

UNIONE DEI COMUNI LOMBARDI

DEL

TIDONE PAVESE

PROVINCIA

DI

PAVIA

**REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

(prescritto dall'articolo 198 bis del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267)

Approvato con delibera Assemblea n. 24 del 27/11/2015

INDICE

- **INTRODUZIONE ALL'ANALISI DEI DATI**
- **CARATTERISTICHE GENERALI**
 - POPOLAZIONE, TERRITORIO ED ORGANIZZAZIONE
- **GESTIONE FINANZIARIA**
 - EQUILIBRI DI BILANCIO
 - RIEPILOGO DELLA GESTIONE
- **ANALISI DEI PROGRAMMI**
- **INCARICHI E CONSULENZE**
- **ASSUNZIONI**
- **CONCLUSIONI**

INTRODUZIONE ALL'ANALISI DEI DATI

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, precisamente gli articoli 147,196, 197, 198 e 198 bis del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, dispone in materia di controlli interni, modalità e referto del controllo di gestione, nonché, in merito all'obbligo di trasmissione delle risultanze agli organi di gestione, di governo e di controllo.

L'attivazione dei controlli interni, svolti con cadenza periodica e secondo le modalità stabilite da leggi, statuti e regolamenti, è finalizzata a :

- garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa (controllo di regolarità amministrativa-contabile);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati (controllo di gestione);
- verificare la prestazione del personale con qualifica dirigenziale (valutazione della dirigenza);
- valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti (valutazione e controllo strategico).

La definitiva organizzazione per programmi e progetti in relazione agli obiettivi indicati nel programma amministrativo, sancita dall'impostazione della relazione previsionale e programmatica, documento fondamentale e riferimento indispensabile del controllo di gestione, legittima l'assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili dei servizi per il raggiungimento degli obiettivi, distinguendo tra i poteri di indirizzo politico e di controllo, attribuiti agli organi di governo, e le funzioni di gestione tecnica, assegnate agli organi burocratici.

Il percorso innovativo, teso a raggiungere gli obiettivi di politica economica con efficienza ed efficacia, è fondato sullo sviluppo della completa conoscenza dei fatti di gestione e di organizzazione interni, scaturenti dall'analisi approfondita delle scelte programmatiche e finanziarie che l'Ente ha attuato quale azienda erogatrice di servizi a diretto beneficio della collettività.

I dati e le informazioni sono desunti dalla relazione illustrativa dell'Assemblea dell'Unione allegata al rendiconto 2014, prescritta dall'articolo 151, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, dallo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2014 e dalle relazioni dei responsabili dei servizi.

L'Unione dei Comuni Lombardi del Tidone Pavese non è, attualmente, obbligata alla tenuta della contabilità economica, pertanto i dati trattati nel presente referto considerano i valori finanziari, dedotti dal conto del bilancio, con la conseguenza che gli indicatori finalizzati a misurare l'economicità della gestione faranno riferimento agli impegni di spesa e non ai costi desunti dal conto economico.

CARATTERISTICHE GENERALI

POPOLAZIONE, TERRITORIO ED ORGANIZZAZIONE

Le caratteristiche della popolazione e le dimensioni del territorio sono elementi basilari per valutare se l'organizzazione dell'Ente è strutturata per raggiungere gli obiettivi generali prefissati, nonché per definire l'incidenza dell'attività degli organi di governo e di gestione.

Riepilogo dei dati generali al 31/12/2014

Popolazione residente (abitanti)	1.185
Nuclei familiari (n.)	675
Superficie totale (kmq)	41
Lunghezza strade (km)	
Lunghezza strade comunali (km)	

Attività degli organi di governo

Assemblea dell'Unione	Membri in carica n.5 + Presidente	Deliberazioni n.35
Giunta dell'Unione	Non prevista	

Attività degli organi di gestione

Segretario comunale	incarico	Determinazioni n.0
Responsabili servizi	Nominati 3	Determinazioni n.177

Personale in servizio al 31/12/2014

Posizione giuridica ed economica	Dipendenti a tempo indeterminato	Dipendenti in comando	Totale
B	3		3
C	3		3
D	3		3
Totali	9		9

Collaborazioni in essere al 31/12/2014

Posizione giuridica ed economica	Coordinate e continuative	Comando	Totale
Totale			

GESTIONE FINANZIARIA

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014, corredato della relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale per il triennio 2014-2016, è stato approvato dall'Assemblea dell'Unione con deliberazione n.26 del 16/09/2014, esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio finanziario concluso sono state apportate al bilancio di previsione le variazioni con i seguenti atti deliberativi, esecutivi ai sensi di legge:

Organo deliberante	Data	Numero atto
Giunta	0	0
Assemblea (ratifica)	0	0
Assemblea	28/11/2014	31

Il rendiconto finanziario riporta un saldo finale positivo (avanzo) ed è composto dalla somma dei risultati conseguiti nella gestione della competenza e dei residui. In conformità all'articolo 186 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267, il risultato di amministrazione per l'esercizio finanziario 2014 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 31.924,68 e senza debiti fuori bilancio.

Quadro riassuntivo finanziario

	Residui	Competenza	Totale
Fondo iniziale di cassa			27.839,90
Riscossioni	345.867,61	877.234,84	1.223.102,45
Pagamenti	372.519,97	847.051,50	1.219.571,47
Fondo finale di cassa			31.370,88
Residui attivi	93.110,07	196.388,60	289.498,67
Residui passivi	66.922,06	222.022,81	288.944,87
Avanzo di amministrazione			31.924,68

Il risultato di amministrazione è distinto come di seguito indicato:

- a) fondi non vincolati € 8.622,68
- b) fondi vincolati € 0,00
- c) fondi per il finanziamento delle spese in conto capitale € 23.302,00
- d) fondi di ammortamento € 0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il controllo degli equilibri finanziari ed economici di bilancio, seppure definito a livello normativo e regolamentare come attività da effettuare almeno una volta nel corso dell'esercizio finanziario entro il 30 settembre di ogni anno, è stato costantemente monitorato durante la gestione ordinaria dell'esercizio finanziario 2014.

Non si è provveduto all'approvazione della relazione sullo stato di attuazione dei programmi ed alla verifica degli equilibri finanziari del bilancio di previsione, a norma e per gli effetti dell'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267 in quanto il bilancio di previsione 2014 è stato approvato in data 16/09/2014.

La verifica del rispetto degli equilibri di bilancio emerge, comunque, dalla relazione illustrativa dell'Assemblea dell'Unione al rendiconto di gestione 2014, laddove è analizzato il risultato dettagliato della gestione finanziaria di competenza.

In questa sede si richiamano i risultati di detta riprova, desumibili dall'analisi disaggregata delle entrate e delle spese di competenza, nonché dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria che evidenzia l'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio finanziario e dal quadro riassuntivo della gestione di competenza del bilancio corrente.

Gestione competenza

Entrate: accertamenti di competenza

	Accertamenti	Risultato
Tit. 1 Tributarie		
Tit. 2 Trasferimenti correnti...	790.338,75	
Tit. 3 Extratributarie	32.027,14	
Totale entrate correnti		822.365,89
Tit. 4 Trasferimento di capitali...	158.662,45	
Tit. 5 Accensione di prestiti	0,00	
Totale entrate in c/o capitale		158.662,45
Tit. 6 servizi per conto di terzi	92.595,10	92.595,10
Totale entrate		1.073.623,44

Spese: impegni di competenza

	Impegni	Risultato
Tit. 1 Correnti	841.318,76	
Tit. 2 In c/capitale	135.160,45	
Tit. 3 Rimborso di prestiti	0,00	
Tit. 4 Servizi per conto di terzi	92.595,10	
Totale spese		1.069.074,31

Risultato finanziario di competenza

Avanzo (+) di gestione (totale entrate - totale spese)		+4.549,13
---	--	-----------

Riepilogo accertamenti ed impegni di competenza:

Denominazione	Entrate (+)	Uscite(-)	Risultato
Bilancio Corrente	822.365,89	841.318,76	-18.952,87
Bilancio Investimenti	158.662,45	135.160,45	+23.502,00
Bilancio Servizi per conto di terzi	92.595,10	92.595,10	0,00
Avanzo (+) di gestione			+4.549,13

Analisi del bilancio corrente

Il risultato della gestione corrente di competenza è così determinato:

Parte I Entrata

Titolo	Entrate	Previsioni definitive	Accertamenti	Maggiori Minori accertamenti
I	Tributarie	0,00	0,00	0,00
II	Trasferimenti Stato-Regioni	884.484,00	790.338,75	-94.145,25
III	Extratributarie	37.200,00	32.027,14	-5.172,86
	Totale	921.684,00	822.365,85	-99.318,11

Totale minori accertamenti € 99.318,11(-)

Parte II Spesa

Titolo	Spesa	Previsioni definitive	Impegni	Minori impegni
I	Corrente (al netto ammortamenti)	921.684,00	841.318,76	80.365,24
III	Rimborso di prestiti (al netto anticipazioni di tesoreria)	0,00	0,00	0,00
	Totale	921.684,00	841.318,76	80.365,24

Totale minori impegni di spesa € 80.365,24(+)

Il risultato della gestione corrente di competenza si chiude con un disavanzo di € 18.952,87 così determinato:

Parte I Entrata

Minori accertamenti € 99.318,11 (-)

Parte II Spesa

Minori impegni € 80.365,24(+)

Risultato totale	€ 18.952,87 (-)
-------------------------	------------------------

Il risultato della gestione corrente di competenza può essere così dimostrato:

Entrate: Accertamenti competenza	Parziale	Totale
Tit.1: Tributarie	0,00	
Tit.2: Trasferimenti dallo Stato Regioni ed Enti...	790.338,75	
Tit.3: Extratributarie	32.027,14	
Entrate correnti		822.365,89
Avanzo applicato al bilancio corrente	0,00	
Mutui passivi a copertura disavanzi	0,00	
Alienazione patrimoni per riequilibrio gestione		
Entrate correnti destinate a spese in conto capitale	0,00	
Totale entrate bilancio corrente		822.365,89
Uscite: Impegni competenza		
Tit.1: Correnti	841.318,76	841.318,76
Tit.3: Rimborso di prestiti (+)	0,00	
Anticipazioni di cassa (-)	0,00	
Uscite Tit.3 nette		0,00
Uscite straordinarie	0,00	
Disavanzo applicato al bilancio	0,00	
Totale uscite bilancio corrente		841.318,76
Risultato bilancio corrente di competenza		
Totale entrate correnti		822.365,89
Totale uscite correnti		841.318,76
Disavanzo(-)		18.952,87 (-)

Analisi del bilancio investimenti

Il risultato della gestione degli investimenti di competenza è così determinato:

Parte I Entrata

Titolo	Entrate	Previsioni definitive	Accertamenti	Maggiori Minori accertamenti
IV	Alienazione di beni patrimoniali	1.171.255,00	158.662,45	-1.012.592,55
V	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
	Avanzo di amministrazione destinato alle spese in c/capitale	24.000,00	0,00	0,00
	Totale	1.195.255,00	158.662,45	-1.036.592,55

Totale minori accertamenti € 1.036.592,55(-)

Parte II Spesa

Titolo	Spesa	Previsioni definitive	Impegni	Minori Impegni
II	Spese in c/capitale	1.195.255,00	135.160,45	1.060.094,55
III	Rimborso di prestiti (Al netto della quota capitale)	0,00	0,00	0,00
	Totale	1.195.255,00	135.160,45	1.060.094,55

Totale minori impegni di spesa € 1.060.094,55(+)

Il risultato della gestione degli investimenti di competenza si chiude con un avanzo di € 23.502,00 così determinato:

Parte I Entrata

Minori accertamenti €. 1.036.592,55(-)

Parte II Spesa

Minori Impegni €. 1.060.094,55(+)

Risultato Totale	€.	23.502,00(+)
-------------------------	-----------	---------------------

Il risultato della gestione degli investimenti di competenza può essere così dimostrato:

Entrate : Accertamenti competenza		Parziale	Totale
Tit.4: Alienazione di beni, trasferimento di capitale, riscossione di crediti	+	158.662,45	
Introiti per permessi a costruire destinati alla spesa corrente	-	0,00	
Risorse Titolo IV per spese d'investimento			158.662,45
Tit.5: Accensione di prestiti	+	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	-	0,00	
Mutui a copertura disavanzi	-	0,00	0,00
Entrate correnti dest. a spese in conto capitale	+	0,00	0,00
Totale entrate bilancio investimenti			158.662,45
Uscite: Impegni competenza			
Tit. 2: conto capitale	+	135.160,45	135.160,45
Totale uscite bilancio investimenti			135.160,45
Risultato bilancio investimenti competenza			
Totale entrate investimenti	+		158.662,45
Totale uscite investimenti	-		135.160,45
Avanzo	+		23.502,00

Gestione residui

Risultato della gestione dei residui attivi

Titolo	Residui riportati dal conto anno precedente	Residui riscossi	Residui da riportare	Maggiori residui	Minori residui
I Tributarie	0,00	0,00	0,00		0,00
II Trasferimenti...	135.075,81	100.367,05	32.047,88		2.660,88
III Extratributarie	7.669,06	1.163,74	6.000,00		505,32
Totale Tit.I-II-III	142.744,87	101.530,79	38.047,88		3.166,20
IV Alienazione di beni...	335,216,53	242.397,51	55.062,19		37.756,83
V Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		0,00
VI servizi c/terzi	1.939,32	1.939,31	0,00		0,01
Totale titoli	479.900,72	345.867,61	93.110,07		40.923,04

Differenza complessiva Residui Attivi € 40.923,04(-)

Risultato della gestione dei residui passivi

Titolo	Residui riportati dal conto anno precedente	Residui pagati	Residui da riportare	Minori residui
I Correnti	174.400,00	144.894,40	8.513,65	20.991,95
II C/capitale	301.548,28	227.625,57	54.458,81	19.463,90
III Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Servizi c/terzi	4.304,08	0,00	3.949,60	354,48
Totale complessivo	480.252,36	372.519,97	66.922,06	40.810,33

Differenza complessiva minori Residui Passivi € 40.810,33(+)

Risultato complessivo della gestione dei residui:

Minori residui attivi € 40.923,04(-)

Minori residui passivi € 40.810,33(+)

Risultato totale	€ 112,71(-)
-------------------------	--------------------

RIEPILOGO DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione complessiva è dato dal riepilogo delle singole gestioni di competenza e residui descritte e fornisce il risultato complessivo di amministrazione che deve coincidere con l'avanzo di amministrazione risultante dal quadro riassuntivo finanziario.

Nel dettaglio:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE

	Entrata	Spesa	
	Minori accertamenti(-) Maggiori accertamenti(+)	Minori impegni (+)	Totale
Risultato corrente di competenza	99.318,11 (-)	80.365,24 (+)	18.952,87 (-)
Risultato investimenti di competenza	1.036.592,55 (-)	1.060.094,55 (+)	23.502,00 (+)
	Minori residui attivi(-) Maggiori residui attivi(+)	Minori residui passivi	
Risultato complessivo della gestione a residui	40.923,04 (-)	40.810,33 (+)	112,71 (-)
	Avanzo esercizio precedente	Avanzo esercizio precedente applicato alla gestione corrente	
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio corrente	27.488,26 (+)	0,00	27.488,26 (+)
Disavanzo di amministrazione			31.924,68(+)

ANALISI DEI PROGRAMMI

La relazione previsionale e programmatica rappresenta lo strumento di programmazione dell'Ente con il quale gli obiettivi di governo diventano obiettivi di bilancio e, quindi, sono perseguiti nell'immediato futuro.

I programmi di spesa rappresentano i punti di riferimento attraverso i quali misurare l'efficacia dell'azione svolta dall'Ente a fine esercizio finanziario. In effetti, il programma è l'insieme di risorse stanziare per fronteggiare spese di funzionamento, di investimento e di rimborso di prestiti al fine di raggiungere in modo efficace gli obiettivi amministrativi.

A tale proposito è sicuramente interessante descrivere:

- lo stato di realizzazione dei programmi, che si evince dalla percentuale di scostamento tra la previsione di bilancio e l'impegno effettivo di spesa;
- il grado di ultimazione dei programmi, che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa e il pagamento della relativa obbligazione.

Stato di realizzazione dei programmi

Lo stato di realizzazione dei programmi, inteso come percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa, è direttamente influenzato dai risultati conseguiti nelle tre componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente, la spesa in conto capitale ed il rimborso di prestiti. Qualsiasi valutazione sul grado di realizzo di ogni programma non può prescindere dall'importanza di questi elementi.

A tale proposito, occorre precisare che la realizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esterni, come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione e dallo Stato, pertanto, un basso grado di realizzazione degli stessi investimenti può dipendere dalla mancata concessione dei suddetti contributi.

La realizzazione delle spese correnti, invece, dipende dalla capacità dell'Ente di individuare gli obiettivi di gestione e di attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Quindi, la percentuale di realizzazione della spesa corrente è un elemento sicuramente rappresentativo del grado di efficacia dell'azione avviata. Ovviamente, un'oculata gestione della spesa pubblica deve considerare la possibilità di contenere costantemente la dinamica delle spese correnti per produrre un risparmio di risorse attraverso un economico impiego delle stesse.

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nell'esercizio finanziario 2014 e fornisce un'immediata immagine del volume di risorse impiegate per finanziare i progetti di spesa.

Di seguito sono riportate le tabelle riepilogative dello stato di attuazione dei programmi di cui la prima complessiva e le successive suddivise per le spese correnti e le spese in conto capitale.

Sintesi dello stato di realizzazione dei programmi

Riepilogo totale

Denominazione programmi	Stanziamenti finali	Impegni	% impegnato
1.Amministrazione generale	511.272,00	414.731,73	81,12%
2.Giustizia	0,00	0,00	0,00%
3.Polizia locale	71.290,00	49.782,91	69,83%
4.Istruzione pubblica	123.848,00	97.023,88	78,34%
5.Cultura e beni culturali	6.983,00	6.681,08	95,68%
6.Sport e ricreazione	8.544,00	8.230,36	96,32%
7.Turismo	1.861,00	1.659,20	89,15%
8.Viabilità e trasporti	168.892,00	147.749,07	87,48%
9.Territorio e ambiente	1.075.058,00	139.759,70	13,00%
10.Settore sociale	144.600,00	106.901,02	73,93%
11.Sviluppo economico	4.591,00	3.960,86	86,26%
12.Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00%
Totale dei programmi	2.116.939,00	976.479,21	46,13%

Spesa corrente

Denominazione programmi	Stanziameti finali	Impegni	%impegnato
1.Amministrazione generale	409.293,00	379.830,43	92,80%
2.Giustizia	0,00	0,00	0,00%
3.Polizia locale	50,930,00	49.782,91	97,75%
4.Istruzione pubblica	119.498,00	97.023,88	81,19%
5.Cultura e beni culturali	6.983,00	6.681,08	95,68%
6.Sport e ricreazione	6.567,00	6.253,36	95,22%
7.Turismo	1.861,00	1.659,20	89,15%
8.Viabilità e trasporti	101.903,00	89.528,11	87,86%
9.Territorio e ambiente	145.458,00	139.759,70	96,08%
10.Settore sociale	74.600,00	66.839,23	89,60%
11.Sviluppo economico	4.591,00	3.960,86	86,26%
12.Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00%
Totale dei programmi	921.684,00	841.318,76	91,28%

Spesa conto capitale

Denominazione programmi	Stanziamenti finali	Impegni	% impegnato
1.Amministrazione generale	101.979,00	34.901,30	34,22%
2.Giustizia	0,00	0,00	0,00%
3.Polizia locale	20.360,00	0,00	0,00%
4.Istruzione pubblica	4.350,00	0,00	0,00%
5.Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00%
6.Sport e ricreazione	1.977,00	1.977,00	100,00%
7.Turismo	0,00	0,00	0,00%
8.Viabilità e trasporti	66.989,00	58.220,96	86,91%
9.Territorio e ambiente	929.600,00	0,00	0,00%
10.Settore sociale	70.000,00	40.061,79	57,23%
11.Sviluppo economico	0,00	0,00	0,00%
12.Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00%
Totale dei programmi	1.195.255,00	135.160,45	11,31%

Grado di ultimazione dei programmi

Sintesi del grado di ultimazione dei programmi

Riepilogo totale

Denominazione programmi	Impegni	Pagamenti	% pagato
1.Amministrazione generale	414.731,73	345.937,83	83,41%
2.Giustizia	0,00	0,00	0,00%
3.Polizia locale	49.782,91	47.720,37	95,86%
4.Istruzione pubblica	97.023,88	80.999,32	83,48%
5.Cultura e beni culturali	6.681,08	6.681,08	100,00%
6.Sport e ricreazione	8.230,36	8.229,76	99,99%
7.Turismo	1.659,20	1.110,20	66,91%
8.Viabilità e trasporti	147.749,07	80.253,43	54,32%
9.Territorio e ambiente	139.759,70	122.678,53	87,78%
10.Settore sociale	106.901,02	56.885,02	53,21%
11.Sviluppo economico	3.960,86	3.960,86	100%
12.Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00%
Totale dei programmi	976.479,21	754.456,40	77,26%

Spesa corrente

Denominazione programmi	Impegni	Pagamenti	% pagato
1.Amministrazione generale	379.830,43	316.892,53	83,43%
2.Giustizia	0,00	0,00	0,00%
3.Polizia locale	49.782,91	47.720,37	95,86%
4.Istruzione pubblica	97.023,88	80.999,32	83,48%
5.Cultura e beni culturali	6.681,08	6.681,08	100,00%
6.Sport e ricreazione	6.253,36	6.253,36	100,00%
7.Turismo	1.659,20	1.110,20	66,91%
8.Viabilità e trasporti	89.528,11	60.662,35	67,76%
9.Territorio e ambiente	139.759,70	122.678,53	87,78%
10.Settore sociale	66.839,23	56.885,02	85,11%
11.Sviluppo economico	3.960,86	3.960,86	100,00%
12.Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00%
Totale dei programmi	841.318,76	703.843,62	83,66%

Spesa conto capitale

Denominazione programmi	Impegni	Pagamenti	% pagato
1.Ammministrazione generale	34.901,30	29.045,30	83,22%
2.Giustizia	0,00	0,00	0,00%
3.Polizia locale	0,00	0,00	0,00%
4.Istruzione pubblica	0,00	0,00	0,00%
5.Cultura e beni culturali	0,00	0,00	0,00%
6.Sport e ricreazione	0,00	0,00	0,00%
7.Turismo	1.977,00	1.977,00	100,00%
8.Viabilità e trasporti	0,00	0,00	0,00%
9.Territorio e ambiente	58.220,96	19.591,08	33,65%
10.Settore sociale	0,00	0,00	0,00%
11.Sviluppo economico	40.061,79	0,00	0,00%
12.Servizi produttivi	0,00	0,00	0,00%
Totale dei programmi	135.160,45	50.612,78	37,45%

Analisi dei singoli programmi

Per quanto concerne lo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione dei singoli programmi non emergono significativi scostamenti rispetto alle previsioni nella gestione corrente, mentre figura poco efficace l'azione nel settore degli investimenti in particolare per la mancata entrata derivante da trasferimenti per ripristino danni alluvionali.

GRADO DI AUTONOMIA

1) grado di autonomia finanziaria	$\frac{\text{Entrate tit.II categ. 5}^\circ + \text{Extra tributarie}}{\text{Entrate correnti}} 82,11\%$
2) grado di dipendenza erariale	$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato-Regione}}{\text{Entrate correnti}} 17,89\%$
3) incidenza entrate extra tributarie su entrate correnti	$\frac{\text{Entrate Extra tributarie}}{\text{Entrate correnti}} 3,89\%$

PRESSIONE FISCALE LOCALE E TRASFERIMENTI ERARIALI PRO-CAPITE

1) pressione entrate pro-capite	$\frac{\text{Entrate tit.II categ.5}^\circ + \text{Extra tributarie}}{\text{Abitanti}} 569,80\text{€}$
2) trasferimenti erariali pro-capite	$\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato-Regione}}{\text{Abitanti}} 124,18\text{€}$

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

1) rigidità strutturale	$\frac{\text{Spesa personale} + \text{Rimborso mutui(Q.C.+Q.I.)}}{\text{Entrate correnti}} 0,00\%$
2) rigidità per costo personale	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Entrate correnti}} 40,45\%$
3) rigidità per indebitamento	$\frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}} 0,00\%$

GRADO DI RIGIDITA' PRO-CAPITE

1) rigidità strutturale pro-capite	$\frac{\text{Spesa personale + rimborso mutui}}{\text{Abitanti}} = 0,00\text{€}$
2) costo del personale pro-capite	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Abitanti}} = 280,70\text{€}$
3) indebitamento pro-capite	$\frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Abitanti}} = 0,00\text{€}$

COSTO DEL PERSONALE

1) incidenza costo del personale sulla spesa corrente	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Spese correnti}} = 39,54\%$
2) costo medio del personale	$\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Dipendenti}} = \text{€ } 36.959,44$

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

1) propensione all'investimento	$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Spese correnti + investimenti}} = 13,84\%$
2) investimento pro-capite	$\frac{\text{Investimenti}}{\text{Abitanti}} = 114,06\text{€}$

INCARICHI E CONSULENZE

I commi 55 e 56 dell'art. 3 della legge n.244/2007, il comma 6 dell'art. 7 del D.L.vo n.165/2001, le leggi di conversione n.133/2008 e n. 122/2010 e successive modifiche ed integrazioni, hanno posto limitazioni e riduzioni agli incarichi ed alle consulenze al fine di contenere la spesa e di valorizzare le professionalità interne alle Amministrazioni.

Dagli atti e dai contratti posti in essere dalla data di entrata in vigore della suddetta normativa non emerge alcuna violazione delle disposizioni ivi contenute.

RISPETTO VINCOLI ASSUNZIONI

L'art. 1, commi 557-562 della Legge n.296/2006, gli artt.49 e 76 della Legge di conversione n.133/2008, e l'art. 14 della legge di conversione n. 122 del 30 luglio 2010, e successive modifiche ed integrazioni, stabiliscono criteri e limiti alla gestione ed alle assunzioni del personale.

Dagli atti e dai contratti posti in essere dalla data di entrata in vigore della suddetta normativa non emerge alcuna violazione delle disposizioni ivi contenute

CONCLUSIONI

Il completamento del procedimento di valutazione comporta la sintesi dei dati con eventuali proposte ed interventi finalizzati ad ottenere atti concreti ed azioni sostenibili. Le informazioni elaborate con la presente relazione acclarano che entro il termine dell'esercizio finanziario refertato gli obiettivi programmati sono stati in gran parte realizzati, mentre si evidenzia che l'impiego di risorse non ha superato i valori previsti e che le attività programmate sono state attuate con soddisfazione degli utenti.

In conclusione, atteso che non emergono fatti e atti che possono ledere l'andamento della gestione, si esprime parere positivo sulla gestione dell'esercizio finanziario esaminato fornendo la conclusione del controllo effettuato agli amministratori, ai responsabili dei servizi ed alla Corte dei conti.