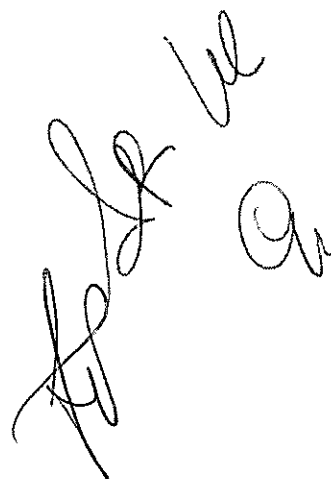
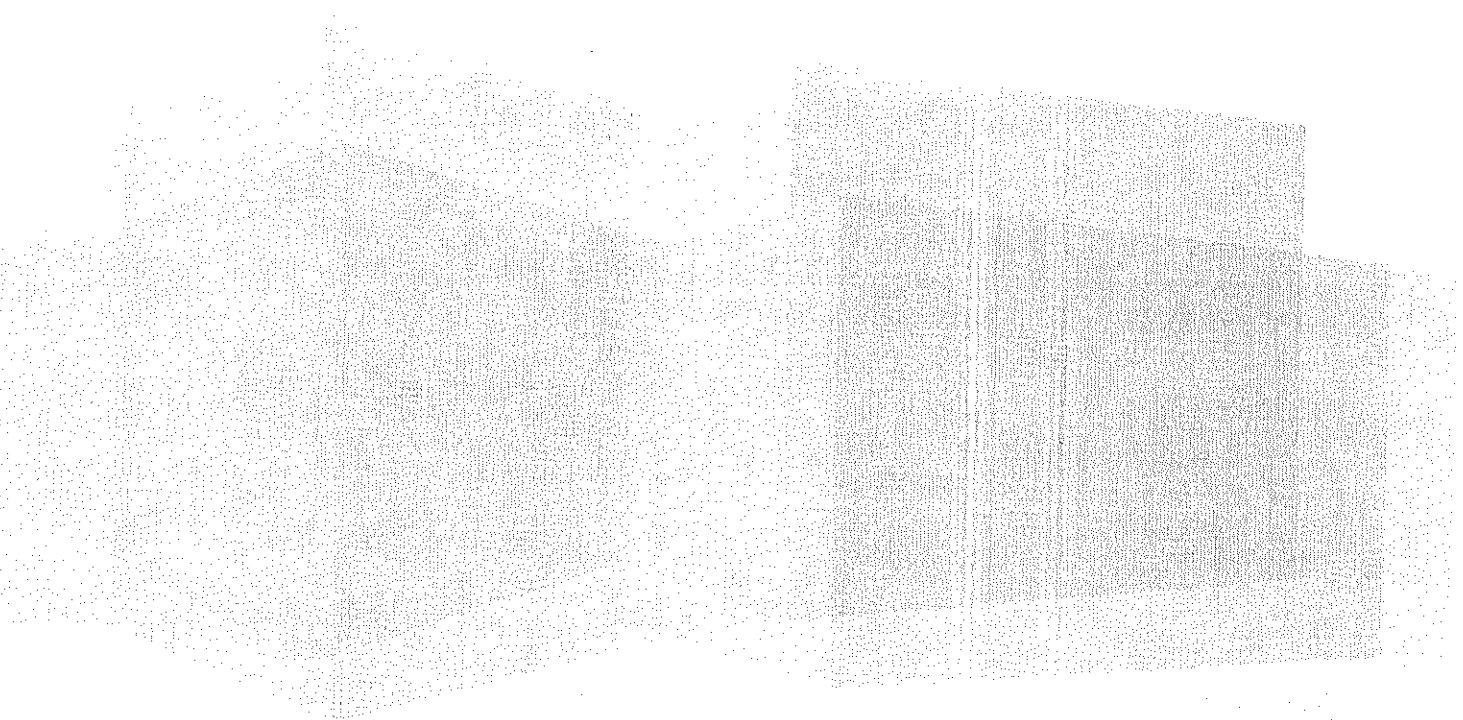


Comune di
Gaeta

REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2019

BQ

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes.



BQ

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

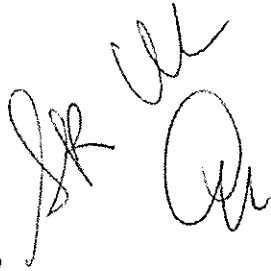
Comune di Gaeta
REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2019

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Sommario

Parte prima	2
Il referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione (1)	4
CONTROLLO SULLA GESTIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE	5
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)	6
Analisi sulla gestione finanziaria (3)	8
Eventuale commento al referto (3.1.2)	8
Analisi sulla gestione finanziaria (3)	9
Eventuale commento al referto (3.2.2)	9
Analisi sull'andamento del patrimonio (4)	10
Eventuale commento al referto (4.1.2)	10
Analisi sull'andamento del patrimonio (4)	11
Eventuale commento al referto (4.2.2)	11
Analisi generale per indici (5)	12
Eventuale commento al referto (5.1.2)	12
Analisi generale per indici (5)	14
Eventuale commento al referto (5.2.2)	14
CONTROLLO SULLA GESTIONE DELLA COMPETENZA	16
Controllo sulla gestione della competenza (6)	17
Analisi sull'andamento della pianificazione (7)	18
Eventuale commento al referto (7.1.2)	18
Analisi sull'andamento della pianificazione (7)	20
Eventuale commento al referto (7.2.2)	20
Analisi sull'andamento della pianificazione (7)	21
Eventuale commento al referto (7.3.2)	21
Analisi sull'andamento delle entrate (8)	22
Eventuale commento al referto (8.1.2)	22
Analisi sull'andamento delle entrate (8)	23
Eventuale commento al referto (8.2.2)	23
Analisi sull'andamento delle uscite (9)	24
Eventuale commento al referto (9.1.2)	24
Analisi sull'andamento delle uscite (9)	25
Eventuale commento al referto (9.2.2)	25
CONTROLLO SULLE INFRASTRUTTURE E SUI SERVIZI ATTIVATI	26
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati (10)	27
Analisi sull'andamento degli investimenti (11)	28
Analisi sui risultati dei principali servizi erogati (12)	29
Parte seconda	30
I CENTRO DI COSTO OGGETTO DI MONITORAGGIO	33
Centro di costo:1 – 10.10 DIPARTIMENTO AFFARI GENERALI, SERVIZI DEMOGRAFICI	34
Centro di costo:2 – 10.11 PIANIFICAZIONE E SVILUPPO ORGANIZZATIVO DELL'ENTE	36
Centro di costo:3 – 10.21 CURA, QUALITA' DEL TERRITORIO E SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	38
Centro di costo:4 – 10.31 PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA	40
Centro di costo:5 – 10.41 RIQUALIFICAZIONE URBANA	42
Centro di costo:6 – 10.51 CULTURA E BENESSERE SOCIALE	44
Centro di costo:7 – 10.90 STAFF ASINDACO: AVVOCATURA	46
Centro di costo:8 – 10.80 STAFF ASINDACO: COMANDO VIGILI URBANI	48

BQ

Parte prima

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the left.

BQ

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

BQ

[Handwritten signature]

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

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

- Esiste una maggiore attenzione e una spiccata sensibilità verso i temi della programmazione e del controllo;
- La gestione si realizza in un ambito operativo dove si è verificata una significativa separazione tra i poteri di programmazione, posti in capo agli organi politici, e le competenze di gestione che spettano invece ai responsabili dei servizi;
- Il sistema di programmazione è condizionato dal persistere di vincoli di natura macro-economica che incidono pesantemente sulla capacità di manovra dell'ente (si pensi, ad esempio, alla disciplina del Patto di stabilità interno).

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

- Nel modello ufficiale della Relazione programmatica, attraverso il quale si codifica l'obbligo della programmazione triennale delle risorse finanziarie, già prevista dall'ordinamento finanziario degli enti locali;
- Nella disciplina dei lavori pubblici, che prescrive in determinate circostanze l'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e dell'elenco annuale, secondo predeterminati schemi-tipo;
- Nella normativa che ha riformato i controlli interni della P.A. dove sono previste 4 fattispecie distinte: il controllo di regolarità amministrativa e contabile; il controllo di gestione operativo; la valutazione della dirigenza; il controllo strategico.

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


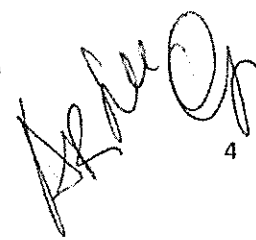
Ma è il Testo unico sull'ordinamento degli enti locali (D.Lgs. 267/00) che, riprendendo i principi generali del controllo interno stabiliti per tutte le pubbliche Amministrazioni, li adatta alla particolare realtà degli enti locali e ne specifica, poi, sia i connotati che il preciso contesto normativo.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

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

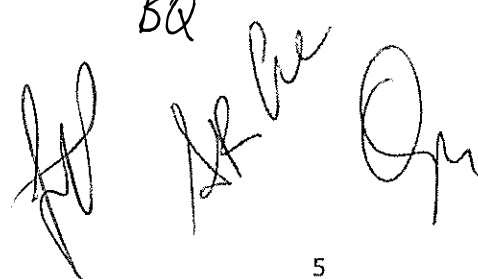
Partendo da queste premesse, il referto sul controllo di gestione riportato di seguito si articola in due parti ben distinte:

- a) **Referto sull'andamento complessivo** - E' il referto sul controllo di gestione che ha interessato l'attività finanziaria e patrimoniale dell'ente, vista nel suo complesso;
- b) **Monitoraggio specifico dei centri di costo** - E' il referto sul controllo di gestione che ha interessato l'attività di una selezione mirata di centri di costo; quei centri, per l'appunto, ritenuti meritevoli di una particolare e incisiva forma di monitoraggio.

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

BQ  
4

CONTROLLO SULLA GESTIONE
ECONOMICO - PATRIMONIALE

BQ


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

Il sistema di pianificazione, programmazione, realizzazione e controllo, per poter funzionare efficacemente, richiede:

- _ Un'efficace programmazione, in altre parole la definizione di indirizzi e progetti ad ampio raggio, aventi i requisiti di fattibilità e concretezza;
- _ Un'adeguata traduzione dei programmi in obiettivi possibili ed una contestuale progettazione delle azioni da intraprendere;
- _ Un'attuazione coerente di quanto è stato progettato ed un ottimale impiego delle risorse a disposizione;
- _ Un controllo efficace e tempestivo.

Il controllo di gestione può essere definito come l'insieme delle attività rivolte alla costante verifica, al monitoraggio dell'attività dell'Ente, sia nel suo complesso, che con particolare riferimento agli obiettivi di gestione assegnati. Esso pertanto è lo strumento chiave della gestione operativa.

Le attività di indirizzo e gestione implicano necessariamente una fase di pianificazione e programmazione, una fase di attuazione e realizzazione, una fase di monitoraggio e successivo controllo.

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 qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'ente, l'efficienza e l'efficacia ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Le attività svolte dal controllo di gestione, a seconda dell'apporto richiesto dall'uno o l'altro strumento, possono essere riassunte secondo le seguenti fasi:

a) pianificazione e programmazione: la relazione previsionale e programmatica costituisce il livello più alto di programmazione politica, definendo le strategie dell'Ente per l'esercizio di riferimento, nonché fornendo un collegamento con le linee di mandato pluriennali.

Il P.E.G. ed il P.D.O. sono stati approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 12/03/2019, esecutiva ai sensi di legge.

b) attuazione e realizzazione: nel corso della gestione si ha la necessità di conoscere lo stato di attuazione dei programmi, per poter attuare manovre correttive, se necessario, ovvero rivedere la programmazione e conseguente gestione. A tal fine il Servizio di controllo interno ha predisposto il presente referto sul controllo di gestione riferito ad una prima fase di gestione dell'Ente.

Contestualmente all'esame degli obiettivi sono monitorati i più importanti servizi a domanda individuale, aventi particolare rilevanza nei confronti del cittadino.

Dal canto suo il Consiglio Comunale con apposita deliberazione procede alla verifica sugli equilibri di bilancio e la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267. L'atto deliberativo anzidetto costituisce, pertanto, un ulteriore momento di verifica e di controllo. I periodi di riferimento dei due atti coincidono per comodità di rilevazione.

c) monitoraggio e valutazione: si è provveduto alla verifica sullo stato di attuazione dei programmi, con l'analisi dettagliata sul raggiungimento degli obiettivi assegnati e dei programmi dell'Amministrazione alla data del 31/12/2018, dei relativi costi e proventi, nei termini e nei limiti degli obblighi dell'Ente in materia di contabilità economica. La verifica dei risultati raggiunti è indispensabile per accertare la coerenza e correttezza dell'azione rispetto alla programmazione ed il suo stato di attuazione, per misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

Pertanto, il presente referto è stato redatto sulla base degli atti di programmazione sopra richiamati, che specificano in modo sufficiente gli obiettivi gestionali dell'Ente.

Per la migliore valutazione dei dati gestionali, si è reso necessario effettuare un confronto con quelli degli esercizi precedenti. Di tanto è stata elaborato il presente referto sul controllo di gestione anno 2018, che ha per oggetto l'analisi finale dell'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione di piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico.

Il referto sul controllo di gestione è stato redatto con contenuti mirati e tarati in base alle diverse esigenze conoscitive dei responsabili della programmazione e delle scelte della gestione dell'Ente.

Particolare attenzione è stata posta all'individuazione di una griglia di indicatori, per categorie omogenee. Tali indicatori dovranno essere affinati, rettificati o integrati nel corso dei futuri esercizi, onde adeguare gli stessi alle reali esigenze conoscitive estese a più livelli di lettura.

La disciplina del controllo di gestione è dettata dal regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, approvato con deliberazione di G.C. n. 10 del 26-01-2018, esecutiva ai sensi di legge, nonché dall'art. 147 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, anche in deroga ai principi, di cui all'art. 1, comma 2, D.Lgs 30/07/1999, n. 286, tenuto conto delle prescrizioni in quanto applicabili recate dal D.Lgs 27/10/2009, n. 150.

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

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

BQ

[Firma]

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

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

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

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

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

- L'analisi della gestione finanziaria e, soprattutto, i risultati finali di esercizio riconducibili al comparto dei residui ed a quello della competenza (Andamento della gestione dei residui; Andamento della gestione di competenza);
- L'analisi della consistenza patrimoniale e della sua evoluzione nel tempo (Andamento dell'attivo patrimoniale; Andamento del passivo patrimoniale);
- L'analisi generale per indici, limitata all'esposizione degli indicatori obbligatori per legge legati all'attività finanziaria/patrimoniale dell'ente, e la successiva rappresentazione degli indici collegati con la verifica sull'assenza di una situazione di deficitarietà complessiva (Indicatori finanziari ed economici generali; Andamento dei parametri di deficit strutturale).

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi e informazioni che hanno un'origine sia contabile che extra contabile, ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi sullo stato generale di salute delle finanze comunali. La verifica sull'attività dei singoli centri di costo, infatti, è opportunamente preceduta proprio dal monitoraggio del "sistema Comune" visto nel suo insieme: il grado di efficienza ed efficacia misurato sui centri di costo o di responsabilità non può prescindere da questa iniziale prospettiva volta a 360 gradi.

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

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

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

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

Il presente referto viene elaborato dal Nucleo Tecnico di Valutazione e Controllo seguendo le direttive del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 17/01/13 e successivamente aggiornato con Delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 26/01/18. In particolare l'art.14 chiarisce l'oggetto del controllo: Il controllo di gestione è riferito ai seguenti principali contenuti dell'azione amministrativa:

- a) la coerenza rispetto ai programmi e ai progetti contenuti nei documenti di programmazione dell'ente e negli atti di indirizzo del consiglio e della giunta;
- b) l'adeguatezza delle risorse finanziarie disponibili rispetto agli obiettivi programmati;
- c) l'efficacia delle modalità di attuazione prescelte rispetto alle alternative possibili;
- d) l'analisi degli scostamenti;
- e) economicità della gestione dei servizi (calcolo del break-even-point per la determinazione delle tariffe, analisi sulle scelte di esternalizzazione);
- f) il rispetto dei vincoli normativi imposti sulla effettuazione delle spese.

L'art.20 chiarisce il sistema degli indicatori:

1. Gli indicatori rappresentano una modalità di misurazione del grado di raggiungimento dei risultati e, come tali, costituiscono gli strumenti funzionali all'attività di controllo e di valutazione.
2. Gli indicatori sono distinti in tre tipologie: efficacia, efficienza e adeguatezza dell'azione amministrativa:
 - a) gli indicatori di efficacia misurano il rapporto tra risultati raggiunti e obiettivi programmati (stato di avanzamento, percentuale di realizzazione, rispetto dei tempi).
 - b) gli indicatori di efficienza misurano il rapporto tra risorse impiegate e risultati raggiunti (produttività, rendimento, economicità, qualità).
 - c) gli indicatori di adeguatezza misurano il rapporto tra obiettivi programmati e risorse impiegate.
3. La mappa degli indicatori è predisposta dal Nucleo Tecnico di Valutazione e di Controllo (NTVC) di concerto con il Responsabile del Servizio Finanziario.

Analisi sulla gestione finanziaria (3)
Andamento della gestione dei residui (3.1)

Finalità del controllo (3.1.1)

Secondo il testo unico sugli enti locali "...il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi" (art.186). Inoltre, per quanto riguarda le entrate "...costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata" (art.189).

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

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

Eventuale commento al referto (3.1.2)

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.118 del 30/06/2020 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2019	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	49.715.317,47	6.111.311,46	35.785.597,93	- 7.818.408,08
Residui passivi	15.356.594,51	6.364.492,42	6.841.887,52	- 2.150.214,57

BQ

[Handwritten signatures]

Analisi sulla gestione finanziaria (3) Andamento della gestione di competenza (3.2)

Finalità del controllo (3.2.1)

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali precisa che "il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni. Per ciascuna risorsa dell'entrata e per ciascun intervento della spesa, nonché per ciascun capitolo dei servizi per conto di terzi, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza: per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere; per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare. Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo" (art.228).

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

Eventuale commento al referto (3.2.2)

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.434.805,20

Accertamenti di competenza	+	92.298.753,46
Impegni di competenza	-	83.619.12,90
SALDO		8.686.040,56
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	13.268.558,13
Impegni conluiti in FPV al 31/12	-	2103.382,52
Fondo anticipazione di liquidità	-	221346,17
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		3.720.970,00

Saldo della gestione di competenza	+	3.720.970,00
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	185.164,80
SALDO		3.134.805,20

BQ

Analisi sull'andamento del patrimonio (4) Andamento dell'attivo patrimoniale (4.1)

Finalità del controllo (4.1.1)

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

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

Eventuale commento al referto (4.1.2)

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

Elementi monitorati (4.1.3)

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2019	2018
	ATTIVITA'		
A	Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	90.099.222,23	83.197.485,25
	Di cui:		
	Immobilizzazioni immateriali	294.774,37	85.983,09
	Immobilizzazioni materiali	62.797.024,27	60.982.202,88
	Immobilizzazioni finanziarie	27.007.423,59	22.129.299,28
C	Attivo circolante	32.839.889,84	25.989.323,23
D	Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE ATTIVITA'	122.939.091,87	109.186.808,48

BQ

Per

Analisi sull'andamento del patrimonio (4)
Andamento del passivo patrimoniale (4.2)

Finalità del controllo (4.2.1)

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

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

Eventuale commento al referto (4.2.2)

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

Elementi monitorati (4.2.3)

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI		2018	2017
	PASSIVITA'		
A	Patrimonio netto	52.318.712,97	41.573.411,70
B	Fondi per rischi e oneri	3.144.299,65	598.918,64
C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
D	Debiti	34.691.817,36	33.946.992,66
E	Ratei e risconti passivi	32.784.251,88	33.067.485,48
	TOTALE PASSIVITA'	22.939.091,87	109.186.808,48

BQ

Analisi generale per indici (5) Indicatori finanziari ed economici generali (5.1)

Finalità del controllo (5.1.1)

Il testo unico sugli enti locali prescrive che "al conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale. Le tabelle sono altresì allegate al certificato del rendiconto. Ulteriori parametri di efficacia ed efficienza, contenenti indicazioni uniformi, possono essere individuati dal regolamento di contabilità dell'ente locale" (art.228).

Questi indici, di per sé, non forniscono informazioni particolarmente significative sullo stato di salute dell'ente in quanto l'indicatore, per sua stessa natura, è solo uno dei tanti elementi che vanno presi in considerazione per analizzare l'andamento della gestione. Anche se ogni indice andrebbe ricondotto al contesto nel quale gli elementi costitutivi (numeratore e denominatore) hanno assunto i valori presi in considerazione, per completezza di informazione si ritiene di includere nel monitoraggio del controllo di gestione anche gli indicatori finanziari ed economici generali previsti dalla normativa vigente.

Eventuale commento al referto (5.1.2)

La tabella mostra il valore assunto a rendiconto dagli indicatori finanziari ed economici generali. La valutazione sui singoli fenomeni monitorati (ad esempio, l'Autonomia finanziaria, la Velocità di riscossione, ecc.) deve essere abbinata all'analisi degli altri elementi oggetto di monitoraggio e rappresentati nei successivi capitoli del referto.


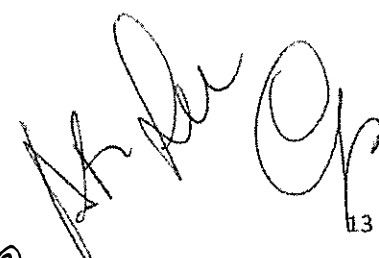
Elementi monitorati (5.1.3)

Indicatori sintetici			
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	<div>11.520.677,44</div> <div>37.403.052,98</div>	29,95%
2	Entrate correnti		
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	<div>37.403.052,98</div> <div>31.606.841,66</div>	117,78%
2.5	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	<div>28.163.386,61</div> <div>35.146.291,01</div>	80,24%
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	<div>27.070.994,43</div> <div>31.606.841,66</div>	87,00%
2.7	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	<div>21.925.027,96</div> <div>35.146.291,01</div>	61,16%
4	Spesa di personale		
4.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario)	<div>7.337.035,51</div> <div>50.000.402,04</div>	15,73%
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	<div>171.829,16</div> <div>7.337.035,51</div>	12,35%
4.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	<div>3.100,00</div> <div>7.337.035,51</div>	0,04%
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	<div>7.337.035,51</div> <div>20.236</div>	388,73
5	Esternalizzazione dei servizi		

Comune di Gaeta

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione 2019

5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	61.192.034,83 251.73.192,59	34,30%
6	Interessi passivi		
6.1	Indicatore degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	11.2309,77 37.413.052,90	2,20%
6.2	Indicatore degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00 11.2309,77	0,00%
6.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00 11.2309,77	0,00%
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti su spesa corrente o in conto capitale	34.4933,03 295.18.125,67	11,64%
7.2	Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	34.4933,03 20.233	168,74
7.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00 20.233	0,00%
7.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	34.4933,03 20.233	168,74
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	11.110.860,39 17.143.874,46	65,40%
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00 17.143.874,46	0,00%
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00 17.143.874,46	0,00%
9	Debiti non finanziari		
9.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	11.164.314,52 18.707.622,10	59,69%
9.3	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	117.860,31 491.682,73	54,48%

BQ

Analisi generale per indici (5) Andamento dei parametri di deficit strutturale (5.2)

Finalità del controllo (5.2.1)

I parametri di deficit strutturale sono particolari tipi di indicatori previsti obbligatoriamente dal legislatore per tutti gli enti locali. Lo scopo di questi indici è quello di fornire al Ministero dell'Interno un indizio, sufficientemente obiettivo, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, l'assenza di una condizione di dissesto strutturale.

Eventuale commento al referto (5.2.2)

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




Elementi monitorati (5.2.3)

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	2019	Soglia	SI	NO
1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni di competenza Macroaggregato 1.1 'Redditi da lavoro dipendente' + Impegni di competenza Pdc U 1.02 C 1.01 'IRAP' - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 + Impegni di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' + Impegni di competenza Titolo 4 'Rimborso di prestiti' / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata	29,95%	48,00% (Pos. se > soglia)		X
2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Incassi di competenza del pdc E 1.01.00.00.000 'Tributi' - Incassi di competenza del pdc E 1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' + Incassi di competenza titolo 3 di entrata + Incassi a residuo del pdc E 1.01.00.00.000 'Tributi' - Incassi a residuo del pdc E 1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' - Incassi a residuo titolo 3 di entrata / Stanziamento definitivo di cassa titolo 1 entrata + Stanziamento definitivo di cassa titolo 2 entrata + Stanziamento definitivo di cassa titolo 3 entrata	48,51 %	22,00% (Pos. se < soglia)		X
3	Anticipazione chiuse solo contabilmente.	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / Anticipazione di tesoreria massima previsto dalla norma	0,00 %	0,00 % (Pos. se > soglia)		X
4	Sostenibilità debiti finanziari.	Impegni di competenza macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' - Impegni di competenza Pdc U 1.7.06.02.000 'Interessi di mora' - Impegni di competenza Pdc U 1.7.06.04.000 'Interessi per anticipazioni di prestiti' + Impegni di competenza titolo 4 spesa - Impegni per anticipazioni anticipate - Accertamenti di competenza Pdc E 4.2.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche' - Accertamenti di competenza Pdc E 4.3.01.00.000 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' + Accertamenti di competenza Pdc E 4.3.04.00.000 'Trasferimenti in conto	8,19 %	16,00% (Pos. se > soglia)		X
5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio - Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata	0,76%	1,20% (Pos. se > soglia)		X
6	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Impegni di competenza titolo 1 spesa + Impegni di competenza titolo 2 spesa	0,28 %	1,00% (Pos. se > soglia)		X
7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata	0,00 %	0,60% (Pos. se > soglia)		X
8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferto al totale delle entrate).	Riscossioni a competenza + Riscossioni a residui / Accertamenti di competenza + Residui definitivi iniziali	59,49 %	47,00 % (Pos. se > soglia)		X

Comune di Gaeta Prot.0038329-12/08/2020-c_d843-PG001-0015-0004-R Perv.12/08/2020 0002-0017

BQ
PR
Cm

CONTROLLO SULLA GESTIONE DELLA COMPETENZA




BQ 16

Controllo sulla gestione della competenza (G)
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite (6.1)

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale approvata con il bilancio di previsione subiscono, nel corso dell'esercizio, gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione. La riformulazione di queste scelte comporta un'attività che implica anche la revisione delle ipotesi di pianificazione di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione. Questi adattamenti delle previsioni iniziali si traducono in altrettante variazioni di bilancio che sono soggette ad una forma di monitoraggio da parte del sistema di controllo della gestione, e ciò proprio per trarre spunto da tali movimenti al fine di ottenere delle informazioni che siano significative e concretamente utilizzabili nell'immediato futuro. Il processo di costruzione di bilancio, infatti, può essere perfezionato di anno in anno e con esso, anche le modalità di reperimento delle informazioni necessarie per quantificare le previsioni iniziali di entrata e di uscita.

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

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

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

- Analisi sull'andamento della programmazione e della pianificazione finanziaria (Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio; Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata; Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita);
- Analisi sull'andamento delle entrate (Grado di accertamento delle entrate; Grado di riscossione delle entrate);
- Analisi sull'andamento delle uscite (Grado di impegno delle uscite; Grado di pagamento delle uscite).

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

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

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

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravveda 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.

Handwritten signatures and initials are present at the bottom right of the page, including a large signature, the initials 'AR', 'Op', and 'BQ'.

Analisi sull'andamento della pianificazione (7)
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio (7.1)

Finalità del controllo (7.1.1)

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


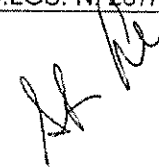

Dal punto di vista normativo, invece, le regole che disciplinano le possibilità, i tempi e le modalità mediante le quali l'ente locale procede alla revisione delle proprie scelte di programmazione, sono particolarmente rigide. Il bilancio di previsione, infatti, può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza sia nella parte prima relativa alle entrate che nella parte seconda relativa alle spese, deliberazioni che sono di competenza dell'organo consiliare. Le variazioni al bilancio devono essere deliberate entro il 30 novembre di ciascun anno e possono anche essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza, salvo ratifica dell'organo consiliare nei successivi sessanta giorni. Con l'assestamento generale, inoltre, deliberato dall'organo consiliare entro il 30 novembre di ciascun anno, l'ente procede alla verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio. Le variazioni al piano esecutivo di gestione sono invece di competenza dell'organo esecutivo e possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno. In entrambi i casi (variazioni al bilancio e modifiche al PEG) all'ente, nella parte finale dell'esercizio, è pertanto preclusa la possibilità di apportare variazioni e aggiornamenti ai due fondamentali documenti contabili.

Eventuale commento al referto (7.1.2)

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

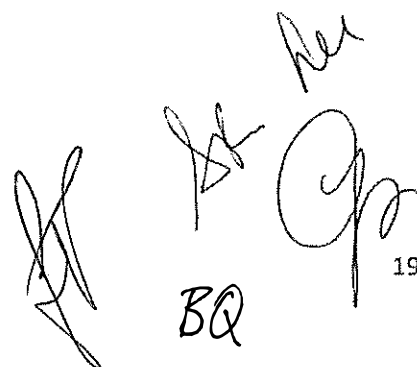
Elementi monitorati (7.1.3)

ESTREMI ATTO			DESCRIZIONE
Tipo	Numero	Data	
CC	3	29/01/2019	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (Art.175, comma 2, del Decreto Legislativo n°267/2000). Integrazione socio-sanitaria. Trasferimento risorse del Distretto socio-sanitario al Comune di Gaeta.
GC	75	01/04/2019	Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2018 ex art.3 - comma 4 - del Decreto Legislativo n°118/2011.
CC	22	29/04/2019	Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n°79 del 05/04/2019 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 ai sensi dell'art.175 del Decreto Legislativo n°267/2000.
CC	32	12/06/2019	Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n°100 del 09/05/2019 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021 (art.175 - comma 4 - del Decreto Legislativo n°267/2000).
CC	33	12/06/2019	Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 09/05/2019 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2019/2021, esercizio finanziario 2019 (art. 175 - comma 4 - del Decreto Legislativo n. 267/2000)".
CC	34	12/06/2019	Ratifica deliberazione della Giunta Comunale n°112 del 27/05/2019 ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 ai sensi dell'art.175 del Decreto Legislativo n°267/2000.
CC	35	12/06/2019	Variazione al Programma triennale delle OO.PP. 2019-2021.
CC	42	29/07/2019	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000
GC	179	13/09/2019	Intervento di risanamento ed adeguamento strutturale del corso d'acqua denominato "Rio di Itri / Fossato Pontone". Aggiornamento programma triennale delle OO.PP. 2019/2021 e variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2019/2021.
DT	393	17/09/2019	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI L'UTILIZZO E IL REINTEGRO DEI VINCOLI - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. D), D.LGS. N. 267/000)

 BQ

DT	394	17/09/2019	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. E), D.LGS. N. 267/000)
GC	209	28/10/2019	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 esercizio finanziario 2019 (art.175 - comma 4, del Decreto Legislativo n°267/2000)
CC	61	22/11/2019	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019/2021, (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
GC	278	11/12/2019	Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi degli artt. 166 e 176 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.
GC	281	11/12/2019	Prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt. 166 e 176, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.
GC	292	20/12/2019	Prelevamento dal Fondo di Riserva ai sensi degli artt. 166 e 176 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267
GC	295	30/12/2019	Bilancio di previsione 2019/2021. Variazione di Cassa esercizio 2019 (Art.175 - comma 5/bis - lett. d), Decreto Legislativo n°267/2000.
GC	118	30/06/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 (ART. 3, COMMA 4, D.LGS. N. 118/2011).



Handwritten signatures and initials, including 'BQ' and '19'.

**Analisi sull'andamento della pianificazione (7)
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrate (7.2)**

Finalità del controllo (7.2.1)

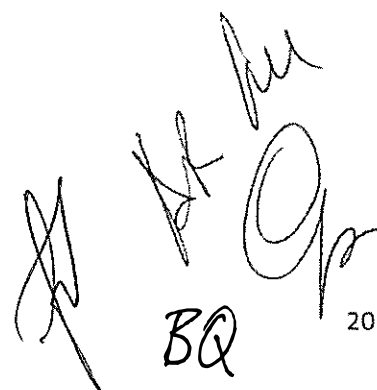
Le decisioni riportate nella programmazione iniziale subiscono nel corso dell'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione; un'attività, questa, che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione.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

Eventuale commento al referto (7.2.2)

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (entrate).

Elementi monitorati (7.2.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2019 - GRADO DI AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI -	INIZIALI	FINALI	% VARIATO
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.102.000,00	17.523.578,34	2,47%
Tit. 2 - Traferimenti correnti	2.220.655,66	11.097.466,54	399,74%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	12.484.186,00	14.542.715,70	16,49%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	57.986.286,95	63.015.464,59	8,67%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione Prestiti	0,00	1.420.640,69	100,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.712.625,07	8.950.166,76	33,33%
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	52.965.000,00	64.342.959,91	21,48%
totale entrate finali	149.470.753,68	180.852.992,53	21,02%



 BQ

Analisi sull'andamento della pianificazione (?)
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita (7.3)

Finalità del controllo (7.3.1)

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

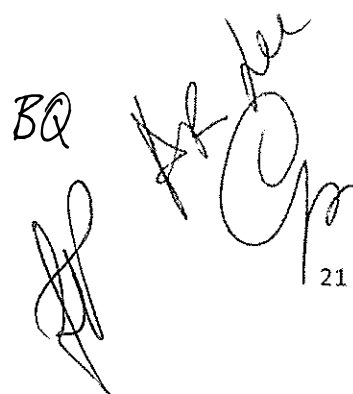
Eventuale commento al referto (7.3.2)

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (uscite).

Elementi monitorati (7.3.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2019 GRADO DI AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI -	INIZIALI	FINALI	% VARIATO
Tit. 1 - Spese correnti	30.146.228,69	42.012.991,90	39,36%
Tit. 2 - Spese in conto capitale	68.485.874,78	79.354.097,23	15,87%
Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	754.331,17	2.215.170,06	193,66%
Tit. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	6.712.625,07	8.950.166,76	33,33%
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	52.965.000,00	64.342.959,91	21,48%

totale spese finali 159.064.059,71 196.875.385,86 23,77%

BQ


Analisi sull'andamento delle entrate (8)
Grado di accertamento delle entrate (8.1)

Finalità del controllo (8.1.1)



Secondo il testo unico sugli enti locali "l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza" (art.173). L'esito del procedimento di accertamento delle entrate rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione delle risorse stanziare nell'esercizio (competenza). Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, l'ente è riuscito ad utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nell'anno, impiegandole nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'accertamento delle entrate mostra, seppure per grossi aggregati come sono i titoli di entrata, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazione creditorie definitive.

Eventuale commento al referto (8.1.2)

Il prospetto riporta il grado di accertamento delle entrate espresso in dati numerici.

Elementi monitorati (8.1.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2019	STANZ. FINALI	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.523.578,14	17.690.708,71	100,95%
Tit. 2 - Traferimenti correnti	11.097.466,14	8.889.431,45	80,10%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	14.542.715,70	10.882.912,82	74,83%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	63.015.464,19	1.356.439,92	2,15%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,70	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione Prestiti	1.420.640,19	1.420.640,69	100,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.950.166,75	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	64.342.959,11	52.058.619,87	80,91%
totale entrate finali	180.892.992,13	92.298.753,46	51,02%

BQ



Analisi sull'andamento delle entrate (8)
Grado di riscossione delle entrate (8.2)

Finalità del controllo (8.2.1)

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

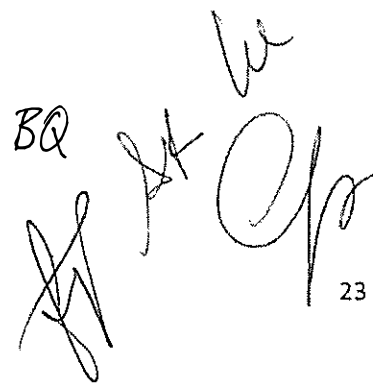
L'obiettivo di questa parte del referto, pertanto, consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi.

Eventuale commento al referto (8.2.2)

La tabella accosta gli accertamenti di entrata con i rispettivi movimenti di cassa

Elementi monitorati (8.2.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2019 RISCOSSIONE -	- GRADO DI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% RISCOSSO
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		17.690.703,71	13.247.959,22	74,89%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		3.889.431,45	5.295.328,71	59,57%
Tit. 3 -Entrate extratributarie		10.882.912,82	5.447.650,09	50,06%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale		1.356.439,92	904.341,91	66,67%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Tit. 6 - Accensione Prestiti		1.420.640,69	1.420.640,69	100,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		52.058.619,87	52.058.039,22	99,99%
totale entrate finali		92.298.751,46	78.373.959,84	87,14%



Analisi sull'andamento delle uscite (9)
Grado di impegno delle uscite (9.1)

Finalità del controllo (9.1.1)

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

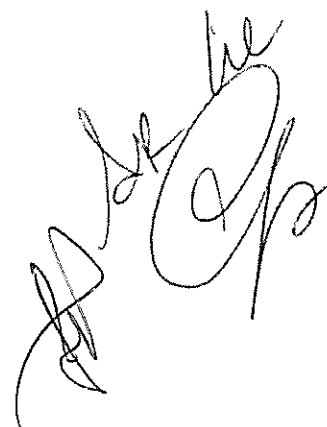
Eventuale commento al referto (9.1.2)

Il prospetto riporta il grado di impegno delle uscite espresso in dati numerici.

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2019 GRADO DI IMPEGNO -	STANZ. FINALI	IMPEGNI	% IMPEGNATO
Tit. 1 - Spese correnti	42.012.991,90	25.923.192,59	61,70%
Tit. 2 - Spese in conto capitale	79.354.097,23	3.414.933,08	4,30%
Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	2.215.170,06	2.215.167,36	100,00%
Tit. 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere	8.950.166,76	0,00	0,00
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	64.342.959,91	52.058.619,87	80,91%

totale spese finali 196.875.385,86 83.611.912,90 42,47%

BQ



Analisi sull'andamento delle uscite (9)
Grado di pagamento delle uscite (9.2)

Finalità del controllo (9.2.1)

Come nel caso delle entrate, anche le previsioni di uscita tendono a tradursi durante l'esercizio in impegni, ossia in debiti che l'ente contrae nei confronti di soggetti esterni, oppure nelle meno vincolanti prenotazioni di impegno, connesse con procedure di gara in corso di espletamento. La velocità con cui questi debiti sono estinti, e quindi trasformati in pagamenti, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa, mentre l'impegno di competenza che non si è interamente tradotto in pagamento durante l'anno comporta l'insorgere di un nuovo residuo passivo. Secondo l'ordinamento contabile, *"l'ordinazione consiste nella disposizione impartita, mediante il mandato di pagamento, al tesoriere dell'ente locale di provvedere al pagamento delle spese"* (art.185), disposizione che viene evasa da quest'ultimo soggetto giuridico con l'effettivo esborso della somma a favore del beneficiario dell'operazione.

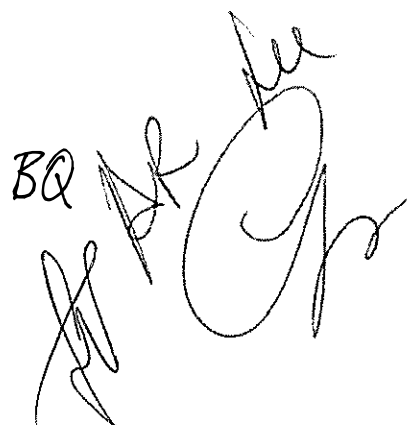
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale, che possono portare all'eccessivo accumulo di residui passivi dovuti prevalentemente ad una gestione particolarmente estesa della prenotazione di impegno.

Eventuale commento al referto (9.2.2)

La tabella accosta gli impegni di spesa con i rispettivi movimenti di cassa.

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2019 GRADO DI IMPEGNATO -	IMPEGNI	PAGAMENTI	%PAGATO
Tit. 1 - Spese correnti	25.923.192,59	17.922.886,58	69,14%
Tit. 2 - Spese in conto capitale	3.414.933,08	2.074.657,87	60,75%
Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	2.215.167,36	2.215.167,36	100,00%
Tit. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	52.058.619,87	51.722.352,49	99,35%
totale spese finali	83.611.912,90	73.935.064,30	88,43%

BQ PR per



CONTROLLO SULLE INFRASTRUTTURE
E SUI SERVIZI ATTIVATI

BQ
AR
Cp

Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati 10)
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati (10.1)

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

L'analisi delle spese di investimento precede quella, per altro verso estremamente sintetica, finalizzata a tenere sotto controllo il bilancio dei due principali gruppi di prestazioni erogate dal comune al cittadino in regime di non esclusività: i servizi a domanda individuale e quelli a rilevanza economica. Con i primi (domanda individuale) si intendono quelle prestazioni fornite dall'ente locale al cittadino, su esplicita richiesta da parte di quest'ultimo, che sono subordinate al pagamento di un corrispettivo calcolato con parametri non necessariamente commerciali (prezzo calmierato). Con i secondi (rilevanza economica), invece, l'ente opera prevalentemente in regime di mercato e le prestazioni rese sono per loro natura connesse con i costi di gestione e di investimento legati all'esercizio di tale attività.

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

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

- Analisi sull'andamento degli investimenti (Elenco dei principali investimenti attivati; Analisi delle forme di finanziamento dei principali investimenti attivati);
- Analisi sui risultati dei principali servizi erogati (Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale; Analisi del rendiconto dei servizi a rilevanza economica)

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'attività dell'ente ad adottare un'efficace politica di investimento, al fine di consentire l'erogazione dei necessari servizi alla cittadinanza; il tutto, naturalmente, facendo i conti con le effettive risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio. Anche in questo caso, la verifica sull'attività dei singoli centri di costo è preceduta da un riscontro di tipo generale per mezzo del quale si quantifica il volume complessivo dei finanziamenti, prima previsti e poi impiegati nell'anno solare.

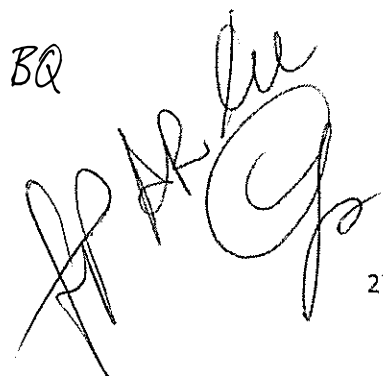
Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

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

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

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

BQ



Analisi sull'andamento degli investimenti (11)
Analisi delle forme di finanziamento dei principali investimenti attivati (11.2)

Finalità del controllo (11.2.1)

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

Il monitoraggio sugli investimenti attivati nell'esercizio mette in risalto, per ciascun intervento, la corrispondente forma di finanziamento.

Eventuale commento al referto (11.2.2)

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

Elementi monitorati (11.2.3)

Fonti di finanziamento	Importo
Risorse proprie	
Proventi codice della strada	451.321,69
Proventi da privati	21.400,00
L. 21/09 Piano Casa	14.500,00
Rinegoziazione Mutui	266.507,54
Opere di Urbanizzazione	222.496,50
Alienazioni immobili	0,00
Proventi da trasformazione dir. di superficie in dir. di proprietà	84.695,72
Totale risorse proprie	1.060.921,45
Percentuale incidenza sul totale	10,07%
Risorse di terzi	
Contributi da Stato	274.062,32
Contributi da Regione	9.121.117,67
Trasferimenti Correnti	76.938,91
Totale risorse di terzi	9.472.118,90
Percentuale incidenza sul totale	89,93%
Totale fonti di finanziamento	10.533.040,35

BQ

[Signature]

Analisi sui risultati dei principali servizi erogati (12)
Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale (12.1)

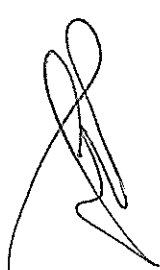

Finalità del controllo (12.1.1)

Il prospetto mostra il bilancio dei servizi a domanda individuale con la percentuale di copertura delle spese. L'analisi gestionale dei servizi ritenuti più significativi è invece affrontata nella seconda parte del referto denominata "Monitoraggio specifico sui centri di costo".

Eventuale commento al referto (12.1.2)

Elementi monitorati (12.1.3)



Descrizione servizio	PROVENTI			Costi	% Copertura
	Da utenti	Da trasferimenti	Totale		
Asili nido	123.836,53	197.797,95	321.634,48	408.132,84	78,81%
Impianti sportivi	27.268,00	0,00	27.268,00	214.896,15	12,69%
Refezione scolastica	132.536,44	0,00	132.536,44	326.460,28	40,60%
Trasporto scolastico	7.450,00	0,00	7.450,00	36.068,74	20,66%
Servizi cimiteriali	98.655,97	0,00	98.655,97	228.668,00	43,14 %
Centro socio-educativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale	389.746,94	197.797,95	587.544,89	1.214.226,01	48,39%



 BQ

Parte seconda

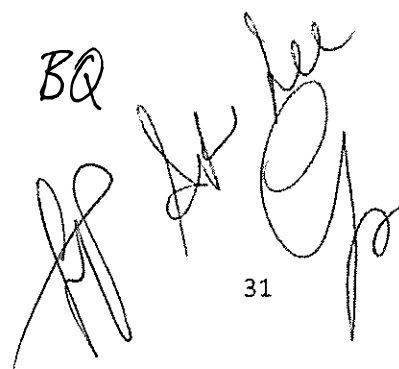
MONITORAGGIO SPECIFICO
DEI CENTRI DI COSTO

BQ



IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

BQ






31

ELENCO GENERALE DEI CENTRI DI RESPONSABILITA' E RELATIVI CENTRI DI COSTO - 2019

Numero		CENTRO DI RESPONSABILITA'
C/Resp.	C/Costo	Centro di Costo
-		
	1	DIPARTIMENTO AFFARI GENERALI, SERVIZI DEMOGRAFICI
	2	DIPARTIMENTO PIANIFICAZIONE E SVILUPPO ORGANIZZATIVO DELL'ENTE
	3	DIPARTIMENTO CURA, QUALITA' DEL TERRITORIO E SOSTENIBILITA' AMBIENTALE
	4	DIPARTIMENTO PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA
	5	DIPARTIMENTO QUALIFICAZIONE URBANA
	6	DIPARTIMENTO CULTURA E BENESSERE SOCIALE
	7	STAFF SINDACO: AVVOCATURA
	8	STAFF SINDACO: COMANDO VIGILI URBANI

BQ
AR
32

I CENTRO DI COSTO
OGGETTO DI MONITORAGGIO

BQ




Centro di costo:1 – 10.10 DIPARTIMENTO AFFARI GENERALI, SERVIZI DEMOGRAFICI,

Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	0,00	-		Redditi da lavoro dipendente	1.304.168,24
-		Altre entrate	233.908,27	-		Imposte e tasse a carico dell'ente	73.799,09
				-		Acquisto di beni e servizi	490.469,68
				-		Trasferimenti correnti	40.000,00
				-		Trasferimenti di Tributi	
				-		Fondi perequativi	
				-		Interessi passivi	
				-		Altre spese per redditi da capitale	
				-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	
				-		Altre spese correnti	35.000,00
Totale			233.908,27	Totale			1.943.437,01

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertato	% Accertato
-		Tariffe	0,00	0,00	0,00	
-		Altre entrate	238.900,00	233.908,27	140.625,12	60,12%
Totale			238.900,00	233.908,27	140.625,12	60,12%

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegni	% Impegnato
-		Redditi da lavoro dipendente	1.223.309,18	1.304.168,24	1.268.713,89	97,28 %
-		Imposte e tasse a carico dell'ente	79.559,27	73.799,09	70.789,13	95,92 %
-		Acquisto di beni e servizi	534.419,68	490.469,68	403.460,95	59,62 %
-		Trasferimenti correnti	40.000,00	40.000,00	40.000,00	100,00%
-		Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Altre spese correnti	40.000,00	35.000,00	27.000,00	77,14%

Totale	1.917.288,13	1.943.437,01	1.809.953,97	81,54 %
--------	--------------	--------------	--------------	---------

BQ

[Handwritten signatures]

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019

Centro di costo: 1 - I DIPARTIMENTO AFFARI GENERALI SERVIZI, DEMOGRAFICI,
 Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

Tipologia: **INDICATORI FINANZIARI**

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

Totale entrate	* 100 =	140.625,12	* 100 =	7,77 %
Totale uscite		1.809.963,97		

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)

Tariffe		0		
Totale uscite	100 =	1.809.963,97	100 =	0,00 %

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)

Personale		1.268.713,89		
Totale uscite	* 100 =	1.809.963,97	* 100 =	70,10 %

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)

Acquisto di beni e servizi		403.460,05		
Totale uscite	* 100 =	1.809.963,97	* 100 =	22,29 %

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)

Tariffe		0		
Totale entrate	* 100 =	140.625,12	* 100 =	0,00 %

BQ
 [Signature]
 [Signature]
 [Signature]
 35

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE : 019
 Centro di costo: 2 - 10.11 PIANIFICAZIONE E SVILUPPO ORGANIZZATIVO DELL'ENTE,
 Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	0,00	-		Redditi da lavoro dipendente	402.169,00
-		Altre entrate	76.780,00	-		Imposte e tasse a carico dell'ente	83.011,16
				-		Acquisto di beni e servizi	55.000,00
				-		Trasferimenti correnti	0,00
				-		Trasferimenti di Tributi	0,00
				-		Fondi perequativi	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Altre spese per redditi da capitale	0,00
				-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.922,00
				-		Altre spese correnti	0,00
Totale			76.780,00	Totale			566.102,16

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe				
-		Altre entrate	1.000,00	76.780,00	37.085,16	48,30%
Totale			1.000,00	76.780,00	37.085,16	48,30%

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegni	% Impegnato
-		Redditi da lavoro dipendente	883.673,36	402.169,00	337.669,09	83,98 %
-		Imposte e tasse a carico dell'ente	92.987,80	83.011,16	72.992,54	87,93 %
-		Acquisto di beni e servizi	55.000,00	55.000,00	27.196,26	49,45 %
-		Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	25.922,00	10.040,53	38,77%
-		Altre spese correnti	30.976,24	0,00	0,00	0,00

Totale 734.217,72 566.102,16 447.908,42 79,12 %

BQ

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

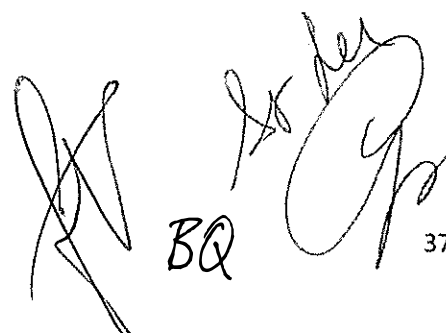
[Handwritten signature]

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019

Centro di costo: 2 PIANIFICAZIONE E SVILUPPO ORGANIZZATIVO DELL'ENTE
 Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

Tipologia: INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate			37.085,16	
Totale uscite	* 100 =		447.908,42	* 100 = 8,28 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe			0,00	
Totale uscite	* 100 =		447.908,42	* 100 = 0,00 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale			337.669,09	
Totale uscite	* 100 =		447.908,42	* 100 = 75,39 %
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Acquisto di beni e servizi			27.196,26	
Totale uscite	* 100 =		447.908,42	* 100 = 6,07 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe			0,00	
Totale entrate	* 100 =		37.085,16	* 100 = 0,00 %



Handwritten signatures and initials, including 'BQ' and a large signature.

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE : 019

Centro di costo: 3 - 10.21 CURA, QUALITA' DEL TERRITORIO E SOSTENIBILITA' AMBIENTALE,

Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	0,00	-		Redditi da lavoro dipendente	844.801,50
-		Altre entrate	1.147.621,98	-		Imposte e tasse a carico dell'ente	56.738,64
				-		Acquisto di beni e servizi	9.136.442,68
				-		Trasferimenti correnti	0,00
				-		Trasferimenti di Tributi	0,00
				-		Fondi perequativi	0,00
				-		Interessi passivi	3.997,02
				-		Altre spese per redditi da capitale	0,00
				-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
				-		Altre spese correnti	407.000,00
Totale			1.147.621,98	Totale			10.448.979,84

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	0,00	0,00	0,00	00,00 %
-		Altre entrate	1.018.621,98	1.147.621,98	321.644,39	28,03 %
Totale			1.018.621,98	1.147.621,98	321.644,39	28,03 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegni	% Impegnato
-		Redditi da lavoro dipendente	883.673,36	844.801,50	804.626,56	95,24 %
-		Imposte e tasse a carico dell'ente	56.984,37	56.738,64	53.497,69	94,29 %
-		Acquisto di beni e servizi	8.533.681,98	9.136.442,68	8.476.465,61	92,78 %
-		Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	5.210,00	3.997,02	3.353,61	83,90 %
-		Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre spese correnti	220.000,00	407.000,00	403.514,47	99,14 %
Totale			9.701.529,71	10.448.979,84	9.741.457,94	93,23 %

BQ

[Handwritten signatures]

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019
 Centro di costo: 3 CURA, QUALITA' DEL TERRITORIO E SOSTENIBILITA' AMBIENTALE
 Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

Tipologia: INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate			321.644,39	
Totale uscite	* 100 =		9.741.457,94	* 100 = 3,30%
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe			0,00	
Totale uscite	* 100 =		9.741.457,94	* 100 = 0,00 %
3- Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale			804.626,56	
Totale uscite	* 100 =		9.741.457,94	* 100 = 8,26 %
4- Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Acquisto di beni e servizi			8.476.465,61	
Totale uscite	* 100 =		9.741.457,94	* 100 = 87,01 %
5- Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe			0,00	
Totale entrate	* 100 =		321.644,39	* 100 = 0,00 %

BQ
 Ar
 Ru
 39

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019

Centro di costo: 4 - 10.31 PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA

Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	0,00	-		Redditi da lavoro dipendente	915.333,54
-		Altre entrate	18.165.757,82	-		Imposte e tasse a carico dell'ente	28.250,70
				-		Acquisto di beni e servizi	745.489,49
				-		Trasferimenti correnti	301.000,00
				-		Trasferimenti di Tributi	0,00
				-		Fondi perequativi	0,00
				-		Interessi passivi	962.457,85
				-		Altre spese per redditi da capitale	504.580,00
				-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	325.000,00
				-		Altre spese correnti	4.438.263,06
Totale			18.165.757,82	Totale			8.220.379,64

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre entrate	17.540.033,68	18.165.757,82	18.234.130,57	100,27 %
Totale			17.540.033,68	18.165.757,82	18.234.130,57	100,27 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegni	% Impegnato
-		Redditi da lavoro dipendente	851.629,15	915.333,54	838.509,36	91,61 %
-		Imposte e tasse a carico dell'ente	21.175,00	28.250,70	22.474,54	79,55 %
-		Acquisto di beni e servizi	644.534,24	745.489,49	587.800,12	78,85 %
-		Trasferimenti correnti	251.000,00	301.000,00	148.307,95	49,27 %
-		Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	998.400,67	962.457,85	848.956,16	88,21 %
-		Altre spese per redditi da capitale	67.000,00	504.580,00	0,00	0,00 %
-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	325.000,00	325.000,00	24.850,00	7,65 %
-		Altre spese correnti	3.781.648,47	4.438.263,06	0,00	0,00 %
Totale			6.940.387,53	8.220.379,64	2.470.898,13	30,06 %




BQ
AR
Gp

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: 4 PROGRAMMAZIONE ECONOMICA E FINANZIARIA
 Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

Tipologia: INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate			18.234.130,57	
Totale uscite	* 100 =		2.470.898,13	* 100 = 737,95 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe			0	
Totale uscite	* 100 =		2.470.898,13	* 100 = 0,00 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale			838.509,36	
Totale uscite	* 100 =		2.470.898,13	* 100 = 33,94 %
4- Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Acquisto di beni e servizi			587.800,12	
Totale uscite	* 100 =		2.470.898,13	* 100 = 23,79 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe			0,00	
Totale entrate	* 100 =		18.234.130,57	* 100 = 0,00 %

BQ




MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019

Centro di costo: 5 - 10.41 RIQUALIFICAZIONE URBANA

Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	150.000,00	-		Redditi da lavoro dipendente	702.627,40
-		Altre entrate	3.217.557,71	-		Imposte e tasse a carico dell'ente	46.118,23
				-		Acquisto di beni e servizi	829.221,71
				-		Trasferimenti correnti	0,00
				-		Trasferimenti di Tributi	0,00
				-		Fondi perequativi	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Altre spese per redditi da capitale	0,00
				-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00
				-		Altre spese correnti	500,00
Totale			3.367.557,71	Totale			1.593.467,34

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	150.000,00	150.000,00	98.655,97	65,77 %
-		Altre entrate	2.963.286,00	3.217.557,71	1.099.532,09	34,17 %
Totale			3.113.286,00	3.367.557,71	1.198.188,06	35,58 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegni	% Impegnato
-		Redditi da lavoro dipendente	742.041,65	702.627,40	696.954,79	99,19 %
-		Imposte e tasse a carico dell'ente	47.218,23	46.118,23	46.118,23	100,00 %
-		Acquisto di beni e servizi	675.000,00	829.221,71	315.898,18	38,10 %
-		Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	15.000,00	12.302,17	82,01 %
-		Altre spese correnti	500,00	500,00	0,00	0,00 %

Totale	1.479.759,88	1.593.467,34	1.071.273,37	67,23 %
--------	--------------	--------------	--------------	---------

BQ

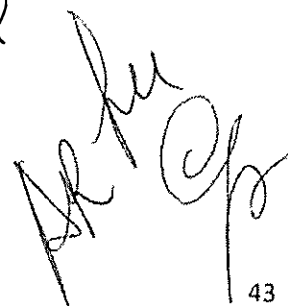
INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019

Centro di costo: 5 RIQUALIFICAZIONE URBANA
 Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

Tipologia: INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate			1.198.188,06	
Totale uscite	* 100 =		1.071.273,37	* 100 = 111,85%
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe			98.655,98	
Totale uscite	* 100 =		1.071.273,37	* 100 = 9,21 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale			696.954,79	
Totale uscite	* 100 =		1.071.273,37	* 100 = 65,06%
4 Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Acquisto di beni e servizi			315.898,18	
Totale uscite	* 100 =		1.071.273,37	* 100 = 29,49 %
5 Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe			98.655,97	
Totale entrate	* 100 =		1.198.188,06	* 100 = 8,23%

BQ

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: 6 – 10.51 CULTURA E BENESSERE SOCIALE

Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	282.462,04	-		Redditi da lavoro dipendente	1.250.988,59
-		Altre entrate	9.968.672,76	-		Imposte e tasse a carico dell'ente	76.375,35
				-		Acquisto di beni e servizi	4.719.325,10
				-		Trasferimenti correnti	2.432.052,71
				-		Trasferimenti di Tributi	0,00
				-		Fondi perequativi	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Altre spese per redditi da capitale	0,00
				-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00
				-		Altre spese correnti	0,00
Totale				Totale			
10.251.134,80				8.480.721,75			

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	304.328,12	282.462,04	291.090,97	103,05%
-		Altre entrate	1.223.671,86	9.968.672,76	8.281.498,77	83,08%
Totale			1.528.000,00	10.251.134,80	8.572.589,74	83,63%

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegni	% Impegnato
-		Redditi da lavoro dipendente	1.034.426,02	1.250.988,59	1.161.349,76	92,84 %
-		Imposte e tasse a carico dell'ente	57.578,40	76.375,35	68.218,92	89,32 %
-		Acquisto di beni e servizi	3.347.656,80	4.719.325,10	3.806.476,96	80,66 %
-		Trasferimenti correnti	708.000,00	2.432.052,71	2.045.927,25	84,12 %
-		Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	2.000,00	682,39	34,12 %
-		Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			5.149.661,22	8.480.721,75	7.082.655,28	83,51 %

BQ

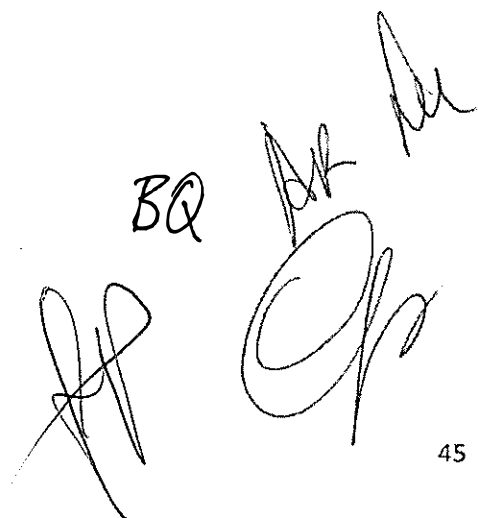
INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE JJ19

Centro di costo 8 CULTURA E BENESSERE SOCIALE
 Centro di responsabilità CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

Tipologia: INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate		8.572.587,74		
Totale uscite	* 100 =	7.082.655,28	* 100 =	121,04 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe		291.090,97		
Totale uscite	* 100 =	7.082.655,28	* 100 =	4,11 %
3- Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale		1.048.274,35		
Totale uscite	* 100 =	7.082.655,28	* 100 =	14,80 %
4- Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Acquisto di beni e servizi		3.806.476,96		
Totale uscite	* 100 =	7.082.655,28	* 100 =	53,74 %
5- Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe		291.090,97		
Totale entrate	* 100 =	8.572.587,74	* 100 =	3,40 %

BQ



Centro di costo: 7 - 10.90 STAFF ASINDACO: AVVOCATURA

Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	0,00	-		Redditi da lavoro dipendente	154.053,81
-		Altre entrate	25.000,00	-		Imposte e tasse a carico dell'ente	19.845,91
				-		Acquisto di beni e servizi	107.400,00
				-		Trasferimenti correnti	0,00
				-		Trasferimenti di Tributi	0,00
				-		Fondi perequativi	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Altre spese per redditi da capitale	0,00
				-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
				-		Altre spese correnti	0,00
Totale			25.000,00	Totale			261.309,72

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre entrate	25.000,00	25.000,00	2.737,99	10,95 %
Totale			25.000,00	25.000,00	2.737,99	10,95 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegni	% Impegnato
-		Redditi da lavoro dipendente	154.053,81	154.053,81	154.984,51	98,00 %
-		Imposte e tasse a carico dell'ente	19.845,91	19.845,91	11.311,85	57,00 %
-		Acquisto di beni e servizi	107.400,00	107.400,00	67.759,00	63,09 %
-		Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			281.309,72	281.309,72	230.055,16	81,78 %

BQ

AR du

46

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019

Centro di costo: 7 STAFF SINDACO :AVVOCATURA
 Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

Tipologia: INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate		2.737,99		
Totale uscite	* 100 =	230.055,16	* 100 =	1,19 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe		0,00		
Totale uscite	* 100 =	230.055,16	* 100 =	0,00%
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale		150.984,51		
Totale uscite	* 100 =	230.055,16	* 100 =	65,63%
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Acquisto di beni e servizi		67.759,00		
Totale uscite	* 100 =	230.055,16	* 100 =	29,45 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe		0,00		
Totale entrate	* 100 =	2.737,99	* 100 =	0,00%

BQ
 [Signature]
 [Signature]
 47

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019

Centro di costo: 8 - 10.80 STAFF ASINDACO: COMANDO VIGILI URBANI

Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	0,00	-		Redditi da lavoro dipendente	1.347.531,41
-		Altre entrate	9.896.000,00	-		Imposte e tasse a carico dell'ente	86.717,59
				-		Acquisto di beni e servizi	2.157.854,30
				-		Trasferimenti correnti	62.000,00
				-		Trasferimenti di Tributi	0,00
				-		Fondi perequativi	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Altre spese per redditi da capitale	0,00
				-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00
				-		Altre spese correnti	40.000,00
Totale			9.896.000,00	Totale			3.694.153,30

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre entrate	8.342.000,00	9.896.000,00	8.956.053,95	90,50 %
Totale			8.342.000,00	9.896.000,00	8.956.053,95	90,50 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. iniziale	Stanz. finale	Impegni	% Impegnato
-		Redditi da lavoro dipendente	1.393.723,91	1.347.531,41	1.316.238,45	97,67 %
-		Imposte e tasse a carico dell'ente	88.119,37	86.717,59	85.328,38	98,40 %
-		Acquisto di beni e servizi	2.268.731,50	2.157.854,30	1.637.631,94	75,89 %
-		Trasferimenti correnti	72.000,00	62.000,00	15.000,00	24,19 %
-		Trasferimenti di Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre spese correnti	40.000,00	40.000,00	14.781,55	36,95 %
Totale			3.862.574,78	3.694.153,30	3.068.980,32	83,08 %

BQ

Ar. du
Cfr

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2019

Centro di costo: 8 STAFF SINDACO :COMANDO VIGILI URBANI
 Centro di responsabilità: CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)

Tipologia: INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate			8.956.053,95	
Totale uscite	* 100 =		3.068.980,32	* 100 = 291,83 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe			0,00	
Totale uscite	* 100 =		3.068.980,32	* 100 = 0,00%
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale			1.316.238,45	
Totale uscite	* 100 =		3.068.980,32	* 100 = 42,89%
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Acquisto di beni e servizi			1.637.631,94	
Totale uscite	* 100 =		3.068.980,32	* 100 = 53,36 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe			0,00	
Totale entrate	* 100 =		8.956.053,95	* 100 = 0,00 %

BQ
 AR
 C
 po