investimenti attivati (4.3)

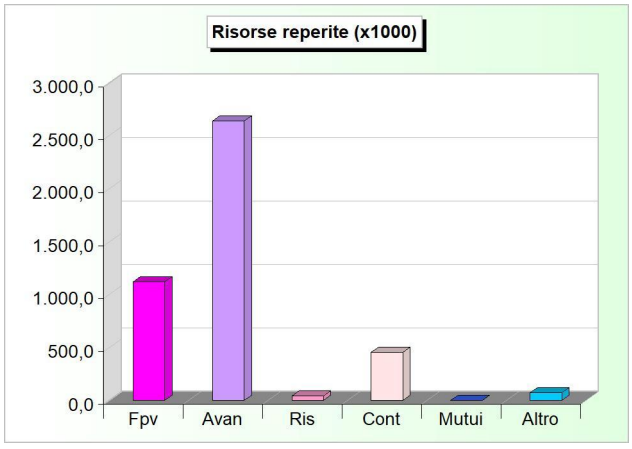
Finalità del controllo (4.3.1)
L'ordinamento finanziario prescrive che "*per tutti gli investimenti degli enti locali, comunque finanziati, l'organo deliberante, nell'approvare il progetto od il piano esecutivo dell'investimento, dà atto della copertura delle maggiori spese derivanti dallo stesso nel bilancio pluriennale originario, eventualmente modificato dall'organo consiliare, ed assume impegno di inserire nei bilanci pluriennali successivi le ulteriori o maggiori previsioni di spesa relative ad esercizi futuri, delle quali è redatto apposito elenco*" (art.200). Questo significa che la pianificazione delle infrastrutture deve considerare anche l'impatto durevole che queste decisioni di spesa comportano sugli equilibri di bilancio attuali e futuri. Tra questi elementi, naturalmente, assume una particolare importanza anche la forma di finanziamento dell'investimento, ed in modo particolare, la maggiore disponibilità ottenuta con il ricorso a prestiti di tipo oneroso (mutui passivi, prefinanziamenti, ecc.). Il rimborso di questi finanziamenti, però, incide sul bilancio di parte corrente per l'intera durata del piano di ammortamento del prestito.
Il monitoraggio sugli investimenti attivati nell'esercizio mette in risalto, per ciascun intervento, la corrispondente forma di finanziamento.

Eventuale commento al referto (4.3.2)
Il prospetto mette in risalto il valore numerico (importo) delle forme di finanziamento degli investimenti attivati nell'esercizio e li associa, nel successivo grafico, alla corrispondente percentuale di incidenza sul totale a base annua.

Elementi monitorati (4.3.3)

ANALISI DELLE FORME DI FINANZIAMENTO DEI PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2018	Finanziamenti	
	Importo	Perc.
FPV	1.121.742,67	25,85 %
Avanzo	2.641.350,00	60,87 %
Risorse correnti	44.856,03	1,03 %
Contributi in C/capitale	457.814,47	10,55 %
Mutui passivi	0,00	-
Altre forme di finanziamento	73.960,03	1,70 %
Totale finanziamenti	**4.339.723,20**	**100,00 %**





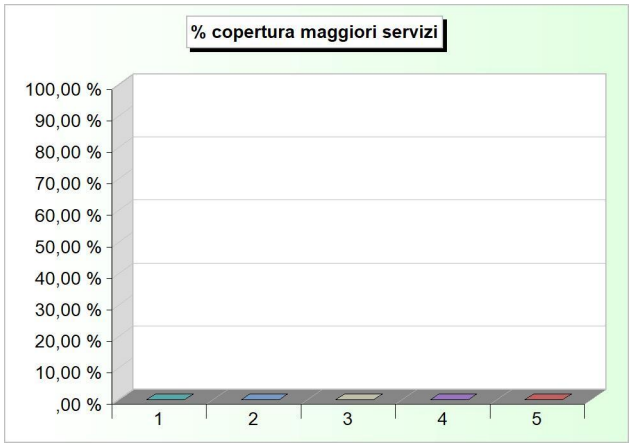
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati (4)
Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale (4.4)

Finalità del controllo (4.4.1)
Il prospetto mostra il bilancio dei servizi offerti alla cittadinanza con la percentuale di copertura delle spese. L'analisi gestionale dei servizi ritenuti più significativi è invece affrontata nella seconda parte del referto denominata "Monitoraggio specifico sui centri di costo".

Eventuale commento al referto (4.4.2)

Elementi monitorati (4.4.3)

SERVIZI OFFERTI AL CITTADINO (Rendiconto 2018)	Bilancio		Risultato	Percentuale di copertura
	Entrate	Uscite		
Totale	0,00	0,00	0,00	



Parte seconda

MONITORAGGIO SPECIFICO

DEI CENTRI DI COSTO

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

ELENCO GENERALE DEI CENTRI DI RESPONSABILITA' E RELATIVI CENTRI DI COSTO - 2018

Numero		CENTRO DI RESPONSABILITA'
C/Resp.	C/Costo	Centro di Costo
1		SETTORE PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO
	106	Ufficio tecnico
	801	Viabilità e illuminazione pubblica
	905	Servizio smaltimento rifiuti
	906	Servizio Parchi
	1005	Servizio necroscopico
	1006	Attività produttive
2		SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA
	401	Scuola materna
	402	Istruzione elementare
	403	Istruzione media
	405	Assistenza scolastica
	501	Biblioteca/Servizi culturali
	602	Centro sportivo
	1001	Asilo nido
	1003	Servizi sociali
3		SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
	103	Servizi finanziari
	104	Ufficio tributi
4		SETTORE AMMINISTRATIVO
	101	Organi Istituzionali
	102	Segreteria
	107	Servizi demografici

ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2018

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori	Momento della rilevazione Iniziale	 Finale
C/Resp.: 1 SETTORE PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO		
C/Costo: 106 UFFICIO TECNICO		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	70,08	64,45
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	7,99 %	7,35 %
C/Resp.: 1 SETTORE PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO		
C/Costo: 801 VIABILITÀ E ILLUMINAZIONE PUBBLICA		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	100,19	99,04
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	11,43 %	11,30 %
C/Resp.: 1 SETTORE PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO		
C/Costo: 905 SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI		
Indicatori: 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	100,86 %	96,02 %
2 - Costo medio per abitante	146,38	146,30
3 - costo medio per quintale di rifiuto smaltito	28,83	27,06
4 - Ricavo medio per abitante	147,63	140,47
5 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	16,70 %	16,69 %
C/Resp.: 1 SETTORE PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO		
C/Costo: 906 SERVIZIO PARCHI		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	26,36	29,51
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,01 %	3,37 %
C/Resp.: 1 SETTORE PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO		
C/Costo: 1005 SERVIZIO NECROSCOPICO		
Indicatori: 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	178,27 %	173,14 %
2 - Costo medio per abitante	10,70	12,38
3 - Ricavo medio per abitante	19,07	21,44
4 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,22 %	1,41 %
C/Resp.: 1 SETTORE PIANIFICAZIONE E GESTIONE DEL TERRITORIO		
C/Costo: 1006 ATTIVITÀ PRODUTTIVE		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	2,60	2,79
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	0,30 %	0,32 %
C/Resp.: 2 SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA		
C/Costo: 401 SCUOLA MATERNA		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	35,85	33,18
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,09 %	3,78 %
C/Resp.: 2 SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA		
C/Costo: 402 ISTRUZIONE ELEMENTARE		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	62,17	58,94
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	7,09 %	6,72 %
C/Resp.: 2 SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA		
C/Costo: 403 ISTRUZIONE MEDIA		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	73,51	62,89
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,38 %	7,17 %
C/Resp.: 2 SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA		
C/Costo: 405 ASSISTENZA SCOLASTICA		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	16,63	24,95
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,90 %	2,85 %
C/Resp.: 2 SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA		
C/Costo: 501 BIBLIOTECA/SERVIZI CULTURALI		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	14,42	17,30
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,64 %	1,97 %
C/Resp.: 2 SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA		
C/Costo: 602 CENTRO SPORTIVO		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	27,12	29,53
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,09 %	3,37 %
C/Resp.: 2 SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA		
C/Costo: 1001 ASILO NIDO		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	71,79	63,12
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,19 %	7,20 %

ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2018

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori	Momento della rilevazione Iniziale	 Finale
C/Resp.: **2 SETTORE DEI SERVIZI ALLA PERSONA**		
C/Costo: **1003 SERVIZI SOCIALI**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	45,51	60,09
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	5,19 %	6,85 %
C/Resp.: **3 SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO**		
C/Costo: **103 SERVIZI FINANZIARI**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	33,21	33,30
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,79 %	3,80 %
C/Resp.: **3 SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO**		
C/Costo: **104 UFFICIO TRIBUTI**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	27,54	29,28
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,14 %	3,34 %
C/Resp.: **4 SETTORE AMMINISTRATIVO**		
C/Costo: **101 ORGANI ISTITUZIONALI**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	20,98	20,14
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,39 %	2,30 %
C/Resp.: **4 SETTORE AMMINISTRATIVO**		
C/Costo: **102 SEGRETERIA**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	48,01	49,30
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	5,48 %	5,62 %
C/Resp.: **4 SETTORE AMMINISTRATIVO**		
C/Costo: **107 SERVIZI DEMOGRAFICI**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	39,39	40,20
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,49 %	4,59 %

I CENTRO DI COSTO

OGGETTO DI MONITORAGGIO

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **106 - Ufficio tecnico**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
235		nuovi diritti di segreteria	20.000,00
255		utilizzo sale pubbliche	500,00
415		rimborso spese personale ufficio tecnico	2.000,00
419		fondi incentivanti il personale	8.000,00
		Totale	**30.500,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
10601		Costi diretti ufficio tecnico	278.138,80
	1	stipendi personale ufficio tecnico	113.100,00
	2	indennità di posizione e di risultato settore tecnico	16.300,00
	3	salario accessorio ufficio tecnico	7.000,00
	4	straordinario ufficio tecnico	600,00
	5	assegni nucleo familiare ufficio tecnico	1.150,00
	6	contributi personale ufficio tecnico	37.520,00
	7	incentivi per la progettazione	6.000,00
	8	contributi personale incentivi per la progettazione	1.500,00
	9	lavoro interinale ufficio tecnico	34.650,00
	10	cancelleria e stampati ufficio tecnico	0,00
	11	giornali, riviste e pubblicazioni ufficio tecnico	0,00
	12	rimborso spese di viaggio personale ufficio tecnico	350,00
	13	pubblicazioni per ufficio tecnico	300,00
	14	telefonia mobile ufficio tecnico	50,00
	15	aggiornamento piattaforme comunali	6.000,00
	16	corsi di formazione personale ufficio tecnico	500,00
	17	incarichi professionali ufficio tecnico	26.268,80
	18	incarico professionale per adempimenti in base alla normativa sulla sicurezza	5.000,00
	19	corsi per la sicurezza	600,00
	20	irap ufficio tecnico	13.350,00
	21	irap incentivi per la progettazione	500,00
	22	rimborso di proventi diversi ufficio tecnico	5.000,00
	23	spese per visite mediche	2.400,00
10602		Costi indiretti ufficio tecnico	124.339,90
	2	costi generali ufficio tecnico	121.518,90
	3	salario accessorio ufficio tecnico	2.821,00
10603		Ammortamenti ufficio tecnico	3.100,00
	1	ammortamento immobili ufficio tecnico	350,00
	2	ammortamento mobili ufficio tecnico	2.750,00
		Totale	**405.578,70**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
235		nuovi diritti di segreteria	16.000,00	20.000,00	21.169,44	105,85 %
255		utilizzo sale pubbliche	500,00	500,00	365,00	73,00 %
415		rimborso spese personale ufficio tecnico	0,00	2.000,00	2.670,72	133,54 %
419		fondi incentivanti il personale	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00 %
		Totale	**24.500,00**	**30.500,00**	**24.205,16**	**79,36 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
10601		Costi diretti ufficio tecnico	243.970,00	278.138,80	235.375,21	84,63 %
	1	stipendi personale ufficio tecnico	129.000,00	113.100,00	112.129,04	99,14 %
	2	indennità di posizione e di risultato settore tecnico	15.850,00	16.300,00	16.092,99	98,73 %
	3	salario accessorio ufficio tecnico	7.000,00	7.000,00	3.334,30	47,63 %
	4	straordinario ufficio tecnico	600,00	600,00	287,63	47,94 %
	5	assegni nucleo familiare ufficio tecnico	3.150,00	1.150,00	887,40	77,17 %
	6	contributi personale ufficio tecnico	42.670,00	37.520,00	36.417,10	97,06 %
	7	incentivi per la progettazione	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00 %
	8	contributi personale incentivi per la progettazione	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00 %
	9	lavoro interinale ufficio tecnico	0,00	34.650,00	32.825,08	94,73 %

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **106 - Ufficio tecnico**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
	10	cancelleria e stampati ufficio tecnico	200,00	0,00	0,00	0,00 %
	11	giornali, riviste e pubblicazioni ufficio tecnico	500,00	0,00	0,00	0,00 %
	12	rimborso spese di viaggio personale ufficio tecnico	350,00	350,00	255,95	73,13 %
	13	pubblicazioni per ufficio tecnico	300,00	300,00	0,00	0,00 %
	14	telefonia mobile ufficio tecnico	50,00	50,00	24,00	48,00 %
	15	aggiornamento piattaforme comunali	0,00	6.000,00	5.843,80	97,40 %
	16	corsi di formazione personale ufficio tecnico	500,00	500,00	0,00	0,00 %
	17	incarichi professionali ufficio tecnico	10.000,00	26.268,80	4.948,32	18,84 %
	18	incarico professionale per adempimenti in base alla normativa sulla sicurezza	5.000,00	5.000,00	4.124,16	82,48 %
	19	corsi per la sicurezza	0,00	600,00	570,96	95,16 %
	20	irap ufficio tecnico	13.400,00	13.350,00	12.844,73	96,22 %
	21	irap incentivi per la progettazione	500,00	500,00	0,00	0,00 %
	22	rimborso di proventi diversi ufficio tecnico	5.000,00	5.000,00	3.318,34	66,37 %
	23	spese per visite mediche	2.400,00	2.400,00	1.471,41	61,31 %
10602		Costi indiretti ufficio tecnico	138.864,00	124.339,90	116.484,41	93,68 %
	2	costi generali ufficio tecnico	135.320,00	121.518,90	115.239,49	94,83 %
	3	salario accessorio ufficio tecnico	3.544,00	2.821,00	1.244,92	44,13 %
10603		Ammortamenti ufficio tecnico	3.100,00	3.100,00	3.065,97	98,90 %
	1	ammortamento immobili ufficio tecnico	350,00	350,00	343,59	98,17 %
	2	ammortamento mobili ufficio tecnico	2.750,00	2.750,00	2.722,38	99,00 %
		Totale	**385.934,00**	**405.578,70**	**354.925,59**	**87,51 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	5	5
determinazioni	Numero	226	242
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	21	23
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	7	15
Contratti	Numero	13	9

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	70,08	64,45	-5,63
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	7,99 %	7,35 %	-0,64 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **106 - Ufficio tecnico**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{354.925,59}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{7,35\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{354.925,59}{5.507} = \mathbf{64,45}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **801 - Viabilità e illuminazione pubblica**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
365		canone concessione terreno per ripetitori	39.600,00
366		canone utilizzo reti gas	20.000,00
369		COSAP	8.000,00
370		incentivo fotovoltaico	1.000,00
425		Rimborso spese per emergenza terremoto	56.000,00
436		contributi fotovoltaico	3.500,00
		Totale	**128.100,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
100101		Costi diretti viabilità	361.980,00
	1	canone bonifica renana	14.000,00
	2	stipendi personale viabilità	43.050,00
	3	salario accessorio viabilità	1.700,00
	4	straordinario viabilità	300,00
	6	contributi personale viabilità	14.140,00
	7	vestiario viabilità	700,00
	8	segnaletica stradale	2.900,00
	9	materiali e strumenti per manutenzione viabilità	9.100,00
	10	carburante viabilità	6.100,00
	11	appalto segnaletica stradale	6.000,00
	12	manutenzioni viabilità	22.650,00
	13	utenze viabilità	12.500,00
	14	appalto servizi per neve e ghiaccio	18.500,00
	15	manutenzione automezzi viabilità	7.600,00
	17	manutenzione attrezzature viabilità	2.000,00
	18	rimborso spese pulizia stazione ferroviaria	6.300,00
	19	assicurazione automezzi viabilità	3.050,00
	20	potenziamento rete bus	1.150,00
	22	affitto magazzino comunale	12.100,00
	23	trasferimenti per fornitura pasti dipendenti comunali	2.000,00
	26	tassa circolazione viabilità	400,00
	27	irap viabilità	4.040,00
	29	imposta di registro magazzino comunale viabilita	200,00
	30	utenze illuminazione pubblica	15.000,00
	31	appalto illuminazione pubblica	95.000,00
	32	interessi passivi illuminazione pubblica	0,00
	33	convenzione con la protezione civile	3.000,00
	34	spese per la protezione civile	2.000,00
	35	spese per emergenza terremoto	56.000,00
	36	manutenzione impianti fotovoltaici	0,00
	37	rimborso spese amministrative scambio sul posto	100,00
	41	acquisto D.P.I.	400,00
100102		Costi indiretti viabilità	4.317,00
	1	salario accessorio viabilità	4.317,00
100103		Ammortamento viabilità	222.200,00
	1	ammortamento immobili viabilità	202.950,00
	2	ammortamento mobili viabilità	9.550,00
	3	ammortamento immobili illuminazione pubblica	9.700,00
		Totale	**588.497,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
365		canone concessione terreno per ripetitori	42.000,00	39.600,00	39.593,19	99,98 %
366		canone utilizzo reti gas	20.000,00	20.000,00	15.384,68	76,92 %
369		COSAP	8.000,00	8.000,00	5.472,39	68,40 %
370		incentivo fotovoltaico	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00 %
425		Rimborso spese per emergenza terremoto	30.000,00	56.000,00	47.857,34	85,46 %
436		contributi fotovoltaico	3.500,00	3.500,00	496,66	14,19 %
		Totale	**104.500,00**	**128.100,00**	**108.804,26**	**84,94 %**

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **801 - Viabilità e illuminazione pubblica**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
100101		Costi diretti viabilità	324.130,00	361.980,00	321.425,73	88,80 %
	1	canone bonifica renana	14.200,00	14.000,00	13.902,29	99,30 %
	2	stipendi personale viabilità	40.500,00	43.050,00	42.902,45	99,66 %
	3	salario accessorio viabilità	1.700,00	1.700,00	1.081,33	63,61 %
	4	straordinario viabilità	300,00	300,00	300,00	100,00 %
	6	contributi personale viabilità	13.440,00	14.140,00	13.699,51	96,88 %
	7	vestiario viabilità	700,00	700,00	548,84	78,41 %
	8	segnaletica stradale	2.000,00	2.900,00	2.899,55	99,98 %
	9	materiali e strumenti per manutenzione viabilità	5.000,00	9.100,00	8.955,32	98,41 %
	10	carburante viabilità	6.100,00	6.100,00	4.902,14	80,36 %
	11	appalto segnaletica stradale	6.000,00	6.000,00	5.978,00	99,63 %
	12	manutenzioni viabilità	10.000,00	22.650,00	22.226,44	98,13 %
	13	utenze viabilità	12.500,00	12.500,00	7.508,55	60,07 %
	14	appalto servizi per neve e ghiaccio	8.000,00	18.500,00	18.106,60	97,87 %
	15	manutenzione automezzi viabilità	5.000,00	7.600,00	7.594,90	99,93 %
	17	manutenzione attrezzature viabilità	2.000,00	2.000,00	1.900,00	95,00 %
	18	rimborso spese pulizia stazione ferroviaria	6.300,00	6.300,00	6.222,00	98,76 %
	19	assicurazione automezzi viabilità	4.500,00	3.050,00	3.018,14	98,96 %
	20	potenziamento rete bus	0,00	1.150,00	1.142,91	99,38 %
	22	affitto magazzino comunale	22.200,00	12.100,00	12.075,00	99,79 %
	23	trasferimenti per fornitura pasti dipendenti comunali	2.000,00	2.000,00	1.804,90	90,25 %
	26	tassa circolazione viabilità	400,00	400,00	351,64	87,91 %
	27	irap viabilità	3.790,00	4.040,00	3.799,16	94,04 %
	29	imposta di registro magazzino comunale viabilita	100,00	200,00	164,60	82,30 %
	30	utenze illuminazione pubblica	0,00	15.000,00	9.727,41	64,85 %
	31	appalto illuminazione pubblica	120.000,00	95.000,00	77.336,85	81,41 %
	32	interessi passivi illuminazione pubblica	3.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	33	convenzione con la protezione civile	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
	34	spese per la protezione civile	0,00	2.000,00	1.975,83	98,79 %
	35	spese per emergenza terremoto	30.000,00	56.000,00	47.857,34	85,46 %
	36	manutenzione impianti fotovoltaici	1.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	37	rimborso spese amministrative scambio sul posto	100,00	100,00	93,26	93,26 %
	41	acquisto D.P.I.	300,00	400,00	350,77	87,69 %
100102		Costi indiretti viabilità	5.424,00	4.317,00	1.905,17	44,13 %
	1	salario accessorio viabilità	5.424,00	4.317,00	1.905,17	44,13 %
100103		Ammortamento viabilità	222.200,00	222.200,00	222.099,56	99,95 %
	1	ammortamento immobili viabilità	202.950,00	202.950,00	202.912,30	99,98 %
	2	ammortamento mobili viabilità	9.550,00	9.550,00	9.512,35	99,61 %
	3	ammortamento immobili illuminazione pubblica	9.700,00	9.700,00	9.674,91	99,74 %
		Totale	**551.754,00**	**588.497,00**	**545.430,46**	**92,68 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
n.punti luce	Numero	978	978

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	100,19	99,04	-1,15
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	11,43 %	11,30 %	-0,13 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **801 - Viabilità e illuminazione pubblica**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{545.430,46}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{11,30\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{545.430,46}{5.507} = \mathbf{99,04}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **905 - Servizio smaltimento rifiuti**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
85		Tassa rifiuti	800.000,00
220		Incentivo alla prevenzione e riduzione di rifiuti	7.500,00
		Totale	**807.500,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
90201		Costi diretti rifiuti	807.300,00
	1	appalto servizio rifiuti	800.000,00
	2	affitto stazione ecologica	3.650,00
	3	trasferimenti atersir	3.500,00
	4	imposta di registro rifiuti	150,00
		Totale	**807.300,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
85		Tassa rifiuti	800.000,00	800.000,00	766.107,21	95,76 %
220		Incentivo alla prevenzione e riduzione di rifiuti	13.000,00	7.500,00	7.479,00	99,72 %
		Totale	**813.000,00**	**807.500,00**	**773.586,21**	**95,80 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
90201		Costi diretti rifiuti	806.100,00	807.300,00	805.653,49	99,80 %
	1	appalto servizio rifiuti	800.000,00	800.000,00	799.618,83	99,95 %
	2	affitto stazione ecologica	2.550,00	3.650,00	2.514,70	68,90 %
	3	trasferimenti atersir	3.500,00	3.500,00	3.486,46	99,61 %
	4	imposta di registro rifiuti	50,00	150,00	33,50	22,33 %
		Totale	**806.100,00**	**807.300,00**	**805.653,49**	**99,80 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Rifiuti smaltiti	Quintali	27.960	29.770

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	100,86 %	96,02 %	-4,84 %
2. Costo medio per abitante	146,38	146,30	-0,08
3. costo medio per quintale di rifiuto smaltito	28,83	27,06	-1,77
4. Ricavo medio per abitante	147,63	140,47	-7,16
5. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	16,70 %	16,69 %	-0,01 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **905 - Servizio smaltimento rifiuti**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Totale uscite}} * 100 = \frac{773.586,21}{805.653,49} * 100 = \mathbf{96,02\ \%}$$

5 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{805.653,49}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{16,69\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

2 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{805.653,49}{5.507} = \mathbf{146,30}$$

3 - costo medio per quintale di rifiuto smaltito

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Rifiuti smaltiti}} = \frac{805.653,49}{29.770} = \mathbf{27,06}$$

4 - Ricavo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Abitanti}} = \frac{773.586,21}{5.507} = \mathbf{140,47}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **906 - Servizio Parchi**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
		Totale	**0,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
90101		Costi diretti parchi	136.300,00
	1	stipendi personale parchi	21.350,00
	2	salario accessorio parchi	350,00
	3	straordinario parchi	150,00
	4	contributi personale parchi	6.550,00
	5	vestiario parchi	350,00
	6	materiali e prodotti per uso veterinario	300,00
	7	manutenzioni parchi	30.000,00
	8	appalto parchi	34.900,00
	9	lotta alle zanzare	0,00
	10	accordo attuativo per il controllo delle nutrie	0,00
	11	concessione condotto irriguo canale crevenzosa	150,00
	12	convenzione pronto soccorso cani e gatti	400,00
	13	ricovero cani randagi	7.150,00
	14	controllo gatti	1.200,00
	15	gestione area di riequilibrio ecologico "la bisana"	4.500,00
	16	lotta contro gli organismi infestanti	25.950,00
	17	utenze parchi	3.000,00
90102		Costi indiretti parchi	815,00
	1	salario accessorio parchi	815,00
90103		Ammortamento servizio parchi	40.300,00
	1	ammortamento immobili parchi	39.150,00
	2	ammortamento mobili parchi	1.150,00
		Totale	**177.415,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
90101		Costi diretti parchi	103.850,00	136.300,00	121.928,36	89,46 %
	1	stipendi personale parchi	20.100,00	21.350,00	21.338,31	99,95 %
	2	salario accessorio parchi	350,00	350,00	304,19	86,91 %
	3	straordinario parchi	150,00	150,00	0,00	0,00 %
	4	contributi personale parchi	6.200,00	6.550,00	6.452,57	98,51 %
	5	vestiario parchi	350,00	350,00	243,46	69,56 %
	6	materiali e prodotti per uso veterinario	300,00	300,00	0,00	0,00 %
	7	manutenzioni parchi	20.000,00	30.000,00	29.926,15	99,75 %
	8	appalto parchi	27.900,00	34.900,00	26.254,62	75,23 %
	9	lotta alle zanzare	10.900,00	0,00	0,00	0,00 %
	10	accordo attuativo per il controllo delle nutrie	550,00	0,00	0,00	0,00 %
	11	concessione condotto irriguo canale crevenzosa	150,00	150,00	119,00	79,33 %
	12	convenzione pronto soccorso cani e gatti	400,00	400,00	0,00	0,00 %
	13	ricovero cani randagi	8.000,00	7.150,00	4.039,42	56,50 %
	14	controllo gatti	1.000,00	1.200,00	1.200,00	100,00 %
	15	gestione area di riequilibrio ecologico "la bisana"	4.500,00	4.500,00	4.498,00	99,96 %
	16	lotta contro gli organismi infestanti	0,00	25.950,00	25.733,64	99,17 %
	17	utenze parchi	3.000,00	3.000,00	1.819,00	60,63 %
90102		Costi indiretti parchi	1.025,00	815,00	359,95	44,17 %
	1	salario accessorio parchi	1.025,00	815,00	359,95	44,17 %
90103		Ammortamento servizio parchi	40.300,00	40.300,00	40.247,09	99,87 %
	1	ammortamento immobili parchi	39.150,00	39.150,00	39.146,38	99,99 %
	2	ammortamento mobili parchi	1.150,00	1.150,00	1.100,71	95,71 %
		Totale	**145.175,00**	**177.415,00**	**162.535,40**	**91,61 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	1	1

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **906 - Servizio Parchi**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	26,36	29,51	3,15
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,01 %	3,37 %	0,36 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **906 - Servizio Parchi**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{162.535,40}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{3,37\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{162.535,40}{5.507} = \mathbf{29,51}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1005 - Servizio necroscopico**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
270		proventi illuminazione votiva	35.000,00
280		proventi servizi cimiteriali	20.000,00
355		proventi concessione loculi	80.000,00
		Totale	**135.000,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
120301		Costi diretti servizio necroscopico	41.650,00
	1	servizio di spedizione luci votive	300,00
	2	manutenzioni cimitero	7.150,00
	3	servizi di cremazione	4.200,00
	4	utenze cimitero	4.000,00
	5	appalto servizi cimiteriali	26.000,00
120303		Ammortamento servizio necroscopico	30.600,00
	1	ammortamento immobili cimitero	30.600,00
		Totale	**72.250,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
270		proventi illuminazione votiva	35.000,00	35.000,00	33.389,69	95,40 %
280		proventi servizi cimiteriali	20.000,00	20.000,00	16.447,35	82,24 %
355		proventi concessione loculi	50.000,00	80.000,00	68.225,15	85,28 %
		Totale	**105.000,00**	**135.000,00**	**118.062,19**	**87,45 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
120301		Costi diretti servizio necroscopico	28.300,00	41.650,00	37.587,56	90,25 %
	1	servizio di spedizione luci votive	300,00	300,00	257,09	85,70 %
	2	manutenzioni cimitero	3.000,00	7.150,00	7.076,00	98,97 %
	3	servizi di cremazione	3.000,00	4.200,00	4.110,91	97,88 %
	4	utenze cimitero	4.000,00	4.000,00	3.523,26	88,08 %
	5	appalto servizi cimiteriali	18.000,00	26.000,00	22.620,30	87,00 %
120303		Ammortamento servizio necroscopico	30.600,00	30.600,00	30.599,92	100,00 %
	1	ammortamento immobili cimitero	30.600,00	30.600,00	30.599,92	100,00 %
		Totale	**58.900,00**	**72.250,00**	**68.187,48**	**94,38 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
contratti per concessioni cimiteriali	Numero	14	35
contratti per rinnovi ed integrazioni di concessioni	Numero	17	13
tumulazioni	Numero	48	71
inumazioni	Numero	8	5
esumazioni	Numero	17	2
estumulazioni	Numero	7	29
traslazioni	Numero	1	6
autorizzazioni al trasporto di salma e resti mortali	Numero	27	49
autorizzazioni alla cremazione di salma e resti mortali	Numero	14	38
affidamento ceneri	Numero	4	5
bollettini luci votive	Numero	1.050	1.034

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	178,27 %	173,14 %	-5,13 %
2. Costo medio per abitante	10,70	12,38	1,68
3. Ricavo medio per abitante	19,07	21,44	2,37
4. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,22 %	1,41 %	0,19 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1005 - Servizio necroscopico**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Totale uscite}} * 100 = \frac{118.062,19}{68.187,48} * 100 = \mathbf{173,14\ \%}$$

4 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{68.187,48}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{1,41\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

2 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{68.187,48}{5.507} = \mathbf{12,38}$$

3 - Ricavo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Abitanti}} = \frac{118.062,19}{5.507} = \mathbf{21,44}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1006 - Attività produttive**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
		Totale	**0,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
140101		Costi diretti attività produttive	18.250,00
	1	sportello consumatori	1.100,00
	2	iniziative valorizzazione del commercio	12.950,00
	3	convenzione sezione circoscrizionale	1.200,00
	4	contributi imprese agricole	3.000,00
		Totale	**18.250,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
140101		Costi diretti attività produttive	14.300,00	18.250,00	15.374,65	84,24 %
	1	sportello consumatori	1.100,00	1.100,00	1.100,00	100,00 %
	2	iniziative valorizzazione del commercio	9.000,00	12.950,00	12.623,40	97,48 %
	3	convenzione sezione circoscrizionale	1.200,00	1.200,00	977,52	81,46 %
	4	contributi imprese agricole	3.000,00	3.000,00	673,73	22,46 %
		Totale	**14.300,00**	**18.250,00**	**15.374,65**	**84,24 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
pareri per pubblici intrattenimenti	Numero	8	17

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	2,60	2,79	0,19
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	0,30 %	0,32 %	0,02 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1006 - Attività produttive**
Centro di responsabilità: **1 - Settore pianificazione e gestione del territorio**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{15.374,65}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{0,32\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{15.374,65}{5.507} = \mathbf{2,79}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **401 - Scuola materna**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
358		affitto scuola dell'infanzia	33.450,00
		Totale	**33.450,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
40101		Costi diretti scuola materna	26.400,00
	1	vigilanza materna	1.250,00
	2	manutenzioni materna	8.650,00
	3	utenze materna	15.000,00
	4	gestione centrali termiche materna	1.500,00
40102		Costi indiretti scuola materna	98.300,00
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola materna	98.300,00
40103		Ammortamento scuola materna	60.200,00
	1	ammortamento immobili materna	55.300,00
	2	ammortamento mobili materna	4.900,00
		Totale	**184.900,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
358		affitto scuola dell'infanzia	33.450,00	33.450,00	33.450,00	100,00 %
		Totale	**33.450,00**	**33.450,00**	**33.450,00**	**100,00 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
40101		Costi diretti scuola materna	20.750,00	26.400,00	24.400,97	92,43 %
	1	vigilanza materna	1.250,00	1.250,00	1.238,52	99,08 %
	2	manutenzioni materna	3.000,00	8.650,00	8.555,31	98,91 %
	3	utenze materna	15.000,00	15.000,00	13.133,94	87,56 %
	4	gestione centrali termiche materna	1.500,00	1.500,00	1.473,20	98,21 %
40102		Costi indiretti scuola materna	116.473,00	98.300,00	98.194,12	99,89 %
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola materna	116.473,00	98.300,00	98.194,12	99,89 %
40103		Ammortamento scuola materna	60.200,00	60.200,00	60.121,10	99,87 %
	1	ammortamento immobili materna	55.300,00	55.300,00	55.252,96	99,91 %
	2	ammortamento mobili materna	4.900,00	4.900,00	4.868,14	99,35 %
		Totale	**197.423,00**	**184.900,00**	**182.716,19**	**98,82 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	35,85	33,18	-2,67
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,09 %	3,78 %	-0,31 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **401 - Scuola materna**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{182.716,19}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{3,78\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{182.716,19}{5.507} = \mathbf{33,18}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **402 - Istruzione elementare**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
Totale			**0,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
40201		Costi diretti scuola elementare	55.400,00
	1	gestione centrali termiche istruzione elementare	1.500,00
	2	manutenzioni istruzione elementare	16.250,00
	3	manutenzione attrezzature sanitarie scuola elementare	150,00
	4	utenze istruzione elementare	36.000,00
	5	vigilanza istruzione elementare	1.500,00
40202		Costi indiretti scuola elementare	226.550,00
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola elementare	226.550,00
40203		Ammortamento istruzione elementare	44.750,00
	1	ammortamento immobili istruzione elementare	42.850,00
	2	ammortamento mobili istruzione elementare	1.900,00
Totale			**326.700,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
40201		Costi diretti scuola elementare	45.000,00	55.400,00	53.466,05	96,51 %
	1	gestione centrali termiche istruzione elementare	2.500,00	1.500,00	1.473,20	98,21 %
	2	manutenzioni istruzione elementare	5.000,00	16.250,00	16.100,10	99,08 %
	3	manutenzione attrezzature sanitarie scuola elementare	0,00	150,00	113,75	75,83 %
	4	utenze istruzione elementare	36.000,00	36.000,00	34.283,28	95,23 %
	5	vigilanza istruzione elementare	1.500,00	1.500,00	1.495,72	99,71 %
40202		Costi indiretti scuola elementare	252.593,00	226.550,00	226.406,63	99,94 %
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola elementare	252.593,00	226.550,00	226.406,63	99,94 %
40203		Ammortamento istruzione elementare	44.750,00	44.750,00	44.700,92	99,89 %
	1	ammortamento immobili istruzione elementare	42.850,00	42.850,00	42.828,60	99,95 %
	2	ammortamento mobili istruzione elementare	1.900,00	1.900,00	1.872,32	98,54 %
		Totale	**342.343,00**	**326.700,00**	**324.573,60**	**99,35 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	62,17	58,94	-3,23
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	7,09 %	6,72 %	-0,37 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **402 - Istruzione elementare**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{324.573,60}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{6,72\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{324.573,60}{5.507} = \mathbf{58,94}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **403 - Istruzione media**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
		Totale	**0,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
40301		Costi diretti scuola media	57.500,00
	1	manutenzioni istruzione media	18.600,00
	2	manutenzione attrezzature sanitarie scuola media	150,00
	3	gestione centrali termiche istruzione media	2.500,00
	4	utenze istruzione media	15.000,00
	5	vigilanza istruzione media	1.250,00
	6	utenze palestra scuola media	20.000,00
40302		Costi indiretti scuola media	212.150,00
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola media	212.150,00
40303		Ammortamento scuola media	82.400,00
	1	ammortamento immobili scuola media	81.600,00
	2	ammortameno mobili scuola media	800,00
		Totale	**352.050,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
40301		Costi diretti scuola media	48.750,00	57.500,00	52.001,36	90,44 %
	1	manutenzioni istruzione media	5.000,00	18.600,00	18.344,92	98,63 %
	2	manutenzione attrezzature sanitarie scuola media	0,00	150,00	113,75	75,83 %
	3	gestione centrali termiche istruzione media	2.500,00	2.500,00	2.498,00	99,92 %
	4	utenze istruzione media	20.000,00	15.000,00	12.575,34	83,84 %
	5	vigilanza istruzione media	1.250,00	1.250,00	1.238,54	99,08 %
	6	utenze palestra scuola media	20.000,00	20.000,00	17.230,81	86,15 %
40302		Costi indiretti scuola media	273.642,00	212.150,00	212.031,33	99,94 %
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola media	273.642,00	212.150,00	212.031,33	99,94 %
40303		Ammortamento scuola media	82.400,00	82.400,00	82.325,67	99,91 %
	1	ammortamento immobili scuola media	81.600,00	81.600,00	81.565,54	99,96 %
	2	ammortameno mobili scuola media	800,00	800,00	760,13	95,02 %
		Totale	**404.792,00**	**352.050,00**	**346.358,36**	**98,38 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	73,51	62,89	-10,61
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,38 %	7,17 %	-1,21 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **403 - Istruzione media**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{346.358,36}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{7,17\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{346.358,36}{5.507} = \mathbf{62,89}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **405 - Assistenza scolastica**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
440		rimborso refezione insegnanti	6.500,00
		Totale	**6.500,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
40601		Costi diretti assistenza scolastica	13.900,00
	1	manutenzioni refezione	3.050,00
	2	gestione centrali termiche refezione	850,00
	3	utenze refezione	10.000,00
40602		Costi indiretti assistenza scolastica	126.150,00
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera assistenza scolastica	126.150,00
		Totale	**140.050,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
440		rimborso refezione insegnanti	0,00	6.500,00	6.026,12	92,71 %
		Totale	**0,00**	**6.500,00**	**6.026,12**	**92,71 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
40601		Costi diretti assistenza scolastica	13.850,00	13.900,00	11.390,19	81,94 %
	1	manutenzioni refezione	3.000,00	3.050,00	3.017,28	98,93 %
	2	gestione centrali termiche refezione	850,00	850,00	800,60	94,19 %
	3	utenze refezione	10.000,00	10.000,00	7.572,31	75,72 %
40602		Costi indiretti assistenza scolastica	77.742,00	126.150,00	126.026,61	99,90 %
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera assistenza scolastica	77.742,00	126.150,00	126.026,61	99,90 %
		Totale	**91.592,00**	**140.050,00**	**137.416,80**	**98,12 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	16,63	24,95	8,32
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,90 %	2,85 %	0,95 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **405 - Assistenza scolastica**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{137.416,80}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{2,85\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{137.416,80}{5.507} = \mathbf{24,95}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **501 - Biblioteca/Servizi culturali**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
Totale			**0,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
50101		Costi diretti biblioteca	95.850,00
	1	manutenzioni biblioteca	2.000,00
	2	appalto gestione centrali termiche biblioteca	900,00
	3	utenze biblioteca	9.000,00
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera biblioteca	83.950,00
50103		Ammortamento biblioteca	800,00
	1	ammortamento immobili biblioteca	800,00
Totale			**96.650,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
50101		Costi diretti biblioteca	78.600,00	95.850,00	94.502,08	98,59 %
	1	manutenzioni biblioteca	1.000,00	2.000,00	1.990,31	99,52 %
	2	appalto gestione centrali termiche biblioteca	900,00	900,00	896,80	99,64 %
	3	utenze biblioteca	9.000,00	9.000,00	7.683,08	85,37 %
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera biblioteca	67.700,00	83.950,00	83.931,89	99,98 %
50103		Ammortamento biblioteca	800,00	800,00	783,74	97,97 %
	1	ammortamento immobili biblioteca	800,00	800,00	783,74	97,97 %
		Totale	**79.400,00**	**96.650,00**	**95.285,82**	**98,59 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	14,42	17,30	2,88
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,64 %	1,97 %	0,33 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **501 - Biblioteca/Servizi culturali**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{95.285,82}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{1,97\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{95.285,82}{5.507} = \mathbf{17,30}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **602 - Centro sportivo**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
354		affitti impianti sportivi	52.230,00
356		affitto locali adibiti a bar presso palestra comunale	6.930,00
		Totale	**59.160,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
60101		Costi diretti centro sportivo	138.350,00
	1	manutenzioni centro sportivo	16.500,00
	2	manutenzione attrezzature sanitarie centro sportivo	500,00
	3	appalto gestione centrali termiche centro sportivo	3.750,00
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera centro sportivo	117.600,00
60103		Ammortamento centro sportivo	25.600,00
	1	ammortamento immobili centro sportivo	25.600,00
		Totale	**163.950,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
354		affitti impianti sportivi	52.230,00	52.230,00	52.230,00	100,00 %
356		affitto locali adibiti a bar presso palestra comunale	6.930,00	6.930,00	6.930,00	100,00 %
		Totale	**59.160,00**	**59.160,00**	**59.160,00**	**100,00 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
60101		Costi diretti centro sportivo	123.750,00	138.350,00	137.055,44	99,06 %
	1	manutenzioni centro sportivo	5.000,00	16.500,00	15.268,74	92,54 %
	2	manutenzione attrezzature sanitarie centro sportivo	0,00	500,00	448,62	89,72 %
	3	appalto gestione centrali termiche centro sportivo	3.750,00	3.750,00	3.746,93	99,92 %
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera centro sportivo	115.000,00	117.600,00	117.591,15	99,99 %
60103		Ammortamento centro sportivo	25.600,00	25.600,00	25.555,90	99,83 %
	1	ammortamento immobili centro sportivo	25.600,00	25.600,00	25.555,90	99,83 %
		Totale	**149.350,00**	**163.950,00**	**162.611,34**	**99,18 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	27,12	29,53	2,41
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,09 %	3,37 %	0,28 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **602 - Centro sportivo**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{162.611,34}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{3,37\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{162.611,34}{5.507} = \mathbf{29,53}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1001 - Asilo nido**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
357		affitto asilo nido	10.800,00
		Totale	**10.800,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
120101		Costi diretti asilo nido	20.850,00
	1	gestione centrali termiche asilo nido	1.500,00
	2	manutenzioni asilo nido	8.100,00
	6	utenze asilo nido	10.000,00
	9	vigilanza asilo nido	1.250,00
120102		Costi indiretti asilo nido	317.250,00
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera asilo nido	317.250,00
120103		Ammortamento asilo nido	13.950,00
	1	ammortamento immobili asilo nido	12.550,00
	2	ammortamento mobili asilo nido	1.400,00
		Totale	**352.050,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
357		affitto asilo nido	10.800,00	10.800,00	10.800,00	100,00 %
		Totale	**10.800,00**	**10.800,00**	**10.800,00**	**100,00 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
120101		Costi diretti asilo nido	20.750,00	20.850,00	16.525,94	79,26 %
	1	gestione centrali termiche asilo nido	1.500,00	1.500,00	1.473,20	98,21 %
	2	manutenzioni asilo nido	3.000,00	8.100,00	4.453,18	54,98 %
	6	utenze asilo nido	15.000,00	10.000,00	9.361,02	93,61 %
	9	vigilanza asilo nido	1.250,00	1.250,00	1.238,54	99,08 %
120102		Costi indiretti asilo nido	360.647,00	317.250,00	317.208,75	99,99 %
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera asilo nido	360.647,00	317.250,00	317.208,75	99,99 %
120103		Ammortamento asilo nido	13.950,00	13.950,00	13.869,47	99,42 %
	1	ammortamento immobili asilo nido	12.550,00	12.550,00	12.507,51	99,66 %
	2	ammortamento mobili asilo nido	1.400,00	1.400,00	1.361,96	97,28 %
		Totale	**395.347,00**	**352.050,00**	**347.604,16**	**98,74 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	71,79	63,12	-8,67
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,19 %	7,20 %	-0,99 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1001 - Asilo nido**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{347.604,16}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{7,20\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{347.604,16}{5.507} = \mathbf{63,12}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1003 - Servizi sociali**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
205		entrate derivanti dal 5 per mille dell'IRPEF	1.550,00
351		affitto casa protetta	68.500,00
352		affitto poliambulatorio medico	5.100,00
360		affitto farmacia comunale	58.000,00
		Totale	**133.150,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
120201		Costi diretti servizi sociali	14.000,00
	1	gestione centrali termiche sociali	850,00
	2	manutenzioni sociali	200,00
	3	utenze sociali	6.000,00
	4	rimborso spese condominiali poliambulatorio	3.450,00
	5	canone connessione internet	2.000,00
	8	convenzione auser	1.200,00
	10	imposta di registro poliambulatorio	150,00
	12	oneri legge 336/70	150,00
120202		Costi indiretti servizi sociali	246.800,00
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera servizi sociali	246.800,00
120203		Ammortamento servizi sociali	74.150,00
	1	ammortamento immobili servizi sociali	71.650,00
	2	ammortamento mobili servizi sociali	2.500,00
		Totale	**334.950,00**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
205		entrate derivanti dal 5 per mille dell'IRPEF	2.000,00	1.550,00	1.536,22	99,11 %
351		affitto casa protetta	68.500,00	68.500,00	68.588,98	100,13 %
352		affitto poliambulatorio medico	5.100,00	5.100,00	5.100,00	100,00 %
360		affitto farmacia comunale	58.000,00	58.000,00	53.616,52	92,44 %
		Totale	**133.600,00**	**133.150,00**	**128.841,72**	**96,76 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
120201		Costi diretti servizi sociali	9.600,00	14.000,00	10.028,83	71,63 %
	1	gestione centrali termiche sociali	1.200,00	850,00	800,60	94,19 %
	2	manutenzioni sociali	100,00	200,00	0,00	0,00 %
	3	utenze sociali	5.000,00	6.000,00	4.984,16	83,07 %
	4	rimborso spese condominiali poliambulatorio	1.000,00	3.450,00	923,00	26,75 %
	5	canone connessione internet	1.200,00	2.000,00	1.999,45	99,97 %
	8	convenzione auser	850,00	1.200,00	1.145,52	95,46 %
	10	imposta di registro poliambulatorio	100,00	150,00	139,00	92,67 %
	12	oneri legge 336/70	150,00	150,00	37,10	24,73 %
120202		Costi indiretti servizi sociali	166.853,00	246.800,00	246.795,64	100,00 %
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera servizi sociali	166.853,00	246.800,00	246.795,64	100,00 %
120203		Ammortamento servizi sociali	74.150,00	74.150,00	74.073,15	99,90 %
	1	ammortamento immobili servizi sociali	71.650,00	71.650,00	71.613,15	99,95 %
	2	ammortamento mobili servizi sociali	2.500,00	2.500,00	2.460,00	98,40 %
		Totale	**250.603,00**	**334.950,00**	**330.897,62**	**98,79 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	45,51	60,09	14,58
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	5,19 %	6,85 %	1,66 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1003 - Servizi sociali**
Centro di responsabilità: **2 - Settore dei servizi alla persona**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{330.897,62}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{6,85\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{330.897,62}{5.507} = \mathbf{60,09}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **103 - Servizi finanziari**
Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
455		rimborso spese incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00
		Totale	**1.000,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
10301		Costi diretti servizi finanziari	143.550,00
	1	stipendi personale servizi finanziari	54.900,00
	2	indennità di posizione e di risultato settore economico finanziario	12.800,00
	3	straordinario servizi finanziari	150,00
	4	contributi personale servizi finanziari	19.100,00
	6	pubblicazioni on line gestione economica finanziaria	700,00
	7	spese di funzionamento economato	4.000,00
	8	corsi di formazione personale gestione economica finanziaria	250,00
	9	prestazioni di servizio economato	2.000,00
	10	incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00
	11	rimborso spese di viaggio personale gestione economica finanziaria	150,00
	12	spese per il servizio di tesoreria	2.000,00
	13	incarico al revisore dei conti	5.150,00
	14	assistenza servizi informatici gestione economica finanziaria	2.200,00
	15	irap gestione economica finanziaria	5.850,00
	16	iva servizi commerciali	33.000,00
	17	restituzione di entrate diverse	300,00
10302		Costi indiretti servizi finanziari	50.661,56
	2	costi generali servizi finanziari	48.607,56
	3	salario accessorio servizi finanziari	2.054,00
10303		Ammortamenti servizi finanziari	1.250,00
	1	ammortamento immobili servizi finanziari	150,00
	2	ammortamento mobili servizi finanziari	1.100,00
		Totale	**195.461,56**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
455		rimborso spese incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00	1.000,00	150,00	15,00 %
		Totale	**1.000,00**	**1.000,00**	**150,00**	**15,00 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
10301		Costi diretti servizi finanziari	124.950,00	143.550,00	135.167,14	94,16 %
	1	stipendi personale servizi finanziari	52.050,00	54.900,00	54.846,94	99,90 %
	2	indennità di posizione e di risultato settore economico finanziario	12.800,00	12.800,00	12.648,05	98,81 %
	3	straordinario servizi finanziari	150,00	150,00	0,00	0,00 %
	4	contributi personale servizi finanziari	18.300,00	19.100,00	18.688,99	97,85 %
	6	pubblicazioni on line gestione economica finanziaria	1.200,00	700,00	463,60	66,23 %
	7	spese di funzionamento economato	4.000,00	4.000,00	2.872,23	71,81 %
	8	corsi di formazione personale gestione economica finanziaria	250,00	250,00	0,00	0,00 %
	9	prestazioni di servizio economato	2.000,00	2.000,00	1.199,44	59,97 %
	10	incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00	1.000,00	150,00	15,00 %
	11	rimborso spese di viaggio personale gestione economica finanziaria	150,00	150,00	15,55	10,37 %
	12	spese per il servizio di tesoreria	3.000,00	2.000,00	1.946,53	97,33 %
	13	incarico al revisore dei conti	5.150,00	5.150,00	3.775,67	73,31 %
	14	assistenza servizi informatici gestione economica finanziaria	2.000,00	2.200,00	2.196,00	99,82 %
	15	irap gestione economica finanziaria	5.600,00	5.850,00	5.755,89	98,39 %
	16	iva servizi commerciali	17.000,00	33.000,00	30.608,25	92,75 %
	17	restituzione di entrate diverse	300,00	300,00	0,00	0,00 %
10302		Costi indiretti servizi finanziari	56.701,00	50.661,56	47.002,37	92,78 %
	2	costi generali servizi finanziari	54.120,00	48.607,56	46.095,80	94,83 %
	3	salario accessorio servizi finanziari	2.581,00	2.054,00	906,57	44,14 %
10303		Ammortamenti servizi finanziari	1.250,00	1.250,00	1.226,39	98,11 %

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **103 - Servizi finanziari**
Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
	1	ammortamento immobili servizi finanziari	150,00	150,00	137,44	91,63 %
	2	ammortamento mobili servizi finanziari	1.100,00	1.100,00	1.088,95	99,00 %
		Totale	**182.901,00**	**195.461,56**	**183.395,90**	**93,83 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
mandati di pagamento	Numero	2.713	2.895
reversali di incasso	Numero	3.375	5.180
accertamenti di entrata	Numero	127	124
impegni di spesa	Numero	556	609
variazioni al bilancio	Numero	86	238
prelevamento dal fondo di riserva	Numero	14	47
fatture di spesa	Numero	1.058	1.069
determinazioni	Numero	70	76
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	35	42
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	32	31
registrazioni IVA	Numero	334	321
buoni economali	Numero	125	102
fatture emesse	Numero	12	12

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	33,21	33,30	0,09
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,79 %	3,80 %	0,01 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **103 - Servizi finanziari**
Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{183.395,90}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{3,80\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{183.395,90}{5.507} = \mathbf{33,30}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **104 - Ufficio tributi**
Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
15		accertamenti IMU	50.000,00
20		accertamenti ICI	1.000,00
37		accertamenti TASI	5.000,00
45		accertamenti imposta sulla pubblicità	1.000,00
86		accertamenti TARI	10.000,00
91		accertamenti TARSU	5.000,00
96		accertamenti TARES	2.000,00
115		contributo contrasto evasione fiscale	500,00
		Totale	**74.500,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
10401		Costi diretti servizi tributari	121.442,00
	1	stipendi personale gestione entrate tributarie	52.500,00
	2	salario accessorio gestione entrate tributarie	3.200,00
	3	straordinario entrate tributarie	300,00
	4	contributi personale gestione entrate tributarie	15.920,00
	7	pubblicazioni on line gestione entrate tributarie	250,00
	8	rimborso spese di viaggio personale gestione entrate tributarie	50,00
	9	corsi di formazione personale gestione entrate tributarie	500,00
	10	spese per la riscossione di entrate tributarie	3.000,00
	11	servizio di spedizione avvisi di pagamento	3.500,00
	12	servizio gestione pubblicità temporanea e pubbliche affissioni	7.500,00
	13	spese notifica gestione entrate tributarie	500,00
	15	irap gestione entrate tributarie	4.872,00
	16	restituzione di entrate tributarie	5.000,00
	17	contributi tassa rifiuti	24.350,00
10402		Costi indiretti servizi tributari	50.413,56
	2	costi generali entrate tributarie	48.607,56
	3	salario accessorio entrate tributarie	1.806,00
10403		Ammortamenti entrate tributarie	1.250,00
	1	ammortamento immobili gestione entrate tributarie	150,00
	2	ammortamento mobili gestione entrate tributarie	1.100,00
		Totale	**173.105,56**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
15		accertamenti IMU	50.000,00	50.000,00	86.233,33	172,47 %
20		accertamenti ICI	1.000,00	1.000,00	40,87	4,09 %
37		accertamenti TASI	5.000,00	5.000,00	1.870,46	37,41 %
45		accertamenti imposta sulla pubblicità	1.000,00	1.000,00	1.084,00	108,40 %
86		accertamenti TARI	10.000,00	10.000,00	7.644,49	76,44 %
91		accertamenti TARSU	5.000,00	5.000,00	2.136,78	42,74 %
96		accertamenti TARES	2.000,00	2.000,00	2.416,68	120,83 %
115		contributo contrasto evasione fiscale	500,00	500,00	0,00	0,00 %
		Totale	**74.500,00**	**74.500,00**	**101.426,61**	**136,14 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
10401		Costi diretti servizi tributari	94.042,00	121.442,00	113.139,03	93,16 %
	1	stipendi personale gestione entrate tributarie	49.700,00	52.500,00	52.430,61	99,87 %
	2	salario accessorio gestione entrate tributarie	3.200,00	3.200,00	1.600,00	50,00 %
	3	straordinario entrate tributarie	300,00	300,00	0,00	0,00 %
	4	contributi personale gestione entrate tributarie	15.770,00	15.920,00	15.363,63	96,51 %
	7	pubblicazioni on line gestione entrate tributarie	250,00	250,00	158,60	63,44 %
	8	rimborso spese di viaggio personale gestione entrate tributarie	50,00	50,00	50,00	100,00 %
	9	corsi di formazione personale gestione entrate tributarie	500,00	500,00	310,00	62,00 %
	10	spese per la riscossione di entrate tributarie	3.000,00	3.000,00	812,66	27,09 %
	11	servizio di spedizione avvisi di pagamento	3.500,00	3.500,00	2.980,25	85,15 %
	12	servizio gestione pubblicità temporanea e pubbliche affissioni	7.500,00	7.500,00	5.370,94	71,61 %
	13	spese notifica gestione entrate tributarie	500,00	500,00	369,98	74,00 %
	15	irap gestione entrate tributarie	4.772,00	4.872,00	4.653,76	95,52 %
	16	restituzione di entrate tributarie	5.000,00	5.000,00	4.740,35	94,81 %

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **104 - Ufficio tributi**
Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
	17	contributi tassa rifiuti	0,00	24.350,00	24.298,25	99,79 %
10402		Costi indiretti servizi tributari	56.389,00	50.413,56	46.892,76	93,02 %
	2	costi generali entrate tributarie	54.120,00	48.607,56	46.095,80	94,83 %
	3	salario accessorio entrate tributarie	2.269,00	1.806,00	796,96	44,13 %
10403		Ammortamenti entrate tributarie	1.250,00	1.250,00	1.226,39	98,11 %
	1	ammortamento immobili gestione entrate tributarie	150,00	150,00	137,44	91,63 %
	2	ammortamento mobili gestione entrate tributarie	1.100,00	1.100,00	1.088,95	99,00 %
		Totale	**151.681,00**	**173.105,56**	**161.258,18**	**93,16 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
denunce TARI ricevute	Numero	412	481
accertamenti TARI	Numero	47	15
F24 TARI precompilati	Numero	7.462	7.467
denunce IMU ricevute	Numero	58	29
accertamenti IMU	Numero	136	134
F24 IMU precompilati	Numero	1.518	1.530
accertamenti TASI	Numero	251	18
bollettini ICP precompilati	Numero	70	60
accertamenti ICP	Numero	17	8

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	27,54	29,28	1,74
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,14 %	3,34 %	0,20 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **104 - Ufficio tributi**
Centro di responsabilità: **3 - Settore economico finanziario**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{161.258,18}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{3,34\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{161.258,18}{5.507} = \mathbf{29,28}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **101 - Organi Istituzionali**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
Totale			**0,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
10101		Costi diretti organi istituzionali	94.400,00
	1	spese di funzionamento per pubbliche relazioni e/rappresentanza	900,00
	2	indennità di carica al sindaco e agli assessori	69.400,00
	3	fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	2.650,00
	4	indennità di presenza al consiglio comunale	1.000,00
	5	rimborso al datore di lavoro partecipazione sedute organi istituzionali	0,00
	6	rimborso spese di viaggio sindaco assessori e consiglieri	100,00
	7	attività di comunicazione istituzionale	5.600,00
	8	indennità di presenza a commissioni comunali	1.500,00
	9	telefonia mobile organi istituzionali	1.600,00
	10	spese per pubbliche relazioni e/o di rappresentanza	2.500,00
	11	riconoscimento borse di studio al merito	2.550,00
	12	irap organi istituzionali	6.600,00
10102		Costi indiretti organi istituzionali	24.303,78
	2	costi generali organi istituzionali	24.303,78
10103		Ammortamenti organi istituzionali	650,00
	1	ammortamento immobili organi istituzionali	100,00
	2	ammortamento mobili organi istituzionali	550,00
Totale			**119.353,78**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
10101		Costi diretti organi istituzionali	87.850,00	94.400,00	87.242,01	92,42 %
	1	spese di funzionamento per pubbliche relazioni e/rappresentanza	400,00	900,00	748,00	83,11 %
	2	indennità di carica al sindaco e agli assessori	69.400,00	69.400,00	69.388,44	99,98 %
	3	fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	2.650,00	2.650,00	0,00	0,00 %
	4	indennità di presenza al consiglio comunale	1.000,00	1.000,00	867,90	86,79 %
	5	rimborso al datore di lavoro partecipazione sedute organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	6	rimborso spese di viaggio sindaco assessori e consiglieri	100,00	100,00	0,00	0,00 %
	7	attività di comunicazione istituzionale	3.100,00	5.600,00	5.514,40	98,47 %
	8	indennità di presenza a commissioni comunali	1.500,00	1.500,00	402,04	26,80 %
	9	telefonia mobile organi istituzionali	1.600,00	1.600,00	676,01	42,25 %
	10	spese per pubbliche relazioni e/o di rappresentanza	1.500,00	2.500,00	1.523,33	60,93 %
	11	riconoscimento borse di studio al merito	0,00	2.550,00	2.150,00	84,31 %
	12	irap organi istituzionali	6.600,00	6.600,00	5.971,89	90,48 %
10102		Costi indiretti organi istituzionali	27.060,00	24.303,78	23.047,90	94,83 %
	2	costi generali organi istituzionali	27.060,00	24.303,78	23.047,90	94,83 %
10103		Ammortamenti organi istituzionali	650,00	650,00	613,19	94,34 %
	1	ammortamento immobili organi istituzionali	100,00	100,00	68,72	68,72 %
	2	ammortamento mobili organi istituzionali	550,00	550,00	544,47	98,99 %
		Totale	**115.560,00**	**119.353,78**	**110.903,10**	**92,92 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
sedute Consiglio Comunale	Numero	9	10
sedute Giunta Comunale	Numero	44	45
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	87	76
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	90	100

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **101 - Organi Istituzionali**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	20,98	20,14	-0,84
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,39 %	2,30 %	-0,09 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **101 - Organi Istituzionali**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{110.903,10}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{2,30\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{110.903,10}{5.507} = \mathbf{20,14}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **102 - Segreteria**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
230		diritti di segreteria	8.000,00
240		diritti di notifica atti	500,00
460		imposta di registro contratti	1.000,00
465		imposta di bollo contratti	3.000,00
		Totale	**12.500,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
10201		Costi diretti servizio segreteria	204.610,00
	1	Stipendi personale segreteria	83.550,00
	2	Indennità di posizione e di risultato serttore amministrativo	12.650,00
	3	salario accessorio segreteria	3.550,00
	4	straordinario segreteria	350,00
	5	Contributi personale segreteria	26.560,00
	6	Convenzione per gestione in forma associata del servizio di segreteria	55.000,00
	7	Pubblicazioni on line segreteria	1.710,00
	8	Cancelleria e stampati segreteria	250,00
	9	Rimborso spese di viaggio personale segreteria	100,00
	10	Corsi di formazione personale segreteria	250,00
	11	Telefonia mobile segreteria	50,00
	12	contributi associativi annuali	1.800,00
	13	fondo di mobilità segretario in convenzione	6.200,00
	14	Imposta di registro per la registrazione dei contratti	1.000,00
	15	Imposta di bollo per la registrazione dei contratti	3.000,00
	16	irap segreteria	8.590,00
10202		Costi indiretti segreteria	73.804,34
	2	costi generali segreteria	72.911,34
	3	salario accessorio segreteria	893,00
10203		Ammortamenti segreteria	1.900,00
	1	ammortamento immobili segreteria	250,00
	2	ammortamento mobili segreteria	1.650,00
		Totale	**280.314,34**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
230		diritti di segreteria	5.000,00	8.000,00	8.177,16	102,21 %
240		diritti di notifica atti	500,00	500,00	357,64	71,53 %
460		imposta di registro contratti	1.000,00	1.000,00	900,47	90,05 %
465		imposta di bollo contratti	2.000,00	3.000,00	2.938,50	97,95 %
		Totale	**8.500,00**	**12.500,00**	**12.373,77**	**98,99 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
10201		Costi diretti servizio segreteria	180.200,00	204.610,00	200.103,84	97,80 %
	1	Stipendi personale segreteria	79.000,00	83.550,00	83.430,56	99,86 %
	2	Indennità di posizione e di risultato serttore amministrativo	12.650,00	12.650,00	12.488,37	98,72 %
	3	salario accessorio segreteria	3.550,00	3.550,00	1.828,21	51,50 %
	4	straordinario segreteria	350,00	350,00	350,00	100,00 %
	5	Contributi personale segreteria	26.010,00	26.560,00	26.034,37	98,02 %
	6	Convenzione per gestione in forma associata del servizio di segreteria	37.000,00	55.000,00	54.188,10	98,52 %
	7	Pubblicazioni on line segreteria	1.700,00	1.710,00	1.645,91	96,25 %
	8	Cancelleria e stampati segreteria	250,00	250,00	0,00	0,00 %
	9	Rimborso spese di viaggio personale segreteria	100,00	100,00	10,00	10,00 %
	10	Corsi di formazione personale segreteria	250,00	250,00	0,00	0,00 %
	11	Telefonia mobile segreteria	50,00	50,00	0,00	0,00 %
	12	contributi associativi annuali	1.800,00	1.800,00	1.789,17	99,40 %
	13	fondo di mobilità segretario in convenzione	6.200,00	6.200,00	6.031,57	97,28 %
	14	Imposta di registro per la registrazione dei contratti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00 %
	15	Imposta di bollo per la registrazione dei contratti	2.000,00	3.000,00	2.961,00	98,70 %
	16	irap segreteria	8.290,00	8.590,00	8.346,58	97,17 %
10202		Costi indiretti segreteria	82.312,00	73.804,34	69.537,70	94,22 %
	2	costi generali segreteria	81.190,00	72.911,34	69.143,70	94,83 %
	3	salario accessorio segreteria	1.122,00	893,00	394,00	44,12 %

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **102 - Segreteria**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
10203		Ammortamenti segreteria	1.900,00	1.900,00	1.839,57	96,82 %
	1	ammortamento immobili segreteria	250,00	250,00	206,15	82,46 %
	2	ammortamento mobili segreteria	1.650,00	1.650,00	1.633,42	99,00 %
		Totale	**264.412,00**	**280.314,34**	**271.481,11**	**96,85 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	3	3
determinazioni	Numero	35	59
Contratti registrati	Numero	3	5
contratti non registrati	Numero	36	48
pubblicazioni albo pretorio	Numero	780	931
documenti protocollati	Numero	13.662	14.602

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	48,01	49,30	1,29
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	5,48 %	5,62 %	0,14 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **102 - Segreteria**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{271.481,11}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{5,62\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{271.481,11}{5.507} = \mathbf{49,30}$$

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **107 - Servizi demografici**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale
130		rimborso consultazioni elettorali	20.000,00
245		quota carte d'identità riassegnate dal Ministero	1.000,00
250		diritti per il rilascio delle carte d'identità	22.000,00
416		rimborso spese personale servizi demografici	17.100,00
		Totale	**60.100,00**

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
10701		Costi diretti servizi demografici	172.460,00
	1	stipendi personale servizi demografici	88.500,00
	2	salario accessorio servizi demografici	4.350,00
	3	straordinario servizi demografici	450,00
	4	assegni nucleo familiare servizi demografici	980,00
	5	contributi personale servizi demografici	26.260,00
	6	straordinario consultazioni elettorali	9.000,00
	7	contributi consultazioni elettorali	2.300,00
	8	pubblicazioni on line servizi demografici	800,00
	9	cancelleria e stampati servizi demografici	2.200,00
	10	stampati per consultazioni elettorali	600,00
	11	giornali, riviste e pubblicazioni servizi demografici	250,00
	12	corsi di formazione personale servizi demografici	600,00
	13	spese per consultazioni elettorali	8.950,00
	14	trasferimenti per introito carta d'identità elettronica	17.000,00
	15	spese per la commissione elettorale circondariale	4.000,00
	16	contributi associativi annuali demografici	350,00
	17	rimborso spese di viaggio personale servizi demografici	50,00
	18	irap servizi demografici	4.900,00
	19	irap consultazioni elettorali	800,00
	20	rimborso personale in comando servizi demografici	120,00
10702		Costi indiretti servizi demografici	74.205,34
	2	costi generali servizi demografici	72.911,34
	3	salario accessorio servizi demografici	1.294,00
10703		Ammortamenti servizi demografici	1.900,00
	1	ammortamento immobili servizi demografici	250,00
	2	ammortamento mobili servizi demografici	1.650,00
		Totale	**248.565,34**

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
130		rimborso consultazioni elettorali	20.000,00	20.000,00	11.993,70	59,97 %
245		quota carte d'identità riassegnate dal Ministero	0,00	1.000,00	295,40	29,54 %
250		diritti per il rilascio delle carte d'identità	5.000,00	22.000,00	15.634,93	71,07 %
416		rimborso spese personale servizi demografici	0,00	17.100,00	17.456,41	102,08 %
		Totale	**25.000,00**	**60.100,00**	**45.380,44**	**75,51 %**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
10701		Costi diretti servizi demografici	132.210,00	172.460,00	149.827,76	86,88 %
	1	stipendi personale servizi demografici	70.000,00	88.500,00	86.295,80	97,51 %
	2	salario accessorio servizi demografici	4.350,00	4.350,00	2.638,10	60,65 %
	3	straordinario servizi demografici	450,00	450,00	438,41	97,42 %
	4	assegni nucleo familiare servizi demografici	1.100,00	980,00	780,48	79,64 %
	5	contributi personale servizi demografici	21.810,00	26.260,00	25.356,90	96,56 %
	6	straordinario consultazioni elettorali	9.000,00	9.000,00	2.255,91	25,07 %
	7	contributi consultazioni elettorali	2.300,00	2.300,00	569,84	24,78 %
	8	pubblicazioni on line servizi demografici	800,00	800,00	658,80	82,35 %

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **107 - Servizi demografici**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
	9	cancelleria e stampati servizi demografici	2.200,00	2.200,00	997,96	45,36 %
	10	stampati per consultazioni elettorali	600,00	600,00	337,94	56,32 %
	11	giornali, riviste e pubblicazioni servizi demografici	250,00	250,00	219,44	87,78 %
	12	corsi di formazione personale servizi demografici	250,00	600,00	600,00	100,00 %
	13	spese per consultazioni elettorali	7.300,00	8.950,00	7.927,47	88,58 %
	14	trasferimenti per introito carta d'identità elettronica	0,00	17.000,00	12.239,91	72,00 %
	15	spese per la commissione elettorale circondariale	4.000,00	4.000,00	3.618,46	90,46 %
	16	contributi associativi annuali demografici	350,00	350,00	310,00	88,57 %
	17	rimborso spese di viaggio personale servizi demografici	50,00	50,00	10,10	20,20 %
	18	irap servizi demografici	6.600,00	4.900,00	4.423,39	90,27 %
	19	irap consultazioni elettorali	800,00	800,00	148,85	18,61 %
	20	rimborso personale in comando servizi demografici	0,00	120,00	0,00	0,00 %
10702		Costi indiretti servizi demografici	82.815,00	74.205,34	69.714,65	93,95 %
	2	costi generali servizi demografici	81.190,00	72.911,34	69.143,70	94,83 %
	3	salario accessorio servizi demografici	1.625,00	1.294,00	570,95	44,12 %
10703		Ammortamenti servizi demografici	1.900,00	1.900,00	1.839,57	96,82 %
	1	ammortamento immobili servizi demografici	250,00	250,00	206,15	82,46 %
	2	ammortamento mobili servizi demografici	1.650,00	1.650,00	1.633,42	99,00 %
		Totale	**216.925,00**	**248.565,34**	**221.381,98**	**89,06 %**

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	3	3
immigrazioni/emigrazioni	Numero	546	620
carte d'identità	Numero	826	750
iscrizioni/variazioni aire	Numero	33	21
atti di cittadinanza	Numero	42	45
atti di nascita	Numero	58	60
pubblicazioni di matrimonio	Numero	50	40
atti di morte	Numero	71	70
divorzi	Numero	10	10
iscritti nelle liste elettorali	Numero	4.097	4.130

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	39,39	40,20	0,81
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,49 %	4,59 %	0,10 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **107 - Servizi demografici**
Centro di responsabilità: **4 - Settore amministrativo**

Tipologia:	**INDICATORI FINANZIARI**

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{221.381,98}{4.827.991,23} * 100 = \mathbf{4,59\ \%}$$

Tipologia:	**INDICATORI DI ECONOMICITÀ**

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{221.381,98}{5.507} = \mathbf{40,20}$$