



COMUNE DI ALTOFONTE

CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

**REFERTO
CONTROLLO DI
GESTIONE**

(Art. 197 T.U.E.L.)

ANNO 2020

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020

L'Art. 196, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 ha introdotto il Controllo di gestione quale strumento finalizzato a *"garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità e il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa"*;

Il comma 2 del citato Art. 196 definisce il controllo di gestione come *"la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi"*;

Il successivo Art. 197 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come modificato dal D. Lgs. 10.08.2014 n. 126, individua le modalità del controllo di gestione, ne definisce le fasi operative, l'ambito di riferimento e gli elementi di verifica;

L'Art. 198 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 inerente il referto del controllo di gestione testualmente recita: *"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."*;

Infine, l'Art. 198 bis, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 prevede che il referto del controllo di gestione sia trasmesso anche alla Corte dei conti;

La materia dei controlli interni, e con essi il controllo di gestione, ha subito una profonda revisione a seguito delle novità introdotte prima dall'art. 3 della Legge 7.12.2012 n. 213 di conversione del D.L. 10.10.2012 n.174 e poi con il D. Lgs. 126 del 10.08.2014 con i quali è stato modificato ed integrato il D.Lgs. 267/2000;

Gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite, oltre che dalla legge, dallo Statuto e dal regolamento di contabilità;

L'Art. 96 dello Statuto, che regola il controllo di gestione, prevede espressamente che *"il controllo di gestione mira a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, la funzionalità dell'organizzazione dell'Ente, l'efficacia e l'efficienza dei servizi offerti"* e che *"il controllo di gestione assume le caratteristiche del controllo funzionale riferito all'intera attività del Comune per migliorare il coordinamento dell'azione amministrativa e dell'efficacia e della economicità della spesa pubblica"*;

L'Art. 62 del Regolamento di contabilità vigente disciplina l'applicazione operativa del controllo di gestione e, in particolare, prevede che *"Il controllo di gestione di cui agli artt. 147, c. 1, lett. a), 196, 197, 198 e 198-bis del D.Lgs. 267/00, è interamente disciplinato dal regolamento sul sistema dei controlli interni"*;

Il Titolo IV del Regolamento dei controlli interni, adottato con delibera consiliare n. 04 del 30.01.2013, in seguito alle modifiche introdotte dall'art. 3 della Legge 7.12.2012 n. 213 di conversione del D.L. 10.10.2012 n.174, disciplina compiutamente con gli artt. 12, 13, 14, 15 e 16 le finalità del

controllo di gestione, l'oggetto dei controlli, la struttura operativa preposta al controllo, le fasi del controllo ed il sistema di reporting.

Nel dettaglio, la normativa specifica che il controllo di gestione si articola in almeno tre fasi:

- a) predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi;
- b) rilevazione dei dati relativi ai costi, ai proventi ed ai risultati raggiunti;
- c) valutazione dei dati raccolti al fine di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

La valutazione dei dati raccolti in rapporto al piano degli obiettivi consente la verifica dello stato di attuazione dei programmi approvati dal vertice politico ed attribuiti alla struttura amministrativa.

Tutto ciò premesso si passa a rappresentare tutte le attività dell'Ente con le tabelle dimostrative seguenti che evidenziano, in base ai dati del Rendiconto dell'anno 2020, le entrate, le spese e lo stato di attuazione per centri di costo, raffrontati con quelli dell'anno 2019.

PARTE PRIMA – CONTROLLO DI GESTIONE PER PROGRAMMI

TABELLA N. 1: Riepilogo delle Entrate per centri di costo;

TABELLA N. 2: Riepilogo delle Spese per centri di costo;

TABELLE N. 3/A - 3/B -3/C – 3/D: Stato attuazione delle Entrate per centri di costo;

TABELLE N. 4/A - 4/B – 4/C – 4/D: Stato attuazione delle Spese per centri di costo;

PARTE SECONDA – INDICATORI PER IL CONTROLLO DI GESTIONE

TABELLA N. 5: Indicatori Finanziari Complessivi;

TABELLA N. 6: Indicatori Finanziari Parziali;

TABELLA N. 7: Costo del Personale;

TABELLA N. 8: Capacità di Gestione;

TABELLA N. 9: Propensione all'investimento;

PARTE TERZA –

Tabella della Gestione delle entrate e delle Spese per l'anno 2020 e Stato attuazione dei programmi;

PARTE QUARTA

Note Conclusive;

PARTE PRIMA

**CONTROLLO DI GESTIONE
PER CENTRI DI COSTO**

Parte Prima: 'Controllo di Gestione per Centri di costo'

La tabella n. 1 –“Riepilogo delle Entrate per centri di costo” per gli anni 2020 e 2019 - indica, per ogni anno considerato, lo stanziamento finale, il totale accertato ed il totale incassato, presi in valore assoluto. Complessivamente la tabella evidenzia quanto segue per i singoli centri di costo:

- il totale degli stanziamenti 2020 è di € 21.645.222,62, comprensivo del FPV di entrata pari ad € 1.716.053,97 e dell'avanzo di amministrazione di € 808.128,30, rispetto al 2019 di € 19.779.314,86 con una variazione in aumento di € 1.865.907,76, pari al 9,43%;
- il totale degli accertamenti 2020 è di € 10.883.558,61 rispetto al 2019 di € 10.257.340,42 con una variazione in aumento di € 626.218,19, pari al 6,11%;
- il totale degli incassi di competenza 2020 è di € 8.284.112,43 rispetto al 2019 di € 6.139.752,94, con una variazione in aumento di € 2.144.359,49, pari al 34,93%;

La tabella n. 2 –“Riepilogo delle Spese per centri di costo” per gli anni 2020 e 2019 - indica, per ogni anno considerato, lo stanziamento finale, il totale impegnato ed il totale pagato, presi in valore assoluto. Complessivamente la tabella evidenzia quanto segue per i singoli programmi:

- il totale degli stanziamenti del 2020 è di € 21.645.222,62 rispetto al 2019 di € 19.779.314,86 con una variazione in aumento di € 1.865.907,76, pari al 9,43%;
- il totale degli impegni del 2020 è di € 8.906.588,36 rispetto al 2019 di € 7.659.312,55 con una variazione in aumento di € 1.247.275,81, pari al 16,28%;

- il totale dei pagamenti di competenza del 2020 è di € 7.609.481,27 rispetto al 2019 di € 6.154.514,27, con una variazione in aumento di € 1.454.967,00, pari al 23,64%;

Le tabelle n. 3/A e n. 3/B - "Stato di Attuazione delle Entrate per centri di costo", per gli anni 2020 e 2019, mettono in evidenza sia il rapporto tra accertamenti su stanziamenti definitivi che il rapporto tra reversali su accertamenti, da cui si desume:

- a) che gli accertamenti complessivi per l'anno 2020 ammontano ad € 10.883.558,61, con una percentuale del 56,92% rispetto allo stanziamento definitivo di € 21.645.222,62;
- b) che le reversali di competenza 2020 ammontano ad € 8.284.112,43, che rappresenta il 76,12% sul totale degli accertamenti di € 10.883.558,61;
- c) le variazioni percentuali degli accertamenti sugli stanziamenti e le reversali sugli accertamenti per i diversi programmi dell'Amministrazione;

Le tabelle n. 3/C e n. 3/D evidenziano, con i grafici, i risultati delle tabelle n. 3/A e 3/B, relativamente alle entrate .

Le tabelle n. 4/A e 4/B) - "Stato di Attuazione delle Spese per centri di costo", per gli anni 2020 e 2019, mettono in evidenza sia il rapporto tra impegni su stanziamenti definitivi che il rapporto tra mandati ed impegni, da cui si desume:

- a) che gli impegni complessivi per l'anno 2020 ammontano ad € 8.906.588,36 con una percentuale del 41,15% rispetto alle somme stanziare per € 21.645.222,62;

- b) che i programmi, a livello di pagamenti, vengono realizzati per € 7.609.481,27, pari al 85,44% rispetto a quanto impegnato per € 8.906.588,36;
- c) le variazioni percentuali degli impegni sugli stanziamenti e di mandati sugli impegni per i diversi programmi dell'Amministrazione;

Le tabelle n. 4/C e n. 4/D, evidenziano, con i grafici, i risultati per la parte delle spese.

Occorre evidenziare che l'attuazione dei programmi di spesa, sia in termini di impegno che di pagamento, sono stati fortemente condizionati dalla necessità di rispettare gli equilibri di bilancio e delle carenze di liquidità nonché dagli effetti dovuti alla pandemia da Covid-19. Inoltre tali dati subiscono variazioni sia in entrata che in uscita a seguito delle variazioni alle partite di giro.

Riepilogo Entrata per centri di costo 2020 - 2019

CENTRI DI COSTO	Stanzamenti Definitivi 2020	Accertamenti Competenza 2020	Reversali Competenza 2020	CENTRI DI COSTO	Stanzamenti Definitivi 2019	Accertamenti Competenza 2019	Reversali Competenza 2019
SETTORE AMMINISTRATIVO	1.506.441,97	1.323.275,54	1.300.352,16	SETTORE AMMINISTRATIVO	1.374.120,17	1.038.271,44	820.867,52
SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI	14.350.759,24	7.464.016,19	6.275.774,68	SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI	13.358.607,19	5.737.382,65	4.576.957,27
SETTORE UFFICIO TECNICO	2.735.289,14	1.368.764,13	176.600,04	SETTORE UFFICIO TECNICO	3.632.953,29	3.082.497,21	614.913,84
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	218.050,00	295.882,35	135.960,05	SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	340.310,00	399.189,12	127.014,31
SETTORE URBANISTICA	310.500,00	431.670,40	395.425,50				
Avanzo di amministrazione	808.128,30				343.732,53		
Fondo Pluriennale Vincolato	1.716.053,97				729.591,68		
TOTALE	21.645.222,62	10.883.558,61	8.284.112,43		19.779.314,86	10.257.340,42	6.139.752,94

Riepilogo Spesa per centri di costo 2020 - 2019

CENTRI DI COSTO	Stanzianti Definitivi 2020	Impegni Competenza 2020	Mandati Competenza 2020	CENTRI DI COSTO	Stanzianti Definitivi 2019	Impegni Competenza 2019	Mandati Competenza 2019
SETTORE AMMINISTRATIVO	5.303.963,31	3.775.923,69	3.053.450,48	SETTORE AMMINISTRATIVO	4.596.834,35	3.522.333,89	3.019.312,31
SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO	10.344.265,70	2.365.698,98	2.293.740,46	SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI	9.803.944,66	1.087.702,35	1.050.964,61
SETTORE UFFICIO TECNICO	5.807.285,48	2.646.229,93	2.196.284,58	SETTORE UFFICIO TECNICO	5.225.461,03	2.937.484,21	2.001.602,07
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	161.322,13	98.777,56	63.913,77	SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	153.074,82	111.792,10	82.635,28
SETTORE URBANISTICA	28.386,00	19.958,20	2.091,98				
TOTALE	21.645.222,62	8.906.588,36	7.609.481,27		19.779.314,86	7.659.312,55	6.154.514,27

Stato di Attuazione Entrata per centri di costo 2020 - 2019
Accertamenti/Stanzamenti Definitivi Competenza

CENTRI DI COSTO	2020	CENTRI DI COSTO		2019
	%	%		%
SETTORE AMMINISTRATIVO	87,84	SETTORE AMMINISTRATIVO		75,56
SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI	52,01	SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI		42,95
SETTORE UFFICIO TECNICO	50,04	SETTORE UFFICIO TECNICO		84,85
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	135,67	SETTORE POLIZIA MUNICIPALE		117,30
SETTORE URBANISTICA	139,02			
TOTALE	56,92	TOTALE		54,83

Stato di Attuazione Entrata per centri di costo 2020 - 2019

Reversali/Accertamenti Competenza

CENTRI DI COSTO		2020	CENTRI DI COSTO		2019
		%		%	%
SETTORE AMMINISTRATIVO		98,27	SETTORE AMMINISTRATIVO		79,06
SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI		84,09	SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI		79,77
SETTORE UFFICIO TECNICO		12,91	SETTORE UFFICIO TECNICO		19,95
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE		45,96	SETTORE POLIZIA MUNICIPALE		31,82
SETTORE URBANISTICA		91,61			
TOTALE		76,12	TOTALE		59,86

TABELLA N. 3/C

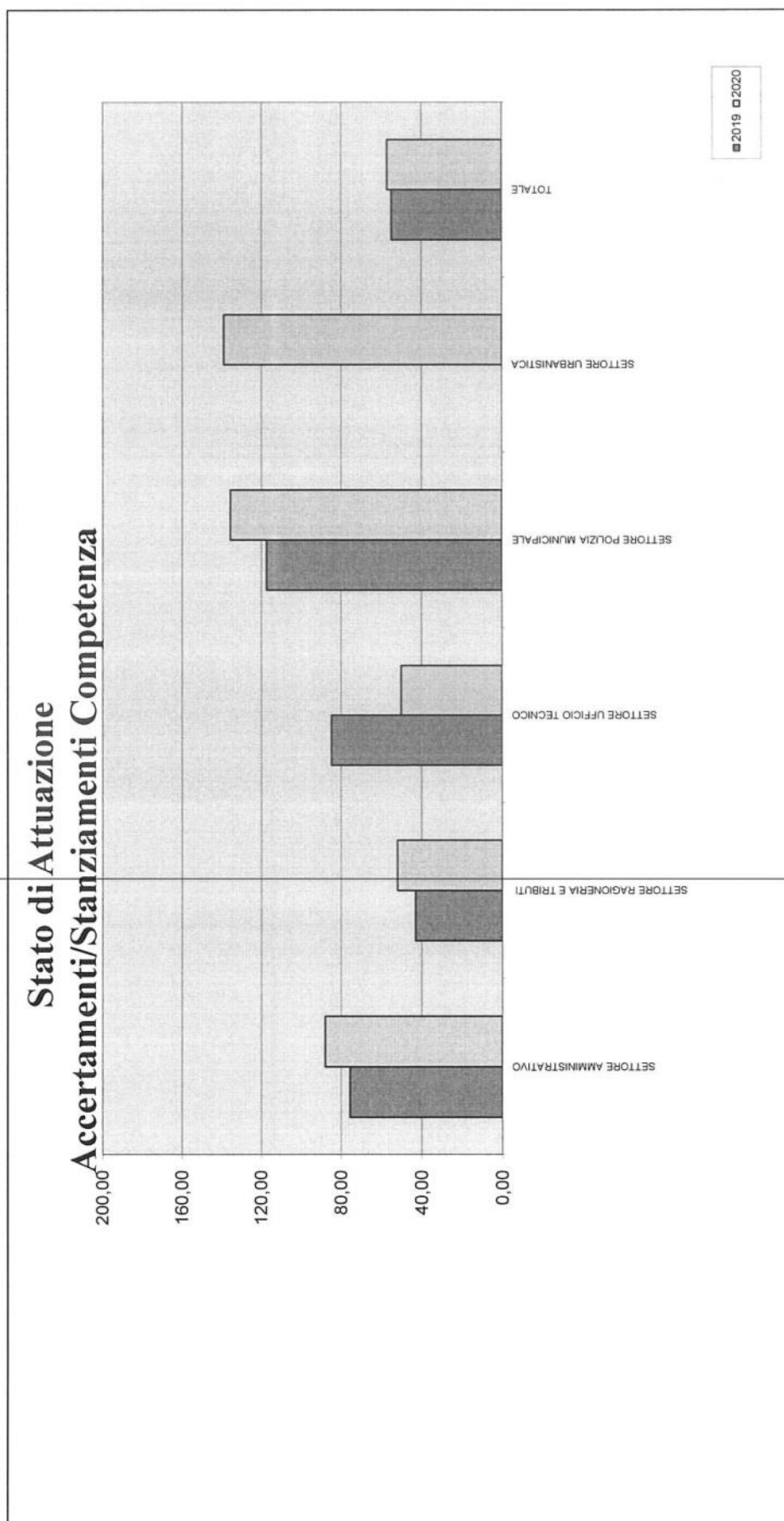
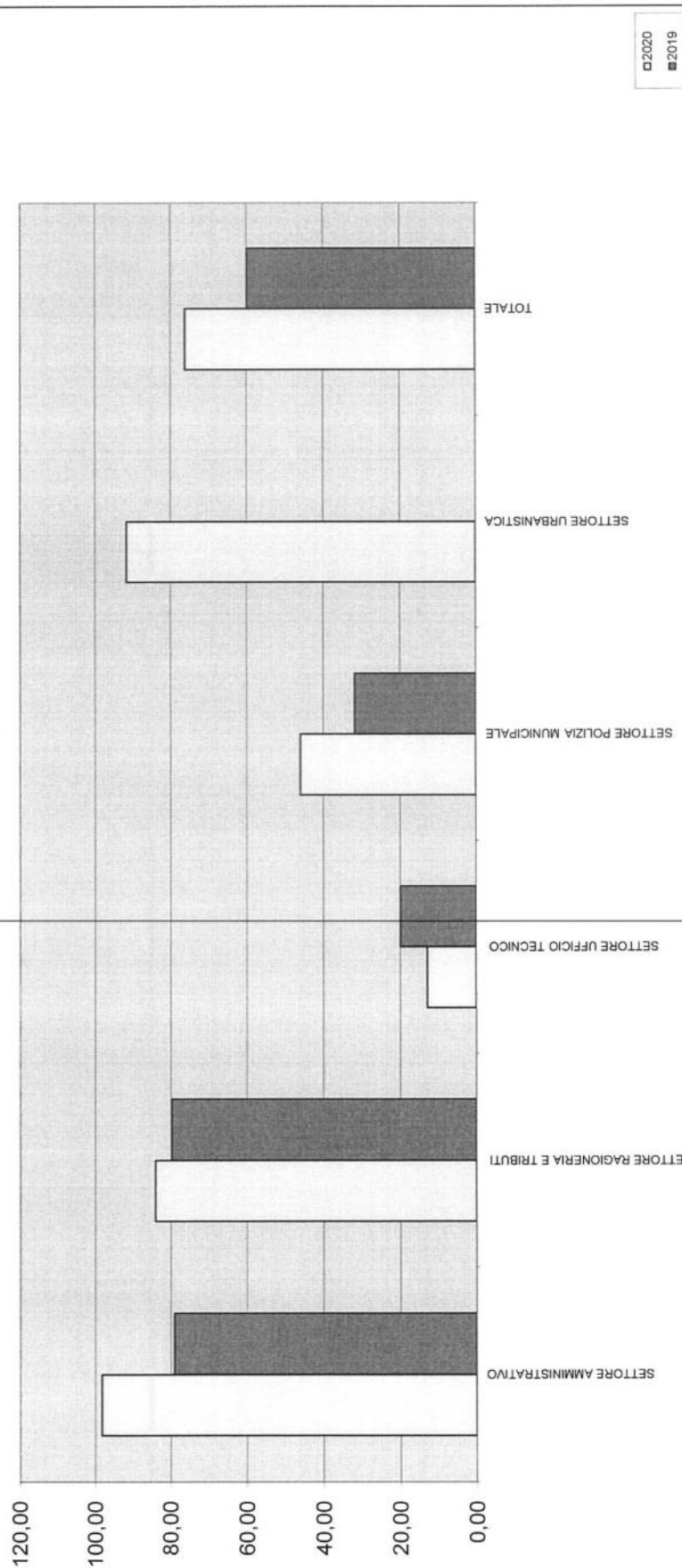


TABELLA N. 3/D

**Stato di Attuazione
Reversali/Accertamenti Competenza**



Stato di Attuazione Spesa 2020 - 2019 per centri di costo

Impegni/Stanzamenti Definitivi Competenza

CENTRI DI COSTO	2020	CENTRI DI COSTO		2019
		%	%	
SETTORE AMMINISTRATIVO	71,19	SETTORE AMMINISTRATIVO	76,63	
SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI	22,87	SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI	11,09	
SETTORE UFFICIO TECNICO	45,57	SETTORE UFFICIO TECNICO	56,21	
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	61,23	SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	73,03	
SETTORE URBANISTICA	70,31			
TOTALE	41,15	TOTALE	38,72	

Stato di Attuazione Spesa 2020 - 2019 per centri di costo
Mandati/Impegni Competenza

CENTRI DI COSTO	2020	CENTRI DI COSTO	2019
	%	%	%
SETTORE AMMINISTRATIVO	80,87	SETTORE AMMINISTRATIVO	85,72
SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI	96,96	SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI	96,62
SETTORE UFFICIO TECNICO	83,00	SETTORE UFFICIO TECNICO	68,14
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	64,70	SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	73,92
SETTORE URBANISTICA	10,48		
TOTALE	85,44	TOTALE	80,35

**Stato di Attuazione
Impegni/Stanzianti Competenza**

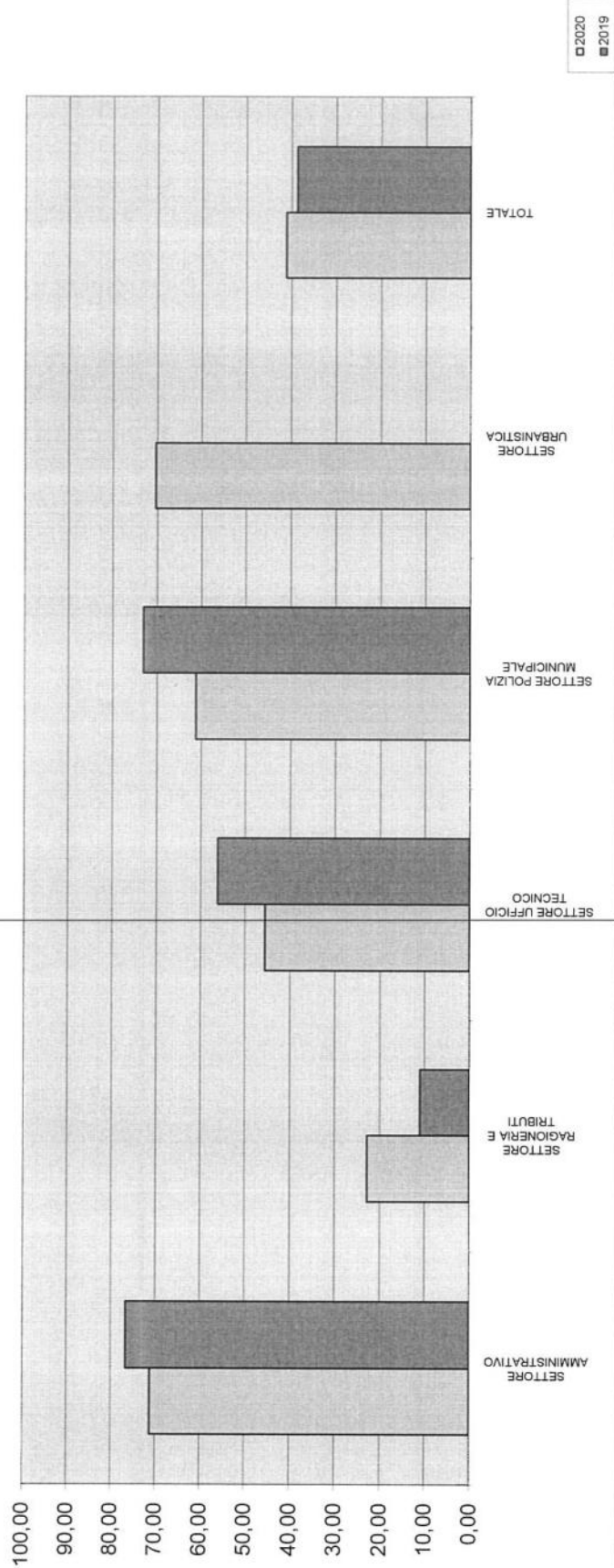
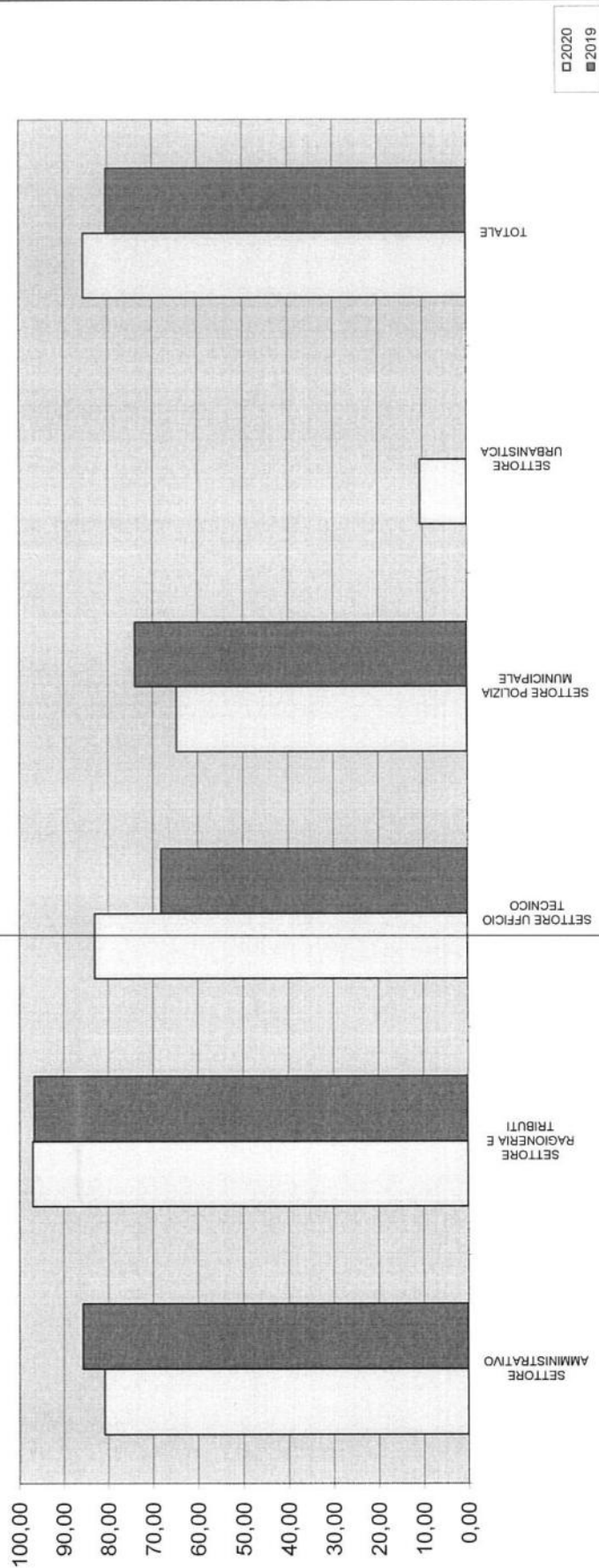


TABELLA N. 4/D

**Stato di Attuazione
Mandati/Impegni Competenza**



PARTE SECONDA

**INDICATORI PER IL
CONTROLLO DI GESTIONE**

Parte Seconda: 'Indicatori per il controllo di gestione'

La tabella n. 5: i relativi grafici evidenziano il grado di realizzazione delle entrate e delle spese, la velocità di riscossione e pagamento delle stesse e la capacità di spesa. La loro lettura, se pur sintetica, consente di evidenziare il grado di raggiungimento degli obiettivi previsti.

Una breve analisi mostra che nel 2020 gli indici hanno subito la seguente evoluzione:

a) il grado di realizzazione delle entrate 2020 è :

- *aumentato rispetto al 2019 dal 54,83% al 56,92%*

b) il grado di realizzazione delle spese è:

- *aumentato rispetto al 2019 dal 38,72% al 41,15%*

c) la velocità di riscossione è:

- *aumentata rispetto al 2019 dal 59,86% al 76,12%*

d) la velocità di pagamento è:

- *aumentata rispetto al 2019 dal 80,35% al 85,44%*

e) la capacità di spesa è:

- *aumentata rispetto al 2019 dal 74,67% al 81,84%;*

La tabella n. 5 e la tabella n. 5/A evidenziano, con i grafici, gli indicatori finanziari, di cui alla tabella 5;

La tabella n. 6: evidenzia il grado di realizzazione di entrate e spese scorporando la parte corrente e mettono in evidenza la parte relativa agli investimenti. Gli indicatori proposti sono dunque: realizzazione delle entrate ordinarie, realizzazione delle entrate e delle spese correnti, realizzazione

degli investimenti, velocità di riscossione ordinaria, velocità di riscossione propria e velocità di gestione spese correnti.

Nel 2020 gli indicatori si sono evoluti nel seguente modo:

a) il grado di realizzazione delle entrate ordinarie è:

- *aumentato rispetto al 2019 dal 100,31% al 100,39%*

b) il grado di realizzazione delle spese correnti è:

- *diminuito rispetto al 2019 dal 71,61% al 68,80%*

c) il grado di realizzazione degli investimenti è:

- *diminuito rispetto al 2019 dal 23,76% al 16,04%*

d) la velocità di riscossione ordinaria è:

- *aumentata rispetto al 2019 dal 66,63% al 75,30%*

e) la velocità di riscossione propria è:

- *aumentata rispetto al 2019 dal 65,73% al 68,38%*

f) la velocità di gestione delle spese correnti è:

- *diminuita rispetto al 2019 dal 82,20 % al 80,35%*

La tabella n. 6 e la tabella n. 6/A evidenziano, con i grafici, gli indicatori finanziari parziali, di cui alla tabella n. 6;

La tabella n. 7: è dedicata al costo del personale evidenziando l'incidenza di quest'ultimo sul totale della spesa corrente, il costo medio del personale ed il costo pro-capite . Nel 2020 si evidenzia che:

a) la spesa del personale, determinata ai sensi di quanto previsto dall'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006, incide per il 35,63% sul totale delle spese correnti contro il 37,85% dell'anno precedente;

b) il costo medio del personale è pari ad € 36.412,62 con *un aumento* rispetto al dato precedente che era di € 34.242,16;

c) il costo pro capite del personale a carico della collettività è pari ad € 203,55; esso aumenta lievemente rispetto al dato dell'anno precedente che era di € 200,86.

Seguono i grafici che evidenziano l'incidenza del costo del Personale.

La tabella n. 8: riassume gli indicatori relativi alla capacità di gestione, più precisamente il numero di abitanti per dipendente e la rigidità strutturale pro-capite; seguono i relativi grafici illustrativi.

Considerando il cambiamento dei dati relativi alla popolazione ed al numero dei dipendenti, si nota che il valore abitanti per dipendente tende ad aumentare nel 2020, passando da 170,47 a 178,90.

L'indice di rigidità strutturale pro-capite pure si correla con gli indici di rigidità strutturale del bilancio. Nel 2020 il valore assoluto tende a aumentare rispetto all'anno precedente passando da € 189,46 a € 199,45.

L'analisi degli indicatori si conclude con la tabella n. 9 ed i grafici relativi che ~~analizzano la propensione all'investimento evidenziando la capacità di investimento, le spese di investimento pro-capite e l'indebitamento locale pro-capite.~~

Per il 2020 gli indici dimostrano:

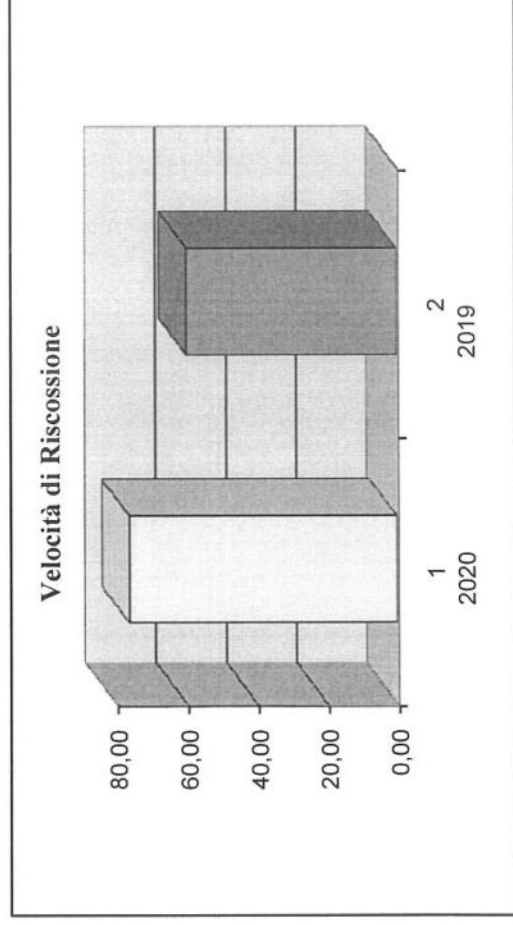
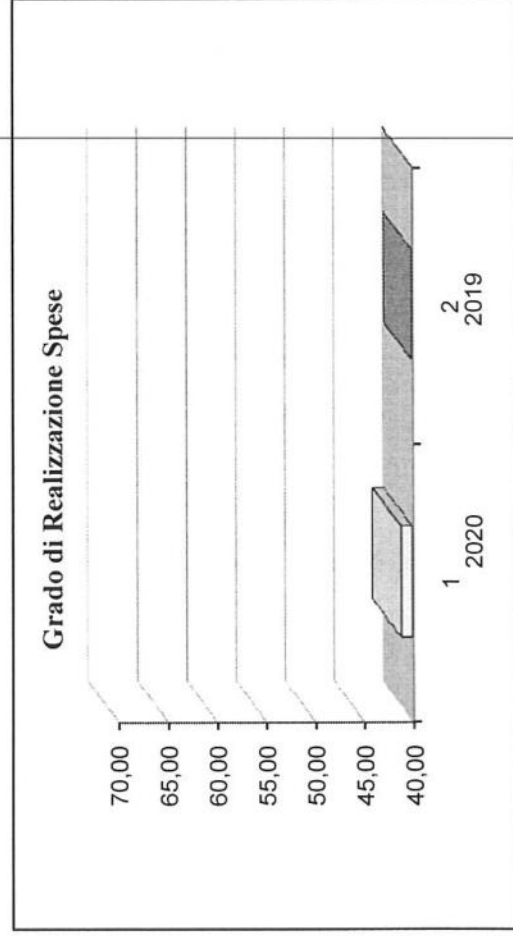
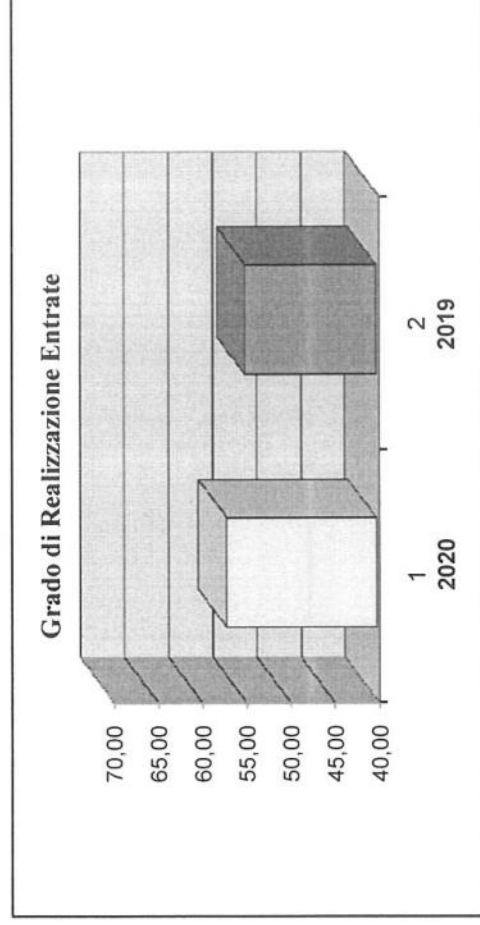
a) che le spese impegnate nel Titolo Secondo rappresentano le spese di investimento pro capite sul totale delle spese degli impegni Titoli 1,2,3 pari al 8,94%; tale valore diminuisce rispetto a quello dell'anno precedente che era del 28,59%.

b) le spese di investimento rapportate alla popolazione sono pari ad € 56,05 e tendono a diminuire rispetto all'anno precedente, che era pari ad € 68,64.

Indicatori Finanziari Complessivi

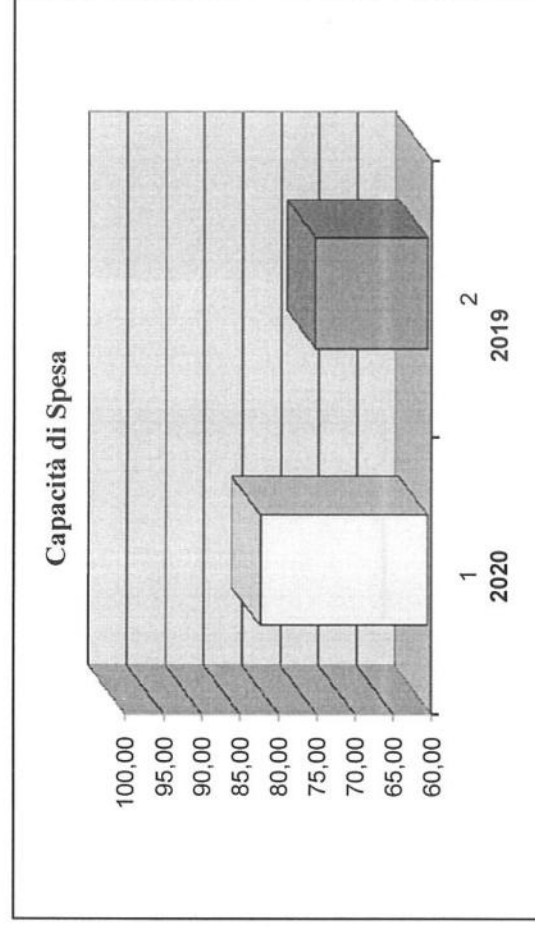
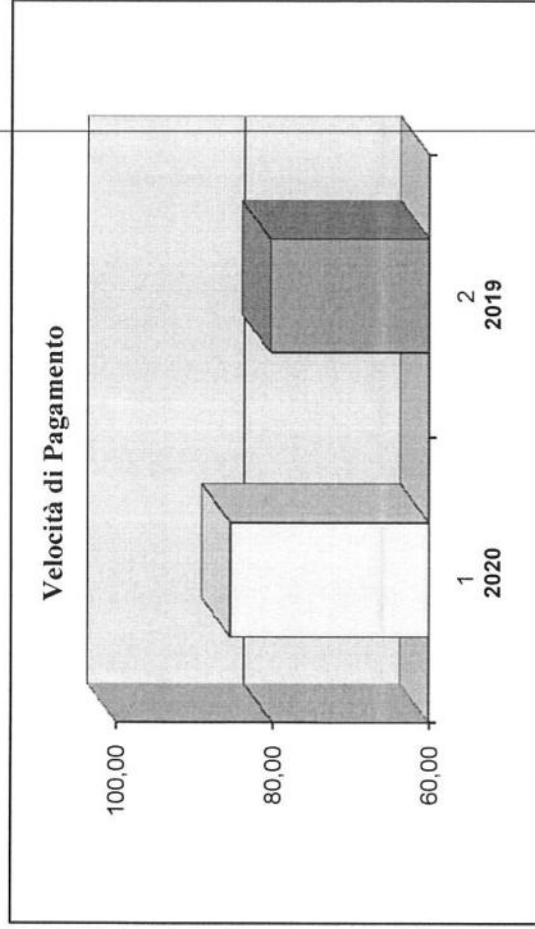
TABELLA N. 5

INDICATORI	ANNO 2020		ANNO 2019	
	%		%	
GRADO DI REALIZZAZIONE ENTRATE Totale Accertamenti / Stanziamenti Definitivi	56,92		54,83	
GRADO DI REALIZZAZIONE SPESE Totale Impegni / Stanziamenti Definitivi	41,15		38,72	
VELOCITA' DI RISCOSSIONE Totale Reversali / Totale Accertamenti	76,12		59,86	
VELOCITA' DI PAGAMENTO Totale Mandati / Totale Impegni	85,44		80,35	
CAPACITA' DI SPESA Totale Accertamenti / Totale Impegni	81,84		74,67	



Legenda: 1=Anno 2020
2=Anno 2019

TABELLA N. 5/A

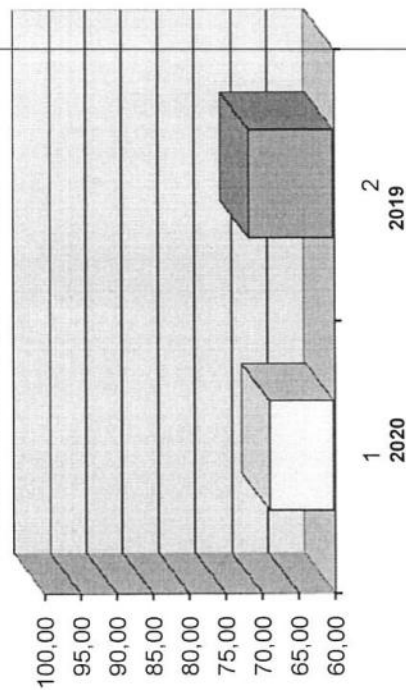


Legenda: 1=Anno 2018
2=Anno 2019

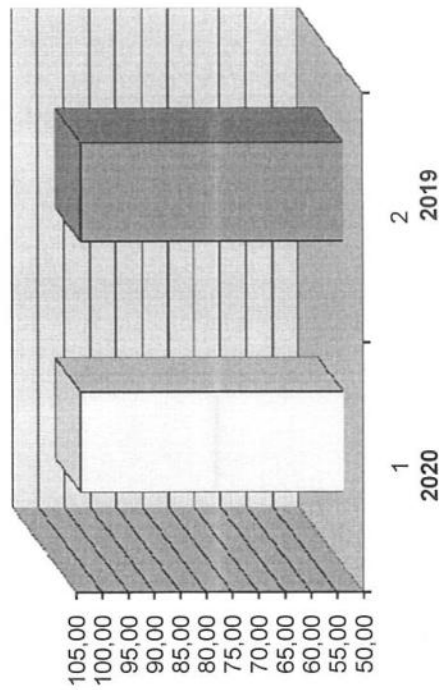
Indicatori Finanziari Parziali

INDICATORI	ANNO 2020	ANNO 2019
	%	%
REALIZZAZIONE ENTRATE ORDINARIE Accertamenti Tit 1,2,3 / Stanziamenti Tit 1,2,3	100,39	100,31
REALIZZAZIONE SPESE CORRENTI Impegni Tit 1 / Stanziamenti Tit 1	68,80	71,61
REALIZZAZIONE INVESTIMENTI Impegni Tit 2 / Stanziamenti Tit 2	16,04	23,76
VELOCITA' DI RISCOSSIONE ORDINARIA Reversali Tit 1,2,3 / Accertamenti Tit 1,2,3	75,30	66,63
VELOCITA' DI RISCOSSIONE PROPRIA Reversali Tit 1,3 / Accertamenti Tit 1,3	68,38	65,73
VELOCITA' DI GESTIONE SPESE CORRENTI Mandati Tit 1 / Impegni Tit 1	80,35	82,20

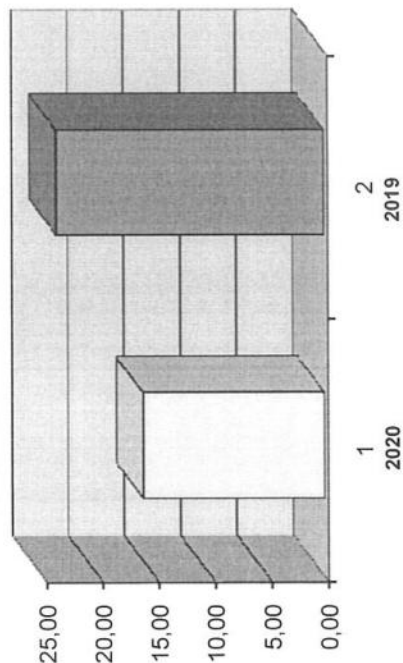
Realizzazione Spese Correnti



Realizzazione Entrate Ordinarie

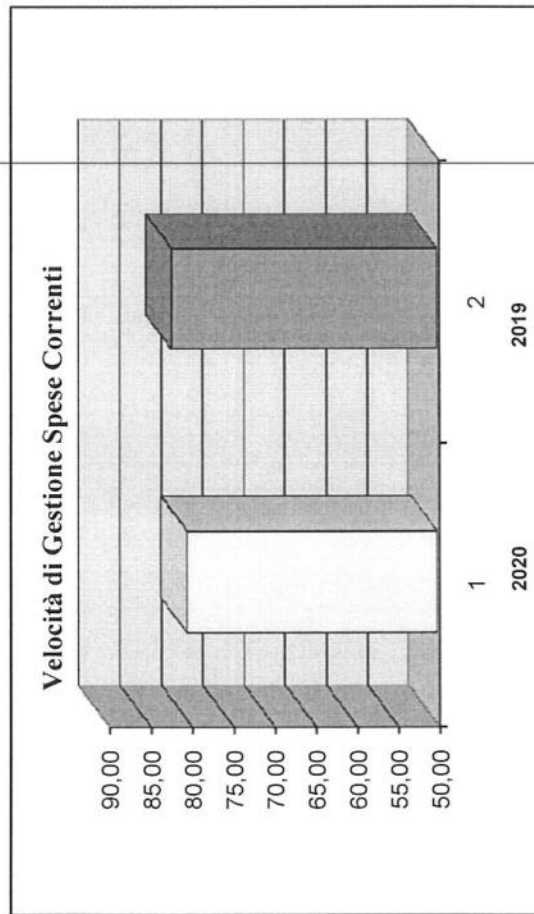
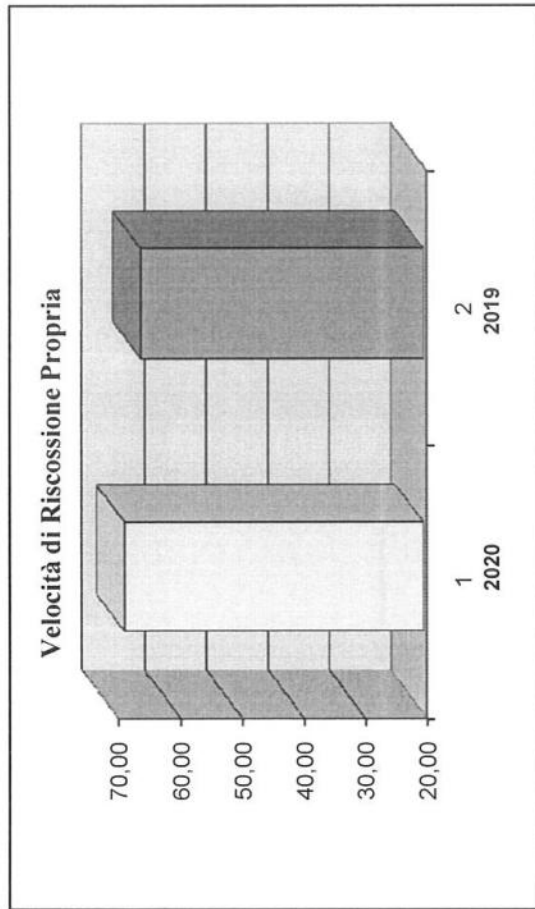
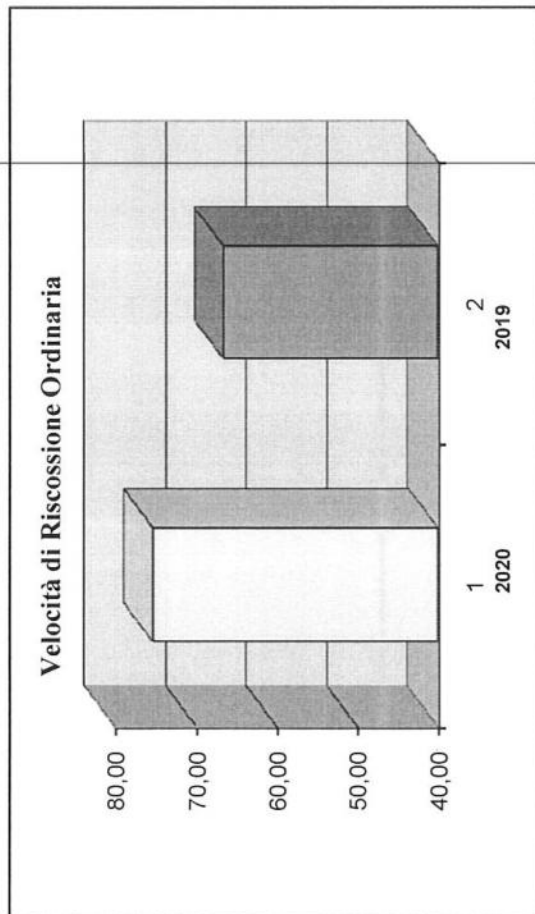


Realizzazione Investimenti



Legenda: 1=Anno 2018
2=Anno 2019

TABELLA N. 6/A

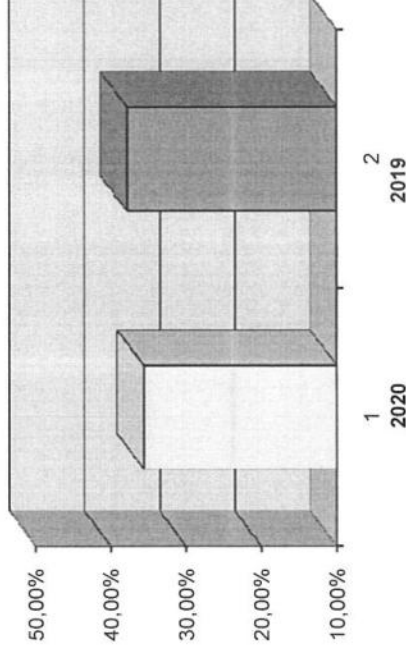


Legenda: 1=Anno 2020
2=Anno 2019

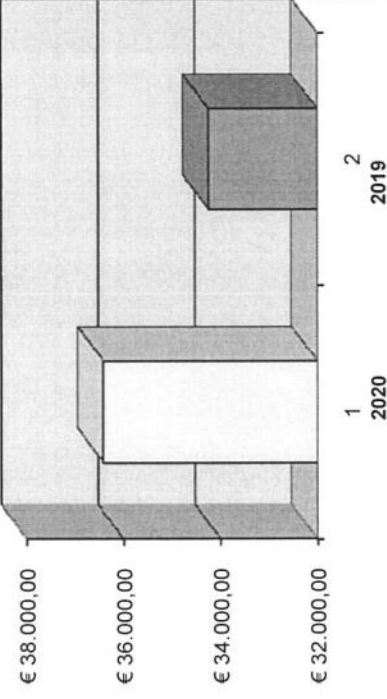
Costo del Personale

INDICATORI	ANNO 2020	ANNO 2019
INCIDENZA SU SPESA PERSONALE		
Spesa personale/ Impegni Tit 1	35,63%	37,85%
COSTO MEDIO DEL PERSONALE		
Spesa personale / Dipendenti	€ 36.412,62	€ 34.242,16
COSTO PRO-CAPITE		
Spesa personale / Popolazione	€ 203,55	€ 200,86

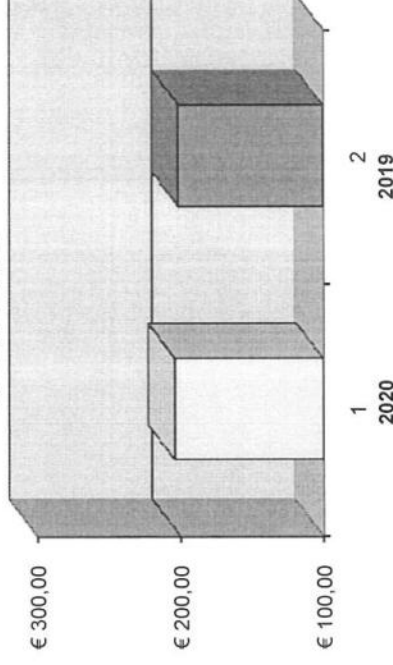
Incidenza su Spesa Personale



Costo Medio del Personale



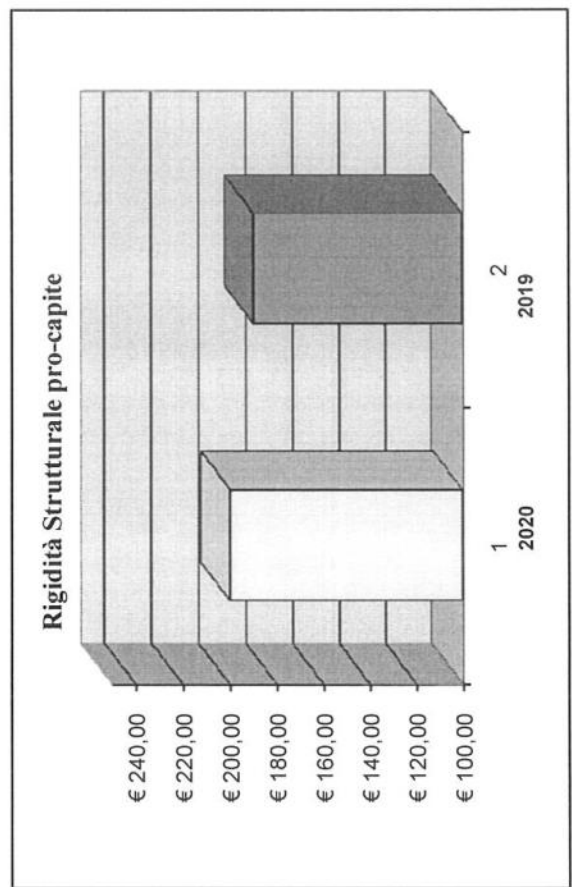
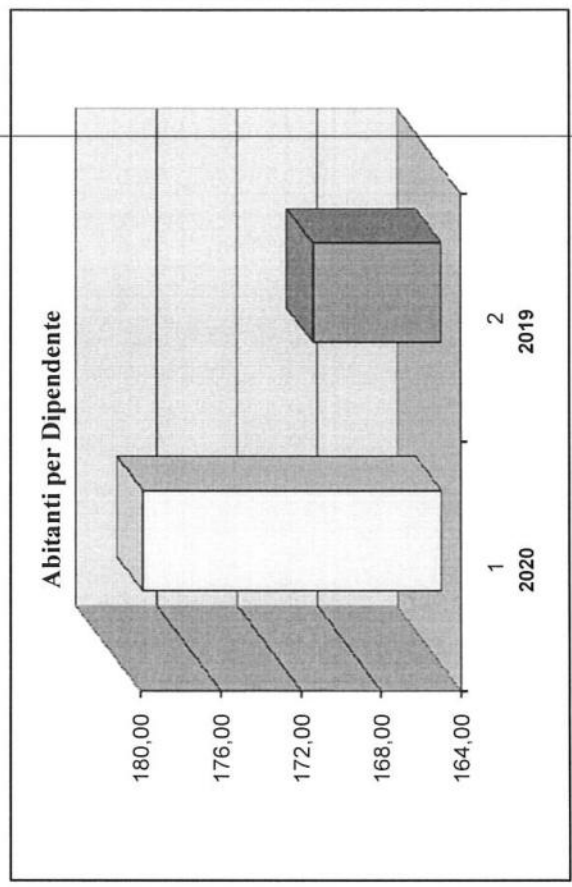
Costo pro-capite



Legenda: 1=Anno 2020
2=Anno 2019

Capacità di Gestione

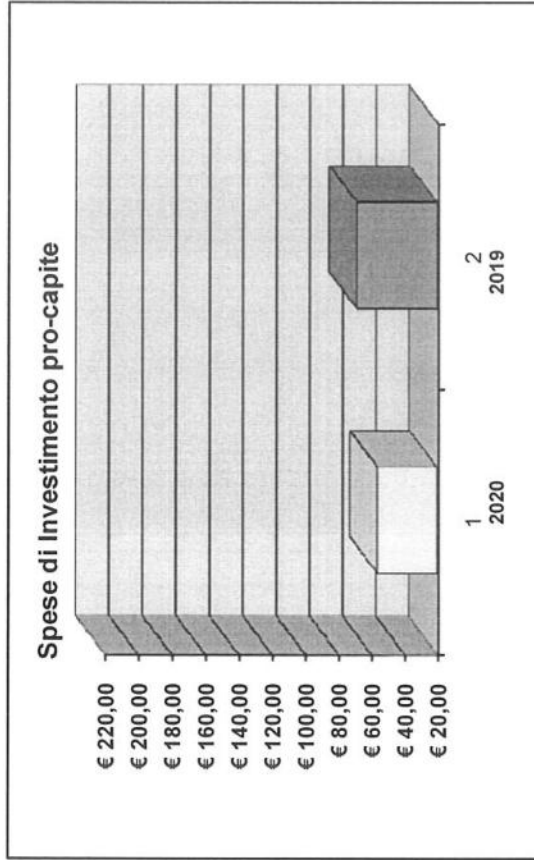
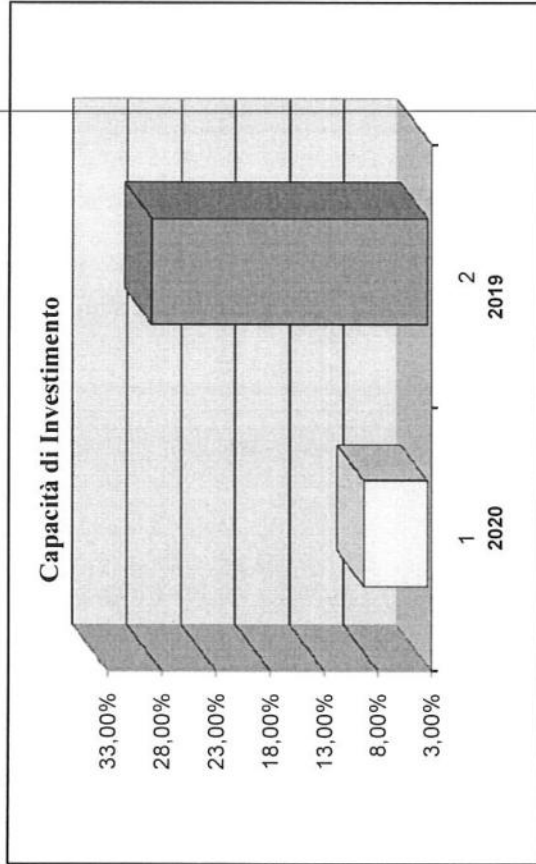
INDICATORI	ANNO 2020	ANNO 2019
ABITANTI PER DIPENDENTE Abitanti / Dipendente	178,90	170,47
RIGIDITA' STRUTTURALE PRO-CAPITE Imp. Tit 1 Mac 1 + Tit 1 Mac 7 / Popolaz.	€ 199,45 €	189,46



Legenda: 1=Anno 2020
2=Anno 2019

Propensione all'Investimento

INDICATORI	ANNO 2020	ANNO 2019
CAPACITA' DI INVESTIMENTO Impegni Tit 2 / Impegni Tit 1,2,3	8,94%	28,59%
SPESE DI INVESTIMENTO PRO-CAPITE Impegni Tit 2 / Popolazione	€ 56,05	€ 68,64



Legenda: 1=Anno 2020
2=Anno 2019

PARTE TERZA

**TABELLE GESTIONE
ENTRATE E SPESE
ANNO 2020**

Parte Terza: 'Tabella gestione Entrate e Spese anno 2020 dei diversi settori e stato attuazione programmi'.

La "tabella gestione Entrate e Spese dei diversi settori" riporta la situazione riassuntiva della gestione finanziaria di tutti i settori dell'Ente relativamente all'esercizio 2020.

Lo "stato di attuazione dei programmi" evidenzia, infine, una situazione riassuntiva dello stato di attuazione della gestione finanziaria di tutti i settori, sia per la parte entrata che per la parte spesa, relativamente all'esercizio 2020, evidenziando oltre che la gestione di competenza anche la gestione dei residui con indicazione della percentuale di smaltimento e del residuo finale.

Le previsioni, sia iniziali che assestate, della tabella in oggetto non tengono conto né del Fondo pluriennale vincolato di entrata né dell'avanzo di amministrazione iscritto in entrata.

PARTE TERZA: TABELLA GESTIONE DELLE ENTRATE E SPESE PER L'ANNO 2020

GESTIONE SETTORI ANNO 2020

Si ritiene opportuno evidenziare, in sintesi, quanto i vari settori hanno gestito, in competenza, in termini di entrate e di spese, come di seguito dettagliato:

1) <u>SETTORE AMMINISTRATIVO</u>			
Reversali Incassate	€ 1.300.352,16	Somme accertate	€ 1.323.275,54
Mandati pagati	€ 3.053.450,48	Somme Impegnate	€ 3.775.923,69
2) <u>SETTORE RAGIONERIA E TRIBUTI</u>			
Reversali Incassate	€ 6.275.774,68	Somme accertate	€ 7.464.016,19
Mandati pagati	€ 2.293.740,46	Somme Impegnate	€ 2.365.698,98
3) <u>SETTORE UFFICIO TECNICO</u>			
Reversali Incassate	€ 176.600,04	Somme accertate	€ 1.368.764,13
Mandati pagati	€ 2.196.284,58	Somme Impegnate	€ 2.646.229,93
4) <u>SETTORE POLIZIA MUNICIPALE</u>			
Reversali Incassate	€ 135.960,05	Somme accertate	€ 295.832,35
Mandati pagati	€ 63.913,77	Somme Impegnate	€ 98.777,56
5) <u>SETTORE URBANISTICA</u>			
Reversali Incassate	€ 395.425,50	Somme accertate	€ 431.670,40
Mandati pagati	€ 2.091,98	Somme Impegnate	€ 19.958,20
Totale Reversali	€ 8.284.112,43	Totale Accertamenti	€ 10.883.558,61
Totale Mandati	€ 7.609.481,27	Totale Impegni	€ 8.906.588,36

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

COMUNE DI ALTOFONTE

ESERCIZIO 2020

Pag. 1

01/09/2021

DESCRIZIONE	COMPETENZA:	CO	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Variazioni in assoluto	Variaz. in %	Accertamenti	Perc.di realizz	Reversali	Perc.di smalt.	Residuo finale
RESIDUI:		RS		Residuo			Accertamenti		Reversali		Residuo finale
PARTE PRIMA - ENTRATA											
SETTORE 1° - AMMINISTRATIVO		CO	1.398.546,93	1.506.441,97	107.895,04	7,71	1.323.275,54	87,84	1.300.352,16		22.923,38
		RS		301.322,91			301.322,91		38.684,77	12,84	262.638,14
SETTORE 2° - RAGIONERIA E TRIBUTI		CO	14.191.007,73	14.350.759,24	159.751,51	1,13	7.464.016,19	52,01	6.275.774,68		1.188.241,51
		RS		3.970.797,53			3.970.797,53		508.258,40	12,80	3.462.539,13
SETTORE 3° - UFFICIO TECNICO		CO	1.675.855,64	2.735.289,14	1.059.433,50	63,22	1.368.764,13	50,04	176.600,04		1.192.164,09
		RS		2.855.295,50			2.855.295,50		678.358,59	23,76	2.176.936,91
SETTORE 4° - POLIZIA MUNICIPALE		CO	218.050,00	218.050,00	0,00	0,00	295.832,35	135,67	135.960,05		159.872,30
		RS		721.548,29			721.548,29		48.401,16	6,71	673.147,13
SETTORE 5° - UFFICIO URBANISTICA		CO	303.500,00	310.500,00	7.000,00	2,31	431.670,40	139,02	395.425,50		36.244,90
		RS		218.473,32			218.473,32		19.901,65	9,11	198.571,67
TOTALE ENTRATE		CO	17.786.960,30	19.121.040,35	1.334.080,05	7,50	10.883.558,61	56,92	8.284.112,43		2.599.446,18
		RS		8.067.437,55			8.067.437,55		1.293.604,57	16,03	6.773.832,98

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

COMUNE DI ALTOFONTE

ESERCIZIO 2020

Pag. 2

01/09/2021

DESCRIZIONE	COMPETENZA:	CO	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Variazioni in assoluto	Variaz. in %	Impegni	Perc.di realizz	Mandati	Perc.di smalt.	Residuo finale
	RESIDUI:	RS		Residuo			Impegni		Mandati		Residuo finale
PARTE SECONDA - SPESA											
SETTORE 1° - AMMINISTRATIVO		CO	4.395.774,33	5.303.963,31	908.188,98	20,66	3.775.923,69	71,19	3.053.450,48		722.473,21
		RS		551.303,16			551.303,16		429.987,33	77,99	121.315,83
SETTORE 2° - RAGIONERIA E TRIBUTI		CO	10.340.209,07	10.344.265,70	4.056,63	0,04	2.365.698,98	22,87	2.293.740,46		71.958,52
		RS		45.788,18			45.788,18		36.737,74	80,23	9.050,44
SETTORE 3° - UFFICIO TECNICO		CO	4.594.330,87	5.807.285,48	1.212.954,61	26,40	2.646.229,93	45,57	2.196.284,58		449.945,35
		RS		1.030.352,10			1.030.352,10		836.064,93	81,14	194.287,17
SETTORE 4° - POLIZIA MUNICIPALE		CO	148.800,00	161.322,13	12.522,13	8,42	98.777,56	61,23	63.913,77		34.863,79
		RS		29.124,66			29.124,66		29.124,66	100,00	0,00
SETTORE 5° - UFFICIO URBANISTICA		CO	23.900,00	28.386,00	4.486,00	18,77	19.958,20	70,31	2.091,98		17.866,22
		RS		2.566,09			2.566,09		2.566,09	100,00	0,00
TOTALE SPESE		CO	19.503.014,27	21.645.222,62	2.142.208,35	10,98	8.906.588,36	41,15	7.609.481,27		1.297.107,09
		RS		1.659.134,19			1.659.134,19		1.334.480,75	80,43	324.653,44

Parte quarta: 'Note conclusive'.

In atto il controllo di gestione sull'attività amministrativa dell'Ente è effettuato esclusivamente con riguardo ai dati contabili, ripartiti per settori e raggruppati per le varie fasi del processo amministrativo, dalla previsione delle entrate/spese sino agli incassi ed ai pagamenti, con la predisposizione delle tabelle relative alle entrate ed alle spese e l'evidenza di una serie di indicatori, idonei a rappresentare i risultati conseguiti dall'Amministrazione.

Il presente referto del Controllo di Gestione viene indirizzato al Sig. Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale, al Nucleo di valutazione ed ai Responsabili di Settore ed, in forza dell'art. 198 bis del Dlgs. 267/2000, alla Corte dei Conti.

Altofonte, 01.09.2021



Il nucleo di controllo di gestione