

PREMESSA - GUIDA ALLA LETTURA DEL REFERTO

Al termine dell'esercizio 2015, nel rispetto di quanto richiamato dal D.Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, l'ufficio controllo di gestione ha predisposto la presente relazione.

Il referto si compone di 2 sezioni:

Analisi Entrata

In questa prima sezione è possibile verificare, la composizione in termini percentuali delle entrate oltre che l'andamento negli ultimi cinque anni.

Analisi Spesa

In questa sezione è possibile verificare, per macro voci di spesa, come sono state impiegate le risorse finanziarie dell'ente. Gli impegni di spesa sono rappresentati numericamente e graficamente in modo da poter fare delle analisi più approfondite valutandone la rilevanza in termini percentuali rispetto a tutte le altre voci di spesa.

Per la rappresentazione dell'andamento delle entrate e delle spese vengono utilizzati alcuni indici finanziari che forniscono utili indicazioni riguardo all'andamento delle attività gestionali nel corso dell'anno. Gli indici elaborati sono indice di efficienza finanziaria: $(\text{impegni correnti} / \text{stanziamenti iniziali e accertamenti correnti} / \text{previsioni iniziali})$, velocità di realizzo: $(\text{impegni correnti} / \text{pagamenti effettuati e accertamenti correnti/riscossioni correnti})$, indice di economicità: $(\text{previsioni definitive} / \text{previsioni iniziali})$

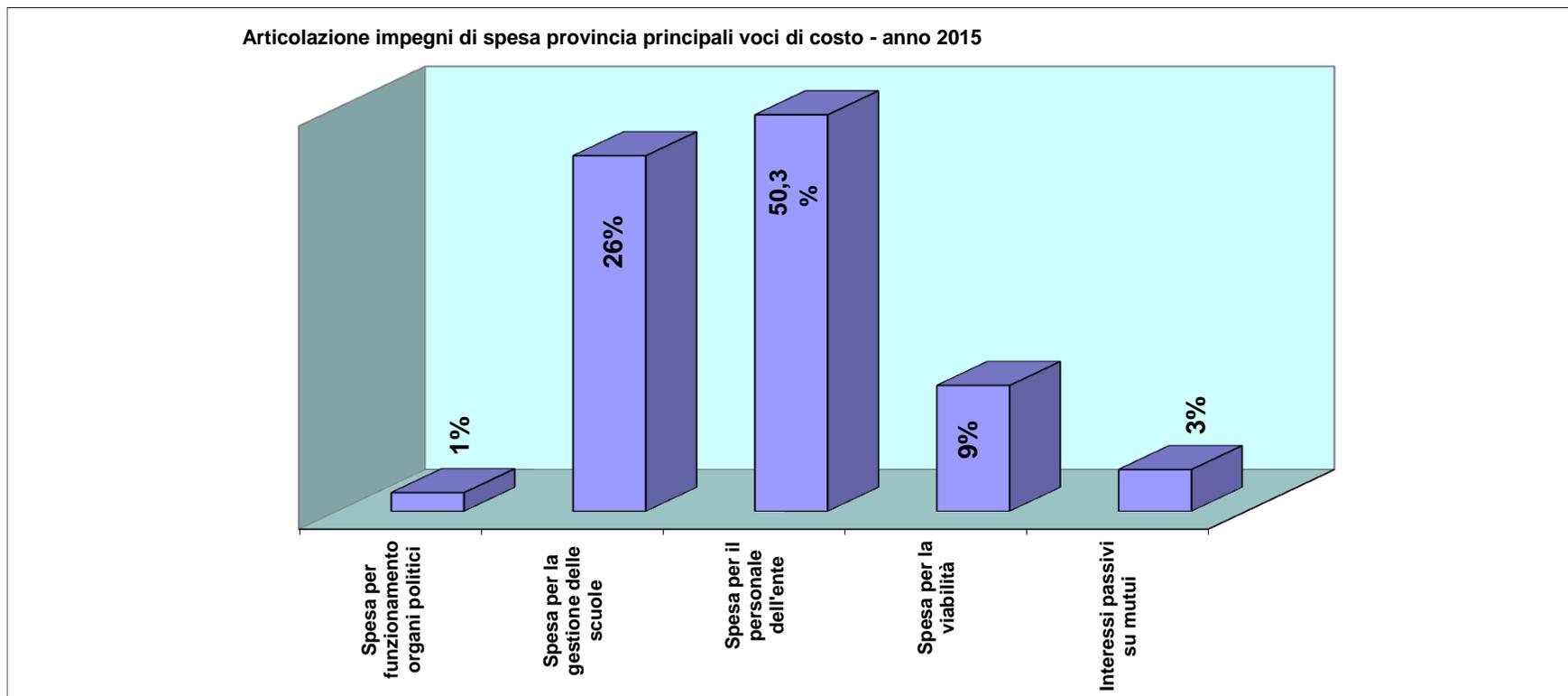
Indice di efficienza finanziaria: Il concetto di efficienza è strettamente connesso con le limitate risorse finanziarie a disposizione della Pubblica Amministrazione non tutte sufficienti a garantire il conseguimento degli obiettivi prefissati. Per cui, si è in presenza di una efficiente gestione dei servizi quando il rapporto tra risorse utilizzate e risorse assegnate al servizio in sede di predisposizione del bilancio si mantiene in un valore % ricompreso tra l'82% e il 100%. I valori che si attestano al di sotto dell'82% così come quelli che si attestano al di sopra del 100% sono da ritenersi inefficienti in quanto denotano una scarsa capacità nella programmazione e soprattutto, nel secondo caso (oltre il 100%), rappresentano un dispendio maggiore di risorse rispetto a quanto preventivamente programmato. Stessa cosa dicasi per il lato entrate, l'indice finanziario in questo caso rappresenta la capacità di riuscire a programmare e prevedere l'andamento delle entrate di specifica competenza. Ovviamente le situazioni sono da analizzarsi caso per caso in quanto possono determinarsi esigenze improvvise nel corso dell'anno non direttamente conseguenti alle attività di programmazione del servizio interessato.

Velocità di realizzo/riscossione: L'indice relativo alla velocità di realizzo indica la rapidità con la quale il servizio riesce a smaltire gli impegni presi in corso d'anno attraverso i pagamenti nonché la capacità di riuscire a riscuotere le entrate accertate. Il valore è positivo allorché si attesta in una percentuale ricompresa tra il 60% e il 100%. Anche in questo caso bisogna analizzare i vari servizi singolarmente, soprattutto quelli che gestiscono spese di investimento i cui bassi valori sono essenzialmente da attribuirsi al rispetto del limite del Patto di Stabilità che influisce esclusivamente sul pagamento delle spese di investimento largamente presenti in questo servizio.

Indice di economicità: tale indice, ricalca essenzialmente i contenuti previsti per la definizione dell'indice di efficienza gestionale in quanto considera la capacità del servizio di conseguire i propri obiettivi contenendo al massimo i costi. Per cui l'eventuale necessità manifestata in corso d'anno dal servizio di utilizzare un maggior numero di risorse rispetto a quelle preventivamente stanziata e a fronte degli stessi obiettivi assegnati con il Peg, denota una scarsa capacità del servizio di conseguire i propri obiettivi con il minor dispendio di risorse. Questo indice viene ottenuto in

SPESA CORRENTE PRINCIPALI VOCI DI COSTO - PROVINCIA DI CAMPOBASSO ANNO 2015

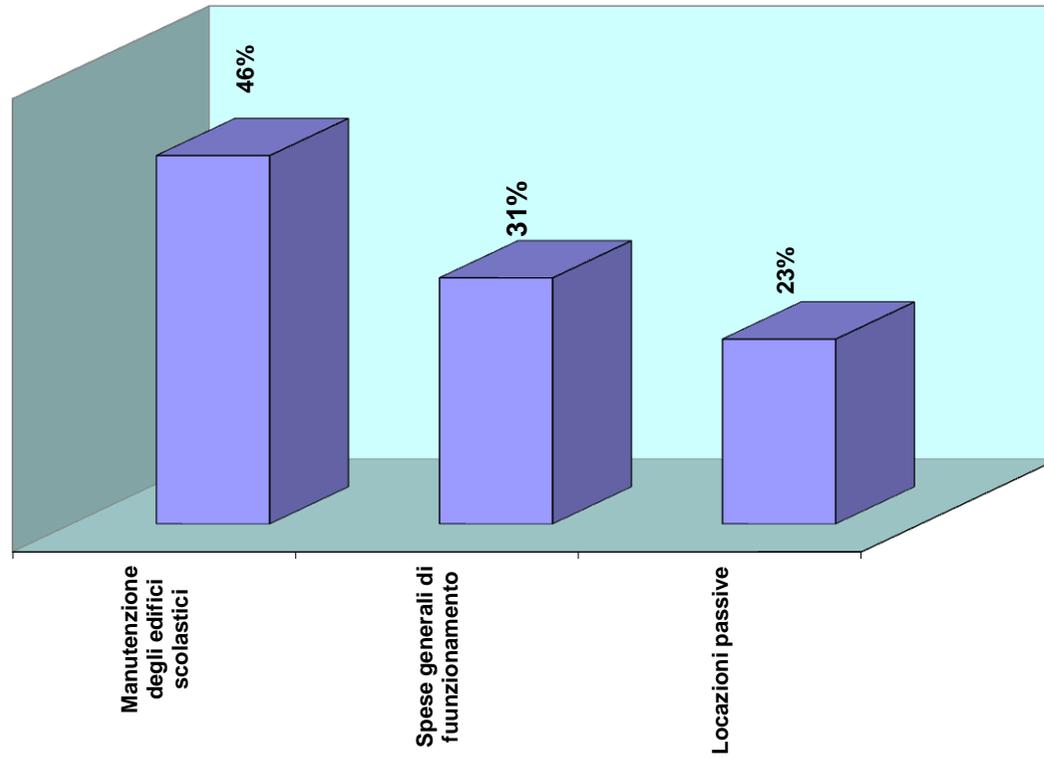
Spesa per funzionamento organi politici	462.494,56
Spesa per la gestione delle scuole	8.821.172,87
Spesa per il personale dell'ente	9.836.060,17
Spesa per la viabilità	3.122.148,74
Interessi passivi su mutui	1.035.956,79



SCUOLE: ARTICOLAZIONE IMPEGNI DI SPESA PROVINCIA ANNO 2015

Manutenzione degli edifici scolastici	4.065.277,86
Spese generali di funzionamento	2.715.895,01
Locazioni passive	2.040.000,00
	8.821.172,87

Spesa per la gestione delle scuole - articolazione principali voci di costo anno 2015



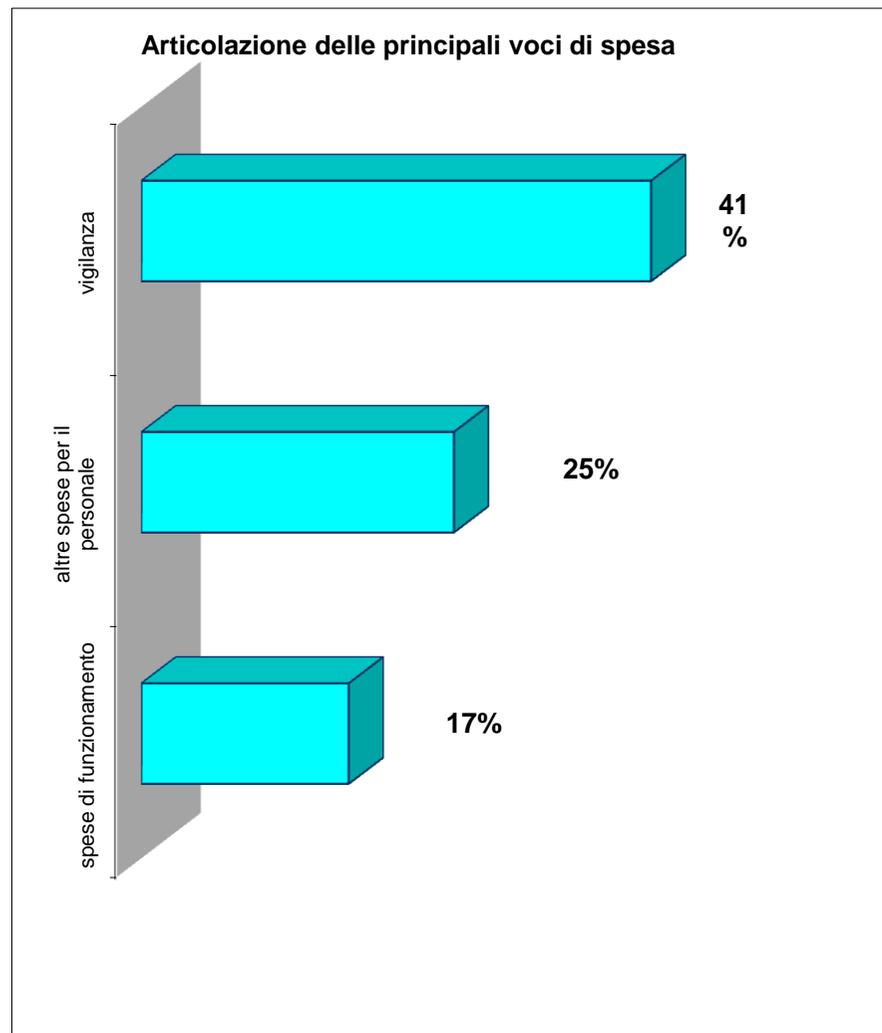
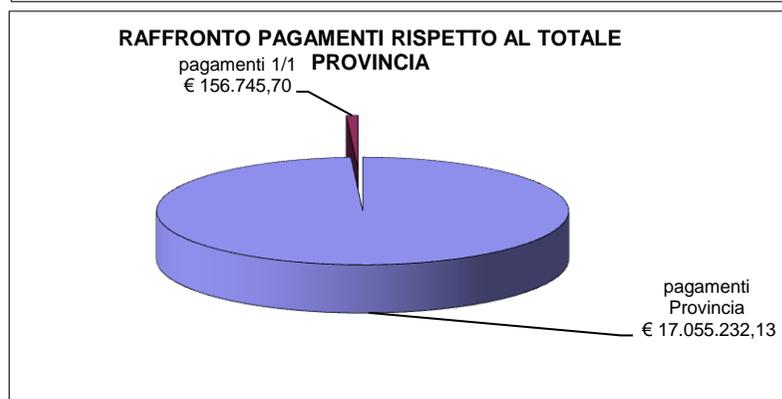
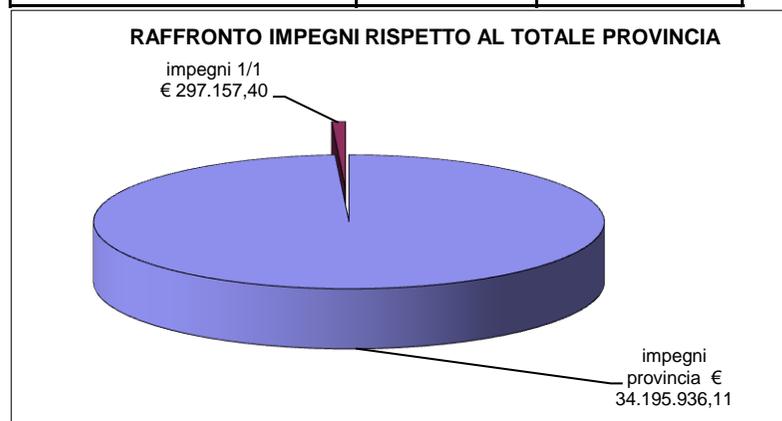
1 - 1 AFFARI GENERALI - RIS. UMANE - COM. PUBBLICA E PARI OPPORTUNITA'

MODALITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE ANNO 2015			
(a)	(b)	(c)	(d)
previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	pagamenti
383.497,49	441.197,49	297.157,40	156.745,70

ALTRI INDICI DI SPESA	
risorse spese dal servizio per abitante* (€)	0,69

* fonte Istat

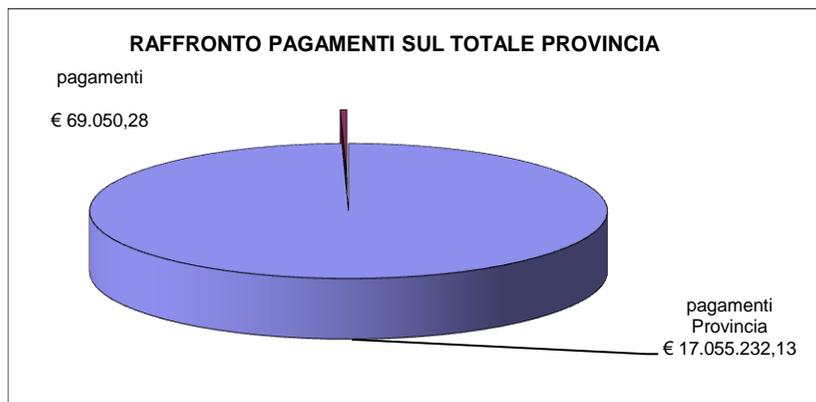
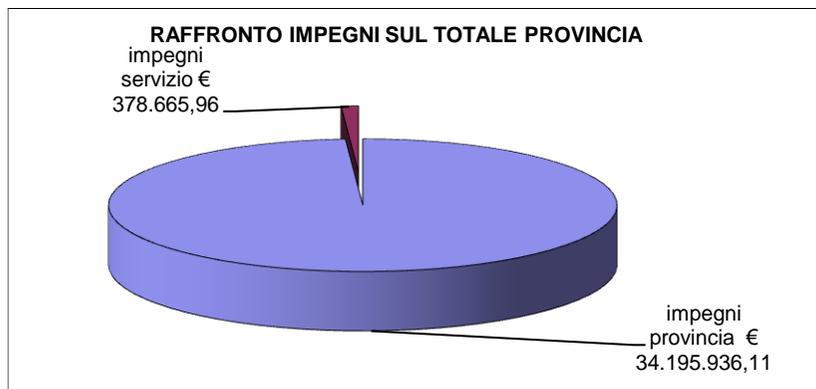
CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
indice di efficienza	c / a	77%
velocità di realizzo	d / c	53%
indice di economicità	b / a	115%



1 - 2 AVVOCATURA PROVINCIALE

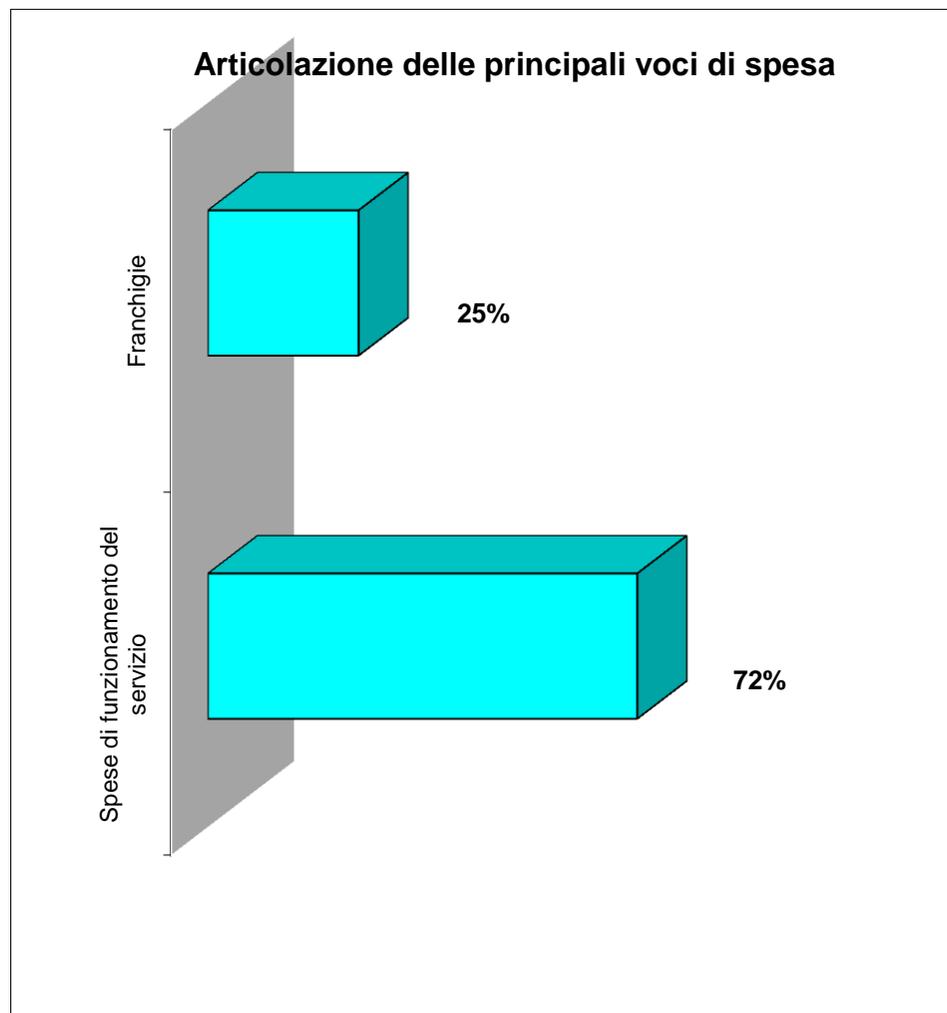
MODALITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE ANNO 2015			
(a)	(b)	(c)	(d)
previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	pagamenti
387.704,67	737.704,67	378.665,96	69.050,28

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
efficienza finanziaria	c / a	98%
velocità di realizzo	d / c	18%
indice di economicità	b / a	190%



ALTRI INDICI DI SPESA	
risorse spese dal servizio per abitante* (€)	0,30

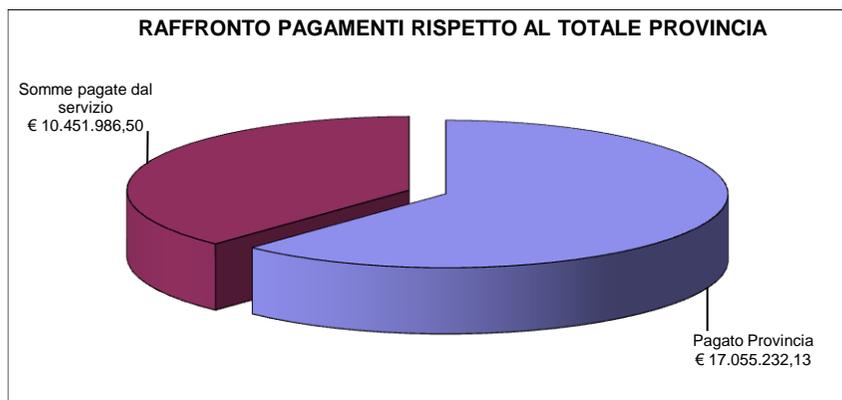
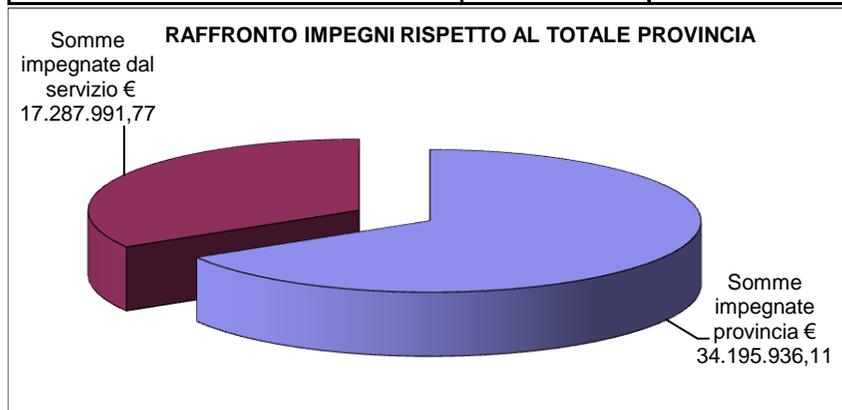
* fonte Istat



2 - 1 PROGRAMMAZIONE ECONOMICO E FINANZIARIA - SIST. INFORMATIVO - ECONOMATO - CONT. EC. PAT.LE

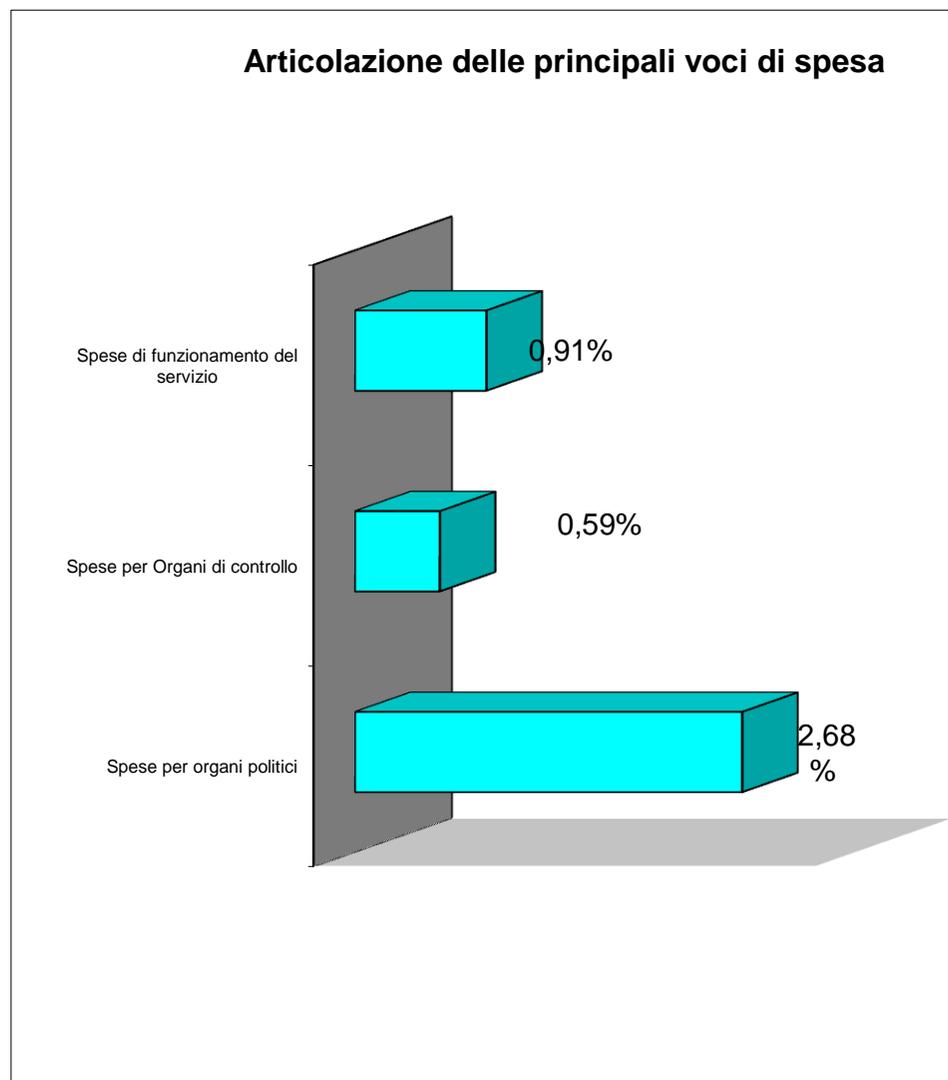
MODALITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE			ANNO
2015			
(a)	(b)	(c)	(d)
previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	pagamenti
27.244.117,49	26.647.175,44	17.287.991,77	10.451.986,50

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE		
ANNO 2015		
efficienza finanziaria	c / a	63%
velocità di realizzo	d / c	60%
indice di economicità	b / a	98%



ALTRI INDICI DI SPESA	
risorse gestite dal servizio per abitante* (€)	46,14

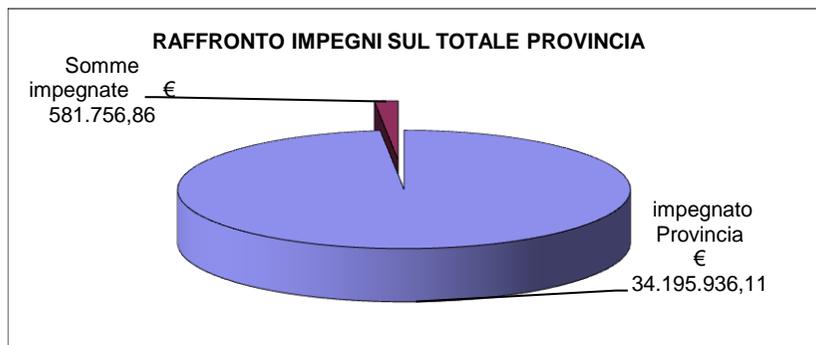
* fonte Istat



2 - 2 CUA - PROVVEDITORATO E CONTRATTI

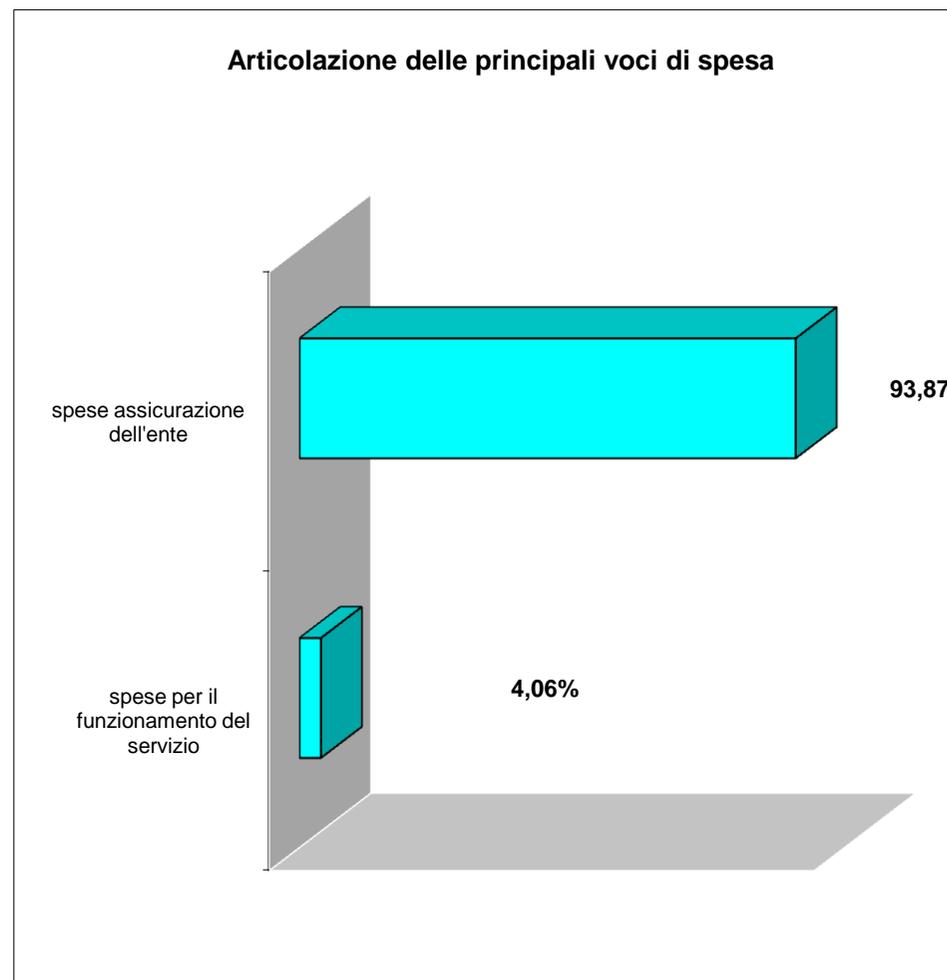
MODALITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE ANNO 2015			
(a)	(b)	(c)	(d)
previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	pagamenti
629.104,00	629.104,00	581.756,86	555.907,23

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
efficienza finanziaria	c / a	92%
velocità di realizzo	d / c	96%
indice di economicità	b / a	100%



ALTRI INDICI DI SPESA	
risorse spese dal servizio per abitante* (€)	2,45

* fonte Istat



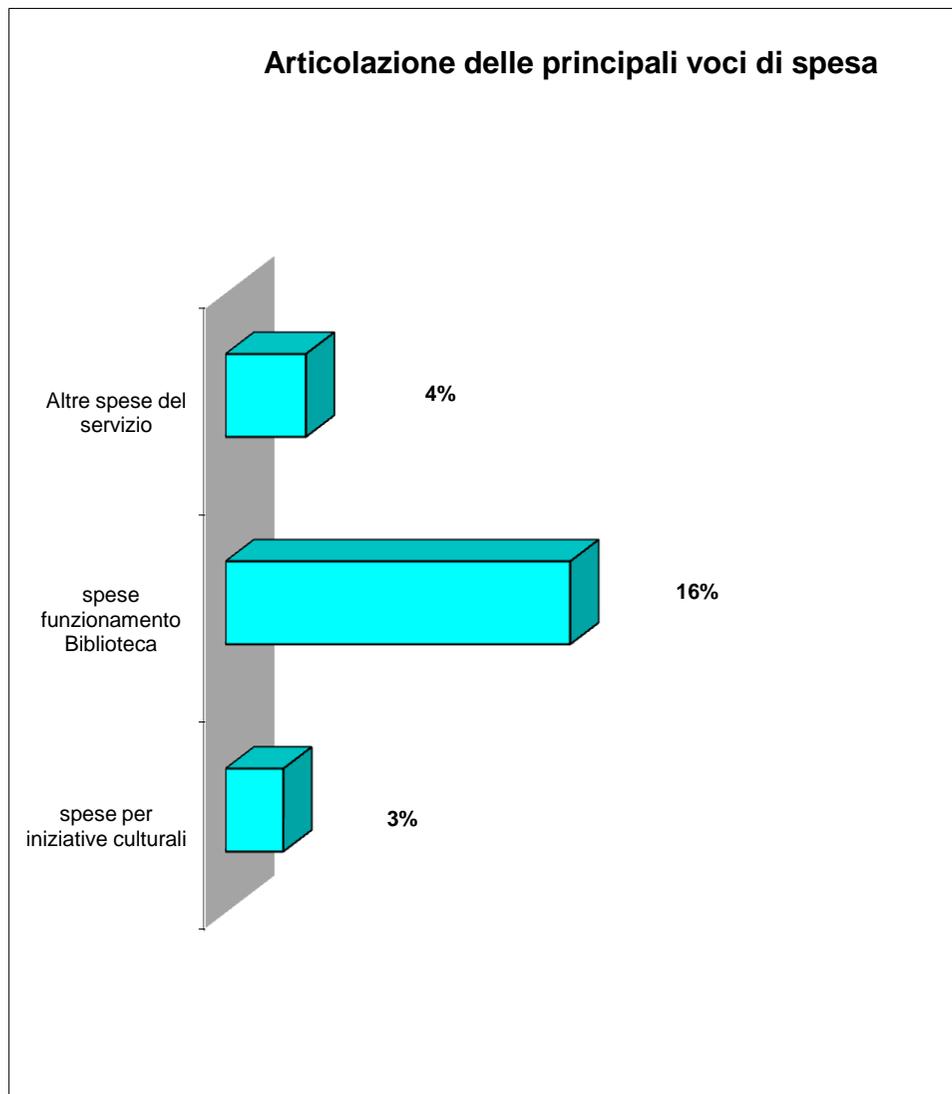
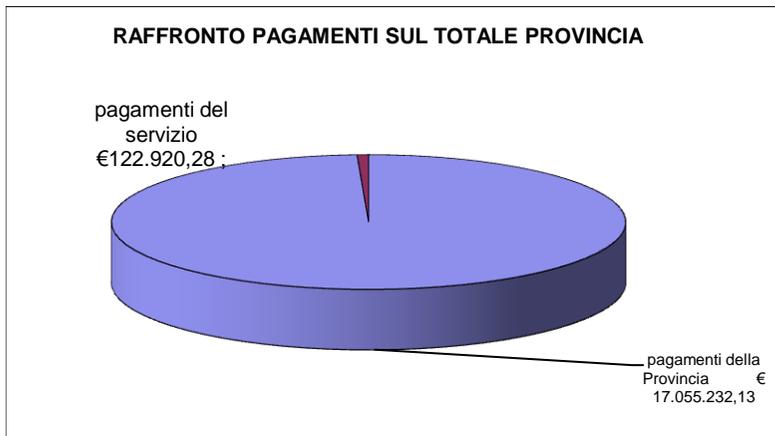
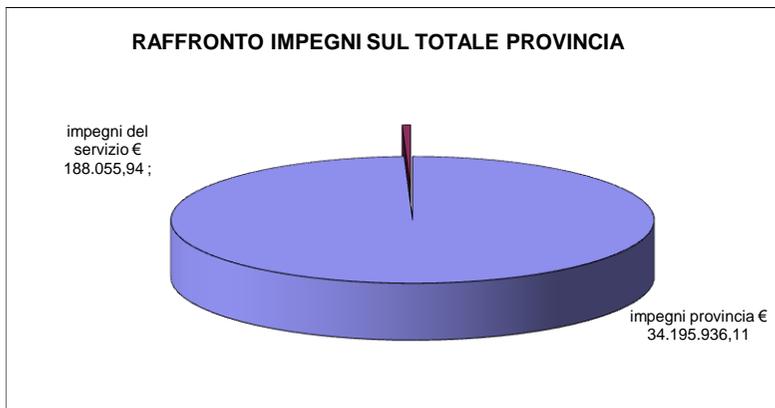
3 -1 CULTURA, PROGR. STRATEGICA E BIBLIOTECA PROVINCIALE

MODALITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE ANNO 2015			
(a)	(b)	(c)	(d)
previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	pagamenti
307.908,10	307.908,10	188.055,94	122.920,28

ALTRI INDICI DI SPESA	
risorse spese dal servizio per abitante* (€)	0,54

** fonte Istat*

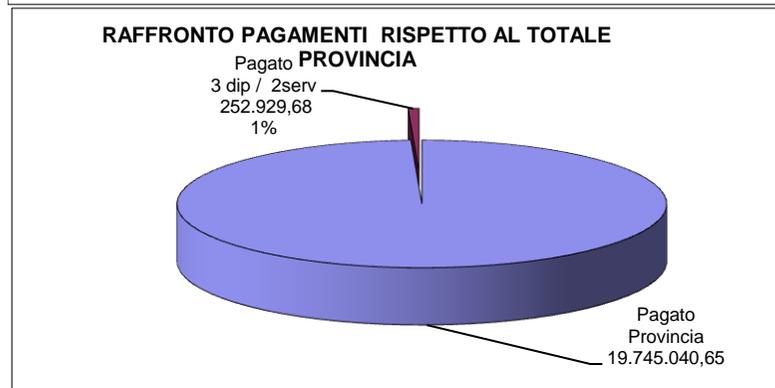
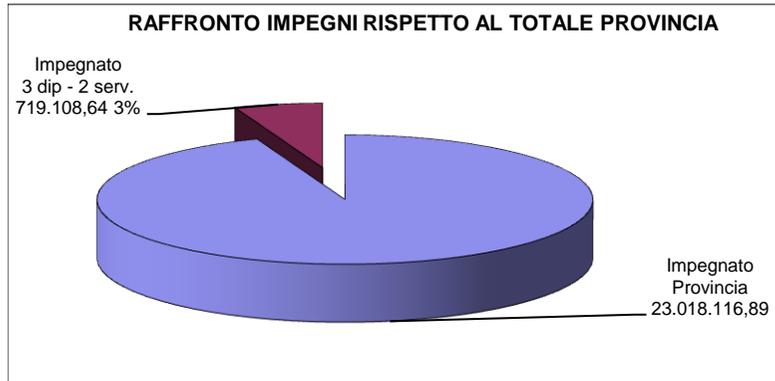
CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
efficienza finanziaria	c / a	61%
velocità di realizzo	d / c	65%
indice di economicità	b / a	100%



3 - 2 POLITICHE SOCIALI E DEL LAVORO

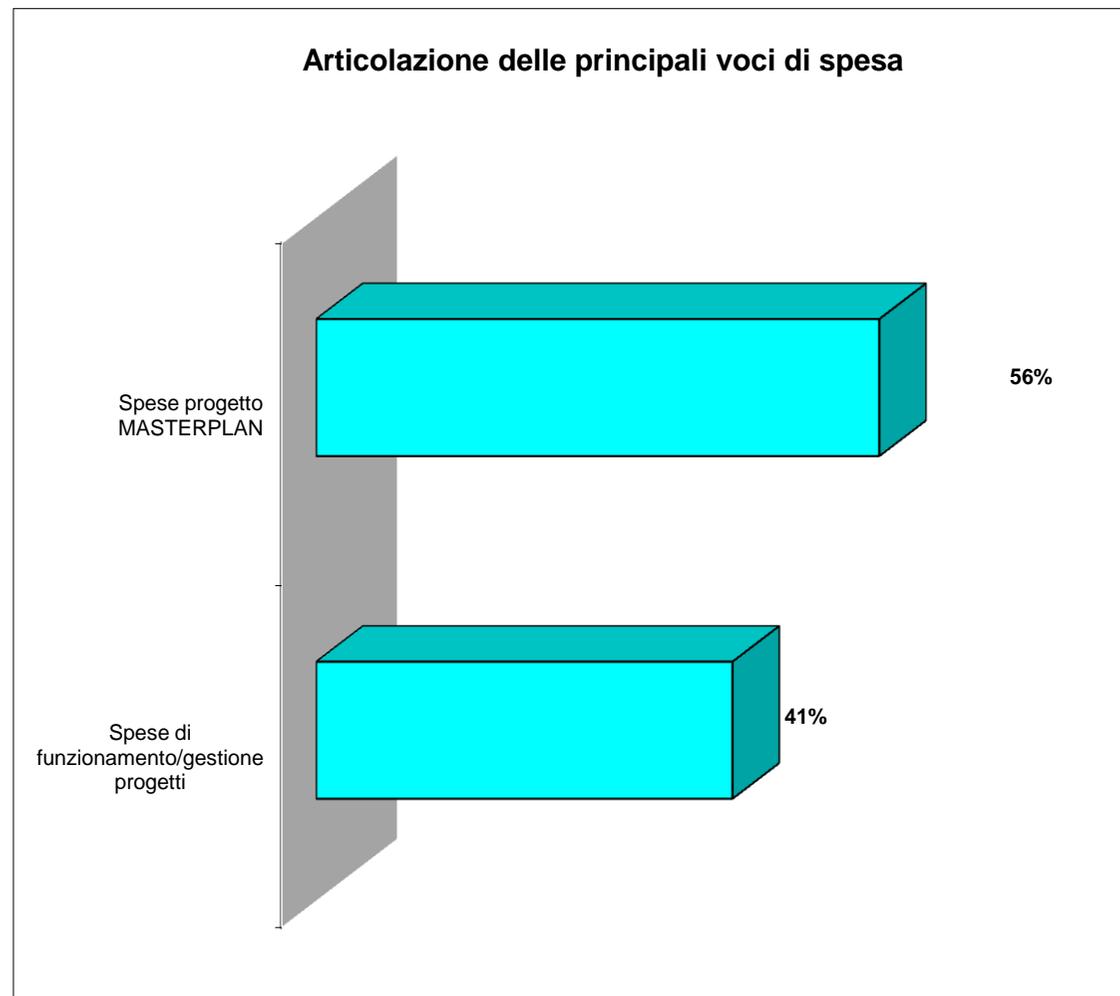
MODALITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE ANNO 2015			
(a)	(b)	(c)	(d)
previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	pagamenti
2.181.449,15	2.326.007,31	2.095.105,35	1.031.800,85

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
efficienza finanziaria	c / a	96%
velocità di realizzo	d / c	49%
indice di economicità	b / a	107%



ALTRI INDICI DI SPESA	
risorse spese dal servizio per abitante* (€)	4,56

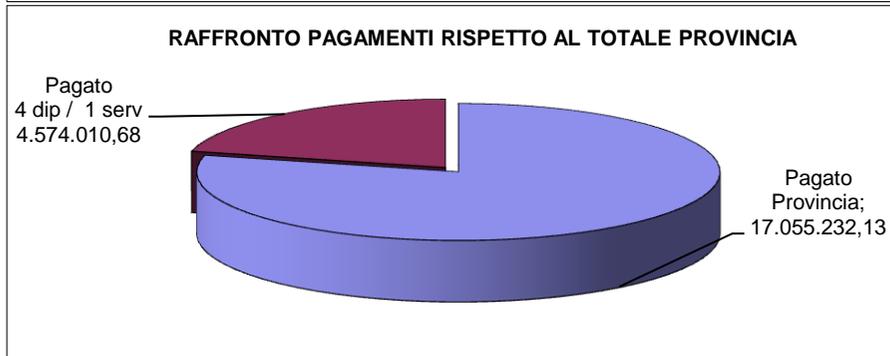
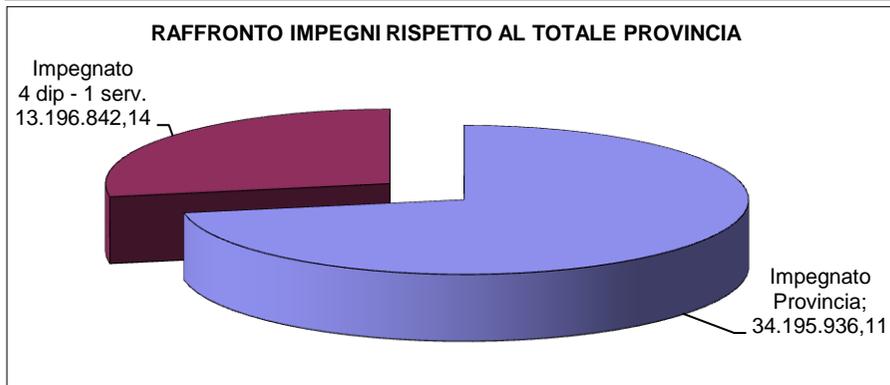
* fonte Istat



4 - 1 VIABILITA' ED OPERE IN CONCESSIONE

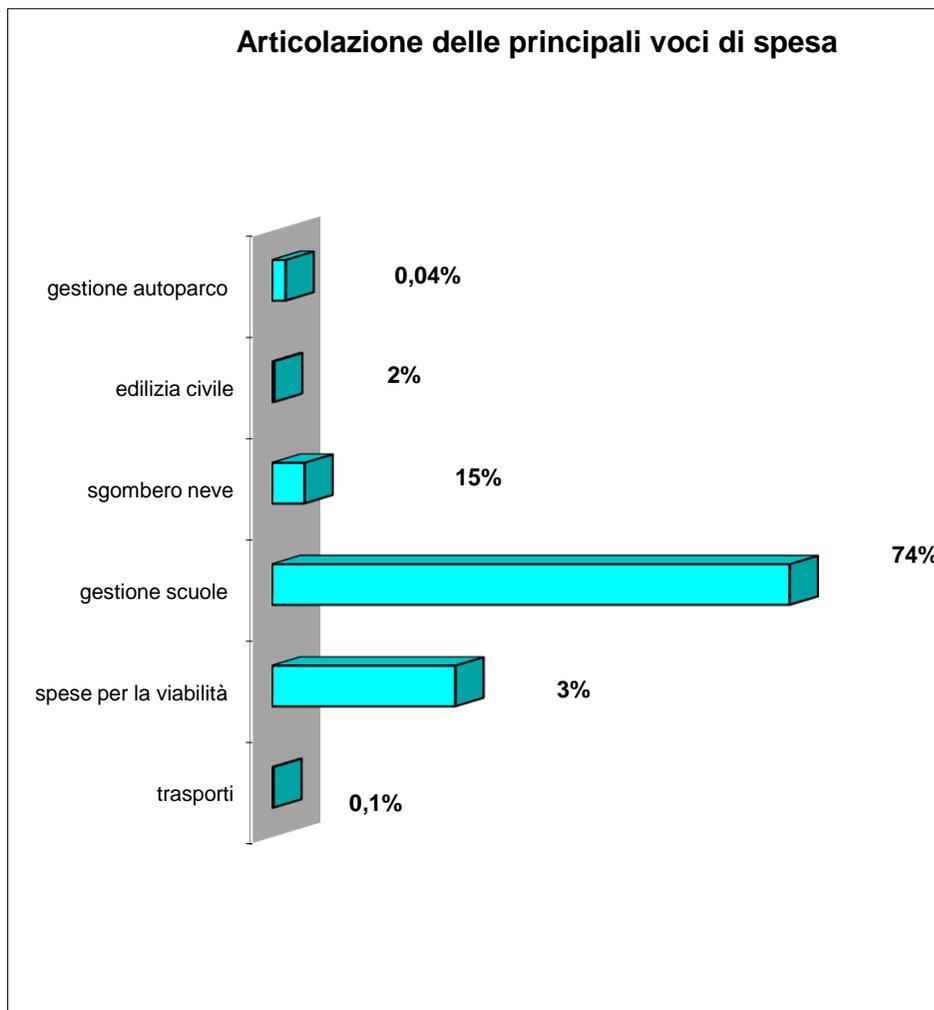
MODALITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE ANNO 2015			
(a)	(b)	(c)	(d)
previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	pagamenti
31.042.362,77	31.259.754,57	13.196.842,14	4.574.010,68

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015			
efficienza finanziaria	c / a	43%	
velocità di realizzo	d / c	35%	
indice di economicità	b / a	101%	



ALTRI INDICI DI SPESA	
risorse spese dal servizio per abitante* (€)	20,19

* fonte Istat



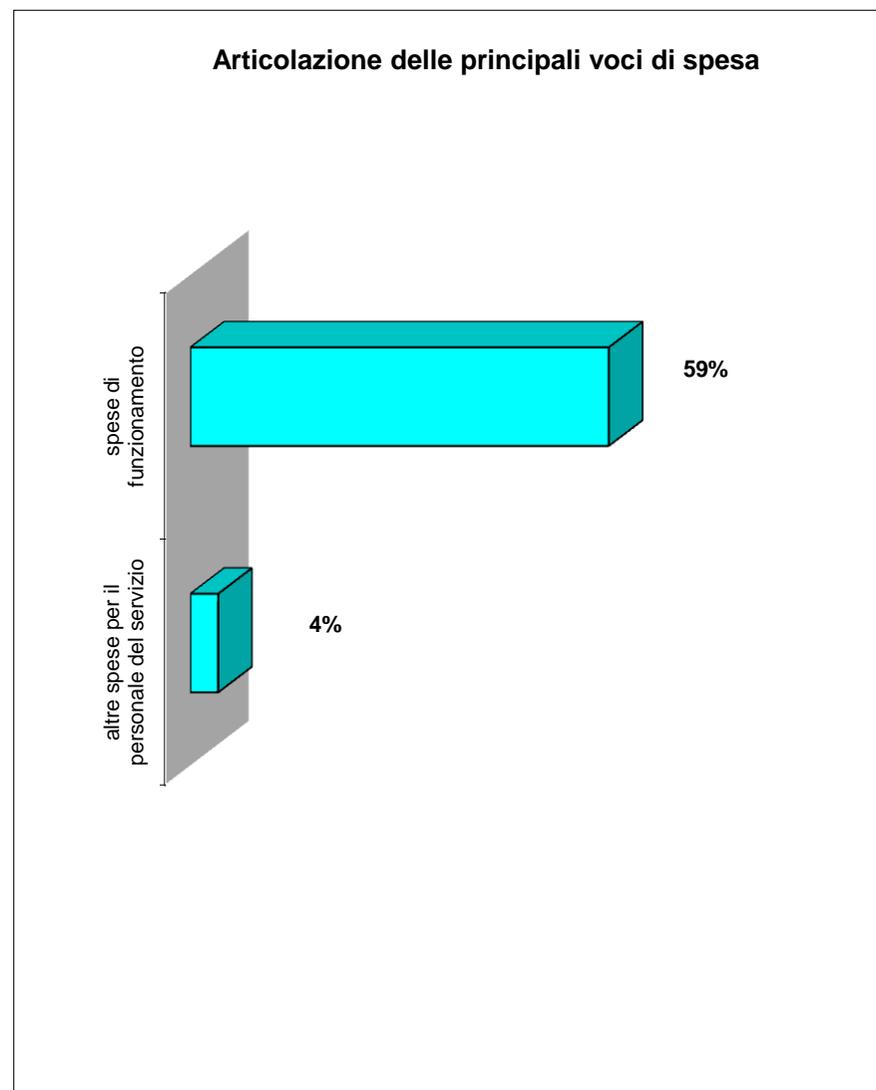
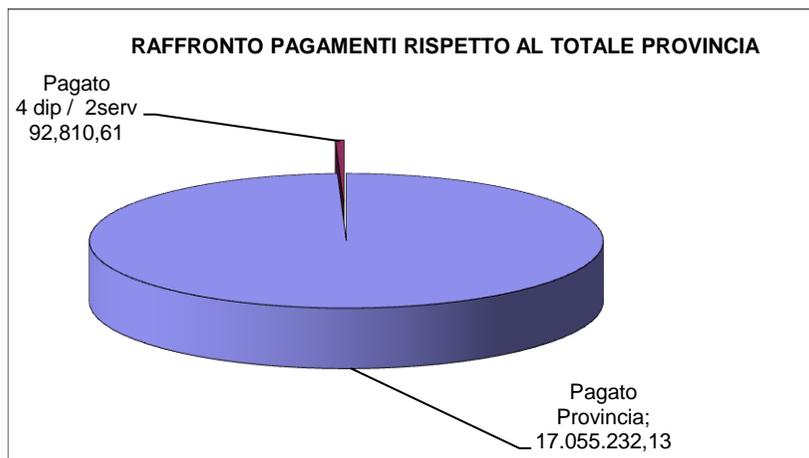
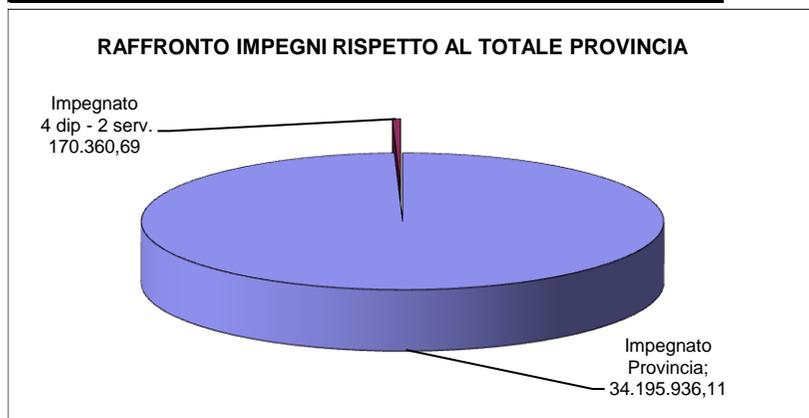
4-2 TUTELA DELL'AMBIENTE - PROT. CIVILE E FUNZ. DELEGATE - POL. LOCALE

MODALITA' DI UTILIZZO DELLE RISORSE ANNO 2015			
(a)	(b)	(c)	(d)
previsioni iniziali	previsioni definitive	impegni	pagamenti
354.117,94	362.117,94	170.360,69	92.810,61

ALTRI INDICI DI SPESA	
risorse spese dal servizio per abitante* (€)	0,41

* fonte Istat

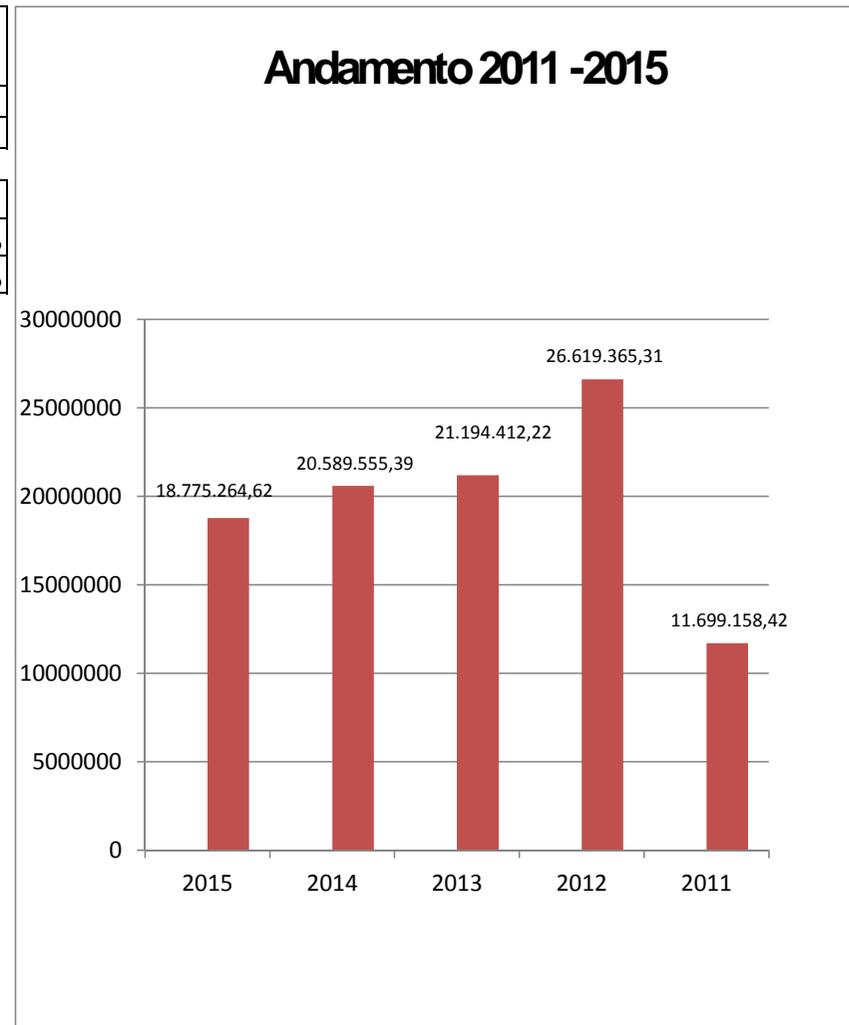
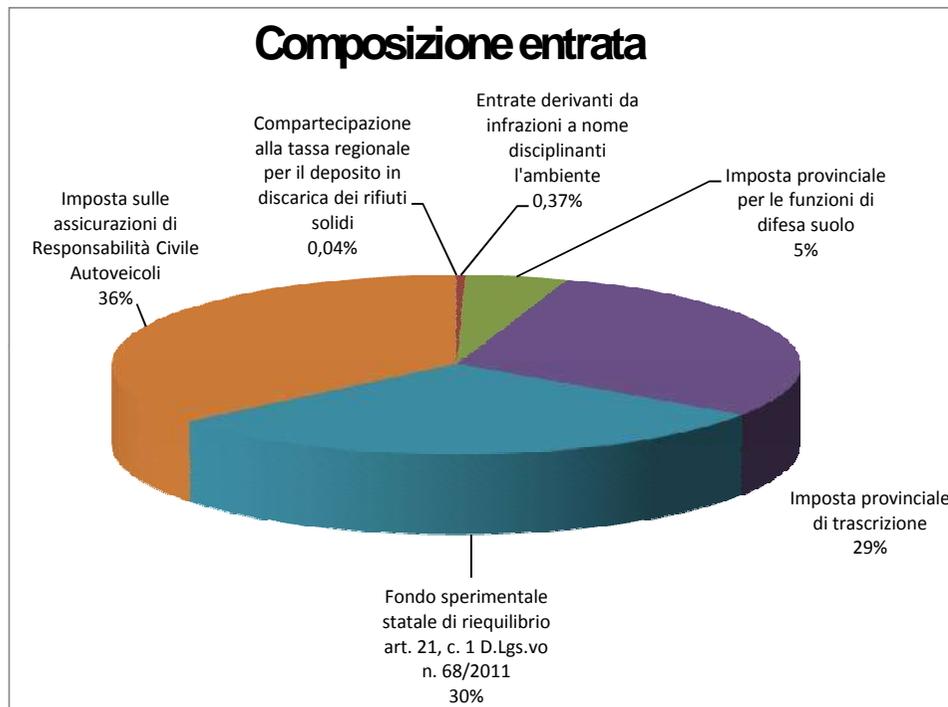
CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
efficienza finanziaria	c / a	48%
velocità di realizzo	d / c	54%
indice di economicità	b / a	102%



TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

COMPOSIZIONE ENTRATE ANNO 2015			
Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
20.078.094,51	20.201.144,26	18.775.264,62	13.797.980,72

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
indice di efficienza	c / a	94%
velocità di riscossione	d / c	73%

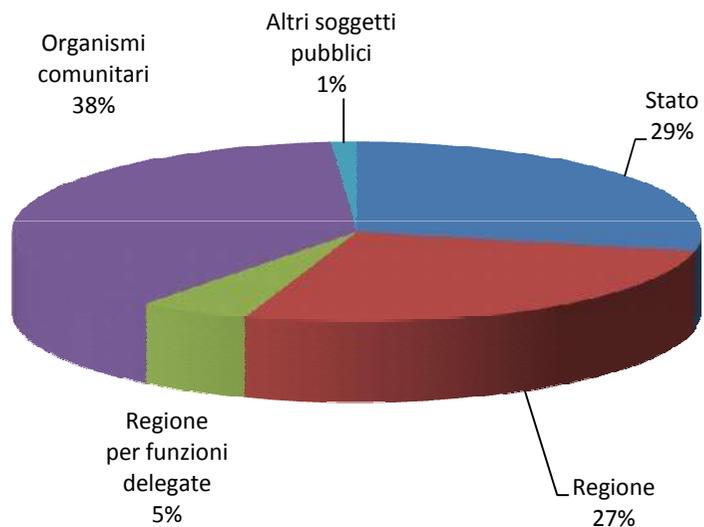


TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

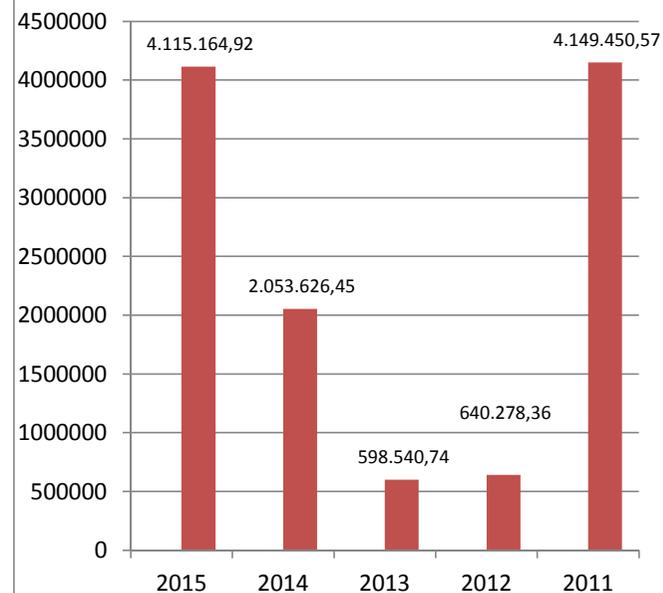
COMPOSIZIONE ENTRATE ANNO 2015			
Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
3.934.217,66	4.078.775,82	4.115.164,92	2.238.313,77

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
indice di efficienza	c / a	105%
velocità di riscossione	d / c	54%

Provenienza delle entrate da trasferimenti



Andamento 2011 -2015

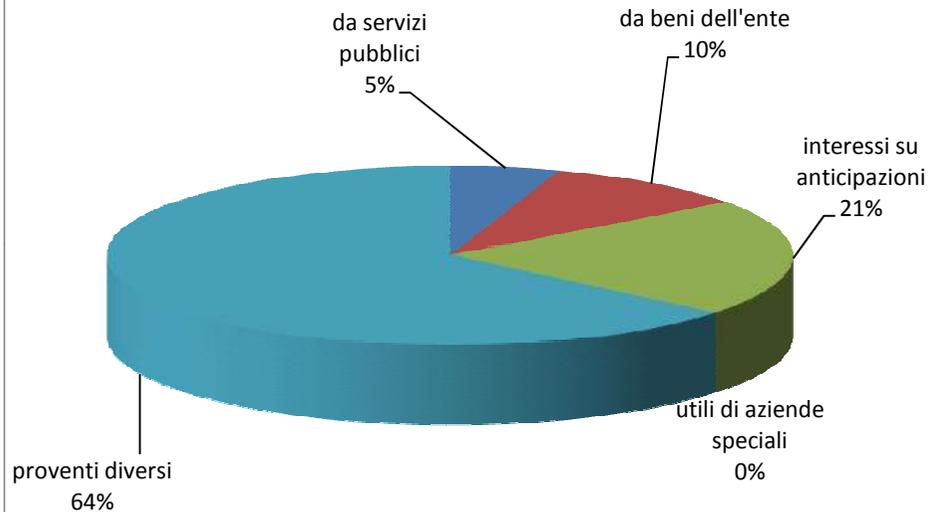


TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE / DA PROVENTI

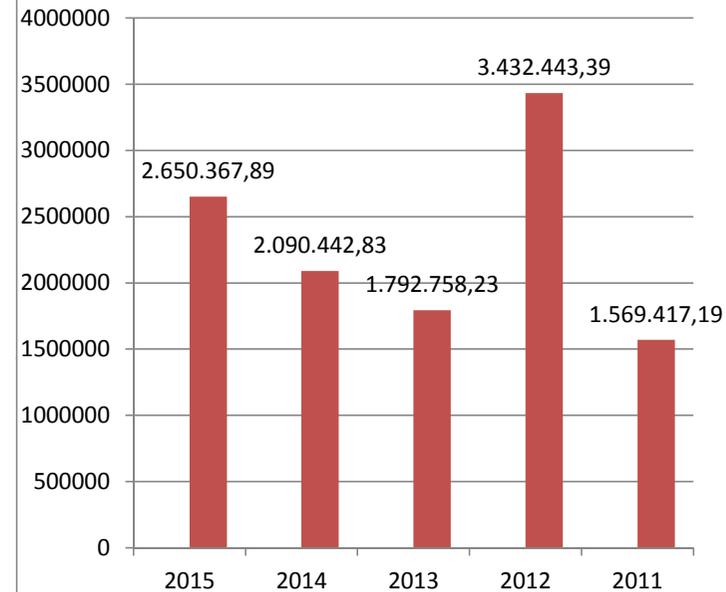
COMPOSIZIONE ENTRATE ANNO 2015			
Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
3.215.854,19	3.083.954,19	2.650.367,89	523.008,08

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
indice di efficienza	c / a	82%
velocità di riscossione	d / c	20%

Articolazione entrata per proventi



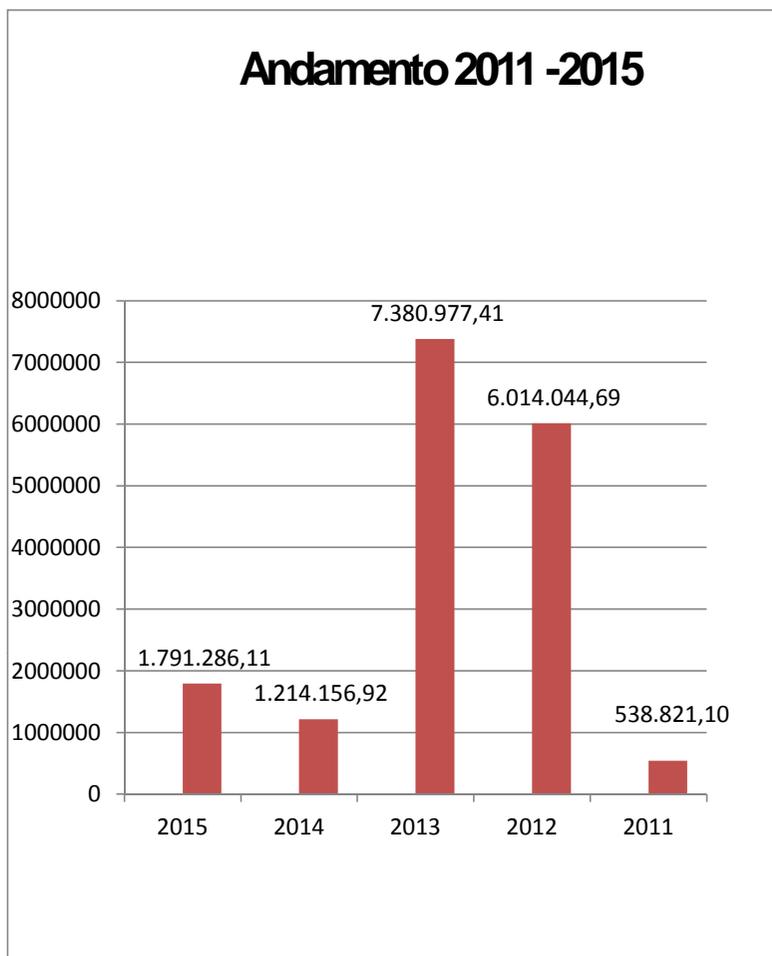
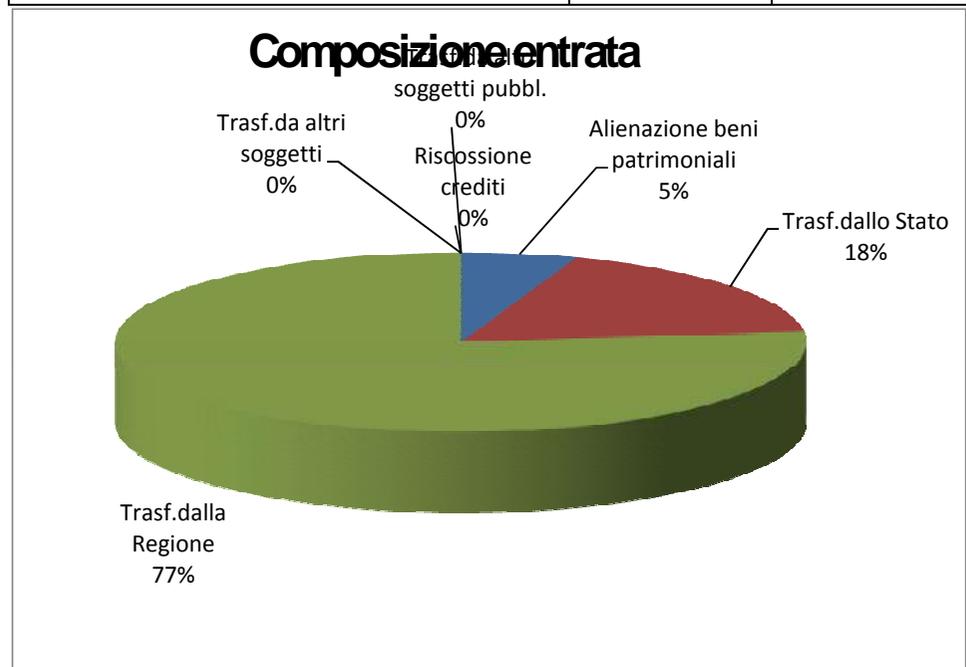
Andamento 2011-2015



TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRAFERIMENTI DI BENI E RISCOSSIONE CREDITI

COMPOSIZIONE ENTRATE ANNO 2015			
Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
17.894.186,13	17.939.186,13	1.791.286,11	1.100.852,68

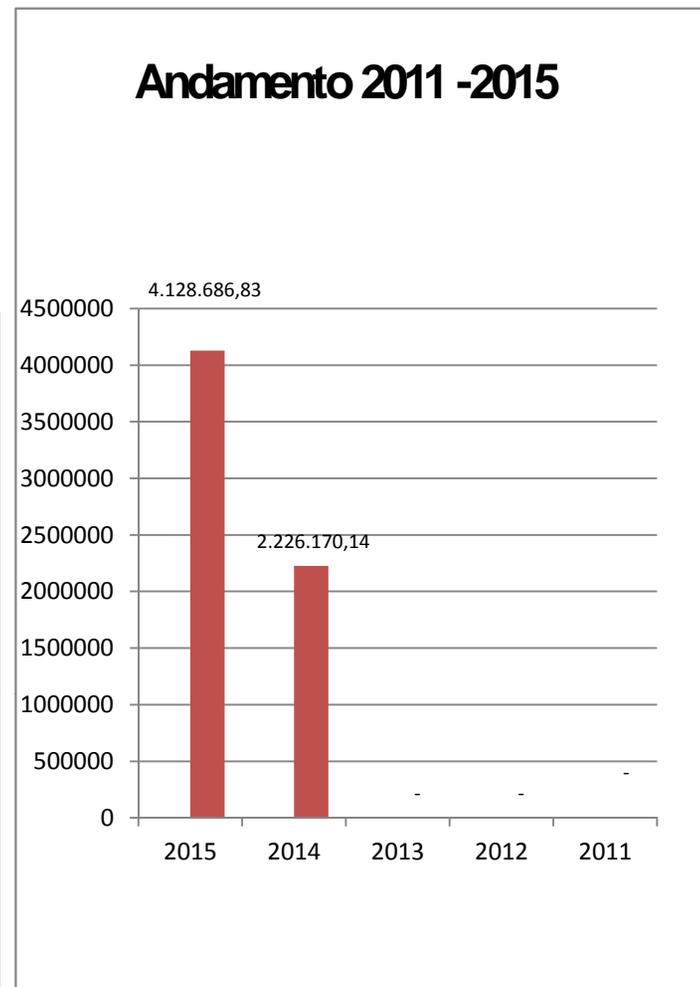
CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
indice di efficienza	c / a	10%
velocità di riscossione	d / c	61%



TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI

COMPOSIZIONE ENTRATE ANNO 2015			
Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni
10.128.686,83	10.128.686,83	4.128.686,83	147.568,63

CALCOLO DEGLI INDICI DI GESTIONE ANNO 2015		
indice di efficienza	c / a	41%
velocità di riscossione	d / c	4%



termini % confrontando le somme stanziare in fase di programmazione con quelle definitivamente assegnate in sede di assestamento e presenta un valore positivo se si mantiene in termini % al di sotto del 100% o con un incremento massimo del 10%. Per il lato entrate questo indice non è indicativo per cui ai fini della identificazione della corretta programmazione delle risorse può essere utilizzato il solo indice di efficienza finanziaria già visto in precedenza.

Per ogni servizio dell'ente si riporta poi un riepilogo delle spese sostenute che, confrontato con la popolazione residente nel territorio della Provincia di Campobasso, definisce l'incidenza delle spese del servizio per abitante.

Oltre alla rappresentazione di tali indici, nella scheda dedicata a ciascun dirigente, vengono esposti dei grafici che rappresentano il peso in termini finanziari e percentuali delle risorse impegnate e pagate nonché quelle accertate e rimosse da ciascun dirigente rispetto al totale Provincia.