

PROVINCIA DI MATERA



REPORT CONTROLLO DI GESTIONE 2022

SOMMARIO

PARTE I – CONTESTO OPERATIVO

- 1. Riferimenti Normativi**
- 2. Documenti di riferimento**
- 3. La struttura organizzativa dell'Ente e i centri di Responsabilità e di costo**

PARTE II – RILEVAZIONE E CONTROLLI

- 1. Rilevazione dei proventi, dei costi e dei risultati raggiunti nell'anno**
- 2. Analisi indicatori finanziari, economici e gestionali di Entrata e Spesa per Area/Responsabile/Centro di Responsabilità**
- 3. Analisi indicatori finanziari, economici e gestionali di Entrata e Spesa per Obiettivi Operativi Significativi**

1 – RIFERIMENTI NORMATIVI

L'introduzione del nuovo ordinamento contabile e finanziario degli enti locali comporta l'attivazione di processi e sistemi di programmazione e di controllo (management control) al fine di dare concreta attuazione alla cultura del risultato, cultura che oggi è al centro del processo riformista della PA.

La filosofia gestionale di riferimento è mutuata dal management privato che consente di analizzare nel dettaglio i vari elementi che compongono i costi e di incidere sugli stessi garantendo una gestione per obiettivi (management by objectives) ed un insieme di strumenti (reporting) idonei a verificare l'andamento delle previsioni e a correggere eventuali scostamenti.

L'attività di controllo di gestione è una funzione trasversale che investe l'intera struttura dell'ente: ogni soggetto che esercita nella struttura funzione di guida e coordinamento è necessariamente protagonista dell'attività di controllo di gestione.

Il controllo di Gestione è una delle quattro forme di controllo interno previste dall'art. 147 del D. Lgs 267/2000 al quale è affidato il compito *“di verificare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa. Scopo prioritario del controllo di gestione è quello di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.”*

L'art. 196 del D.Lgs 267 /2000 disciplina: *“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, ad esclusione dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità.*

2. 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.”

L'art 197 del D.Lgs 267/2000 fornisce una definizione di controllo di gestione: *“1. Il controllo di gestione, di cui all'articolo 147, comma 1 lettera b), ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale delle province, dei comuni delle comunità montane, delle unioni dei comuni e delle città metropolitane ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente.*

2. *Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi:*

1. *a) predisposizione del piano esecutivo di gestione;*
2. *b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;*
3. *c) 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.*

3. *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.*

4. *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 di cui all'articolo 228, comma 7."*

Il dispositivo dell'art. 198 del D. Lgs 267/2000 prevede: *"1. 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."*

Art.198 bis: *"Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198, 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 ai sensi di quanto previsto dall'articolo 198, anche alla Corte dei conti."*

Tenendo fede al quadro normativo appena illustrato, la Provincia di Matera ha regolamentato il Controllo di Gestione attraverso il Regolamento di Contabilità modificato con deliberazione consiliare n.8 del 04/02/2013 e il "Nuovo Regolamento del Nucleo di Valutazione, Controllo di Gestione e Controllo Strategico" approvato con Decreto Presidenziale n. 38 del 13/04/2021.

2.DOCUMENTI DI RIFERIMENTO

Il Controllo di Gestione, definito dagli artt. 147 c.1 lettera b, 196, 197, 198 e 198bis del TUEL, abbraccia l'intera attività amministrativa e gestionale dell'Ente e sebbene gli Enti Locali godano di completa autonomia in materia di predisposizione e attuazione del sistema di controllo interno, la normativa dispone che il Controllo di Gestione sia articolato almeno in tre fasi:

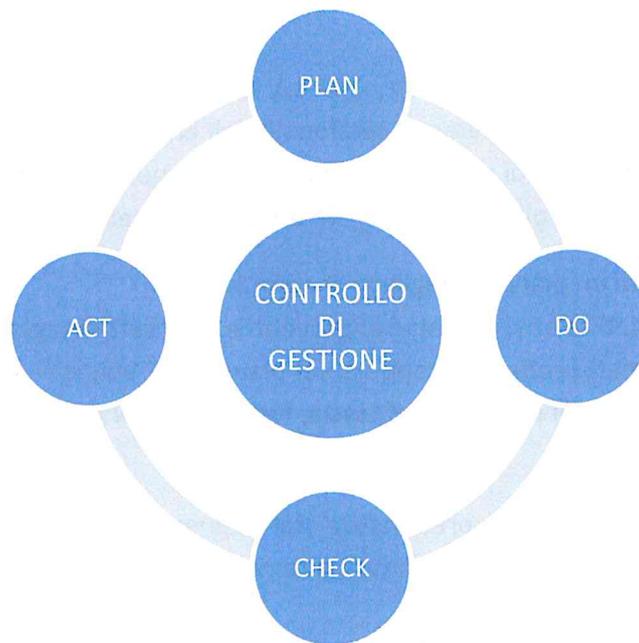
- Predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi;
- Rilevazione dei dati relativi ai costi e ai proventi e dei risultati raggiunti;
- Valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità dell'azione intrapresa.

Le fasi di cui sopra non possono prescindere dai seguenti Documenti di programmazione e definizione degli obiettivi strategici dell'amministrazione di seguito indicati:

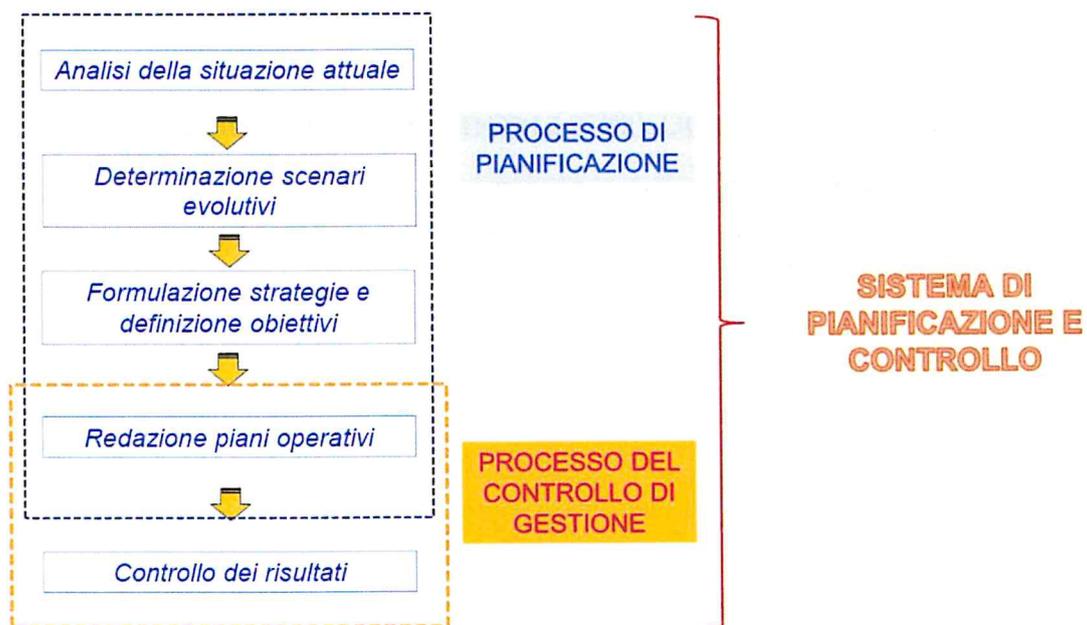
- **Linee programmatiche di mandato**
- **Documento Unico di programmazione 2022-2024**
- **Bilancio di Previsione**
- **Programma triennale delle Opere Pubbliche 2022-2024 ed elenco annuale**
- **Piano esecutivo di gestione (PEG)**
- **Piano del Fabbisogno del personale 2022-2024**
- **Struttura organizzativa dell'Ente**
- **Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2022-2024**

3.LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE E I CENTRI DI RESPONSABILITÀ E DI COSTO

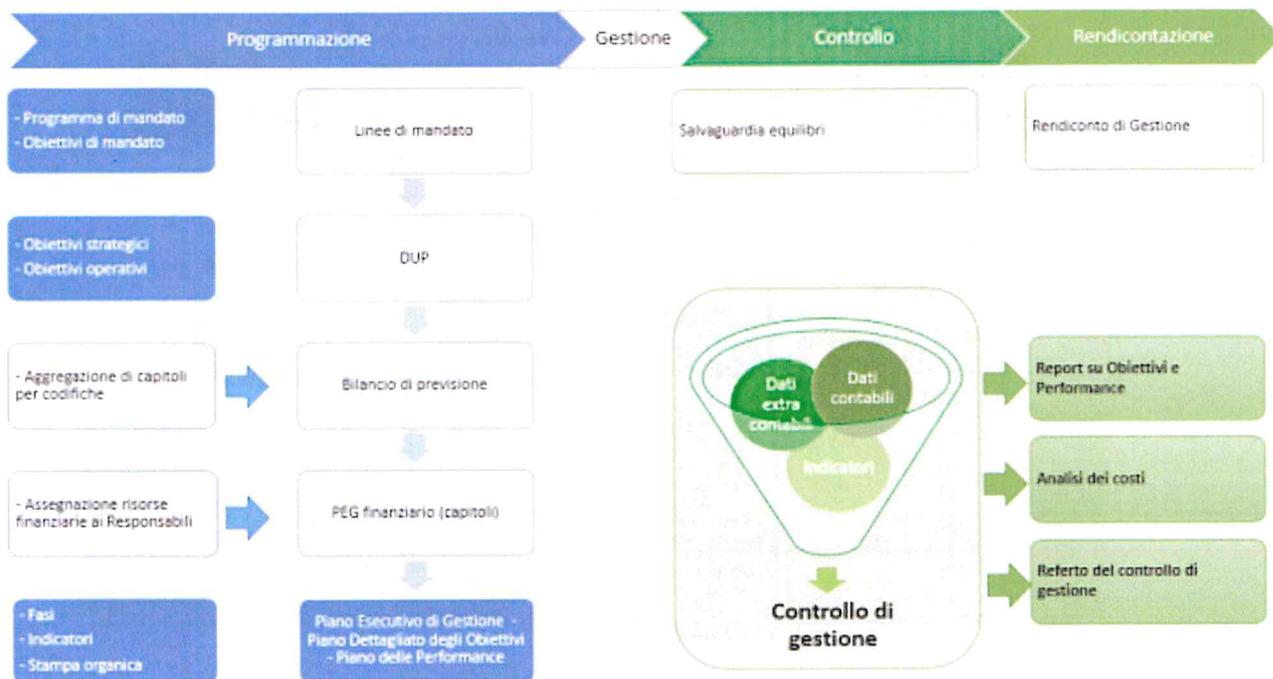
Il presente referto analizza i dati consuntivi dell'attività svolta dall'Ente, analizza come si è conclusa la gestione annuale secondo il ciclo PLAN-DO-CHECK-ACT.



La rappresentazione grafica evidenzia il ruolo centrale del controllo di gestione nel ciclo della programmazione e della gestione: ogni obiettivo, ogni vision istituzionale necessita di una programmazione, di un'azione ben definita che va calibrata, verificata e misurata per poterne esprimere la bontà in termini di efficienza, efficacia ed economicità.



Il sistema di programmazione e di controllo negli enti locali può essere rappresentato nel seguente modo:



La L.56/2014, nel ridisegnare l'assetto e il ruolo delle Province, ha comportato un progressivo riordino dell'organizzazione dell'Ente, inoltre la Legge di stabilità 2015 ha imposto tagli alla spesa delle dotazioni organiche ed in particolare alla spesa relativa al personale.

Tale situazione ha determinato una drastica riduzione del personale, aggravata nel tempo dal collocamento a riposo di molti dipendenti e dal blocco delle assunzioni. La mancanza di risorse umane non ha consentito l'agevole implementazione di attività dedicate al Controllo di Gestione.

Questo ha avuto i suoi risvolti anche nell'individuazione dei Centri di Responsabilità e di costo, rilevanti ai fini del controllo di gestione, che seguono l'organizzazione dell'Ente, come definita, con D.P. n. 129 del 12/11/2021 e D.P. n. 172 del 27/09/2022.

La provincia di Matera ha individuato pertanto 6 Centri di Responsabilità coincidenti con i settori dell'Ente facenti capo a n. 4 Responsabili.

Al momento non è presente un dettaglio maggiore per Centri di Costo all'interno dei diversi centri di responsabilità al fine del monitoraggio di costi e ricavi di ciascuno mediante report analitici di analisi; le due strutture sono pertanto coincidenti nell'attesa di un'analisi più puntuale utile alla loro individuazione, elencazione ed assegnazione.

La struttura organizzativa dell'Ente nel corso del 2022 è stata rideterminata come risulta dai seguenti documenti D.P. n. 129 del 12/11/2021 e D.P. n. 172 del 27/09/2022 e può essere così schematizzata:

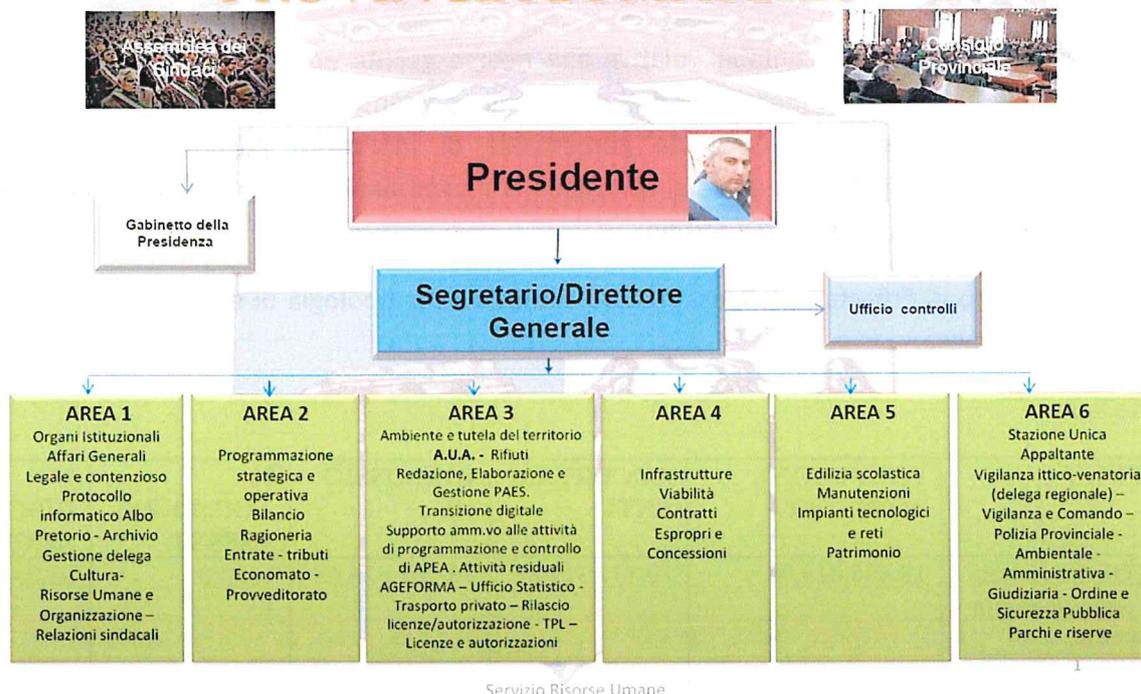
ORGANIGRAMMA PROVINCIA DI MATERA

Allegato 1



ORGANIGRAMMA PROVINCIA DI MATERA

Allegato 1



L'organizzazione così rappresentata si riflette nel PEG (Piano Economico di Gestione).

Il presente Report si basa sull'analisi degli scostamenti tra previsioni iniziali, assestate e definitive per tipologie/categorie di entrata e per missioni/programmi di spesa dell'Ente relative all'anno 2022.

Nella prima parte il referto evidenzia l'andamento delle Entrate e delle Spese in termini di "Grado di realizzazione delle previsioni definitive" e "Grado di realizzazione delle entrate e uscite". Viene considerato anche il Grado di formazione dei residui e il loro tasso di smaltimento. In concomitanza a tale analisi, vengono considerati anche gli indicatori finanziari ed economici di entrata e di spesa.

Nella parte seconda, partendo dall'analisi degli obiettivi strategici definiti nel DUP, si sono considerati gli obiettivi operativi in capo ad alcuni centri di responsabilità, Area Tecnica (Area 4 e 5) andando ad evidenziare gli indicatori di efficacia, efficienza ed economicità. La scelta di analizzare i suddetti centri di responsabilità è stata determinata dalla significatività delle attività svolte dagli stessi che si traduce in termini di servizi resi alla collettività. Ci si riferisce infatti alla Viabilità e manutenzione delle strade e all'Edilizia scolastica con annessa Manutenzione degli edifici scolastici.

L'obiettivo futuro del Controllo di Gestione è quello di poter ottenere un maggiore dettaglio e una migliore reportistica, utile al fine dell'analisi dei costi/benefici e dei costi/ricavi di ciascun centro di

costo e della valutazione delle successive azioni da intraprendere per una corretta e migliore gestione delle attività. Questo anche attraverso l'utilizzo di un software dedicato.

PARTE II – RILEVAZIONE E CONTROLLI

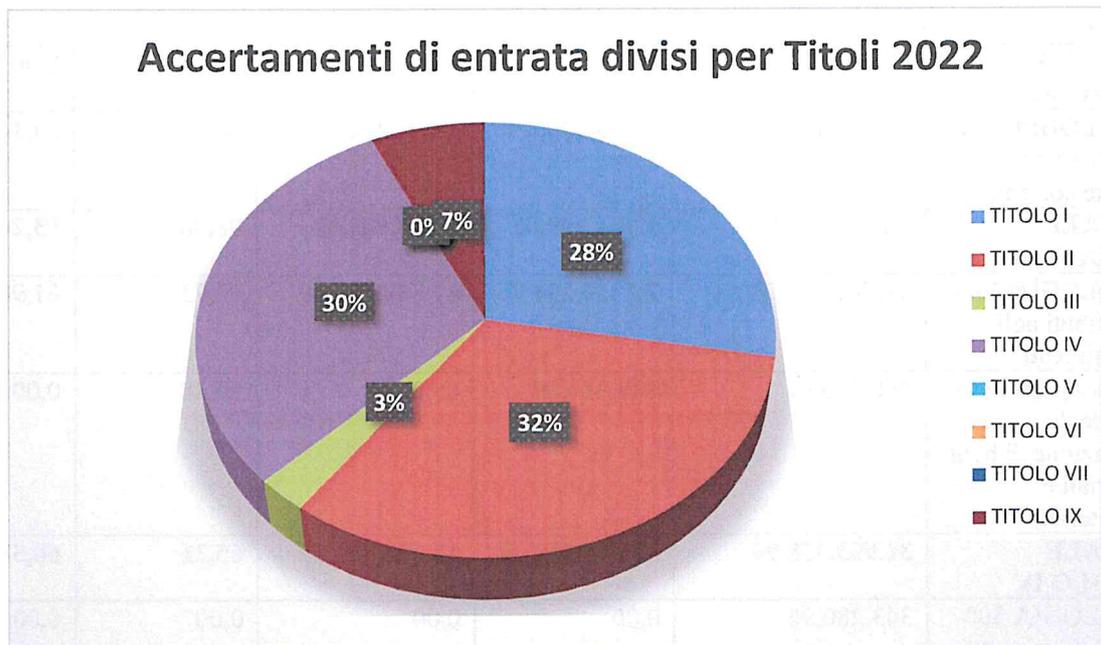
Sulla base delle rilevazioni contabili relative alle risorse gestite ed agli interventi effettuati, si riportano nella tabella A e tabella A1 i dati relativi alla percentuale di accertamento e impegno rispetto alla previsione iniziale e alla percentuale di incasso e pagamento rispetto agli accertamenti ed impegni già registrati. La tabella B invece analizza il grado di formazione dei residui e il tasso di smaltimento dei residui.

Il dato aggregato di Entrata e di Spesa è stato suddiviso per tipologia di entrata e per missione-programma di spesa.

Tabella A:

TITOLO	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% ACC./PREV. ASSEST.	% RISCOSS./ACCERT.
TITOLO I-Entrate Corrente di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.436.015,96	19.137.317,83	10.187.626,68	103,80	53,23
TITOLO II-Trasferimenti correnti	22.558.247,68	22.316.664,18	6.623.840,84	98,93	29,68
TITOLO III-Entrate extratributarie	1.813.335,99	1.794.799,03	1.493.981,40	98,98	83,24
TITOLO IV-Entrate in conto capitale	31.993.358,94	20.864.238,85	12.638.885,59	65,21	60,58
TITOLO V-Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI-Accensione prestiti	343.280,96	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII-Anticipazione da Istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX-Entrate per c/terzi e partite di giro	75.571.712,14	4.855.770,59	4.812.622,27	6,42	99,11
TOTALE	170.715.951,67	68.968.790,48	35.756.956,78	40,40	51,84

Accertamenti di entrata divisi per Titoli 2022



All'interno dei vari titoli, le Entrate risultano suddivise nelle seguenti tipologie (Tab. A1):

TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	% ACC./PREV .ASSEST.	% RISCOSS./ ACCERT.
TIPOLOGIA 101- Imposte, tasse e proventi assimilati	10.780.799,12	10.862.924,39	8.855.315,84	100,7	81,52
TIPOLOGIA 104- Compartecipazioni di tributi	713.134,24	1.332.310,84	1.332.310,84	186,8	100
TIPOLOGIA 301- Fondi perequativi da amministrazioni centrali	6.942.082,60	6.942.082,60	0,00	100	0,00
TOTALE TITOLO I	18.436.015,96	19.137.317,83	10.187.626,68	103,8	53,23
TIPOLOGIA 101- Trasferimenti correnti da Amministrazione Pubblica	22.558.247,68	22.316.664,18	6.623.840,84	98,93	29,68
TOTALE TITOLO II	22.558.247,68	22.316.664,18	6.623.840,84	98,93	29,68
TIPOLOGIA 100- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	259.403,00	237.578,43	181.788,20	91,59	76,52
TIPOLOGIA 200- Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	47.494,27	18.881,51	17.754,69	39,75	94,03

illeciti					
TIPOLOGIA 300- Interessi attivi	11.424,18	0,00	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 500- Rimborsi altre entrate correnti	1.495.014,54	1.538.339,09	1.294.438,51	102,9	84,14
TOTALE TITOLO III	1.813.335,99	1.794.799,03	1.493.981,40	98,98	83,24
TIPOLOGIA 200- Contributi agli investimenti	31.545.182,03	20.419.294,76	12.638.885,59	64,73	61,90
TIPOLOGIA 400- Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	448.176,91	444.944,09	0,00	99,28	0,00
TOTALE TITOLO IV	31.993.358,94	20.864.238,85	12.638.885,59	65,21	60,58
TIPOLOGIA 300- Accensione mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	343.280,96	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VI	343.280,96	0,00	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 100- Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VII	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 100- Entrate per partite di giro	56.061.828,14	4.600.531,01	4.591.326,00	8,21	99,8
TIPOLOGIA 200- Entrate per c/di terzi	19.509.883,00	255.239,58	221.296,27	1,31	86,7
TOTALE TITOLO IX	75.571.712,14	4.855.770,59	4.812.622,27	6,4	99,11
TOTALE TITOLI ENTRATE	170.715.951,67	68.968.790,48	35.756.956,78	40,40	51,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	390.161,49	0	0	0	0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	2.825.759,02	0	0	0	0
UTILIZZO AVANZO DI	7.786.587,02				

AMMINISTRAZIONI					
TOTALE GENERALE ENTRATE	181.718.459,20	68.968.790,48	35.756.956,78		

Si rileva il dato del 40,40% degli accertamenti sulle previsioni totali con il 51,84% circa di queste entrate già riscosse. Al fine di migliorare il processo ed i tempi per l'accertamento, nel corso dell'anno i Responsabili di settore vengono sollecitati a verificare i loro residui attivi.

Di seguito l'analisi del Tasso di smaltimento dei residui 2022 (Tabella B):

TIPOLOGIA	RESIDUI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	% RISCOS.C_RESIDUI/RESIDUI INIZ
TIPOLOGIA 101-Imposte, tasse e proventi assimilati	377.367,16	103.772,92	27,5
TIPOLOGIA 104-Compartecipazioni di tributi	529.937,24	33.123,33	6,2
TIPOLOGIA 301-Fondi perequativi da amministrazioni centrali	2.217.264,20	2.235.588,20	100,8
TOTALE TITOLO I	3.124.568,60	2.372.484,45	75,93
TIPOLOGIA 101-Trasferimenti correnti da Amministrazione Pubblica	15.571.733,17	5.960.161,86	38,27
TOTALE TITOLO II	15.571.733,17	5.960.161,86	38,27
TIPOLOGIA 100 -Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	337.680,37	121.588,03	36,00
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	32.371,96	33.982,98	104,97
TIPOLOGIA 300-Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 500-Rimborsi altre entrate correnti	233.159,47	181.468,78	77,83
TOTALE TITOLO III	603.211,80	337.039,79	55,87
TIPOLOGIA 200-Contributi agli investimenti	10.411.898,96	2.043.913,17	19,63
TIPOLOGIA 300-Altri trasferimenti in c/capitale	225.375,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400-Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO IV	10.637.273,96	2.043.913,17	19,21
TIPOLOGIA 300-Accensione mutui e altri finanziamenti a medio/lungo termine	19.612,24	5.863,99	29,9
TOTALE TITOLO VI	19.612,24	5.863,99	29,9
TIPOLOGIA 100-Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO VII	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 100-Entrate per partite di giro	9.070,83	7.000,00	77,17
TIPOLOGIA 200-Entrate per c/di terzi	97.917,41	12.661,39	12,93
TOTALE TITOLO IX	106.988,24	19.661,39	18,38
TOTALE GENERALE ENTRATE	30.063.388,01	10.739.124,65	35,72

Di seguito gli indicatori finanziari ed economici di entrata:

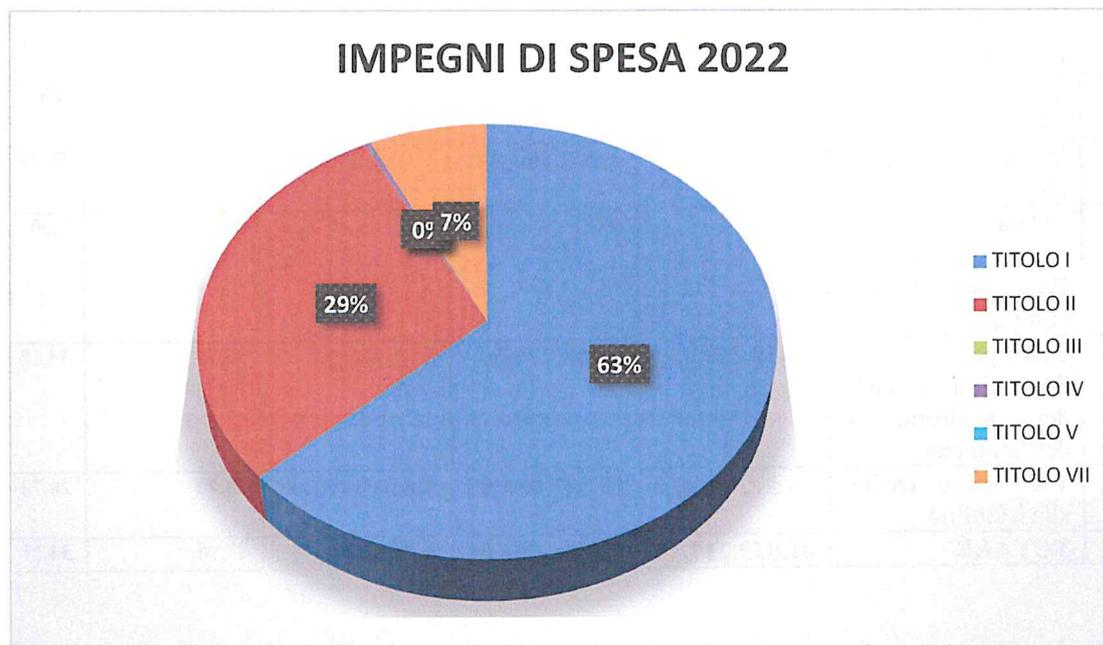
DENOMINAZIONE INDICATORE		PREVISIONE 2022	ACCERTAMENTI 2022
AUTONOMIA FINANZIARIA	<u>TITOLO I + TITOLO III</u> TITOLO I+II+III	47,30%	48,40%
AUTONOMIA IMPOSITIVA	<u>TITOLO I</u> TITOLO I+II+III	43,06%	44,25%
PRESSIONE FINANZIARIA	<u>TITOLO I+TITOLO II</u> POPOLAZIONE	214,92	217,33
PRESSIONE TRIBUTARIA	<u>TITOLO I</u> POPOLAZIONE	96,66	100,33
INCIDENZA RESIDUI ATTIVI	<u>TOTALE RESIDUI ATTIVI</u> TOTALE ACCERT.COMP.	-----	53,59%
VELOCITA' RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE	<u>RISCOSSIONE TITOLO I+III</u> ACCERTAMENTI TITOLO I+III	-----	55,8%

SEZIONE SPESE

SUDDIVISIONE PER TITOLI DEGLI IMPEGNI DI SPESA ANNO 2022

TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	PAGAMENTI	% IMP./P REV.D EF.	% PAG./IM P.
TITOLO I- Spese correnti	44.908.487,03	42.424.656,22	13.936.330,80	94,47	32,85
TITOLO II-Spese in c/capitale	41.039.217,73	19.602.604,05	6.765.416,64	47,76	34,51
TITOLO III-Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV-Rimborso prestiti	199.042,30	197.775,95	197.756,95	99,36	99,99
TITOLO V-Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII-Uscite per c/terzi e partite di giro	75.571.712,14	4.855.770,59	4.794.024,46	6,4	98,73
TOTALE TITOLI	181.718.459,20	67.080.806,81	25.693.547,85	36,91	38,30

IMPEGNI DI SPESA 2022



Suddivisione della spesa per Missione:

COD	MISSIONE TIT. I	PREVISIONE	IMPEGNI	PAGAMENTI	IMP./PRE V.	PAG./IMP P.
1	Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	32.863.641,49	31.491.491,77	6.793.887,67	95,82	21,57
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	488.319,91	463.211,88	410.872,95	94,86	88,70
4	Istruzione e Diritto allo Studio	5.732.140,87	5.290.061,06	2.980.499,76	92,29	56,34
5	Tutela e valorizzazione dei Beni e Attività culturali	1.193.435,40	1.147.260,04	728.361,38	96,13	63,49
9	Sviluppo Sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	893.461,85	858.244,89	673.987,70	96,06	78,53
10	Trasporti e Diritto alla Mobilità	3.350.723,71	3.174.386,58	2.348.721,34	94,74	73,99
20	Fondi e Accantonamenti	386.763,80	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	44.908.487,03	42.424.656,22	13.936.330,80	94,47	32,85

COD	MISSIONE TIT. II	PREVISIONE	IMPEGNI	PAGAMENTI	IMP./PREV.	PAG./IMP.
1	Servizi Istituzionali,	104.308,16	37.947,60	0,00	36,38	0,00

	Generali e di Gestione					
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Istruzione e Diritto allo Studio	15.698.994,23	4.928.394,83	2.773.924,56	31,39	56,28
5	Tutela e valorizzazione dei Beni e Attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo Sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.918.259,13	1.088.776,69	372.142,24	56,76	34,18
10	Trasporti e Diritto alla Mobilità	23.317.656,21	13.547.484,93	3.619.349,84	58,10	26,72
	TOTALE	41.039.217,73	19.602.604,05	6.765.416,64	47,76	34,51

Passando all'analisi del Tasso di smaltimento dei residui, i valori sono i seguenti:

COD	MISSIONE TIT. I	RESIDUI	PAGAMENTI C/RESIDUI	%PAG.C_RESIDUI/RESIDUI
1	Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	2.815.484,88	914.312,92	32,47
3	Ordine Pubblico e Sicurezza	771,02	130,00	16,86
4	Istruzione e Diritto allo Studio	3.581.388,53	2.111.779,91	58,96
5	Tutela e valorizzazione dei Beni e Attività culturali	522.048,75	399.654,94	76,55
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.135,09	0,00	0,00
9	Sviluppo Sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	140.664,97	69.317,11	49,28
10	Trasporti e Diritto alla Mobilità	12.959.166,01	4.573.308,01	35,29
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.160.963,04	897.835,55	77,33
	TOTALE	21.196.622,29	8.966.338,44	42,30

COD	MISSIONE TIT. II	RESIDUI	PAGAMENTI C/RESIDUI	%PAG.C_RESIDUI/RESIDUI
1	Servizi Istituzionali, Generali e di Gestione	516.055,47	347.120,03	67,26
4	Istruzione e Diritto allo Studio	4.400.860,14	1.514.693,47	34,42
5	Tutela e valorizzazione dei Beni e Attività culturali	272.432,83	73.770,51	27,08
9	Sviluppo Sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	627.847,88	364.567,14	58,07
10	Trasporti e Diritto alla Mobilità	5.533.674,39	2.958.329,19	53,46
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	162.393,96	0,00	0,00
	TOTALE	11.513.264,67	5.258.480,34	45,67

Di seguito gli indicatori finanziari ed economici di spesa:

DENOMINAZIONE INDICATORE		
INCIDENZA RESIDUI PASSIVI	<u>Totale Residui passivi</u> Totale impegni di competenza	50,05%
RIGIDITA' SPESA CORRENTE	<u>Spesa personale +Quote ammortamento mutui</u> Totale entrate Tit. I+II+III	13,51%
VELOCITA' GESTIONE SPESE CORRENTI	<u>Pagamenti Titolo I competenza</u> Impegni Titolo I competenza	32,85%

1. Analisi indicatori finanziari, economici e gestionali di Entrata e Spesa per Settore

SETTORE/CENTRO DI RESPONSABILITA'	INDICE	INDICATORI	%
AREA 1	Grado di realizzazione delle previsioni di ENTRATA	<u>Accertamenti = 2.129.266,11</u> Previsioni = 6.367.701,78	33,44
	Grado di realizzazione delle previsioni di SPESA	<u>Impegni = 9.363.421,35</u> Previsioni = 14.383.407,64	65,09
	Grado di realizzazione delle ENTRATE	<u>Riscossioni = 1.930.529,21</u> Accertamenti = 2.129.266,11	90,66
	Grado di realizzazione delle USCITE	<u>Pagamenti= 7.562.096,83</u> Impegni= 9.363.421,35	80,76
	Tasso di smaltimento dei residui ATTIVI	<u>Riscossioni in c/residui = 35.048,66</u> Residui Attivi = 614.474,13	5,7
	Tasso di smaltimento dei residui PASSIVI	<u>Pagamenti in c/residui = 2.241.739,45</u> Residui Passivi = 4.600.724,17	48,72

La gestione dell'Area in oggetto presenta una bassa percentuale di riscossione in conto residui attivi dovuta al lento trasferimento di fondi regionali per progetti ancora da concludere. La gestione della competenza sia in entrata che in uscita è influenzata dall'andamento delle partite di giro che presentano una previsione iniziale sovrastimata, infatti al termine dell'esercizio hanno determinato

un'economia sia in entrata che in uscita. Si è condiviso con il responsabile dell'Area l'opportunità di monitorare l'andamento della realizzazione dei progetti.

SETTORE/CENTRO DI RESPONSABILITA'	INDICE	INDICATORI	%
AREA 2	Grado di realizzazione delle previsioni di ENTRATA	<u>Accertamenti = 41.130.595,63</u> Previsioni = 123.176.281,52	33,39
	Grado di realizzazione delle previsioni di SPESA	<u>Impegni = 33.971.674,47</u> Previsioni = 116.701.025,09	29,11
	Grado di realizzazione delle ENTRATE	<u>Riscossioni = 16.407.911,45</u> Accertamenti = 41.130.595,63	39,89
	Grado di realizzazione delle USCITE	<u>Pagamenti = 8.988.513,04</u> Impegni = 33.971.674,47	26,46
	Tasso di smaltimento dei residui ATTIVI	<u>Riscossioni in c/residui = 4.505.629,66</u> Residui Attivi = 4.933.878,67	91,32
	Tasso di smaltimento dei residui PASSIVI	<u>Pagamenti in c/residui = 755.215,84</u> Residui Passivi = 1.468.607,19	51,42

La gestione delle entrate e delle spese di competenza, al netto dell'influenza della stima relativa alle anticipazioni finanziarie e ai servizi per conto di terzi, presenta coerenza tra accertamenti e impegni, riscossioni e pagamenti.

SETTORE/CENTRO DI RESPONSABILITA'	INDICE	INDICATORI	%
AREA 3	Grado di realizzazione delle previsioni di ENTRATA	<u>Accertamenti = 1.810.532,52</u> Previsioni = 1.744.897,80	103,76
	Grado di realizzazione delle previsioni di SPESA	<u>Impegni = 577.603,16</u> Previsioni = 1.137.204,88	50,79
	Grado di realizzazione delle ENTRATE	<u>Riscossioni = 1.729.940,00</u> Accertamenti = 1.810.532,52	95,55
	Grado di realizzazione delle USCITE	<u>Pagamenti = 388.299,79</u> Impegni = 577.603,16	67,23
	Tasso di smaltimento dei residui ATTIVI	<u>Riscossioni in c/residui = 3.841.683,32</u> Residui Attivi = 12.741.458,86	30,15

	Tasso di smaltimento dei residui PASSIVI	<u>Pagamenti in c/residui = 3.915.259,76</u> Residui Passivi = 11.976.012,16	32,69
--	---	---	--------------

La gestione di competenza dell'Area 3 vede una maggiore entrata legata al TEFA, mentre la gestione dei residui risente, sia in entrata che in uscita, dell'andamento dell'attività legata al trasporto pubblico locale.

SETTORE/CENTRO DI RESPONSABILITA'	INDICE	INDICATORI	%
AREA 4	Grado di realizzazione delle previsioni di ENTRATA	<u>Accertamenti = 14.395.617,45</u> Previsioni = 17.348.792,91	82,98
	Grado di realizzazione delle previsioni di SPESA	<u>Impegni = 15.576.394,89</u> Previsioni = 26.174.896,41	59,51
	Grado di realizzazione delle ENTRATE	<u>Riscossioni = 9.912.531,53</u> Accertamenti = 14.395.617,45	68,86
	Grado di realizzazione delle USCITE	<u>Pagamenti = 4.826.413,29</u> Impegni = 15.576.394,89	30,98
	Tasso di smaltimento dei residui ATTIVI	<u>Riscossioni in c/residui = 1.674.826,94</u> Residui Attivi = 5.282.278,70	31,71
	Tasso di smaltimento dei residui PASSIVI	<u>Pagamenti in c/residui = 4.220.916,13</u> Residui Passivi = 7.640.073,79	55,25

SETTORE/CENTRO DI RESPONSABILITA'	INDICE	INDICATORI	%
AREA 5	Grado di realizzazione delle previsioni di ENTRATA	<u>Accertamenti = 5.735.896,70</u> Previsioni = 13.939.737,19	41,15
	Grado di realizzazione delle previsioni di SPESA	<u>Impegni = 6.445.453,91</u> Previsioni = 17.395.699,34	37,05
	Grado di realizzazione delle ENTRATE	<u>Riscossioni = 2.699.351,03</u> Accertamenti = 5.735.896,70	47,06
	Grado di realizzazione delle USCITE	<u>Pagamenti = 3.647.249,33</u> Impegni = 6.445.453,91	56,59
	Tasso di smaltimento dei residui ATTIVI	<u>Riscossioni in c/residui = 680.375,99</u> Residui Attivi = 5.978.585,70	11,38
	Tasso di smaltimento dei residui PASSIVI	<u>Pagamenti in c/residui = 2.765.672,44</u> Residui Passivi = 6.577.929,70	42,04

La gestione dell'Area 4 e 5 è rappresentata soprattutto dalla realizzazione di opere in conto capitale finanziate in gran parte dai fondi ministeriali. Le riscossioni sono determinate dalle anticipazioni pari al 20% del finanziamento totale e dal trasferimento previsto dai vari Decreti Ministeriali incassate prevalentemente a fine anno. Tali incassi hanno alimentato l'avanzo vincolato. I pagamenti rappresentano una bassa percentuale dell'impegnato in quanto le opere si concretizzeranno successivamente al 2022.

SETTORE/CENTRO DI RESPONSABILITA'	INDICE	INDICATORI	%
AREA 6	Grado di realizzazione delle previsioni di ENTRATA	<u>Accertamenti = 791.970,01</u> Previsioni = 5.258.540,47	15,06
	Grado di realizzazione delle previsioni di SPESA	<u>Impegni = 923.252,86</u> Previsioni = 5.550.567,28	16,63
	Grado di realizzazione delle ENTRATE	<u>Riscossioni = 101.781,50</u> Accertamenti = 791.970,01	12,85
	Grado di realizzazione delle USCITE	<u>Pagamenti = 201.842,25</u> Impegni = 923.252,86	21,86
	Tasso di smaltimento dei residui ATTIVI	<u>Riscossioni in c/residui = 785,52</u> Residui Attivi = 512.271,43	0,1
	Tasso di smaltimento dei residui PASSIVI	<u>Pagamenti in c/residui = 127.610,36</u> Residui Passivi = 880.036,31	14,50

Si è condiviso con il responsabile dell'Area l'opportunità di monitorare l'andamento della riscossione e pagamento dei residui e del mantenimento delle partite di giro che influenzano le previsioni in entrata e in uscita.

1. Analisi indicatori finanziari, economici e gestionali di Entrata e Spesa per Obiettivi operativi significativi

Di seguito l'elenco degli obiettivi strategici previsti in fase di programmazione DUP 2022-2024 elencati secondo l'allegato M, Allegato 14 al D.Lgs 118/2011 (previsto dall'art. 14, comma 3-ter)

MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		
PROGRAMMA	OBIETTIVI STRATEGICI	AREE INCARICATE
0102 Segreteria Generale	1- Attività di supporto alla segreteria Generale e Direzione Generale	Segretario Generale
	2- Rafforzare i sistemi di controllo, trasparenza e prevenzione della corruzione.	Area 1
0103 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	3- Garantire la compatibilità tra il principio del "Pareggio	Area 2

	di Bilancio” e lo svolgimento delle funzioni fondamentali dell’Ente	
	4- Predisposizione Programmazione Finanziaria	Area 2
	5- Controlli in sede di impostazione del bilancio, delle relative variazioni e in sede di gestione delle risorse finanziarie disponibili al fine della salvaguardia degli equilibri generali di bilancio e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.	Area 2
0106 Ufficio Tecnico	6- Garantire compatibilmente con le risorse finanziarie dell’Ente, il mantenimento in efficienza e sicurezza di impianti ed edifici ad uso istituzionale e del patrimonio dell’Ente e di altri soggetti pubblici e per gli impianti tecnologici promuovere un piano coerente e condiviso di sviluppo sostenibile.	Area 4
0104 Gestione delle Entrate Tributarie e servizi fiscali	7- Monitoraggio delle entrate finalizzato all’efficientamento della relativa gestione per garantire il pareggio di bilancio	Area 2
0108 Statistica e sistemi informativi	8- Efficienza nella gestione dei servizi per cittadini e imprese	Area 1
0109 Assistenza tecnico amministrativa agli enti locali	9- Assistenza tecnico amministrativa ai Comuni in materia di gestione di reti e servizi	Area 1
0110 Risorse Umane	10- Struttura e funzionamento	Area 1

	dell'organizzazione	
0111 Altri servizi generali	11- Rafforzare il sistema di controllo strategico	Area 1

MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		
0405 Istruzione tecnica superiore	<ul style="list-style-type: none"> - Tutela e valorizzazione Patrimonio Edilizio Scolastico - Programmazione degli interventi manutentivi e degli adeguamenti normativi degli edifici scolastici di competenza 	Area 5

MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI		
0501 Valorizzazione dei beni di interesse storico	- Garantire la continuità dei servizi e la conclusione dei procedimenti in corso	AREA 1
0502 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	- Garantire la continuità dei servizi e la conclusione dei procedimenti in corso	AREA 1

MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA		
0801 Urbanistica e assetto del territorio	- Pianificazione territoriale	AREA 4

MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		
PROGRAMMA	OBIETTIVI STRATEGICI	AREE INCARICATE
0901 Difesa del suolo	- Digitalizzazione dei procedimenti in collaborazione con i Comuni ed altri enti.	Area 3
0902 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	- Assicurare la tutela dei fattori ambientali che incidono sulla qualità della vita.	Area 3
0903 Rifiuti	- Attuare una gestione dei rifiuti rispettosa dell'ambiente	Area 3
0905 Aree protette, parchi	- Salvaguardare la	Area 6

naturali, protezione naturalistica e forestazione	qualità del territorio, dell'ambiente e del paesaggio	
0906 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	- Tutelare le acque superficiali e sotterranee ed assicurare l'adeguata erogazione del servizio idrico	Area 3
0908 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	- Assicurare la tutela dei fattori ambientali che incidono sulla qualità della vita.	Area 3

MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'		
PROGRAMMA	OBIETTIVI STRATEGICI	AREE INCARICATE
1002 Trasporto pubblico locale	- Salvaguardare nei limiti delle risorse disponibili il livello di offerta del servizio di trasporto pubblico locale e di miglioramento degli spazi dedicati alla mobilità rispondente alle esigenze di mobilità e di qualità di vita degli utenti.	Area 3
1005 Viabilità e infrastrutture stradali	- Sviluppare e mantenere lo standard manutentivo della rete stradale	Area 4

MISSIONE 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI		
PROGRAMMA	OBIETTIVI STRATEGICI	AREE INCARICATE
1901 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	- Favorire partenariati e percorsi di sviluppo locale	

MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO		
PROGRAMMA	OBIETTIVI STRATEGICI	AREE INCARICATE
5001 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	- Riduzione tendenziale delle entrate correnti da destinare al rimborso prestiti	Area 2
5002 Quota capitale	- Riduzione tendenziale	Area 2

ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	dello stock di debito dell'Ente	
--	---------------------------------	--

MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		
PROGRAMMA	OBIETTIVI STRATEGICI	AREE INCARICATE
9901 Servizi per conto terzi e Partite di giro	- Servizi per conto terzi – partite di giro	

Nelle tabelle che seguono si analizzano la Missione 10 Programma 5 centro di responsabilità “Responsabile 22” e Missione 4 Programma 4 centro di responsabilità “Responsabile 23”. Si considerano le entrate e le spese contemplate nei capitoli dedicati all’obiettivo operativo “Piano Annuale di miglioramento delle condizioni di sicurezza stradale” e all’obiettivo operativo “Garantire l’utilizzo in sicurezza degli edifici scolastici del territorio e migliorare l’accessibilità”.

ANALISI DELLE ATTIVITA' E DEI SERVIZI EROGATI

Struttura: Area Tecnica

Responsabile: Responsabile 22- Dirigente Area IV

Servizio erogato: Manutenzione ordinaria e straordinaria rete stradale provinciale

Missione: Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”

Programma: Programma 5 “Viabilità e infrastrutture stradali”

Obiettivo Strategico: Sviluppare e mantenere lo standard manutentivo della rete stradale

Obiettivo Operativo: Piano Annuale di miglioramento delle condizioni di sicurezza stradale.

INDICATORI DI EFFICACIA (livello strategico)

N. Dipendenti del servizio: 40

Realizzazione annuale delle opere pubbliche: Risorse Impegnate/Risorse Assegnate

€ 17.113.191/€ 27.059.261=63,24%

Risorse umane Assegnate:

CATEGORIE	RISORSE UMANE
A	1
B	22
C	13
D	4
TOTALE	40

Costo personale: € 1.432.015,00 Pagato 2022 al netto del salario accessorio

INDICATORI DI ECONOMICITA'

Costo totale della missione 10 programma 5: € 26.481.516,00

Costo del personale missione 1 programma 6: € 577.745,00 (riclassificazione per centro di responsabilità)

Costo totale effettivo € 27.059.261,00

Partendo dal costo totale della Missione 10 e Programma 5 come si evince dai dati del Rendiconto 2022, si analizza l'andamento dei costi e delle entrate mirate alla realizzazione dell'obiettivo operativo. L'analiticità dell'analisi è rappresentata dall'estrazione dei dati per responsabile relativi ai capitoli collegati all'obiettivo operativo.

In particolare l'estrazione dei dati per "Responsabile 22", considerando i capitoli in entrata e uscita suddivisi per Titolo I e II sono così rappresentati:

TITOLO	ASSESTATO COMPETENZA	IMPEGNATO	PAGATO
TITOLO I	€ 1.942.130,00	€ 1.793.202,00	€ 1.153.233,00
TITOLO II	€ 22.952.980,00	€ 13.220.726,00	€ 3.545.650,00
TOTALE	€ 24.895.110,00	€ 15.013.928,00	€ 4.698.883,00

L'obiettivo considerato rappresenta circa il 92% del costo totale della Missione 10 Programma 5, quindi ritenuto significativo per l'Ente.

Le Entrate correlate a tali Uscite sono così rappresentate:

ASSESTATO COMPETENZA	ACCERTATO	INCASSATO	AVANZO	FPV
€ 16.331.876,00	€ 13.852.290,00	€ 9.583.552,00	€ 2.545.347,00	€ 4.075.759,00

L'assestato di competenza sommato all'avanzo e al FPV è pari ad € 22.952.982,00 determinando la copertura dell'uscita di competenza 2022 Titolo II.

Analizzando le fonti di finanziamento delle opere realizzate, si è rilevata tale composizione:

FONDI DI FINANZIAMENTO	TITOLO	IMPORTO
FONDI PROPRI	TITOLO I	€ 1.942.130,00
AVANZO LIBERO	TITOLO II	€ 921.932,00
CONTRIBUTI MINISTERIALI/REGIONALI	TITOLO II	€ 16.331.876,00
AVANZO VINCOLATO	TITOLO II	€ 1.623.413,00
FPV	TITOLO II	€ 4.075.759,00
TOTALE		€ 24.895.110,00

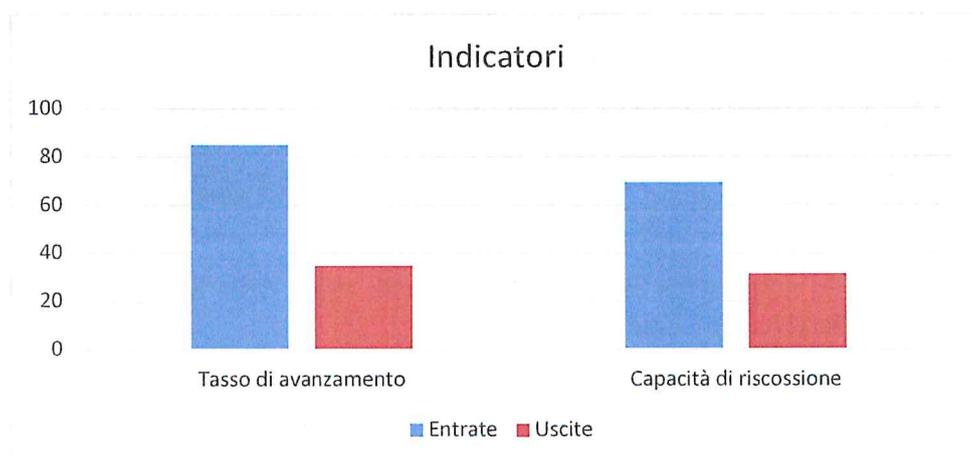
Gli indicatori presi in considerazione sono:

USCITE

Risorse assegnate:	€ 24.895.110,00
Costo personale	€ 1.432.015,00
Tasso di avanzamento % = IMPEGNATO/ASSEGNATO	35%
Capacità di pagamento % = PAGATO/IMPEGNATO	31,30%
Incidenza del costo del personale % = IMPEGNATO/IMPEGNATO TOTALE OPERE	8,7%

ENTRATE

Risorse assegnate di competenza:	€ 16.331.876,00
Tasso di avanzamento % = ACCERTATO/ASSEGNATO	84,81%
Capacità di riscossione % = INCASSATO/ACCERTATO	69,18%



ANALISI DELLE ATTIVITA' E DEI SERVIZI EROGATI

Struttura: Area Tecnica

Responsabile: Responsabile 23- Dirigente Area V

Servizio erogato: Tutela e manutenzione ordinaria e straordinaria istituti scolastici

Missione: Missione 4 "Istruzione e diritto allo studio"

Programma: Programma 5 "Istruzione tecnica superiore"

Obiettivo Strategico: Tutela e valorizzazione Patrimonio Edilizio Scolastico-Programmazione degli interventi manutentivi e degli adeguamenti normativi degli edifici scolastici di competenza

Obiettivo Operativo: Garantire l'utilizzo in sicurezza degli edifici scolastici del territorio e migliorare l'accessibilità.

INDICATORI DI EFFICACIA (livello strategico)

N. Dipendenti del servizio: 6

Realizzazione annuale: Risorse Impegnate/Risorse Assegnate

€ 10.218.456/€ 21.431.135=47,68%

Risorse umane Assegnate:

CATEGORIE	RISORSE UMANE
A	0
B	0
C	2
D	4
TOTALE	6

Costo personale: € 146.479,00 Pagato 2022 al netto del salario accessorio

INDICATORI DI ECONOMICITA'

Costo totale della missione 4 programma 5: € 21.431.135,00

Partendo dal costo totale della Missione 4 e Programma 5 come si evince dai dati del Rendiconto 2022, si analizza l'andamento dei costi e delle entrate mirate alla realizzazione dell'obiettivo operativo. L'analiticità dell'analisi è rappresentata dall'estrazione dei dati per responsabile relativi ai capitoli collegati all'obiettivo operativo.

In particolare l'estrazione dei dati per "Responsabile 23", considerando i capitoli in entrata e uscita suddivisi per Titolo I e II sono così rappresentati:

TITOLO	ASSESTATO COMPETENZA	IMPEGNATO	PAGATO
TITOLO I	€ 939.000,00	€ 922.774,00	€ 525.147,00
TITOLO II	€ 15.683.494,00	€ 4.913.588,00	€ 2.759.118,00
TOTALE	€ 16.622.494,00	€ 5.836.362,00	€ 3.284.265,00

L'obiettivo considerato rappresenta circa il 77,56% del costo totale della Missione 4 Programma 5, quindi ritenuto significativo per l'Ente.

Le Entrate correlate a tali Uscite sono così rappresentate:

ASSESTATO COMPETENZA	ACCERTATO	INCASSATO	AVANZO	FPV
€ 13.896.782,00	€ 5.312.252,00	€ 2.274.707,00	€ 1.661.712,00	€ 125.000,00

L'assestato di competenza sommato all'avanzo e al FPV è pari ad € 15.683.494,00 determinando la copertura dell'uscita di competenza 2022 del Titolo II.

Analizzando le fonti di finanziamento delle opere realizzate, si è rilevata tale composizione:

FONDI DI FINANZIAMENTO	TITOLO	IMPORTO
FONDI PROPRI	TITOLO I	€ 939.000,00
CONTRIBUTI MINISTERIALI/REGIONALI	TITOLO II	€ 13.896.782,00
AVANZO LIBERO	TITOLO II	€ 1.076.393,00
AVANZO VINCOLATO	TITOLO II	€ 585.319,00
FPV	TITOLO II	€ 125.000,00
TOTALE		€ 16.622.494,00

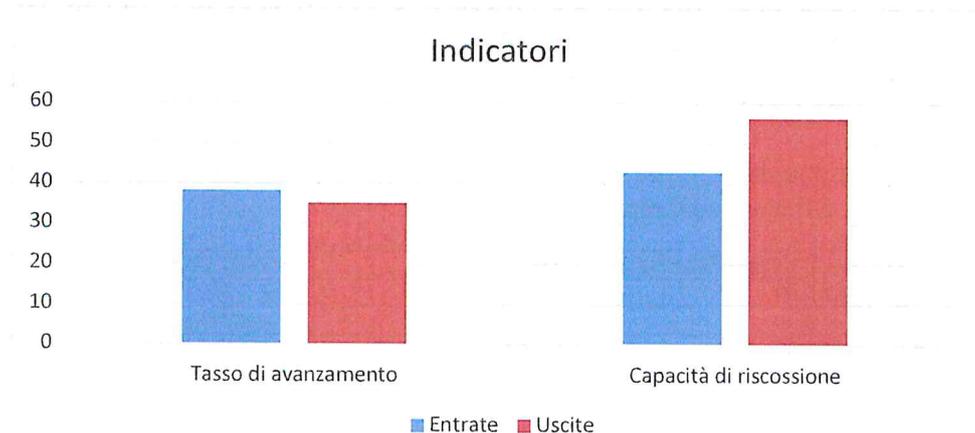
Gli indicatori presi in considerazione sono:

USCITE

Risorse assegnate:	€ 16.622.494,00
Costo personale	€ 146.479,00
Tasso di avanzamento % = IMPEGNATO/ASSEGNATO	35,11%
Capacità di pagamento % = PAGATO/IMPEGNATO	56,27%
Incidenza del costo del personale % = IMPEGNATO/IMPEGNATO TOTALE OPERE	2,5%

ENTRATE

Risorse Assegnate di competenza	€ 13.896.782,00
Tasso di avanzamento % = ACCERTATO/ASSEGNATO	38,22%
Capacità di riscossione % = INCASSATO/ACCERTATO	42,82%



Dall'analisi dei dati del Controllo di Gestione si evince un discostamento sia per le voci in entrata che per quelle di spesa, fra quanto preventivato e quanto riscosso o pagato. Per meglio definire le attività da porre in essere per ridurre il divario rappresentato nelle tabelle di cui sopra si richiede un approfondimento per i singoli titoli in entrata e in uscita con una rappresentazione delle motivazioni degli scostamenti per singoli titoli e delle attività poste in essere nella gestione del processo.

IL NUCLEO DI VALUTAZIONE

Presidente: Dr.ssa Mariangela De Bonis

Comandante: Dr. Antonio Accettura

antonio accettura

~~CN = accettura antonio~~

~~C = IT~~

Componente: Dr. Antonio Scalese

Firmato digitalmente da:

SCALESE ANTONIO

Firmato il 04/12/2023 11:55

Seriale Certificato: 95959

Valido dal 25/01/2021 al 25/01/2024

InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA



