

CITTA' DI ERCOLANO

**REFERTO
DI GESTIONE**



ANNO 2016

a cura
dell'Organismo Indipendente del Controllo di Gestione



INDICE

INTRODUZIONE

REFERTO SULL'ANDAMENTO DELLE UNITA' ORGANIZZATIVE DI MASSIMA DIMENSIONE

- 1. Settore Affari Generali e Pianificazione**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 2. Settore Finanze e Controllo**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 3. Servizi per l'Assetto ed il Governo del Territorio**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 4. Polizia Municipale**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 5. Servizi Demografici**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 6. Servizi per le Attività Produttive e lo Sviluppo Economico**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 7. Servizi per la Tutela dei Diritti del Cittadino e Pubblica Istruzione**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 8. Advocatura**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 9. Interventi per la Cultura, il Tempo Libero, lo Sport ed il Turismo**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
 - b. Grado di rispetto degli Standard
 - c. Andamento gestionale settoriale
- 10. Servizi Tecnici**
 - a. Grado di realizzazione degli Obiettivi



- b. Grado di rispetto degli Standard
- c. Andamento gestionale settoriale

11. Pianificazione Urbanistica

- a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
- b. Grado di rispetto degli Standard
- c. Andamento gestionale settoriale

12. Servizi Cimiteriali

- a. Andamento gestionale settoriale

13. Risultato complessivo dell'ente

- a. Realizzazione complessiva degli Obiettivi assegnati
- b. Rispetto degli Standard complessivo

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

- 1. Analisi sulla gestione finanziaria
- 2. Analisi generale per indici

CONCLUSIONI

Allegati:

- a) Schede di rilevazione livello di raggiungimento degli obiettivi;
- b) Schede di rilevazione livello di rispetto degli standard;
- c) Schede sull'andamento gestionale per centri di responsabilità;
- d) Schede sull'andamento gestionale per programmi;



INTRODUZIONE

Il sistema dei controlli interni negli enti locali ha subito nell'ultimo decennio una profonda evoluzione che ha visto il passaggio da un regime in cui predominavano i controlli preventivi di legittimità e di merito sugli atti, svolti da organi esterni, ad un regime in cui predominano i controlli interni, in particolare quelli sull'attività gestionale.

Il fondamento di tale evoluzione normativa sta nel principio cardine della distinzione dei poteri di indirizzo e di controllo politico-amministrativo, spettanti agli organi di governo, dai poteri di gestione amministrativa, finanziaria e tecnica nonché di attuazione degli obiettivi attribuita ai dirigenti.

Ed è proprio la distinzione di poteri e compiti tra organi di governo e classe dirigente a creare i presupposti di un maggior grado di autonomia nella gestione con la conseguenziale accresciuta responsabilità diretta ed esclusiva, in relazione agli obiettivi dell'Ente, alla correttezza amministrativa, all'efficienza e ai risultati della gestione.

Il percorso ultradecennale di riforme della Pubblica Amministrazione ha avuto come obiettivo prioritario l'abbandono della vecchia cultura burocratica, fondata sull'adempimento, per fare propria quella manageriale, che pone i risultati al centro dell'azione amministrativa.

In tale logica, la materia dei controlli interni riveste un ruolo essenziale nel contesto della riforma delle autonomie locali che hanno assistito nel tempo ad una vera e propria *metamorfosi* tipologica dei sistemi di controllo.

Maggior potenziamento dei meccanismi di controllo interno con contestuale depotenziamento dei sistemi di controllo esterno.

Quindi si assiste al passaggio da una connotazione repressiva, sanzionatoria del controllo, ad una di tenore completamente diverso, in quanto finalizzata all'impulso, alla correzione, all'aiuto e alla guida.

Volendo dare una definizione di Controllo di Gestione, può essere definito come l'insieme delle attività rivolte alla costante verifica, al monitoraggio dell'attività dell'Ente, sia nel suo complesso, che con particolare riferimento agli obiettivi di gestione assegnati.

L'attività di gestione implica, quindi, necessariamente una fase di Pianificazione/Programmazione, una fase di Attuazione/Realizzazione, una fase di Monitoraggio e successivo Controllo.

Presupposto fondamentale, quindi, del processo del controllo di gestione è la *pianificazione*: solo così, infatti, è possibile creare un circuito completo: determinazione degli obiettivi, modalità operative e attività specifiche necessarie per raggiungerli, misurazione dei risultati, impostazione di correttivi nell'ipotesi di scostamenti.

Quindi il controllo di gestione diviene un sorta di *computer di bordo* che segnala durante il percorso gestionale tutta una serie di indicatori significativi, evidenziando ogni scostamento rispetto agli standard prefissati.

L'attività di controllo di gestione è una funzione trasversale e diffusa all'intera struttura dell'Ente: chiunque eserciti nella struttura funzione di guida e coordinamento viene interessato dall'attività di controllo di gestione.

Purtroppo, vi è da dire che ancora oggi il controllo di gestione stenta a decollare in molte realtà locali soprattutto per la mancanza di una cultura aziendale che tuttora caratterizza amministratori e dipendenti.

In particolare sono mancati in questi anni:

- Una razionalizzazione dei processi decisionali;
- Un'organizzazione snella e dinamica;



- Uno sviluppo della cultura del “dato”, del risultato, degli obiettivi e della misurazione di scelte e comportamenti operativi;
- La circolarità: programmazione – controllo – rendiconto.

Occorre porre gli Enti Locali nella condizione di cambiare la modalità di approccio nella gestione, in modo da facilitare il passaggio da una “*gestione per adempimenti*” ad una gestione basata su una *pianificazione integrale ed integrata*.

Il referto sul controllo di gestione riportato di seguito si articola in quattro parti ben distinte:

- L'analisi dell'andamento settoriale che costituisce un approfondimento per unità organizzativa di massima dimensione della gestione in termini di grado di conseguimento degli standard in relazione al relativo piano, non essendo stati assegnati nell'esercizio analizzato obiettivi ai dirigenti dell'ente, l'esplorazione in termini di verifica del livello di efficacia, efficienza ed economicità della gestione degli uffici e dei servizi mediante il sistema degli indicatori, il livello di realizzazione delle entrate e delle spese per unità organizzativa di massima dimensione, mediante l'individuazione della percentuale di *utilizzo* delle somme stanziare e mediante l'individuazione della percentuale di *velocità di gestione*. Secondo il testo unico sugli enti locali “l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza” (art.179). L'esito del procedimento di accertamento delle entrate rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione delle risorse stanziare nell'esercizio (competenza). Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, l'ente è riuscito ad utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nell'anno, impiegandole nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'accertamento delle entrate mostra, seppure per grossi aggregati come sono i titoli di entrata, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazione creditorie definitive. Le previsioni di entrata tendono a tradursi, durante l'esercizio, in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre l'accertamento di competenza, che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno, comporta la formazione di un nuovo residuo attivo. Secondo l'ordinamento contabile, “la riscossione costituisce la successiva fase del procedimento dell'entrata, che consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente” (art.179). La disciplina contabile delle uscite specifica che, di norma, “l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata” (art.183). Analogamente alle entrate, anche per le spese l'esito del procedimento di impegno rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione della competenza. Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, il Comune, nel caso in specie l'unità organizzativa di massima dimensione è riuscita ad utilizzare le risorse disponibili (stanziamenti) per impiegarle concretamente nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'impegno delle uscite mostra la capacità di tradurre le previsioni (stanziamenti) in altrettanti vincoli contrattuali (impegni definitivi) o provvisori (prenotazioni di impegno). Come nel caso delle entrate, anche le previsioni di uscita tendono a tradursi durante l'esercizio in impegni, ossia in debiti che l'ente contrae nei confronti di soggetti esterni, oppure nelle meno vincolanti prenotazioni di impegno,



connesse con procedure di gara in corso di espletamento. La velocità con cui questi debiti sono estinti, e quindi trasformati in pagamenti, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa, mentre l'impegno di competenza che non si è interamente tradotto in pagamento durante l'anno comporta l'insorgere di un nuovo residuo passivo. Secondo l'ordinamento contabile, "l'ordinazione consiste nella disposizione impartita, mediante il mandato di pagamento, al tesoriere dell'ente locale di provvedere al pagamento delle spese" (art.185), disposizione che viene evasa da quest'ultimo soggetto giuridico con l'effettivo esborso della somma a favore del beneficiario dell'operazione.

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale, che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi e passivi.

- L'analisi sull'andamento generale dell'Ente che costituisce un rapporto sull'andamento finanziario ed economico-patrimoniale complessivo;
- L'evidenziazione sintetica ed analitica, con relativa tempistica di sequenza delle diverse fasi, dello stato di avanzamento delle opere pubbliche.

Il presente referto è indirizzato:

1. Agli Amministratori affinché possano valutare lo stato di raggiungimento dei risultati attesi, ossia la concretizzazione delle linee di indirizzo impartite con i documenti programmatici;
2. Ai responsabili della gestione (dirigenti, responsabili di posizione organizzativa, e responsabili di servizi) ai quali deve fornire informazioni di riferimento per le valutazioni sui risultati della gestione per l'esercizio 2016;
3. Alla Sezione Regionale della Corte dei Conti della Campania, come stabilito dall'art. 198 bis del TUEL 267/2000, così come modificato dalla Legge 30 luglio 2004, n. 191 conversione in legge del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168.



REFERTO SULL'ANDAMENTO DELLE UNITA' ORGANIZZATIVE DI MASSIMA DIMENSIONE

Settore Affari Generali e Pianificazione

Grado di conseguimento degli Obiettivi

Nella presente sezione verranno evidenziati i risultati ottenuti rispetto agli obiettivi prefissati in sede di programmazione gestionale, sia per quanto attiene agli obiettivi da PEG che per concerne gli standard.

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE			2

Grado di conseguimento degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE	6		2	

Andamento gestionale settoriale

L'andamento gestionale ci consente di conoscere il grado di completamento delle fasi dell'entrata e della spesa suddivise per capitoli di bilancio non comprensivo dei residui riferito all'unità organizzativa/centro di responsabilità analizzato.

Scorrendo i vari capitoli di spesa nell'ambito del Centro di Responsabilità facente capo alla dott. Francesco Zenti, ad interim responsabile dirigente del settore Affari Generali e Pianificazione, si evince al 31 dicembre 2016 il seguente stato gestionale:

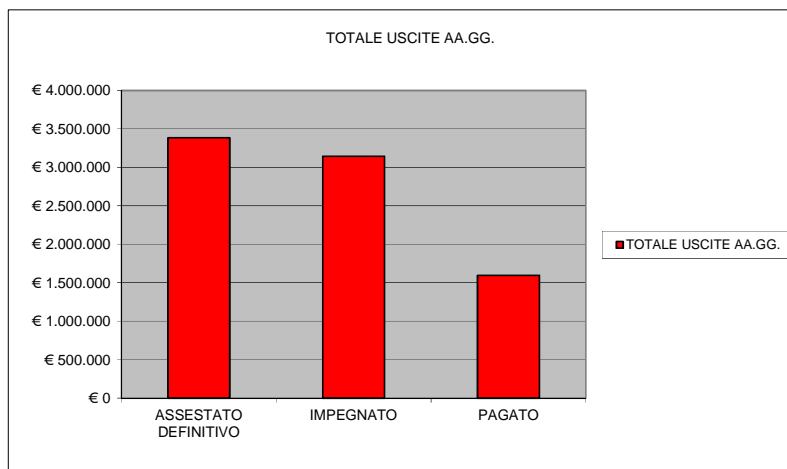
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE AA.GG.	€ 3.034.433	€ 2.791.391	€ 1.586.451



CITTA' DI ERCOLANO

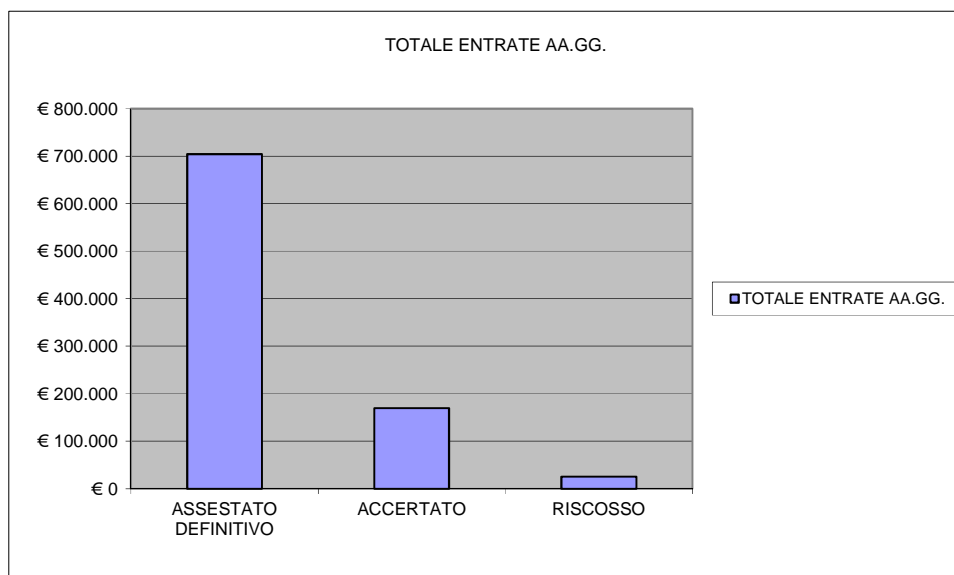
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



Si evince una elevata percentuale di utilizzo delle somme stanziata, in quanto l'impegnato supera il 91% dello stanziato definitivo.

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE AA.GG.	€ 704.500	€ 169.346	€ 25.081



La percentuale di realizzazione sulla previsione di entrata non supera il 24%, dovuto essenzialmente dai mancati accertamenti previsti e non verificati sui diritti di rogito e diritti di segreteria (capitolo 150).

***Settore Finanze e Controllo***

Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
FINANZE E CONTROLLO			4

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
FINANZE E CONTROLLO	4		1	

Andamento gestionale settoriale

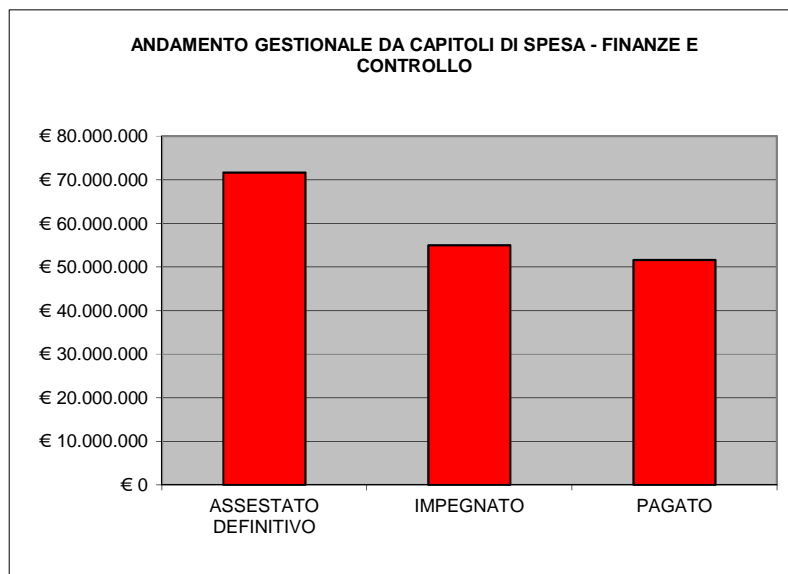
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE FINANZE E CONTROLLO	€ 73.194.721	€ 48.965.037	€ 45.933.038



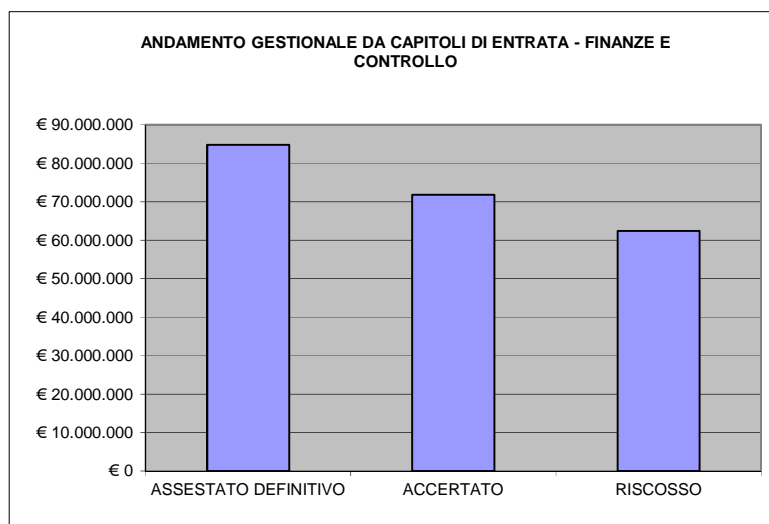
CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE FINANZE E CONTROLLO	€ 88.177.166	€ 67.380.791	€ 59.280.152



La gestione di competenza presenta un'elevata velocità di gestione accertativa. L'accertato è pari a circa il 77% dell'assestato definitivo, così come la velocità di gestione degli incassi che risulta essere pari all'88% dell'accertato.



Si rileva una mancata riscossione sia dell'accertato inerente alla Tari (cap. 21, art. 0) e Imu – Altri Immobili (cap. 1 art. 6).

Il capitolo inerente all'Ici anni pregressi presenta una percentuale di incasso pari a zero.

Servizi per l'Assetto ed il Governo del Territorio

Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO		4	6

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO	3	5		

Andamento gestionale settoriale

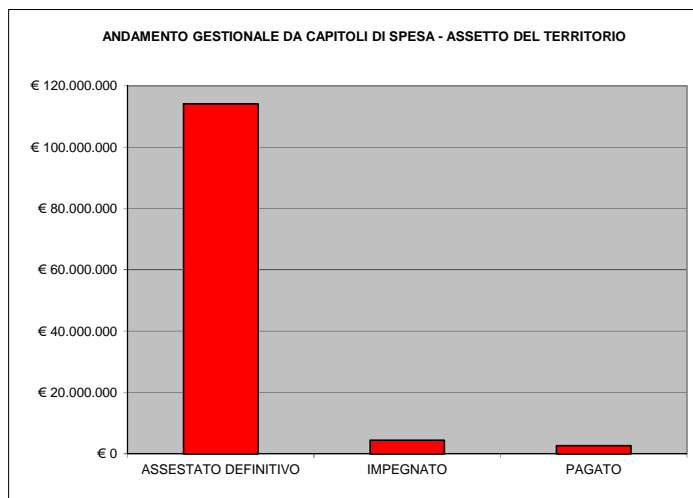
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE SERVIZI PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO	€ 44.211.950	€ 1.579.376	€ 68.284



CITTA' DI ERCOLANO

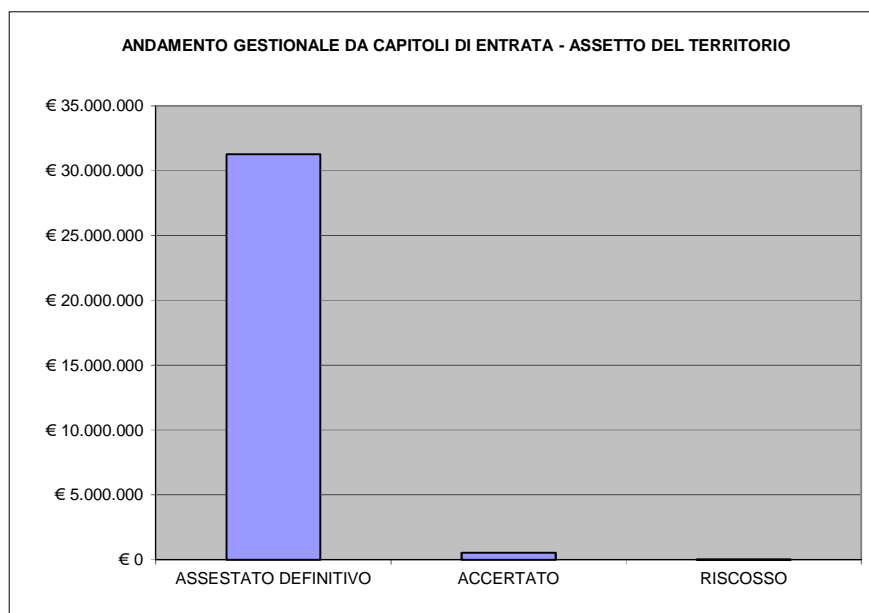
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



Dal grafico soprastante si evince una percentuale molto esigua di utilizzo delle risorse stanziare (circa il 4%) i cui capitoli di spesa non movimentati ed utilizzati sono consultabili nelle allegate schede di dettaglio, in particolar modo l'avvio di nuovi progetti.

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE SERVIZI PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO	€ 31.261.462	€ 523.356	€ 17.303



Analogo discorso vale dal lato delle entrate la cui percentuale complessiva di accertamenti non raggiunge il 2% della previsione di entrata definitiva.



Polizia Municipale

Grado di realizzazione degli obiettivi

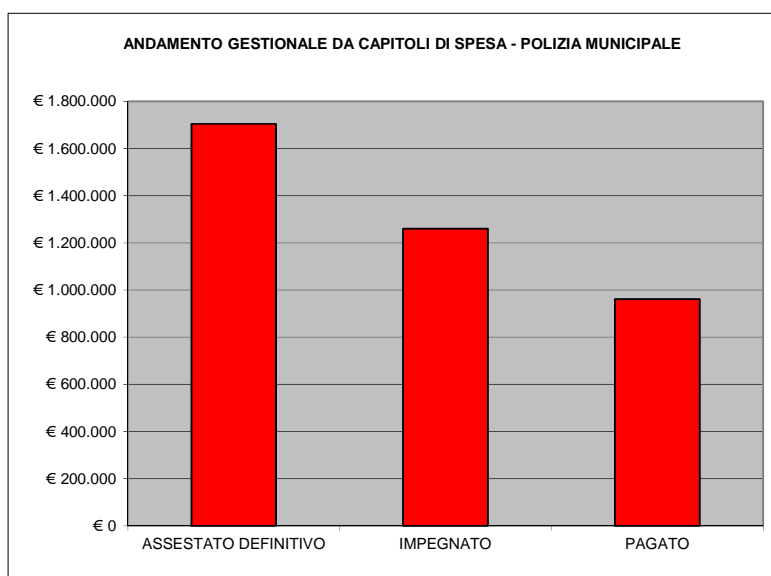
	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO	3	5		

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
POLIZIA MUNICIPALE	8	1	1	

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE POLIZIA MUNICIPALE	€ 1.703.934	€ 1.259.797	€ 961.358

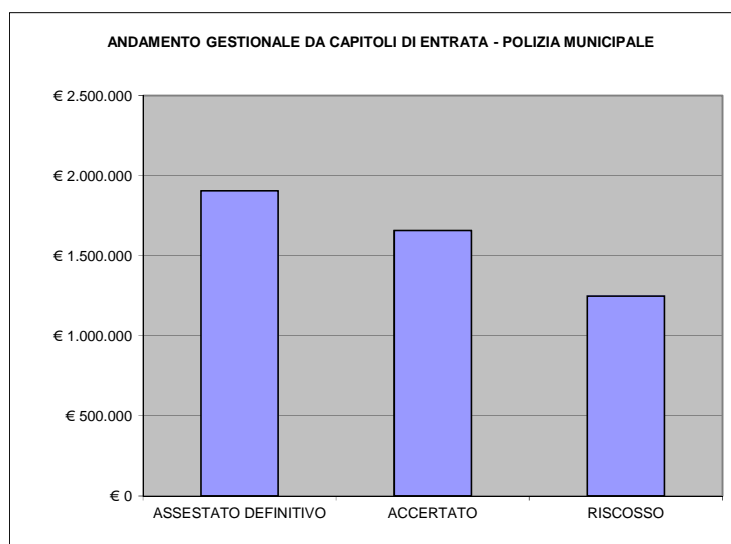




CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE POLIZIA MUNICIPALE	€ 1.905.563	€ 1.658.358	€ 1.249.242



La capacità di riscuotere le somme accertate migliora enormemente nel 2016, si attesta sull'87%, il minor grado di realizzazione delle entrate proviene dal capitolo 162 riguardanti la violazione dei regolamenti comunali e del codice della strada. Ottima performance proviene dalla riscossione dei parcheggi orari, nonché i proventi dai parcheggi area Vesuvio.

Servizi Demografici

Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
SERVIZI DEMOGRAFICI	4		2



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

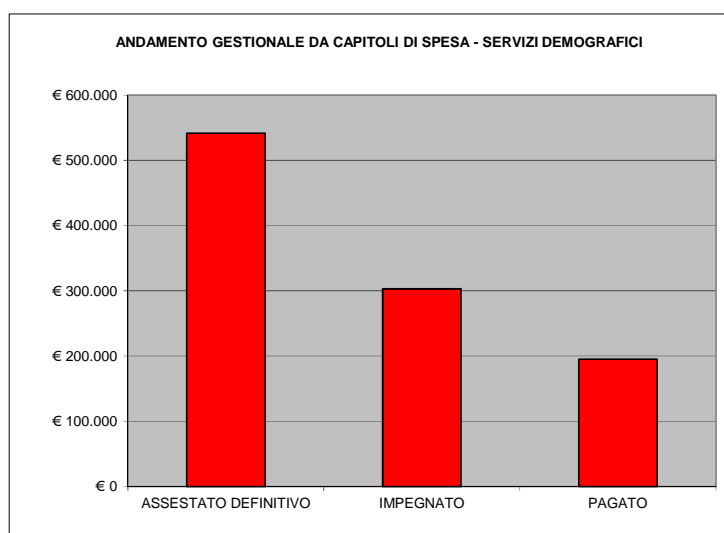
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Grado di rispetto degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
SERVIZI DEMOGRAFICI	3		1	

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 541.418	€ 303.001	€ 195.224



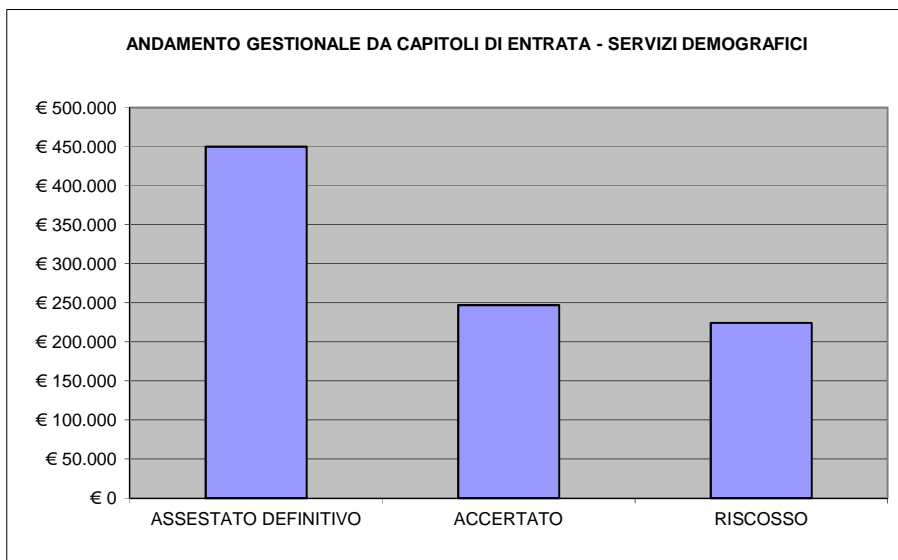
	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 450.000	€ 246.895	€ 224.081



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE





Servizi per le Attività Produttive e lo Sviluppo Economico

Grado di realizzazione degli obiettivi

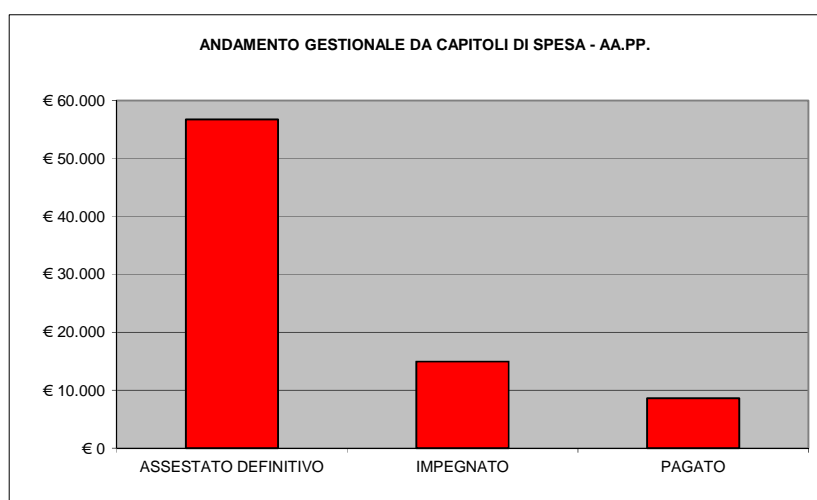
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
ATTIVITA' PRODUTTIVE	8	2	4

Grado di rispetto degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
ATTIVITA' PRODUTTIVE	3		1	

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE AA.PP.	€ 56.733	€ 14.938	€ 8.622

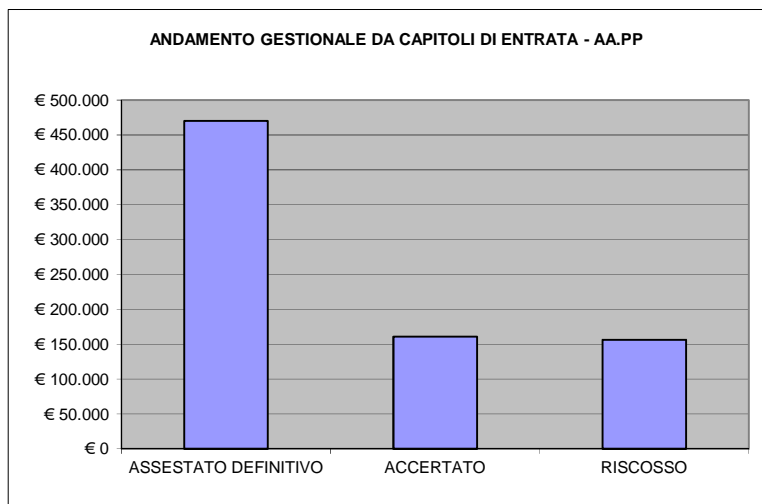




CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE AA.PP.	€ 470.000	€ 161.049	€ 156.367



Risulta un livello di realizzazione delle entrate in termini di accertato molto basso dovuto alla mancata realizzazione di quanto previsto in materia di Entrate COSAP (cap. 175); la percentuale di accertato non supera il 36% del previsto.



Servizi per la Tutela dei Diritti del Cittadino e Pubblica Istruzione

Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE	1	4	

Grado di rispetto degli standard

Il dirigente non provvede a compilare e a trasmettere le schede di autoverifica e pertanto non si procederà ad alcuna verifica per il presente settore. Pertanto gli eventuali standard assegnati risultano come non rispettati.



Avvocatura

Grado di conseguimento degli Obiettivi

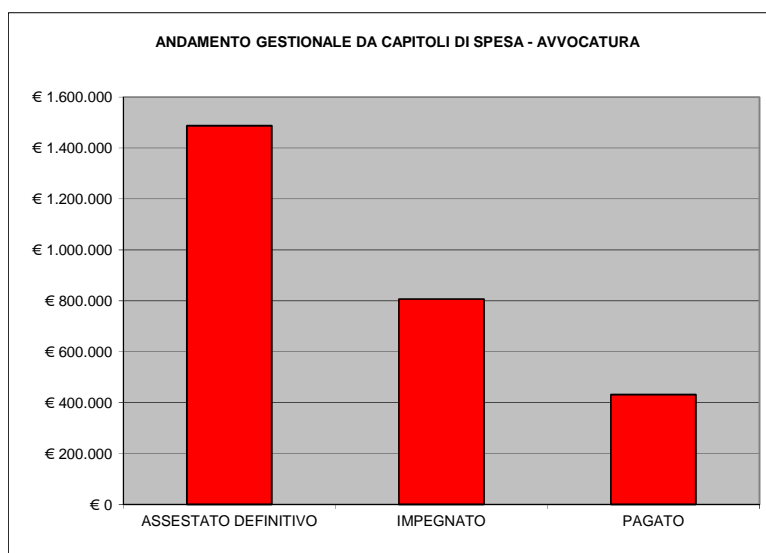
Il settore Avvocatura non è risultato assegnatario di alcun obiettivo.

Grado di conseguimento degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
AVVOCATURA	5		1	

Andamento gestionale settoriale

^c	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE AVVOCATURA	€ 1.487.467	€ 806.293	€ 430.977

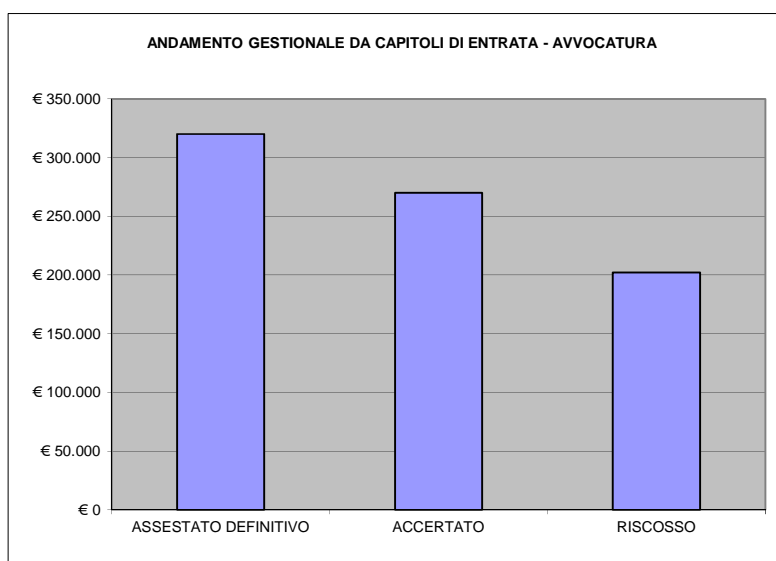




CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE AVVOCATURA	€ 320.000	€ 269.880	€ 202.060



Si prende atto di una buona performance per quanto concerne i recuperi dell'ente a seguito di sentenze favorevoli, di gran lunga superiori alle previsioni definitive di entrata. La velocità di realizzazione dell'entrata è alta; la riscossione supera il 77% dell'accertato.



Interventi per la Cultura, il Tempo Libero, lo Sport ed il Turismo

Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO		2	2

Grado di conseguimento degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO	3		1	

Andamento gestionale settoriale

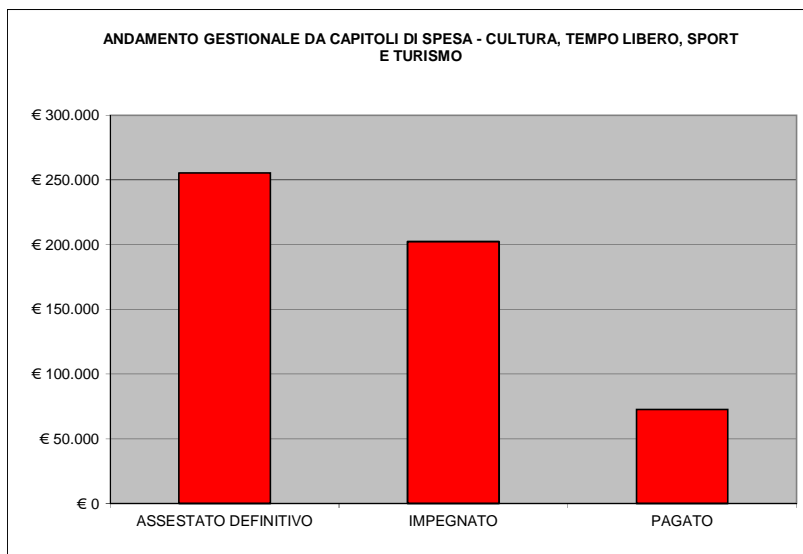
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE CULTURA, SPORT, TURISMO ETC	€ 255.299	€ 202.325	€ 72.598



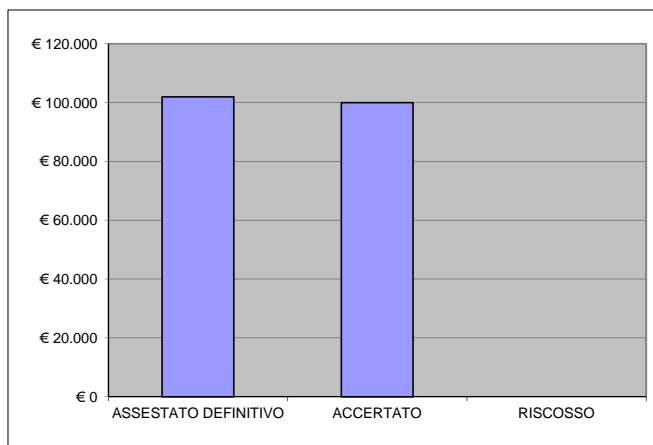
CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE CULTURA, SPORT, TURISMO ETC	€ 102.000	€ 100.000	€ 0





CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Servizi Tecnici

Grado di realizzazione degli Obiettivi

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO	3		1	

Grado di conseguimento degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
SERVIZI TECNICI	4	1	1	1

Andamento gestionale settoriale

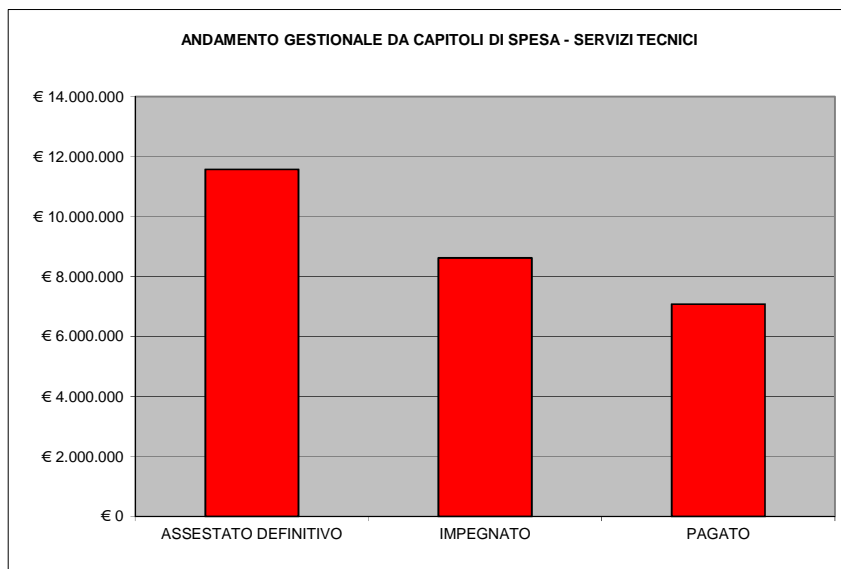
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE SERVIZI TECNICI	€ 11.566.438	€ 8.616.331	€ 7.071.801



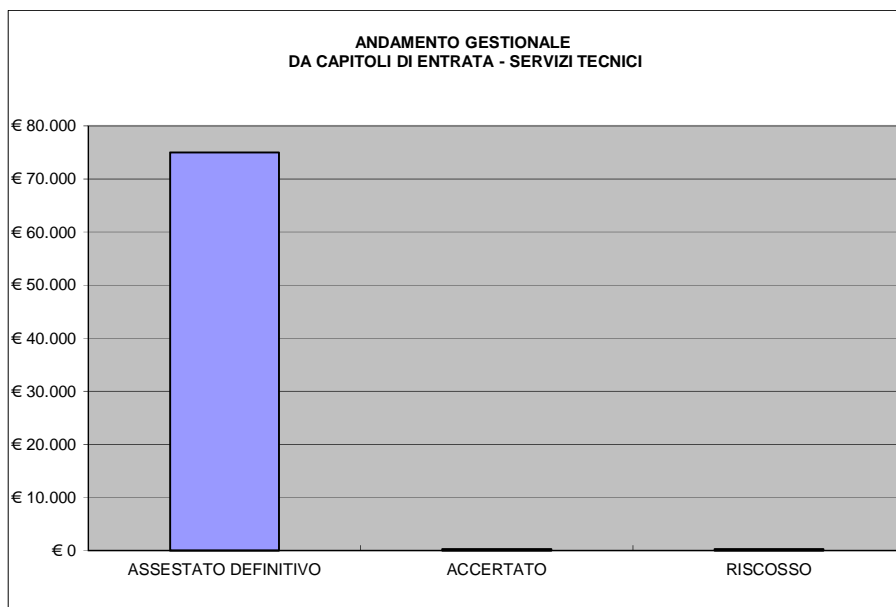
CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE SERVIZI TECNICI	€ 75.000	€ 257	€ 257



Non risulta alcuna attività accertativa riguardante i proventi dal trasporto dell'acqua nella zona alta di Ercolano.



Pianificazione Urbanistica

Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	2	1	2

Grado di conseguimento degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	2	3		

Andamento gestionale settoriale

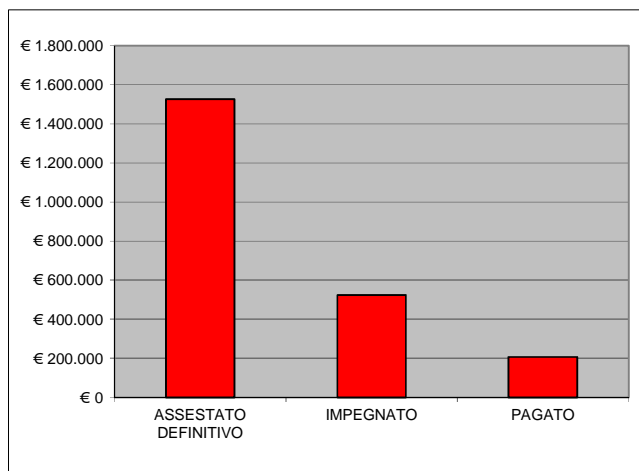
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE PIANIFICAZIONE URBANISTICA	€ 1.526.652	€ 523.151	€ 206.219



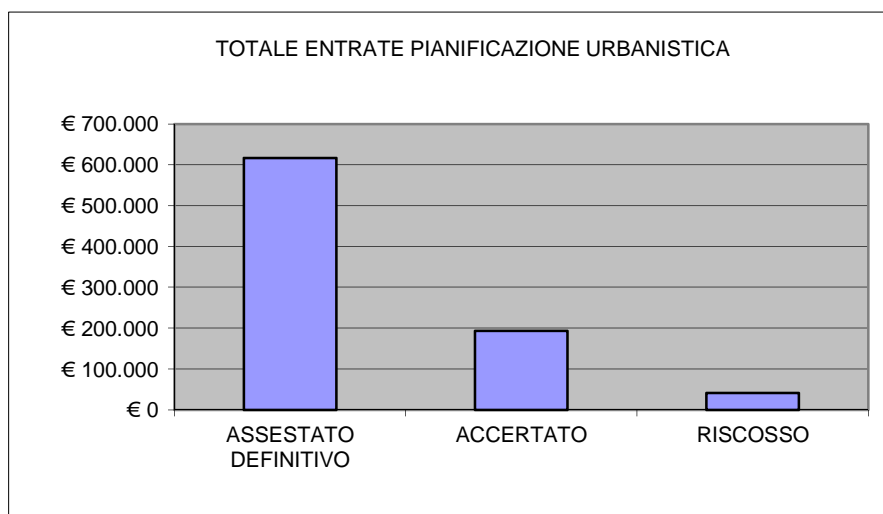
CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE PIANIFICAZIONE URBANISTICA	€ 616.417	€ 192.869	€ 41.137



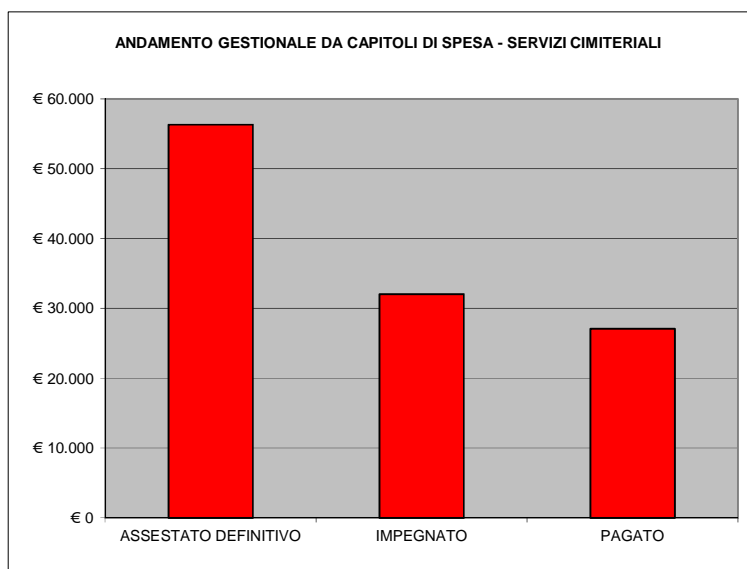
Il settore presenta una percentuale molto bassa di realizzazione delle entrate, sia in termini di accertamento che in termini di riscossione. Realizza non più del 31% di quanto previsto ed incassa non più del 21% di quanto accertato.

La bassa performance è rilevabile su tutti e quattro i capitoli di gestione delle entrate afferenti il settore.



SERVIZI CIMITERIALI

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE SERVIZI CIMITERIALI	€ 56.301	€ 32.030	€ 27.079



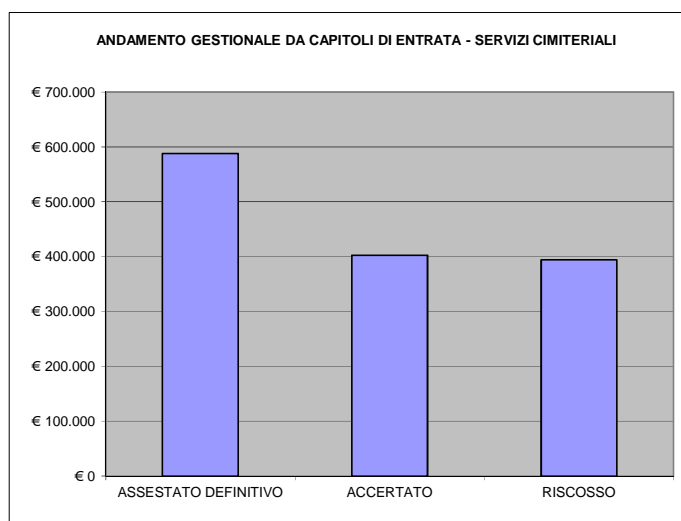
	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE SERVIZI CIMITERIALI	€ 588.000	€ 402.494	€ 394.142



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE





RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ENTE

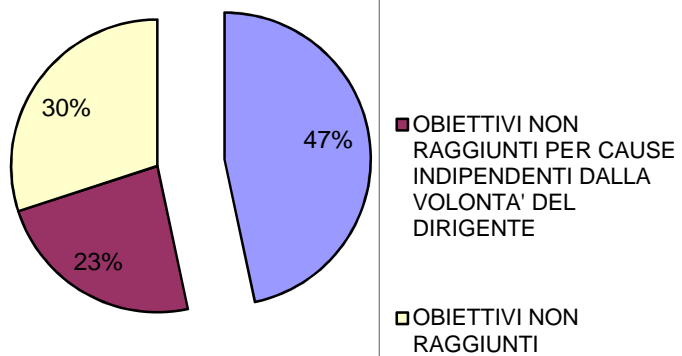
Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO
ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO		4	6
FINANZE E CONTROLLO			4
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE			2
SERVIZI DEMOGRAFICI	4		2
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	2	1	2
CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO		2	2
POLIZIA MUNICIPALE		1	1
SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE	1	4	
ATTIVITA' PRODUTTIVE	8	2	4
SERVIZI TECNICI	3		4
INTESETTORIALE (SERVIZI TECNICI - URBANISTICA)			1
	18	14	28

	2016	
VERIFICA SULL'INTERO ENTE		
	NUMERO	VALORE %
OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI	28	46,67%
OBIETTIVI NON RAGGIUNTI PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE	14	23,33%
OBIETTIVI NON RAGGIUNTI	18	30,00%
TOTALE	60	



VERIFICA SULL'INTERO ENTE NUMERO





CITTA' DI ERCOLANO

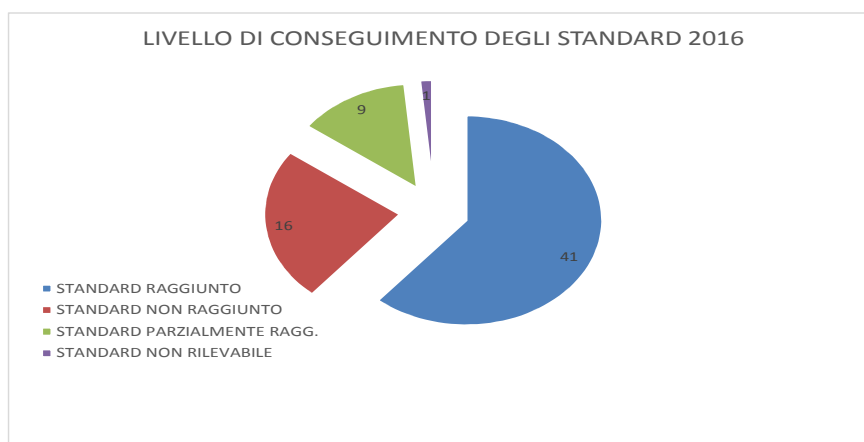
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE	6		2	
FINANZE E CONTROLLO	4		1	
POLIZIA MUNICIPALE	8	1	1	
ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO	3	5		
ATTIVITA' PRODUTTIVE	3		1	
AVVOCATURA	5		1	
CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO	3		1	
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	2	3		
SERVIZI TECNICI	4	1	1	1
SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE		6		
SERVIZI DEMOGRAFICI	3		1	
TOTALE	41	16	9	1

COMPLESSIVO		
STANDARD RAGGIUNTO	41	61,19%
STANDARD NON RAGGIUNTO	16	23,88%
STANDARD PARZIALMENTE RAGG.	9	13,43%
STANDARD NON RILEVABILE	1	1,49%
TOTALE	67	





CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO



Analisi sulla gestione finanziaria (1)
Andamento della gestione dei residui (a)

Secondo il testo unico sugli enti locali “..il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi” (art.186). Inoltre, per quanto riguarda le entrate “..costituiscono residui attivi le somme accertate e non riscosse entro il termine dell'esercizio. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata” (art.189). Nel comparto della spesa, invece, “..costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio” (art.190).

Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella relativa ai residui. L'analisi sull'andamento di quest'ultimo risultato consente di monitorare l'esito dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto dei precedenti esercizi e di valutarne, in questo modo, l'eventuale impatto sulla gestione dell'esercizio in corso.

La tabella mette in luce l'andamento del risultato di amministrazione nell'ultimo biennio, limitatamente alla componente legata alla sola gestione dei residui. Per l'annualità 2016 si evince una netta diminuzione della componente residui sul risultato complessivo.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI		RENDICONTO	RENDICONTO	VARIAZIONE
BIENNIO 2015-2016		2015	2016	BIENNIO
Riscossioni (res)		€ 7.988.429	€ 5.277.083	
Pagamenti (res)		€ 10.146.008	€ 9.510.795	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		-€ 2.157.579,04	-€ 4.233.712,00	€ 1.720.581,98
Residui attivi (res)		€ 43.317.060	€ 38.397.144	
Residui passivi (res)		€ 3.618.532	€ 4.606.809	
Risultato contabile (solo residui)		€ 39.698.528,64	€ 33.790.335,00	
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato				
Rsultato Residui		€ 37.540.949,60	€ 29.556.623,00	€ 29.968.327,12

Analisi sulla gestione finanziaria (1)
Andamento della gestione di competenza (b)

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali precisa che “il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni. Per ciascuna risorsa dell'entrata e per ciascun intervento della spesa, nonché per ciascun capitolo dei servizi per conto di terzi, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza: per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere; per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare. Il conto del bilancio si conclude con la



CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione, in termini di avanzo, pareggio o disavanzo" (art.228).

In questo contesto, l'ammontare (importo) ed il segno (avanzo o disavanzo) del risultato della sola competenza indica se, ed in quale misura, l'amministrazione ha utilizzato le risorse disponibili (avanzo di gestione) oppure, in caso contrario, se il fabbisogno di spesa è stato superiore alle disponibilità del medesimo intervallo temporale (disavanzo di gestione). L'obiettivo di questo riscontro consiste nel verificare se nell'ultimo biennio c'è stato un effettivo equilibrio finanziario tra risorse ed impieghi nel bilancio della sola competenza.

La tabella mette in risalto l'andamento del risultato di gestione nell'ultimo biennio e il valore del corrispondente saldo, in termini di cassa, tra le riscossioni ed i pagamenti della sola competenza.

Si rileva nel 2016 un aumento del saldo positivo di cassa della gestione di competenza dovuto ad un differenziale positivo complessivo degli incassi sui pagamenti in conto competenza, così come un miglioramento del risultato di competenza, dovuto ad una minore incidenza del differenziale sui residui.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		RENDICONTO	RENDICONTO	VARIAZIONE
BIENNIO 2015-2016		2015	2016	BIENNIO
Riscossioni (comp)		€ 68.701.925	€ 62.433.361	
Pagamenti (comp)		€ 67.275.676	€ 58.193.936	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		€ 1.426.249,42	€ 4.239.425,00	€ 2.916.152,15
Residui attivi (comp)		€ 13.374.530	€ 9.893.053	
Residui passivi (comp)		€ 12.421.224	€ 8.576.197	
Risultato contabile (solo competenza)		€ 953.306,48	€ 1.316.856,00	
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato				
Risultato Competenza		€ 2.379.555,90	€ 5.556.281,00	€ 130.629,98



CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Analisi sulla gestione finanziaria (1)
Quadro del Consuntivo 2016 (c)

CASSA:		
Fondo Cassa al 01 gennaio 2016		163.623,00
Riscossioni	€	67.710.444
	TOTALE	€ 67.874.067
Pagamenti	€	67.704.731
Fondo Cassa al 31 dicembre 2016	€	169.336
GESTIONE (competenza e residui):		
Fondo Cassa al 31 dicembre 2016	€	169.336
Residui Attivi	€	48.290.197
	TOTALE	€ 48.459.533
Residui Passivi	€	13.183.007
FPV per Spese Correnti	€	1.317.495
FPV per Spese in Conto Capitale	€	5.766.719
Avanzo di Amministrazione 2016	€	28.192.312
PARTE ACCANTONATA	€	19.050.659
PARTE VINCOLATA	€	9.109.726
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€	-
PARTE DISPONIBILE	€	31.927



Analisi generale per indici (2)
Ratios finanziari e patrimoniali (a)

		2015		2016	
		valore assoluto 2015	indice 2015	valore assoluto 2016	indice 2016
GRADO DI REALIZZAZIONE DELLA FASE ACCERTATIVA DELLA GESTIONE DELLE ENTRATE	accertamenti di competenza	€ 82.076.456	37,1%	€ 72.326.414	49,1%
	previsioni definitive	€ 221.411.324		€ 147.365.046	
GRADO DI REALIZZAZIONE DELLA FASE IMPEGNATIVA DELLA GESTIONE DELLE SPESE	impegni di competenza	€ 79.696.900	36,0%	€ 66.770.133	45,3%
	previsioni definitive	€ 221.411.324		€ 147.365.046	

Indicatori relativi all'attendibilità della programmazione finanziaria

Con riferimento alla verifica delle capacità dell'Ente di programmare finanziariamente la propria attività un primo indicatore rilevante concerne l'attendibilità della fase realizzativa delle entrate e delle spese rispetto all'ammontare delle previsioni iniziali.

Nel 2016 il grado di realizzazione della fase accertativa delle entrate migliora passando da un 37% del 2015 ad un 49% del 2016; così come il grado di realizzazione della fase impegnativa della gestione della spesa rispetta maggiormente la previsione impegnativa della spesa, passando da un 36% del 2015 ad un 45% del 2016.



Indicatori relativi al grado di realizzazione finanziaria

			2015		2016	
			valore assoluto 2015	indice 2015	valore assoluto 2016	indice 2016
MISURATORE DEL GRADO DI REALIZZAZIONE FINANZIARIA	REALIZZAZIONE DELLE ENTRATE	riscossioni di competenza	€ 68.701.925	83,7%	€ 62.433.361	86,3%
		accertamenti di competenza	€ 82.076.456		€ 72.326.414	
	REALIZZAZIONE DELLE SPESE	pagamenti di competenza	€ 67.275.676	84,4%	€ 58.193.936	87,2%
		impegni di competenza	€ 79.696.900		€ 66.770.133	
	GRADO DI FORMAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI	accertamenti - riscossioni	€ 13.374.530	16,3%	€ 9.893.053	13,7%
		accertamenti di competenza	€ 82.076.456		€ 72.326.414	
	GRADO DI FORMAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI	impegni - pagamenti	€ 12.421.224	15,6%	€ 8.576.197	12,8%
		impegni di competenza	€ 79.696.900		€ 66.770.133	
	GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ATTIVI DELLA GESTIONE	riscossioni su residui	€ 8.883.381	10,4%	€ 5.277.083	9,3%
		residui attivi iniziali	€ 85.768.530		€ 56.691.591	
	GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI DELLA GESTIONE	pagamenti su residui	€ 10.146.008	14,4%	€ 9.510.795	59,3%
		residui passivi iniziali	€ 70.578.918		€ 16.039.756	

Migliora il grado di riscossione delle entrate rispetto agli accertamenti di competenza, passando da un circa 84% del 2015 ad oltre 86% del 2016. Analogamente migliora anche il livello di velocità di gestione dei pagamenti, passando da un 84% del 2015 ad un circa 87% del 2016. Di conseguenza si riduce sensibilmente il livello di formazione dei residui attivi, passando da un 16% del 2015 ad un poco più del 13% del 2016, così come i residui passivi scendono passando da una percentuale di formazione di un circa 16% nel 2015 ad un circa 13% nel 2016.

Ad un miglioramento della gestione di competenza corrisponde un netto miglioramento della gestione in termini di smaltimento dei vecchi residui passivi. Il grado di smaltimento dei residui attivi si riduce di 1 punto percentuale contribuendo ad un assorbimento di liquidità in termini finanziari nel 2016, considerato che



il pagamento dei residui passivi in valore assoluto supera il riscosso dei residui attivi, ma anche come raffronto tra le due annualità; la diminuzione del grado di smaltimento dei residui attivi è inferiore all'aumento del grado di smaltimento dei residui passivi.

Indicatori relativi all'origine del risultato di amministrazione

		2015		2016	
		valore assoluto 2015	indice 2015	valore assoluto 2016	indice 2016
TASSO DI INCIDENZA DELLE DISPON. LIQUIDE SUL RISULTATO DI AMMINISTR	fondo di cassa al 31 dicembre	€ 163.623	0,4%	€ 169.336	0,6%
	avanzo di amministrazione	€ 40.815.458		€ 28.192.312	
TASSO DI INCIDENZA DEL SALDO RESIDUI SUL RISULTATO DI AMMINISTR	saldo residui (residui attivi - residui passivi)	€ 40.651.835	99,6%	€ 35.107.190	124,5%
	avanzo di amministrazione	€ 40.815.458		€ 28.192.312	
TASSO DI INCIDENZA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	risultato della gestione di competenza	€ 2.379.556	5,8%	€ 5.556.281	19,7%
	avanzo di amministrazione	€ 40.815.458		€ 28.192.312	
TASSO DI INCIDENZA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	risultato della gestione dei residui	€ 39.698.529	97,3%	€ 29.556.623	104,8%
	avanzo di amministrazione	€ 40.815.458		€ 28.192.312	

L'incidenza della cassa sul risultato amministrativo si mantiene pressochè costante dal 2015 al 2016, passando da un circa 04% del 2015 ad uno 0,6% del 2016. Di conseguenza risultano ancora essere i residui ad incidere fortemente sul risultato amministrativo.

L'incidenza della gestione di competenza sull'avanzo è ancora molto limitata, le gestioni passate continuano ad influenzare enormemente la gestione finanziaria dell'ente.



CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

		2015		2016	
		valore assoluto 2015	indice 2015	valore assoluto 2016	indice 2016
GRADO DI INCIDENZA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SULLE ENTRATE CORRENTI	avanzo di amministrazione	€ 40.815.458	102,5%	€ 28.192.312	72,9%
	Entrate correnti	€ 39.804.284		€ 38.680.789	
GRADO DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI SULLE ENTRATE	residui attivi	€ 13.374.530	16,3%	€ 9.893.053	13,7%
	Entrate	€ 82.076.456		€ 72.326.414	



INDICI DI VERIFICA EQUILIBRIO MONETARIO

MARGINE DI TESORERIA	(liquidità immediate + liquidità differite) - passività correnti	(169.936 + 58.956.667) - 38.701.562	20.425.041
INDICE DI ASSORBIMENTO DI CASSA	pagamenti in competenza	€ 58.193.936	87%
	impegni in competenza	€ 66.770.133	
INDICE DI GENERAZIONE DI CASSA	riscossioni in competenza	€ 62.433.361	86%
	accertamenti in competenza	€ 72.326.414	
INDICE DI CONTRIBUZIONE MONETARIA	indice di generazione di cassa	86%	99%
	indice di assorbimento di cassa	87%	

Il margine di tesoreria è positivo. L'ente è capace di far fronte ai propri debiti con le risorse presenti in cassa e derivanti dalla realizzazione dei crediti a breve termine. Quanto più è positivo tale indice, maggiore è la capacità dell'ente di far fronte ai pagamenti nel breve periodo.

Non è sufficiente tale margine andrebbe confrontato con il margine di struttura per valutare la condizione finanziaria e monetaria ottimale, accettabile e/o di squilibrio. Purtroppo il Comune di Ercolano non presenta nello stato patrimoniale l'attivo immobilizzato netto, ossia il valore degli immobili al netto del fondo ammortamento, ma viene indicato unicamente un importo di valore dell'immobilizzato.

La gestione finanziaria nel 2016 erode di poco la cassa, in quanto l'indicatore di contribuzione è di poco inferiore all'unità.



CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ALTRI INDICI

			valore assoluto 2016	indice 2016
1	AUTONOMIA FINANZIARIA	titolo I + titolo III	€ 36.637.722	94,7%
		entrate correnti	€ 38.680.789	
2	DIPENDENZA FINANZIARIA	titolo II	€ 2.043.067	5,3%
		entrate correnti	€ 38.680.789	
3	AUTONOMIA IMPOSITIVA	titolo I	€ 33.146.868	85,7%
		entrate correnti	€ 38.680.789	
4	PRESSIONE TRIBUTARIA	titolo I	€ 33.146.868	€ 616
		popolazione	53.840	
5	TASSO DI INCIDENZA DELLE IMPOSTE	imposte	€ 9.262.717	27,9%
		entrate tributarie	33.146.868	



CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

6	PRESSIONE TRIBUTARIA PER IMPOSTE	imposte	€ 9.262.717	€ 172
		popolazione	53.840	
7	INCIDENZA DEL PERSONALE	spese del personale	€ 11.936.033	37,6%
		spese correnti	€ 31.728.904	
8	INCIDENZA DEI BENI E SERVIZI	acq. Beni e servizi	€ 16.209.578	51,1%
		spese correnti	€ 31.728.904	
9	INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZ.	spese per oneri finan.	€ 1.264.207	4,0%
		spese correnti	€ 31.728.904	
10	TASSO DI RIGIDITA' DELLA SPESA	personale+oneri finanz.	€ 13.200.240	41,6%
		spese correnti	€ 31.728.904	
11	SPESA MEDIA DEL PERSONALE	spesa del personale	€ 11.936.033	35.630
		numero di pers. Dipend.	335	
12	INCIDENZA DEL PERSONALE SULLA POPOLAZIONE	spesa del personale	€ 11.936.033	222
		popolazione	53.840	



CONCLUSIONI

- Si riscontra ancora un ritardo per alcuni dirigenti nella trasmissione delle schede e delle varie informazioni richieste dal controllo di gestione rendendo non solo vano il tentativo di miglioramento in corso di gestione, mediante interventi correttivi, ma addirittura l'Organismo di Controllo è costretto a refertare decorso l'intero esercizio finanziario successivo a quello di competenza.
- Peggiorata l'efficacia dell'azione amministrativa, rispetto al 2015. La percentuale di realizzazione degli obiettivi passa da un 69% di realizzati nel 2015 ad una percentuale di realizzati del 47% circa nel 2016.
- Non è stato possibile analizzare lo stato di avanzamento dei lavori pubblici per mancanza di informazioni rese dal settore di competenza;
- Vi è però un netto miglioramento sia del livello di realizzazione della fase accertativa della gestione delle entrate che del livello di realizzazione della fase impegnativa della gestione della spesa. Per le entrate si passa da un circa 37% del 2015 ad un circa 49% del 2016. Per le spese, si passa da un circa 36% del 2015 ad un circa 45% del 2016.
- Vi è un miglioramento, seppur di poco, sia della velocità di riscossione delle entrate (84% del 2015 – 86% del 2016) che della velocità nei pagamenti sugli impegni intrapresi (84% del 2015 – circa 87% del 2016). Di conseguenza la gestione finanziaria migliora sotto il profilo del grado di formazione dei residui attivi, si passa da un 16% del 2015 ad un 14% del 2016, così come i residui passivi scendono passando da una percentuale di formazione da un circa 16% nel 2015 ad un circa 13% nel 2016. Ad un miglioramento della gestione di competenza corrisponde, seppur di poco, un miglioramento della gestione in termini di smaltimento dei vecchi residui. Il grado di smaltimento dei residui attivi aumenta di circa 1 punto percentuale. In ogni caso anche per l'anno 2016 sul risultato di amministrazione incide fortemente la gestione residui a scapito dell'incidenza della gestione di cassa.
- Anche per l'anno 2016, nonostante il rilievo fatto nel referto passato, l'Ente non si è ancora dotato di un sistema di contabilità analitica con la finalità di poter conoscere in maniera dettagliata i reali costi e proventi per aree, settori e centri di analisi e poter in tal guisa ribaltare in maniera scientificamente valida i costi indiretti sui servizi offerti ai cittadini, determinando di fatto sia il giusto prezzo da applicare sui servizi a domanda individuale che i c.d. costi standard. Si auspica quanto prima un intervento in tal senso.
- Nell'anno 2016 la spesa per il canile frena ulteriormente il suo trend di crescita. La spesa del 2016 è di € 328.089 rispetto ad una spesa del 2015 di € 360.237.
- La spesa per debiti fuori bilancio è fortemente aumentata. Nel 2016 la spesa è risultata essere di € 527.054 a fronte di una spesa del 2015 di € 288.865. Si ribadisce, pertanto, l'effettuazione di un'analisi dettagliata, mediante una ricognizione analitica delle diverse possibili cause scatenanti i debiti fuori bilancio. Ciascun dirigente, nell'ambito della propria competenza, dovrebbe, partendo dai singoli procedimenti, mirare a verificare:
 - il rispetto della normativa in ogni azione proposta ed eseguita;
 - il giusto rapporto tra l'azione amministrativa ed il conseguenziale riporto in bilancio della spesa che genererà (corretta previsione);migliorare ed intensificare:
 - la programmazione delle singole attività operative;
 - i processi di programmazione delle manutenzioni di natura straordinaria (uffici tecnici).

Sotto il profilo squisitamente finanziario si evince che:



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

- Anche per l'anno 2016 la gestione corrente è una gestione che assorbe cassa. La percentuale di riscossione sulle entrate correnti, dovute essenzialmente alle entrate tributarie, essendo pari al 77% non è sufficiente, sotto il profilo dei flussi, a finanziare i pagamenti per gli impegni correnti presi, la cui percentuale si attesta all'82%;
- In ogni caso il margine di tesoreria è positivo. L'ente è capace di far fronte ai propri debiti con le risorse presenti in cassa e derivanti dalla realizzazione dei crediti a breve termine. Con l'auspicato inserimento del valore netto immobilizzato nello stato patrimoniale sarà possibile determinare il margine di struttura per valutare la condizione finanziaria e monetaria ottimale, accettabile e/o di squilibrio.



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Allegato A

**SCHEDE ANALITICHE DI RILEVAZIONE
DEL GRADO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DA PDO**



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Allegato B

**SCHEDE ANALITICHE DI RILEVAZIONE
DEL GRADO DI RISPETTO DEGLI STANDARD DA PDS**



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Allegato C

ELENCO ANALITICO DEI CAPITOLI DI SPESA E DI ENTRATA CONCERNENTI L'ANDAMENTO GESTIONALE 2016 SUDDIVISI PER :

- 1. CENTRI DI RESPONSABILITA' ;**
- 2. FATTORI PRODUTTIVI**