COMUNE DI GALLIERA

REFERTO
SUL CONTROLLO DI GESTIONE
2019

INDICE

Referto sull'andamento complessivo
Il monitoraggio attivato in sintesi 1
Contenuto e logica espositiva
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale 2
Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori
Andamento della gestione dei residui
Andamento della gestione di competenza
Andamento dell'attivo patrimoniale
Andamento del passivo patrimoniale
Andamento dei parametri di deficit strutturale
Altre considerazioni
Controllo sulla gestione della competenza 7
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita
Grado di accertamento delle entrate
Grado di riscossione delle entrate
Grado di impegno delle uscite
Grado di pagamento delle uscite
Altre considerazioni
Analisi della spesa per missioni 13
Premessa all'analisi della spesa per missioni
Analisi della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento)
Grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento)
Grado di impegno delle missioni di parte investimento
Grado di pagamento delle missioni di parte corrente (funzionamento)
Grado di pagamento delle missioni di parte investimento
Altre considerazioni 19
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati
Elenco dei principali investimenti attivati
Analisi del rendiconto dei servizi offerti al cittadino
Altre considerazioni

Monitoraggio specifico dei centri di costo
Il monitoraggio attivato in sintesi 22
Elenco generale dei centri di responsabilità 23
Sintesi generale del monitoraggio
I centri di costo oggetto di monitoraggio
Ufficio tecnico 25
Andamento 27
Indicatori
Viabilità e illuminazione pubblica

Andamento 28
Indicatori 31
Servizio smaltimento rifiuti
Andamento 32
Indicatori 33
Servizio parchi
Andamento 34
Indicatori 36
Servizio necroscopico
Andamento 37
Indicatori 39
Attività produttive
Andamento 40
Indicatori 41
Scuola materna
Andamento 42
Indicatori 43
Istruzione elementare
Andamento 44
Indicatori 45
Istruzione media
Andamento 46
Indicatori 47
Assistenza scolastica
Andamento 48
Indicatori 49
Biblioteca/servizi culturali
Andamento 50
Indicatori 51
Centro sportivo
Andamento 52
Indicatori 53
Asilo nido
Andamento 54
Indicatori 55
Servizi sociali
Andamento 56
Indicatori 58
Servizi finanziari
Andamento 59
Indicatori 61
Ufficio tributi
Andamento 62
Indicatori 64
Organi istituzionali

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

Parte prima

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

1 Il monitoraggio attivato in sintesi

1.1 Contenuto e logica espositiva del referto

L'evoluzione della normativa finanziaria e contabile ha modificato radicalmente l'ottica con la quale sono reperite, valutate e diffuse le informazioni di natura contabile ed extra contabile. Questa revisione del sistema informativo avviene in un contesto di norme dove, rispetto al passato:
- esiste una maggiore attenzione ed una spiccata sensibilità verso i temi della programmazione e del controllo;
- la gestione si realizza in un ambito operativo dove si è verificata una significativa separazione tra i poteri di programmazione, posti in capo agli organi politici, e le competenze di gestione che spettano invece ai responsabili dei servizi;
- il sistema di programmazione è condizionato dal persistere di vincoli di natura macro-economica che incidono pesantemente sulla capacità di manovra dell'ente, come conseguenza diretta dell'andamento congiunturale della finanza pubblica (si pensi, ad esempio, alla regole periodiche sulla spending review, ai limiti mutevoli sulle assunzioni o sull'indebitamento del singolo ente, ecc.).

L'interesse manifestato dal legislatore verso la materia della pianificazione e del successivo controllo è presente, seppure in forme spesso non perfettamente coerenti tra di loro, in numerose norme:
- nel modello ufficiale del Documento unico di programmazione, attraverso il quale si codifica l'obbligo della programmazione triennale delle risorse finanziarie prevista dall'ordinamento finanziario degli enti locali;
- nella disciplina dei lavori pubblici, che prescrive in determinate circostanze l'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e quello biennale sugli acquisti, secondo predeterminati schemi-tipo;
- nella normativa che ha riformato i controlli interni della P.A, dove sono previste quattro fattispecie distinte: il controllo di regolarità amministrativa e contabile; il controllo di gestione operativo; la valutazione della dirigenza; il controllo strategico.

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

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

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

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

2 Controllo sulla gestione economico-patrimoniale

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

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

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

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

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

Nell'ambito del presente referto, questa forma di monitoraggio e successiva valutazione definita come "controllo di gestione" tende, innanzi tutto, a verificare l'attività messa in atto dall'ente locale nell'ultimo esercizio chiuso in una prospettiva che è orientata verso una triplice direzione:
a) controllo sulla gestione economico-patrimoniale oppure, per gli enti minori, esclusivamente patrimoniale;
b) controllo sulla gestione della competenza;
c) verifica opzionale, se ritenuta necessaria, sull'andamento storico degli indicatori di controllo di gestione.

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulla gestione economico-patrimoniale*", primo gruppo di informazioni oggetto di monitoraggio con il presente referto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente:
- l'analisi della gestione finanziaria e, soprattutto, i risultati finali di esercizio riconducibili al comparto dei residui ed a quello della competenza (andamento della gestione dei residui; andamento della gestione di competenza);
- l'analisi della consistenza patrimoniale e della sua evoluzione nel tempo (andamento dell'attivo patrimoniale; andamento del passivo patrimoniale);
- l'analisi generale per indici, limitata alla rappresentazione degli indici collegati con la verifica sull'assenza di una situazione di deficitarietà complessiva (andamento dei parametri di deficit strutturale).

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

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di 3 paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è attribuito il seguente significato:
Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;
Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";
Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrandola con l'aggiunta del corrispondente grafico.

2.2 Andamento della gestione dei residui

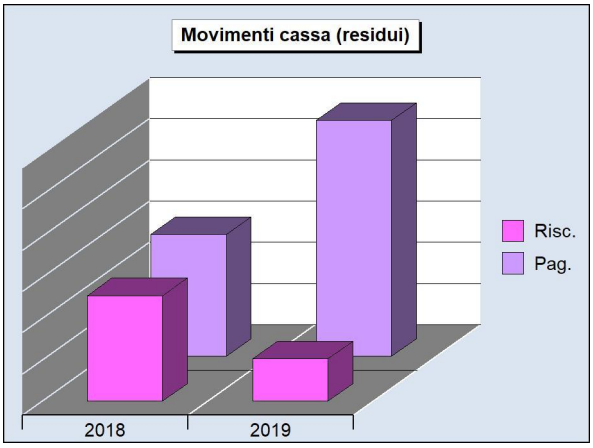
2.2.1 Finalità del controllo

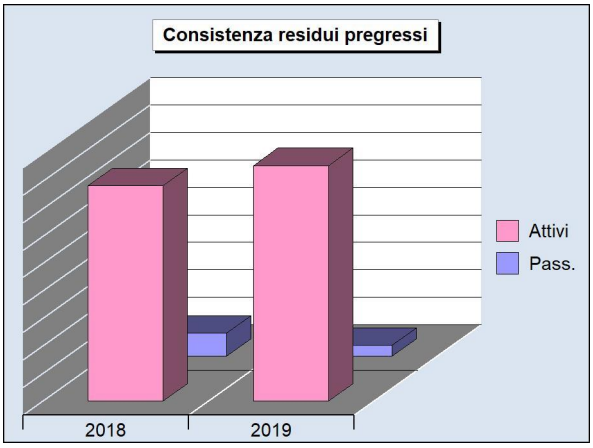
Secondo il testo unico sugli enti locali "*..il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio (..)*" (art.186/1). Inoltre, per quanto riguarda le entrate "*..costituiscono residui attivi le somme accertate e non 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, esigibile nell'esercizio (..)*" (art.189/1-2).
Nel comparto separato della spesa, invece, "*..costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio*" (art.190/1).
Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella dei residui. L'analisi sull'andamento di quest'ultimo risultato consente di monitorare l'esito dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto dei precedenti esercizi e di valutarne, in questo modo,

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

2.2.2 Elementi monitorati

Andamento della gestione dei residui (Biennio 2018-2019)		**Rendiconto** 2018	**Rendiconto** 2019	Variazione biennio
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	3.994.549,21	3.691.149,09	
Riscossioni (res.)	(+)	490.483,00	198.027,11	
Pagamenti (res.)	(-)	564.093,08	1.094.925,89	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		3.920.939,13	2.794.250,31	**-1.126.688,82**
Residui attivi (res.)	(+)	**787.283,35**	**860.792,21**	
Residui passivi (res.)	(-)	**84.033,02**	**39.067,24**	
Saldo residui da riportare (solo residui)		703.250,33	821.724,97	118.474,64





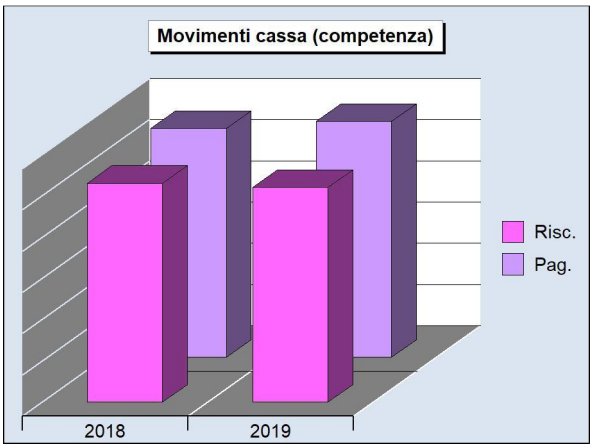
2.3 Andamento della gestione di competenza

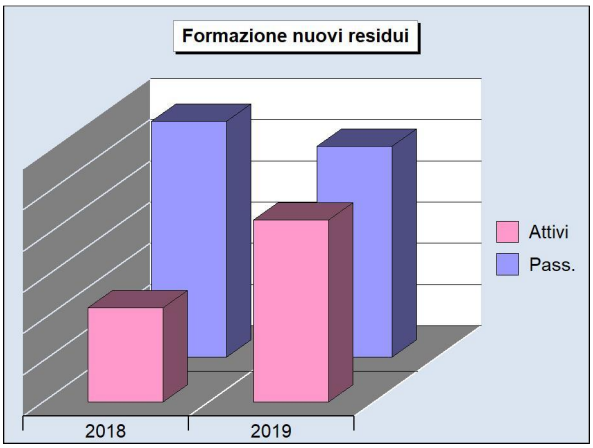
2.3.1 Finalità del controllo

La regola contabile precisa che "*(..) conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione . Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza: per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere; per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato* (art.228/1-2). Il conto del bilancio *"(..) si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio*" (art.228/4).
In questo ambito, l'ammontare (importo) e il segno (avanzo o disavanzo) del risultato della sola competenza indica se, e in quale misura, l'amministrazione ha utilizzato le risorse disponibili (avanzo di gestione) oppure se il fabbisogno di spesa è stato superiore alle disponibilità del medesimo intervallo temporale (disavanzo di gestione). L'obiettivo di questo riscontro consiste nel verificare se nell'ultimo biennio c'è stato un effettivo equilibrio finanziario tra risorse e impieghi nel bilancio della sola competenza.
La tabella con il grafico mette in risalto l'andamento del risultato di gestione nell'ultimo biennio e il valore del corrispondente saldo, in termini di cassa, tra le riscossioni ed i pagamenti della competenza.

2.3.2 Elementi monitorati

Andamento della gestione di competenza (Biennio 2018-2019)		**Rendiconto** 2018	**Rendiconto** 2019	Variazione biennio
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	5.089.541,01	4.997.522,61	
Pagamenti (comp.)	(-)	5.319.331,05	5.476.753,22	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		-229.790,04	-479.230,61	**-249.440,57**
Residui attivi (comp.)	(+)	**443.207,33**	**854.379,23**	
Residui passivi (comp.)	(-)	**1.105.772,55**	**989.001,78**	
Saldo residui da riportare (solo competenza)		-662.565,22	-134.622,55	527.942,67





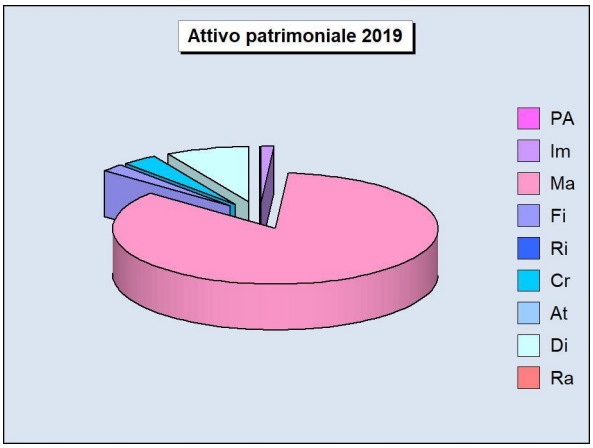
2.4 Andamento dell'attivo patrimoniale

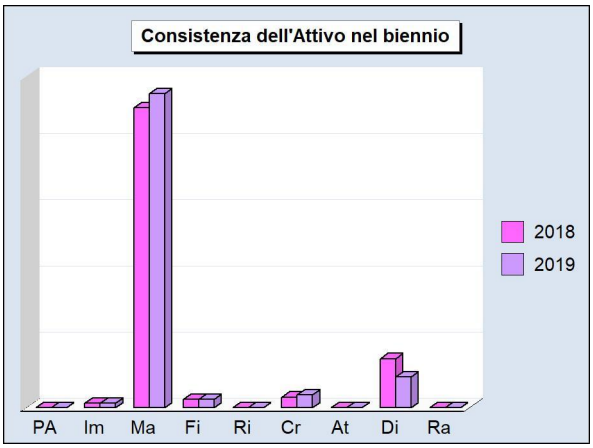
2.4.1 Finalità del controllo

Il testo unico sugli enti locali individua il contenuto del conto patrimoniale precisando che "*lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio*" (art.230/1). Il patrimonio degli enti locali "*(..) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale*" (art.230/2).
La parte attiva del patrimonio mostra il valore dei beni e il volume dei crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio, unitamente all'ammontare delle disponibilità liquide; l'accostamento di questi valori nel biennio individua gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti di cui si compone l'attivo.
La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti dell'attivo patrimoniale nell'ultimo biennio, suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

2.4.2 Elementi monitorati

Andamento dell'attivo patrimoniale (Biennio 2018-2019)		Importo		Scostamento	
		2018	2019	Importo	Perc.
Crediti vs. P.A. per partecip. al fondo di dotaz.	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	(+)	329.012,26	346.999,61	17.987,35	5,47
Immobilizzazioni materiali	(+)	22.614.389,50	23.705.385,46	1.090.995,96	4,82
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	621.631,59	621.898,79	267,20	0,04
Rimanenze	(+)	.0,00	.0,00	.0,00	.0,00
Crediti	(+)	.794.056,18	.969.356,76	.175.300,58	.22,08
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	(+)	3.694.700,56	2.317.517,96	-1.377.182,60	-37,27
Ratei e risconti attivi	(+)	52,37	52,96	0,59	1,13
Totale		**28.053.842,46**	**27.961.211,54**		





2.5 Andamento del passivo patrimoniale

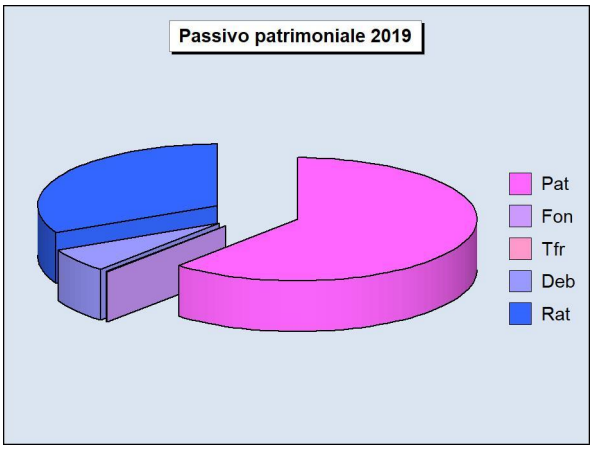
2.5.1 Finalità del controllo

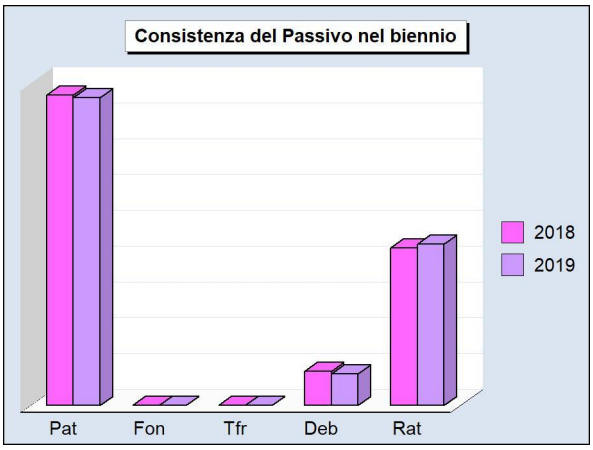
Il TUEL definisce e delimita contabilmente il contenuto del conto del patrimonio precisando che il patrimonio degli enti locali "*(..) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio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

dotazione patrimoniale" (art.230/2).
Il passivo patrimoniale riporta l'ammontare dell'indebitamento raggiunto dall'ente insieme ad altre voci del passivo, oltre che il patrimonio netto (differenza numerica tra l'attivo e passivo). L'accostamento di questi importi nel biennio mostra gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti di cui si compone il passivo, ma soprattutto la differenza del patrimonio netto nei due anni, che individua l'utile o la perdita patrimoniale conseguita nell'ultimo esercizio.
La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti del passivo patrimoniale nell'ultimo biennio suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

2.5.2 Elementi monitorati

Andamento del passivo patrimoniale (Biennio 2018-2019)		Importo 2018	Importo 2019	Scostamento Importo	Scostamento Perc.
Fondo di dotazione	(+)	-697.833,69	-1.429.822,55	-731.988,86	0,00
Riserve	(+)	18.331.251,25	18.808.844,21	477.592,96	2,61
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-307.262,01	-186.171,84	121.090,17	0,00
Somma (patrimonio netto)		17.326.155,55	17.192.849,82		
Fondo rischi ed oneri	(+)	12.623,68	6.234,85	-6.388,83	-50,61
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	1.921.174,97	1.751.170,95	-170.004,02	-8,85
Ratei e risconti passivi	(+)	8.793.888,26	9.010.955,92	217.067,66	2,47
Somma (passivo, al netto PN)		10.727.686,91	10.768.361,72		
Totale		**28.053.842,46**	**27.961.211,54**		





2.6 Andamento dei parametri di deficit strutturale

2.6.1 Finalità del controllo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, "*sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento*" (art.242/1).
Il sistema si compone di 8 indicatori individuati all'interno del prospetto dei "Parametri obiettivi" allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente, che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività (scostamento *sospetto* dalla media).
L'attenzione del legislatore, in linea di massima, si è focalizzata su una serie di fenomeni ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento eccessivo; disavanzo a rendiconto, rigidità della spesa, indebitamento sommerso.
Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:
- incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- anticipazione chiuse solo contabilmente
- sostenibilità debiti finanziari
- sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- debiti riconosciuti e finanziati
- debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:
- Effettiva capacità di riscossione (incassi rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

Considerata l'importanza di verificare con cadenza periodica che l'ente non si avvicini in alcun modo ad una

situazione tendente alla deficitarietà strutturale, è compito del controllo di gestione monitorare anche questi particolari indicatori collocandoli così nell'ambito del monitoraggio di fine esercizio.
Il prospetto riporta l'esito del controllo effettuata sugli indicatori mostrando, secondo i parametri di riferimento ministeriali, se l'ente rientra o meno nel valore medio previsto da tale norma. In corrispondenza di ciascun indicatore, pertanto, il corrispondente valore assume l'attributo *Negativo* (entro soglia) se è in linea con i parametri di riferimento ministeriali e *Positivo* (fuori soglia) in caso contrario.

2.6.2 Elementi monitorati

Denominazione indicatore	Rendiconto 2019	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

3 Controllo sulla gestione della competenza

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

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

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

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

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

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

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulla gestione della competenza*", pertanto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:
- analisi sull'andamento della programmazione e della pianificazione finanziaria (grado di aggiornamento delle previsioni di entrata; grado di aggiornamento delle previsioni di uscita);
- analisi sull'andamento delle entrate (grado di accertamento delle entrate; grado di riscossione delle entrate);
- analisi sull'andamento delle uscite (grado di impegno delle uscite; grado di pagamento delle uscite).

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

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:
Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;
Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";
Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

3.2 Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio

3.2.1 Finalità del controllo

La pianificazione trova la sua principale manifestazione formale con l'approvazione della relazione previsionale e programmatica e nel successivo bilancio finanziario annuale. Queste scelte iniziali sono però soggette a periodiche revisioni e adattamenti che ne perfezionano la capacità di rispondere prontamente alle mutate esigenze. Il controllo di gestione applicato in questo contesto si pone, come obiettivo iniziale, quello di dare un'adeguata rappresentazione della quantità di atti formali che hanno autorizzato le variazioni di bilancio (dimensione numerica e ricorrenza della variazione), tenendo presente che nei successivi argomenti sarà invece posto in risalto l'entità del fenomeno in un'ottica prevalentemente numerica (dimensione finanziaria delle variazioni agli stanziamenti di entrata e uscita).
Dal punto di vista normativo, invece, le regole del TUEL che disciplinano le possibilità, i tempi e le modalità mediante le quali l'ente locale procede alla revisione delle proprie scelte di programmazione, sono particolarmente rigide. Il bilancio di previsione, infatti, "*(..) può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare (..)*" (art.175/1-2).
Le variazioni al bilancio devono essere deliberate "*(..) non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le*

seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:
a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero (..);
c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
e) le variazioni delle dotazioni di cassa (..);
f) le variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati (..);
g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente (..)" (art.175/3).
Con la variazione di assestamento generale, inoltre, "*(..) deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (..)*" (art.175/8). Per quanto riguarda invece il PEG, l'organo esecutivo "*(..) con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione (..)*" (art.175/5bis). Queste ultime "*(..) possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno*" (art.175/9).
La tabella riporta gli estremi delle principali variazioni di bilancio adottate nel corso dell'esercizio, deliberazioni che sono state direttamente approvate dal consiglio oppure, nei casi previsti dalla legge, deliberate dalla giunta ma poi sottoposte alla successiva ratifica dell'organo consiliare.

3.2.2 Elementi monitorati

Principali variazioni di bilancio (Esercizio 2019)	Estremi di riconoscimento		
	Tipo	Numero	Data
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	4	25-02-2019
ASSESTAMENTO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	C.C.	31	08-07-2019
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	38	09-09-2019
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	58	29-10-2019
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	C.C.	68	25-11-2019
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	1	12-01-2019
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	G.M.	12	23-02-2019
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	15	27-02-2019
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE	G.M.	39	11-05-2019
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	58	10-07-2019
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	72	21-09-2019
PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	99	30-11-2019

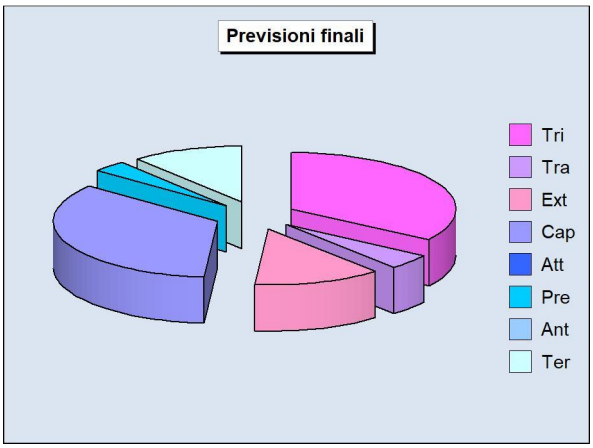
3.3 Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

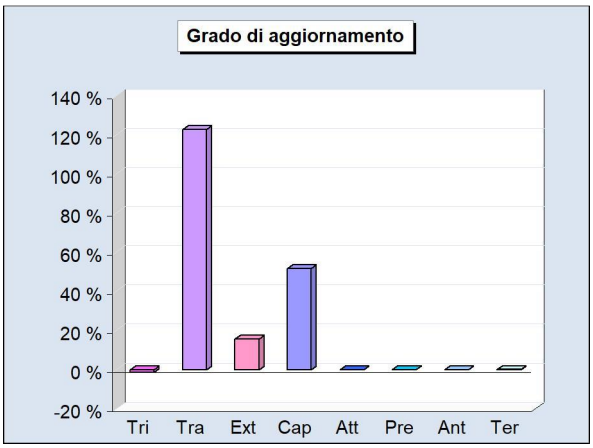
3.3.1 Finalità del controllo

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

3.3.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2019 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Tributi e perequazione	3.183.700,00	3.143.700,00	-1,26
2 Trasferimenti correnti	182.700,00	406.900,00	122,71
3 Extratributarie	1.001.760,00	1.159.860,00	15,78
4 Entrate in conto capitale	2.085.000,00	3.163.317,86	51,72
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	308.000,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	1.000.000,00	1.001.500,00	0,15
Totale	**7.453.160,00**	**9.183.277,86**	23,21





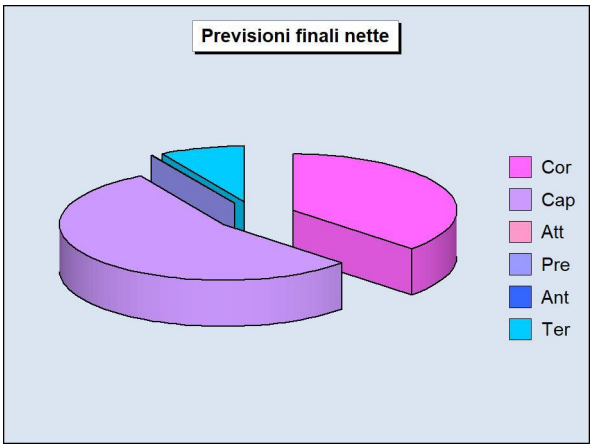
3.4 Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita

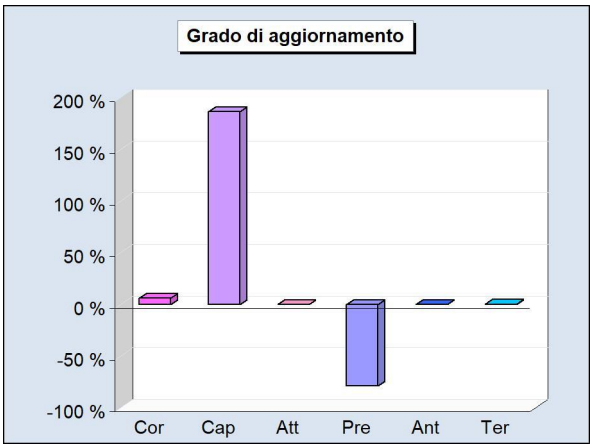
3.4.1 Finalità del controllo

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

3.4.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2019 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Correnti	4.172.891,00	4.426.231,94	6,07
2 In conto capitale	2.265.000,00	6.487.112,35	186,41
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	32.200,00	6.850,00	-78,73
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	1.000.000,00	1.001.500,00	0,15
Totale	**7.470.091,00**	**11.921.694,29**	59,59





3.5 Grado di accertamento delle entrate

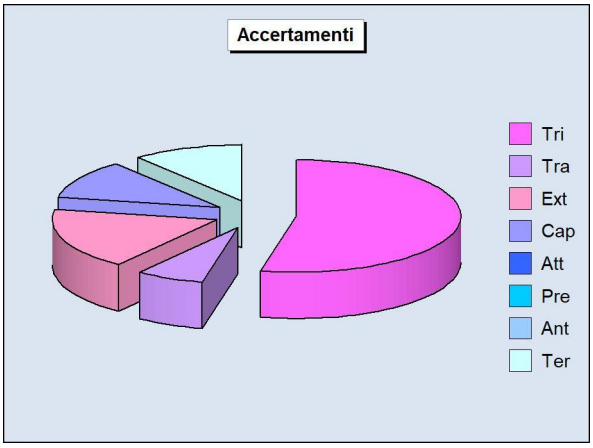
3.5.1 Finalità del controllo

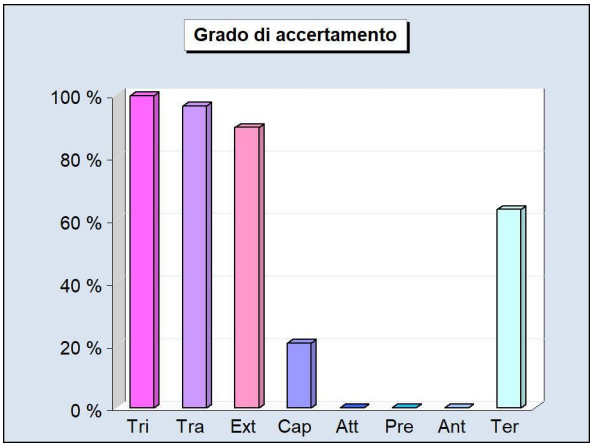
Secondo il testo unico sugli enti locali "*(..) l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma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

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

3.5.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2019 Grado di accertamento	Entrate		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
1 Tributi e perequazione	3.143.700,00	3.130.742,75	99,59
2 Trasferimenti correnti	406.900,00	392.342,34	96,42
3 Extratributarie	1.159.860,00	1.038.604,45	89,55
4 Entrate in conto capitale	3.163.317,86	655.650,61	20,73
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	308.000,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	1.001.500,00	634.561,69	63,36
Totale	**9.183.277,86**	**5.851.901,84**	63,72





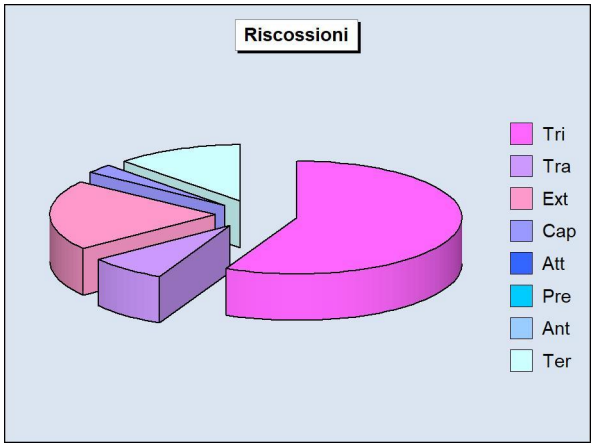
3.6 Grado di riscossione delle entrate

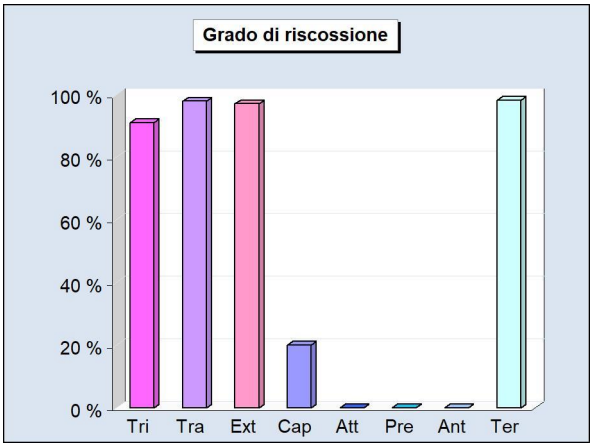
3.6.1 Finalità del controllo

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre l'accertamento di competenza, che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno, comporta la formazione di un nuovo residuo attivo. Secondo l'ordinamento "*(..) la riscossione costituisce la successiva fase del procedimento dell'entrata, che consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente*" (art.179/1).
L'obiettivo di questa parte del referto, pertanto, consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare situazioni anomale che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi.
La tabella accosta gli accertamenti di entrata con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico successivo mostra il corrispondente grado di riscossione, ossia la percentuale di trasformazione degli accertamenti di competenza in altrettante riscossioni.

3.6.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2019 Grado di riscossione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
1 Tributi e perequazione	3.130.742,75	2.849.510,44	91,02
2 Trasferimenti correnti	392.342,34	384.182,34	97,92
3 Extratributarie	1.038.604,45	1.008.547,20	97,11
4 Entrate in conto capitale	655.650,61	131.722,12	20,09
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	634.561,69	623.560,51	98,27
Totale	**5.851.901,84**	**4.997.522,61**	85,40





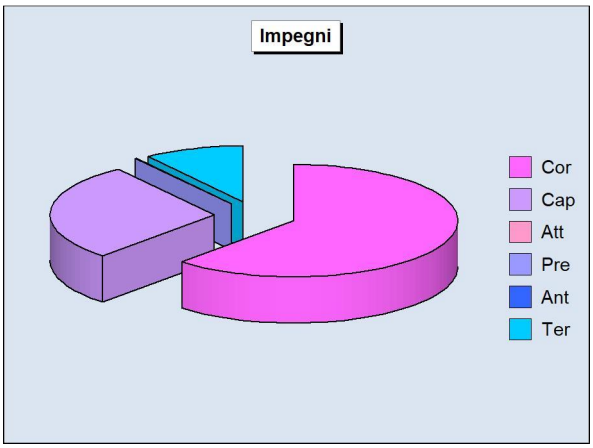
3.7 Grado di impegno delle uscite

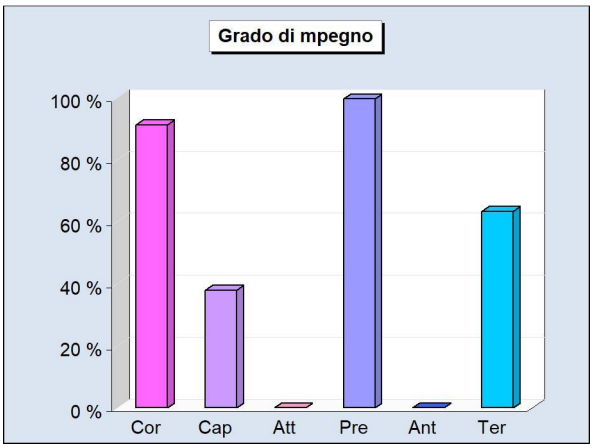
3.7.1 Finalità del controllo

La disciplina contabile delle uscite specifica con il TUEL che, di norma, "*(..) l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata*" (art.183/1).
Analogamente alle entrate, anche per le spese l'esito del procedimento di impegno rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione della competenza. Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, il comune è riuscito ad utilizzare le risorse disponibili (stanziamenti) per impiegarle concretamente nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'impegno delle uscite mostra, per grossi aggregati come sono i titoli, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni (stanziamenti) in altrettanti vincoli contrattuali (impegni definitivi) o provvisori (prenotazioni di impegno, ma solo nei limitati casi ammessi dalla norma).
Il prospetto riporta il grado di impegno delle uscite espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico.

3.7.2 Elementi monitorati

Monitoraggio uscite CP 2019 Grado di impegno	Uscite				% Impegnato
	Stanz. finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
1 Correnti	4.426.231,94	40.291,43	4.385.940,51	4.001.400,44	91,23
2 In conto capitale	6.487.112,35	1.678.216,93	4.808.895,42	1.822.967,87	37,91
3 Incremento attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	6.850,00	-	6.850,00	6.825,00	99,64
5 Chiusura anticipazioni	0,00	-	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	1.001.500,00	-	1.001.500,00	634.561,69	63,36
Totale	**11.921.694,29**	**1.718.508,36**	**10.203.185,93**	**6.465.755,00**	**63,37**





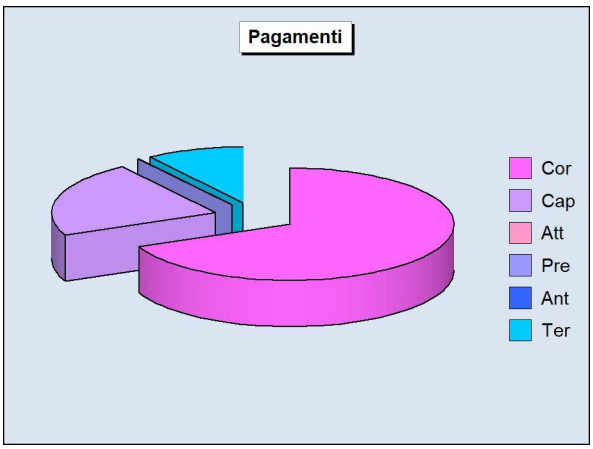
3.8 Grado di pagamento delle uscite

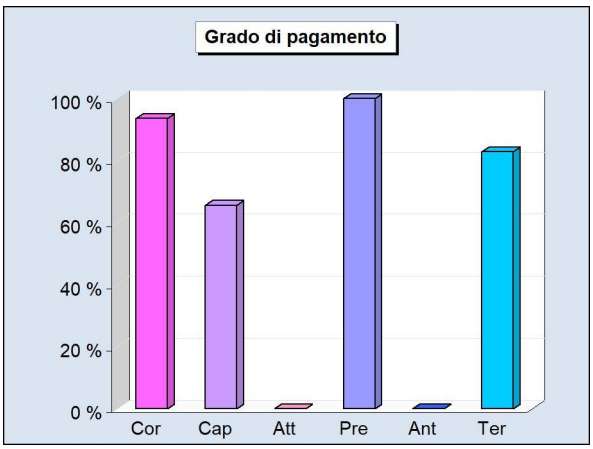
3.8.1 Finalità del controllo

Come nel caso delle entrate, anche le previsioni di uscita tendono a tradursi durante l'esercizio in impegni, ossia in debiti che l'ente contrae nei confronti di soggetti esterni, con pochissime eccezioni previste dalla norma contabile (prenotazioni di impegno). La velocità con cui questi debiti vengono estinti, e quindi trasformati in pagamenti, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre l'impegno di competenza che non si è interamente tradotto in pagamento durante l'anno comporta l'insorgere di un nuovo residuo passivo. L'ordinazione consiste nella disposizione impartita al tesoriere, mediante il mandato di pagamento, di provvedere al pagamento delle spese. Secondo il TUEL "*(..) gli ordinativi di pagamento sono disposti nei limiti dei rispettivi stanziamenti di cassa, salvo i pagamenti riguardanti il rimborso delle anticipazioni di tesoreria, i servizi per conto terzi e le partite di giro*" (art.185/1). Il tesoriere opera in esecuzione a questa disposizione impartita dall'ente e procede con l'effettivo esborso della somma a favore del beneficiario dell'operazione.
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale che possono avere portato, nel corso di questo esercizio, ad un eccessivo accumulo di residui passivi.
La tabella accosta gli impegni con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico mostra il corrispondente grado di pagamento, ossia la percentuale di trasformazione degli impegni in altrettanti pagamenti.

3.8.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2019 Grado di pagamento	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
1 Correnti	4.001.400,44	3.748.283,67	93,67
2 In conto capitale	1.822.967,87	1.195.864,33	65,60
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	6.825,00	6.825,00	100,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	634.561,69	525.780,22	82,86
Totale	**6.465.755,00**	**5.476.753,22**	**84,70**





4 Analisi della spesa per missioni

4.1 Premessa all'analisi della spesa per missioni

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

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

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

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

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

L'attività di monitoraggio definita come "*Analisi della spesa per missioni*" si articola in direzioni diverse ed interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:
- analisi sull'andamento della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento);
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di impegno delle missioni di parte investimento;
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di pagamento delle missioni di parte investimento.

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

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:
Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;
Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";
Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

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

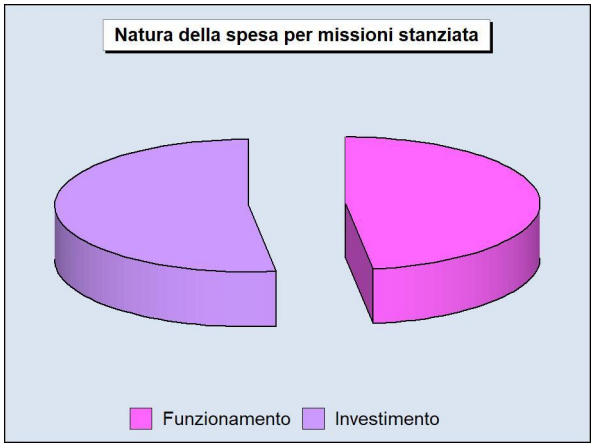
4.2.1 Finalità del controllo

Questa visione d'insieme riporta solo l'ammontare complessivo degli interventi destinati al funzionamento della gestione corrente e di quella in conto capitale. Si tratta, in altre parole, del punto di partenza necessario per poi procedere con l'analisi delle due componenti elementari in cui si articola ogni singola missione.
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.
La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.2.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2019 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Funzionamento	4.433.081,94	40.291,43	4.392.790,51	4.008.225,44
Investimento	6.487.112,35	1.678.216,93	4.808.895,42	1.822.967,87
Totale	**10.920.194,29**	**1.718.508,36**	**9.201.685,93**	**5.831.193,31**

Monitoraggio missioni CP 2019 Grado di impegno	Missioni - Spesa complessiva (Corrente + Investimento)			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Servizi generali	1.416.884,94	48.891,43	1.367.993,51	1.176.054,97
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	1.338.207,75	943.271,07	394.936,68	394.934,60
Istruzione	2.617.056,24	700.044,31	1.917.011,93	1.370.520,06
Cultura	122.650,00	0,00	122.650,00	106.897,87
Sport	200.290,00	0,00	200.290,00	149.892,45
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	175.750,61	0,00	175.750,61	14.067,78
Tutela ambiente	2.936.562,68	0,00	2.936.562,68	981.574,23
Trasporti	1.036.158,90	25.476,83	1.010.682,07	785.998,99
Soccorso civile	45.950,00	0,00	45.950,00	39.217,54
Sociale e famiglia	856.808,17	824,72	855.983,45	780.127,03
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	29.250,00	0,00	29.250,00	29.076,08
Lavoro e formazione	1.200,00	0,00	1.200,00	995,45
Agricoltura e pesca	3.000,00	0,00	3.000,00	1.743,00
Energia	100,00	0,00	100,00	93,26
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	140.325,00	0,00	140.325,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**10.920.194,29**	**1.718.508,36**	**9.201.685,93**	**5.831.193,31**



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

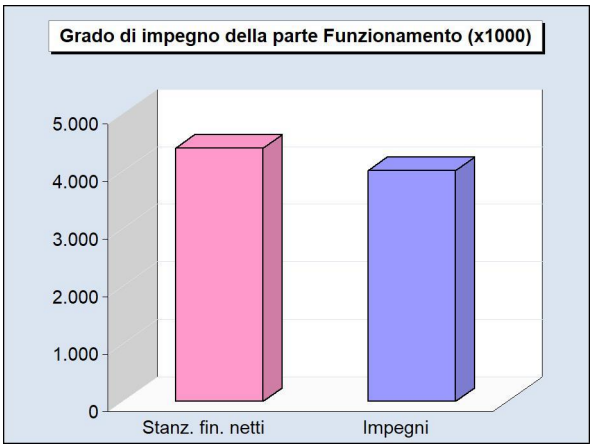
4.3.1 Finalità del controllo

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.
La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.3.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2019 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	4.433.081,94	40.291,43	4.392.790,51	4.008.225,44	91,25 %
Investimento	6.487.112,35	1.678.216,93	4.808.895,42	1.822.967,87	37,91 %
Totale	**10.920.194,29**	**1.718.508,36**	**9.201.685,93**	**5.831.193,31**	**63,37 %**

Monitoraggio missioni CP 2019 Grado di impegno	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	1.339.104,94	40.291,43	1.298.813,51	1.163.931,01	89,61 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	98.150,00	0,00	98.150,00	98.147,92	100,00 %
Istruzione	652.050,00	0,00	652.050,00	635.553,48	97,47 %
Cultura	108.950,00	0,00	108.950,00	106.897,87	98,12 %
Sport	129.650,00	0,00	3.000,00	129.192,45	99,65 %
Turismo	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00 %
Territorio	9.600,00	0,00	0,00	9.583,52	99,83 %
Tutela ambiente	910.500,00	0,00	0,00	873.460,76	95,93 %
Trasporti	273.842,00	0,00	273.842,00	244.581,84	89,31 %
Soccorso civile	45.950,00	0,00	45.950,00	39.217,54	85,35 %
Sociale e famiglia	691.410,00	0,00	691.410,00	675.751,26	97,74 %
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sviluppo economico	29.250,00	0,00	29.250,00	29.076,08	99,41 %
Lavoro e formazione	1.200,00	0,00	1.200,00	995,45	82,95 %
Agricoltura e pesca	3.000,00	0,00	3.000,00	1.743,00	58,10 %
Energia	100,00	0,00	100,00	93,26	93,26 %
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi	140.325,00	0,00	140.325,00	0,00	0,00 %
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale	**4.433.081,94**	**40.291,43**	**4.392.790,51**	**4.008.225,44**	**91,25 %**



4.4 Grado di impegno delle missioni di parte Investimento

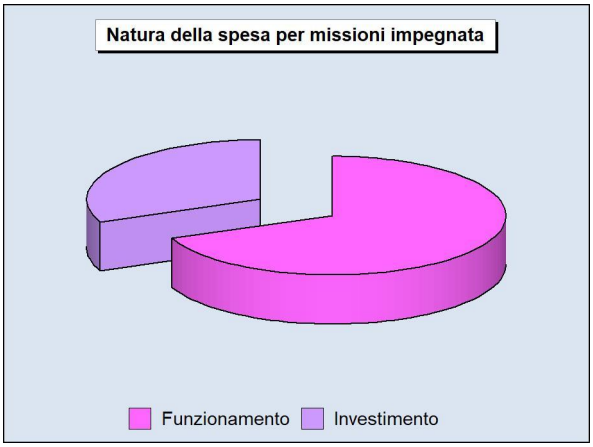
4.4.1 Finalità del controllo

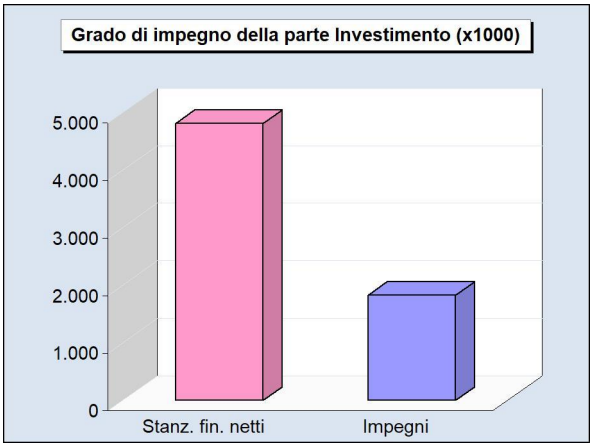
Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato).
Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.
La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.4.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2019 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	4.433.081,94	40.291,43	4.392.790,51	4.008.225,44	91,25 %
Investimento	6.487.112,35	1.678.216,93	4.808.895,42	1.822.967,87	37,91 %
Totale	**10.920.194,29**	**1.718.508,36**	**9.201.685,93**	**5.831.193,31**	**63,37 %**

Monitoraggio missioni CP 2019 Grado di impegno	Missioni - Parte Investimento				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	77.780,00	8.600,00	69.180,00	12.123,96	17,53 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	1.240.057,75	943.271,07	296.786,68	296.786,68	100,00 %
Istruzione	1.965.006,24	700.044,31	1.264.961,93	734.966,58	58,10 %
Cultura	13.700,00	0,00	13.700,00	0,00	0,00 %
Sport	70.640,00	0,00	0,00	20.700,00	29,30 %
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Territorio	166.150,61	0,00	0,00	4.484,26	2,70 %
Tutela ambiente	2.026.062,68	0,00	0,00	108.113,47	5,34 %
Trasporti	762.316,90	25.476,83	736.840,07	541.417,15	73,48 %
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sociale e famiglia	165.398,17	824,72	164.573,45	104.375,77	63,42 %
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale	**6.487.112,35**	**1.678.216,93**	**4.808.895,42**	**1.822.967,87**	**37,91 %**





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

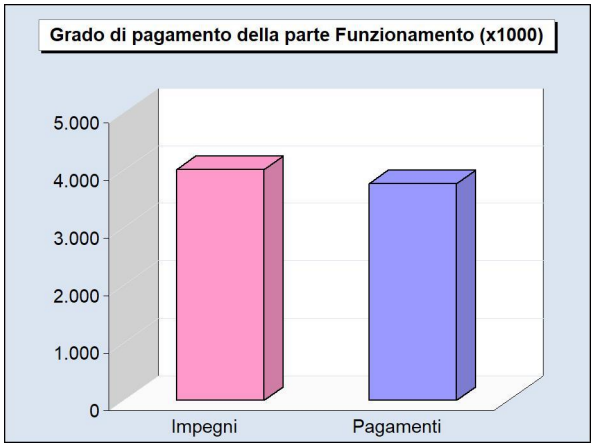
4.5.1 Finalità del controllo

Dal punto di vista del procedimento contabile, l'assunzione di un impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto gestione possono interferire sul normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito.
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nell'osservare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, in quato modo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.
La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

4.5.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2019 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	4.392.790,51	4.008.225,44	3.755.108,67	93,69
Investimento	4.808.895,42	1.822.967,87	1.195.864,33	65,60
Totale	**9.201.685,93**	**5.831.193,31**	**4.950.973,00**	**84,90**

Monitoraggio missioni CP 2019 Grado di pagamento	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	1.298.813,51	1.163.931,01	1.061.568,94	91,21
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	98.150,00	98.147,92	98.147,92	100,00
Istruzione	652.050,00	635.553,48	615.096,97	96,78
Cultura	108.950,00	106.897,87	105.046,90	98,27
Sport	129.650,00	129.192,45	127.697,95	98,84
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	9.600,00	9.583,52	9.583,52	100,00
Tutela ambiente	910.500,00	873.460,76	803.660,18	92,01
Trasporti	273.842,00	244.581,84	207.224,53	84,73
Soccorso civile	45.950,00	39.217,54	39.217,54	100,00
Sociale e famiglia	691.410,00	675.751,26	668.080,49	98,86
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	29.250,00	29.076,08	17.947,47	61,73
Lavoro e formazione	1.200,00	995,45	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	3.000,00	1.743,00	1.743,00	100,00
Energia	100,00	93,26	93,26	100,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	140.325,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**4.392.790,51**	**4.008.225,44**	**3.755.108,67**	**93,69**



4.6 Grado di pagamento delle missioni di parte Investimento

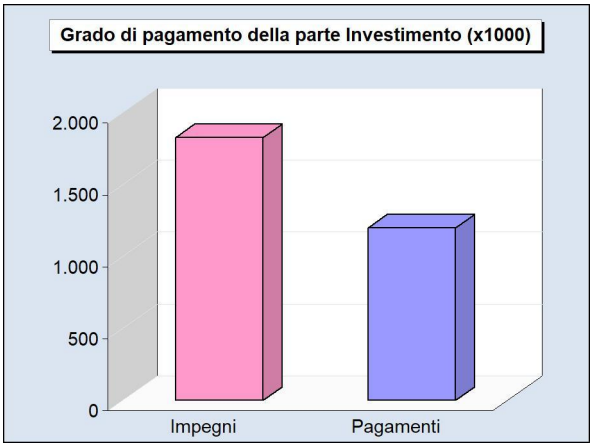
4.6.1 Finalità del controllo

Come per la parte corrente, anche per gli investimenti l'assunzione dell'impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione dell'opera pubblica. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto capitale possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese d'investimento sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del rispettivo credito.
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.
La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

4.6.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2019 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	4.392.790,51	4.008.225,44	3.755.108,67	93,69
Investimento	4.808.895,42	1.822.967,87	1.195.864,33	65,60
Totale	**9.201.685,93**	**5.831.193,31**	**4.950.973,00**	**84,90**

Monitoraggio missioni CP 2019 Grado di pagamento	Missioni - Parte Investimento			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	69.180,00	12.123,96	11.696,01	96,47
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	296.786,68	296.786,68	261.741,34	88,19
Istruzione	1.264.961,93	734.966,58	488.529,82	66,47
Cultura	13.700,00	0,00	0,00	0,00
Sport	70.640,00	20.700,00	20.456,00	98,82
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	166.150,61	4.484,26	4.484,26	100,00
Tutela ambiente	2.026.062,68	108.113,47	65.340,61	60,44
Trasporti	736.840,07	541.417,15	244.219,23	45,11
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	164.573,45	104.375,77	99.397,06	95,23
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**4.808.895,42**	**1.822.967,87**	**1.195.864,33**	**65,60**



5 Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati

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

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

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

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati*", pertanto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:
- analisi sull'andamento dei principali investimenti attivati;
- analisi sui risultati dei principali servizi erogati.

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

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:
Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;
Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";
Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

5.2 Elenco dei principali investimenti attivati

5.2.1 Finalità del controllo

Il comune pianifica la propria attività di investimento approvando il programma triennale delle opere pubbliche con l'annesso elenco annuale. La normativa in materia di lavori pubblici prevede infatti che "*l'attività di realizzazione dei lavori pubblici (..), di singolo importo superiore a 100.000,00 euro, si svolga sulla base di un programma triennale e di aggiornamenti annuali che, i soggetti (..) predispongono ed approvano, nel rispetto dei documenti programmatori già previsti dalla normativa vigente (..) e della normativa urbanistica, unitamente all'elenco dei lavori da realizzarenell'anno stesso*"(L.109/94, art.14/1). La programmazione tecnica delle opere pubbliche e l'allocazione degli interventi tra le spese in conto capitale del bilancio finanziario rappresentano, petanto, due aspetti distinti del medesimo procedimento.
La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento con il corrispondente importo. L'ultima colonna, inoltre, mette in risalto il peso specifico di ogni intervento rispetto il totale delle risorse movimentate dalle opere in conto capitale complessivamente elencate.

5.2.2 Elementi monitorati

Principali investimenti attivati	Rendiconto 2019	
	Valore	Peso %
FPV COSTRUZIONE RETE COMUNALE FIBRA OTTICA	8.600,00	0,25 %
RIMBORSO CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	1.991,12	0,06 %
TRASFERIMENTO C/CAPITALE UNIONE	9.704,89	0,28 %
MANUTENZIONE EDIFICI DESTINATI AL CULTO	427,95	0,01 %
RECUPERO EDIFICIO CASERMA CARABINIERI	296.786,68	8,48 %
FPV RECUPERO EDIFICIO CASERMA CARABINIERI	943.271,07	26,95 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA INFANZIA	4.221,20	0,12 %
FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA INFANZIA	2.000,00	0,06 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA	26.727,27	0,76 %
RIPRISTINO SCUOLA MEDIA	443.054,21	12,65 %
FPV RIPRISTINO SCUOLA MEDIA	291.513,84	8,33 %
RECUPERO EDIFICIO BIBLIOTECA SCOLASTICA	260.963,90	7,45 %
FPV RECUPERO EDIFICIO BIBLIOTECA SCOLASTICA	406.530,47	11,61 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO SPORTIVO	20.700,00	0,59 %
COSTRUZIONE PERCORSO CICLO PEDONALE	234.813,18	6,71 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA RESIDENZIALE	4.484,26	0,13 %
BONIFICA AREA EX SIAPA	100.113,48	2,86 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI	7.999,99	0,23 %
RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	71.961,60	2,06 %
IMPLEMENTAZIONE DISPOSITIVI PER LA SICUREZZA	18.910,00	0,54 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO VIABILITA'	180.005,07	5,14 %
FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO VIABILITA'	7.100,40	0,20 %
ATTUAZIONE PIANO DEI SERVIZI	6.710,00	0,19 %
FPV ATTUAZIONE PIANO DEI SERVIZI	6.686,00	0,19 %
MESSA IN SICUREZZA MAGAZZINO COMUNALE	29.017,30	0,83 %
FPV MESSA IN SICUREZZA MAGAZZINO COMUNALE	11.690,43	0,33 %
CONTRIBUTO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	15.241,47	0,44 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO	27.432,80	0,78 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA PROTETTA	16.195,50	0,46 %
IMPIANTI CASA PROTETTA	10.980,00	0,31 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	2.196,00	0,06 %
RIPRISTINO CIMITERO SAN VENANZIO	32.330,00	0,92 %
FPV RIPRISTINO CIMITERO SAN VENANZIO	824,72	0,02 %
Totale	**3.501.184,80**	**100,00 %**

5.3 Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale

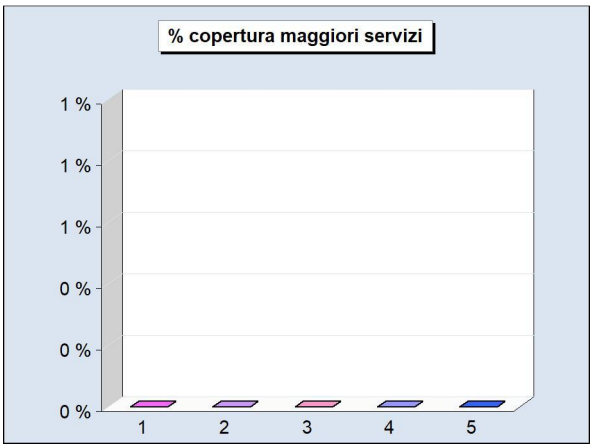
5.3.1 Finalità del controllo

Il prospetto mostra il bilancio dei principali servizi offerti alla cittadinanza con la percentuale di copertura delle spese ottenuta mediante la richiesta all'utente di una contribuzione economica (tariffa) oppure con l'ottenimento di contributi in conto gestione erogati, per la quasi totalità, da altri enti della pubblica amministrazione.
Quando la colonna "Risultato" mostra un importo negativo questo significa che l'ente è intervenuto con proprie risorse generiche per coprire l'eccedenza delle uscite sulle corrispondenti entrate (servizio gestito in perdita).

5.3.2 Elementi monitorati

Principali servizi offerti al cittadino (Risultato)	Rendiconto 2019		Risultato	% Copertura
	Entrate	Uscite		
Non ci sono servizi da segnalare				
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

Servizi offerti al cittadino (x1000)
1
1
1
0
0
0
Entrate (+)
Uscite (-)
Risultato


% copertura maggiori servizi
1 %
1 %
1 %
0 %
0 %
0 %
1
2
3
4
5

Parte seconda

MONITORAGGIO SPECIFICO

DEI CENTRI DI COSTO

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

Elenco generale dei centri di responsabilità

Centri di responsabilità e relativi centri di costo		
C/Resp.	**1**	**Settore pianificazione e gestione del territorio**
C/Costo	106	Ufficio tecnico
	801	Viabilità e illuminazione pubblica
	905	Servizio smaltimento rifiuti
	906	Servizio Parchi
	1005	Servizio necroscopico
	1006	Attività produttive
C/Resp.	**2**	**Settore dei servizi alla persona**
C/Costo	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
C/Resp.	**3**	**Settore economico finanziario**
C/Costo	103	Servizi finanziari
	104	Ufficio tributi
C/Resp.	**4**	**Settore amministrativo**
C/Costo	101	Organi Istituzionali
	102	Segreteria
	107	Servizi demografici

Sintesi generale del monitoraggio

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)	Momento della rilevazione	
	Iniziale	Finale
C/Resp.: **1 Settore pianificazione e gestione del territorio**		
C/Costo.: **106 Ufficio tecnico**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	69,16	65,02
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,22 %	7,73 %
C/Resp.: **1 Settore pianificazione e gestione del territorio**		
C/Costo.: **801 Viabilità e illuminazione pubblica**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	113,76	113,99
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	13,53 %	13,55 %
C/Resp.: **1 Settore pianificazione e gestione del territorio**		
C/Costo.: **905 Servizio smaltimento rifiuti**		
Indicatori: 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	99,93 %	101,76 %
2 - Costo medio per abitante	146,20	139,77
3 - costo medio per quintale di rifiuto smaltito	27,14	25,09
4 - Ricavo medio per abitante	146,10	142,23
5 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	17,38 %	16,62 %
C/Resp.: **1 Settore pianificazione e gestione del territorio**		
C/Costo.: **906 Servizio Parchi**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	29,75	28,51
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,54 %	3,39 %
C/Resp.: **1 Settore pianificazione e gestione del territorio**		
C/Costo.: **1005 Servizio necroscopico**		
Indicatori: 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	212,95 %	133,92 %
2 - Costo medio per abitante	10,62	11,61
3 - Ricavo medio per abitante	22,62	15,55
4 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,26 %	1,38 %
C/Resp.: **1 Settore pianificazione e gestione del territorio**		
C/Costo.: **1006 Attività produttive**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	3,55	5,76
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	0,42 %	0,68 %
C/Resp.: **2 Settore dei servizi alla persona**		
C/Costo.: **401 Scuola materna**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	30,43	20,18
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,62 %	2,40 %
C/Resp.: **2 Settore dei servizi alla persona**		
C/Costo.: **402 Istruzione elementare**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	15,36	15,99
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,83 %	1,90 %
C/Resp.: **2 Settore dei servizi alla persona**		
C/Costo.: **403 Istruzione media**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	23,58	22,15
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,80 %	2,63 %
C/Resp.: **2 Settore dei servizi alla persona**		
C/Costo.: **405 Assistenza scolastica**		
Indicatori: 1 - Costo medio per abitante	83,56	91,08
2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	9,94 %	10,83 %

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	**2 Settore dei servizi alla persona**		
C/Costo.:	**501 Biblioteca/Servizi culturali**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	17,31	19,48
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,06 %	2,32 %
C/Resp.:	**2 Settore dei servizi alla persona**		
C/Costo.:	**602 Centro sportivo**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	27,18	28,06
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,23 %	3,34 %
C/Resp.:	**2 Settore dei servizi alla persona**		
C/Costo.:	**1001 Asilo nido**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	32,58	40,34
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,87 %	4,80 %
C/Resp.:	**2 Settore dei servizi alla persona**		
C/Costo.:	**1003 Servizi sociali**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	92,09	91,93
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	10,95 %	10,93 %
C/Resp.:	**3 Settore economico finanziario**		
C/Costo.:	**103 Servizi finanziari**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	33,32	28,79
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,96 %	3,42 %
C/Resp.:	**3 Settore economico finanziario**		
C/Costo.:	**104 Ufficio tributi**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	21,95	30,82
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,61 %	3,66 %
C/Resp.:	**4 Settore amministrativo**		
C/Costo.:	**101 Organi Istituzionali**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	18,06	21,41
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,15 %	2,55 %
C/Resp.:	**4 Settore amministrativo**		
C/Costo.:	**102 Segreteria**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	41,47	35,80
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,93 %	4,26 %
C/Resp.:	**4 Settore amministrativo**		
C/Costo.:	**107 Servizi demografici**		
Indicatori:	1 - Costo medio per abitante	34,41	30,34
	2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,09 %	3,61 %

I CENTRO DI COSTO

OGGETTO DI MONITORAGGIO

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
nuovi diritti di segreteria	20.000,00
utilizzo sale pubbliche	500,00
rimborso spese personale ufficio tecnico	24.000,00
fondi incentivanti il personale	8.000,00
Totale	**52.500,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti ufficio tecnico	379.070,80
stipendi personale ufficio tecnico	113.700,00
indennità di posizione e di risultato settore tecnico	17.914,00
salario accessorio ufficio tecnico	7.000,00
straordinario ufficio tecnico	350,00
assegni nucleo familiare ufficio tecnico	850,00
contributi personale ufficio tecnico	38.165,00
incentivi per la progettazione	31.000,00
contributi personale incentivi per la progettazione	7.750,00
cancelleria e stampati ufficio tecnico	200,00
rimborso spese di viaggio personale ufficio tecnico	350,00
assistenza servizi informatici ufficio tecnico	1.250,00
aggiornamento piattaforme comunali	2.350,00
lavoro interinale ufficio tecnico	36.000,00
telefonia mobile ufficio tecnico	50,00
corsi di formazione personale ufficio tecnico	500,00
incarichi professionali ufficio tecnico	6.268,80
incarico professionale per adempimenti in base alla normativa sulla sicurezza	8.450,00
irap ufficio tecnico	14.023,00
irap incentivi per la progettazione	2.650,00
rimborso di proventi diversi ufficio tecnico	7.000,00
spese per visite mediche	1.400,00
trasferimenti unione servizio informatico	64.450,00
trasferimenti unione CUC	7.800,00
trasferimenti unione urbanistica	9.600,00
Costi indiretti ufficio tecnico	54.117,28
costi generali ufficio tecnico	49.378,28
salario accessorio ufficio tecnico	4.739,00
Ammortamenti ufficio tecnico	2.850,00
ammortamento immobili ufficio tecnico	350,00
ammortamento mobili ufficio tecnico	2.500,00
Totale	**436.038,08**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
235		nuovi diritti di segreteria	20.000,00	20.000,00	20.393,00	101,97 %
255		utilizzo sale pubbliche	500,00	500,00	278,34	55,67 %
415		rimborso spese personale ufficio tecnico	350,00	24.000,00	23.956,79	99,82 %
419		fondi incentivanti il personale	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00 %
		Totale	**28.850,00**	**52.500,00**	**44.628,13**	**85,01 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10601		Costi diretti ufficio tecnico	320.220,00	379.070,80	312.755,20	82,51 %
	1	stipendi personale ufficio tecnico	111.500,00	113.700,00	112.259,39	98,73 %
	2	indennità di posizione e di risultato settore tecnico	15.850,00	17.914,00	17.803,34	99,38 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	3	salario accessorio ufficio tecnico	7.000,00	7.000,00	3.429,17	48,99 %
	4	straordinario ufficio tecnico	600,00	350,00	315,24	90,07 %
	5	assegni nucleo familiare ufficio tecnico	950,00	850,00	845,58	99,48 %
	6	contributi personale ufficio tecnico	36.770,00	38.165,00	36.872,39	96,61 %
	7	incentivi per la progettazione	6.000,00	31.000,00	0,00	0,00 %
	8	contributi personale incentivi per la progettazione	1.500,00	7.750,00	0,00	0,00 %
	10	cancelleria e stampati ufficio tecnico	200,00	200,00	104,31	52,16 %
	12	rimborso spese di viaggio personale ufficio tecnico	350,00	350,00	180,90	51,69 %
	14	assistenza servizi informatici ufficio tecnico	1.300,00	1.250,00	1.207,80	96,62 %
	15	aggiornamento piattaforme comunali	0,00	2.350,00	2.318,00	98,64 %
	16	lavoro interinale ufficio tecnico	36.000,00	36.000,00	33.832,84	93,98 %
	17	telefonia mobile ufficio tecnico	50,00	50,00	33,15	66,30 %
	18	corsi di formazione personale ufficio tecnico	500,00	500,00	0,00	0,00 %
	19	incarichi professionali ufficio tecnico	5.000,00	6.268,80	1.281,00	20,43 %
	20	incarico professionale per adempimenti in base alla normativa sulla sicurezza	4.300,00	8.450,00	7.637,60	90,39 %
	21	irap ufficio tecnico	12.900,00	14.023,00	13.545,38	96,59 %
	22	irap incentivi per la progettazione	500,00	2.650,00	0,00	0,00 %
	23	rimborso di proventi diversi ufficio tecnico	5.000,00	7.000,00	6.975,00	99,64 %
	53	spese per visite mediche	1.400,00	1.400,00	1.321,19	94,37 %
	54	trasferimenti unione servizio informatico	51.600,00	64.450,00	58.445,46	90,68 %
	55	trasferimenti unione CUC	6.650,00	7.800,00	4.763,94	61,08 %
	57	trasferimenti unione urbanistica	14.300,00	9.600,00	9.583,52	99,83 %
10602		Costi indiretti ufficio tecnico	59.173,00	54.117,28	43.756,29	80,85 %
	2	costi generali ufficio tecnico	56.767,00	49.378,28	41.888,47	84,83 %
	3	salario accessorio ufficio tecnico	2.406,00	4.739,00	1.867,82	39,41 %
10603		Ammortamenti ufficio tecnico	2.850,00	2.850,00	2.832,43	99,38 %
	1	ammortamento immobili ufficio tecnico	350,00	350,00	343,59	98,17 %
	2	ammortamento mobili ufficio tecnico	2.500,00	2.500,00	2.488,84	99,55 %
		Totale	**382.243,00**	**436.038,08**	**359.343,92**	**82,41 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	5	5
determinazioni	Numero	242	252
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	23	28
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	15	12
Contratti	Numero	9	6

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	69,16	65,02	-4,14
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	8,22 %	7,73 %	-0,49 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{359.343,92}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{7,73\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{359.343,92}{5.527} = \mathbf{65,02}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
canone concessione terreno per ripetitori	18.450,00
canone utilizzo reti gas	16.000,00
COSAP	6.000,00
Rimborso spese per emergenza terremoto	40.000,00
contributi fotovoltaico	2.000,00
Totale	**82.450,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti viabilità	418.342,00
canone bonifica renana	14.350,00
stipendi personale viabilità	42.700,00
salario accessorio viabilità	1.200,00
straordinario viabilità	1.000,00
assegni nucleo familiare viabilità	435,00
contributi personale viabilità	13.439,00
vestiario viabilità	1.050,00
segnaletica stradale	2.000,00
materiali e strumenti per manutenzione viabilità	7.700,00
carburante viabilità	6.100,00
appalto segnaletica stradale	6.000,00
manutenzioni viabilità	15.250,00
utenze viabilità	11.500,00
appalto servizi per neve e ghiaccio	10.000,00
manutenzione automezzi viabilità	6.000,00
appalto manutenzione semafori	2.000,00
manutenzione attrezzature viabilità	1.800,00
rimborso spese pulizia stazione ferroviaria	6.300,00
assicurazione automezzi viabilità	2.650,00
potenziamento rete bus	0,00
lavoro interinale viabilità	9.150,00
affitto magazzino comunale	13.900,00
trasferimenti per fornitura pasti dipendenti comunali	2.000,00
trasferimenti unione protezione civile	2.950,00
tassa circolazione viabilità	400,00
irap viabilità	4.278,00
imposta di registro magazzino comunale viabilita	140,00
utenze illuminazione pubblica	12.500,00
appalto illuminazione pubblica	80.000,00
convenzione con la protezione civile	3.000,00
spese per emergenza terremoto	40.000,00
rimborso spese amministrative scambio sul posto	100,00
acquisto D.P.I.	300,00
trasferimenti unione polizia municipale	98.150,00
trasferimenti unione ufficio energia	0,00
Costi indiretti viabilità	6.342,98
salario accessorio viabilità	6.342,98
Ammortamento viabilità	245.500,00
ammortamento immobili viabilità	206.200,00
ammortamento mobili viabilità	9.900,00
ammortamento immobili illuminazione pubblica	29.400,00
Totale	**670.184,98**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
365		canone concessione terreno per ripetitori	0,00	18.450,00	18.421,31	99,84 %
366		canone utilizzo reti gas	16.000,00	16.000,00	15.151,75	94,70 %
369		COSAP	6.000,00	6.000,00	7.570,94	126,18 %
425		Rimborso spese per emergenza terremoto	30.000,00	40.000,00	33.280,00	83,20 %
436		contributi fotovoltaico	2.000,00	2.000,00	122,88	6,14 %
		Totale	**54.000,00**	**82.450,00**	**74.546,88**	**90,41 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
100101		Costi diretti viabilità	380.020,00	418.342,00	382.320,77	91,39 %
	1	canone bonifica renana	14.200,00	14.350,00	14.340,72	99,94 %
	2	stipendi personale viabilità	42.600,00	42.700,00	42.683,15	99,96 %
	3	salario accessorio viabilità	1.700,00	1.200,00	1.180,77	98,40 %
	4	straordinario viabilità	300,00	1.000,00	201,70	20,17 %
	5	assegni nucleo familiare viabilità	0,00	435,00	432,20	99,36 %
	6	contributi personale viabilità	13.740,00	13.439,00	13.139,02	97,77 %
	7	vestiario viabilità	700,00	1.050,00	1.041,50	99,19 %
	8	segnaletica stradale	2.000,00	2.000,00	1.989,29	99,46 %
	9	materiali e strumenti per manutenzione viabilità	3.000,00	7.700,00	7.029,30	91,29 %
	10	carburante viabilità	6.100,00	6.100,00	4.872,13	79,87 %
	11	appalto segnaletica stradale	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00 %
	12	manutenzioni viabilità	5.000,00	15.250,00	13.889,02	91,08 %
	13	utenze viabilità	12.500,00	11.500,00	11.013,92	95,77 %
	14	appalto servizi per neve e ghiaccio	10.000,00	10.000,00	8.795,20	87,95 %
	15	manutenzione automezzi viabilità	2.000,00	6.000,00	4.619,38	76,99 %
	16	appalto manutenzione semafori	0,00	2.000,00	0,00	0,00 %
	17	manutenzione attrezzature viabilità	1.000,00	1.800,00	1.261,09	70,06 %
	18	rimborso spese pulizia stazione ferroviaria	6.300,00	6.300,00	6.222,00	98,76 %
	19	assicurazione automezzi viabilità	3.050,00	2.650,00	2.648,43	99,94 %
	20	potenziamento rete bus	1.200,00	0,00	0,00	0,00 %
	21	lavoro interinale viabilità	0,00	9.150,00	8.818,29	96,37 %
	22	affitto magazzino comunale	13.800,00	13.900,00	13.863,00	99,73 %
	23	trasferimenti per fornitura pasti dipendenti comunali	2.000,00	2.000,00	1.378,24	68,91 %
	24	trasferimenti unione protezione civile	3.600,00	2.950,00	2.937,54	99,58 %
	26	tassa circolazione viabilità	400,00	400,00	354,14	88,54 %
	27	irap viabilità	3.890,00	4.278,00	4.180,06	97,71 %
	29	imposta di registro magazzino comunale viabilita	40,00	140,00	139,00	99,29 %
	30	utenze illuminazione pubblica	5.000,00	12.500,00	11.603,61	92,83 %
	31	appalto illuminazione pubblica	80.000,00	80.000,00	62.886,68	78,61 %
	33	convenzione con la protezione civile	3.000,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
	35	spese per emergenza terremoto	30.000,00	40.000,00	33.280,00	83,20 %
	37	rimborso spese amministrative scambio sul posto	100,00	100,00	93,26	93,26 %
	41	acquisto D.P.I.	300,00	300,00	280,21	93,40 %
	42	trasferimenti unione polizia municipale	105.300,00	98.150,00	98.147,92	100,00 %
	43	trasferimenti unione ufficio energia	1.200,00	0,00	0,00	0,00 %
100102		Costi indiretti viabilità	3.220,00	6.342,98	2.499,87	39,41 %
	1	salario accessorio viabilità	3.220,00	6.342,98	2.499,87	39,41 %
100103		Ammortamento viabilità	245.500,00	245.500,00	245.219,85	99,89 %
	1	ammortamento immobili viabilità	206.200,00	206.200,00	206.107,38	99,96 %
	2	ammortamento mobili viabilità	9.900,00	9.900,00	9.801,96	99,01 %
	3	ammortamento immobili illuminazione pubblica	29.400,00	29.400,00	29.310,51	99,70 %
		Totale	**628.740,00**	**670.184,98**	**630.040,49**	**94,01 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

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

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	113,76	113,99	0,23
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	13,53 %	13,55 %	0,02 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{630.040,49}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{13,55\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{630.040,49}{5.527} = \mathbf{113,99}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
Tassa rifiuti	800.000,00
Incentivo alla prevenzione e riduzione di rifiuti	7.100,00
Totale	**807.100,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti rifiuti	806.100,00
appalto servizio rifiuti	800.000,00
affitto stazione ecologica	2.550,00
trasferimenti atersir	3.500,00
imposta di registro rifiuti	50,00
Totale	**806.100,00**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
85		Tassa rifiuti	800.000,00	800.000,00	779.002,45	97,38 %
220		Incentivo alla prevenzione e riduzione di rifiuti	7.500,00	7.100,00	7.100,00	100,00 %
		Totale	**807.500,00**	**807.100,00**	**786.102,45**	**97,40 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
90201		Costi diretti rifiuti	808.050,00	806.100,00	772.507,33	95,83 %
	1	appalto servizio rifiuti	800.000,00	800.000,00	766.502,49	95,81 %
	2	affitto stazione ecologica	4.500,00	2.550,00	2.507,88	98,35 %
	3	trasferimenti atersir	3.500,00	3.500,00	3.486,46	99,61 %
	4	imposta di registro rifiuti	50,00	50,00	10,50	21,00 %
		Totale	**808.050,00**	**806.100,00**	**772.507,33**	**95,83 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Rifiuti smaltiti	Quintali	29.770	30.790

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	99,93 %	101,76 %	1,83 %
2. Costo medio per abitante	146,20	139,77	-6,43
3. costo medio per quintale di rifiuto smaltito	27,14	25,09	-2,05
4. Ricavo medio per abitante	146,10	142,23	-3,87
5. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	17,38 %	16,62 %	-0,76 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

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

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Totale uscite}} * 100 = \frac{786.102,45}{772.507,33} * 100 = \mathbf{101,76\ \%}$$

5 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{772.507,33}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{16,62\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

2 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{772.507,33}{5.527} = \mathbf{139,77}$$

3 - costo medio per quintale di rifiuto smaltito

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Rifiuti smaltiti}} = \frac{772.507,33}{30.790} = \mathbf{25,09}$$

4 - Ricavo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Abitanti}} = \frac{786.102,45}{5.527} = \mathbf{142,23}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
Totale	**0,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti parchi	104.400,00
stipendi personale parchi	10.600,00
salario accessorio parchi	350,00
straordinario parchi	150,00
contributi personale parchi	3.400,00
vestiario parchi	0,00
materiali e prodotti per uso veterinario	200,00
manutenzioni parchi	13.000,00
appalto parchi	31.700,00
accordo attuativo per il controllo delle nutrie	0,00
concessione condotto irriguo canale crevenzosa	150,00
convenzione pronto soccorso cani e gatti	400,00
ricovero cani randagi	6.000,00
controllo gatti	1.200,00
gestione area di riequilibrio ecologico "la bisana"	4.550,00
lotta contro gli organismi infestanti	25.700,00
utenze parchi	7.000,00
Costi indiretti parchi	743,00
salario accessorio parchi	743,00
Ammortamento servizio parchi	56.400,00
ammortamento immobili parchi	55.300,00
ammortamento mobili parchi	1.100,00
Totale	**161.543,00**

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
90101		Costi diretti parchi	107.650,00	104.400,00	100.953,43	96,70 %
	1	stipendi personale parchi	21.200,00	10.600,00	10.579,96	99,81 %
	2	salario accessorio parchi	350,00	350,00	230,00	65,71 %
	3	straordinario parchi	150,00	150,00	2,20	1,47 %
	4	contributi personale parchi	6.500,00	3.400,00	3.320,46	97,66 %
	5	vestiario parchi	350,00	0,00	0,00	0,00 %
	6	materiali e prodotti per uso veterinario	200,00	200,00	183,00	91,50 %
	7	manutenzioni parchi	10.000,00	13.000,00	12.703,36	97,72 %
	8	appalto parchi	27.900,00	31.700,00	31.700,00	100,00 %
	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	120,00	80,00 %
	12	convenzione pronto soccorso cani e gatti	400,00	400,00	0,00	0,00 %
	13	ricovero cani randagi	6.000,00	6.000,00	4.436,41	73,94 %
	14	controllo gatti	1.200,00	1.200,00	1.200,00	100,00 %
	15	gestione area di riequilibrio ecologico "la bisana"	4.500,00	4.550,00	4.502,80	98,96 %
	16	lotta contro gli organismi infestanti	25.200,00	25.700,00	25.627,00	99,72 %
	17	utenze parchi	3.000,00	7.000,00	6.348,24	90,69 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
90102		Costi indiretti parchi	378,00	743,00	293,02	39,44 %
	1	salario accessorio parchi	378,00	743,00	293,02	39,44 %
90103		Ammortamento servizio parchi	56.400,00	56.400,00	56.301,41	99,83 %
	1	ammortamento immobili parchi	55.300,00	55.300,00	55.201,92	99,82 %
	2	ammortamento mobili parchi	1.100,00	1.100,00	1.099,49	99,95 %
		Totale	**164.428,00**	**161.543,00**	**157.547,86**	**97,53 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

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

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	29,75	28,51	-1,24
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,54 %	3,39 %	-0,15 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{157.547,86}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{3,39\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{157.547,86}{5.527} = \mathbf{28,51}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
proventi illuminazione votiva	35.000,00
proventi servizi cimiteriali	30.000,00
proventi concessione loculi	70.000,00
Totale	**135.000,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti servizio necroscopico	45.450,00
servizio di spedizione luci votive	850,00
manutenzioni cimitero	5.000,00
servizi di cremazione	2.000,00
utenze cimitero	4.600,00
appalto servizi cimiteriali	33.000,00
Ammortamento servizio necroscopico	31.400,00
ammortamento immobili cimitero	31.400,00
Totale	**76.850,00**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
270		proventi illuminazione votiva	35.000,00	35.000,00	32.870,33	93,92 %
280		proventi servizi cimiteriali	20.000,00	30.000,00	18.363,39	61,21 %
355		proventi concessione loculi	70.000,00	70.000,00	34.687,05	49,55 %
		Totale	**125.000,00**	**135.000,00**	**85.920,77**	**63,65 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120301		Costi diretti servizio necroscopico	27.300,00	45.450,00	32.769,49	72,10 %
	1	servizio di spedizione luci votive	300,00	850,00	806,87	94,93 %
	2	manutenzioni cimitero	3.000,00	5.000,00	4.257,80	85,16 %
	3	servizi di cremazione	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00 %
	4	utenze cimitero	4.000,00	4.600,00	4.245,19	92,29 %
	5	appalto servizi cimiteriali	18.000,00	33.000,00	23.459,63	71,09 %
120303		Ammortamento servizio necroscopico	31.400,00	31.400,00	31.388,04	99,96 %
	1	ammortamento immobili cimitero	31.400,00	31.400,00	31.388,04	99,96 %
		Totale	**58.700,00**	**76.850,00**	**64.157,53**	**83,48 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
contratti per concessioni cimiteriali	Numero	35	16
contratti per rinnovi ed integrazioni di concessioni	Numero	13	14
tumulazioni	Numero	71	70
inumazioni	Numero	5	13
esumazioni	Numero	2	19
estumulazioni	Numero	29	6
traslazioni	Numero	6	1
autorizzazioni al trasporto di salma e resti mortali	Numero	49	28
autorizzazioni alla cremazione di salma e resti mortali	Numero	38	18
affidamento ceneri	Numero	5	5
bollettini luci votive	Numero	1.034	1.007

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	212,95 %	133,92 %	-79,03 %
2. Costo medio per abitante	10,62	11,61	0,99
3. Ricavo medio per abitante	22,62	15,55	-7,07
4. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,26 %	1,38 %	0,12 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

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

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Totale uscite}} * 100 = \frac{85.920,77}{64.157,53} * 100 = \mathbf{133,92\ \%}$$

4 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{64.157,53}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{1,38\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

2 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{64.157,53}{5.527} = \mathbf{11,61}$$

3 - Ricavo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale entrate}}{\text{Abitanti}} = \frac{85.920,77}{5.527} = \mathbf{15,55}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
Totale	**0,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti attività produttive	33.450,00
sportello consumatori	1.100,00
iniziative valorizzazione del commercio	9.000,00
convenzione sezione circoscrizionale	1.200,00
contributi imprese agricole	3.000,00
promozione centri storici	12.500,00
trasferimenti unione SUAP	6.650,00
Totale	**33.450,00**

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
140101		Costi diretti attività produttive	19.600,00	33.450,00	31.814,53	95,11 %
	1	sportello consumatori	1.100,00	1.100,00	1.100,00	100,00 %
	2	iniziative valorizzazione del commercio	9.000,00	9.000,00	8.976,00	99,73 %
	3	convenzione sezione circoscrizionale	1.200,00	1.200,00	995,45	82,95 %
	4	contributi imprese agricole	3.000,00	3.000,00	1.743,00	58,10 %
	5	promozione centri storici	0,00	12.500,00	12.372,21	98,98 %
	6	trasferimenti unione SUAP	5.300,00	6.650,00	6.627,87	99,67 %
		Totale	**19.600,00**	**33.450,00**	**31.814,53**	**95,11 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
pareri per pubblici intrattenimenti	Numero	17	12

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	3,55	5,76	2,21
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	0,42 %	0,68 %	0,26 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{31.814,53}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{0,68\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{31.814,53}{5.527} = \mathbf{5,76}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
Totale	**0,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti scuola materna	23.250,00
vigilanza materna	1.250,00
manutenzioni materna	3.500,00
utenze materna	17.000,00
gestione centrali termiche materna	1.500,00
Costi indiretti scuola materna	30.600,00
trasferimenti Unione Reno Galliera scuola materna	30.600,00
Ammortamento scuola materna	60.900,00
ammortamento immobili materna	56.000,00
ammortamento mobili materna	4.900,00
Totale	**114.750,00**

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40101		Costi diretti scuola materna	20.750,00	23.250,00	20.140,90	86,63 %
	1	vigilanza materna	1.250,00	1.250,00	1.238,52	99,08 %
	2	manutenzioni materna	3.000,00	3.500,00	3.118,27	89,09 %
	3	utenze materna	15.000,00	17.000,00	14.309,61	84,17 %
	4	gestione centrali termiche materna	1.500,00	1.500,00	1.474,50	98,30 %
40102		Costi indiretti scuola materna	86.550,00	30.600,00	30.575,80	99,92 %
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera scuola materna	86.550,00	30.600,00	30.575,80	99,92 %
40103		Ammortamento scuola materna	60.900,00	60.900,00	60.800,95	99,84 %
	1	ammortamento immobili materna	56.000,00	56.000,00	55.932,81	99,88 %
	2	ammortamento mobili materna	4.900,00	4.900,00	4.868,14	99,35 %
		Totale	**168.200,00**	**114.750,00**	**111.517,65**	**97,18 %**

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	30,43	20,18	-10,25
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,62 %	2,40 %	-1,22 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{111.517,65}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{2,40\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{111.517,65}{5.527} = \mathbf{20,18}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
Totale	**0,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti scuola elementare	48.500,00
gestione centrali termiche istruzione elementare	1.500,00
manutenzioni istruzione elementare	9.350,00
manutenzione attrezzature sanitarie scuola elementare	150,00
utenze istruzione elementare	36.000,00
vigilanza istruzione elementare	1.500,00
Ammortamento istruzione elementare	42.900,00
ammortamento immobili istruzione elementare	42.900,00
Totale	**91.400,00**

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40201		Costi diretti scuola elementare	42.000,00	48.500,00	45.521,61	93,86 %
	1	gestione centrali termiche istruzione elementare	1.500,00	1.500,00	1.474,50	98,30 %
	2	manutenzioni istruzione elementare	3.000,00	9.350,00	8.436,85	90,23 %
	3	manutenzione attrezzature sanitarie scuola elementare	0,00	150,00	80,61	53,74 %
	4	utenze istruzione elementare	36.000,00	36.000,00	34.053,93	94,59 %
	5	vigilanza istruzione elementare	1.500,00	1.500,00	1.475,72	98,38 %
40203		Ammortamento istruzione elementare	42.900,00	42.900,00	42.840,80	99,86 %
	1	ammortamento immobili istruzione elementare	42.900,00	42.900,00	42.840,80	99,86 %
		Totale	**84.900,00**	**91.400,00**	**88.362,41**	**96,68 %**

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	15,36	15,99	0,63
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	1,83 %	1,90 %	0,07 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{88.362,41}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{1,90\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{88.362,41}{5.527} = \mathbf{15,99}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
Totale	**0,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti scuola media	43.800,00
manutenzioni istruzione media	5.000,00
manutenzione attrezzature sanitarie scuola media	150,00
gestione centrali termiche istruzione media	2.500,00
utenze istruzione media	12.900,00
vigilanza istruzione media	1.250,00
utenze palestra scuola media	22.000,00
Ammortamento scuola media	86.600,00
ammortamento immobili scuola media	86.100,00
ammortameno mobili scuola media	500,00
Totale	**130.400,00**

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40301		Costi diretti scuola media	43.750,00	43.800,00	35.928,09	82,03 %
	1	manutenzioni istruzione media	3.000,00	5.000,00	4.844,47	96,89 %
	2	manutenzione attrezzature sanitarie scuola media	0,00	150,00	79,68	53,12 %
	3	gestione centrali termiche istruzione media	2.500,00	2.500,00	2.499,00	99,96 %
	4	utenze istruzione media	15.000,00	12.900,00	10.976,96	85,09 %
	5	vigilanza istruzione media	1.250,00	1.250,00	1.238,54	99,08 %
	6	utenze palestra scuola media	22.000,00	22.000,00	16.289,44	74,04 %
40303		Ammortamento scuola media	86.600,00	86.600,00	86.469,07	99,85 %
	1	ammortamento immobili scuola media	86.100,00	86.100,00	86.020,99	99,91 %
	2	ammortameno mobili scuola media	500,00	500,00	448,08	89,62 %
		Totale	**130.350,00**	**130.400,00**	**122.397,16**	**93,86 %**

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	23,58	22,15	-1,43
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,80 %	2,63 %	-0,17 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{122.397,16}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{2,63\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{122.397,16}{5.527} = \mathbf{22,15}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
rimborso refezione insegnanti	7.100,00
Totale	**7.100,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti assistenza scolastica	12.850,00
manutenzioni refezione	2.000,00
gestione centrali termiche refezione	850,00
utenze refezione	10.000,00
Costi indiretti assistenza scolastica	493.050,00
trasferimenti Unione Reno Galliera assistenza scolastica	493.050,00
Totale	**505.900,00**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
440		rimborso refezione insegnanti	6.500,00	7.100,00	7.055,39	99,37 %
		Totale	**6.500,00**	**7.100,00**	**7.055,39**	**99,37 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
40601		Costi diretti assistenza scolastica	11.850,00	12.850,00	10.423,33	81,12 %
	1	manutenzioni refezione	1.000,00	2.000,00	1.047,74	52,39 %
	2	gestione centrali termiche refezione	850,00	850,00	800,98	94,23 %
	3	utenze refezione	10.000,00	10.000,00	8.574,61	85,75 %
40602		Costi indiretti assistenza scolastica	450.000,00	493.050,00	492.963,75	99,98 %
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera assistenza scolastica	450.000,00	493.050,00	492.963,75	99,98 %
		Totale	**461.850,00**	**505.900,00**	**503.387,08**	**99,50 %**

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	83,56	91,08	7,52
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	9,94 %	10,83 %	0,89 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{503.387,08}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{10,83\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{503.387,08}{5.527} = \mathbf{91,08}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
Totale	**0,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti biblioteca	108.950,00
manutenzioni biblioteca	1.500,00
appalto gestione centrali termiche biblioteca	900,00
utenze biblioteca	9.000,00
trasferimenti Unione Reno Galliera biblioteca	97.550,00
Ammortamento biblioteca	800,00
ammortamento immobili biblioteca	800,00
Totale	**109.750,00**

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
50101		Costi diretti biblioteca	94.850,00	108.950,00	106.897,87	98,12 %
	1	manutenzioni biblioteca	1.000,00	1.500,00	237,17	15,81 %
	2	appalto gestione centrali termiche biblioteca	900,00	900,00	897,00	99,67 %
	3	utenze biblioteca	9.000,00	9.000,00	8.232,02	91,47 %
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera biblioteca	83.950,00	97.550,00	97.531,68	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	**95.650,00**	**109.750,00**	**107.681,61**	**98,12 %**

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	17,31	19,48	2,17
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,06 %	2,32 %	0,26 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{107.681,61}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{2,32\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{107.681,61}{5.527} = \mathbf{19,48}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
affitti impianti sportivi	52.230,00
affitto locali adibiti a bar presso palestra comunale	6.930,00
Totale	**59.160,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti centro sportivo	129.650,00
manutenzioni centro sportivo	7.550,00
manutenzione attrezzature sanitarie centro sportivo	600,00
appalto gestione centrali termiche centro sportivo	3.750,00
trasferimenti Unione Reno Galliera centro sportivo	117.750,00
Ammortamento centro sportivo	25.900,00
ammortamento immobili centro sportivo	25.900,00
Totale	**155.550,00**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
354		affitti impianti sportivi	52.230,00	52.230,00	52.230,00	100,00 %
356		affitto locali adibiti a bar presso palestra comunale	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

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
60101		Costi diretti centro sportivo	124.350,00	129.650,00	129.192,45	99,65 %
	1	manutenzioni centro sportivo	3.000,00	7.550,00	7.247,56	95,99 %
	2	manutenzione attrezzature sanitarie centro sportivo	0,00	600,00	464,35	77,39 %
	3	appalto gestione centrali termiche centro sportivo	3.750,00	3.750,00	3.747,00	99,92 %
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera centro sportivo	117.600,00	117.750,00	117.733,54	99,99 %
60103		Ammortamento centro sportivo	25.900,00	25.900,00	25.897,93	99,99 %
	1	ammortamento immobili centro sportivo	25.900,00	25.900,00	25.897,93	99,99 %
		Totale	**150.250,00**	**155.550,00**	**155.090,38**	**99,70 %**

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	27,18	28,06	0,88
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,23 %	3,34 %	0,11 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{155.090,38}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{3,34\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{155.090,38}{5.527} = \mathbf{28,06}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
affitto asilo nido	10.800,00
Totale	**10.800,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti asilo nido	25.550,00
gestione centrali termiche asilo nido	1.500,00
manutenzioni asilo nido	4.800,00
utenze asilo nido	18.000,00
vigilanza asilo nido	1.250,00
Costi indiretti asilo nido	185.450,00
trasferimenti Unione Reno Galliera asilo nido	185.450,00
Ammortamento asilo nido	14.300,00
ammortamento immobili asilo nido	13.000,00
ammortamento mobili asilo nido	1.300,00
Totale	**225.300,00**

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120101		Costi diretti asilo nido	15.750,00	25.550,00	23.251,99	91,01 %
	1	gestione centrali termiche asilo nido	1.500,00	1.500,00	1.474,50	98,30 %
	2	manutenzioni asilo nido	3.000,00	4.800,00	4.205,13	87,61 %
	6	utenze asilo nido	10.000,00	18.000,00	16.333,82	90,74 %
	9	vigilanza asilo nido	1.250,00	1.250,00	1.238,54	99,08 %
120102		Costi indiretti asilo nido	150.000,00	185.450,00	185.444,46	100,00 %
	1	trasferimenti Unione Reno Galliera asilo nido	150.000,00	185.450,00	185.444,46	100,00 %
120103		Ammortamento asilo nido	14.300,00	14.300,00	14.271,61	99,80 %
	1	ammortamento immobili asilo nido	13.000,00	13.000,00	12.993,03	99,95 %
	2	ammortamento mobili asilo nido	1.300,00	1.300,00	1.278,58	98,35 %
		Totale	**180.050,00**	**225.300,00**	**222.968,06**	**98,96 %**

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	32,58	40,34	7,76
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,87 %	4,80 %	0,93 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{222.968,06}{4.648.216,29} * 100 = \textbf{4,80 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{222.968,06}{5.527} = \textbf{40,34}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
entrate derivanti dal 5 per mille dell'IRPEF	1.500,00
affitto casa protetta	69.000,00
affitto poliambulatorio medico	5.100,00
affitto farmacia comunale	54.000,00
Totale	**129.600,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti servizi sociali	13.310,00
gestione centrali termiche sociali	850,00
manutenzioni sociali	200,00
utenze sociali	6.500,00
rimborso spese condominiali poliambulatorio	3.650,00
canone connessione internet	1.000,00
convenzione auser	1.000,00
imposta di registro poliambulatorio	60,00
oneri legge 336/70	50,00
Costi indiretti servizi sociali	421.700,00
trasferimenti Unione Reno Galliera servizi sociali	412.800,00
trasferimenti unione ufficio di piano	8.900,00
Ammortamento servizi sociali	73.900,00
ammortamento immobili servizi sociali	72.400,00
ammortamento mobili servizi sociali	1.500,00
Totale	**508.910,00**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
205		entrate derivanti dal 5 per mille dell'IRPEF	1.500,00	1.500,00	1.531,03	102,07 %
351		affitto casa protetta	69.000,00	69.000,00	69.000,35	100,00 %
352		affitto poliambulatorio medico	5.100,00	5.100,00	5.550,00	108,82 %
360		affitto farmacia comunale	54.000,00	54.000,00	54.023,17	100,04 %
		Totale	**129.600,00**	**129.600,00**	**130.104,55**	**100,39 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
120201		Costi diretti servizi sociali	11.160,00	13.310,00	12.658,35	95,10 %
	1	gestione centrali termiche sociali	850,00	850,00	801,00	94,24 %
	2	manutenzioni sociali	200,00	200,00	183,00	91,50 %
	3	utenze sociali	6.000,00	6.500,00	6.235,45	95,93 %
	4	rimborso spese condominiali poliambulatorio	2.000,00	3.650,00	3.649,07	99,97 %
	5	canone connessione internet	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00 %
	8	convenzione auser	1.000,00	1.000,00	692,73	69,27 %
	10	imposta di registro poliambulatorio	60,00	60,00	60,00	100,00 %
	12	oneri legge 336/70	50,00	50,00	37,10	74,20 %
120202		Costi indiretti servizi sociali	423.900,00	421.700,00	421.664,07	99,99 %
	4	trasferimenti Unione Reno Galliera servizi sociali	415.000,00	412.800,00	412.793,85	100,00 %
	5	trasferimenti unione ufficio di piano	8.900,00	8.900,00	8.870,22	99,67 %
120203		Ammortamento servizi sociali	73.900,00	73.900,00	73.778,67	99,84 %
	1	ammortamento immobili servizi sociali	72.400,00	72.400,00	72.306,19	99,87 %
	2	ammortamento mobili servizi sociali	1.500,00	1.500,00	1.472,48	98,17 %
		Totale	**508.960,00**	**508.910,00**	**508.101,09**	**99,84 %**

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	92,09	91,93	-0,16
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	10,95 %	10,93 %	-0,02 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{508.101,09}{4.648.216,29} * 100 = \textbf{10,93 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{508.101,09}{5.527} = \textbf{91,93}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
rimborso spese incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00
Totale	**1.000,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti servizi finanziari	149.193,00
stipendi personale servizi finanziari	54.550,00
indennità di posizione e di risultato settore economico finanziario	14.005,00
salario accessorio servizi finanziari	300,00
straordinario servizi finanziari	0,00
contributi personale servizi finanziari	19.100,00
pubblicazioni on line gestione economica finanziaria	500,00
spese di funzionamento economato	4.000,00
corsi di formazione personale gestione economica finanziaria	500,00
prestazioni di servizio economato	2.000,00
incarico avvocato per gestione sinistri attivi	2.000,00
rimborso spese di viaggio personale gestione economica finanziaria	150,00
spese per il servizio di tesoreria	8.500,00
incarico al revisore dei conti	5.150,00
assistenza servizi informatici gestione economica finanziaria	0,00
trasferimenti unione servizi finanziari	9.500,00
irap gestione economica finanziaria	5.938,00
iva servizi commerciali	23.000,00
Costi indiretti servizi finanziari	22.298,31
costi generali servizi finanziari	19.751,31
salario accessorio servizi finanziari	2.547,00
Ammortamenti servizi finanziari	1.150,00
ammortamento immobili servizi finanziari	150,00
ammortamento mobili servizi finanziari	1.000,00
Totale	**172.641,31**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
455		rimborso spese incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00	1.000,00	1.225,00	122,50 %
		Totale	**1.000,00**	**1.000,00**	**1.225,00**	**122,50 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10301		Costi diretti servizi finanziari	159.000,00	149.193,00	140.227,62	93,99 %
	1	stipendi personale servizi finanziari	54.300,00	54.550,00	54.445,13	99,81 %
	2	indennità di posizione e di risultato settore economico finanziario	12.800,00	14.005,00	14.004,75	100,00 %
	3	salario accessorio servizi finanziari	0,00	300,00	300,00	100,00 %
	4	straordinario servizi finanziari	150,00	0,00	0,00	0,00 %
	5	contributi personale servizi finanziari	18.700,00	19.100,00	19.021,29	99,59 %
	6	pubblicazioni on line gestione economica finanziaria	700,00	500,00	167,75	33,55 %
	7	spese di funzionamento economato	4.000,00	4.000,00	3.479,45	86,99 %
	8	corsi di formazione personale gestione economica finanziaria	250,00	500,00	500,00	100,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	9	prestazioni di servizio economato	2.000,00	2.000,00	1.431,29	71,56 %
	10	incarico avvocato per gestione sinistri attivi	1.000,00	2.000,00	1.225,01	61,25 %
	11	rimborso spese di viaggio personale gestione economica finanziaria	150,00	150,00	62,50	41,67 %
	12	spese per il servizio di tesoreria	5.000,00	8.500,00	7.963,18	93,68 %
	13	incarico al revisore dei conti	5.150,00	5.150,00	3.833,02	74,43 %
	14	assistenza servizi informatici gestione economica finanziaria	4.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	15	trasferimenti unione servizi finanziari	22.000,00	9.500,00	9.459,80	99,58 %
	16	irap gestione economica finanziaria	5.800,00	5.938,00	5.887,84	99,16 %
	18	iva servizi commerciali	23.000,00	23.000,00	18.446,61	80,20 %
10302		Costi indiretti servizi finanziari	23.999,00	22.298,31	17.759,39	79,64 %
	2	costi generali servizi finanziari	22.706,00	19.751,31	16.755,39	84,83 %
	3	salario accessorio servizi finanziari	1.293,00	2.547,00	1.004,00	39,42 %
10303		Ammortamenti servizi finanziari	1.150,00	1.150,00	1.132,98	98,52 %
	1	ammortamento immobili servizi finanziari	150,00	150,00	137,44	91,63 %
	2	ammortamento mobili servizi finanziari	1.000,00	1.000,00	995,54	99,55 %
		Totale	**184.149,00**	**172.641,31**	**159.119,99**	**92,17 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
mandati di pagamento	Numero	2.895	2.726
reversali di incasso	Numero	5.180	4.656
accertamenti di entrata	Numero	124	131
impegni di spesa	Numero	609	545
variazioni al bilancio	Numero	238	267
prelevamento dal fondo di riserva	Numero	47	53
fatture di spesa	Numero	1.069	1.141
determinazioni	Numero	76	66
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	42	38
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	31	21
registrazioni IVA	Numero	321	220
buoni economali	Numero	102	119
fatture emesse	Numero	12	10

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	33,32	28,79	-4,53
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	3,96 %	3,42 %	-0,54 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{159.119,99}{4.648.216,29} * 100 = \textbf{3,42 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{159.119,99}{5.527} = \textbf{28,79}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
accertamenti IMU	50.000,00
accertamenti ICI	1.000,00
accertamenti TASI	5.000,00
accertamenti imposta sulla pubblicità	1.000,00
accertamenti TARI	10.000,00
accertamenti TARSU	5.000,00
accertamenti TARES	2.000,00
contributo contrasto evasione fiscale	100,00
Totale	**74.100,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti servizi tributari	162.686,00
stipendi personale gestione entrate tributarie	52.090,00
salario accessorio gestione entrate tributarie	3.400,00
straordinario entrate tributarie	0,00
contributi personale gestione entrate tributarie	15.862,00
incentivi tributi	1.506,00
contributi incentivi tributi	366,00
pubblicazioni on line gestione entrate tributarie	200,00
rimborso spese di viaggio personale gestione entrate tributarie	50,00
corsi di formazione personale gestione entrate tributarie	500,00
spese per la riscossione di entrate tributarie	2.100,00
servizio di spedizione avvisi di pagamento	3.200,00
servizio gestione pubblicità temporanea e pubbliche affissioni	7.500,00
spese notifica gestione entrate tributarie	500,00
irap incentivi tributi	128,00
irap gestione entrate tributarie	4.784,00
restituzione di entrate tributarie	45.000,00
contributi tassa rifiuti	25.500,00
Costi indiretti servizi tributari	21.715,31
costi generali entrate tributarie	19.751,31
salario accessorio entrate tributarie	1.964,00
Ammortamenti entrate tributarie	1.150,00
ammortamento immobili gestione entrate tributarie	150,00
ammortamento mobili gestione entrate tributarie	1.000,00
Totale	**185.551,31**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
15		accertamenti IMU	50.000,00	50.000,00	94.337,13	188,67 %
20		accertamenti ICI	1.000,00	1.000,00	3,44	0,34 %
37		accertamenti TASI	5.000,00	5.000,00	1.179,43	23,59 %
45		accertamenti imposta sulla pubblicità	1.000,00	1.000,00	1.078,00	107,80 %
86		accertamenti TARI	10.000,00	10.000,00	16.575,82	165,76 %
91		accertamenti TARSU	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00 %
96		accertamenti TARES	2.000,00	2.000,00	123,47	6,17 %
115		contributo contrasto evasione fiscale	100,00	100,00	0,00	0,00 %
		Totale	**74.100,00**	**74.100,00**	**113.297,29**	**152,90 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10401		Costi diretti servizi tributari	96.492,00	162.686,00	151.654,07	93,22 %
	1	stipendi personale gestione entrate tributarie	51.900,00	52.090,00	52.052,96	99,93 %
	2	salario accessorio gestione entrate tributarie	3.200,00	3.400,00	1.600,00	47,06 %
	3	straordinario entrate tributarie	300,00	0,00	0,00	0,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	4	contributi personale gestione entrate tributarie	16.070,00	15.862,00	15.295,26	96,43 %
	5	incentivi tributi	0,00	1.506,00	0,00	0,00 %
	6	contributi incentivi tributi	0,00	366,00	0,00	0,00 %
	7	pubblicazioni on line gestione entrate tributarie	200,00	200,00	167,75	83,88 %
	8	rimborso spese di viaggio personale gestione entrate tributarie	50,00	50,00	50,00	100,00 %
	9	corsi di formazione personale gestione entrate tributarie	500,00	500,00	460,00	92,00 %
	10	spese per la riscossione di entrate tributarie	3.000,00	2.100,00	1.786,44	85,07 %
	11	servizio di spedizione avvisi di pagamento	3.500,00	3.200,00	3.150,60	98,46 %
	12	servizio gestione pubblicità temporanea e pubbliche affissioni	7.500,00	7.500,00	5.382,03	71,76 %
	13	spese notifica gestione entrate tributarie	500,00	500,00	214,69	42,94 %
	14	irap incentivi tributi	0,00	128,00	0,00	0,00 %
	15	irap gestione entrate tributarie	4.772,00	4.784,00	4.600,12	96,16 %
	16	restituzione di entrate tributarie	5.000,00	45.000,00	44.061,00	97,91 %
	17	contributi tassa rifiuti	0,00	25.500,00	22.833,22	89,54 %
10402		Costi indiretti servizi tributari	23.703,00	21.715,31	17.529,42	80,72 %
	2	costi generali entrate tributarie	22.706,00	19.751,31	16.755,39	84,83 %
	3	salario accessorio entrate tributarie	997,00	1.964,00	774,03	39,41 %
10403		Ammortamenti entrate tributarie	1.150,00	1.150,00	1.132,98	98,52 %
	1	ammortamento immobili gestione entrate tributarie	150,00	150,00	137,44	91,63 %
	2	ammortamento mobili gestione entrate tributarie	1.000,00	1.000,00	995,54	99,55 %
		Totale	**121.345,00**	**185.551,31**	**170.316,47**	**91,79 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	2	2
denunce TARI ricevute	Numero	481	432
accertamenti TARI	Numero	15	18
F24 TARI precompilati	Numero	7.467	7.469
denunce IMU ricevute	Numero	50	84
accertamenti IMU	Numero	134	161
F24 IMU precompilati	Numero	1.530	1.644
accertamenti TASI	Numero	18	10
bollettini ICP precompilati	Numero	60	50
accertamenti ICP	Numero	8	13

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	21,95	30,82	8,87
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,61 %	3,66 %	1,05 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{170.316,47}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{3,66\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{170.316,47}{5.527} = \mathbf{30,82}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
Totale	**0,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti organi istituzionali	119.603,68
spese di funzionamento per pubbliche relazioni e/rappresentanza	1.100,00
oneri sindaco in aspettativa	7.250,00
indennità di carica al sindaco e agli assessori	79.384,73
fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	2.650,00
indennità di presenza al consiglio comunale	1.000,00
rimborso al datore di lavoro partecipazione sedute organi istituzionali	9.000,00
rimborso spese di viaggio sindaco assessori e consiglieri	100,00
attività di comunicazione istituzionale	3.100,00
indennità di presenza a commissioni comunali	1.500,00
telefonia mobile organi istituzionali	1.600,00
sponsorizzazione università di Bologna	1.880,00
spese per pubbliche relazioni e/o di rappresentanza	1.500,00
riconoscimento borse di studio al merito	2.550,00
irap organi istituzionali	6.988,95
Costi indiretti organi istituzionali	9.875,66
costi generali organi istituzionali	9.875,66
Ammortamenti organi istituzionali	600,00
ammortamento immobili organi istituzionali	100,00
ammortamento mobili organi istituzionali	500,00
Totale	**130.079,34**

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10101		Costi diretti organi istituzionali	87.850,00	119.603,68	109.387,60	91,46 %
	1	spese di funzionamento per pubbliche relazioni e/rappresentanza	1.000,00	1.100,00	919,00	83,55 %
	2	oneri sindaco in aspettativa	0,00	7.250,00	7.213,00	99,49 %
	3	indennità di carica al sindaco e agli assessori	69.400,00	79.384,73	79.381,07	100,00 %
	4	fondo spese per indennità di fine mandato del sindaco	2.650,00	2.650,00	0,00	0,00 %
	5	indennità di presenza al consiglio comunale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00 %
	6	rimborso al datore di lavoro partecipazione sedute organi istituzionali	0,00	9.000,00	5.241,19	58,24 %
	7	rimborso spese di viaggio sindaco assessori e consiglieri	100,00	100,00	0,00	0,00 %
	8	attività di comunicazione istituzionale	3.100,00	3.100,00	3.074,40	99,17 %
	9	indennità di presenza a commissioni comunali	1.500,00	1.500,00	399,99	26,67 %
	10	telefonia mobile organi istituzionali	1.600,00	1.600,00	213,88	13,37 %
	11	sponsorizzazione università di Bologna	0,00	1.880,00	1.846,00	98,19 %
	12	spese per pubbliche relazioni e/o di rappresentanza	1.500,00	1.500,00	708,45	47,23 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	13	riconoscimento borse di studio al merito	0,00	2.550,00	2.550,00	100,00 %
	14	irap organi istituzionali	6.000,00	6.988,95	6.840,62	97,88 %
10102		Costi indiretti organi istituzionali	11.353,00	9.875,66	8.377,69	84,83 %
	2	costi generali organi istituzionali	11.353,00	9.875,66	8.377,69	84,83 %
10103		Ammortamenti organi istituzionali	600,00	600,00	566,49	94,42 %
	1	ammortamento immobili organi istituzionali	100,00	100,00	68,72	68,72 %
	2	ammortamento mobili organi istituzionali	500,00	500,00	497,77	99,55 %
		Totale	**99.803,00**	**130.079,34**	**118.331,78**	**90,97 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
sedute Consiglio Comunale	Numero	10	11
sedute Giunta Comunale	Numero	45	49
deliberazioni di Consiglio Comunale	Numero	76	80
deliberazioni di Giunta Comunale	Numero	100	117

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	18,06	21,41	3,35
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	2,15 %	2,55 %	0,40 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{118.331,78}{4.648.216,29} * 100 = \textbf{2,55 \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{118.331,78}{5.527} = \textbf{21,41}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.
diritti di segreteria	5.000,00
diritti di notifica atti	500,00
imposta di registro contratti	1.000,00
imposta di bollo contratti	2.000,00
Totale	**8.500,00**

Uscite	Stanz. def.
Costi diretti servizio segreteria	175.230,00
Stipendi personale segreteria	73.950,00
Indennità di posizione e di risultato serttore amministrativo	13.942,00
salario accessorio segreteria	3.350,00
straordinario segreteria	350,00
Contributi personale segreteria	24.301,00
Convenzione per gestione in forma associata del servizio di segreteria	38.310,00
Pubblicazioni on line segreteria	1.700,00
Rimborso spese di viaggio personale segreteria	100,00
Corsi di formazione personale segreteria	250,00
Telefonia mobile segreteria	50,00
trasferimenti unione direzione	0,00
contributi associativi annuali	1.800,00
fondo di mobilità segretario in convenzione	6.270,00
Imposta di registro per la registrazione dei contratti	1.000,00
Imposta di bollo per la registrazione dei contratti	2.000,00
irap segreteria	7.857,00
Costi indiretti segreteria	34.080,96
costi generali segreteria	29.626,96
salario accessorio segreteria	4.454,00
Ammortamenti segreteria	1.750,00
ammortamento immobili segreteria	250,00
ammortamento mobili segreteria	1.500,00
Totale	**211.060,96**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
230		diritti di segreteria	5.000,00	5.000,00	534,82	10,70 %
240		diritti di notifica atti	500,00	500,00	734,76	146,95 %
460		imposta di registro contratti	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00 %
465		imposta di bollo contratti	2.000,00	2.000,00	64,00	3,20 %
		Totale	**8.500,00**	**8.500,00**	**1.333,58**	**15,69 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10201		Costi diretti servizio segreteria	191.150,00	175.230,00	169.267,81	96,60 %
	1	Stipendi personale segreteria	82.600,00	73.950,00	73.913,57	99,95 %
	2	Indennità di posizione e di risultato serttore amministrativo	12.650,00	13.942,00	13.941,61	100,00 %
	3	salario accessorio segreteria	3.550,00	3.350,00	1.678,21	50,10 %
	4	straordinario segreteria	350,00	350,00	341,84	97,67 %
	5	Contributi personale segreteria	26.410,00	24.301,00	23.859,84	98,18 %
	6	Convenzione per gestione in forma associata del servizio di segreteria	40.000,00	38.310,00	38.258,47	99,87 %
	7	Pubblicazioni on line segreteria	1.700,00	1.700,00	1.512,50	88,97 %
	9	Rimborso spese di viaggio personale segreteria	100,00	100,00	0,00	0,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	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	trasferimenti unione direzione	4.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	13	contributi associativi annuali	1.800,00	1.800,00	1.789,17	99,40 %
	14	fondo di mobilità segretario in convenzione	6.200,00	6.270,00	6.269,22	99,99 %
	15	Imposta di registro per la registrazione dei contratti	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00 %
	16	Imposta di bollo per la registrazione dei contratti	2.000,00	2.000,00	64,00	3,20 %
	17	irap segreteria	8.490,00	7.857,00	7.639,38	97,23 %
10202		Costi indiretti segreteria	36.320,00	34.080,96	26.888,41	78,90 %
	2	costi generali segreteria	34.059,00	29.626,96	25.133,08	84,83 %
	3	salario accessorio segreteria	2.261,00	4.454,00	1.755,33	39,41 %
10203		Ammortamenti segreteria	1.750,00	1.750,00	1.699,45	97,11 %
	1	ammortamento immobili segreteria	250,00	250,00	206,15	82,46 %
	2	ammortamento mobili segreteria	1.500,00	1.500,00	1.493,30	99,55 %
		Totale	**229.220,00**	**211.060,96**	**197.855,67**	**93,74 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	3	3
determinazioni	Numero	59	50
Contratti registrati	Numero	5	0
contratti non registrati	Numero	48	50
pubblicazioni albo pretorio	Numero	931	944
documenti protocollati	Numero	14.602	14.355

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	41,47	35,80	-5,67
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,93 %	4,26 %	-0,67 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{197.855,67}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{4,26\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{197.855,67}{5.527} = \mathbf{35,80}$$

Monitoraggio del centro di costo

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

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
rimborso consultazioni elettorali	23.000,00	Costi diretti servizi demografici	170.325,00
quota carte d'identità riassegnate dal Ministero	700,00	stipendi personale servizi demografici	75.900,00
diritti per il rilascio delle carte d'identità	22.000,00	salario accessorio servizi demografici	5.125,00
rimborso spese personale servizi demografici	2.800,00	straordinario servizi demografici	450,00
		assegni nucleo familiare servizi demografici	0,00
		contributi personale servizi demografici	23.300,00
		straordinario consultazioni elettorali	12.000,00
		contributi consultazioni elettorali	3.300,00
		pubblicazioni on line servizi demografici	750,00
		cancelleria e stampati servizi demografici	2.200,00
		stampati per consultazioni elettorali	1.750,00
		giornali, riviste e pubblicazioni servizi demografici	250,00
		corsi di formazione personale servizi demografici	350,00
		spese per consultazioni elettorali	17.100,00
		trasferimenti per introito carta d'identità elettronica	17.000,00
		spese per la commissione elettorale circondariale	4.000,00
		contributi associativi annuali demografici	350,00
		rimborso spese di viaggio personale servizi demografici	50,00
		irap servizi demografici	3.500,00
		irap consultazioni elettorali	800,00
		rimborso personale in comando servizi demografici	2.150,00
		Costi indiretti servizi demografici	36.017,96
		costi generali servizi demografici	29.626,96
		salario accessorio servizi demografici	6.391,00
		Ammortamenti servizi demografici	1.750,00
		ammortamento immobili servizi demografici	250,00
		ammortamento mobili servizi demografici	1.500,00
Totale	**48.500,00**	**Totale**	**208.092,96**

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
130		rimborso consultazioni elettorali	10.000,00	23.000,00	6.007,51	26,12 %
245		quota carte d'identità riassegnate dal Ministero	700,00	700,00	463,40	66,20 %
250		diritti per il rilascio delle carte d'identità	22.000,00	22.000,00	14.666,45	66,67 %
416		rimborso spese personale servizi demografici	0,00	2.800,00	2.659,89	95,00 %
		Totale	**32.700,00**	**48.500,00**	**23.797,25**	**49,07 %**

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10701		Costi diretti servizi demografici	151.110,00	170.325,00	138.323,96	81,21 %
	1	stipendi personale servizi demografici	71.500,00	75.900,00	75.821,68	99,90 %
	2	salario accessorio servizi demografici	4.350,00	5.125,00	3.334,39	65,06 %
	3	straordinario servizi demografici	450,00	450,00	274,01	60,89 %
	4	assegni nucleo familiare servizi demografici	1.100,00	0,00	0,00	0,00 %

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
	5	contributi personale servizi demografici	22.210,00	23.300,00	22.588,00	96,94 %
	6	straordinario consultazioni elettorali	9.000,00	12.000,00	2.789,41	23,25 %
	7	contributi consultazioni elettorali	2.300,00	3.300,00	712,97	21,61 %
	8	pubblicazioni on line servizi demografici	700,00	750,00	728,95	97,19 %
	9	cancelleria e stampati servizi demografici	2.200,00	2.200,00	439,15	19,96 %
	10	stampati per consultazioni elettorali	600,00	1.750,00	1.248,06	71,32 %
	11	giornali, riviste e pubblicazioni servizi demografici	250,00	250,00	239,20	95,68 %
	12	corsi di formazione personale servizi demografici	250,00	350,00	330,00	94,29 %
	13	spese per consultazioni elettorali	7.300,00	17.100,00	9.243,81	54,06 %
	14	trasferimenti per introito carta d'identità elettronica	17.000,00	17.000,00	11.266,09	66,27 %
	15	spese per la commissione elettorale circondariale	4.000,00	4.000,00	4.000,00	100,00 %
	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	0,00	0,00 %
	18	irap servizi demografici	6.700,00	3.500,00	2.732,73	78,08 %
	19	irap consultazioni elettorali	800,00	800,00	196,93	24,62 %
	20	rimborso personale in comando servizi demografici	0,00	2.150,00	2.068,58	96,21 %
10702		Costi indiretti servizi demografici	37.304,00	36.017,96	27.651,87	76,77 %
	2	costi generali servizi demografici	34.059,00	29.626,96	25.133,08	84,83 %
	3	salario accessorio servizi demografici	3.245,00	6.391,00	2.518,79	39,41 %
10703		Ammortamenti servizi demografici	1.750,00	1.750,00	1.699,45	97,11 %
	1	ammortamento immobili servizi demografici	250,00	250,00	206,15	82,46 %
	2	ammortamento mobili servizi demografici	1.500,00	1.500,00	1.493,30	99,55 %
		Totale	**190.164,00**	**208.092,96**	**167.675,28**	**80,58 %**

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Addetti	Numero	3	3
immigrazioni/emigrazioni	Numero	620	543
carte d'identità	Numero	750	695
iscrizioni/variazioni aire	Numero	21	44
atti di cittadinanza	Numero	45	37
atti di nascita	Numero	60	65
pubblicazioni di matrimonio	Numero	40	54
atti di morte	Numero	70	84
divorzi	Numero	10	12
iscritti nelle liste elettorali	Numero	4.130	4.082

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Costo medio per abitante	34,41	30,34	-4,07
2. Incidenza del costo sul totale della spesa corrente	4,09 %	3,61 %	-0,48 %

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

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

INDICATORI FINANZIARI

2 - Incidenza del costo sul totale della spesa corrente

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{spesa corrente}} * 100 = \frac{167.675,28}{4.648.216,29} * 100 = \mathbf{3,61\ \%}$$

INDICATORI DI ECONOMICITÀ

1 - Costo medio per abitante

$$\frac{\text{Totale uscite}}{\text{Abitanti}} = \frac{167.675,28}{5.527} = \mathbf{30,34}$$