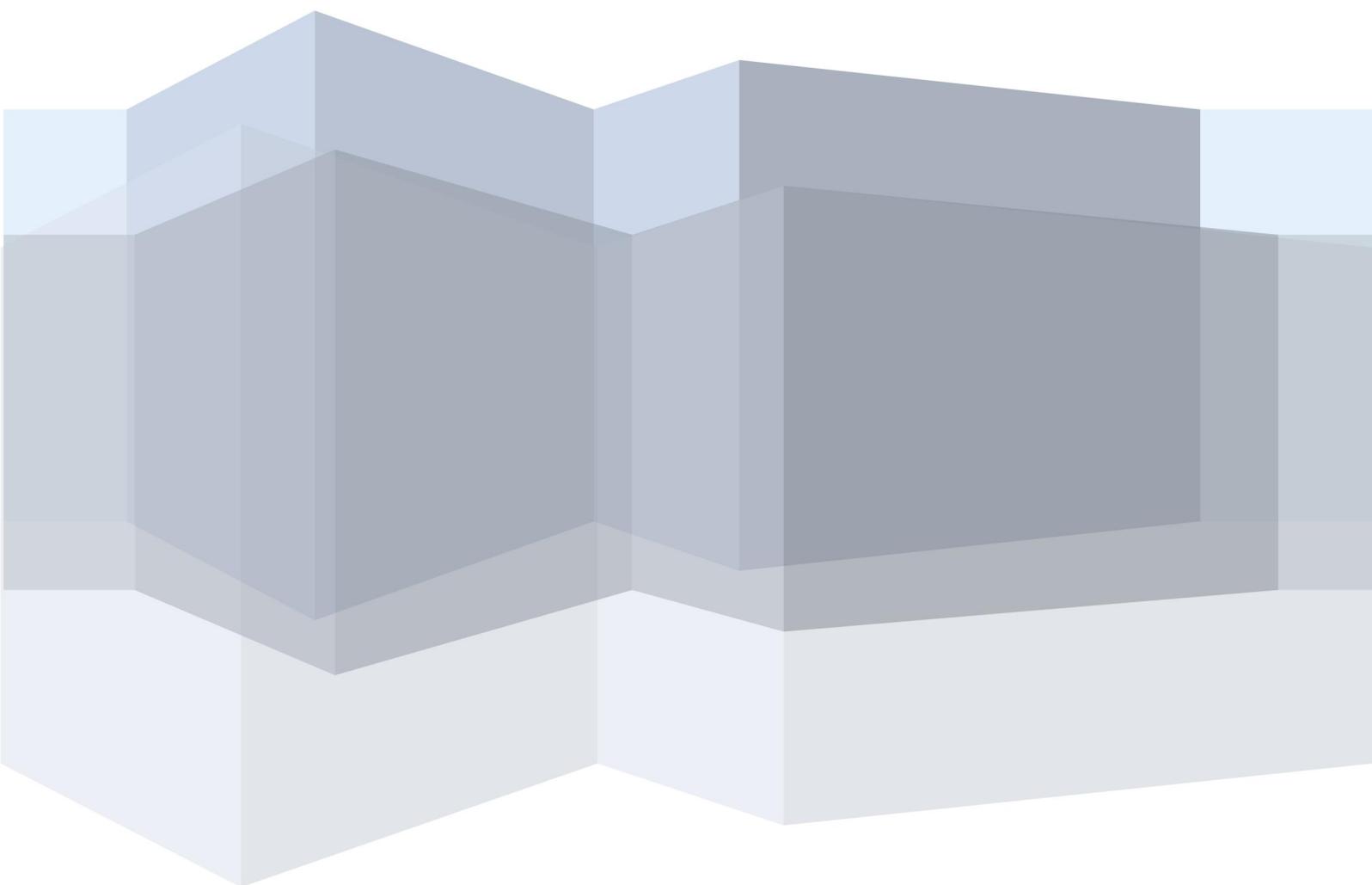


COMUNE DI
LASTRA A SIGNA

REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2018



INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

	Pag.
PARTE PRIMA - REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO	
Il monitoraggio attivato in sintesi	
Contenuto e logica espositiva del referto 2018	1
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale	
Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori	2
Andamento della gestione dei residui	3
Andamento della gestione di competenza	4
Andamento dell'attivo patrimoniale	5
Andamento del passivo patrimoniale	6
Andamento dei parametri di deficit strutturale	7
Controllo sulla gestione della competenza	
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite	8
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio	9
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata	10
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita	11
Grado di accertamento delle entrate	12
Grado di riscossione delle entrate	13
Grado di impegno delle uscite	14
Grado di pagamento delle uscite	15
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati	
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati	16
Elenco dei principali investimenti attivati	17
Analisi delle forme di finanziamento dei principali investimenti attivati	18
Analisi del rendiconto dei servizi offerti al cittadino	19
PARTE SECONDA - MONITORAGGIO SPECIFICO DEI CENTRI DI COSTO	
Il monitoraggio attivato in sintesi	
Elenco generale dei centri di responsabilità	20
Sintesi generale del monitoraggio	21
I centri di costo oggetto di monitoraggio	
Trasporto scolastico (Andamento)	22
Trasporto scolastico (Indicatori)	23
Illuminazione pubblica (Andamento)	24
Illuminazione pubblica (Indicatori)	25
Mensa scolastica (Andamento)	26
Mensa scolastica (Indicatori)	27
Asilo nido (Andamento)	28
Asilo nido (Indicatori)	29
Centro sociale (Andamento)	30
Centro sociale (Indicatori)	31

Parte prima

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONTROLLO SULLA GESTIONE
ECONOMICO - PATRIMONIALE

Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)

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

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

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

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

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

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

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

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

- L'analisi della gestione finanziaria e, soprattutto, i risultati finali di esercizio riconducibili al comparto dei residui ed a quello della competenza (Andamento della gestione dei residui; Andamento della gestione di competenza);
- L'analisi della consistenza patrimoniale e della sua evoluzione nel tempo (Andamento dell'attivo patrimoniale; Andamento del passivo patrimoniale);
- L'analisi generale per indici, limitata alla rappresentazione degli indici collegati con la verifica sull'assenza di una situazione di deficitarietà complessiva (Andamento dei parametri di deficit strutturale).

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

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

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

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

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

Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)

Andamento della gestione dei residui (2.2)

Finalità del controllo (2.2.1)

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

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

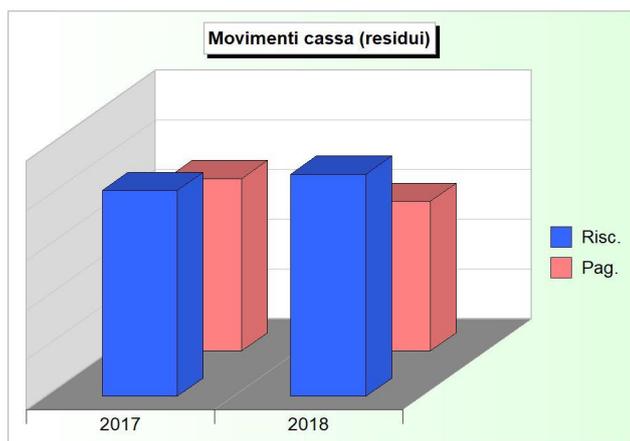
Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella relativa ai residui. L'analisi sull'andamento di quest'ultimo risultato consente di monitorare l'esito dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto dei precedenti esercizi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

Eventuale commento al referto (2.2.2)

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

Elementi monitorati (2.2.3)

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI BIENNIO 2017-2018		Rendiconto		Variazione biennio
		2017	2018	
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	2.398.913,49	1.707.323,72	
Riscossioni (res.)	(+)	4.129.452,60	4.459.420,95	
Pagamenti (res.)	(-)	3.457.312,90	3.002.875,22	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		3.071.053,19	3.163.869,45	+ 92.816,26
Residui attivi (res.)	(+)	3.004.476,51	4.018.833,75	
Residui passivi (res.)	(-)	153.920,12	221.150,25	
Saldo residui da riportare (solo residui)		2.850.556,39	3.797.683,50	+ 947.127,11



Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)

Andamento della gestione di competenza (2.3)

Finalità del controllo (2.3.1)

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

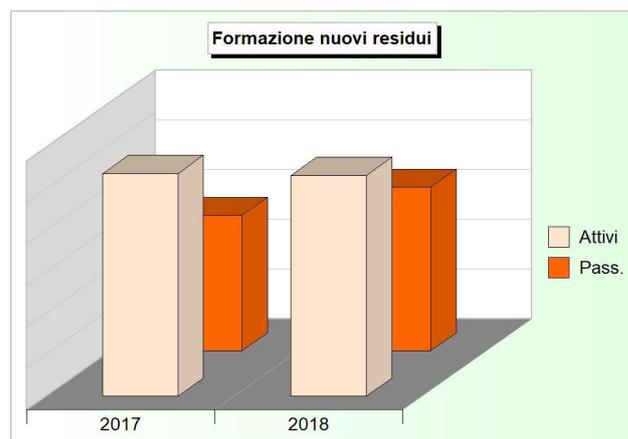
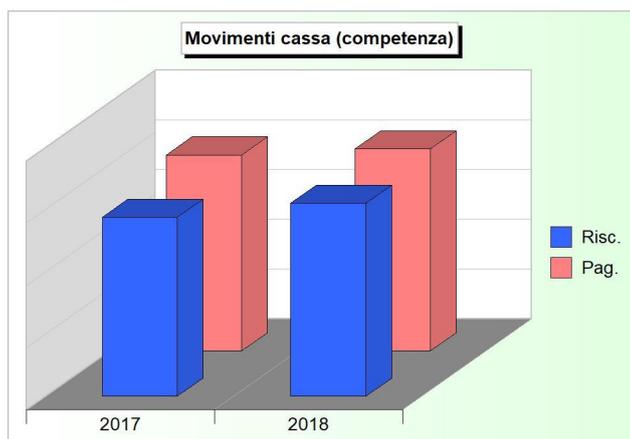
In questo contesto, l'ammontare (importo) e il segno (avanzo o disavanzo) del risultato della sola competenza indica se, ed in quale misura, l'amministrazione ha utilizzato le risorse disponibili (avanzo di gestione) oppure, in caso contrario, se il fabbisogno di spesa è stato superiore alle disponibilità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

Eventuale commento al referto (2.3.2)

La tabella con il relativo grafico mette in risalto l'andamento del risultato di gestione nell'ultimo biennio e il valore del corrispondente saldo, in termini di cassa, tra le riscossioni ed i pagamenti della sola competenza.

Elementi monitorati (2.3.3)

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA BIENNIO 2017-2018		Rendiconto		Variazione biennio
		2017	2018	
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	14.356.522,28	15.482.676,19	
Pagamenti (comp.)	(-)	15.720.251,75	16.203.219,60	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		-1.363.729,47	-720.543,41	+ 643.186,06
Residui attivi (comp.)	(+)	5.367.108,65	5.320.528,45	
Residui passivi (comp.)	(-)	3.263.796,63	3.936.178,95	
Saldo residui da riportare (solo competenza)		2.103.312,02	1.384.349,50	- 718.962,52



Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)

Andamento dell'attivo patrimoniale (2.4)

Finalità del controllo (2.4.1)

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

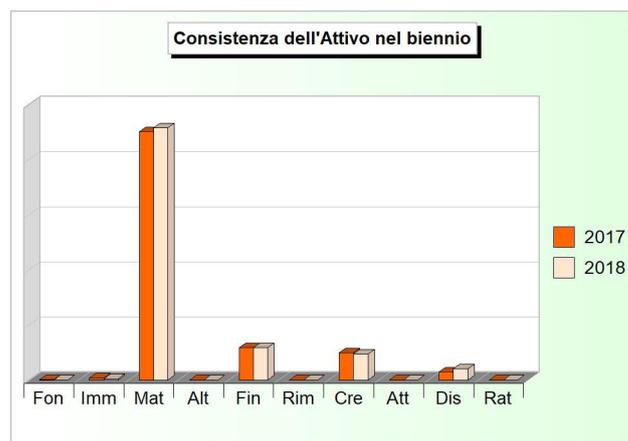
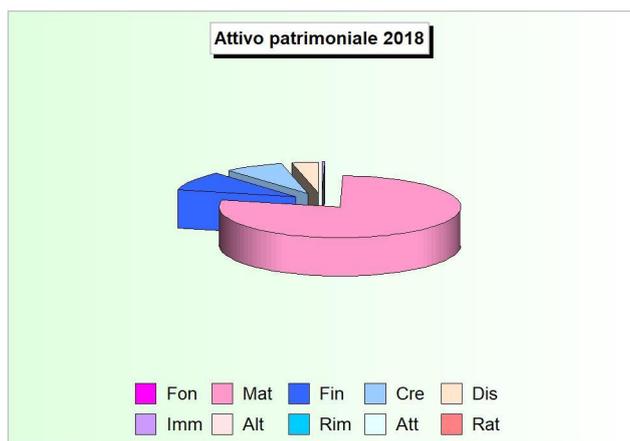
La parte attiva del patrimonio mostra il valore dei beni e il volume dei crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio, unitamente all'ammontare delle disponibilità liquide; l'accostamento di questi valori nel biennio individua gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti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

Eventuale commento al referto (2.4.2)

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

Elementi monitorati (2.4.3)

ANDAMENTO DELL'ATTIVO PATRIMONIALE NEL BIENNIO 2017-2018		Importo		Scostamento	
		2017	2018	Importo	Perc.
Crediti verso P.A. per partecipazione al fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Immobilizzazioni immateriali	(+)	413.076,58	277.233,51	- 135.843,07	- 32,89 %
Immobilizzazioni materiali	(+)	54.109.852,65	54.956.623,03	+ 846.770,38	+ 1,56 %
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	7.049.427,82	7.034.221,35	- 15.206,47	- 0,22 %
Rimanenze	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Crediti	(+)	5.964.449,16	5.576.362,20	- 388.086,96	- 6,51 %
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Disponibilità liquide	(+)	1.707.323,72	2.443.326,04	+ 736.002,32	+ 43,11 %
Ratei e risconti attivi	(+)	38.328,57	0,00	- 38.328,57	- 100,00 %
Totale		69.282.458,50	70.287.766,13		



Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)

Andamento del passivo patrimoniale (2.5)

Finalità del controllo (2.5.1)

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

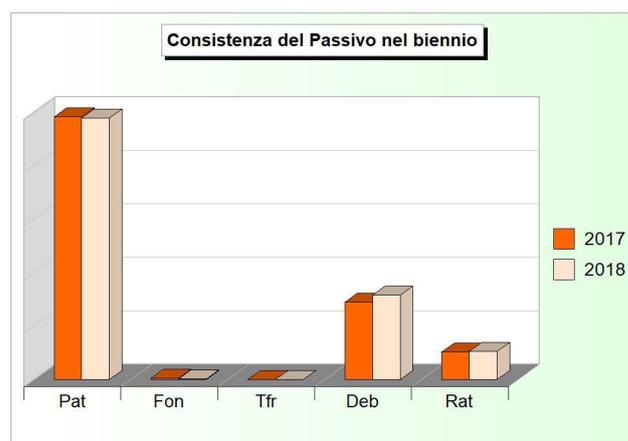
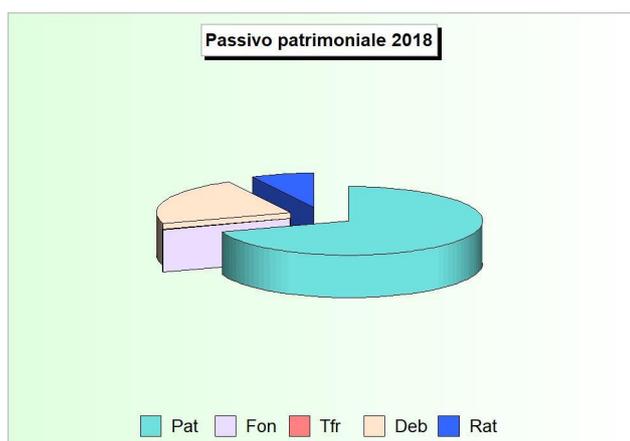
Il passivo patrimoniale riporta l'ammontare dell'indebitamento raggiunto dall'ente insieme ad altre voci del passivo, oltre che il patrimonio netto (differenza numerica tra l'attivo e passivo). L'accostamento di questi importi nel biennio mostra gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli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

Eventuale commento al referto (2.5.2)

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

Elementi monitorati (2.5.3)

ANDAMENTO DEL PASSIVO PATRIMONIALE NEL BIENNIO 2017-2018		Importo		Scostamento	
		2017	2018	Importo	Perc.
Fondo di dotazione	(+)	-2.296.163,52	-2.098.759,41	+ 197.404,11	- 8,60 %
Riserve	(+)	53.567.804,02	52.059.244,60	- 1.508.559,42	- 2,82 %
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-2.042.721,08	-981.568,53	+ 1.061.152,55	- 51,95 %
Somma (patrimonio netto)		49.228.919,42	48.978.916,66		
Fondo rischi ed oneri	(+)	279.587,96	212.230,35	- 67.357,61	- 24,09 %
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Debiti	(+)	14.561.961,25	15.823.970,56	+ 1.262.009,31	+ 8,67 %
Ratei e risconti passivi	(+)	5.211.989,87	5.272.648,56	+ 60.658,69	+ 1,16 %
Somma (passivo, al netto PN)		20.053.539,08	21.308.849,47		
Totale		69.282.458,50	70.287.766,13		



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

Finalità del controllo (2.6.1)

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

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

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- Anticipazione chiuse solo contabilmente
- Sostenibilità debiti finanziari
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- Debiti riconosciuti e finanziati
- Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

Considerata l'importanza di verificare con cadenza periodica che l'ente non si avvicini in alcun modo ad una situazione tendente alla deficitarietà strutturale, è compito del controllo di gestione monitorare anche questi particolari indicatori, collocandoli così nell'ambito del monitoraggio di fine esercizio.

Eventuale commento al referto (2.6.2)

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

Elementi monitorati (2.6.3)

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE (Triennio 2019-21 – DM 28 dicembre 2018)		Rendiconto 2018		
		Indicatore	Parametro	
Parametro (denominazione)	Riferimenti (piano indicatori)	Valore % conseguito	Negativo (entro soglia)	Positivo (fuori soglia)
1 Incidenza spese rigide su entrate correnti	Ind. sintetici 1.1	48,00	ü	
2 Incidenza incassi entrate proprie	Ind. sintetici 2.8	22,00	ü	
3 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Ind. sintetici 3.2	0,00	ü	
4 Sostenibilità debiti finanziari	Ind. sintetici 10.3	16,00	ü	
5 Sostenibilità disavanzo a carico esercizio	Ind. sintetici 12.4	1,20	ü	
6 Debiti riconosciuti e finanziati	Ind. sintetici 13.1	1,00	ü	
7 Debiti in corso riconoscimento o finanziamento	Ind. sintetici 13.2+13.3	0,60	ü	
8 Effettiva capacità di riscossione	Ind. analitici Totale Entrate	47,00	ü	

**CONTROLLO SULLA GESTIONE
DELLA COMPETENZA**

Controllo sulla gestione della competenza (3)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finalità del controllo (3.2.1)

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

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

Eventuale commento al referto (3.2.2)

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

Elementi monitorati (3.2.3)

ELENCO DELLE PRINCIPALI VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO 2018		Estremi di riconoscimento		
		Tipo	Numero	Data
1	BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018. VARIAZIONI	C.C.	13	29-03-2018
2	BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018-2020. VARIAZIONI	C.C.	20	26-04-2018
3	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E VERIFICA EQUILIBRI	C.C.	44	31-07-2018
4	BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018-2020. VARIAZIONI	C.C.	50	26-09-2018
5	BILANCIO DI PREVISIONE 2018. VARIAZIONI	C.C.	69	26-11-2018
6	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018-2020. VARIAZIONI	C.C.	4	25-01-2018
7	BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2018-2020. VARIAZIONI	C.C.	36	29-09-2018
8	VARIAZIONE PEG ESERCIZIO 2018	G.M.	11	06-02-2018
9	VARIAZIONE PEG ESERCIZIO 2019 E 2020	G.M.	20	13-02-2018
10	VARIAZIONE PEG 2018 - 2020	G.M.	31	27-02-2018
11	VARIAZIONE DI PEG E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA ESERCIZIO 2018	G.M.	122	30-08-2018
12	VARIAZIONE DI PEG ESERCIZIO 2018	G.M.	180	04-12-2018
13	BILANCIO DI PREVISIONE 2018. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	G.M.	186	11-12-2018
14	VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018	G.M.	1	03-01-2018
15	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018	G.M.	37	15-03-2018
16	ART. 175 COMMA 5-QUATER LETTERA C) D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 -	DET.	124	07-02-2018
17	ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) D.LGS. 267/2000 -	DET.	837	26-10-2018
18	ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA E) D.LGS. 267/2000	DET.	369	03-05-2018
19	ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) e LETTERA E) D.LGS. 267/2000	DET.	760	01-10-2018
20	ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C), D.LGS. 267/2000	DET.	938	04-12-2018

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

Finalità del controllo (3.3.1)

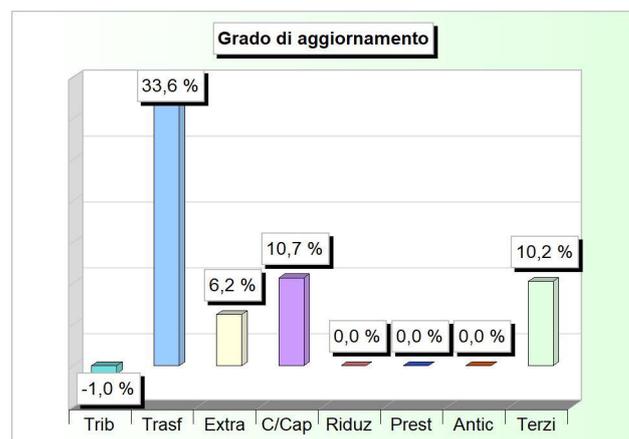
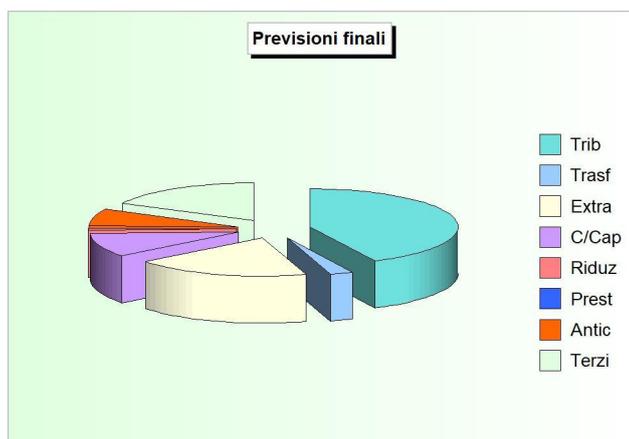
Le decisioni riportate nella programmazione iniziale subiscono nel corso dell'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione; un'attività, questa, che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione.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

Eventuale commento al referto (3.3.2)

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (entrate). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

Elementi monitorati (3.3.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2018 Grado di aggiornamento delle previsioni		Previsioni entrata		% Variato
		Iniziali	Finali	
1	Tributi e perequazione	12.250.994,00	12.132.633,00	- 0,97 %
2	Trasferimenti correnti	539.687,00	721.244,00	+ 33,64 %
3	Extratributarie	5.117.840,00	5.435.344,00	+ 6,20 %
4	Entrate in conto capitale	2.574.000,00	2.848.374,00	+ 10,66 %
5	Riduzione di attività finanziarie	0,00	243.000,00	0,00 %
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
7	Anticipazioni da tesoriere/cassiere	2.065.828,00	2.065.828,00	0,00 %
9	Entrate C/terzi e partite giro	4.490.000,00	4.950.000,00	+ 10,24 %
Totale		27.038.349,00	28.396.423,00	+ 5,02 %



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

Finalità del controllo (3.4.1)

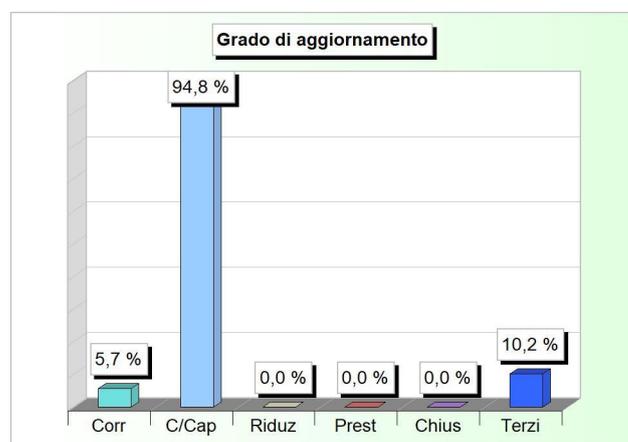
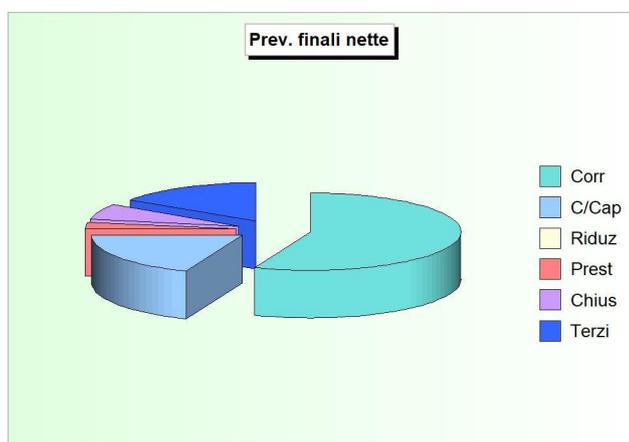
In tema di aggiornamento delle previsioni, quanto riportato per le entrate è valido anche nelle uscite. Questo dipende dal fatto che le modifiche intervenute nella disponibilità di risorse (entrata) influenzano direttamente anche la capacità di spesa dell'ente (uscita), previsione che viene conseguentemente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

Eventuale commento al referto (3.4.2)

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (uscite). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

Elementi monitorati (3.4.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2018 Grado di aggiornamento delle previsioni		Previsioni uscita		% Variato
		Iniziali	Finali	
1	Correnti	16.782.521,00	17.733.934,46	+ 5,67 %
2	In conto capitale	3.098.658,04	6.036.736,90	+ 94,82 %
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
4	Rimborso di prestiti	859.000,00	859.000,00	0,00 %
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	2.065.828,00	2.065.828,00	0,00 %
7	Spese C/terzi e partite giro	4.490.000,00	4.950.000,00	+ 10,24 %
Totale		27.296.007,04	31.645.499,36	+ 15,93 %



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

Finalità del controllo (3.5.1)

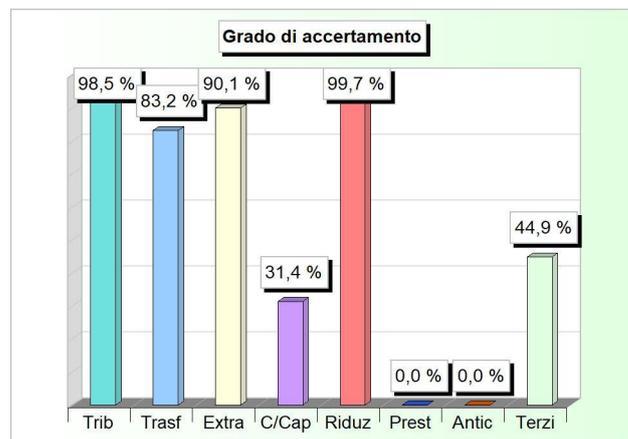
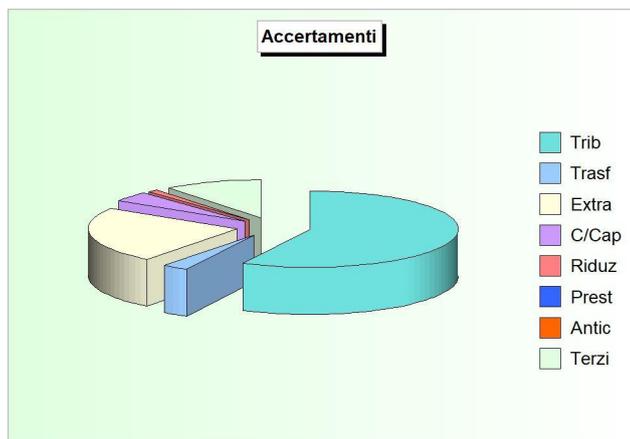
Secondo il testo unico sugli enti locali "l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza" (art.179). L'esito del procedimento di accertamento delle entrate rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione delle risorse 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 (3.5.2)

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

Elementi monitorati (3.5.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2018 Grado di accertamento		Entrate		% Accertato
		Stanz. finali	Accertamenti	
1	Tributi e perequazione	12.132.633,00	11.946.818,45	98,47 %
2	Trasferimenti correnti	721.244,00	600.133,86	83,21 %
3	Extratributarie	5.435.344,00	4.896.321,74	90,08 %
4	Entrate in conto capitale	2.848.374,00	894.450,10	31,40 %
5	Riduzione di attività finanziarie	243.000,00	242.250,00	99,69 %
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
7	Anticipazioni da tesoriere/cassiere	2.065.828,00	0,00	0,00 %
9	Entrate C/terzi e partite giro	4.950.000,00	2.223.230,49	44,91 %
Totale		28.396.423,00	20.803.204,64	73,26 %



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

Finalità del controllo (3.6.1)

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

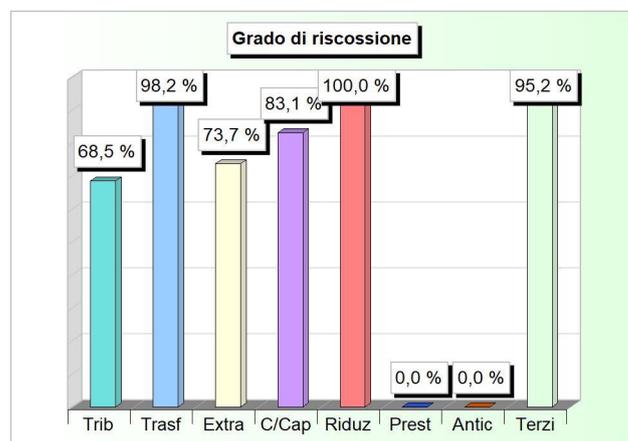
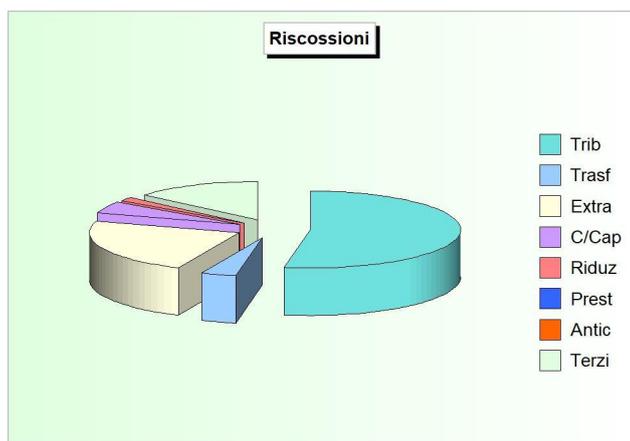
L'obiettivo di questa parte del referto, pertanto, consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi.

Eventuale commento al referto (3.6.2)

La tabella accosta gli accertamenti di entrata con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico successivo mostra il corrispondente grado di riscossione, ossia la percentuale di trasformazione degli accertamenti di competenza in altrettante riscossioni.

Elementi monitorati (3.6.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2018 Grado di riscossione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
1 Tributi e perequazione	11.946.818,45	8.184.598,88	68,51 %
2 Trasferimenti correnti	600.133,86	589.343,91	98,20 %
3 Extratributarie	4.896.321,74	3.607.303,86	73,67 %
4 Entrate in conto capitale	894.450,10	743.567,22	83,13 %
5 Riduzione di attività finanziarie	242.250,00	242.250,00	100,00 %
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00 %
9 Entrate C/terzi e partite giro	2.223.230,49	2.115.612,32	95,16 %
Totale	20.803.204,64	15.482.676,19	74,42 %



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

Finalità del controllo (3.7.1)

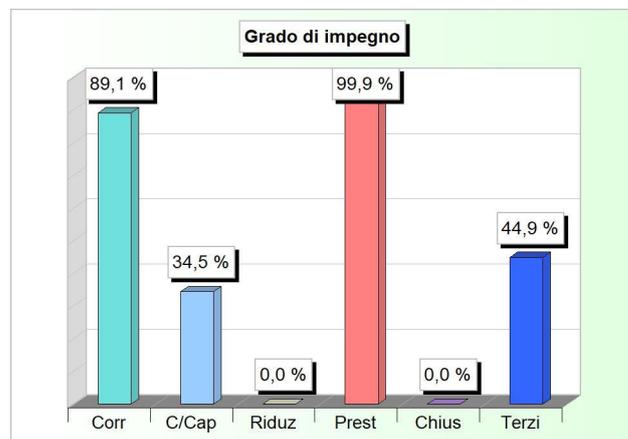
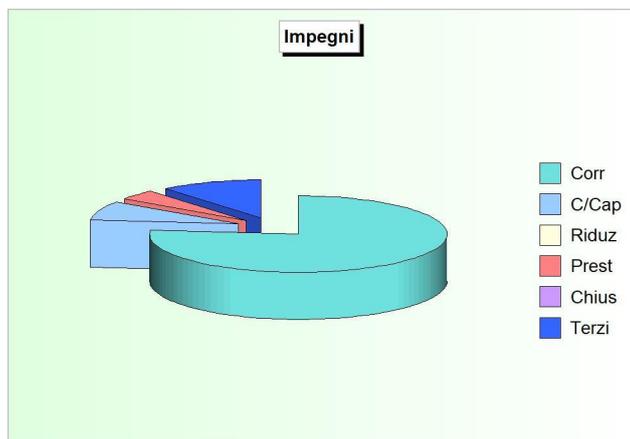
La disciplina contabile delle uscite specifica che, di norma, "l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito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

Eventuale commento al referto (3.7.2)

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

Elementi monitorati (3.7.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2018 Grado di impegno		Uscite			% Impegnato	
		Stanz. finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. finali netti		Impegni
1	Correnti	17.733.934,46	431.485,00	17.302.449,46	15.421.965,14	89,13 %
2	In conto capitale	6.036.736,90	1.289.831,80	4.746.905,10	1.636.384,91	34,47 %
3	Incremento attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00	0,00 %
4	Rimborso di prestiti	859.000,00	-	859.000,00	857.818,01	99,86 %
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	2.065.828,00	-	2.065.828,00	0,00	0,00 %
7	Spese C/terzi e partite giro	4.950.000,00	-	4.950.000,00	2.223.230,49	44,91 %
Totale		31.645.499,36	1.721.316,80	29.924.182,56	20.139.398,55	67,30 %



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

Finalità del controllo (3.8.1)

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

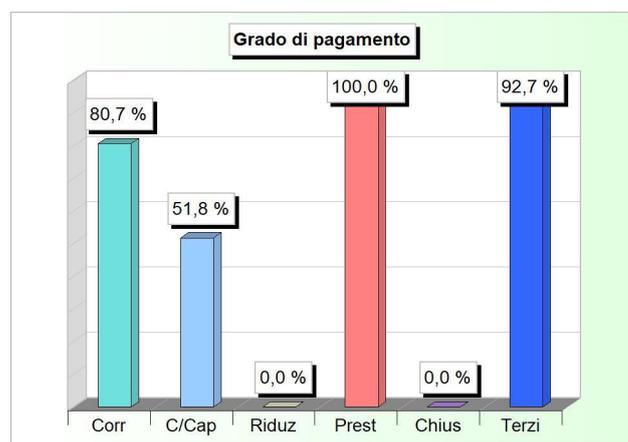
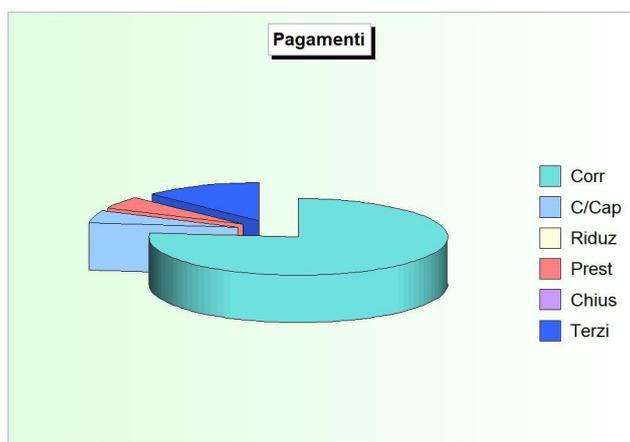
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale, che possono portare all'eccessivo accumulo di residui passivi dovuti prevalentemente ad una gestione particolarmente estesa della prenotazione di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

Eventuale commento al referto (3.8.2)

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

Elementi monitorati (3.8.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2018 Grado di pagamento		Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	15.421.965,14	12.438.028,35	80,65 %
2	In conto capitale	1.636.384,91	847.149,15	51,77 %
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00 %
4	Rimborso di prestiti	857.818,01	857.818,01	100,00 %
5	Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00 %
7	Spese C/terzi e partite giro	2.223.230,49	2.060.224,09	92,67 %
Totale		20.139.398,55	16.203.219,60	80,46 %



**CONTROLLO SULLE INFRASTRUTTURE
E SUI SERVIZI ATTIVATI**

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

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

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

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

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

- Analisi sull'andamento degli investimenti (Elenco dei principali investimenti attivati; Analisi delle forme di finanziamento dei principali investimenti attivati);
- Analisi sui risultati dei principali servizi erogati

L'esposizione di seguito riportata, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile e ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente ad adottare un'efficace politica di investimento, al fine di consentire l'erogazione dei necessari servizi alla cittadinanza; il tutto, naturalmente, facendo i conti con le effettive risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio. Anche in questo caso, la verifica sull'attività dei singoli centri di costo è preceduta da un riscontro di tipo generale per mezzo del quale si quantifica il volume complessivo dei finanziamenti, prima previsti e poi impiegati nell'anno solare.

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

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

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne 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.

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

Finalità del controllo (4.2.1)

Il Comune pianifica la propria attività di investimento approvando il programma triennale delle opere pubbliche con l'annesso elenco annuale. La normativa in materia di lavori pubblici (L.109/94) prevede infatti che "l'attività di realizzazione dei lavori pubblici, di singolo importo superiore a 100.000,00 euro, si svolga sulla base di un programma triennale e di aggiornamenti annuali che, i soggetti (...) predispongono ed approvano unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nello stesso anno, nel rispetto dei documenti programmatici già previsti dalla normativa vigente" (art.14). La programmazione tecnica delle opere pubbliche e l'allocatione degli interventi tra le spese in conto capitale del bilancio finanziario, pertanto, rappresentano due aspetti del medesimo procedimento.

Il referto sull'attività finanziaria d'investimento prende in considerazione il volume di investimenti attivati nell'esercizio (tabella) mettendo poi in evidenza le fonti di finanziamento a tal riguardo reperite (argomento successivo).

Eventuale commento al referto (4.2.2)

La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento con il corrispondente importo; l'ultima colonna, inoltre, mette in risalto il peso specifico di ogni intervento rispetto il totale delle risorse movimentate nell'anno.

Elementi monitorati (4.2.3)

ELENCO DEI PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2018		Investimenti	
		Valore	Peso %
1	Incarico Progettazione Mura S. Antonio	6.356,32	0,67 %
2	Manutenzione Via Martiri del Popolo	99.011,84	10,44 %
3	Parcheggio Via Turati	98.400,44	10,37 %
4	Sostituzione apparecchi Pubblica Illuminazione	33.487,78	3,53 %
5	Manutenzione strade	372.895,00	39,32 %
6	Interventi riqualificazione CT	169.429,94	17,86 %
7	Manutenzione attrezzature ludiche	16.616,27	1,75 %
8	Progettazione rifacimento cinta muraria	43.000,00	4,53 %
9	Lavori mensa	51.000,00	5,38 %
10	Manutenzione edifici culturali- cinema	34.219,54	3,61 %
11	Progettazione Piscina	24.107,20	2,54 %
Totale investimenti		948.524,33	100,00 %

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

Finalità del controllo (4.3.1)

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

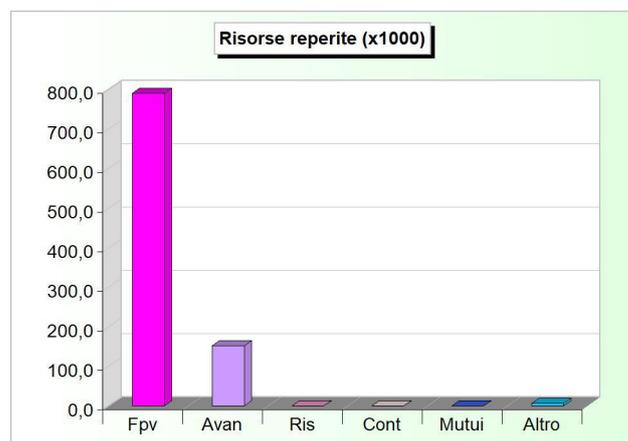
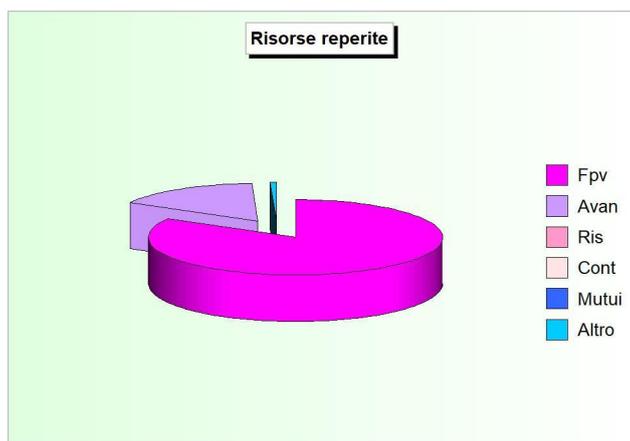
Il monitoraggio sugli investimenti attivati nell'esercizio mette in risalto, per ciascun intervento, la corrispondente forma di finanziamento.

Eventuale commento al referto (4.3.2)

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

Elementi monitorati (4.3.3)

ANALISI DELLE FORME DI FINANZIAMENTO DEI PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2018	Finanziamenti	
	Importo	Perc.
FPV	789.841,27	83,27 %
Avanzo	152.326,74	16,06 %
Risorse correnti	0,00	-
Contributi in C/capitale	0,00	-
Mutui passivi	0,00	-
Altre forme di finanziamento	6.356,32	0,67 %
Totale finanziamenti	948.524,33	100,00 %



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

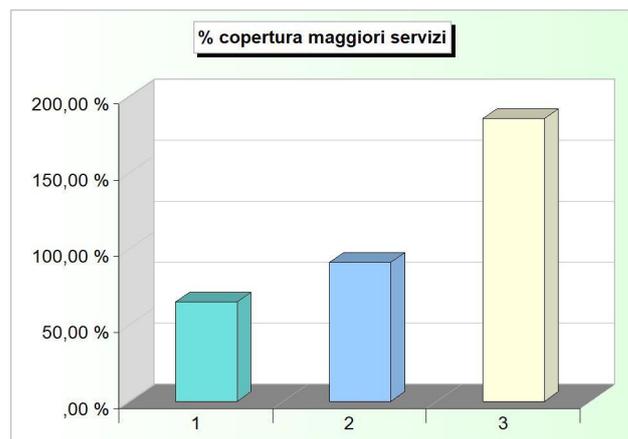
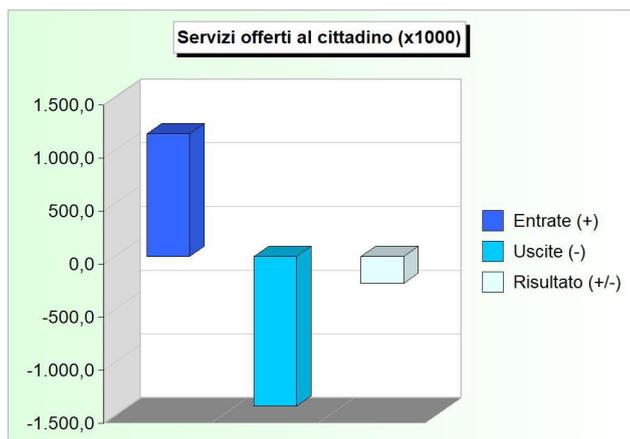
Finalità del controllo (4.4.1)

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

Eventuale commento al referto (4.4.2)

Elementi monitorati (4.4.3)

SERVIZI OFFERTI AL CITTADINO (Rendiconto 2018)	Bilancio		Risultato	Percentuale di copertura
	Entrate	Uscite		
1 ASILO NIDO	359.033,51	551.127,95	-192.094,44	65,15 %
2 MENSA	770.117,37	844.640,00	-74.522,63	91,18 %
3 PARCHIMETRI	29.199,20	15.744,00	13.455,20	185,46 %
Totale	1.158.350,08	1.411.511,95	-253.161,87	82,06 %



Parte seconda

**MONITORAGGIO SPECIFICO
DEI CENTRI DI COSTO**

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

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

Numero		CENTRO DI RESPONSABILITA' Centro di Costo
C/Resp.	C/Costo	
-		CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (non collegati al C/Responsabilità)
	1	TRASPORTO SCOLASTICO
	2	ILLUMINAZIONE PUBBLICA
	3	MENSA SCOLASTICA
	4	ASILO NIDO
	5	CENTRO SOCIALE

ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2018

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (NON COLLEGATI AL C/RESPONSABILITÀ)		
C/Costo:	1 TRASPORTO SCOLASTICO		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	19,51 %	15,85 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	19,51 %	15,85 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	72,72 %	68,64 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	19,25 %	21,96 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %
C/Resp.:	CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (NON COLLEGATI AL C/RESPONSABILITÀ)		
C/Costo:	2 ILLUMINAZIONE PUBBLICA		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	0,00 %	0,00 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	0,00 %	0,00 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	0,00 %	0,00 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	97,75 %	97,52 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	0,00 %	0,00 %
C/Resp.:	CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (NON COLLEGATI AL C/RESPONSABILITÀ)		
C/Costo:	3 MENSA SCOLASTICA		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	91,90 %	92,94 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	88,11 %	89,13 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	1,62 %	1,65 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	98,27 %	98,24 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	95,88 %	95,89 %
C/Resp.:	CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (NON COLLEGATI AL C/RESPONSABILITÀ)		
C/Costo:	4 ASILO NIDO		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	39,56 %	32,57 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	31,67 %	25,38 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	21,28 %	18,66 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	76,80 %	79,48 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	80,05 %	77,92 %
C/Resp.:	CENTRI DI COSTO INDIPENDENTI (NON COLLEGATI AL C/RESPONSABILITÀ)		
C/Costo:	5 CENTRO SOCIALE		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	46,31 %	37,25 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	46,31 %	37,25 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	31,09 %	30,93 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	65,57 %	65,92 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %

I CENTRO DI COSTO
OGGETTO DI MONITORAGGIO

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo:

1 - TRASPORTO SCOLASTICO

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
1		Tariffe	56.000,00	1		Personale	208.740,11
2		Altre entrate	0,00	2		Beni di consumo	27.000,00
				3		Prestazione di servizi	69.270,00
				4		Utilizzo beni di terzi	0,00
				5		Trasferimenti	0,00
				6		Interessi passivi	0,00
				7		Imposte e tasse	3.052,79
				8		Oneri straordinari	0,00
				9		Ammortamenti	0,00
			Totale				Totale
			56.000,00				308.062,90

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato	
1		Tariffe	56.000,00	56.000,00	48.188,72	86,05 %	
2		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
			Totale	56.000,00	56.000,00	48.188,72	86,05 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato	
1		Personale	208.740,11	208.740,11	208.740,11	100,00 %	
2		Beni di consumo	20.000,00	27.000,00	25.538,55	94,59 %	
3		Prestazione di servizi	55.270,00	69.270,00	66.781,50	96,41 %	
4		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
5		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
6		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
7		Imposte e tasse	3.052,79	3.052,79	3.052,79	100,00 %	
8		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
9		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
			Totale	287.062,90	308.062,90	304.112,95	98,72 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	0	273
Domande soddisfatte	Numero	0	273
Utenti	Numero	0	273

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	19,51 %	15,85 %	-3,66 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	19,51 %	15,85 %	-3,66 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	72,72 %	68,64 %	-4,08 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	19,25 %	21,96 %	2,71 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **1 - TRASPORTO SCOLASTICO**
 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		48.188,72	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 15,85 %
Totale uscite		304.112,95	

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		48.188,72	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 15,85 %
Totale uscite		304.112,95	

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		208.740,11	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 68,64 %
Totale uscite		304.112,95	

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		66.781,50	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 21,96 %
Totale uscite		304.112,95	

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		48.188,72	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100,00 %
Totale entrate		48.188,72	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **2 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA**
 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
3		Tariffe	0,00	10		Personale	0,00
4		Altre entrate	0,00	11		Beni di consumo	6.500,00
				12		Prestazione di servizi	267.500,00
				13		Utilizzo beni di terzi	0,00
				14		Trasferimenti	0,00
				15		Interessi passivi	0,00
				16		Imposte e tasse	0,00
				17		Oneri straordinari	0,00
				18		Ammortamenti	0,00
			Totale				Totale
			0,00				274.000,00

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
3		Tariffe	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
			Totale	0,00	0,00	0,00 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato	
10		Personale	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
11		Beni di consumo	6.500,00	6.500,00	6.493,99	99,91 %	
12		Prestazione di servizi	282.500,00	267.500,00	255.537,70	95,53 %	
13		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
14		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
15		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
16		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
17		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
18		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
			Totale	289.000,00	274.000,00	262.031,69	95,63 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Strade illuminate	Chilometri	0	45
Strade totali	Chilometri	0	54
Punti Luce	Numero	0	2.485
Kwh	Numero	0	1.371.950

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	97,75 %	97,52 %	-0,23 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	0,00 %	0,00 %	0,00 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo:

2 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA

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		0,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		262.031,69	0,00 %

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		0,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		262.031,69	0,00 %

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		0,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		262.031,69	0,00 %

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		255.537,70	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		262.031,69	97,52 %

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		0,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale entrate		0,00	0,00 %

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo:

3 - MENSA SCOLASTICA

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
5		Tariffe	744.214,00	19		Personale	13.650,00
6		Altre entrate	32.000,00	20		Beni di consumo	0,00
				21		Prestazione di servizi	833.000,00
				22		Utilizzo beni di terzi	0,00
				23		Trasferimenti	0,00
				24		Interessi passivi	0,00
				25		Imposte e tasse	949,28
				26		Oneri straordinari	0,00
				27		Ammortamenti	0,00
Totale			776.214,00	Totale			847.599,28

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
5		Tariffe	744.214,00	744.214,00	738.480,77	99,23 %
6		Altre entrate	32.000,00	32.000,00	31.636,60	98,86 %
Totale			776.214,00	776.214,00	770.117,37	99,21 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
19		Personale	13.650,00	13.650,00	13.650,00	100,00 %
20		Beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
21		Prestazione di servizi	830.000,00	833.000,00	813.984,00	97,72 %
22		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
23		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
24		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
25		Imposte e tasse	949,28	949,28	949,28	100,00 %
26		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
27		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			844.599,28	847.599,28	828.583,28	97,76 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	0	1.353
Domande soddisfatte	Numero	0	1.353
Pasti offerti	Numero	0	202.233

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	91,90 %	92,94 %	1,04 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	88,11 %	89,13 %	1,02 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	1,62 %	1,65 %	0,03 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	98,27 %	98,24 %	-0,03 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	95,88 %	95,89 %	0,01 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: 3 - MENSA SCOLASTICA

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		770.117,37	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		828.583,28	92,94 %

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		738.480,77	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		828.583,28	89,13 %

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		13.650,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		828.583,28	1,65 %

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		813.984,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		828.583,28	98,24 %

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		738.480,77	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale entrate		770.117,37	95,89 %

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: 4 - ASILO NIDO

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
7		Tariffe	267.933,00	28		Personale	223.110,00
8		Altre entrate	82.253,00	29		Beni di consumo	20.500,00
				30		Prestazione di servizi	881.883,33
				31		Utilizzo beni di terzi	0,00
				32		Trasferimenti	0,00
				33		Interessi passivi	0,00
				34		Imposte e tasse	0,00
				35		Oneri straordinari	0,00
				36		Ammortamenti	0,00
Totale			350.186,00	Totale			1.125.493,33

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
7		Tariffe	330.000,00	267.933,00	279.763,79	104,42 %
8		Altre entrate	82.253,00	82.253,00	79.269,72	96,37 %
Totale			412.253,00	350.186,00	359.033,51	102,53 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
28		Personale	221.798,00	223.110,00	205.691,97	92,19 %
29		Beni di consumo	20.000,00	20.500,00	20.495,52	99,98 %
30		Prestazione di servizi	800.327,00	881.883,33	876.068,40	99,34 %
31		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
32		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
33		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
34		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
35		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
36		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			1.042.125,00	1.125.493,33	1.102.255,89	97,94 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	0	155
Domande soddisfatte	Numero	0	121
Bambini frequentanti	Numero	0	121

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	39,56 %	32,57 %	-6,99 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	31,67 %	25,38 %	-6,29 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	21,28 %	18,66 %	-2,62 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	76,80 %	79,48 %	2,68 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	80,05 %	77,92 %	-2,13 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo: **4 - ASILO NIDO**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		359.033,51	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		1.102.255,89	32,57 %

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		279.763,79	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		1.102.255,89	25,38 %

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		205.691,97	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		1.102.255,89	18,66 %

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		876.068,40	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		1.102.255,89	79,48 %

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		279.763,79	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale entrate		359.033,51	77,92 %

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo:

5 - CENTRO 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
9		Tariffe	160.000,00	37		Personale	107.426,50
10		Altre entrate	0,00	38		Beni di consumo	4.500,00
				39		Prestazione di servizi	235.950,00
				40		Utilizzo beni di terzi	0,00
				41		Trasferimenti	0,00
				42		Interessi passivi	0,00
				43		Imposte e tasse	7.050,04
				44		Oneri straordinari	0,00
				45		Ammortamenti	0,00
			Totale				Totale
			160.000,00				354.926,54

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
9		Tariffe	160.000,00	160.000,00	129.401,32	80,88 %
10		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
			Totale	160.000,00	160.000,00	129.401,32
						80,88 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
37		Personale	107.426,50	107.426,50	107.426,50	100,00 %
38		Beni di consumo	4.500,00	4.500,00	3.899,15	86,65 %
39		Prestazione di servizi	226.550,00	235.950,00	228.986,23	97,05 %
40		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
41		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
42		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
43		Imposte e tasse	7.050,04	7.050,04	7.050,04	100,00 %
44		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
45		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
			Totale	345.526,54	354.926,54	347.361,92
						97,87 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	0	0
Domande soddisfatte	Numero	0	0
Utenti	Numero	0	0

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	46,31 %	37,25 %	-9,06 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	46,31 %	37,25 %	-9,06 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	31,09 %	30,93 %	-0,16 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	65,57 %	65,92 %	0,35 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2018

Centro di costo:

5 - CENTRO 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		129.401,32	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		347.361,92	37,25 %

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		129.401,32	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		347.361,92	37,25 %

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		107.426,50	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		347.361,92	30,93 %

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		228.986,23	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		347.361,92	65,92 %

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		129.401,32	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale entrate		129.401,32	100,00 %