

COMUNE DI LASTRA A SIGNA

**REFERTO
SUL CONTROLLO DI GESTIONE
2023**

INDICE

Referto sull'andamento complessivo	
Il monitoraggio attivato in sintesi	6
Contenuto e logica espositiva	
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale	7
Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori	
Andamento della gestione dei residui	
Andamento della gestione di competenza	
Andamento dell'attivo patrimoniale	
Andamento del passivo patrimoniale	
Andamento dei parametri di deficit strutturale	
Altre considerazioni	
Controllo sulla gestione della competenza	12
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite	
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio	
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata	
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita	
Grado di accertamento delle entrate	
Grado di riscossione delle entrate	
Grado di impegno delle uscite	
Grado di pagamento delle uscite	
Altre considerazioni	
Analisi della spesa per missioni	19
Premessa all'analisi della spesa per missioni	
Analisi della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento)	
Grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento)	
Grado di impegno delle missioni di parte investimento	
Grado di pagamento delle missioni di parte corrente (funzionamento)	
Grado di pagamento delle missioni di parte investimento	
Altre considerazioni	25
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati	
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati	
Elenco dei principali investimenti attivati	
Analisi del rendiconto dei servizi offerti al cittadino	
Altre considerazioni	
Monitoraggio specifico dei centri di costo	
Il monitoraggio attivato in sintesi	29
Elenco generale dei centri di responsabilità	30
Sintesi generale del monitoraggio	
I centri di costo oggetto di monitoraggio	
Centro sociale	33
Andamento	35
Indicatori	
Illuminazione pubblica	

Andamento	37
Indicatori	39
Servizio cimiteriale	
Andamento	41
Indicatori	43
Trasporto scolastico	
Andamento	45
Indicatori	47
Mensa scolastica	
Andamento	49
Indicatori	51
Asilo nido	
Andamento	53
Indicatori	55
Pre-post scuola	
Andamento	57
Indicatori	59

Parte prima

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

1 Il monitoraggio attivato in sintesi

1.1 Contenuto e logica espositiva del referto

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

- esiste una maggiore attenzione ed una spiccata sensibilità verso i temi della programmazione e del controllo;
- la gestione si realizza in un ambito operativo dove si è verificata una significativa separazione tra i poteri di programmazione, posti in capo agli organi politici, e le competenze di gestione che spettano invece ai responsabili dei servizi;
- il sistema di programmazione è condizionato dal persistere di vincoli di natura macro-economica che incidono pesantemente sulla capacità di manovra dell'ente, come conseguenza diretta dell'andamento congiunturale della finanza pubblica (si pensi, ad esempio, alla regole periodiche sulla spending review, ai limiti mutevoli sulle assunzioni o sull'indebitamento del singolo ente, ecc.).

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

- nel modello ufficiale del Documento unico di programmazione, attraverso il quale si codifica l'obbligo della programmazione triennale delle risorse finanziarie prevista dall'ordinamento finanziario degli enti locali;
- nella disciplina dei lavori pubblici, che prescrive in determinate circostanze l'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e quello biennale sugli acquisti, secondo predeterminati schemi-tipo;
- nella normativa che ha riformato i controlli interni della P.A. dove sono previste quattro fattispecie distinte: il controllo di regolarità amministrativa e contabile; il controllo di gestione operativo; la valutazione della dirigenza; il controllo strategico.

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

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

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

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

2 Controllo sulla gestione economico-patrimoniale

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

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

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

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

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

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

- a) controllo sulla gestione economico-patrimoniale oppure, per gli enti minori, esclusivamente patrimoniale;
- b) controllo sulla gestione della competenza;
- c) verifica opzionale, se ritenuta necessaria, sull'andamento storico degli indicatori di controllo di gestione.

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Andamento della gestione dei residui

2.2.1 Finalità del controllo

Secondo il testo unico sugli enti locali *"...il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio (...)"* (art.186/1). Inoltre, per quanto riguarda le entrate *"...costituiscono residui attivi le somme accertate e non rimosse entro il termine dell'esercizio. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata, esigibile nell'esercizio (...)"* (art.189/1-2).

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

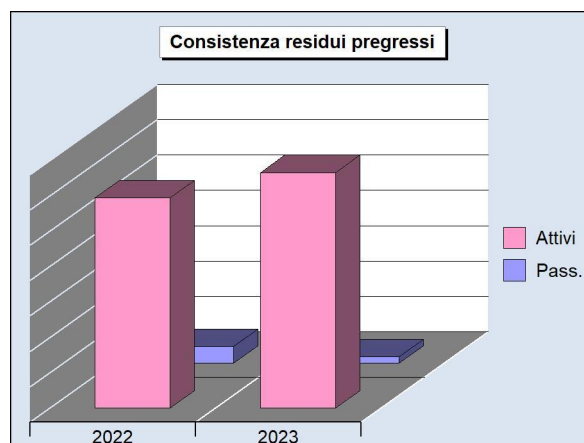
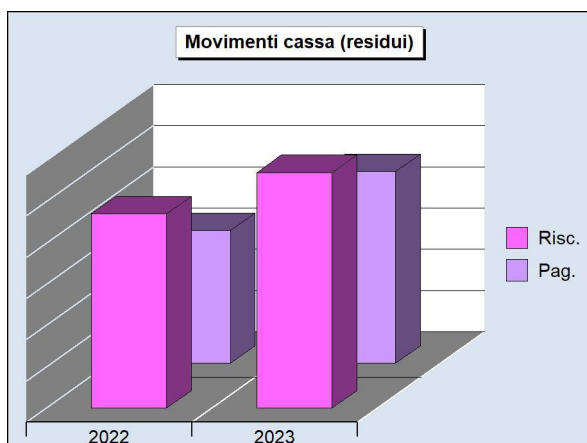
Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella dei residui. L'analisi sull'andamento di quest'ultimo risultato consente di monitorare l'esito dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto dei precedenti esercizi e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

l'eventuale impatto sulla gestione dell'esercizio in corso

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

2.2.2 Elementi monitorati

Andamento della gestione dei residui (Biennio 2022-2023)		Rendiconto		Variazione biennio
		2022	2023	
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	4.917.821,84	5.150.607,41	
Riscossioni (res.)	(+)	4.319.080,11	5.230.151,10	
Pagamenti (res.)	(-)	2.937.625,51	4.251.778,82	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		6.299.276,44	6.128.979,69	-170.296,75
Residui attivi (res.)	(+)	5.719.396,33	6.408.888,64	
Residui passivi (res.)	(-)	448.954,97	178.871,13	
Saldo residui da riportare (solo residui)		5.270.441,36	6.230.017,51	959.576,15



2.3 Andamento della gestione di competenza

2.3.1 Finalità del controllo

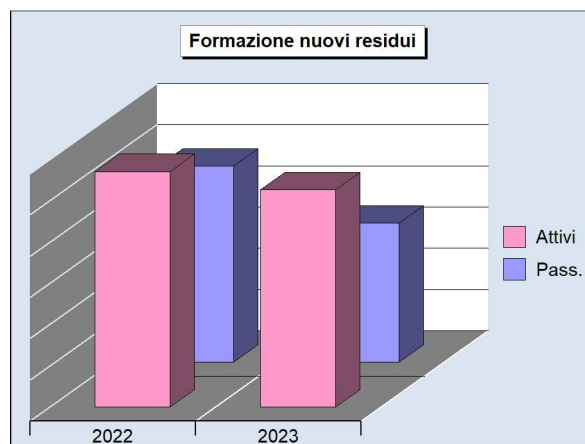
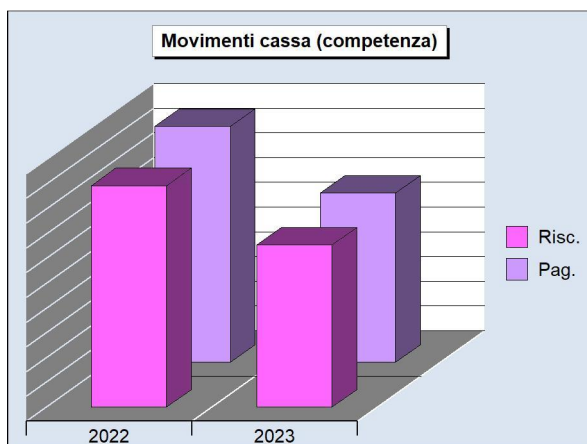
La regola contabile precisa che "(...) conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza: per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere; per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato (art.228/1-2). Il conto del bilancio "(...) si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio" (art.228/4).

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

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

2.3.2 Elementi monitorati

Andamento della gestione di competenza (Biennio 2022-2023)		Rendiconto		Variazione biennio
		2022	2023	
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	18.049.943,54	13.237.365,90	
Pagamenti (comp.)	(-)	19.198.612,57	13.776.312,42	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		-1.148.669,03	-538.946,52	609.722,51
Residui attivi (comp.)	(+)	5.840.278,55	5.385.219,85	
Residui passivi (comp.)	(-)	4.853.725,13	3.440.730,53	
Saldo residui da riportare (solo competenza)		986.553,42	1.944.489,32	957.935,90



2.4 Andamento dell'attivo patrimoniale

2.4.1 Finalità del controllo

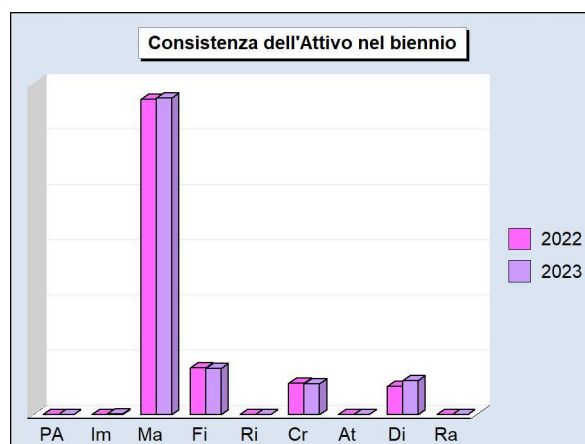
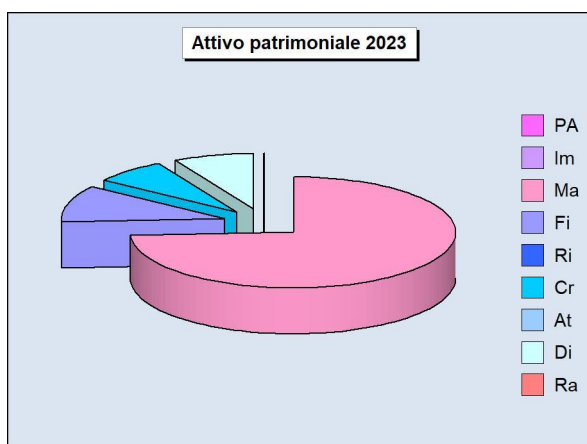
Il testo unico sugli enti locali individua il contenuto del conto patrimoniale precisando che *"lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio"* (art.230/1). Il patrimonio degli enti locali "(...) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale" (art.230/2).

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

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

2.4.2 Elementi monitorati

Andamento dell'attivo patrimoniale (Biennio 2022-2023)		Importo		Scostamento	
		2022	2023	Importo	Perc.
Crediti vs. P.A. per partecip. al fondo di dotaz.	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	(+)	17.614,52	66.174,82	48.560,30	275,68
Immobilizzazioni materiali	(+)	57.076.599,68	57.317.928,86	241.329,18	0,42
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	8.498.497,26	8.314.733,54	-183.763,72	-2,16
Rimanenze	(+)	.0,00	.0,00	.0,00	.0,00
Crediti	(+)	.5.625.848,86	.5.525.764,65	-.100.084,21	.-1,78
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	(+)	5.150.607,41	6.169.062,08	1.018.454,67	19,77
Ratei e risconti attivi	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		76.369.167,73	77.393.663,95		



2.5 Andamento del passivo patrimoniale

2.5.1 Finalità del controllo

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

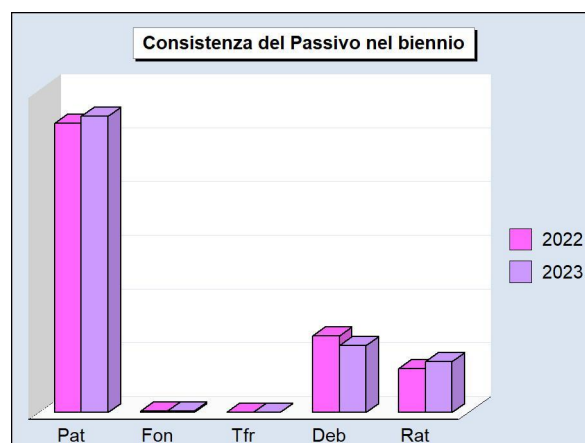
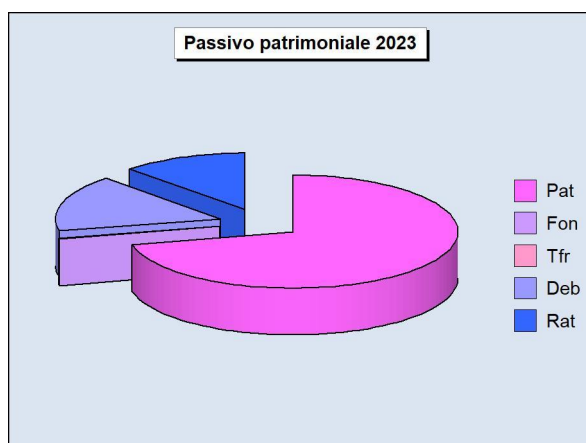
dotazione patrimoniale" (art.230/2).

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

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

2.5.2 Elementi monitorati

Andamento del passivo patrimoniale (Biennio 2022-2023)		Importo		Scostamento	
		2022	2023	Importo	Perc.
Fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	(+)	55.663.134,42	56.015.377,28	352.242,86	0,63
Risultato economico dell'esercizio	(+)	-1.049.471,42	1.144.019,77	2.193.491,19	0,00
Risultato economico esercizi precedenti	(+)	17.334,12	-1.032.137,30	-1.049.471,42	-6.054,37
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	-831.107,44	-966.146,70	-135.039,26	0,00
Somma (patrimonio netto)		53.799.889,68	55.161.113,05		
Fondo rischi ed oneri	(+)	204.488,39	228.441,39	23.953,00	11,71
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	14.231.997,31	12.504.272,27	-1.727.725,04	-12,14
Ratei e risconti passivi	(+)	8.132.792,35	9.499.837,24	1.367.044,89	16,81
Somma (passivo, al netto PN)		22.569.278,05	22.232.550,90		
Totale		76.369.167,73	77.393.663,95		



2.6 Andamento dei parametri di deficit strutturale

2.6.1 Finalità del controllo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, *"sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento"* (art.242/1).

Il sistema si compone di 8 indicatori individuati all'interno del prospetto dei "Parametri obiettivi" allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente, che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività (scostamento *sospetto* dalla media).

L'attenzione del legislatore, in linea di massima, si è focalizzata su una serie di fenomeni ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento eccessivo; disavanzo a rendiconto, rigidità della spesa, indebitamento sommerso.

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

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

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

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

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

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

2.6.2 Elementi monitorati

Denominazione indicatore	Rendiconto 2023	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	✓	
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento	✓	
Effettiva capacità di riscossione	✓	

3 Controllo sulla gestione della competenza

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2 Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio

3.2.1 Finalità del controllo

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

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

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

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

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

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

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

3.2.2 Elementi monitorati

Principali variazioni di bilancio (Esercizio 2023)	Estremi di riconoscimento		
	Tipo	Numero	Data
VARIAZIONE PEG	G.M.	5	24-01-2023
VARIAZIONE PEG	G.M.	13	14-02-2023
VARIAZIONE PEG	G.M.	28	16-04-1923
VARIAZIONE PEG	G.M.	45	13-05-1923
VARIAZIONE DI BILANCIO	C.C.	31	29-05-1923
VARIAZIONE PEG	G.M.	57	30-05-1923
VARIAZIONE DI BILANCIO	C.C.	42	28-06-1923
VARIAZIONE PEG	G.M.	88	21-07-1923
VARIAZIONE DI BILANCIO	C.C.	48	28-07-1923
VARIAZIONE PEG	G.M.	99	17-08-1923
VARIAZIONE PEG	G.M.	103	02-10-1923
VARIAZIONE DI BILANCIO	C.C.	64	17-10-1923
VARIAZIONE PEG	G.M.	117	24-10-1923
VARIAZIONE PEG	G.M.	127	07-11-1923
VARIAZIONE PEG	G.M.	136	21-11-1923
VARIAZIONE PEG	C.C.	143	05-12-1923

3.3 Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

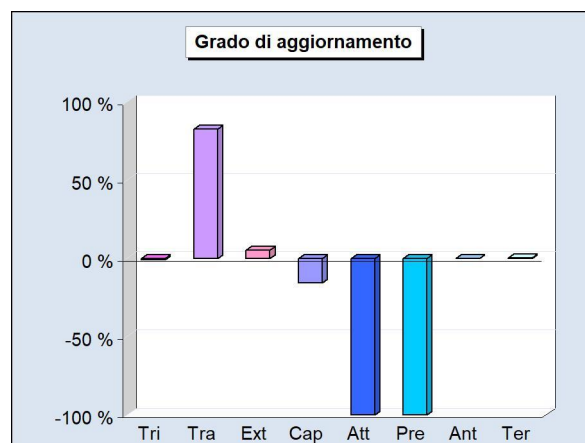
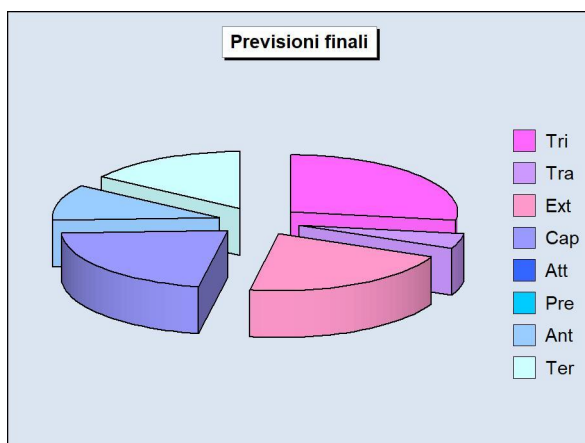
3.3.1 Finalità del controllo

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

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

3.3.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2023 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Tributi e perequazione	8.194.054,00	8.114.933,00	-0,97
2 Trasferimenti correnti	699.584,00	1.277.189,33	82,56
3 Extratributarie	5.971.593,44	6.274.201,44	5,07
4 Entrate in conto capitale	7.538.945,00	6.364.791,19	-15,57
5 Riduzione di attività finanziarie	410.000,00	0,00	-100,00
6 Accensione di prestiti	410.000,00	0,00	-100,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	4.615.000,00	4.625.000,00	0,22
Totale	30.839.176,44	29.656.114,96	-3,84



3.4 Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita

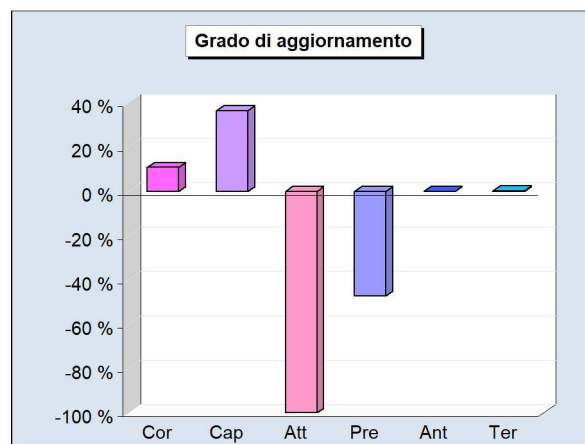
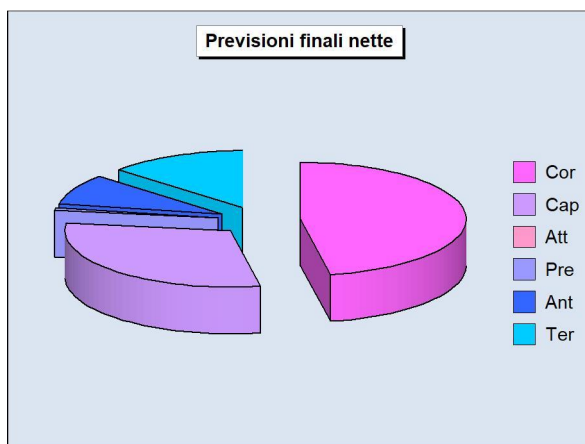
3.4.1 Finalità del controllo

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

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

3.4.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2023 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Correnti	14.689.638,00	16.288.279,19	10,88
2 In conto capitale	7.622.245,00	10.394.201,18	36,37
3 Incremento attività finanziarie	410.000,00	0,00	-100,00
4 Rimborso di prestiti	502.293,44	264.993,44	-47,24
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	4.615.000,00	4.625.000,00	0,22
Totale	30.839.176,44	34.572.473,81	12,11



3.5 Grado di accertamento delle entrate

3.5.1 Finalità del controllo

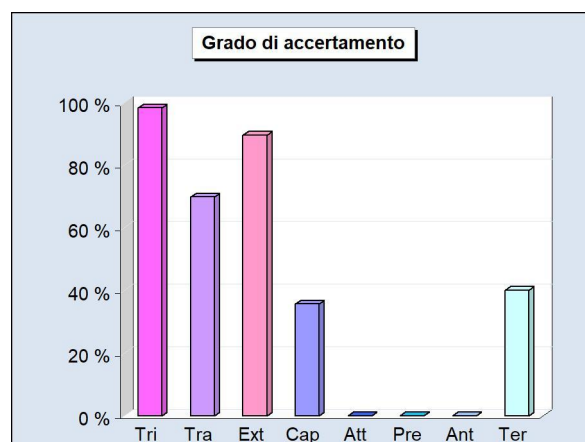
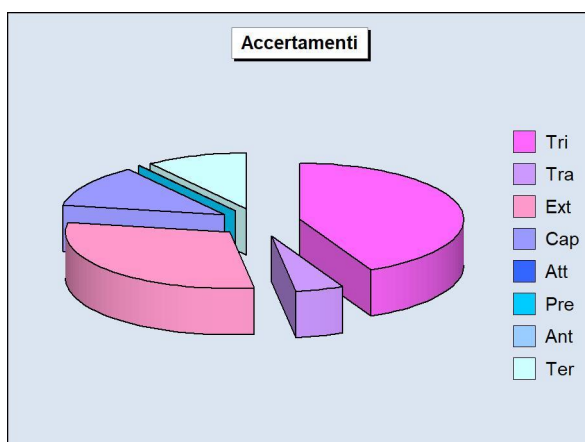
Secondo il testo unico sugli enti locali "(...) l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma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

Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, l'ente è riuscito ad utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nell'anno, impiegandole nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'accertamento delle entrate mostra, seppure per grossi aggregati come sono i titoli di entrata, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazione creditorie definitive.

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

3.5.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2023 Grado di accertamento	Entrate		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
1 Tributi e perequazione	8.114.933,00	7.981.323,89	98,35
2 Trasferimenti correnti	1.277.189,33	892.402,70	69,87
3 Extratributarie	6.274.201,44	5.622.235,22	89,61
4 Entrate in conto capitale	6.364.791,19	2.271.746,84	35,69
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	2.581,60	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	4.625.000,00	1.852.295,50	40,05
Totale	29.656.114,96	18.622.585,75	62,80



3.6 Grado di riscossione delle entrate

3.6.1 Finalità del controllo

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano

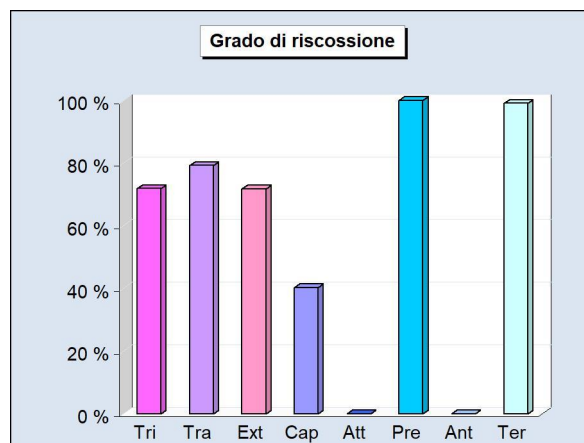
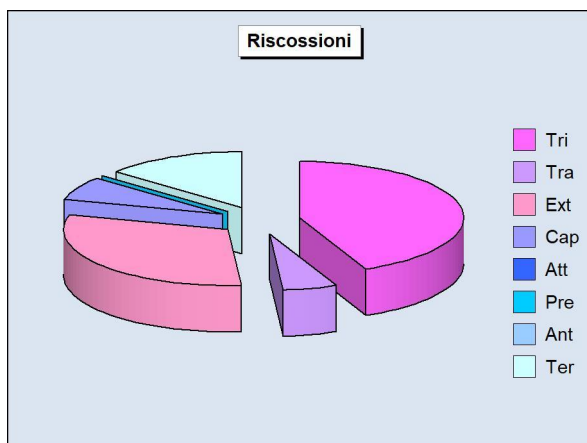
in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre l'accertamento di competenza, che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno, comporta la formazione di un nuovo residuo attivo. Secondo l'ordinamento "(...) la riscossione costituisce la successiva fase del procedimento dell'entrata, che consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente" (art.179/1).

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

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

3.6.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2023 Grado di riscossione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
1 Tributi e perequazione	7.981.323,89	5.738.989,46	71,91
2 Trasferimenti correnti	892.402,70	707.797,68	79,31
3 Extratributarie	5.622.235,22	4.035.947,56	71,79
4 Entrate in conto capitale	2.271.746,84	915.668,19	40,31
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	2.581,60	2.581,60	100,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	1.852.295,50	1.836.381,41	99,14
Totale	18.622.585,75	13.237.365,90	71,08



3.7 Grado di impegno delle uscite

3.7.1 Finalità del controllo

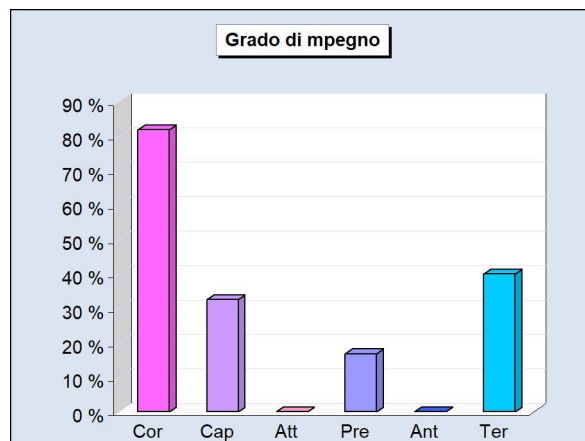
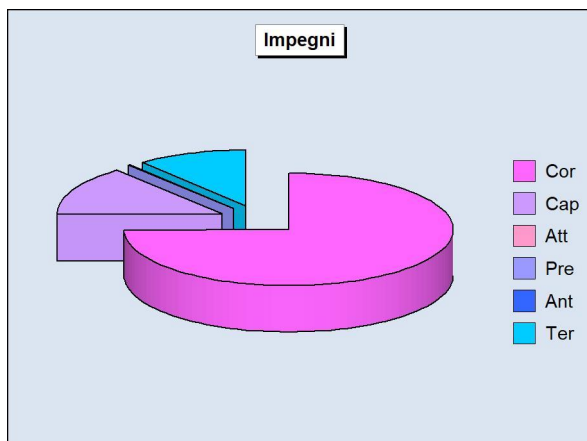
La disciplina contabile delle uscite specifica con il TUEL che, di norma, "(...) l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata" (art.183/1).

Analogamente alle entrate, anche per le spese l'esito del procedimento di impegno rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione della competenza. Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, il comune è riuscito ad utilizzare le risorse disponibili (stanziamenti) per impiegarle concretamente nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'impegno delle uscite mostra, per grossi aggregati come sono i titoli, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni (stanziamenti) in altrettanti vincoli contrattuali (impegni definitivi) o provvisori (prenotazioni di impegno, ma solo nei limitati casi ammessi dalla norma).

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

3.7.2 Elementi monitorati

Monitoraggio uscite CP 2023 Grado di impegno	Uscite				% Impegnato
	Stanz. finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
1 Correnti	16.288.279,19	564.703,58	15.723.575,61	12.869.846,35	81,85
2 In conto capitale	10.394.201,18	2.877.436,39	7.516.764,79	2.450.254,50	32,60
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	264.993,44	-	264.993,44	44.646,60	16,85
5 Chiusura anticipazioni	3.000.000,00	-	3.000.000,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	4.625.000,00	-	4.625.000,00	1.852.295,50	40,05
Totale	34.572.473,81	3.442.139,97	31.130.333,84	17.217.042,95	55,31



3.8 Grado di pagamento delle uscite

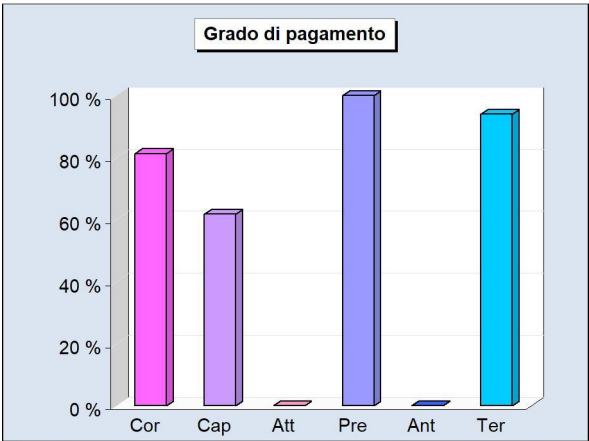
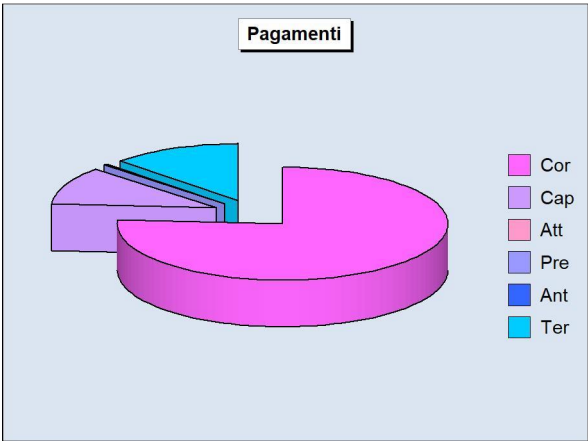
3.8.1 Finalità del controllo

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

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

3.8.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2023 Grado di pagamento	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
1 Correnti	12.869.846,35	10.474.836,43	81,39
2 In conto capitale	2.450.254,50	1.514.683,86	61,82
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	44.646,60	44.646,60	100,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	1.852.295,50	1.742.145,53	94,05
Totale	17.217.042,95	13.776.312,42	80,02



4 Analisi della spesa per missioni

4.1 Premessa all'analisi della spesa per missioni

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

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

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

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

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

L'attività di monitoraggio definita come *"Analisi della spesa per missioni"* si articola in direzioni diverse ed interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento);
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di impegno delle missioni di parte investimento;
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di pagamento delle missioni di parte investimento.

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

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

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

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

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

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

4.2.1 Finalità del controllo

Questa visione d'insieme riporta solo l'ammontare complessivo degli interventi destinati al funzionamento della gestione corrente e di quella in conto capitale. Si tratta, in altre parole, del punto di partenza necessario per poi procedere con l'analisi delle due componenti elementari in cui si articola ogni singola missione.

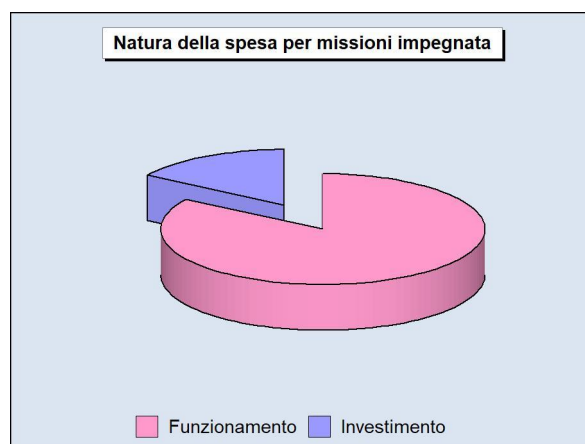
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.2.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2023 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Funzionamento	19.553.272,63	564.703,58	18.988.569,05	12.914.492,95
Investimento	10.394.201,18	2.877.436,39	7.516.764,79	2.450.254,50
Totale	29.947.473,81	3.442.139,97	26.505.333,84	15.364.747,45

Monitoraggio missioni CP 2023 Grado di impegno	Missioni - Spesa complessiva (Corrente + Investimento)			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Servizi generali	5.066.794,16	294.955,85	4.771.838,31	3.794.768,78
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	1.103.759,86	51.100,00	1.052.659,86	846.045,52
Istruzione	4.023.605,99	402.709,11	3.620.896,88	2.787.897,72
Cultura	3.527.122,74	1.324.922,61	2.202.200,13	1.681.879,72
Sport	662.706,92	129.281,00	533.425,92	487.920,75
Turismo	100.782,00	0,00	100.782,00	95.882,28
Territorio	685.591,81	129.000,00	556.591,81	444.759,11
Tutela ambiente	954.521,30	7.000,00	947.521,30	632.290,63
Trasporti	4.941.109,51	765.391,29	4.175.718,22	1.039.608,02
Soccorso civile	50.000,00	0,00	50.000,00	33.607,73
Sociale e famiglia	4.594.275,82	328.280,11	4.265.995,71	3.337.588,84
Salute	19.000,00	0,00	19.000,00	16.116,59
Sviluppo economico	134.134,00	9.500,00	124.634,00	81.718,09
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	773.976,26	0,00	773.976,26	0,00
Debito pubblico	305.093,44	0,00	305.093,44	84.663,67
Anticipazioni	3.005.000,00	0,00	3.005.000,00	0,00
Totale	29.947.473,81	3.442.139,97	26.505.333,84	15.364.747,45



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

4.3.1 Finalità del controllo

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).

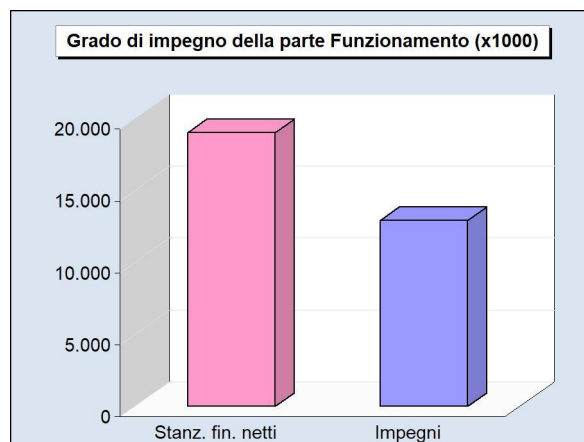
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.3.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2023 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	19.553.272,63	564.703,58	18.988.569,05	12.914.492,95	68,01 %
Investimento	10.394.201,18	2.877.436,39	7.516.764,79	2.450.254,50	32,60 %
Totale	29.947.473,81	3.442.139,97	26.505.333,84	15.364.747,45	57,97 %

Monitoraggio missioni CP 2023 Grado di impegno	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	4.590.728,16	243.541,91	4.347.186,25	3.606.250,47	82,96 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	1.100.959,86	51.100,00	1.049.859,86	846.045,52	80,59 %
Istruzione	2.386.683,80	11.500,00	2.375.183,80	2.193.872,32	92,37 %
Cultura	455.548,00	7.900,00	447.648,00	424.030,82	94,72 %
Sport	448.546,00	0,00	448.546,00	408.522,48	91,08 %
Turismo	100.782,00	0,00	100.782,00	95.882,28	95,14 %
Territorio	413.144,00	9.000,00	404.144,00	379.366,66	93,87 %
Tutela ambiente	645.437,50	7.000,00	638.437,50	518.206,83	81,17 %
Trasporti	997.463,79	0,00	997.463,79	912.457,06	91,48 %
Soccorso civile	45.000,00	0,00	45.000,00	33.607,73	74,68 %
Sociale e famiglia	4.131.775,82	225.161,67	3.906.614,15	3.313.752,43	84,82 %
Salute	19.000,00	0,00	19.000,00	16.116,59	84,82 %
Sviluppo economico	134.134,00	9.500,00	124.634,00	81.718,09	65,57 %
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi	773.976,26	0,00	773.976,26	0,00	0,00 %
Debito pubblico	305.093,44	0,00	305.093,44	84.663,67	27,75 %
Anticipazioni	3.005.000,00	0,00	3.005.000,00	0,00	0,00 %
Totale	19.553.272,63	564.703,58	18.988.569,05	12.914.492,95	68,01 %



4.4 Grado di impegno delle missioni di parte Investimento

4.4.1 Finalità del controllo

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto dalla mancata immediata esigibilità (FPV attivato).

Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).

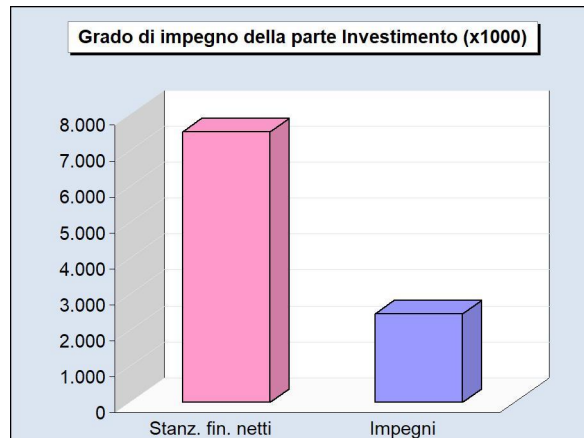
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.4.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2023 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	19.553.272,63	564.703,58	18.988.569,05	12.914.492,95	68,01 %
Investimento	10.394.201,18	2.877.436,39	7.516.764,79	2.450.254,50	32,60 %
Totale	29.947.473,81	3.442.139,97	26.505.333,84	15.364.747,45	57,97 %

Monitoraggio missioni CP 2023 Grado di impegno	Missioni - Parte Investimento				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	476.066,00	51.413,94	424.652,06	188.518,31	44,39 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	2.800,00	0,00	2.800,00	0,00	0,00 %
Istruzione	1.636.922,19	391.209,11	1.245.713,08	594.025,40	47,69 %
Cultura	3.071.574,74	1.317.022,61	1.754.552,13	1.257.848,90	71,69 %
Sport	214.160,92	129.281,00	84.879,92	79.398,27	93,54 %
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Territorio	272.447,81	120.000,00	152.447,81	65.392,45	42,89 %
Tutela ambiente	309.083,80	0,00	309.083,80	114.083,80	36,91 %
Trasporti	3.943.645,72	765.391,29	3.178.254,43	127.150,96	4,00 %
Soccorso civile	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00 %
Sociale e famiglia	462.500,00	103.118,44	359.381,56	23.836,41	6,63 %
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale	10.394.201,18	2.877.436,39	7.516.764,79	2.450.254,50	32,60 %



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

4.5.1 Finalità del controllo

Dal punto di vista del procedimento contabile, l'assunzione di un impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto gestione possono interferire sul normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito.

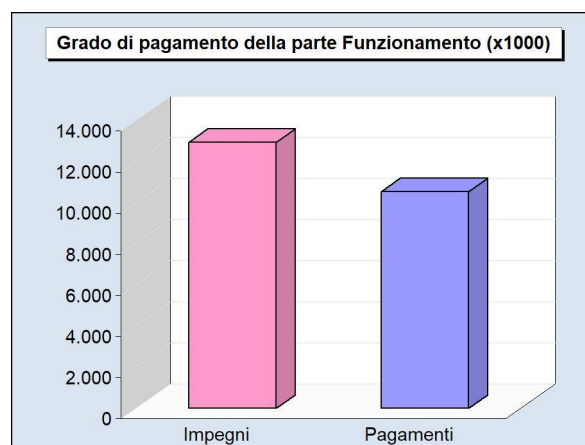
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nell'osservare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, in quato modo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

4.5.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2023 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	18.988.569,05	12.914.492,95	10.519.483,03	81,45
Investimento	7.516.764,79	2.450.254,50	1.514.683,86	61,82
Totale	26.505.333,84	15.364.747,45	12.034.166,89	78,32

Monitoraggio missioni CP 2023 Grado di pagamento	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	4.347.186,25	3.606.250,47	3.221.723,85	89,34
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	1.049.859,86	846.045,52	743.816,89	87,92
Istruzione	2.375.183,80	2.193.872,32	1.794.544,92	81,80
Cultura	447.648,00	424.030,82	347.544,48	81,96
Sport	448.546,00	408.522,48	292.524,70	71,61
Turismo	100.782,00	95.882,28	56.015,80	58,42
Territorio	404.144,00	379.366,66	379.110,12	99,93
Tutela ambiente	638.437,50	518.206,83	347.416,73	67,04
Trasporti	997.463,79	912.457,06	499.776,55	54,77
Soccorso civile	45.000,00	33.607,73	27.817,73	82,77
Sociale e famiglia	3.906.614,15	3.313.752,43	2.634.890,81	79,51
Salute	19.000,00	16.116,59	11.512,65	71,43
Sviluppo economico	124.634,00	81.718,09	78.124,13	95,60
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	773.976,26	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	305.093,44	84.663,67	84.663,67	100,00
Anticipazioni	3.005.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale	18.988.569,05	12.914.492,95	10.519.483,03	81,45



4.6 Grado di pagamento delle missioni di parte Investimento

4.6.1 Finalità del controllo

Come per la parte corrente, anche per gli investimenti l'assunzione dell'impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione dell'opera pubblica. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto capitale possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese d'investimento sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del rispettivo credito.

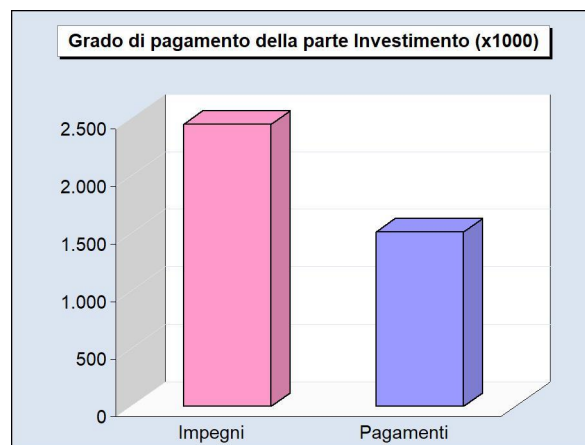
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

4.6.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2023 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	18.988.569,05	12.914.492,95	10.519.483,03	81,45
Investimento	7.516.764,79	2.450.254,50	1.514.683,86	61,82
Totale	26.505.333,84	15.364.747,45	12.034.166,89	78,32

Monitoraggio missioni CP 2023 Grado di pagamento	Missioni - Parte Investimento			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	424.652,06	188.518,31	44.812,21	23,77
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	2.800,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione	1.245.713,08	594.025,40	511.160,90	86,05
Cultura	1.754.552,13	1.257.848,90	698.000,89	55,49
Sport	84.879,92	79.398,27	76.002,64	95,72
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	152.447,81	65.392,45	64.194,90	98,17
Tutela ambiente	309.083,80	114.083,80	0,00	0,00
Trasporti	3.178.254,43	127.150,96	109.854,71	86,40
Soccorso civile	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	359.381,56	23.836,41	10.657,61	44,71
Salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	7.516.764,79	2.450.254,50	1.514.683,86	61,82



5 Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati

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

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

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

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

- analisi sull'andamento dei principali investimenti attivati;
- analisi sui risultati dei principali servizi erogati.

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

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

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

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

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

5.2 Elenco dei principali investimenti attivati

5.2.1 Finalità del controllo

Il comune pianifica la propria attività di investimento approvando il programma triennale delle opere pubbliche con l'annesso elenco annuale. La normativa in materia di lavori pubblici prevede infatti che "*l'attività di realizzazione dei lavori pubblici (...), di singolo importo superiore a 100.000,00 euro, si svolga sulla base di un programma triennale e di aggiornamenti annuali che, i soggetti (...) predispongono ed approvano, nel rispetto dei documenti programmatici già previsti dalla normativa vigente (...) e della normativa urbanistica, unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso*" (L.109/94, art.14/1). La programmazione tecnica delle opere pubbliche e l'allocatione degli interventi tra le spese in conto capitale del bilancio finanziario rappresentano, pertanto, due aspetti distinti del medesimo procedimento.

La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento con il corrispondente importo. L'ultima colonna, inoltre, mette in risalto il peso specifico di ogni intervento rispetto al totale delle risorse movimentate dalle opere in conto capitale complessivamente elencate.

5.2.2 Elementi monitorati

Principali investimenti attivati	Rendiconto 2023	
	Valore	Peso %
BAGNI SCUOLE MEDIE	182.315,02	10,95 %
INTERVENTI RECUPERO MURA	370.123,76	22,23 %
RESTAURO FATTORIA VILLA BELLOSGUARDO	534.000,00	32,07 %
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MEDIA	197.145,07	11,84 %
RESTAURO CASCINA PINUCCI	97.568,47	5,86 %
RESTAURO S. ANTONIO	221.562,26	13,31 %
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMP. SPORTIVI	30.006,55	1,80 %
IMPIANTO ASPIRAZIONE SCUOLA MEDIA	32.312,14	1,94 %
Totale	1.665.033,27	100,00 %

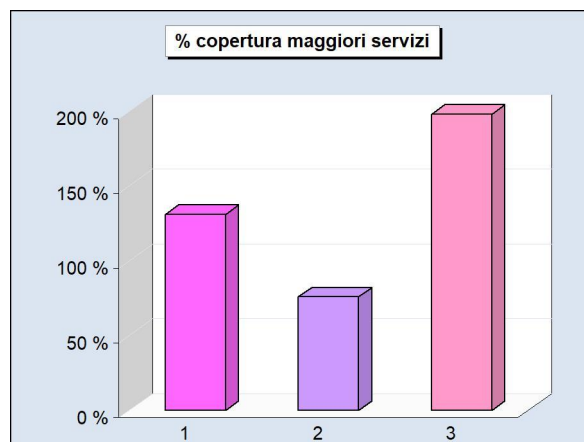
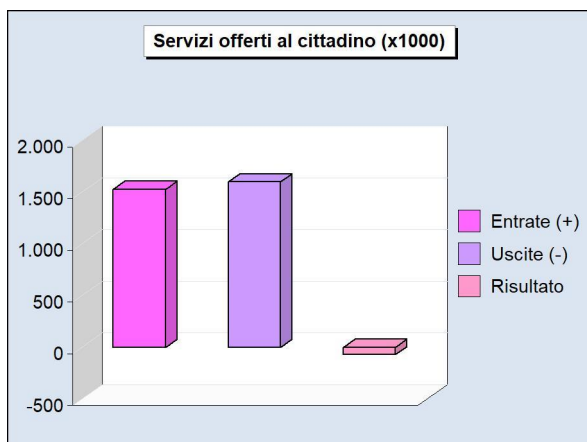
5.3 Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale

5.3.1 Finalità del controllo

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

5.3.2 Elementi monitorati

Principali servizi offerti al cittadino (Risultato)	Rendiconto 2023		Risultato	% Copertura
	Entrate	Uscite		
NIDO	694.322,56	530.371,48	163.951,08	130,91 %
MENSA SCOLASTICA	797.674,22	1.050.816,14	-253.141,92	75,91 %
PARCHIMETRI	35.005,58	17.677,81	17.327,77	198,02 %
Totale	1.527.002,36	1.598.865,43	-71.863,07	95,51 %



Parte seconda

**MONITORAGGIO SPECIFICO
DEI CENTRI DI COSTO**

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

Elenco generale dei centri di responsabilità

Centri di responsabilità e relativi centri di costo	
C/Resp. C/Costo	2 BIOTTI LEONORA 5 CENTRO SOCIALE
C/Resp. C/Costo	3 BOCHICCHIO ALESSIA 2 ILLUMINAZIONE PUBBLICA 6 SERVIZIO CIMITERIALE
C/Resp. C/Costo	6 FALLENI ELENA 1 TRASPORTO SCOLASTICO 3 MENSA SCOLASTICA 4 ASILO NIDO 7 PRE-POST SCUOLA

Sintesi generale del monitoraggio

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.: C/Costo.: Indicatori:	2 BIOTTI LEONORA 5 CENTRO SOCIALE 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%) 2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%) 3 - Incidenza del personale sul costo totale (%) 4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%) 5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) 6 - Grado di copertura della domanda 7 - Grado di copertura domanda potenziale 8 - Domande presentate 9 - Domande soddisfatte 10 - Utenti	51,46 % 36,83 % 26,93 % 67,82 % 71,57 % 37,50 % 3,41 % 0,57 0,21 5,07	49,39 % 31,75 % 29,22 % 65,47 % 64,28 % 37,50 % 3,41 % 8,00 3,00 71,00
C/Resp.: C/Costo.: Indicatori:	3 BOCHICCHIO ALESSIA 2 ILLUMINAZIONE PUBBLICA 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%) 2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%) 3 - Incidenza del personale sul costo totale (%) 4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%) 5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) 6 - Risparmio energetico 7 - Capillarità illuminazione pubblica 8 - Strade illuminate 9 - Strade totali 10 - Punti luce	0,00 % 0,00 % 1,40 % 98,51 % 0,00 % 24,46 % 5.760,00 % 45,00 54,00 2.592,00	0,00 % 0,00 % 1,40 % 98,51 % 0,00 % 24,46 % 5.760,00 % 45,00 54,00 2.592,00
C/Resp.: C/Costo.: Indicatori:	3 BOCHICCHIO ALESSIA 6 SERVIZIO CIMITERIALE 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%) 2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%) 3 - Incidenza del personale sul costo totale (%) 4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%) 5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) 6 - Copertura della tariffa 7 - Costo medio per abitanti 8 - Costo medio per posto 9 - Capienza cimiteri comunali 10 - Esumazioni 11 - Concessioni 12 - Utenze illuminazione votiva 13 - Inumazioni 14 - Posti disponibili 15 - Canali di pagamento servizi cimiteriali 16 - Apertura del servizio	29,27 % 29,27 % 13,80 % 68,66 % 100,00 % 0,43 7,35 22,91 6.349,00 1,00 18,00 2.867,00 44,00 698,00 2,00 60,00	28,95 % 28,95 % 14,25 % 69,11 % 100,00 % 0,42 7,16 22,34 6.349,00 1,00 18,00 2.867,00 44,00 698,00 2,00 60,00
C/Resp.: C/Costo.: Indicatori:	6 FALLENI ELENA 1 TRASPORTO SCOLASTICO 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%) 2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%) 3 - Incidenza del personale sul costo totale (%) 4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%) 5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) 6 - Costo medio per utente 7 - Compartecipazione degli utenti 8 - Grado di soddisfacimento della domanda 9 - grado di copertura degli istituti 10 - Domande presentate 11 - Domande soddisfatte	15,39 % 15,39 % 73,36 % 13,52 % 100,00 % 1.203,33 185,19 98,78 % 84,62 % 246,00 243,00	15,03 % 15,03 % 76,55 % 13,04 % 100,00 % 1.153,15 173,36 98,78 % 84,62 % 246,00 243,00

Andamento generale degli indicatori (C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori)		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.: C/Costo.: Indicatori:	6 FALLENI ELENA 1 TRASPORTO SCOLASTICO 12 - Utenti	243,00	243,00
C/Resp.: C/Costo.: Indicatori:	6 FALLENI ELENA 3 MENSA SCOLASTICA 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%) 2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%) 3 - Incidenza del personale sul costo totale (%) 4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%) 5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) 6 - Costo medio per utente 7 - Grado di copertura della domanda 8 - Totale pasti offerti 9 - Domande presentate 10 - Domande soddisfatte 11 - N. controlli qualità cibo in un anno scolastico	88,94 % 85,77 % 5,14 % 94,59 % 96,43 % 5,82 100,00 % 172.996,00 1.407,00 1.407,00 96,00	73,65 % 68,77 % 4,78 % 94,98 % 93,37 % 6,26 100,00 % 172.996,00 1.407,00 1.407,00 96,00
C/Resp.: C/Costo.: Indicatori:	6 FALLENI ELENA 4 ASILO NIDO 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%) 2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%) 3 - Incidenza del personale sul costo totale (%) 4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%) 5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) 6 - Costo medio annuo 7 - Compartecipazione utente 8 - Grado di copertura domanda 9 - Grado copertura domanda potenziale 10 - Nidi comunali 11 - Domande presentate 12 - Domande soddisfatte 13 - Bambini frequentanti 14 - Continuità del servizio 15 - Continuità del servizio	34,41 % 26,34 % 3,73 % 85,90 % 76,55 % 10.290,33 26,34 % 80,13 % 100,00 % 4,00 151,00 121,00 121,00 50,00 42,00	57,35 % 30,00 % 4,01 % 88,29 % 52,32 % 9.552,50 30,00 % 80,13 % 100,00 % 4,00 151,00 121,00 121,00 50,00 42,00
C/Resp.: C/Costo.: Indicatori:	6 FALLENI ELENA 7 PRE-POST SCUOLA 1 - Grado di copertura del costo con entrate (%) 2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%) 3 - Incidenza del personale sul costo totale (%) 4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%) 5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%) 6 - Costo medio per utente 7 - Compartecipazione degli utenti 8 - Grado di copertura del servizio 9 - Grado di soddisfacimento della domanda 10 - Utenti 11 - Plessi scolastici	74,38 % 74,38 % 3,24 % 96,55 % 100,00 % 226,05 168,14 100,00 % 48,29 % 226,00 12,00	60,02 % 60,02 % 2,93 % 96,87 % 100,00 % 249,71 149,89 100,00 % 48,29 % 226,00 12,00

I CENTRO DI COSTO
OGGETTO DI MONITORAGGIO

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **5 - CENTRO SOCIALE**Centro di responsabilità: **2 - BIOTTI LEONORA****Budget complessivo**

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
Tariffe	145.000,00	Personale	106.003,43
Altre entrate	63.600,00	Beni di consumo	8.078,00
		Prestazione di servizi	256.000,00
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	0,00
		Interessi passivi	5.004,67
		Imposte e tasse	6.824,35
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	769,46
Totale	208.600,00	Totale	382.679,91

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
9	Tariffe		145.000,00	145.000,00	115.189,00	79,44 %
10	Altre entrate		57.600,00	63.600,00	64.000,00	100,63 %
Totale			202.600,00	208.600,00	179.189,00	85,90 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
37	Personale		106.003,43	106.003,43	106.003,43	100,00 %
38	Beni di consumo		8.078,00	8.078,00	6.667,26	82,54 %
39	Prestazione di servizi		267.000,00	256.000,00	237.563,20	92,80 %
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		5.004,67	5.004,67	5.004,67	100,00 %
43	Imposte e tasse		6.824,35	6.824,35	6.824,35	100,00 %
44	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
45	Ammortamenti		769,46	769,46	769,46	100,00 %
Totale			393.679,91	382.679,91	362.832,37	94,81 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	8,0	8,0
Domande soddisfatte	Numero	3	3
Utenti	Numero	71	71
Utenza potenziale	Numero	88	88
Valore di coefficiente	Numero	14	1

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	51,46 %	49,39 %	-2,07 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	36,83 %	31,75 %	-5,08 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	26,93 %	29,22 %	2,29 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	67,82 %	65,47 %	-2,35 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	71,57 %	64,28 %	-7,29 %
6. Grado di copertura della domanda	37,50 %	37,50 %	0,00 %
7. Grado di copertura domanda potenziale	3,41 %	3,41 %	0,00 %

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
8. Domande presentate	0,57	8,00	7,43
9. Domande soddisfatte	0,21	3,00	2,79
10. Utenti	5,07	71,00	65,93

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **5 - CENTRO SOCIALE**Centro di responsabilità: **2 - BIOTTI LEONORA****INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)					
Totale entrate			179.189,00		
Totale uscite	* 100 =		362.832,37	* 100 =	49,39 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)					
Tariffe			115.189,00		
Totale uscite	* 100 =		362.832,37	* 100 =	31,75 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)					
Personale			106.003,43		
Totale uscite	* 100 =		362.832,37	* 100 =	29,22 %
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)					
Prestazione di servizi			237.563,20		
Totale uscite	* 100 =		362.832,37	* 100 =	65,47 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)					
Tariffe			115.189,00		
Totale entrate	* 100 =		179.189,00	* 100 =	64,28 %

INDICATORI DI EFFICACIA

6 - Grado di copertura della domanda					
Domande soddisfatte			3		
Domande presentate	* 100 =		8,0	* 100 =	37,50 %
7 - Grado di copertura domanda potenziale					
Domande soddisfatte			3		
Utenza potenziale	* 100 =		88	* 100 =	3,41 %

INDICATORI DI QUANTITÀ

8 - Domande presentate					
Domande presentate			8,0		
Valore di coefficiente	=		1	=	8,00
9 - Domande soddisfatte					
Domande soddisfatte			3		
Valore di coefficiente	=		1	=	3,00

I				
10 - Utenti				
Utenti		=	71	
Valore di coefficiente			1	= 71,00

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **2 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA**Centro di responsabilità: **3 - BOCHICCHIO ALESSIA****Budget complessivo**

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
Tariffe	0,00	Personale	5.370,88
Altre entrate	0,00	Beni di consumo	0,00
		Prestazione di servizi	378.227,00
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Imposte e tasse	357,82
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	0,00
Totale	0,00	Totale	383.955,70

Andamento delle entrate

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

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
10	Personale		5.370,88	5.370,88	5.370,88	100,00 %
11	Beni di consumo		0,00	0,00	0,00	0,00 %
12	Prestazione di servizi		378.227,00	378.227,00	378.206,75	99,99 %
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		357,82	357,82	357,82	100,00 %
17	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
18	Ammortamenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			383.955,70	383.955,70	383.935,45	99,99 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Strade illuminate	Chilometri	45	45
Strade totali	Chilometri	54	54
Punti luce	Numero	2.592	2.592
Kwh	Numero	1.325.000	1.325.000
Punti luce a risparmio energetico	Numero	634	634
Valore di coefficiente	Numero	1	1

Andamento degli indicatori

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 (%)	1,40 %	1,40 %	0,00 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	98,51 %	98,51 %	0,00 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
6. Risparmio energetico	24,46 %	24,46 %	0,00 %

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
7. Capillarità illuminazione pubblica	5.760,00 %	5.760,00 %	0,00 %
8. Strade illuminate	45,00	45,00	0,00
9. Strade totali	54,00	54,00	0,00
10. Punti luce	2.592,00	2.592,00	0,00

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **2 - ILLUMINAZIONE PUBBLICA**

Centro di responsabilità: **3 - BOCHICCHIO ALESSIA**

INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)					
Totale entrate			0,00		
Totale uscite	* 100 =	383.935,45	* 100 =		0,00 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)					
Tariffe			0,00		
Totale uscite	* 100 =	383.935,45	* 100 =		0,00 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)					
Personale			5.370,88		
Totale uscite	* 100 =	383.935,45	* 100 =		1,40 %
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)					
Prestazione di servizi			378.206,75		
Totale uscite	* 100 =	383.935,45	* 100 =		98,51 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)					
Tariffe			0,00		
Totale entrate	* 100 =	0,00	* 100 =		0,00 %

INDICATORI DI EFFICIENZA

6 - Risparmio energetico					
Punti luce a risparmio energetico			634		
Punti luce	* 100 =	2.592	* 100 =		24,46 %

INDICATORI DI EFFICACIA

7 - Capillarità illuminazione pubblica					
Punti luce			2.592		
Strade illuminate	* 100 =	45	* 100 =		5.760,00 %

INDICATORI DI QUANTITÀ

8 - Strade illuminate					
Strade illuminate			45		
Valore di coefficiente	=	1	=		45,00
9 - Strade totali					
Strade totali			54		
Valore di coefficiente	=	1	=		54,00

I

INDICATORI GENERICI

10 - Punti luce				
Punti luce		=	2.592	
Valore di coefficiente			1	= 2.592,00

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **6 - SERVIZIO CIMITERIALE**Centro di responsabilità: **3 - BOCHICCHIO ALESSIA****Budget complessivo**

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
Tariffe	60.000,00	Personale	29.230,96
Altre entrate	0,00	Beni di consumo	5.300,00
		Prestazione di servizi	145.050,00
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	29.000,00
		Interessi passivi	28.100,00
		Imposte e tasse	1.954,78
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	0,00
Totale	60.000,00	Totale	238.635,74

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
11	Tariffe		62.000,00	60.000,00	59.400,99	99,00 %
12	Altre entrate		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			62.000,00	60.000,00	59.400,99	99,00 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
46	Personale		29.230,96	29.230,96	29.230,96	100,00 %
47	Beni di consumo		3.300,00	5.300,00	4.109,80	77,54 %
48	Prestazione di servizi		145.450,00	145.050,00	141.820,64	97,77 %
49	Utilizzo beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00 %
50	Trasferimenti		4.000,00	29.000,00	0,00	0,00 %
51	Interessi passivi		27.900,00	28.100,00	28.079,19	99,93 %
52	Imposte e tasse		1.954,78	1.954,78	1.954,78	100,00 %
53	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
54	Ammortamenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			211.835,74	238.635,74	205.195,37	85,99 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Totale posti cimiteriali	Numero	6.349,0	6.349,0
Posti cimiteriali disponibili	Numero	698,0	698,0
Concessioni rilasciate nel 2023	Numero	18	18
Utenti	Numero	2.867	2.867
Canali di pagamento servizi funebri	Numero	2,0	2,0
Ore di apertura settimanali	Numero	60,0	60,0
Inumazioni	Numero	44,0	44,0
Esumazioni	Numero	1,0	1,0
Valore di coefficiente	Numero	1	1

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	29,27 %	28,95 %	-0,32 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	29,27 %	28,95 %	-0,32 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	13,80 %	14,25 %	0,45 %

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	68,66 %	69,11 %	0,45 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
6. Copertura della tariffa	0,43	0,42	-0,01
7. Costo medio per abitanti	7,35	7,16	-0,19
8. Costo medio per posto	22,91	22,34	-0,57
9. Capienza cimiteri comunali	6.349,00	6.349,00	0,00
10. Esumazioni	1,00	1,00	0,00
11. Concessioni	18,00	18,00	0,00
12. Utenze illuminazione votiva	2.867,00	2.867,00	0,00
13. Inumazioni	44,00	44,00	0,00
14. Posti disponibili	698,00	698,00	0,00
15. Canali di pagamento servizi cimiteriali	2,00	2,00	0,00
16. Apertura del servizio	60,00	60,00	0,00

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **6 - SERVIZIO CIMITERIALE**

Centro di responsabilità: **3 - BOCHICCHIO ALESSIA**
INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)					
Totale entrate			59.400,99		
Totale uscite	* 100 =		205.195,37	* 100 =	28,95 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)					
Tariffe			59.400,99		
Totale uscite	* 100 =		205.195,37	* 100 =	28,95 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)					
Personale			29.230,96		
Totale uscite	* 100 =		205.195,37	* 100 =	14,25 %
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)					
Prestazione di servizi			141.820,64		
Totale uscite	* 100 =		205.195,37	* 100 =	69,11 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)					
Tariffe			59.400,99		
Totale entrate	* 100 =		59.400,99	* 100 =	100,00 %

INDICATORI DI EFFICIENZA

6 - Copertura della tariffa					
Totale entrate			59.400,99		
Prestazione di servizi	=		141.820,64	=	0,42
7 - Costo medio per abitanti					
Prestazione di servizi			141.820,64		
Abitanti	=		19.798	=	7,16
8 - Costo medio per posto					
Prestazione di servizi			141.820,64		
Totale posti cimiteriali	=		6.349,0	=	22,34

INDICATORI DI QUANTITÀ

9 - Capienza cimiteri comunali					
Totale posti cimiteriali			6.349,0		
Valore di coefficiente	=		1	=	6.349,00

I

10 - Esumazioni			
Esumazioni	=	1,0	
Valore di coefficiente		1	= 1,00
11 - Concessioni			
Concessioni rilasciate nel 2022	=	18	
Valore di coefficiente		1	= 18,00
12 - Utenze illuminazione votiva			
Utenti	=	2.867	
Valore di coefficiente		1	= 2.867,00
13 - Inumazioni			
Inumazioni	=	44,0	
Valore di coefficiente		1	= 44,00
14 - Posti disponibili			
Posti cimiteriali disponibili	=	698,0	
Valore di coefficiente		1	= 698,00

INDICATORI DI QUALITÀ

15 - Canali di pagamento servizi cimiteriali			
Canali di pagamento servizi funebri	=	2,0	
Valore di coefficiente		1	= 2,00
16 - Apertura del servizio			
Ore di apertura settimanali	=	60,0	
Valore di coefficiente		1	= 60,00

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **1 - TRASPORTO SCOLASTICO**Centro di responsabilità: **6 - FALLENi ELENA****Budget complessivo**

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
Tariffe	45.000,00	Personale	214.517,39
Altre entrate	0,00	Beni di consumo	35.000,00
		Prestazione di servizi	39.536,75
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Imposte e tasse	3.354,70
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	0,00
Totale	45.000,00	Totale	292.408,84

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
1	Tariffe		45.000,00	45.000,00	42.125,79	93,61 %
2	Altre entrate		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			45.000,00	45.000,00	42.125,79	93,61 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
1	Personale		214.517,39	214.517,39	214.517,39	100,00 %
2	Beni di consumo		35.000,00	35.000,00	25.807,68	73,74 %
3	Prestazione di servizi		39.536,75	39.536,75	36.536,75	92,41 %
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		3.354,70	3.354,70	3.354,70	100,00 %
8	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
9	Ammortamenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			292.408,84	292.408,84	280.216,52	95,83 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	246,0	246,0
Domande soddisfatte	Numero	243	243
Totale plessi scolastici	Numero	13,0	13,0
Plessi scolastici serviti dal trasporto	Numero	11,0	11,0
Utenti	Numero	243	243
Valore di coefficiente	Numero	1	1

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	15,39 %	15,03 %	-0,36 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	15,39 %	15,03 %	-0,36 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	73,36 %	76,55 %	3,19 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	13,52 %	13,04 %	-0,48 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
6. Costo medio per utente	1.203,33	1.153,15	-50,18

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
7. Compartecipazione degli utenti	185,19	173,36	-11,83
8. Grado di soddisfacimento della domanda	98,78 %	98,78 %	0,00 %
9. grado di copertura degli istituti	84,62 %	84,62 %	0,00 %
10. Domande presentate	246,00	246,00	0,00
11. Domande soddisfatte	243,00	243,00	0,00
12. Utenti	243,00	243,00	0,00

Indicatori del centro di costo - rilevazione finale

Centro di costo: **1 - TRASPORTO SCOLASTICO**

Centro di responsabilità: **6 - FALLENi ELENA**

INDICATORI FINANZIARI

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate		42.125,79		
Totale uscite	* 100 =	280.216,52	* 100 =	15,03 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe		42.125,79		
Totale uscite	* 100 =	280.216,52	* 100 =	15,03 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale		214.517,39		
Totale uscite	* 100 =	280.216,52	* 100 =	76,55 %
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Prestazione di servizi		36.536,75		
Totale uscite	* 100 =	280.216,52	* 100 =	13,04 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe		42.125,79		
Totale entrate	* 100 =	42.125,79	* 100 =	100,00 %

INDICATORI DI EFFICIENZA

6 - Costo medio per utente				
Totale uscite		280.216,52		
Utenti	=	243	=	1.153,15
7 - Compartecipazione degli utenti				
Tariffe		42.125,79		
Utenti	=	243	=	173,36

INDICATORI DI EFFICACIA

8 - Grado di soddisfacimento della domanda				
Domande soddisfatte		243		
Domande presentate	* 100 =	246,0	* 100 =	98,78 %
9 - grado di copertura degli istituti				
Plessi scolastici serviti dal trasporto		11,0		
Totale plessi scolastici	* 100 =	13,0	* 100 =	84,62 %

I

INDICATORI DI QUANTITÀ

10 - Domande presentate			
Domande presentate	=	246,0	=
Valore di coefficiente		1	246,00
11 - Domande soddisfatte			
Domande soddisfatte	=	243	=
Valore di coefficiente		1	243,00
12 - Utenti			
Utenti	=	243	=
Valore di coefficiente		1	243,00

Monitoraggio del centro di costo

Centro di costo: **3 - MENSA SCOLASTICA**

Centro di responsabilità: **6 - FALLENi ELENA**

Budget complessivo

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
Tariffe	814.000,00	Personale	51.818,81
Altre entrate	32.000,00	Beni di consumo	0,00
		Prestazione di servizi	1.030.771,56
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Imposte e tasse	2.550,13
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	0,00
Totale	846.000,00	Totale	1.085.140,50

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
5	Tariffe		864.000,00	814.000,00	744.748,57	91,49 %
6	Altre entrate		32.000,00	32.000,00	52.925,65	165,39 %
Totale			896.000,00	846.000,00	797.674,22	94,29 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
19	Personale		51.818,81	51.818,81	51.818,81	100,00 %
20	Beni di consumo		0,00	0,00	0,00	0,00 %
21	Prestazione di servizi		952.938,56	1.030.771,56	1.028.638,56	99,79 %
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		2.631,27	2.550,13	2.550,13	100,00 %
26	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
27	Ammortamenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			1.007.388,64	1.085.140,50	1.083.007,50	99,80 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Pasti offerti	Numero	172.996	172.996
Domande presentate	Numero	1.407,0	1.407,0
Domande soddisfatte	Numero	1.407	1.407
Controlli qualità cibo	Numero	96	96
Valore di coefficiente	Numero	1	1

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	88,94 %	73,65 %	-15,29 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	85,77 %	68,77 %	-17,00 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	5,14 %	4,78 %	-0,36 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	94,59 %	94,98 %	0,39 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	96,43 %	93,37 %	-3,07 %
6. Costo medio per utente	5,82	6,26	0,44
7. Grado di copertura della domanda	100,00 %	100,00 %	0,00 %

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
8. Totale pasti offerti	172.996,00	172.996,00	0,00
9. Domande presentate	1.407,00	1.407,00	0,00
10. Domande soddisfatte	1.407,00	1.407,00	0,00
11. N. controlli qualità cibo in un anno scolastico	96,00	96,00	0,00

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **3 - MENSA SCOLASTICA**Centro di responsabilità: **6 - FALLENi ELENA****INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)					
Totale entrate			797.674,22		
Totale uscite	* 100 =		1.083.007,50	* 100 =	73,65 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)					
Tariffe			744.748,57		
Totale uscite	* 100 =		1.083.007,50	* 100 =	68,77 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)					
Personale			51.818,81		
Totale uscite	* 100 =		1.083.007,50	* 100 =	4,78 %
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)					
Prestazione di servizi			1.028.638,56		
Totale uscite	* 100 =		1.083.007,50	* 100 =	94,98 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)					
Tariffe			744.748,57		
Totale entrate	* 100 =		797.674,22	* 100 =	93,37 %

INDICATORI DI EFFICIENZA

6 - Costo medio per utente					
Totale uscite			1.083.007,50		
Pasti offerti	=		172.996	=	6,26

INDICATORI DI EFFICACIA

7 - Grado di copertura della domanda					
Domande soddisfatte			1.407		
Domande presentate	* 100 =		1.407,0	* 100 =	100,00 %

INDICATORI DI QUANTITÀ

8 - Totale pasti offerti					
Pasti offerti			172.996		
Valore di coefficiente	=		1	=	172.996,00
9 - Domande presentate					
Domande presentate			1.407,0		
Valore di coefficiente	=		1	=	1.407,00

I

10 - Domande soddisfatte				
Domande soddisfatte		=	1.407	
Valore di coefficiente			1	= 1.407,00
11 - N. controlli qualità cibo in un anno scolastico				
Controlli qualità cibo		=	96	
Valore di coefficiente			1	= 96,00

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **4 - ASILO NIDO**Centro di responsabilità: **6 - FALLENi ELENA****Budget complessivo**

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
Tariffe	343.000,00	Personale	46.404,87
Altre entrate	361.609,33	Beni di consumo	6.000,00
		Prestazione di servizi	1.088.616,15
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	0,00
		Interessi passivi	74.700,00
		Imposte e tasse	615,48
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	8.600,00
Totale	704.609,33	Totale	1.224.936,50

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
7	Tariffe		328.000,00	343.000,00	346.806,67	101,11 %
8	Altre entrate		100.468,00	361.609,33	316.076,31	87,41 %
Totale			428.468,00	704.609,33	662.882,98	94,08 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
28	Personale		46.404,87	46.404,87	46.404,87	100,00 %
29	Beni di consumo		6.000,00	6.000,00	5.415,83	90,26 %
30	Prestazione di servizi		1.069.609,57	1.088.616,15	1.020.520,03	93,74 %
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		74.400,00	74.700,00	74.687,37	99,98 %
34	Imposte e tasse		615,48	615,48	615,48	100,00 %
35	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
36	Ammortamenti		48.100,00	8.600,00	8.208,34	95,45 %
Totale			1.245.129,92	1.224.936,50	1.155.851,92	94,36 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	151,0	151,0
Domande soddisfatte	Numero	121	121
Bambini frequentanti	Numero	121	121
Ore di apertura settimanali	Numero	50,0	50,0
Settimane di copertura annuale	Numero	42	42
Numero utenza potenziale	Numero	121	121
Nidi comunali	Numero	4	4
Valore di coefficiente	Numero	1	1

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	34,41 %	57,35 %	22,94 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	26,34 %	30,00 %	3,66 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	3,73 %	4,01 %	0,28 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	85,90 %	88,29 %	2,39 %

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	76,55 %	52,32 %	-24,23 %
6. Costo medio annuo	10.290,33	9.552,50	-737,83
7. Compartecipazione utente	26,34 %	30,00 %	3,66 %
8. Grado di copertura domanda	80,13 %	80,13 %	0,00 %
9. Grado copertura domanda potenziale	100,00 %	100,00 %	0,00 %
10. Nidi comunali	4,00	4,00	0,00
11. Domande presentate	151,00	151,00	0,00
12. Domande soddisfatte	121,00	121,00	0,00
13. Bambini frequentanti	121,00	121,00	0,00
14. Continuità del servizio	50,00	50,00	0,00
15. Continuità del servizio	42,00	42,00	0,00

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **4 - ASILO NIDO**Centro di responsabilità: **6 - FALLENi ELENA****INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)					
Totale entrate			662.882,98		
Totale uscite	* 100 =		1.155.851,92	* 100 =	57,35 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)					
Tariffe			346.806,67		
Totale uscite	* 100 =		1.155.851,92	* 100 =	30,00 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)					
Personale			46.404,87		
Totale uscite	* 100 =		1.155.851,92	* 100 =	4,01 %
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)					
Prestazione di servizi			1.020.520,03		
Totale uscite	* 100 =		1.155.851,92	* 100 =	88,29 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)					
Tariffe			346.806,67		
Totale entrate	* 100 =		662.882,98	* 100 =	52,32 %

INDICATORI DI EFFICIENZA

6 - Costo medio annuo					
Totale uscite			1.155.851,92		
Bambini frequentanti	=		121	=	9.552,50
7 - Compartecipazione utente					
Tariffe			346.806,67		
Totale uscite	* 100 =		1.155.851,92	* 100 =	30,00 %

INDICATORI DI EFFICACIA

8 - Grado di copertura domanda					
Domande soddisfatte			121		
Domande presentate	* 100 =		151,0	* 100 =	80,13 %
9 - Grado copertura domanda potenziale					
Domande soddisfatte			121		
Numero utenza potenziale	* 100 =		121	* 100 =	100,00 %

I

INDICATORI DI QUANTITÀ

10 - Nidi comunali			
Nidi comunali	=	4	
Valore di coefficiente		1	= 4,00
11 - Domande presentate			
Domande presentate	=	151,0	
Valore di coefficiente		1	= 151,00
12 - Domande soddisfatte			
Domande soddisfatte	=	121	
Valore di coefficiente		1	= 121,00
13 - Bambini frequentanti			
Bambini frequentanti	=	121	
Valore di coefficiente		1	= 121,00

INDICATORI DI QUALITÀ

14 - Continuità del servizio			
Ore di apertura settimanali	=	50,0	
Valore di coefficiente		1	= 50,00

INDICATORI GENERICI

15 - Continuità del servizio			
Settimane di copertura annuale	=	42	
Valore di coefficiente		1	= 42,00

Monitoraggio del centro di costoCentro di costo: **7 - PRE-POST SCUOLA**Centro di responsabilità: **6 - FALLENi ELENA****Budget complessivo**

Entrate	Stanz. def.	Uscite	Stanz. def.
Tariffe	38.000,00	Personale	1.653,31
Altre entrate	0,00	Beni di consumo	0,00
		Prestazione di servizi	54.669,63
		Utilizzo beni di terzi	0,00
		Trasferimenti	0,00
		Interessi passivi	0,00
		Imposte e tasse	110,69
		Oneri straordinari	0,00
		Ammortamenti	0,00
Totale	38.000,00	Totale	56.433,63

Andamento delle entrate

Cap.	Art.	Entrate	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Accertam.	% Accert.
13	Tariffe		38.000,00	38.000,00	33.874,00	89,14 %
14	Altre entrate		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			38.000,00	38.000,00	33.874,00	89,14 %

Andamento delle uscite

Cap.	Art.	Uscite	Stanz. iniz.	Stanz. fin.	Impegni	% Imp.
55	Personale		1.653,35	1.653,31	1.653,31	100,00 %
56	Beni di consumo		0,00	0,00	0,00	0,00 %
57	Prestazione di servizi		49.323,44	54.669,63	54.669,63	100,00 %
58	Utilizzo beni di terzi		0,00	0,00	0,00	0,00 %
59	Trasferimenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
60	Interessi passivi		0,00	0,00	0,00	0,00 %
61	Imposte e tasse		110,69	110,69	110,69	100,00 %
62	Oneri straordinari		0,00	0,00	0,00	0,00 %
63	Ammortamenti		0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			51.087,48	56.433,63	56.433,63	100,00 %

Andamento dei dati extra-contabili (altri dati)

Descrizione	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate pre scuola	Numero	242	242
Domande presentate post scuola	Numero	226	226
Domande soddisfatte	Numero	226	226
Bambini che usufruiscono del servizio	Numero	226	226
Valore di coefficiente	Numero	1	1
Plessi scolastici con servizio pre-post scuola	Numero	12	12
Totale plessi scolastici	Numero	12,0	12,0

Andamento degli indicatori

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	74,38 %	60,02 %	-14,36 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	74,38 %	60,02 %	-14,36 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	3,24 %	2,93 %	-0,31 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	96,55 %	96,87 %	0,32 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %

Indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
6. Costo medio per utente	226,05	249,71	23,66
7. Compartecipazione degli utenti	168,14	149,89	-18,26
8. Grado di copertura del servizio	100,00 %	100,00 %	0,00 %
9. Grado di soddisfacimento della domanda	48,29 %	48,29 %	0,00 %
10. Utenti	226,00	226,00	0,00
11. Plessi scolastici	12,00	12,00	0,00

Indicatori del centro di costo - rilevazione finaleCentro di costo: **7 - PRE-POST SCUOLA**Centro di responsabilità: **6 - FALLENI ELENA****INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)				
Totale entrate		33.874,00		
Totale uscite	* 100 =	56.433,63	* 100 =	60,02 %
2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)				
Tariffe		33.874,00		
Totale uscite	* 100 =	56.433,63	* 100 =	60,02 %
3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)				
Personale		1.653,31		
Totale uscite	* 100 =	56.433,63	* 100 =	2,93 %
4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)				
Prestazione di servizi		54.669,63		
Totale uscite	* 100 =	56.433,63	* 100 =	96,87 %
5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)				
Tariffe		33.874,00		
Totale entrate	* 100 =	33.874,00	* 100 =	100,00 %

INDICATORI DI EFFICIENZA

6 - Costo medio per utente				
Totale uscite		56.433,63		
Bambini che usufruiscono del servizio	=	226	=	249,71
7 - Compartecipazione degli utenti				
Totale entrate		33.874,00		
Bambini che usufruiscono del servizio	=	226	=	149,89

INDICATORI DI EFFICACIA

8 - Grado di copertura del servizio				
Plessi scolastici con servizio pre-post scuola		12		
Totale plessi scolastici	* 100 =	12,0	* 100 =	100,00 %
9 - Grado di soddisfacimento della domanda				
Domande soddisfatte		226		
Domande presentate	* 100 =	468	* 100 =	48,29 %

I

INDICATORI DI QUANTITÀ

10 - Utenti			
Bambini che usufruiscono del servizio	=	226	=
Valore di coefficiente		1	226,00
11 - Plessi scolastici			
Plessi scolastici con servizio pre-post scuola	=	12	=
Valore di coefficiente		1	12,00