

Controllo di Gestione

Referto al 31/12/15

Indice generale

Introduzione.....	3
Analisi della Spesa.....	4
Composizione della spesa.....	5
Speciale: Macro Aggregato 110. Altre spese correnti – Spese in aumento.....	7
Speciale: Macro Aggregato 101. Redditi da lavoro dipendente – Spese di personale.....	8
Suddivisione dell'attività dell'ente in Centri di Costo.....	11
Analisi dell'Entrata.....	16
Composizione dell'Entrata.....	17
Entrate Caratteristiche.....	18

Introduzione.

Il presente documento vuole essere uno strumento utile a valutare economicità, efficienza e efficacia dell'azione amministrativa e non mero strumento di valutazione del management o del personale.

Considerando l'ente nella sua interezza, ma analizzando contemporaneamente le sue articolazioni in Settori e Servizi, si procede all'analisi delle spese e delle entrate in conto competenza 2015.

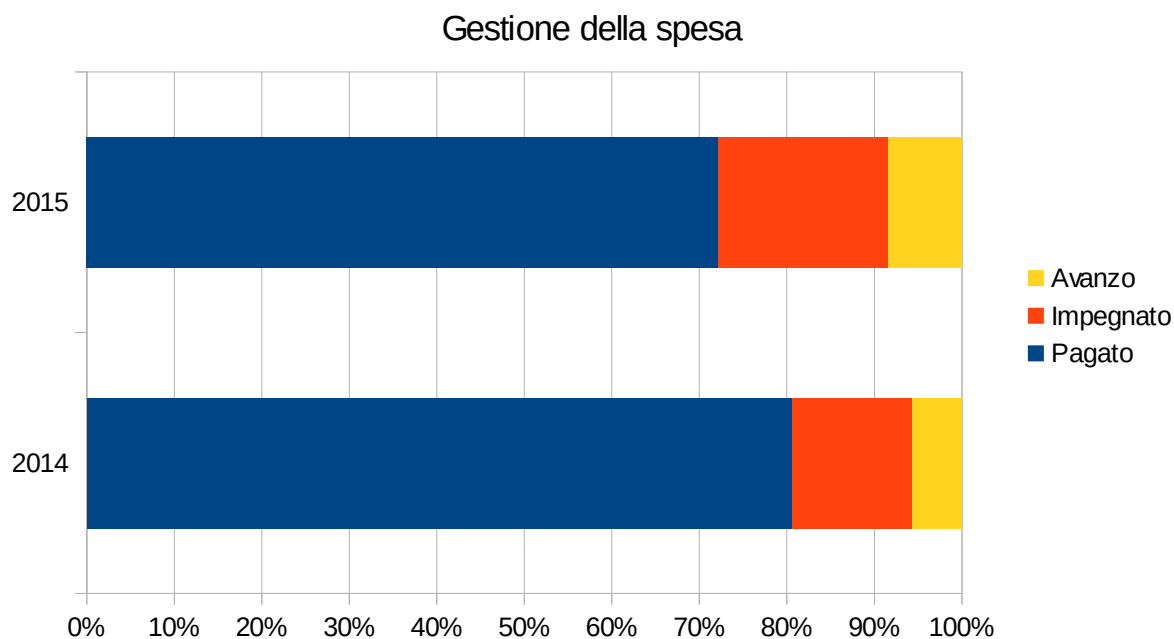
Analisi della Spesa.

Dall'esame della spesa (corrente) sostenuta nell'esercizio 2015, si rileva una riduzione di circa il 3,5% rispetto all'importo impegnato nell'esercizio precedente.

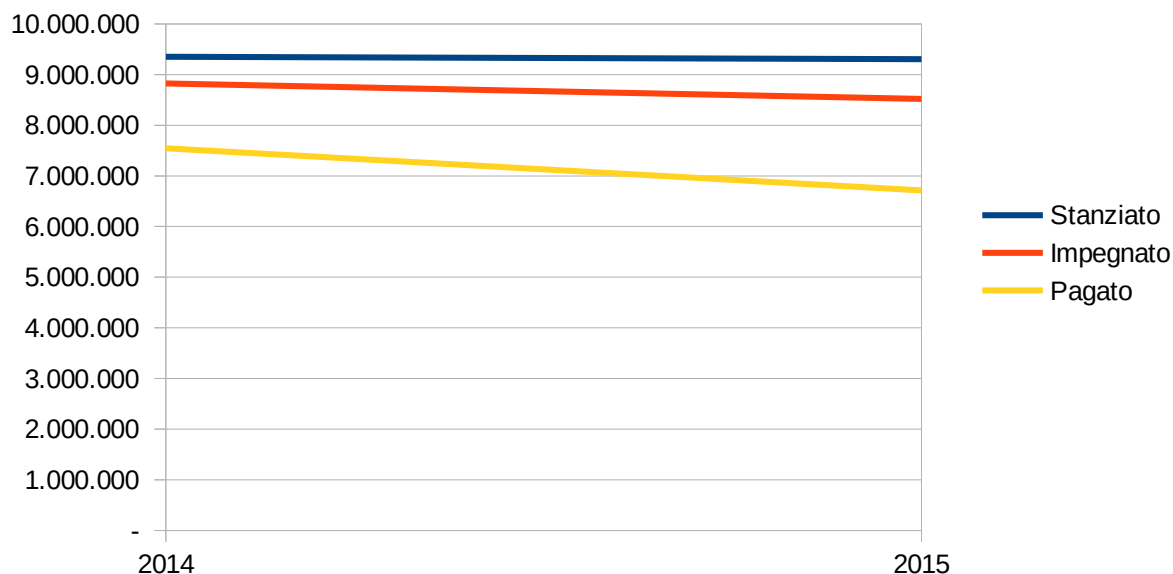
Spesa	2014		2015		Variazione	
	Importo	Percentuale	Importo	Percentuale	Importo	Percentuale
Stanziato	9.351.276		9.305.599		- 45.677	-0,5%
Impegnato	8.825.231	94,4%	8.520.096	91,6%	- 305.134	-3,5%
Pagato	7.542.895	85,5%	6.711.902	78,8%	- 830.993	-11,0%

I costi totali sono stati pari a euro 8.520.096 mentre i pagamenti erogati sono stati pari a euro 6.711.902.

I costi sostenuti sono composti per l'1,6% (euro 139.544) da impegni derivanti dalla reimputazione delle spese derivanti da esercizi precedenti e garantite dal Fondo Pluriennale Vincolato (FPV); la restante parte (euro 8.380.552) è composta da impegni in c/competenza.



Andamento della spesa



Composizione della spesa.

Stanziato:

	2014	2015	Variazione	
Redditi da lavoro dipendente	2.992.484	2.834.366	-	158.118 -5,6%
Imposte e tasse a carico dell'ente	187.313	170.841	-	16.472 -9,6%
Acquisto di beni e servizi	4.211.697	4.031.221	-	180.476 -4,5%
Trasferimenti correnti	1.240.517	1.158.555	-	81.962 -7,1%
Interessi passivi	323.740	298.967	-	24.773 -8,3%
Altre spese correnti	395.524	811.649		416.125 51,3%
Totale Stanziamenti	9.351.276	9.305.599	-	45.677 -0,5%

Impegnato:

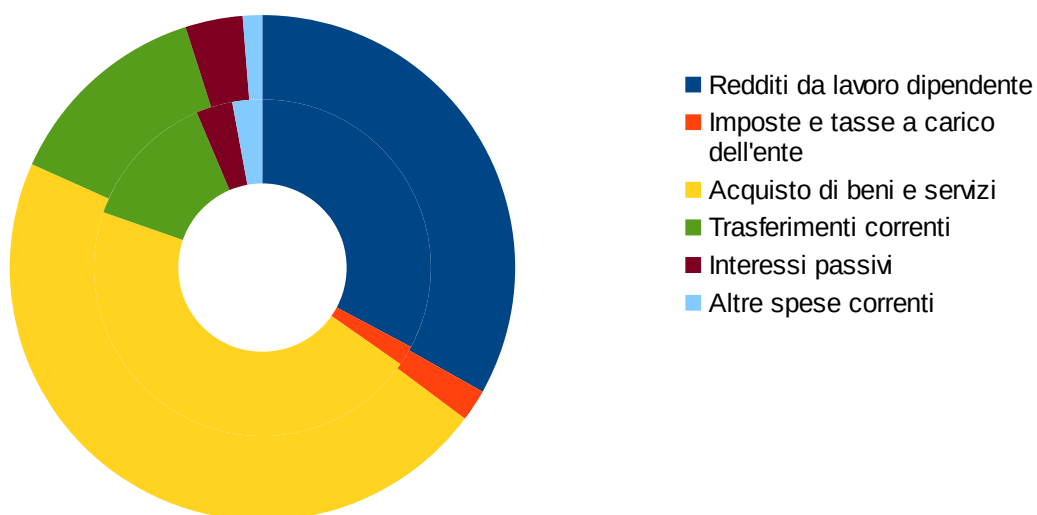
	2014	2015	Variazione	
Redditi da lavoro dipendente	2.926.927	2.794.708	-	132.220 -4,7%
Imposte e tasse a carico dell'ente	180.141	164.391	-	15.750 -9,6%
Acquisto di beni e servizi	4.104.400	3.886.730	-	217.670 -5,6%
Trasferimenti correnti	1.179.457	1.130.731	-	48.725 -4,3%
Interessi passivi	323.692	298.775	-	24.917 -8,3%
Altre spese correnti	110.613	244.761		134.148 54,8%
Totale Impegni	8.825.231	8.520.096	-	305.134 -3,6%

Pagato:

	2014	2015	Variazione	
Redditi da lavoro dipendente	2.901.578	2.750.314	-	151.264 -5,5%
Imposte e tasse a carico dell'ente	177.787	161.678	-	16.110 -10,0%
Acquisto di beni e servizi	3.072.990	2.371.390	-	701.600 -29,6%
Trasferimenti correnti	965.628	910.191	-	55.437 -6,1%
Interessi passivi	323.692	298.775	-	24.917 -8,3%
Altre spese correnti	101.220	219.553		118.334 53,9%
Totale Pagamenti	7.542.895	6.711.902	-	830.993 -12,4%

Composizione della spesa

Confronto tra 2015 e 2014



Speciale: Macro Aggregato 110. Altre spese correnti – Spese in aumento.

L'unica posta in controtendenza rispetto all'andamento medio della spesa generale sostenuta nell'esercizio 2015 è rappresentata dal Macro Aggregato 110. Altre spese correnti che viene di seguito analizzato sia in termini di stanziamento, sia in termini di impegnato.

Stanziamento (al netto del FPV):

Macro Aggregato 110. Altre spese correnti	2014	2015	Variazione	
ASSICURAZIONI INFORTUNI AMMINISTRATORI	264	122	-	142 -53,8%
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	231.000	443.016	212.016	91,8%
FONDO DI RISERVA	1.126	42.892	41.766	3710,9%
FONDO RISCHI SPESE LEGALI		5.000	5.000	100,0%
FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO		1.200	1.200	100,0%
ONERI PER ASSICURAZIONI	385	385	-	0,0%
ONERI PER ASSICURAZIONI - Elettronica	3.000	3.176	176	5,9%
ONERI PER ASSICURAZIONI PATRIMONIO DISPONIBIL	19.000	28.000	9.000	47,4%
ONERI PER LE ASSICURAZIONI	50.075	81.867	31.792	63,5%
RESTITUZIONE FONDO DI SOLIDARIETA'	-	-	-	0,0%
SANZIONI VARIE		137	137	100,0%
SPESE PER CENSIMENTI	-	3.973	3.973	100,0%
SPESE PER CENTRO ESTIVO - Polizze assicurative	506	-	-	506 -100,0%
SPESE STRAORDINARIE	47.500	12.682	-	34.818 -73,3%
VERSAMENTO IVA ALL'ERARIO	18.000	170.000	152.000	844,4%
Totale Stanziamenti	370.856	792.449	421.593	113,7%

Le cause dell'incremento di spesa del macroaggregato 110, relativamente agli stanziamenti iniziali, sono riconducibili:

- Alla rideterminazione del fondo crediti di dubbia esigibilità che, a fronte della difficoltà di recupero dei crediti, ha subito un aumento di quasi il doppio rispetto all'esercizio 2014;
- All'avanzo derivante dal mancato utilizzo del Fondo di Riserva;
- All'istituzione di nuovi Fondi per rischi e oneri, ai sensi del D.Lgs. 118/2011;
- All'introduzione delle nuove disposizioni (Split Payment e Reverse Charge) in materia di IVA;
- All'imputazione delle spese per assicurazione che non ha tenuto conto del FPV.
-

Impegnato:

Macro Aggregato 110. Altre spese correnti	2014	2015	Variazione		
ASSICURAZIONI INFORTUNI AMMINISTRATORI	264	122	-	142	-53,8%
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	-	-	-	-	0,0%
FONDO DI RISERVA	-	-	-	-	0,0%
FONDO RISCHI SPESE LEGALI	-	-	-	-	0,0%
FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO	-	-	-	-	0,0%
ONERI PER ASSICURAZIONI	385	385	-	-	0,0%
ONERI PER ASSICURAZIONI - Elettronica	3.000	2.670	-	330	-11,0%
ONERI PER ASSICURAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE	19.000	27.839	8.839		46,5%
ONERI PER LE ASSICURAZIONI	50.075	67.074	16.999		33,9%
RESTITUZIONE FONDO DI SOLIDARIETA'	-	-	-	-	0,0%
SANZIONI VARIE	-	137	137		100,0%
SPESE PER CENSIMENTI	-	3.973	3.973		100,0%
SPESE PER CENTRO ESTIVO - Polizze assicurative	506	-	-	506	-100,0%
SPESE STRAORDINARIE	4.099	9.315	5.216		127,3%
VERSAMENTO IVA ALL'ERARIO	8.617	114.110	105.493		1224,3%
Totale Impegni	85.946	225.624	139.677		162,5%

Relativamente agli impegni, le variazioni di maggior rilievo sono rappresentate da:

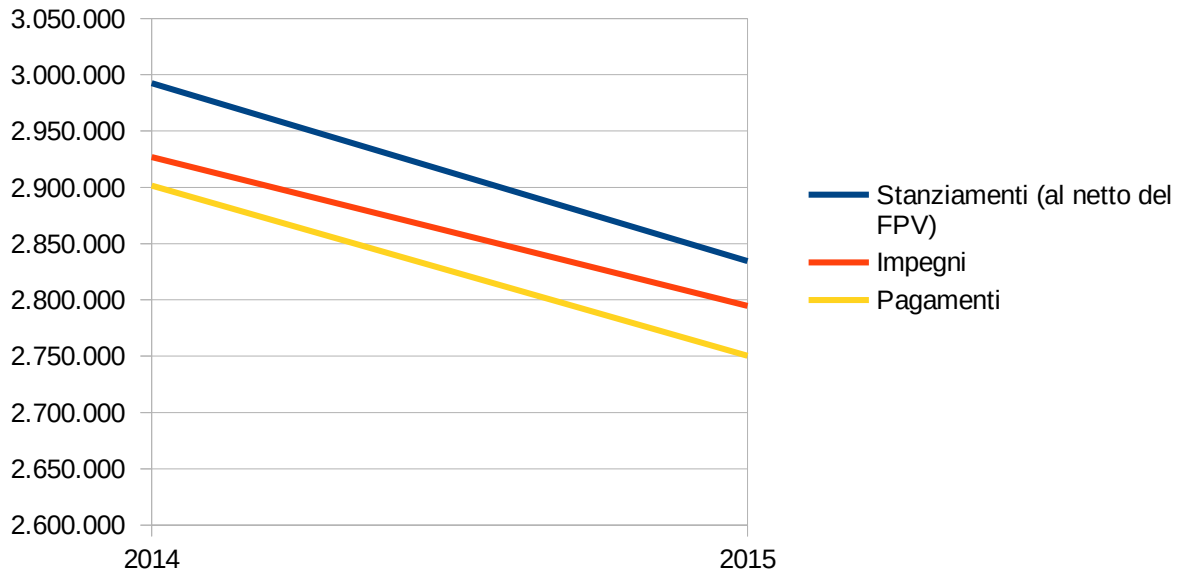
- Maggiori oneri per assicurazioni originati dai nuovi contratti assicurativi con decorrenza 1/1/15, sottoscritti dall'ente a seguito della procedura di acquisizione dei medesimi servizi;
- Maggiori oneri derivanti dalle nuove disposizioni in materia IVA (*Split Payment* e *Reverse Charge*).

Speciale: Macro Aggregato 101. Redditi da lavoro dipendente – Spese di personale.

Limitatamente alle spese di personale (*101. Redditi da lavoro dipendente*), ed in armonia con le altre poste di bilancio, si segnalano significative riduzioni rispetto all'esercizio precedente:

	2014		2015		Variazione		
Stanziameti (al netto del FPV)	2.992.484		2.834.366		-	158.118	-5,3%
Impegni	2.926.927	97,8%	2.794.708	98,6%	-	132.220	-4,5%
Pagamenti	2.901.578	99,1%	2.750.314	98,4%	-	151.264	-5,2%

Andamento delle spese di personale

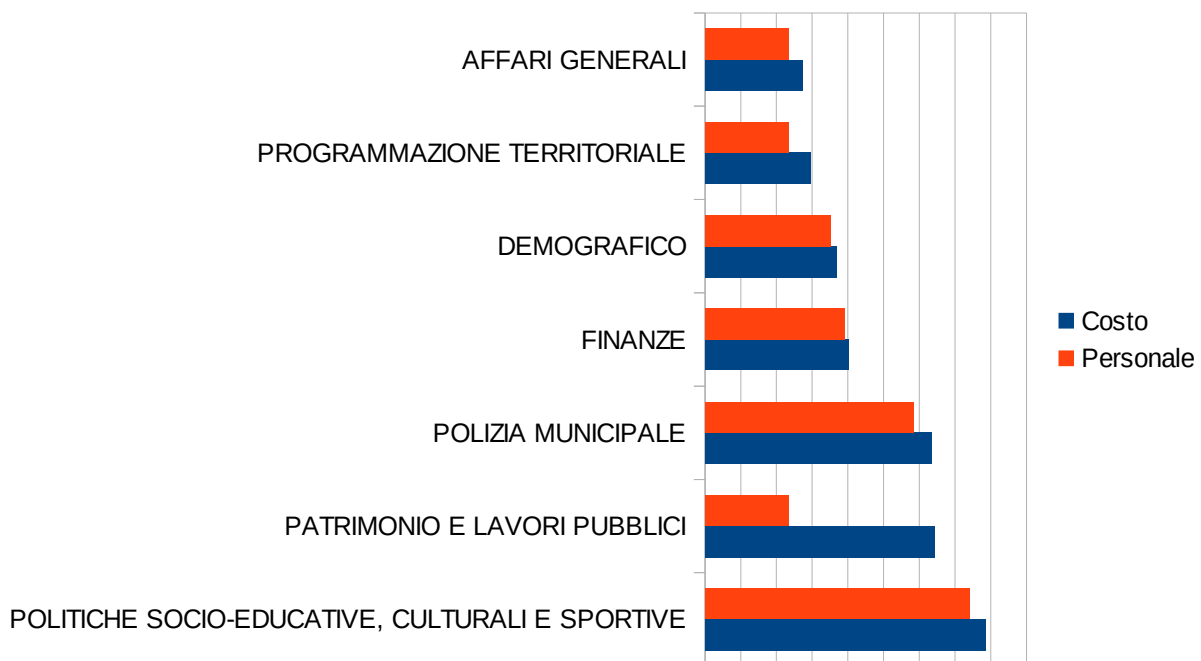


La distribuzione delle predette spese esprime il seguente costo medio annuo pro capite del personale per ogni settore:

101.Redditi da lavoro dipendente

Settore	Impegnato	Dipendenti	Pro Capite
AFFARI GENERALI	204.224	6	34.037
<i>Segretario Generale</i>	<i>91.522</i>	1	91.522
<i>F.do e oneri produttività</i>	<i>149.391</i>		
DEMOGRAFICO	276.213	9	30.690
FINANZE	301.847	10	30.185
PATRIMONIO E LAVORI PUBBLICI	482.605	16	30.163
POLITICHE SOCIO-EDUCATIVE - CULTURALI - SPORTIVE	589.996	19	31.052
POLIZIA MUNICIPALE	476.777	15	31.785
PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE	222.133	6	37.022
Totale complessivo	2.794.708	82	

Costo del Personale	31.528
----------------------------	---------------



Suddivisione dell'attività dell'ente in Centri di Costo.

I Costi diretti sostenuti nell'esercizio 2015 e imputati ai *Centri di costo* dell'Ente sono rappresentati principalmente dalle Spese di personale e dagli oneri previdenziali e assistenziali a carico del Comune, nonché dalle spese direttamente imputabili ai centri di costo nell'esercizio delle proprie funzioni statutarie; tali costi sono ripartiti come segue:

I Iv	Centro di Costo	Articolazione	Costi Diretti	
1	Segretario comunale		97.704	1,5%
2	AFFARI GENERALI	Segreteria generale	100.842	1,5%
		Ufficio Personale	66.985	1,0%
		Contratti	53.631	0,8%
3	FINANZE	Finanze	216.026	3,2%
		Tributi	178.382	2,7%
4	PATRIMONIO E LAVORI PUBBLICI	Rete Informatica	94.805	1,4%
		Ufficio Tecnico	187.237	2,8%
		Patrimonio	103.719	1,5%
		Gestione Beni	398.485	5,9%
		Ambiente	1.984.554	29,6%
		Gestione Verde Pubblico	94.910	1,4%
5	PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE	Commercio	41.151	0,6%
		Urbanistica	212.097	3,2%
6	DEMOGRAFICO	Protocollo Archivio	30.083	0,4%
		Anagrafe Stato Civile	208.553	3,1%
		URP	64.752	1,0%
7	POLIZIA LOCALE	Polizia Municipale	488.152	7,3%
		Polizia commerciale	34.744	0,5%
8	POLITICHE SOCIO-EDUCATIVE CULTURALI E SPORTIVE	Istruzione	40.951	0,6%
		Biblioteca	96.916	1,4%
		Attività Culturali	44.493	0,7%
		Asilo nido	588.344	8,8%
		Sport	33.983	0,5%
		Assistenza alla persona	1.237.981	18,5%
Totale Costi diretti			6.699.483	

I costi indiretti ammontano a euro 1.820.614 composti per 1.727.073 da costi indiretti in senso stretto e per la restante parte da una parte di costi comuni reimputati in quanto sostenuti dai servizi di supporto (provveditorato, informatica, ecc.).

Costi Comuni Diretti	Imputazione	Importo
Acquisti di beni e Servizi	Imputazione diretta	212.668
Iva	Imputazione diretta	114.110
		326.778

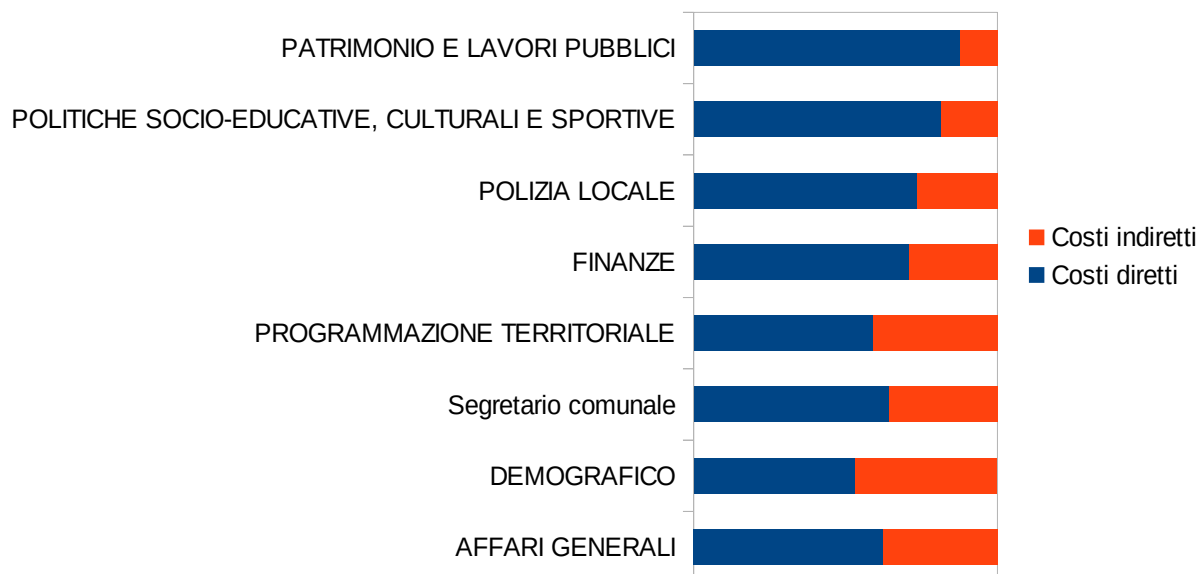
I criteri di reimputazione adottati per la quantificazione di costi indiretti sono i seguenti:

Costi Indiretti	Imputazione	Importo
Fondi e oneri per il personale	Assegnazione pro quota in base al personale assegnato ai Settori	155.786
Manutenzioni	Suddivisione in parti uguali per ogni Centro di Costo	197.540
Oneri Finanziari	Suddivisione in parti uguali per ogni Centro di Costo	252.885
ASSICURAZIONE MUSEI	Imputazione diretta a Centro di costo: Attività Culturali	3.950
ASSICURAZIONI INFORTUNI AMMINISTRATORI	Imputazione diretta a Centro di costo: Segreteria Generale	122
ONERI PER ASSICURAZIONI	Imputazione diretta a Centro di costo: Assistenza alla persona	385
ONERI PER ASSICURAZIONI - Elettronica	Suddivisione in parti uguali per ogni Centro di Costo	2.670
RC/Auto	Imputazione diretta a Centro di costo: Segreteria Generale	255
RC/Auto	Imputazione diretta a Centro di costo: Finanze	531
RC/Auto	Imputazione diretta a Centro di costo: Ufficio Tecnico	4.834
RC/Auto	Imputazione diretta a Centro di costo: Assistenza alla persona	1.071
RC/Auto	Imputazione diretta a Centro di costo: Polizia Municipale	1.246
ONERI PER ASSICURAZIONI PATRIMONIO DISPONIBILE	Suddivisione in parti uguali per ogni Centro di Costo	19.901
ONERI PER LE ASSICURAZIONI	Assegnazione pro quota in base al personale assegnato ai Settori	67.074
POLIZZE ASSICURATIVE	Imputazione diretta a Centro di costo: Assistenza alla persona	348
Utenze	Suddivisione in parti uguali per ogni Centro di Costo	666.030
Spese in C/Economico	Assegnazione pro quota in base al personale assegnato ai Settori	159.429
Incarichi, Indennità e spese di rappresentanza	Suddivisione in parti uguali per ogni Centro di Costo	115.665
trasferimenti e contributi vari	Suddivisione in parti uguali per ogni Centro di Costo	77.350
		1.727.073

I lv	Centro di Costo	Articolazione	Costi indiretti	
1	Segretario comunale		59.384	3,3%
2	AFFARI GENERALI	Segreteria generale	85.595	4,7%
		Ufficio Personale	54.142	3,0%
		Contratti	54.142	3,0%
3	FINANZE	Finanze	106.564	5,9%
		Tributi	54.142	3,0%
4	PATRIMONIO E LAVORI PUBBLICI	Rete Informatica	138.017	7,6%
		Ufficio Tecnico	54.142	3,0%
		Patrimonio	54.142	3,0%
		Gestione Beni	54.142	3,0%
		Ambiente	54.142	3,0%
		Gestione Verde Pubblico	54.142	3,0%
5	PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE	Commercio	85.595	4,7%
		Urbanistica	54.142	3,0%
6	DEMOGRAFICO	Protocollo Archivio	101.322	5,6%
		Anagrafe Stato Civile	54.142	3,0%
		URP	54.142	3,0%
7	POLIZIA LOCALE	Polizia Municipale	132.775	7,3%
		Polizia commerciale	54.142	3,0%
8	POLITICHE SOCIO-EDUCATIVE CULTURALI E SPORTIVE	Istruzione	153.744	8,4%
		Biblioteca	54.142	3,0%
		Attività Culturali	83.520	4,6%
		Asilo nido	54.142	3,0%
		Sport	61.972	3,4%
		Assistenza alla persona	54.142	3,0%
Totale Costi diretti			1.820.614	

IIV	Centro di Costo	Articolazione	Totale Costi	
1	Segretario comunale		157.088	1,8%
2	AFFARI GENERALI	Segreteria generale	186.437	2,2%
		Ufficio Personale	121.127	1,4%
		Contratti	107.773	1,3%
3	FINANZE	Finanze	322.590	3,8%
		Tributi	232.524	2,7%
4	PATRIMONIO E LAVORI PUBBLICI	Rete Informatica	232.823	2,7%
		Ufficio Tecnico	241.379	2,8%
		Patrimonio	157.861	1,9%
		Gestione Beni	452.627	5,3%
		Ambiente	2.038.696	23,9%
		Gestione Verde Pubblico	149.052	1,7%
5	PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE	Commercio	126.747	1,5%
		Urbanistica	266.239	3,1%
6	DEMOGRAFICO	Protocollo Archivio	131.405	1,5%
		Anagrafe Stato Civile	262.695	3,1%
		URP	118.894	1,4%
7	POLIZIA LOCALE	Polizia Municipale	620.927	7,3%
		Polizia commerciale	88.885	1,0%
8	POLITICHE SOCIO-EDUCATIVE CULTURALI E SPORTIVE	Istruzione	194.695	2,3%
		Biblioteca	151.058	1,8%
		Attività Culturali	128.012	1,5%
		Asilo nido	642.486	7,5%
		Sport	95.955	1,1%
		Assistenza alla persona	1.292.122	15,2%
Totale Costi diretti			8.520.096	

Composizione dei Centri di costo

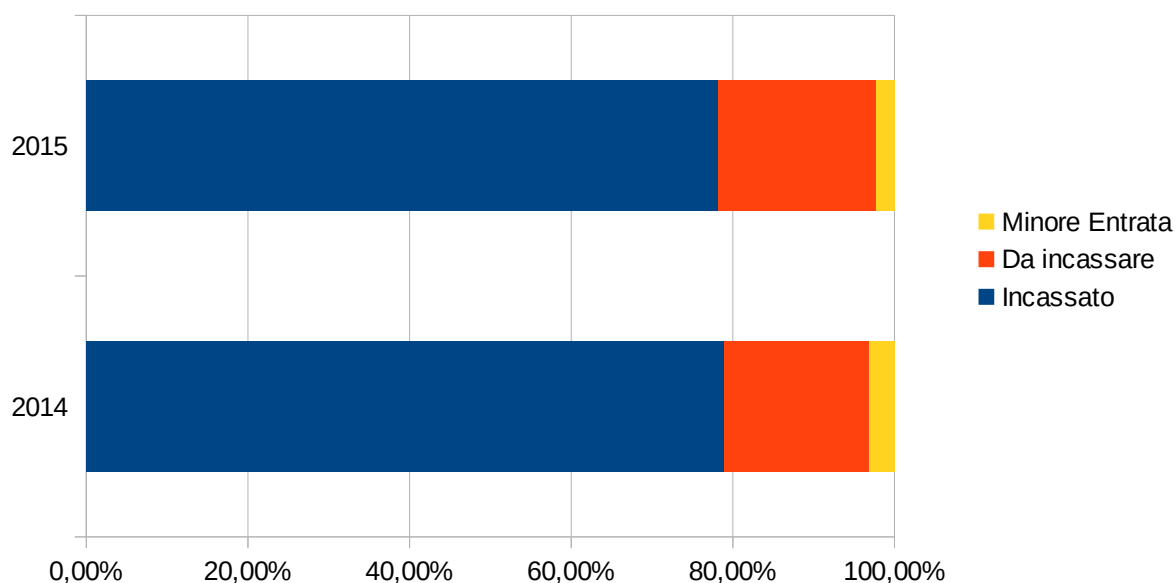


Analisi dell'Entrata.

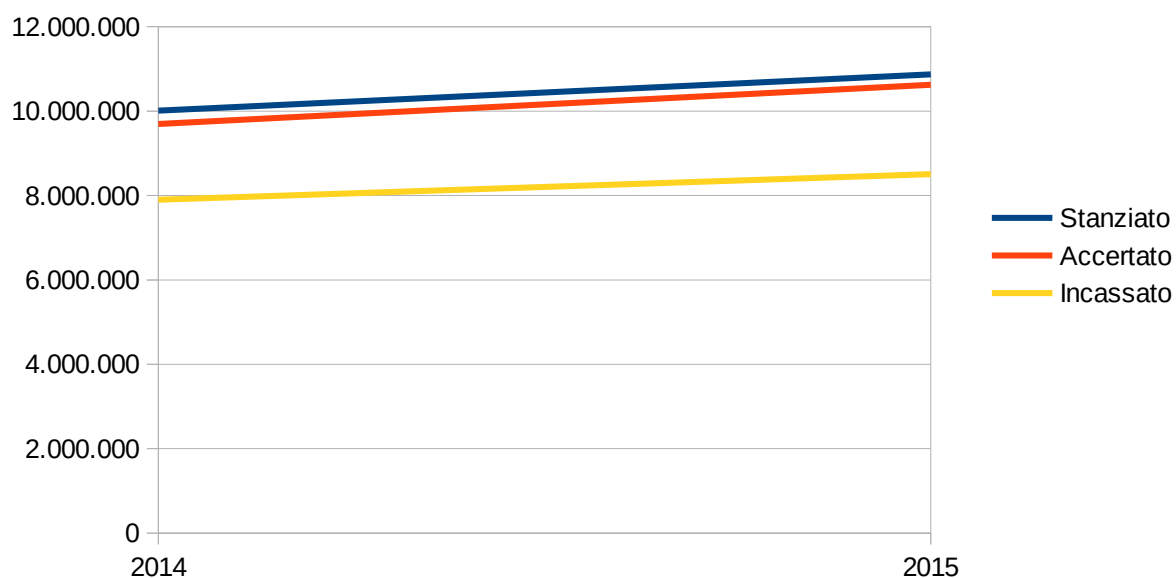
Anche l'entrata corrente ha registrato variazioni positive rispetto all'esercizio precedente. Infatti i ricavi sono aumentati di euro 927.145, pari al 9,3%, e analogamente sono stati registrati incassi effettivi in aumento di euro 602.764, ossia del 6%.

Entrata	2014		2015		Variazione	
Totale Stanziamenti	10.011.511		10.868.130		856.619	8,6%
Totale Accertamenti	9.695.287	96,8%	10.622.432	97,7%	927.145	9,3%
Totale Incassi	7.900.447	81,5%	8.503.211	80,0%	602.764	6,0%

Gestione dell'Entrata



Andamento dell'Entrata



Composizione dell'Entrata.

L'entrata corrente, articolata in Entrate Tributarie, Trasferimenti Correnti ed Entrate Extratributarie, presenta al 31/12/2015 i seguenti saldi.

Stanziato:

	2014		2015		Variazione	
Entrate tributarie	8.078.561	80,7%	7.996.363	73,6%	- 82.198	-1,0%
Trasferimenti correnti	945.475	9,4%	1.260.735	11,6%	315.260	33,3%
Entrate extratributarie	987.475	9,9%	1.611.032	14,8%	623.556	63,1%
Totale Stanziamenti	10.011.511		10.868.130		856.619	

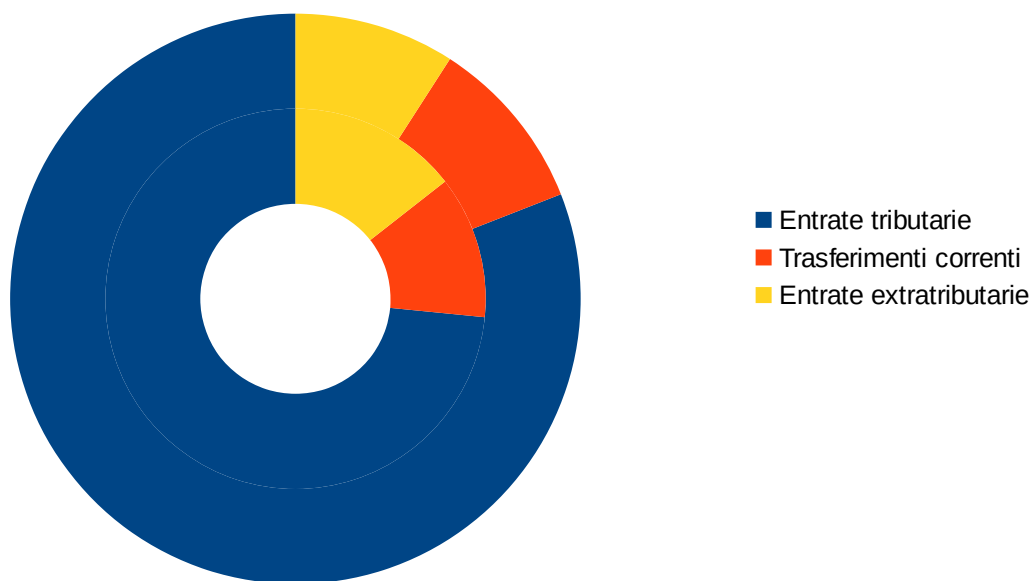
Accertato:

	2014		2015		Variazione	
Entrate tributarie	7.851.238	81,0%	7.803.834	73,5%	- 47.404	-0,6%
Trasferimenti correnti	960.751	9,9%	1.288.017	12,1%	327.266	34,1%
Entrate extratributarie	883.298	9,1%	1.530.581	14,4%	647.283	73,3%
Totale Accertamenti	9.695.287		10.622.432		927.145	

Incassato:

	2014		2015		Variazione	
Entrate tributarie	6.538.486	82,8%	6.400.376	75,3%	- 138.109	-2,1%
Trasferimenti correnti	544.743	6,9%	843.796	9,9%	299.053	54,9%
Entrate extratributarie	817.219	10,3%	1.259.039	14,8%	441.820	54,1%
Totale Incassi	7.900.447		8.503.211		602.764	

Composizione dell'Entrata



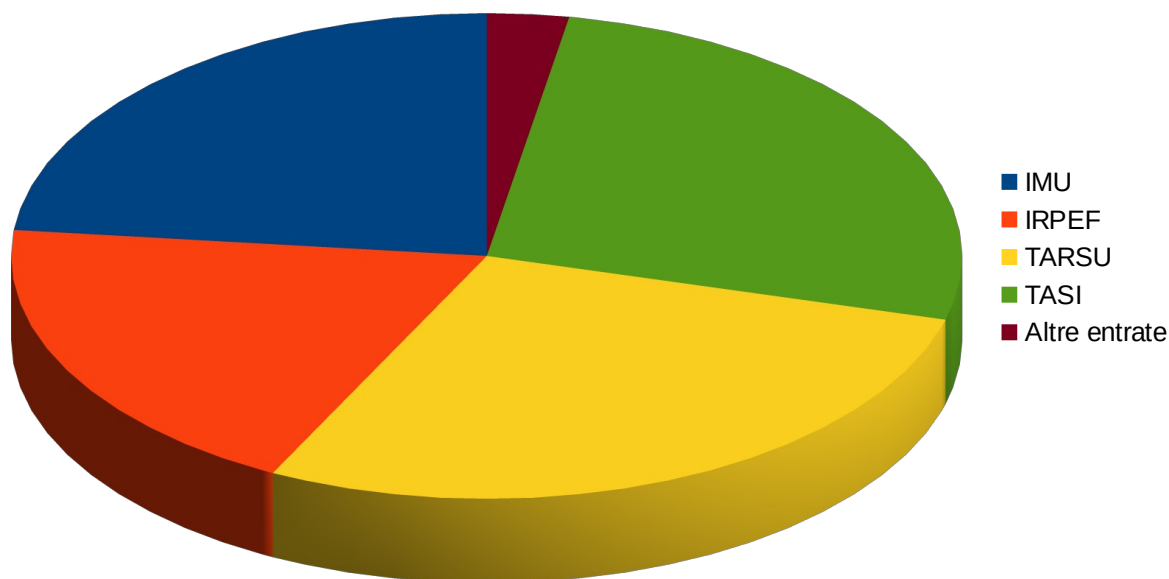
Entrate Caratteristiche.

Le entrate principali dell'Ente (c.d. Caratteristiche), nell'esercizio 2015, hanno rappresentato il 68,4% degli importi accertati e la gestione di tali entrate si dimostra efficace strumento di finanziamento dell'Ente, anche se migliorabile.

Entrate caratteristiche:

Tit.	Entrata	Accertato	Incassato		Differenza		
1	IMU	1.691.595	1.663.542	98,3%	-	28.053	-1,7%
1	IRPEF: Aliquota facoltativa	1.399.706	1.399.706	100,0%	-	-	0,0%
	<i>Acconto (incassato 2015)</i>	<i>691.456</i>	<i>691.456</i>			-	
	<i>Saldo (da Incassare 2016)</i>	<i>708.250</i>	<i>708.250</i>			-	
1	TARSU	2.048.140	1.655.137	80,8%	-	393.003	-19,2%
1	TASI	1.919.924	1.898.019	98,9%	-	21.905	-1,1%
3	COSAP	95.616	92.102	96,3%	-	3.513	-3,7%
1	PUBBLICITA' E AFFISSIONI	106.150	43.286	40,8%	-	62.863	-59,2%
		7.261.131	6.751.793	93,0%	-	509.338	-7,0%

Entrate Caratteristiche



Le Entrate Caratteristiche impattano al 68,4% del gettito totale delle Entrate Correnti:

	Accertato		Incassato	
Entrate Correnti	10.622.432		8.503.211	
Entrate Caratteristiche	7.261.131	68,4%	6.751.793	79,4%

Si riscontrano invece forti difficoltà nell'azione di recupero dell'evasione e prevenzione degli illeciti:

Tit.	Entrata	Accertato	Incassato		Differenza		
1	ICI	2.579	1.007	39,0%	-	1.572	-61,0%
1	IMU	176.950	39.778	22,5%	-	137.172	-77,5%
3	CDS	201.949	2.080	1,0%	-	199.869	-99,0%
3	Sanzioni Amministrative	146.686	133.506	91,0%	-	13.180	-9,0%
3	Recupero Coattivo	980	929	94,8%	-	51	-5,2%

Impatto delle Entrate Caratteristiche sulla gestione dell'Ente

