

**Comune di
CORSICO**

**REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI
SUL CONTROLLO DI GESTIONE
2009**

Comune di CORSICO
REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2009

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

	Pag.
PARTE PRIMA - REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO	
Il monitoraggio attivato in sintesi	
Il referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione	
Contenuto e logica espositiva del referto 2009	1
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale	
Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori	2
Analisi sulla gestione finanziaria	
Andamento della gestione dei residui	3
Andamento della gestione di competenza	4
Analisi sull'andamento del patrimonio	
Andamento dell'attivo patrimoniale	5
Andamento del passivo patrimoniale	6
Analisi generale per indici	
Indicatori finanziari ed economici generali	7
Andamento dei parametri di deficit strutturale	8
Controllo sulla gestione della competenza	
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite	9
Analisi sull'andamento della pianificazione	
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio	10
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata	11
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita	12
Analisi sull'andamento delle entrate	
Grado di accertamento delle entrate	13
Grado di riscossione delle entrate	14
Analisi sull'andamento delle uscite	
Grado di impegno delle uscite	15
Grado di pagamento delle uscite	16
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati	
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati	17
Analisi sull'andamento degli investimenti	
Elenco dei principali investimenti attivati	18
Analisi delle forme di finanziamento dei principali investimenti attivati	19
Analisi sui risultati dei principali servizi erogati	
Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale	20
PARTE SECONDA - MONITORAGGIO SPECIFICO DEI CENTRI DI COSTO	
Il monitoraggio attivato in sintesi	
Monitoraggio attivato nel 2009 in sintesi	
Elenco generale dei centri di responsabilità	21
Sintesi generale del monitoraggio	22
I centri di costo oggetto di monitoraggio	
Centri di costo monitorati	
Illuminazione votiva e servizi connessi (Andamento)	25
	26
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali (Andamento)	27
	28
Asilo nido (Andamento)	29
	30
Impianti sportivi (Andamento)	32
	33
Mensa scolastica (Andamento)	35
	36
Mensa anziani, dipendenti ed esterni (Andamento)	37
	38
Centro diurno anziani (Andamento)	39
	40
Teatri e spettacoli a pagamento (Andamento)	42
	43
Colonie (Andamento)	44
	45
Università del tempo libero (Andamento)	46
	47
Soggiorno marino anziani (Andamento)	48
	49
Scuola di musica (Andamento)	50
	51
Servizio di pre-post orario (Andamento)	52
	53
Parcheggi a pagamento (Andamento)	54
	55

Parte prima

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONTROLLO SULLA GESTIONE
ECONOMICO - PATRIMONIALE

Controllo sulla gestione economico-patrimoniale (2)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finalità del controllo (3.1.1)

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

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

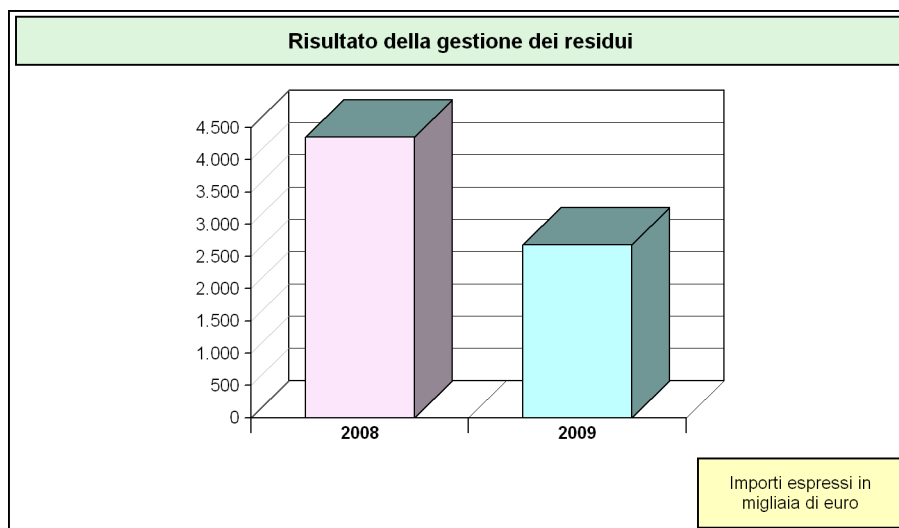
Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella relativa ai residui. L'analisi sull'andamento di quest'ultimo risultato consente di monitorare l'esito dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto dei precedenti esercizi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

Eventuale commento al referto (3.1.2)

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

Elementi monitorati (3.1.3)

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI BIENNIO 2008-2009		Rendiconto		Variazione biennio
		2008	2009	
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	15.965.275,06	15.109.886,49	
Riscossioni (res.)	(+)	5.632.174,31	7.022.522,05	
Pagamenti (res.)	(-)	12.537.356,19	12.554.559,24	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		9.060.093,18	9.577.849,30	+ 517.756,12
Residui attivi (res.)	(+)	2.345.440,01	2.590.311,27	
Residui passivi (res.)	(-)	6.988.328,15	8.469.200,55	
Risultato contabile (solo residui)		4.417.205,04	3.698.960,02	
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-)	-72.004,27	-1.018.866,60	
Risultato residui		4.345.200,77	2.680.093,42	- 1.665.107,35



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

Finalità del controllo (3.2.1)

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

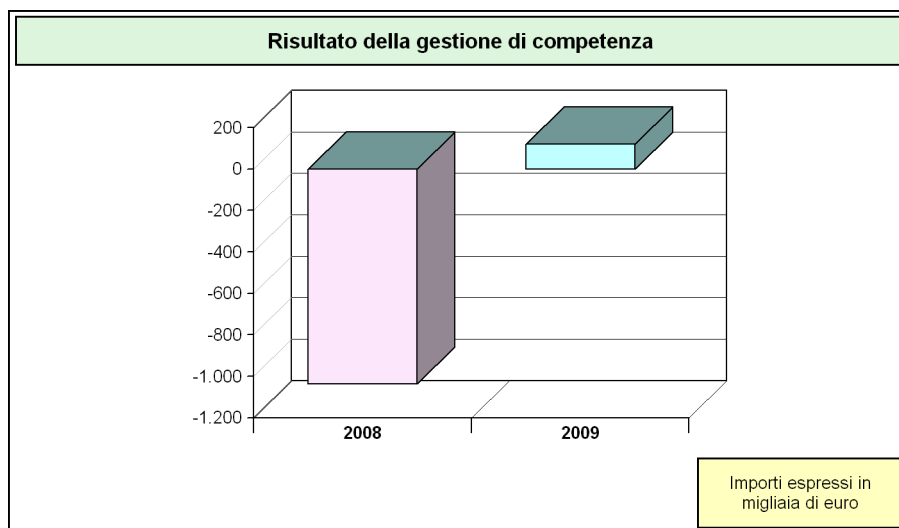
In questo contesto, l'ammontare (importo) e il segno (avanzo o disavanzo) del risultato della sola competenza indica se, ed in quale misura, l'amministrazione ha utilizzato le risorse disponibili (avanzo di gestione) oppure, in caso contrario, se il fabbisogno di spesa è stato superiore alle disponibilità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

Eventuale commento al referto (3.2.2)

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

Elementi monitorati (3.2.3)

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA BIENNIO 2008-2009		Rendiconto		Variazione biennio
		2008	2009	
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	32.992.336,45	29.700.417,67	
Pagamenti (comp.)	(-)	26.942.543,14	26.510.095,58	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		6.049.793,31	3.190.322,09	- 2.859.471,22
Residui attivi (comp.)	(+)	7.423.903,30	6.115.961,72	
Residui passivi (comp.)	(-)	14.584.112,06	10.206.941,42	
Risultato contabile (solo competenza)		-1.110.415,45	-900.657,61	
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	(+/-)	72.004,27	1.018.866,60	
Risultato competenza		-1.038.411,18	118.208,99	+ 1.156.620,17



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

Finalità del controllo (4.1.1)

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

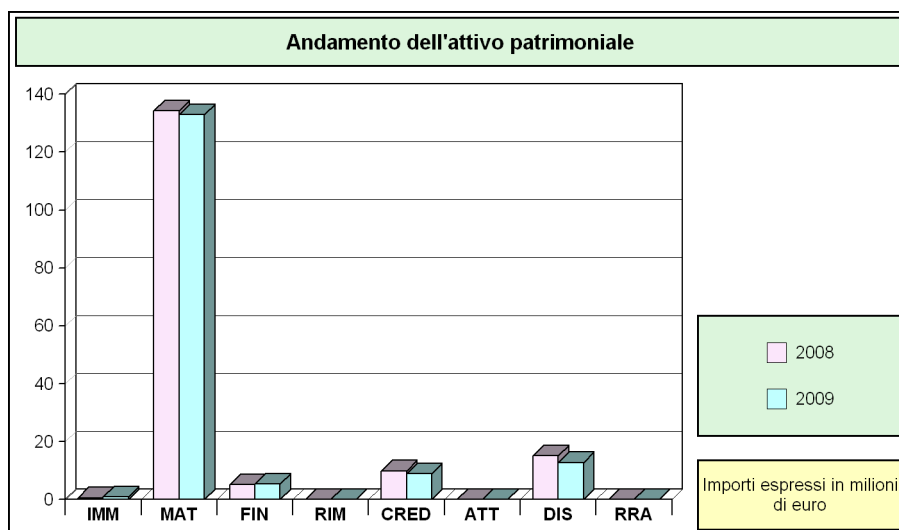
La parte attiva del patrimonio mostra il valore dei beni e il volume dei crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio, unitamente all'ammontare delle disponibilità liquide; l'accostamento di questi valori nel biennio individua gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti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

Eventuale commento al referto (4.1.2)

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

Elementi monitorati (4.1.3)

ANDAMENTO DELL'ATTIVO PATRIMONIALE NEL BIENNIO 2008-2009	Importo		Scostamento	
	2008	2009	Importo	Perc.
Immobilizzazioni immateriali	572.637,10	823.996,87	+ 251.359,77	+ 43,90 %
Immobilizzazioni materiali	134.187.435,21	132.855.285,92	- 1.332.149,29	- 0,99 %
Immobilizzazioni finanziarie	5.176.307,71	5.287.980,72	+ 111.673,01	+ 2,16 %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	-
Crediti	9.893.947,09	8.863.859,68	- 1.030.087,41	- 10,41 %
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00	-
Disponibilità liquide	15.109.886,49	12.768.171,39	- 2.341.715,10	- 15,50 %
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00	0,00	-
Attivo	164.940.213,60	160.599.294,58		



Analisi sull'andamento del patrimonio (4)

Andamento del passivo patrimoniale (4.2)

Finalità del controllo (4.2.1)

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

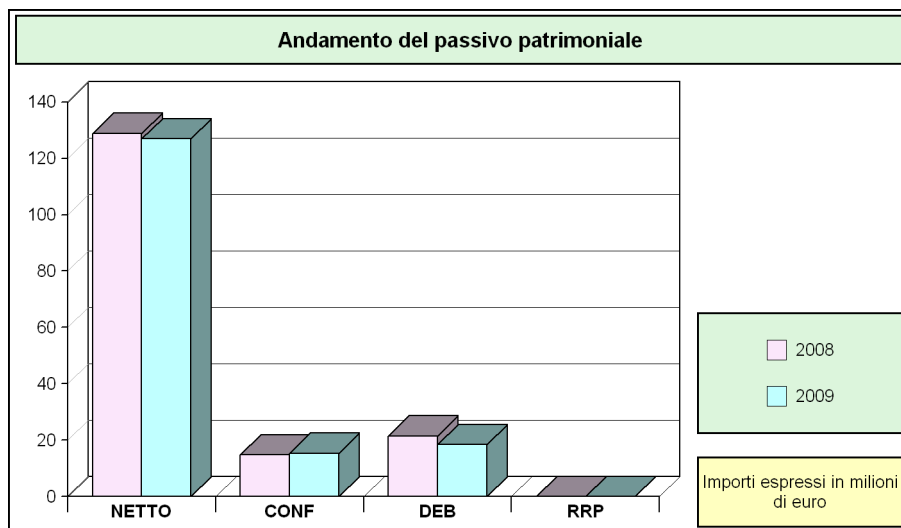
Il passivo patrimoniale riporta l'ammontare dell'indebitamento raggiunto dall'ente insieme ad altre voci del passivo, oltre che il patrimonio netto (differenza numerica tra l'attivo e passivo). L'accostamento di questi importi nel biennio mostra gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli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

Eventuale commento al referto (4.2.2)

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

Elementi monitorati (4.2.3)

ANDAMENTO DEL PASSIVO PATRIMONIALE NEL BIENNIO 2008-2009	Importo		Scostamento	
	2008	2009	Importo	Perc.
Patrimonio netto	128.791.865,23	126.884.076,49	- 1.907.788,74	- 1,48 %
Conferimenti	14.729.028,35	15.349.809,02	+ 620.780,67	+ 4,21 %
Debiti	21.419.320,02	18.365.409,07	- 3.053.910,95	- 14,26 %
Ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00	-
Passivo	164.940.213,60	160.599.294,58		



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

Finalità del controllo (5.1.1)

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

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

Eventuale commento al referto (5.1.2)

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

Elementi monitorati (5.1.3)

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI 2009					
Denominazione e contenuto		Valore	Denominazione e contenuto		Valore
1	Autonomia finanziaria (%) Entrate proprie (acc. comp.) Entrate correnti (acc. comp.)	52,89	10	Velocità riscossione entrate proprie (%) Entrate proprie (risc. comp.) Entrate proprie (acc. comp.)	68,05
2	Autonomia impositiva (%) Tributi (acc. comp.) Entrate correnti (acc. comp.)	25,53	11	Rigidità spesa corrente (%) Spese personale + Rimb.mutui (imp. comp.) Entrate correnti (acc. comp.)	42,17
3	Pressione finanziaria Tributi + Trasferimenti (acc. comp.) Popolazione (abitanti)	632,61	12	Velocità gestione spese correnti (%) Spese correnti (pag. comp.) Spese correnti (imp. comp.)	76,11
4	Pressione tributaria pro-capite Tributi (acc. comp.) Popolazione (abitanti)	222,35	13	Redditività del patrimonio (%) Entrate patrimoniali (valore) Valore beni patrimoniali disponibili	4,02
5	Trasferimento erariale pro-capite Trasferimenti correnti Stato (acc. comp.) Popolazione (abitanti)	316,25	14	Patrimonio indisponibile pro-capite Valore beni patrimoniali indisponibili Popolazione (abitanti)	1.987,13
6	Intervento regionale pro-capite Trasferimenti correnti Regione (acc. comp.) Popolazione (abitanti)	77,24	15	Patrimonio disponibile pro-capite Valore beni patrimoniali disponibili Popolazione (abitanti)	1.239,48
7	Incidenza residui attivi (%) Residui attivi complessivi (C+R) Entrate (acc. comp.)	24,31	16	Patrimonio demaniale pro-capite Valore beni demaniali Popolazione (abitanti)	349,30
8	Incidenza residui passivi (%) Residui passivi complessivi (C+R) Uscite (imp. comp.)	50,87	17	Rapporto dipendenti su popolazione Dipendenti Popolazione (abitanti)	0,0095
9	Indebitamento locale pro-capite Residui debiti mutui (quota capitale) Popolazione (abitanti)	210,10			

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

Finalità del controllo (5.2.1)

I parametri di deficit strutturale sono particolari tipi di indicatori previsti obbligatoriamente dal legislatore per tutti gli enti locali. Lo scopo di questi indici è quello di fornire al Ministero dell'interno un indizio, sufficientemente obiettivo, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, l'assenza di una condizione di dissesto strutturale. Secondo il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.242), sono infatti considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, individuate dalla presenza di almeno la metà degli indicatori con un valore dell'indice non coerente (fuori media) con il corrispondente dato di riferimento nazionale. I parametri considerati per accertare l'eventuale presenza di una condizione di deficitarietà strutturale sono i seguenti:

- a) Valore negativo del risultato di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti;
- b) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione dell'addizionale Irpef, superiori al 42% dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori dell'addizionale Irpef;
- c) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65% (provenienti dalla gestione dei residui attivi) rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;
- d) Volume dei residui passivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente;
- e) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti;
- f) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40% per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39% per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38% per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);
- g) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo;
- h) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore al 1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia sia superata in tutti gli ultimi 3 anni);
- i) Esistenza al 31/12 di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti;
- l) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.

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

Eventuale commento al referto (5.2.2)

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

Elementi monitorati (5.2.3)

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE (Coerenza dell'indice con il valore di riferimento nazionale)	Parametri 2009	
	Nella media	Fuori media
1 Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti (a)	✓	
2 Residui entrate correnti rispetto entrate proprie (b)	✓	
3 Residui entrate proprie rispetto entrate proprie (c)	✓	
4 Residui spese correnti rispetto spese correnti (d)	✓	
5 Procedimenti esecuzione forzata senza opposizione giudiziale (e)	✓	
6 Spese personale rispetto entrate correnti (f)		✓
7 Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti (g)	✓	
8 Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti (h)	✓	
9 Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti (i)	✓	
10 Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti (l)	✓	

CONTROLLO SULLA GESTIONE
DELLA COMPETENZA

Controllo sulla gestione della competenza (6)
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite (6.1)

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

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

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

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

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

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

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

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

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne 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.

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

Finalità del controllo (7.1.1)

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

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

Eventuale commento al referto (7.1.2)

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

Elementi monitorati (7.1.3)

ELENCO DELLE PRINCIPALI VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO 2009		Estremi di riconoscimento		
		Tipo	Numero	Data
1	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE	G.M.	142	21-07-2009
2	DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE	C.C.	33	28-09-2009
3	DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE	C.C.	43	26-11-2009

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

Finalità del controllo (7.2.1)

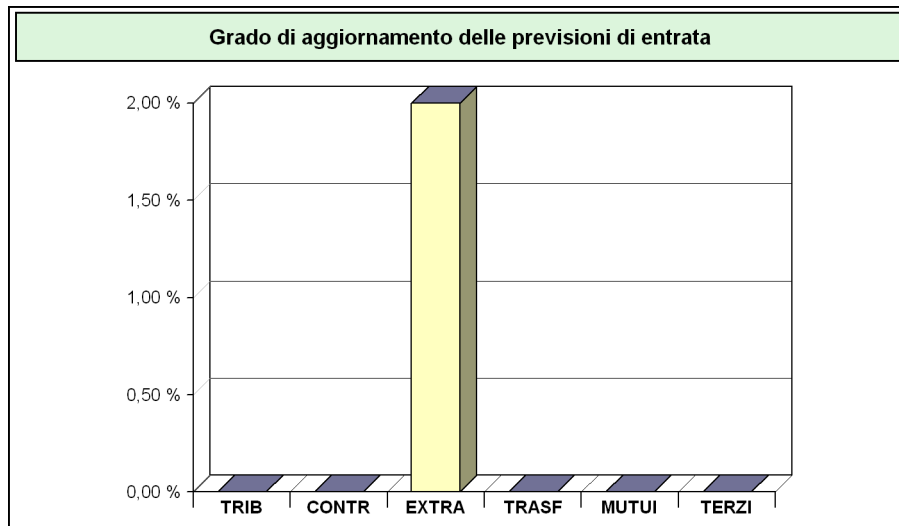
Le decisioni riportate nella programmazione iniziale subiscono nel corso dell'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione; un'attività, questa, che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione.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

Eventuale commento al referto (7.2.2)

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

Elementi monitorati (7.2.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2009 - GRADO DI AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI -	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
Tit.1 - Tributarie	8.045.601,69	8.063.823,73	+ 0,23 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	12.350.236,66	12.361.940,40	+ 0,09 %
Tit.3 - Extratributarie	8.752.361,34	8.890.507,52	+ 1,58 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	11.723.500,00	11.776.002,85	+ 0,45 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	8.711.248,00	8.711.248,00	0,00 %
Totale	49.582.947,69	49.803.522,50	+ 0,44 %



Analisi sull'andamento della pianificazione (7) Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita (7.3)

Finalità del controllo (7.3.1)

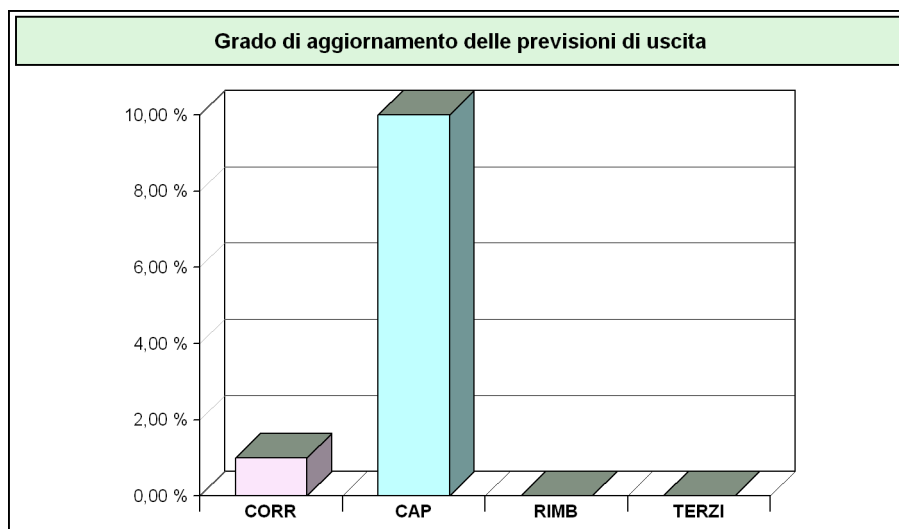
In tema di aggiornamento delle previsioni, quanto riportato per le entrate è valido anche nelle uscite. Questo dipende dal fatto che le modifiche intervenute nella disponibilità di risorse (entrata) influenzano direttamente anche la capacità di spesa dell'ente (uscita), previsione che viene conseguentemente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

Eventuale commento al referto (7.3.2)

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

Elementi monitorati (7.3.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2009 - GRADO DI AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI -	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
Tit.1 - Correnti	29.817.739,65	29.985.811,61	+ 0,56 %
Tit.2 - In conto capitale	10.523.500,00	11.594.869,45	+ 10,18 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	530.460,04	530.460,04	0,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	8.711.248,00	8.711.248,00	0,00 %
Totale	49.582.947,69	50.822.389,10	+ 2,50 %



Analisi sull'andamento delle entrate (8)

Grado di accertamento delle entrate (8.1)

Finalità del controllo (8.1.1)

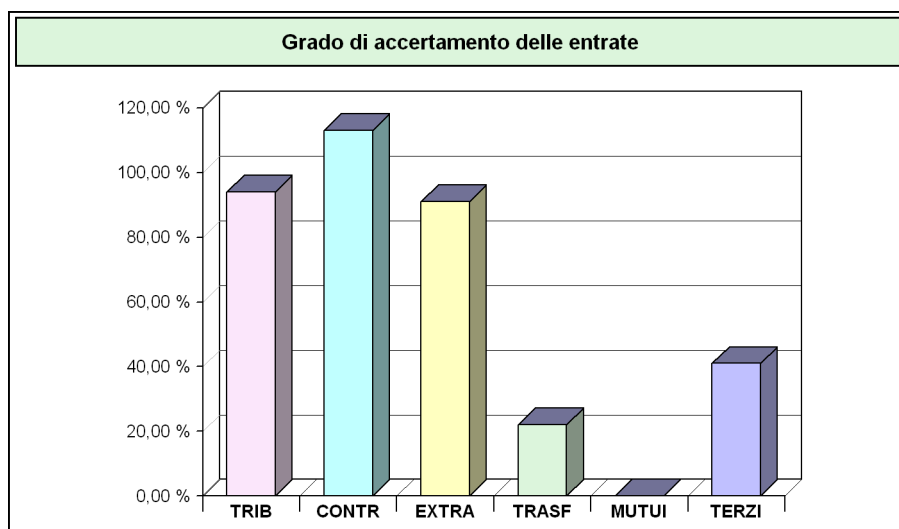
Secondo il testo unico sugli enti locali "l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da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

Eventuale commento al referto (8.1.2)

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

Elementi monitorati (8.1.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2009 - GRADO DI ACCERTAMENTO -	Entrate		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tit.1 - Tributarie	8.063.823,73	7.577.244,76	93,97 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	12.361.940,40	13.980.846,07	113,10 %
Tit.3 - Extratributarie	8.890.507,52	8.116.337,06	91,29 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	11.776.002,85	2.601.323,11	22,09 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	8.711.248,00	3.540.628,39	40,64 %
Totale	49.803.522,50	35.816.379,39	71,92 %



Analisi sull'andamento delle entrate (8)

Grado di riscossione delle entrate (8.2)

Finalità del controllo (8.2.1)

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

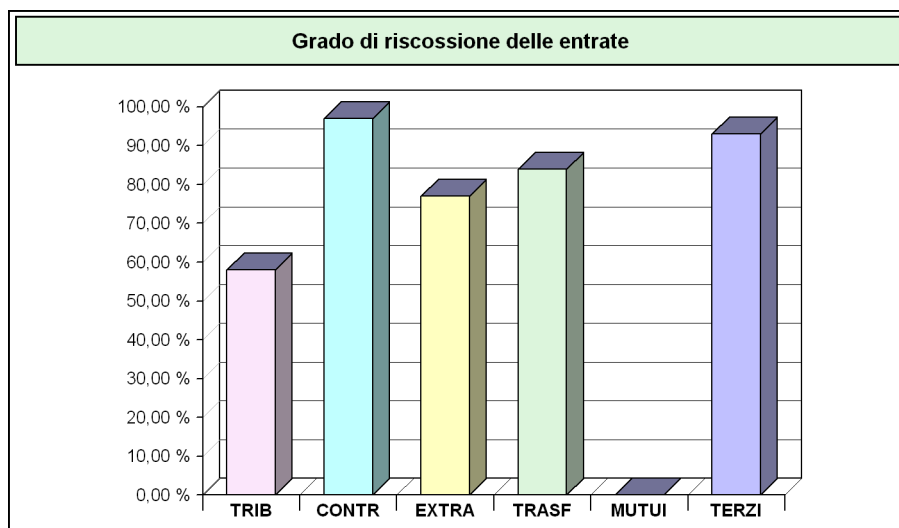
L'obiettivo di questa parte del referto, pertanto, consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi.

Eventuale commento al referto (8.2.2)

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

Elementi monitorati (8.2.3)

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2009 - GRADO DI RISCOSSIONE -	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tit.1 - Tributarie	7.577.244,76	4.396.178,07	58,02 %
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti	13.980.846,07	13.545.499,06	96,89 %
Tit.3 - Extratributarie	8.116.337,06	6.284.274,73	77,43 %
Tit.4 - Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti	2.601.323,11	2.191.100,47	84,23 %
Tit.5 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Tit.6 - Servizi per conto di terzi	3.540.628,39	3.283.365,34	92,73 %
Totale	35.816.379,39	29.700.417,67	82,92 %



Analisi sull'andamento delle uscite (9)

Grado di impegno delle uscite (9.1)

Finalità del controllo (9.1.1)

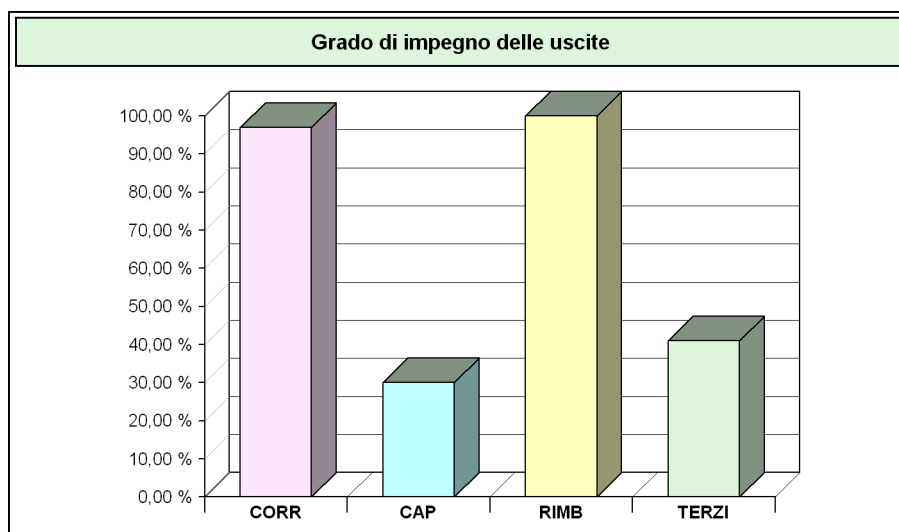
La disciplina contabile delle uscite specifica che, di norma, "l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito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

Eventuale commento al referto (9.1.2)

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

Elementi monitorati (9.1.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2009 - GRADO DI IMPEGNO -	Uscite		% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni	
Tit.1 - Correnti	29.985.811,61	29.219.043,77	97,44 %
Tit.2 - In conto capitale	11.594.869,45	3.426.904,80	29,56 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	530.460,04	530.460,04	100,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	8.711.248,00	3.540.628,39	40,64 %
Totale	50.822.389,10	36.717.037,00	72,25 %



Analisi sull'andamento delle uscite (9)

Grado di pagamento delle uscite (9.2)

Finalità del controllo (9.2.1)

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

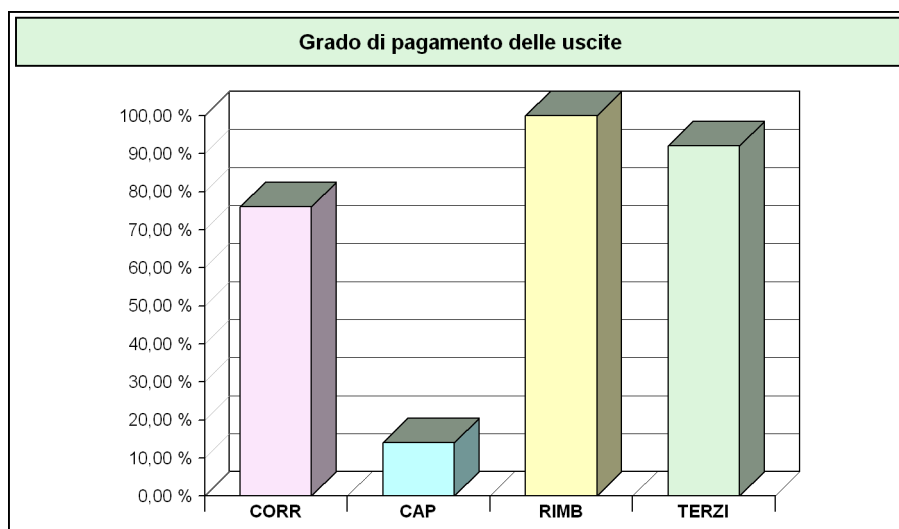
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale, che possono portare all'eccessivo accumulo di residui passivi dovuti prevalentemente ad una gestione particolarmente estesa della prenotazione di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

Eventuale commento al referto (9.2.2)

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

Elementi monitorati (9.2.3)

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2009 - GRADO DI PAGAMENTO -	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Tit.1 - Correnti	29.219.043,77	22.240.728,62	76,12 %
Tit.2 - In conto capitale	3.426.904,80	482.869,76	14,09 %
Tit.3 - Rimborso di prestiti	530.460,04	530.460,04	100,00 %
Tit.4 - Servizi per conto di terzi	3.540.628,39	3.256.037,16	91,96 %
Totale	36.717.037,00	26.510.095,58	72,20 %



**CONTROLLO SULLE INFRASTRUTTURE
E SUI SERVIZI ATTIVATI**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Analisi sull'andamento degli investimenti (11)
Elenco dei principali investimenti attivati (11.1)

Finalità del controllo (11.1.1)

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

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

Eventuale commento al referto (11.1.2)

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

Elementi monitorati (11.1.3)

ELENCO DEI PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2009		Investimenti	
		Valore	Peso %
1	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE	217.011,10	6,33 %
2	ACQUISIZIONE AZIONI FARMACIE COM.LI CORSICHESI	18.128,00	0,53 %
3	AMPLIAMENTO PIATTAFORMA ECOLOGICA	30.000,00	0,88 %
4	COMPLETAMENTO LOCULI	659.868,22	19,26 %
5	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	69.378,48	2,02 %
6	INTERVENTI PATRIMONIO ARBOREO E ARBUSTIVO	45.176,06	1,32 %
7	INTERVENTI FILIERA CORTA	100.000,00	2,92 %
8	INTERVENTO POLIENNALE POTATURA PIANTE	105.000,00	3,06 %
9	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO	154.898,18	4,52 %
10	MANUT. STRAORDINARIA E RAZIONALIZZAZIONE STRUTTUR	194.167,44	5,67 %
11	MANUTENZ. STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	50.000,00	1,46 %
12	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	50.000,00	1,46 %
13	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	23.876,00	0,70 %
14	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	351.200,00	10,25 %
15	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI	350.000,00	10,21 %
16	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	726.925,08	21,21 %
17	OPERE DI RIMBOSCHIMENTO	90.500,00	2,64 %
18	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE PIAZZA EUROPA	12.480,00	0,36 %
19	TRASFERIMENTI DI CAPITALE	178.296,24	5,20 %
Totale investimenti		3.426.904,80	100,00 %

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

Finalità del controllo (11.2.1)

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

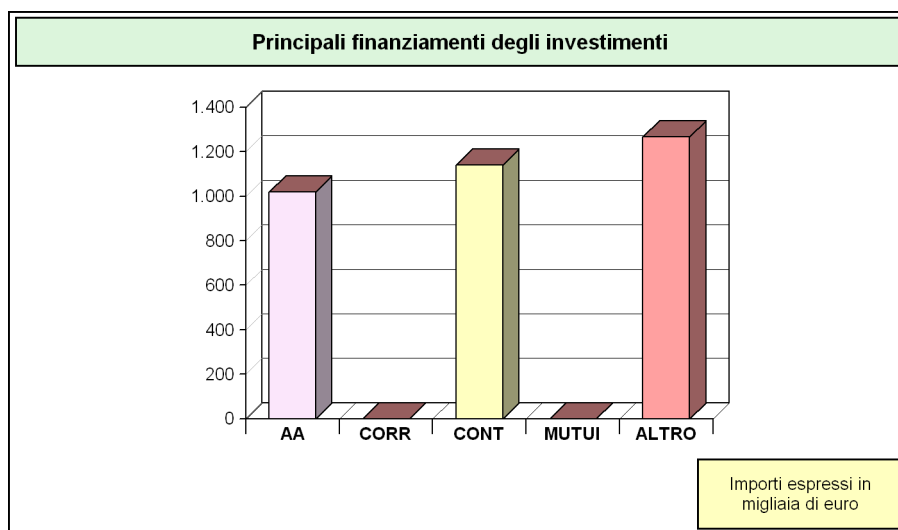
Il monitoraggio sugli investimenti attivati nell'esercizio mette in risalto, per ciascun intervento, la corrispondente forma di finanziamento.

Eventuale commento al referto (11.2.2)

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

Elementi monitorati (11.2.3)

ANALISI DELLE FORME DI FINANZIAMENTO DEI PRINCIPALI INVESTIMENTI ATTIVATI NEL 2009	Finanziamenti	
	Importo	Perc.
Avanzo	1.018.866,60	29,73 %
Risorse correnti	0,00	-
Contributi in C/capitale	1.140.617,20	33,28 %
Mutui passivi	0,00	-
Altre forme di finanziamento	1.267.421,00	36,99 %
Totale finanziamenti	3.426.904,80	100,00 %



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

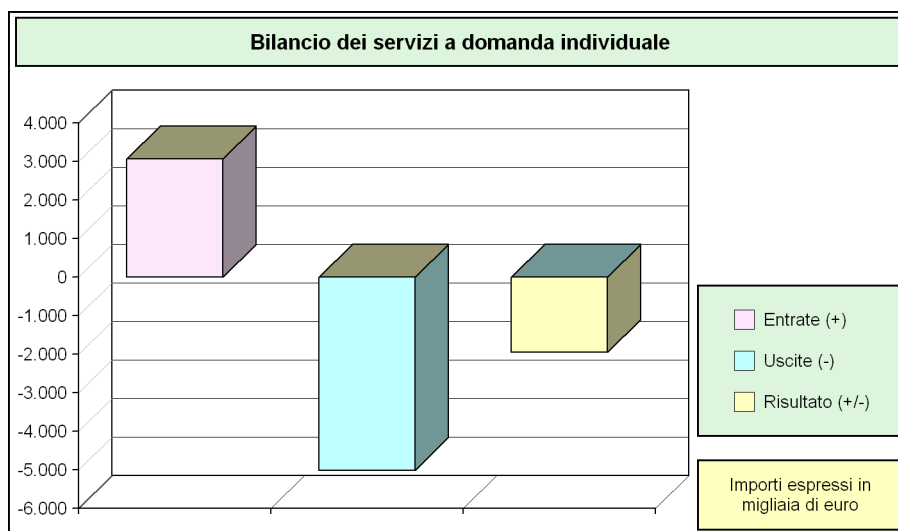
Finalità del controllo (12.1.1)

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

Eventuale commento al referto (12.1.2)

Elementi monitorati (12.1.3)

ANALISI DEL RENDICONTO 2009 DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE		Bilancio		Risultato	Percentuale di copertura
		Entrate	Uscite		
1	Alberghi, case di riposo e di ricovero				
2	Alberghi diurni e bagni pubblici				
3	Asili nido	569.587,13	1.004.582,18	-434.995,05	56,70 %
4	Convitti, campeggi, case vacanze				
5	Colonie e soggiorni stagionali	86.665,45	177.493,86	-90.828,41	48,83 %
6	Corsi extrascolastici	192.462,79	413.855,75	-221.392,96	46,50 %
7	Giardini zoologici e botanici				
8	Impianti sportivi	57.151,22	289.438,56	-232.287,34	19,75 %
9	Mattatoi pubblici				
10	Mense non scolastiche	70.723,45	186.567,91	-115.844,46	37,91 %
11	Mense scolastiche	1.522.021,81	1.876.747,52	-354.725,71	81,10 %
12	Mercati e fiere attrezzate				
13	Parcheggi custoditi e parchimetri	13.224,70	3.538,43	9.686,27	373,74 %
14	Pesa pubblica				
15	Servizi turistici diversi				
16	Spurgo pozzi neri				
17	Teatri	10.134,50	59.573,06	-49.438,56	17,01 %
18	Musei, gallerie e mostre				
19	Spettacoli	1.803,50	48.434,68	-46.631,18	3,72 %
20	Trasporto carni macellate				
21	Servizi funebri e cimiteriali	170.000,00	57.545,95	112.454,05	295,42 %
22	Uso di locali non istituzionali	11.625,75	77.612,13	-65.986,38	14,98 %
23	Collegamenti impianti allarme a centrali Polizia locale				
24	ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	353.783,97	814.609,60	-460.825,63	43,43 %
Totale		3.059.184,27	5.009.999,63	-1.950.815,36	61,06 %



Parte seconda

**MONITORAGGIO SPECIFICO
DEI CENTRI DI COSTO**

IL MONITORAGGIO ATTIVATO IN SINTESI

ELENCO GENERALE DEI CENTRI DI RESPONSABILITA' E RELATIVI CENTRI DI COSTO - 2009

Numero		CENTRO DI RESPONSABILITA' Centro di Costo
C/Resp.	C/Costo	
1		DOTT.SSA FILOMENA ROMAGNUOLO
	126	Illuminazione votiva e servizi connessi
2		DOTT. CLAUDIO LUPPI
	115	Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali
3		DOTT. MARCO PAPA
	106	Asilo nido
	107	Impianti sportivi
	112	Mensa scolastica
	116	Mensa anziani, dipendenti ed esterni
	118	Centro diurno anziani
	119	Teatri e spettacoli a pagamento
	120	Colonie
	121	Università del tempo libero
	122	Soggiorno marino anziani
	123	Scuola di musica
	124	Servizio di pre-post orario
4		DOTT. ANTONIO VOLPE
	125	Parcheggi a pagamento

ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2009

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	1 DOTT.SSA FILOMENA ROMAGNUOLO		
C/Costo:	126 ILLUMINAZIONE VOTIVA E SERVIZI CONNESSI		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	270,07 %	295,42 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	270,07 %	295,42 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	19,06 %	21,37 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	80,94 %	78,63 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %
	6 - Grado di copertura della domanda	1	1
C/Resp.:	2 DOTT. CLAUDIO LUPPI		
C/Costo:	115 USO DI LOCALI ADIBITI A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	7,20 %	14,98 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	7,20 %	14,98 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	25,38 %	29,44 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	74,62 %	70,56 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %
	6 - Grado di copertura della domanda	1	1
	7 - Costo giornaliero del servizio	247,19	212,64
	8 - Provento giornaliero del servizio	17,81	31,85
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	106 ASILO NIDO		
Indicatori:	1 - Grado di copertura della domanda (%)	100 %	100 %
	2 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	36,43 %	28,35 %
	3 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	29,00 %	21,20 %
	4 - Costo medio per utente	9.240,03	9.613,23
	5 - Ricavo medio per utente	3.366,45	2.725,30
	6 - Ricavo tariffario medio per utente	2.679,43	2.038,28
	7 - Costo medio per abitante	56,67	58,96
	8 - Abitanti per addetto	668,2	668,2
	9 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	86,33 %	86,58 %
	10 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	10,12 %	9,62 %
	11 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	79,59 %	74,79 %
	12 - Utenti per addetto	4,1	4,1
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	107 IMPIANTI SPORTIVI		
Indicatori:	1 - Grado di copertura della domanda (%)	100 %	100 %
	2 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	27,12 %	19,75 %
	3 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	27,12 %	19,75 %
	4 - Costo medio per utente	60,19	59,07
	5 - Ricavo medio per utente	16,33	11,66
	6 - Ricavo tariffario medio per utente	16,33	11,66
	7 - Costo medio per abitante	8,65	8,49
	8 - Abitanti per addetto	17.039,0	17.039,0
	9 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	18,08 %	18,25 %
	10 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	50,15 %	49,37 %
	11 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %
	12 - Utenti per addetto	2.450,0	2.450,0
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	112 MENSA SCOLASTICA		
Indicatori:	1 - Grado di copertura della domanda (%)	100 %	100 %
	2 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	93,60 %	81,10 %
	3 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	93,56 %	80,72 %
	4 - Costo medio per pasto offerto	5,20	5,22
	5 - Ricavo medio per pasto offerto	4,87	4,23
	6 - Costo medio per abitante	60,54	55,07
	7 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	73,18 %	74,75 %
	8 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	99,95 %	99,54 %
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	116 MENSA ANZIANI, DIPENDENTI ED ESTERNI		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	57,69 %	37,91 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	57,69 %	37,91 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	23,67 %	20,95 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	66,56 %	64,43 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %

ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2009

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	118 CENTRO DIURNO ANZIANI		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	46,23 %	49,03 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	2,31 %	2,33 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	26,39 %	22,17 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	70,78 %	72,95 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	5,00 %	4,75 %
	6 - Grado di copertura della domanda	1	1
	7 - Costo medio per utente	2.283,70	2.191,70
	8 - Ricavo medio per utente	1.055,85	1.074,61
	9 - Ricavo tariffario medio per utente	52,83	51,06
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	119 TEATRI E SPETTACOLI A PAGAMENTO		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	12,70 %	11,05 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	11,55 %	9,71 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	35,90 %	36,33 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	62,87 %	58,98 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	90,91 %	87,85 %
	6 - Costo medio per spettatore	76,72	63,80
	7 - Ricavo medio per spettatore	9,75	7,05
	8 - Abitanti per addetto	34.078,0	34.078,0
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	120 COLONIE		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	24,38 %	48,83 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	24,38 %	48,83 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	12,96 %	22,11 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	79,70 %	75,08 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %
	6 - Costo del servizio per utente	436,29	236,97
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	121 UNIVERSITÀ DEL TEMPO LIBERO		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	38,69 %	36,55 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	38,69 %	36,55 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	52,93 %	49,45 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	47,07 %	49,76 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %
	6 - Costo del servizio per ogni singolo utente	227,47	266,92
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	122 SOGGIORNO MARINO ANZIANI		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	0,00 %	0,00 %
	2 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	43,86 %	43,12 %
	3 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	56,14 %	56,88 %
	4 - Costo del servizio per ogni singolo utente	318,29	313,17
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	123 SCUOLA DI MUSICA		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	52,04 %	46,50 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	52,04 %	46,50 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	16,54 %	15,96 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	79,35 %	81,10 %
	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %
	6 - Costo del servizio per singolo utente	1.173,80	1.277,33
C/Resp.:	3 DOTT. MARCO PAPA		
C/Costo:	124 SERVIZIO DI PRE-POST ORARIO		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	63,81 %	44,56 %
	2 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	25,37 %	19,54 %
	3 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	73,82 %	79,80 %
	4 - Costo del servizio per ogni singolo utente	161,53	209,21
C/Resp.:	4 DOTT. ANTONIO VOLPE		
C/Costo:	125 PARCHEGGI A PAGAMENTO		
Indicatori:	1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)	402,06 %	373,74 %
	2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)	402,06 %	373,74 %
	3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)	31,11 %	30,70 %
	4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	68,89 %	69,30 %

ANDAMENTO GENERALE DEGLI INDICATORI - 2009

RIFERIMENTI SOGGETTIVI E OGGETTIVI C/Responsabilità - C/Costo - Indicatori		Momento della rilevazione	
		Iniziale	Finale
C/Resp.:	4 DOTT. ANTONIO VOLPE		
C/Costo:	125 PARCHEGGI A PAGAMENTO		
Indicatori:	5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %
	6 - Costo del servizio per ogni singolo tagliando venduto	0,26	0,26
	7 - Provento per ogni singolo tagliando venduto	1,04	0,98

I CENTRO DI COSTO
OGGETTO DI MONITORAGGIO

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **1 - dott.ssa Filomena Romagnuolo**
 Centro di costo: **126 - Illuminazione votiva e servizi connessi**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	175.000,00	-		Personale	12.348,10
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	0,00
				-		Prestazione di servizi	52.450,00
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			175.000,00	Totale			64.798,10

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	175.000,00	175.000,00	170.000,00	97,14 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			175.000,00	175.000,00	170.000,00	97,14 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
-		Personale	12.348,10	12.348,10	12.295,95	99,58 %
-		Beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Prestazione di servizi	52.450,00	52.450,00	45.250,00	86,27 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			64.798,10	64.798,10	57.545,95	88,81 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	200	178
Domande soddisfatte	Numero	200	178

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	270,07 %	295,42 %	25,35 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	270,07 %	295,42 %	25,35 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	19,06 %	21,37 %	2,31 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	80,94 %	78,63 %	-2,31 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
6. Grado di copertura della domanda	1	1	0

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **1 - dott.ssa Filomena Romagnuolo**
 Centro di costo: **126 - Illuminazione votiva e servizi connessi**

Tipologia: **INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		170.000,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 295,42 %
Totale uscite		57.545,95	

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		170.000,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 295,42 %
Totale uscite		57.545,95	

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		12.295,95	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 21,37 %
Totale uscite		57.545,95	

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		45.250,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 78,63 %
Totale uscite		57.545,95	

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		170.000,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100,00 %
Totale entrate		170.000,00	

Tipologia: **INDICATORI GENERICI**

6 - Grado di copertura della domanda			
Domande soddisfatte		178	
-----	=	-----	= 1
Domande presentate		178	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: 2 - Dott. Claudio Luppi

Centro di costo: 115 - Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	8.180,00	-		Personale	22.903,33
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	0,00
				-		Prestazione di servizi	67.321,51
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
			Totale				Totale
			8.180,00				90.224,84

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	6.500,00	8.180,00	11.625,75	142,12 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
			Totale	6.500,00	8.180,00	11.625,75
						142,12 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	22.903,33	22.903,33	22.847,11	99,75 %
-		Beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Prestazione di servizi	67.321,51	67.321,51	54.765,02	81,35 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
			Totale	90.224,84	90.224,84	77.612,13
						86,02 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	525	525
Domande soddisfatte	Numero	525	525
Giorni di utilizzo	Numero	365	365

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	7,20 %	14,98 %	7,78 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	7,20 %	14,98 %	7,78 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	25,38 %	29,44 %	4,06 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	74,62 %	70,56 %	-4,06 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
6. Grado di copertura della domanda	1	1	0
7. Costo giornaliero del servizio	247,19	212,64	-34,55
8. Provento giornaliero del servizio	17,81	31,85	14,04

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **2 - Dott. Claudio Luppi**
 Centro di costo: **115 - Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali**

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	------------------------------

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		11.625,75	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 14,98 %
Totale uscite		77.612,13	

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		11.625,75	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 14,98 %
Totale uscite		77.612,13	

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		22.847,11	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 29,44 %
Totale uscite		77.612,13	

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		54.765,02	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 70,56 %
Totale uscite		77.612,13	

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		11.625,75	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100,00 %
Totale entrate		11.625,75	

Tipologia:	INDICATORI GENERICI
------------	----------------------------

6 - Grado di copertura della domanda			
Domande soddisfatte		525	
-----	=	-----	= 1
Domande presentate		525	

7 - Costo giornaliero del servizio			
Totale uscite		77.612,13	
-----	=	-----	= 212,64
Giorni di utilizzo		365	

8 - Provento giornaliero del servizio			
Totale entrate		11.625,75	
-----	=	-----	= 31,85
Giorni di utilizzo		365	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: 3 - Dott. Marco Papa

Centro di costo: 106 - Asilo nido

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	560.000,00	-		Personale	1.739.629,45
-		Altre entrate	143.587,13	-		Beni di consumo	67.599,48
				-		Prestazione di servizi	195.473,00
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	8.560,05
Totale			703.587,13	Totale			2.011.261,98

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	560.000,00	560.000,00	426.000,00	76,07 %
-		Altre entrate	143.587,13	143.587,13	143.587,13	100,00 %
Totale			703.587,13	703.587,13	569.587,13	80,95 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	1.667.127,93	1.739.629,45	1.739.629,45	100,00 %
-		Beni di consumo	63.200,00	67.599,48	67.599,48	100,00 %
-		Prestazione di servizi	195.473,00	195.473,00	193.375,38	98,93 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	5.364,63	8.560,05	8.560,05	100,00 %
Totale			1.931.165,56	2.011.261,98	2.009.164,36	99,90 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande soddisfatte	Numero	209	209
Domande presentate	Numero	209	209
Utenti	Numero	209	209
Addetti al servizio	Numero	51,0	51,0

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura della domanda (%)	100 %	100 %	0 %
2. Grado di copertura del costo con entrate (%)	36,43 %	28,35 %	-8,08 %
3. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	29,00 %	21,20 %	-7,80 %
4. Costo medio per utente	9.240,03	9.613,23	373,20
5. Ricavo medio per utente	3.366,45	2.725,30	-641,15
6. Ricavo tariffario medio per utente	2.679,43	2.038,28	-641,15
7. Costo medio per abitante	56,67	58,96	2,29
8. Abitanti per addetto	668,2	668,2	0,0
9. Incidenza del personale sul costo totale (%)	86,33 %	86,58 %	0,25 %
10. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	10,12 %	9,62 %	-0,50 %
11. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	79,59 %	74,79 %	-4,80 %
12. Utenti per addetto	4,1	4,1	0,0

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**Centro di costo: **106 - Asilo nido**Tipologia: **INDICATORI FINANZIARI****2 - Grado di copertura del costo con entrate (%)**

Totale entrate			569.587,13		
-----	* 100 =	-----		* 100 =	28,35 %
Totale uscite			2.009.164,36		

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

Tariffe			426.000,00		
-----	* 100 =	-----		* 100 =	21,20 %
Totale uscite			2.009.164,36		

9 - Incidenza del personale sul costo totale (%)

Personale			1.739.629,45		
-----	* 100 =	-----		* 100 =	86,58 %
Totale uscite			2.009.164,36		

10 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)

Prestazione di servizi			193.375,38		
-----	* 100 =	-----		* 100 =	9,62 %
Totale uscite			2.009.164,36		

11 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)

Tariffe			426.000,00		
-----	* 100 =	-----		* 100 =	74,79 %
Totale entrate			569.587,13		

Tipologia: **INDICATORI DI PRESTAZIONE****1 - Grado di copertura della domanda (%)**

Domande soddisfatte			209		
-----	* 100 =	-----		* 100 =	100 %
Domande presentate			209		

12 - Utenti per addetto

Utenti			209		
-----	=	-----		=	4,1
Addetti al servizio			51,0		

Tipologia: **INDICATORI DI ECONOMICITÀ****4 - Costo medio per utente**

Totale uscite			2.009.164,36		
-----	=	-----		=	9.613,23
Utenti			209		

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

5 - Ricavo medio per utente			
Totale entrate	=	569.587,13	
-----		-----	= 2.725,30
Utenti		209	

6 - Ricavo tariffario medio per utente			
Tariffe	=	426.000,00	
-----		-----	= 2.038,28
Utenti		209	

Tipologia:	INDICATORI DI COMPARABILITÀ (TRA ENTI DIVERSI)
------------	--

7 - Costo medio per abitante			
Totale uscite	=	2.009.164,36	
-----		-----	= 58,96
Abitanti		34.078	

8 - Abitanti per addetto			
Abitanti	=	34.078	
-----		-----	= 668,2
Addetti al servizio		51,0	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **107 - Impianti sportivi**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	58.603,00	-		Personale	53.329,27
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	0,00
				-		Prestazione di servizi	147.899,00
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	45.000,00
				-		Interessi passivi	48.709,96
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			58.603,00	Totale			294.938,23

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	80.000,00	58.603,00	57.151,22	97,52 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			80.000,00	58.603,00	57.151,22	97,52 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
-		Personale	53.329,27	53.329,27	52.829,60	99,06 %
-		Beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Prestazione di servizi	147.899,00	147.899,00	142.899,00	96,62 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	45.000,00	45.000,00	45.000,00	100,00 %
-		Interessi passivi	48.709,96	48.709,96	48.709,96	100,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			294.938,23	294.938,23	289.438,56	98,14 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande soddisfatte	Numero	4.900	4.900
Domande presentate	Numero	4.900	4.900
Utenti	Numero	4.900	4.900
Addetti al servizio	Numero	2,0	2,0

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura della domanda (%)	100 %	100 %	0 %
2. Grado di copertura del costo con entrate (%)	27,12 %	19,75 %	-7,37 %
3. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	27,12 %	19,75 %	-7,37 %
4. Costo medio per utente	60,19	59,07	-1,12
5. Ricavo medio per utente	16,33	11,66	-4,67
6. Ricavo tariffario medio per utente	16,33	11,66	-4,67
7. Costo medio per abitante	8,65	8,49	-0,16
8. Abitanti per addetto	17.039,0	17.039,0	0,0
9. Incidenza del personale sul costo totale (%)	18,08 %	18,25 %	0,17 %
10. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	50,15 %	49,37 %	-0,78 %
11. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
12. Utenti per addetto	2.450,0	2.450,0	0,0

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **107 - Impianti sportivi**

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	------------------------------

2 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		57.151,22	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 19,75 %
Totale uscite		289.438,56	

3 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		57.151,22	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 19,75 %
Totale uscite		289.438,56	

9 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		52.829,60	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 18,25 %
Totale uscite		289.438,56	

10 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		142.899,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 49,37 %
Totale uscite		289.438,56	

11 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		57.151,22	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100,00 %
Totale entrate		57.151,22	

Tipologia:	INDICATORI DI PRESTAZIONE
------------	----------------------------------

1 - Grado di copertura della domanda (%)			
Domande soddisfatte		4.900	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100 %
Domande presentate		4.900	

12 - Utenti per addetto			
Utenti		4.900	
-----	=	-----	= 2.450,0
Addetti al servizio		2,0	

Tipologia:	INDICATORI DI ECONOMICITÀ
------------	----------------------------------

4 - Costo medio per utente			
Totale uscite		289.438,56	
-----	=	-----	= 59,07
Utenti		4.900	

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

5 - Ricavo medio per utente			
Totale entrate	=	57.151,22	
-----		-----	= 11,66
Utenti		4.900	

6 - Ricavo tariffario medio per utente			
Tariffe	=	57.151,22	
-----		-----	= 11,66
Utenti		4.900	

Tipologia:	INDICATORI DI COMPARABILITÀ (TRA ENTI DIVERSI)
------------	--

7 - Costo medio per abitante			
Totale uscite	=	289.438,56	
-----		-----	= 8,49
Abitanti		34.078	

8 - Abitanti per addetto			
Abitanti	=	34.078	
-----		-----	= 17.039,0
Addetti al servizio		2,0	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **112 - Mensa scolastica**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	1.911.000,00	-		Personale	386.725,78
-		Altre entrate	7.021,80	-		Beni di consumo	154.056,00
				-		Prestazione di servizi	1.509.710,55
				-		Utilizzo beni di terzi	270,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	4.452,30
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	7.721,89
Totale			1.918.021,80	Totale			2.062.936,52

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	1.930.000,00	1.911.000,00	1.515.000,00	79,28 %
-		Altre entrate	1.000,00	7.021,80	7.021,81	100,00 %
Totale			1.931.000,00	1.918.021,80	1.522.021,81	79,35 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	386.725,78	386.725,78	310.262,69	80,23 %
-		Beni di consumo	154.056,00	154.056,00	151.231,98	98,17 %
-		Prestazione di servizi	1.509.710,55	1.509.710,55	1.402.828,67	92,92 %
-		Utilizzo beni di terzi	270,00	270,00	250,00	92,59 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	4.452,30	4.452,30	4.452,29	100,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	7.721,89	7.721,89	7.721,89	100,00 %
Totale			2.062.936,52	2.062.936,52	1.876.747,52	90,97 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	396.500	359.652
Domande soddisfatte	Numero	396.500	359.652
Pasti offerti	Numero	396.500	359.652

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura della domanda (%)	100 %	100 %	0 %
2. Grado di copertura del costo con entrate (%)	93,60 %	81,10 %	-12,50 %
3. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	93,56 %	80,72 %	-12,84 %
4. Costo medio per pasto offerto	5,20	5,22	0,02
5. Ricavo medio per pasto offerto	4,87	4,23	-0,64
6. Costo medio per abitante	60,54	55,07	-5,47
7. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	73,18 %	74,75 %	1,57 %
8. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	99,95 %	99,54 %	-0,41 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **112 - Mensa scolastica**

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	------------------------------

2 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		1.522.021,81	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 81,10 %
Totale uscite		1.876.747,52	

3 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		1.515.000,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 80,72 %
Totale uscite		1.876.747,52	

7 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		1.402.828,67	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 74,75 %
Totale uscite		1.876.747,52	

8 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		1.515.000,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 99,54 %
Totale entrate		1.522.021,81	

Tipologia:	INDICATORI DI PRESTAZIONE
------------	----------------------------------

1 - Grado di copertura della domanda (%)			
Domande soddisfatte		359.652	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100 %
Domande presentate		359.652	

Tipologia:	INDICATORI DI ECONOMICITÀ
------------	----------------------------------

4 - Costo medio per pasto offerto			
Totale uscite		1.876.747,52	
-----	=	-----	= 5,22
Pasti offerti		359.652	

5 - Ricavo medio per pasto offerto			
Totale entrate		1.522.021,81	
-----	=	-----	= 4,23
Pasti offerti		359.652	

Tipologia:	INDICATORI DI COMPARABILITÀ (TRA ENTI DIVERSI)
------------	---

6 - Costo medio per abitante			
Totale uscite		1.876.747,52	
-----	=	-----	= 55,07
Abitanti		34.078	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: 3 - Dott. Marco Papa

Centro di costo: 116 - Mensa anziani, dipendenti ed esterni

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	105.000,00	-		Personale	43.078,10
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	27.290,29
				-		Prestazione di servizi	120.199,95
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			105.000,00	Totale			190.568,34

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	105.000,00	105.000,00	70.723,45	67,36 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			105.000,00	105.000,00	70.723,45	67,36 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	43.078,10	43.078,10	39.077,67	90,71 %
-		Beni di consumo	17.783,56	27.290,29	27.290,29	100,00 %
-		Prestazione di servizi	121.145,79	120.199,95	120.199,95	100,00 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			182.007,45	190.568,34	186.567,91	97,90 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	44.500	49.077
Domande soddisfatte	Numero	44.500	49.077
Pasti offerti	Numero	44.500	49.077

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	57,69 %	37,91 %	-19,78 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	57,69 %	37,91 %	-19,78 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	23,67 %	20,95 %	-2,72 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	66,56 %	64,43 %	-2,13 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **116 - Mensa anziani, dipendenti ed esterni**

Tipologia: **INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		70.723,45	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 37,91 %
Totale uscite		186.567,91	

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		70.723,45	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 37,91 %
Totale uscite		186.567,91	

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		39.077,67	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 20,95 %
Totale uscite		186.567,91	

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		120.199,95	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 64,43 %
Totale uscite		186.567,91	

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		70.723,45	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100,00 %
Totale entrate		70.723,45	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **118 - Centro diurno anziani**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	14.000,00	-		Personale	159.733,55
-		Altre entrate	272.611,91	-		Beni di consumo	11.540,14
				-		Prestazione di servizi	428.373,59
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	15.855,15
Totale			286.611,91	Totale			615.502,43

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	14.000,00	14.000,00	13.070,50	93,36 %
-		Altre entrate	265.800,00	272.611,91	262.028,91	96,12 %
Totale			279.800,00	286.611,91	275.099,41	95,98 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	159.733,55	159.733,55	124.390,59	77,87 %
-		Beni di consumo	4.000,00	11.540,14	11.540,14	100,00 %
-		Prestazione di servizi	428.373,59	428.373,59	409.288,60	95,54 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	13.072,70	15.855,15	15.855,15	100,00 %
Totale			605.179,84	615.502,43	561.074,48	91,16 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Domande presentate	Numero	265	256
Domande soddisfatte	Numero	265	256
Utenti	Numero	265	256

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	46,23 %	49,03 %	2,80 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	2,31 %	2,33 %	0,02 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	26,39 %	22,17 %	-4,22 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	70,78 %	72,95 %	2,17 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	5,00 %	4,75 %	-0,25 %
6. Grado di copertura della domanda	1	1	0
7. Costo medio per utente	2.283,70	2.191,70	-92,00
8. Ricavo medio per utente	1.055,85	1.074,61	18,76
9. Ricavo tariffario medio per utente	52,83	51,06	-1,77

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **118 - Centro diurno anziani**

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	------------------------------

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		275.099,41	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		561.074,48	49,03 %

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		13.070,50	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		561.074,48	2,33 %

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		124.390,59	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		561.074,48	22,17 %

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		409.288,60	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		561.074,48	72,95 %

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		13.070,50	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale entrate		275.099,41	4,75 %

Tipologia:	INDICATORI GENERICI
------------	----------------------------

6 - Grado di copertura della domanda			
Domande soddisfatte		256	
-----	=	-----	=
Domande presentate		256	1

7 - Costo medio per utente			
Totale uscite		561.074,48	
-----	=	-----	=
Utenti		256	2.191,70

8 - Ricavo medio per utente			
Totale entrate		275.099,41	
-----	=	-----	=
Utenti		256	1.074,61

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

9 - Ricavo tariffario medio per utente			
Tariffe		13.070,50	
-----	=	-----	= 51,06
Utenti		256	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: 3 - Dott. Marco Papa

Centro di costo: 119 - Teatri e spettacoli a pagamento

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	15.000,00	-		Personale	46.628,59
-		Altre entrate	1.500,00	-		Beni di consumo	1.600,00
				-		Prestazione di servizi	81.650,38
				-		Utilizzo beni di terzi	1.416,00
				-		Trasferimenti	3.000,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			16.500,00	Totale			134.294,97

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	15.000,00	15.000,00	10.488,00	69,92 %
-		Altre entrate	1.500,00	1.500,00	1.450,00	96,67 %
Totale			16.500,00	16.500,00	11.938,00	72,35 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	46.628,59	46.628,59	39.239,80	84,15 %
-		Beni di consumo	1.600,00	1.600,00	644,20	40,26 %
-		Prestazione di servizi	81.650,38	81.650,38	63.707,74	78,03 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	1.416,00	1.416,00	100,00 %
-		Trasferimenti	0,00	3.000,00	3.000,00	100,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			129.878,97	134.294,97	108.007,74	80,43 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Spettatori	Numero	1.693	1.693
Addetti al servizio	Numero	1,0	1,0

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	12,70 %	11,05 %	-1,65 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	11,55 %	9,71 %	-1,84 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	35,90 %	36,33 %	0,43 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	62,87 %	58,98 %	-3,89 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	90,91 %	87,85 %	-3,06 %
6. Costo medio per spettatore	76,72	63,80	-12,92
7. Ricavo medio per spettatore	9,75	7,05	-2,70
8. Abitanti per addetto	34.078,0	34.078,0	0,0

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **119 - Teatri e spettacoli a pagamento**

Tipologia: **INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		11.938,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 11,05 %
Totale uscite		108.007,74	

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		10.488,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 9,71 %
Totale uscite		108.007,74	

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		39.239,80	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 36,33 %
Totale uscite		108.007,74	

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		63.707,74	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 58,98 %
Totale uscite		108.007,74	

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		10.488,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 87,85 %
Totale entrate		11.938,00	

Tipologia: **INDICATORI GENERICI**

6 - Costo medio per spettatore			
Totale uscite		108.007,74	
-----	=	-----	= 63,80
Spettatori		1.693	

7 - Ricavo medio per spettatore			
Totale entrate		11.938,00	
-----	=	-----	= 7,05
Spettatori		1.693	

8 - Abitanti per addetto			
Abitanti		34.078	
-----	=	-----	= 34.078,0
Addetti al servizio		1,0	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: 3 - Dott. Marco Papa

Centro di costo: 120 - Colonie

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	86.000,00	-		Personale	39.238,27
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	20.155,50
				-		Prestazione di servizi	219.075,56
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			86.000,00	Totale			278.469,33

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	67.000,00	86.000,00	86.665,45	100,77 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			67.000,00	86.000,00	86.665,45	100,77 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finale	Impegni	% Impegnato
-		Personale	35.631,98	39.238,27	39.238,27	100,00 %
-		Beni di consumo	20.155,50	20.155,50	4.990,09	24,76 %
-		Prestazione di servizi	219.075,56	219.075,56	133.265,50	60,83 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			274.863,04	278.469,33	177.493,86	63,74 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Utenti	Numero	630	749

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	24,38 %	48,83 %	24,45 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	24,38 %	48,83 %	24,45 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	12,96 %	22,11 %	9,15 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	79,70 %	75,08 %	-4,62 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
6. Costo del servizio per utente	436,29	236,97	-199,32

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**Centro di costo: **120 - Colonie**Tipologia: **INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		86.665,45	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 48,83 %
Totale uscite		177.493,86	

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		86.665,45	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 48,83 %
Totale uscite		177.493,86	

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		39.238,27	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 22,11 %
Totale uscite		177.493,86	

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		133.265,50	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 75,08 %
Totale uscite		177.493,86	

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		86.665,45	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100,00 %
Totale entrate		86.665,45	

Tipologia: **INDICATORI GENERICI**

6 - Costo del servizio per utente			
Totale uscite		177.493,86	
-----	=	-----	= 236,97
Utenti		749	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **121 - Università del tempo libero**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	22.000,00	-		Personale	30.100,98
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	450,58
				-		Prestazione di servizi	28.425,69
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			22.000,00	Totale			58.977,25

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	22.000,00	22.000,00	20.880,00	94,91 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			22.000,00	22.000,00	20.880,00	94,91 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	30.100,98	30.100,98	28.245,07	93,83 %
-		Beni di consumo	0,00	450,58	450,58	100,00 %
-		Prestazione di servizi	26.767,11	28.425,69	28.425,69	100,00 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			56.868,09	58.977,25	57.121,34	96,85 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Utenti	Numero	250	214

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	38,69 %	36,55 %	-2,14 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	38,69 %	36,55 %	-2,14 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	52,93 %	49,45 %	-3,48 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	47,07 %	49,76 %	2,69 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
6. Costo del servizio per ogni singolo utente	227,47	266,92	39,45

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **121 - Università del tempo libero**

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	------------------------------

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		20.880,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		57.121,34	36,55 %

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		20.880,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		57.121,34	36,55 %

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		28.245,07	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		57.121,34	49,45 %

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		28.425,69	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		57.121,34	49,76 %

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		20.880,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale entrate		20.880,00	100,00 %

Tipologia:	INDICATORI GENERICI
------------	----------------------------

6 - Costo del servizio per ogni singolo utente			
Totale uscite		57.121,34	
-----	=	-----	=
Utenti		214	266,92

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **122 - Soggiorno marino anziani**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	0,00	-		Personale	29.738,04
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	0,00
				-		Prestazione di servizi	38.058,78
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			0,00	Totale			67.796,82

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			0,00	0,00	0,00	0,00 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	29.738,04	29.738,04	28.765,87	96,73 %
-		Beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Prestazione di servizi	38.058,78	38.058,78	37.938,48	99,68 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			67.796,82	67.796,82	66.704,35	98,39 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Utenti	Numero	213	213

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	0,00 %	0,00 %	0,00 %
2. Incidenza del personale sul costo totale (%)	43,86 %	43,12 %	-0,74 %
3. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	56,14 %	56,88 %	0,74 %
4. Costo del servizio per ogni singolo utente	318,29	313,17	-5,12

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **122 - Soggiorno marino anziani**

Tipologia: **INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		0,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		66.704,35	0,00 %

2 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		28.765,87	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		66.704,35	43,12 %

3 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		37.938,48	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		66.704,35	56,88 %

Tipologia: **INDICATORI GENERICI**

4 - Costo del servizio per ogni singolo utente			
Totale uscite		66.704,35	
-----	=	-----	=
Utenti		213	313,17

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **123 - Scuola di musica**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	215.000,00	-		Personale	68.324,34
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	2.700,00
				-		Prestazione di servizi	337.870,00
				-		Utilizzo beni di terzi	9.896,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	4.386,14
Totale			215.000,00	Totale			423.176,48

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	215.000,00	215.000,00	192.462,79	89,52 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			215.000,00	215.000,00	192.462,79	89,52 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	68.324,34	68.324,34	66.032,70	96,65 %
-		Beni di consumo	2.700,00	2.700,00	1.377,56	51,02 %
-		Prestazione di servizi	327.870,00	337.870,00	335.626,00	99,34 %
-		Utilizzo beni di terzi	9.896,00	9.896,00	9.896,00	100,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	4.386,14	4.386,14	923,49	21,05 %
Totale			413.176,48	423.176,48	413.855,75	97,80 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Utenti	Numero	352	324

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	52,04 %	46,50 %	-5,54 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	52,04 %	46,50 %	-5,54 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	16,54 %	15,96 %	-0,58 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	79,35 %	81,10 %	1,75 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
6. Costo del servizio per singolo utente	1.173,80	1.277,33	103,53

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **123 - Scuola di musica**

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	------------------------------

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		192.462,79	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 46,50 %
Totale uscite		413.855,75	

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		192.462,79	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 46,50 %
Totale uscite		413.855,75	

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		66.032,70	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 15,96 %
Totale uscite		413.855,75	

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		335.626,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 81,10 %
Totale uscite		413.855,75	

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		192.462,79	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100,00 %
Totale entrate		192.462,79	

Tipologia:	INDICATORI GENERICI
------------	----------------------------

6 - Costo del servizio per singolo utente			
Totale uscite		413.855,75	
-----	=	-----	= 1.277,33
Utenti		324	

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **124 - Servizio di pre-post orario**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	67.000,00	-		Personale	26.634,85
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	850,00
				-		Prestazione di servizi	103.512,40
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			67.000,00	Totale			130.997,25

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	67.000,00	67.000,00	57.804,56	86,28 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			67.000,00	67.000,00	57.804,56	86,28 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	26.634,85	26.634,85	25.347,43	95,17 %
-		Beni di consumo	850,00	850,00	850,00	100,00 %
-		Prestazione di servizi	77.512,40	103.512,40	103.512,40	100,00 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			104.997,25	130.997,25	129.709,83	99,02 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
Utenti	Numero	650	620

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	63,81 %	44,56 %	-19,25 %
2. Incidenza del personale sul costo totale (%)	25,37 %	19,54 %	-5,83 %
3. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	73,82 %	79,80 %	5,98 %
4. Costo del servizio per ogni singolo utente	161,53	209,21	47,68

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **3 - Dott. Marco Papa**
 Centro di costo: **124 - Servizio di pre-post orario**

Tipologia:	INDICATORI FINANZIARI
------------	------------------------------

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		57.804,56	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		129.709,83	44,56 %

2 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		25.347,43	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		129.709,83	19,54 %

3 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		103.512,40	
-----	* 100 =	-----	* 100 =
Totale uscite		129.709,83	79,80 %

Tipologia:	INDICATORI GENERICI
------------	----------------------------

4 - Costo del servizio per ogni singolo utente			
Totale uscite		129.709,83	
-----	=	-----	=
Utenti		620	209,21

MONITORAGGIO DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **4 - Dott. Antonio Volpe**
 Centro di costo: **125 - Parcheggi a pagamento**

BUDGET COMPLESSIVO (ENTRATE/USCITE)

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz. finale	Capitolo	Art.	Uscite	Stanz. finale
-		Tariffe	14.000,00	-		Personale	1.086,43
-		Altre entrate	0,00	-		Beni di consumo	0,00
				-		Prestazione di servizi	2.452,00
				-		Utilizzo beni di terzi	0,00
				-		Trasferimenti	0,00
				-		Interessi passivi	0,00
				-		Imposte e tasse	0,00
				-		Oneri straordinari	0,00
				-		Ammortamenti	0,00
Totale			14.000,00	Totale			3.538,43

ANDAMENTO DELLE ENTRATE

Capitolo	Art.	Entrate	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Accertamenti	% Accertato
-		Tariffe	14.000,00	14.000,00	13.224,70	94,46 %
-		Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			14.000,00	14.000,00	13.224,70	94,46 %

ANDAMENTO DELLE USCITE

Capitolo	Art.	Uscite	Stanz.iniziale	Stanz.finita	Impegni	% Impegnato
-		Personale	1.083,20	1.086,43	1.086,43	100,00 %
-		Beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Prestazione di servizi	2.398,90	2.452,00	2.452,00	100,00 %
-		Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Imposte e tasse	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00 %
-		Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale			3.482,10	3.538,43	3.538,43	100,00 %

ANDAMENTO DEI DATI EXTRA-CONTABILI (ALTRI DATI)

Descrizione altri dati	Unità di misura	Dati iniziali	Dati finali
N° tagliandi venduti	Numero	13.500	13.500

ANDAMENTO DEGLI INDICATORI

Denominazione indicatore	Valore iniziale	Valore finale	Scostamento
1. Grado di copertura del costo con entrate (%)	402,06 %	373,74 %	-28,32 %
2. Grado di copertura del costo con tariffe (%)	402,06 %	373,74 %	-28,32 %
3. Incidenza del personale sul costo totale (%)	31,11 %	30,70 %	-0,41 %
4. Incidenza dei servizi sul costo totale (%)	68,89 %	69,30 %	0,41 %
5. Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)	100,00 %	100,00 %	0,00 %
6. Costo del servizio per ogni singolo tagliando venduto	0,26	0,26	0,00
7. Provento per ogni singolo tagliando venduto	1,04	0,98	-0,06

INDICATORI DEL CENTRO DI COSTO - RILEVAZIONE FINALE 2009

Centro di responsabilità: **4 - Dott. Antonio Volpe**
 Centro di costo: **125 - Parcheggio a pagamento**

Tipologia: **INDICATORI FINANZIARI**

1 - Grado di copertura del costo con entrate (%)			
Totale entrate		13.224,70	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 373,74 %
Totale uscite		3.538,43	

2 - Grado di copertura del costo con tariffe (%)			
Tariffe		13.224,70	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 373,74 %
Totale uscite		3.538,43	

3 - Incidenza del personale sul costo totale (%)			
Personale		1.086,43	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 30,70 %
Totale uscite		3.538,43	

4 - Incidenza dei servizi sul costo totale (%)			
Prestazione di servizi		2.452,00	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 69,30 %
Totale uscite		3.538,43	

5 - Incidenza delle tariffe sui ricavi totali (%)			
Tariffe		13.224,70	
-----	* 100 =	-----	* 100 = 100,00 %
Totale entrate		13.224,70	

Tipologia: **INDICATORI GENERICI**

6 - Costo del servizio per ogni singolo tagliando venduto			
Totale uscite		3.538,43	
-----	=	-----	= 0,26
N° tagliandi venduti		13.500	

7 - Provento per ogni singolo tagliando venduto			
Totale entrate		13.224,70	
-----	=	-----	= 0,98
N° tagliandi venduti		13.500	