



CITTÀ DI ERCOLANO

(Città Metropolitana di Napoli)

E S T R A T T O

dal Registro degli Atti Originali della Giunta Municipale

Deliberazione N. 71

Oggetto: Referto del Controllo di Gestione 2018 ex art. 198 T.U.E.L. 267/2000 - PROVVEDIMENTI. I.E.

L'anno duemilaventi il giorno venti del mese di febbraio alle ore 13,40 , nella sala delle adunanze del Comune suddetto, appositamente convocata si è riunita la Giunta Municipale nelle seguenti persone.

COMPONENTI	QUALIFICA	PRESENTI
BUONAJUTO CIRO	SINDACO-PRESIDENTE	SI
FIENGO LUIGI	VICESINDACO	NO
DI FIORE GIULIANA	ASSESSORE	SI
DI STASIO IVANA	ASSESSORE	SI
PERONE LUCIO	ASSESSORE	SI
SAULINO CARMELINA	ASSESSORE	NO
BUSIELLO LUCIA	ASSESSORE	SI
RICCIO CIRO	ASSESSORE	SI

Partecipa SEGRETARIO GENERALE del Comune: DOTT. FERDINANDO GUARRACINO .

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, invita la Giunta a deliberare sulla proposta numero 33 di cui all'oggetto sulla quale sono stati espressi i pareri così come previsto dall'art. 49 - Comma I - del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267;

LA GIUNTA

Vista la proposta formulata dal Sindaco relativa all'oggetto;

- Dato atto che sulla proposta, come sopra formulata, sono stati espressi i pareri così come previsto dall'art. 49 , co.1, del d.lgs. del 18/08/2000, n. 267;
- Ritenuto di fare propria ed approvare la proposta in specie, disponendo che la medesima venga allegata al presente deliberato, per farne parte integrante sostanziale sotto la lettera A);
- A voti unanimi favorevolmente espressi per alzata di mano;

DELIBERA

1. Di **approvare** e fare propria la proposta allegata alla presente, disponendo che la medesima sia allegata al presente deliberato, per farne parte integrante sostanziale sotto la lettera A);
2. Di **assumere** la presente quale proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio comunale al fine della sua approvazione e dell'approvazione del dispositivo di seguito espresso:
3. Di **rendere**, con separata votazione ed all'unanimità, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, ravvisando la sussistenza di motivi di urgenza.

"Dispositivo della proposta deliberativa da sottoporre all'esame del Consiglio comunale:

1. di **approvare e fare propria** la proposta allegata alla presente, disponendo che la medesima venga allegata al presente deliberato, per farne parte integrante sostanziale sotto la lettera A);
2. di **prendere atto** del Referto di Gestione relativo all'anno 2018, così come risultante dall'allegato 1) alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
3. di **dare atto** che il suddetto documento sarà inoltrato:
 - al Consiglio Comunale;
 - agli amministratori;
 - ai Dirigenti dei Settori;
 - alla Corte dei conti Sezione regionale del controllo Campania;
4. di **dare atto** che il presente provvedimento verrà pubblicato all'Albo Pretorio on line del Comune di Ercolano, per rimanervi affisso quindici giorni consecutivi, in esecuzione delle disposizioni di cui alla Legge n. 69/2009, nonché sul sito istituzionale, in Amministrazione trasparente.
5. Con separata votazione palese dall'esito favorevole unanime, il presente provvedimento, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. lgs. 267/2000, viene dichiarato immediatamente eseguibile.



Allegato A)

CITTÀ DI ERCOLANO

(Città Metropolitana di Napoli)

Oggetto: Referto del Controllo di Gestione 2018 ex art. 198 T.U.E.L. 267/2000 - PROVVEDIMENTI

FUNZIONARIO ISTRUTTORE

Dott. Emiliano Di Napoli

Relazione dell'Ufficio – ISTRUTTORIA E/O PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

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

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

RILEVATO che, ai sensi dello stesso articolo, gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite (oltre che dalla legge) dallo Statuto e dal regolamento di contabilità;

RICHIAMATO l'art. 197, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che individua le modalità del controllo di gestione, ne definisce le fasi operative, l'ambito di riferimento e gli elementi di verifica;

RICHIAMATO, inoltre, l'art. 198, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 inerente il referto del controllo di gestione e che testualmente recita: *"La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili."*;

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

VISTI gli articoli 26 della legge n.488/1999 e successive modificazioni e 58 della legge n.388/2000 che prevedono che le amministrazioni possano ricorrere alle convenzioni Consip, ovvero ne utilizzino i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi per l'acquisto di beni e di servizi comparabili oggetto delle stesse nonché il comma 198 dell'art.1 della legge n.266/2005 (Legge Finanziaria 2006) che ha promosso le aggregazioni di enti locali o di enti decentrati di spesa;

DATO ATTO:

- che il Comune ha approvato il DUP triennio 2019-2021 con deliberazione n. 27 del 18.04.2019 del Consiglio Comunale, esecutiva ai sensi di legge;
- che il Bilancio di Previsione 2019-2021 è stato approvato con deliberazione n. 28 del 18.04.2019 del Consiglio Comunale, esecutiva ai sensi di legge;
- che con deliberazione di Giunta n. 336 del 17.07.2018, esecutiva ai sensi di legge è stato approvato il Piano della Performance triennio 2018-2021, contenente tra gli altri documenti il Piano degli Obiettivi ed il Piano degli standard 2018;
- che il Piano della Performance assegna le risorse finanziarie e gli obiettivi che l'amministrazione intende perseguire nel corso dell'anno di riferimento;

CONSIDERATO che l'art. 196 del D.Lgs. 267/2000 stabilisce che il Regolamento comunale di contabilità di ciascun Ente deve stabilire la tempistica per l'applicazione della procedura relativa al controllo di gestione;

VISTO il Regolamento di Contabilità adottato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 10.03.2016, esecutiva ai sensi di legge, in vigore dal 01.01.2015, in particolare l'art. 20;

VISTO il Regolamento per il funzionamento dei controlli interni del Comune di Ercolano alla luce del D.L. 174/2012 convertito in L. 213/2012 e del D.Lgs. 150/2009, adottato con delibera del C.C. n. 06 del 06.03.2013, modificato con deliberazione del C.C. n. 07 del 11.02.2015 e con deliberazione n. 59 del 12.11.2015, esecutive ai sensi di legge, sostituito con deliberazione del C.C. n. 17 del 02.04.2019, modificato con deliberazione del C.C. n. 59 del 12.11.2019;

ATTESO che l'Organismo Indipendente del Controllo di Gestione ha elaborato una prima bozza del Referto di Gestione anno 2018, trasmesso, all'ufficio competente in materia di personale in data 02/12/2019, giusto prot. 63111/2019 e successivamente ha trasmesso in data 19/12/2019 con n. prot. 67034/2019 il definitivo referto di Gestione anno 2018;

LETTA la direttiva del Segretario Generale prot. n. 35020 del 30.06.2017 sui Controlli Interni che individua nel Consiglio Comunale l'Organo competente a recepire il Referto di Gestione in considerazione che il TUEL attribuisce al citato Organo le funzioni di indirizzo e controllo;

SI ATTESTA che tutto quanto dichiarato nel presente atto risponde a verità, che l'istruttoria è correttamente compiuta e i documenti citati sono detenuti dall'ufficio; che l'atto, per quanto noto, non ha come destinatari parenti o affini di amministratori ma dipendenti dell'ente, l'atto è stato redatto seguendo l'ordine cronologico e che non è stata possibile adottare la rotazione del R.P. per l'istruttoria per carenza d'organico;

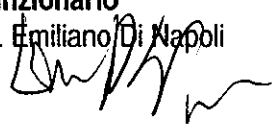
Si ATTESTA, ai sensi dell'art. 147-bis, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa relativa al presente provvedimento.

Quanto sopra precisato ed indicato l'Amministrazione voglia assumere le proprie determinazioni in merito.

Ercolano, 04/02/2020


Il Funzionario

Dott. Emiliano Di Napoli



Il Dirigente

Dott. Francesco Zenti



L'AMMINISTRATORE PROPONENTE

LETTA l'istruttoria e fattala propria ai fini della premessa alla presente proposta;

RICHIAMATI l'art. 147, 196 e 197 del d.lgs. n. 267/00 e s.m.i.;

DATO ATTO che 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 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;

DATO ATTO inoltre che nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli artt. 196, 197 e 197 del D. Lgs. N. 267 del 2000, 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'art. 198, anche alla Corte dei Conti;

ESAMINATO il Referto di Gestione anno 2018, trasmesso all'ufficio competente in materia di personale in data 19.12.2019 giusto prot. 67034/2019 allegato sub 1), predisposto dall'O.I.C.G. contenente gli esiti del controllo di gestione con riferimento allo stato di attuazione di obiettivi, attività consolidate e opere pubbliche per il 2018 e all'andamento dei servizi comunali;

RICHIAMATO il Regolamento per il funzionamento dei controlli interni del Comune di Ercolano alla luce del D.L. 174/2012 convertito in L. 213/2012 e del D.Lgs. 150/2009, adottato con delibera del C.C. n. 06 del 06.03.2013, modificato con deliberazione del C.C. n. 07 del 11.02.2015 e con deliberazione n. 59 del 12.11.2015, esecutive ai sensi di legge, sostituito con deliberazione del C.C. n. 17 del 02.04.2019, modificato con deliberazione del C.C. n. 59 del 12.11.2019;

LETTA la direttiva del Segretario Generale prot. n. 35020 del 30.06.2017 sui Controlli Interni che individua nel Consiglio Comunale l'Organo competente a recepire il Referto del Controllo di Gestione in considerazione che il TUEL attribuisce al citato Organo le funzioni di indirizzo e controllo;

RITENUTO di proporre al Consiglio Comunale di prendere atto dello schema del report del Controllo di Gestione relativo all'anno 2018, così come risultante dall'allegato 1) alla presente deliberazione;

DATO ATTO che tale documento sarà pubblicato così come stabilito dall'articolo 10 comma 8 lett.b) del D.lgs 14 marzo 2013 n.33 sul sito istituzionale dell'Ente nell'apposita sezione;

CONSIDERATO E DATO ATTO che il presente provvedimento non è soggetto, per sua natura, al parere di regolarità contabile di cui al medesimo art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTI:

- il D.lgs. n. 267/2000 e ss. mm. e ii.;
- il D.lgs. n. 165/2001 e ss. mm. e II.;
- lo Statuto Comunale;
- il Regolamento Comunale sull'Ordinamento generale degli uffici e dei servizi;
- la documentazione citata in premessa;

DATO ATTO che sono stati acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica;

PROPONE

alla Giunta di approvare la presente proposta e il seguente dispositivo a valere quale proposta al Consiglio

DELIBERA

- ~~PRENDERE ATTO DEL~~
1. di **approvare e fare propria** la proposta allegata alla presente, disponendo che la medesima sia allegata al presente deliberato, per far parte integrante sostanziale sotto la lettera A);
 2. di **assumere** la presente quale proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio comunale al fine della sua approvazione e dell'approvazione del dispositivo di seguito espresso:
 3. di **rendere**, con separata votazione ed all'unanimità, il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000, ravvisando la sussistenza di motivi di urgenza.

Dispositivo della proposta deliberativa da sottoporre all'esame del Consiglio comunale:

- ~~PRENDERE ATTO DEL~~ ~~PRENDERE ATTO DELLA~~
1. di **approvare e fare propria** la proposta allegata alla presente, disponendo che la medesima venga allegata al presente deliberato, per farne parte integrante sostanziale sotto la lettera A);
 2. di **prendere atto** del Referto di Gestione relativo all'anno 2018, così come risultante dall'allegato 1) alla presente deliberazione di cui costituisce parte integrante e sostanziale;
 3. di **dare atto** che il suddetto documento sarà inoltrato:
 - al Consiglio Comunale;
 - agli amministratori;
 - ai Dirigenti dei Settori;
 - alla Corte dei conti Sezione regionale del controllo Campania;
 4. di **dare atto** che il presente provvedimento verrà pubblicato all'Albo Pretorio on line del Comune di Ercolano, per rimanervi affisso quindici giorni consecutivi, in esecuzione delle disposizioni di cui alla Legge n. 69/2009, nonché sul sito istituzionale, in Amministrazione trasparente;

Data 04.02.2020

L'Amministratore proponente

Il Sindaco avv. **Ciro Buonajuto**

Parere in ordine alla sola regolarità tecnica della proposta (Art.49, 1° comma D.Lgs..n.267/2000)

Favorevole

data *06/02/2020*

Il Dirigente
Il Dirigente
Settore Affari Generali
Francesco Dr. Zenti

Parere in ordine alla sola regolarità contabile della proposta (Art.49, 1° comma D.Lgs..n.267/2000)

data.....

Il Dirigente
.....

Parere di conformità - Ex art. 51, comma 2 Statuto Comunale.

Favorevole

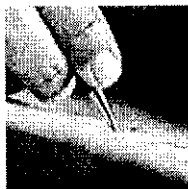
data *06/02/2020*

Il Segretario Generale

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott. Ferdinando Guarracino)

CITTA' DI ERCOLANO

REFERTO DI GESTIONE



ANNO 2018

a cura
dell'Organismo Indipendente del Controllo di Gestione



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

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. Lavori Pubblici.....**
 - 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. Avvocatura.....**
 - 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



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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

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;



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.

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.



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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 costituisce un'analisi a consuntivo dell'andamento settoriale, che si articola a sua volta in due parti ben distinte:

- Verifica del grado di realizzazione delle entrate e di utilizzazione delle spese assegnate mediante il PEG;
- Verifica dello stato di realizzazione degli obiettivi e/o degli standard assegnati.

Il livello di realizzazione delle entrate per unità organizzativa di massima dimensione, si misura attraverso 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



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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.

La verifica dello stato di attuazione degli obiettivi e/o degli standard assegnati ai dirigenti costituisce la fase terminale del processo circolare di gestione di un ente pubblico.

Nella fase di pianificazione l'organo esecutivo assegna, in riferimento ai macroobiettivi fissati dagli strumenti di pianificazione master (piano strategico, documento unico di programmazione), i singoli obiettivi e/o le modalità di gestione e/o il livello degli standard di produzione delle attività gestionali ai singoli dirigenti responsabili di settore, cronoprogrammando in una logica di PEG risorse, azioni da porre in essere e tempistiche di realizzazione.

Ultimata la gestione l'organo di controllo preposto trasmette le schede di autovalutazione preimpostate a ciascun dirigente finalizzate a consentire allo stesso responsabile di autovalutare in senso critico l'attuazione delle azioni poste in essere in relazione agli obiettivi assegnati, sottoscrivendo ogni relazione di cui alla scheda citata.

Sulla scorta delle indicazioni fornite direttamente dai dirigenti, anche in termini di atti amministrativi redatti, l'organo preposto referta e misura la realizzazione di ciascun obiettivo assegnato.

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 programmatori;
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 2018;
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.



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

REFERTO SULL'ANDAMENTO DELLE UNITA' ORGANIZZATIVE DI MASSIMA DIMENSIONE

Per ciascuno degli 11 settori dell'ente si analizzerà il grado di realizzazione degli obiettivi, il livello di rispetto degli standard e l'andamento gestione ossia il grado di realizzazione delle entrate e il livello di utilizzazione delle spese in modo da addivenire alla misurazione del livello di efficacia e di efficienza settoriale nonché il livello di performance complessivo dell'ente.

Settore Affari Generali e Pianificazione

Grado di conseguimento degli Obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE			2	1

Grado di conseguimento degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE	3			

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.

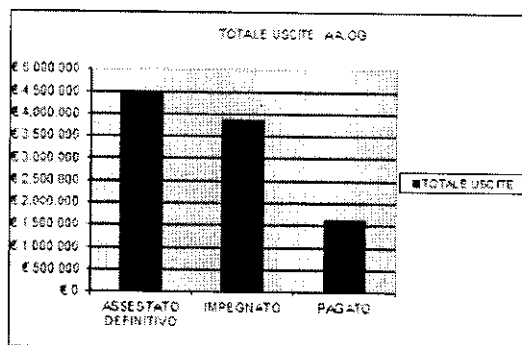
Scorrendo i vari capitoli di spesa nell'ambito del Centro di Responsabilità facente capo al dott. Francesco Zenti, ad interim responsabile dirigente del settore Affari Generali e Pianificazione, si evince al 31 dicembre 2018 il seguente stato gestionale:

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE AA.GG.	€ 4.490.505	€ 3.855.630	€ 1.623.202



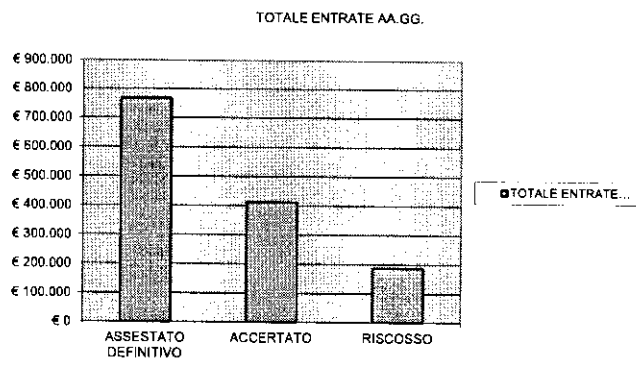
CITTA' DI ERCOLANO
(ARPA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



Si evince una elevata percentuale di utilizzo delle somme stanziata, in quanto l'impegnato supera l'85% dello stanziato definitivo.

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE AA.GG.	€ 766.139	€ 411.333	€ 186.425



La percentuale di realizzazione sulla previsione di entrata non raggiunge il 54%, dovuto essenzialmente dai mancati accertamenti previsti e non verificati sui diritti di rogito e diritti di segreteria (capitolo 150).



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Settore Finanze e Controllo

Grado di realizzazione degli obiettivi

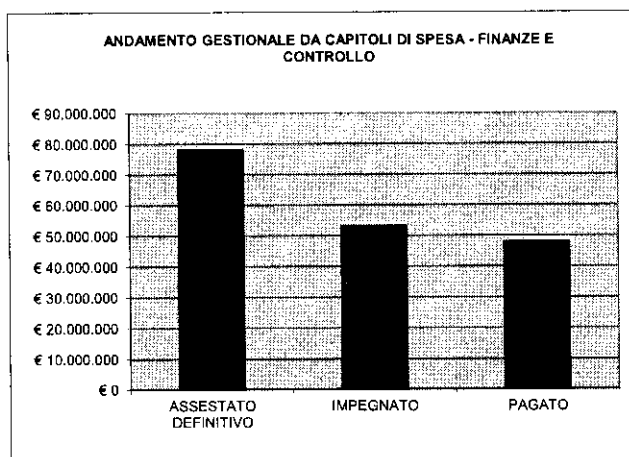
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
FINANZE E CONTROLLO			4	

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
FINANZE E CONTROLLO	3			

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE FINANZE E CONTROLLO	€ 78.255.030	€ 53.157.076	€ 48.020.809



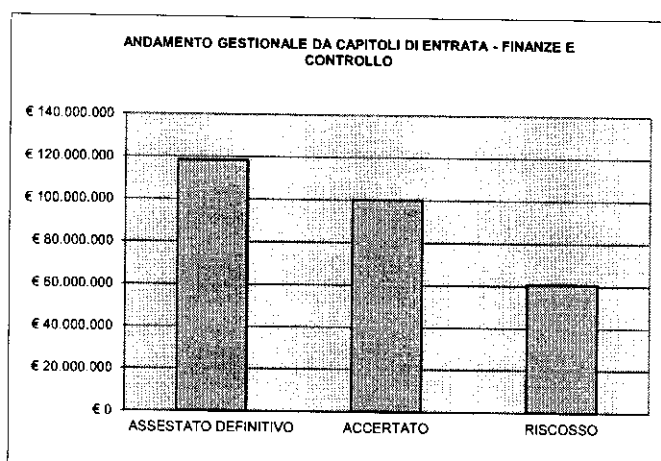


CITTA' DI ERCOLANO

(ARFA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE FINANZE E CONTROLLO	€ 118.452.788	€ 100.085.235	€ 60.570.335



La gestione di competenza presenta un'elevata velocità di gestione accertativa. L'accertato è pari a circa l'85% dell'assestato definitivo, diversamente la velocità di gestione degli incassi supera di poco il 60% dell'accertato.

Lavori Pubblici

Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRALE	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
LAVORI PUBBLICI	2		12	

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
LAVORI PUBBLICI	3	1		



CITTA' DI ERCOLANO

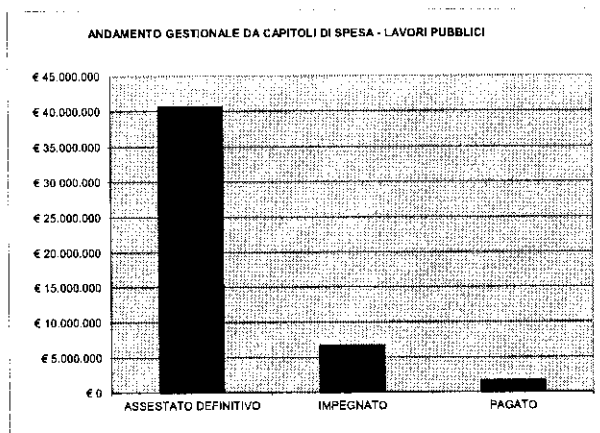
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Andamento gestionale settoriale

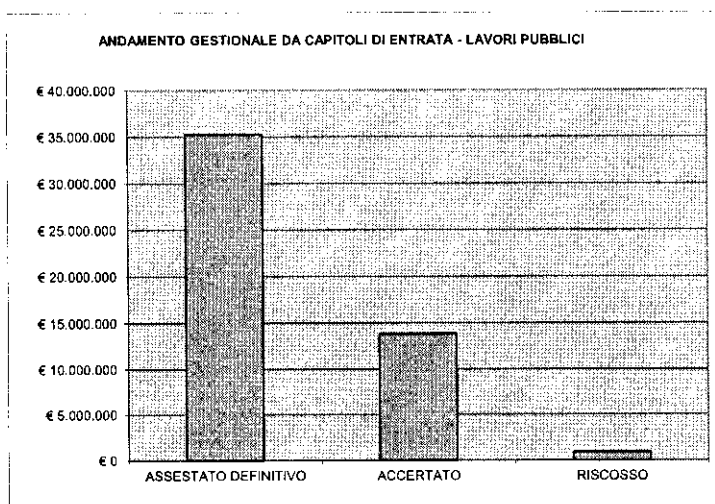
TOTALE USCITE LAVORI PUBBLICI

ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
€ 40.616.717	€ 6.709.817	€ 1.650.275



TOTALE ENTRATE LAVORI PUBBLICI

ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
€ 35.261.401	€ 13.875.520	€ 894.519





CITTA' DI ERCOLANO

(ARCA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Si rileva una velocità della gestione delle entrate molto bassa, la percentuale delle riscossioni sugli accertamenti non raggiunge il 7%.

Polizia Municipale

Grado di realizzazione degli obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
POLIZIA MUNICIPALE		3	3	

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO
POLIZIA MUNICIPALE	6	

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE POLIZIA MUNICIPALE	€ 1.786.652	€ 1.523.941	€ 963.311

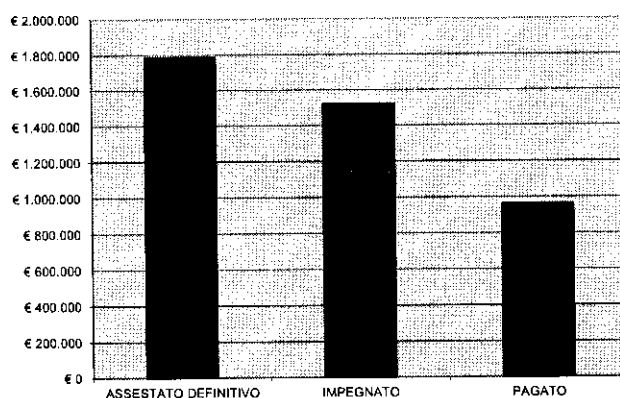


CITTA' DI ERCOLANO

(ARPA METROPOLITANA DI NAPOLI)

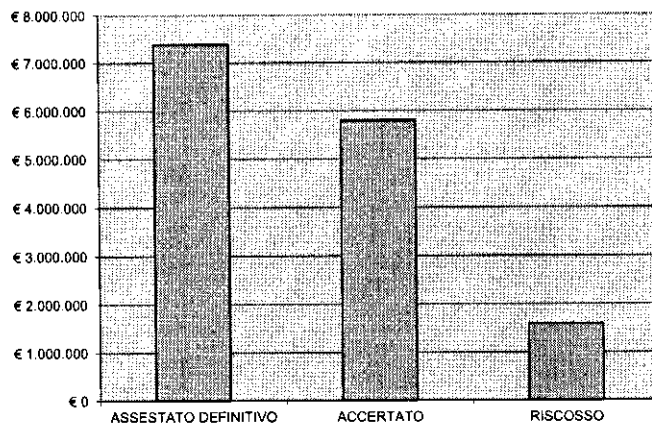
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ANDAMENTO GESTIONALE DA CAPITOLI DI SPESA - POLIZIA MUNICIPALE



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE POLIZIA MUNICIPALE	€ 7.387.935	€ 5.796.625	€ 1.596.376

ANDAMENTO GESTIONALE DA CAPITOLI DI ENTRATA - POLIZIA MUNICIPALE



La capacità di riscuotere le somme accertate nel 2018, si attesta sul 28%, il minor grado di realizzazione delle entrate proviene dai capitoli 161 e 162 riguardanti la violazione dei regolamenti comunali e del codice della strada. Ottima performance proviene dalla riscossione dei parcheggi orari, anche se la previsione di entrata è di gran lunga superiore rispetto a quanto accertato, risultato che può derivare da una sovrastima delle entrate in fase di redazione del bilancio di previsione.



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Servizi Demografici

Grado di realizzazione degli obiettivi

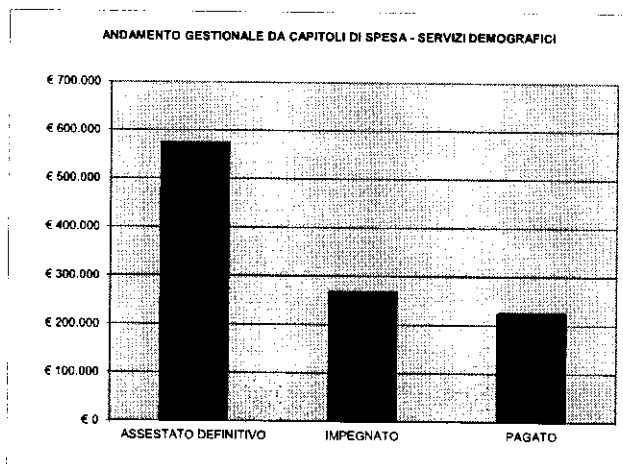
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
SERVIZI DEMOGRAFICI			1	

Grado di rispetto degli Standard

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

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 574.295	€ 267.672	€ 224.485



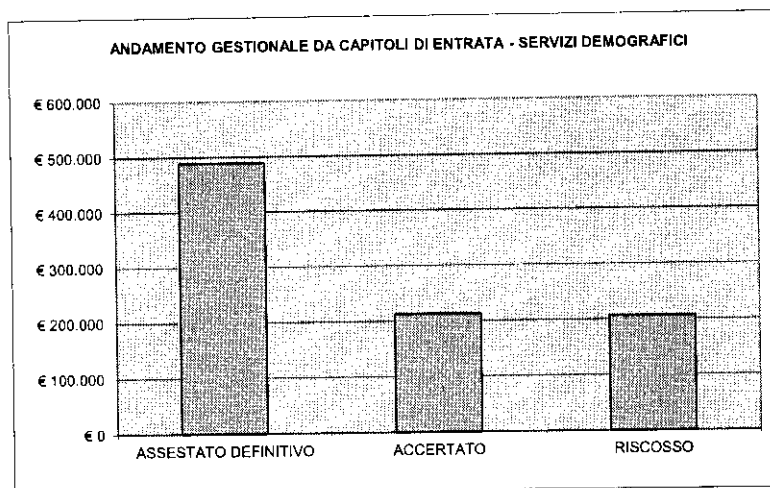
	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 488.691	€ 212.704	€ 205.953



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 - NEUTRALI	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
ATTIVITA' PRODUTTIVE	1		5	

Grado di rispetto degli Standard

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

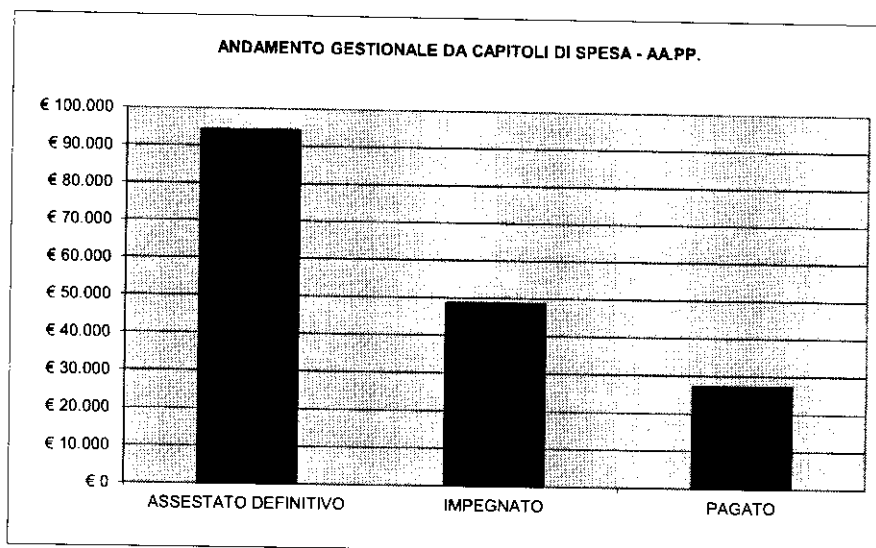
Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE AA.PP.	€ 94.175	€ 48.576	€ 27.291

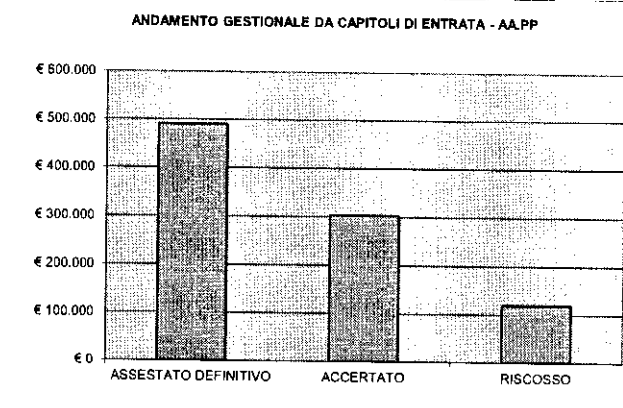


CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE AA.PP.	€ 489.894	€ 303.035	€ 119.011



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 37% del previsto.

CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Servizi per la Tutela dei Diritti del Cittadino e Pubblica Istruzione

Grado di realizzazione degli obiettivi

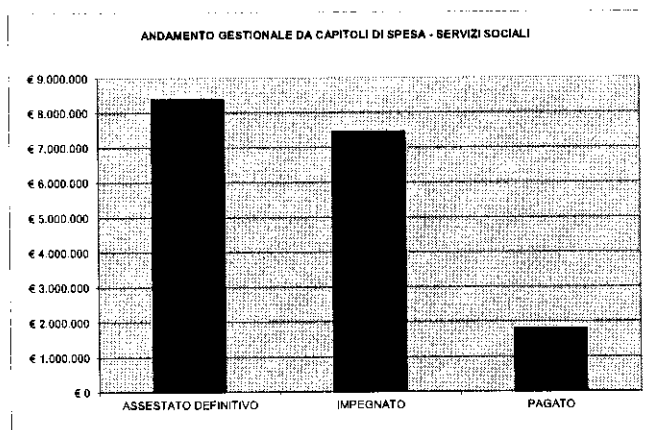
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE				1

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO
SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE	3		

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE SERVIZI SOCIALI	€ 8.386.622	€ 7.453.912	€ 1.812.109



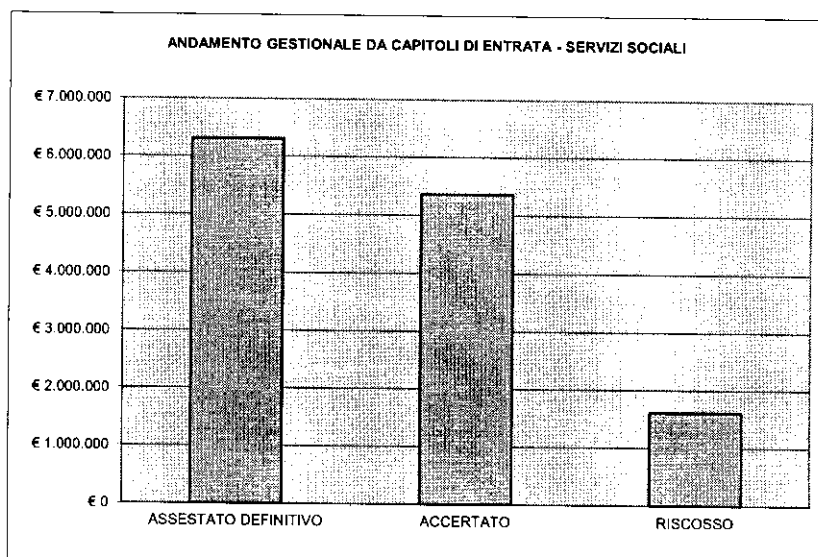


CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE SERVIZI SOCIALI	€ 3.294.157	€ 1.743.833	€ 976.652



Avvocatura

Grado di conseguimento degli Obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
AVVOCATURA			2	

Grado di conseguimento degli Standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO
AVVOCATURA	4		



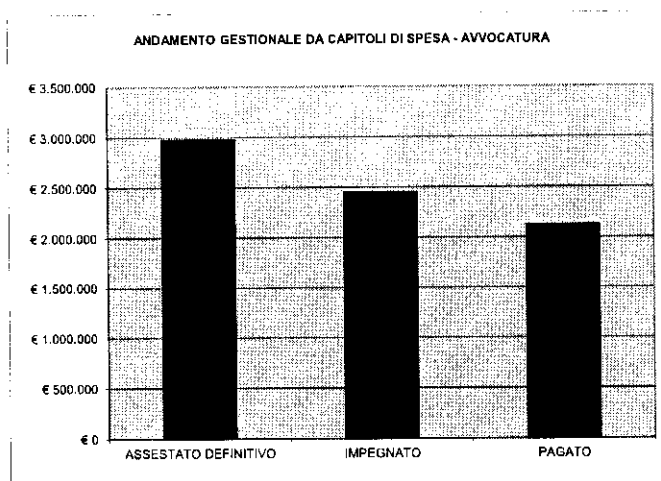
CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

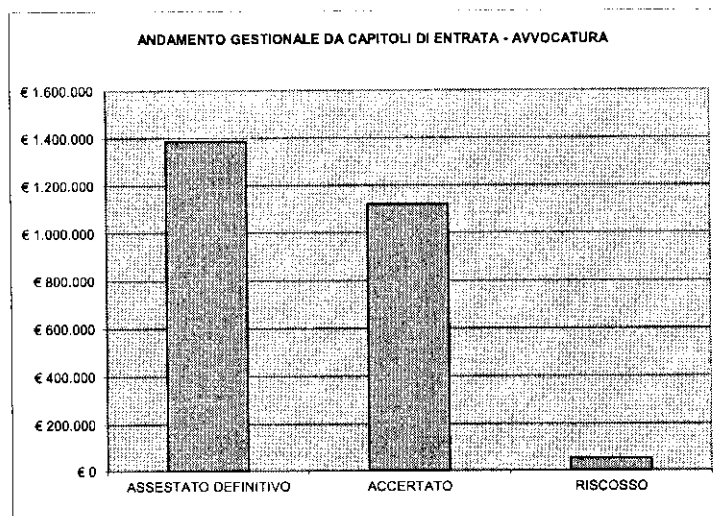
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE AVVOCATURA	€ 2.978.774	€ 2.451.900	€ 2.123.227



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE AVVOCATURA	€ 1.385.707	€ 1.121.656	€ 53.930





CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Si rileva una velocità di gestione delle entrate molto bassa, il livello di riscossione delle entrate sull'accertato non raggiunge il 5%. Tutti i capitoli di entrata che afferiscono al settore presentano un grado di realizzazione finale delle entrate bassissimo.

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	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO		1	3	

Grado di conseguimento degli Standard

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

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE CULTURA, SPORT, TURISMO ETC	€ 293.122	€ 240.727	€ 62.872

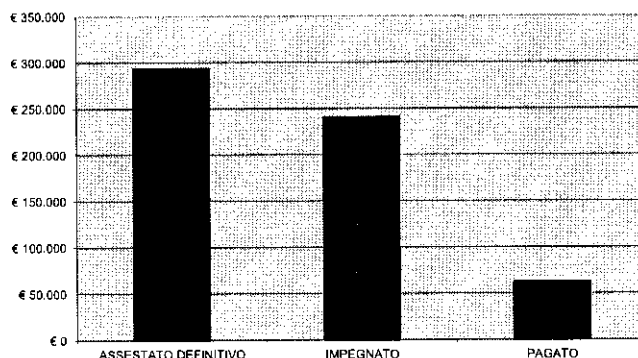


CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

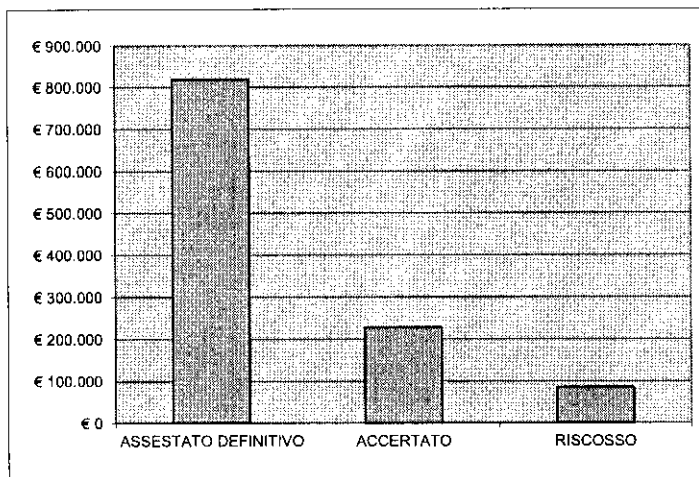
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ANDAMENTO GESTIONALE DA CAPITOLI DI SPESA - CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO



TOTALE ENTRATE CULTURA,
SPORT, TURISMO ETC

ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
€ 819.400	€ 228.400	€ 85.109



Servizi Tecnici

Grado di realizzazione degli Obiettivi

SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
SERVIZI TECNICI		1	7	





CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

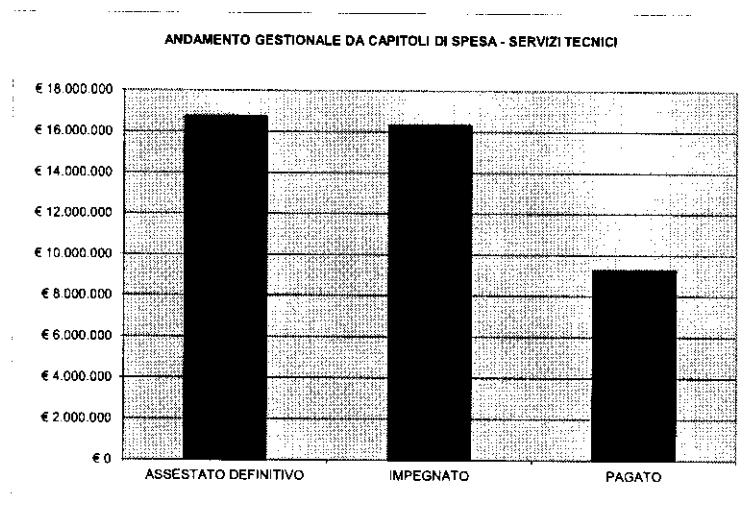
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Grado di rispetto degli standard

	 RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO 
SERVIZI TECNICI	5	

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE SERVIZI TECNICI	€ 16.724.347	€ 16.315.634	€ 9.251.621



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE SERVIZI TECNICI	€ 66.000	€ 29.433	€ 13.551

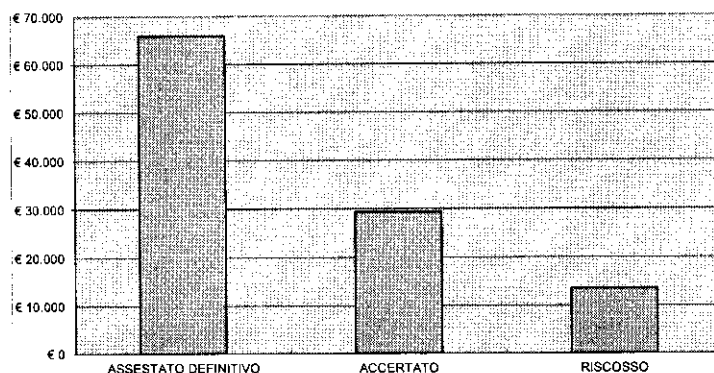


CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ANDAMENTO GESTIONALE
DA CAPITOLI DI ENTRATA - SERVIZI TECNICI



Il capitolo di entrata 156 relativo ai Proventi da Trasporto Acqua Zona Alta Comunale presenta una percentuale di realizzazione delle entrate sulla previsione molto bassa. Si attesta sul 27% che vuole significare una sovrastima di previsione in fase di redazione del bilancio di previsione.



CITTA' DI ERCOLANO

(ARPA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Pianificazione Urbanistica

Grado di realizzazione degli Obiettivi

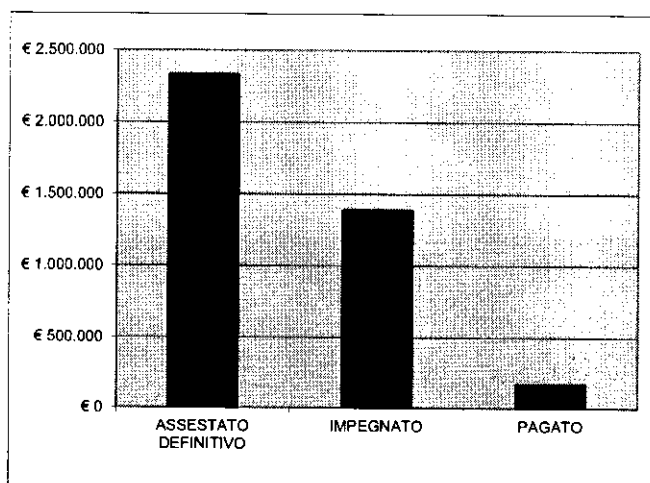
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	1		6	1

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	4	

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE PIANIFICAZIONE URBANISTICA	€ 2.329.302	€ 1.387.195	€ 167.884



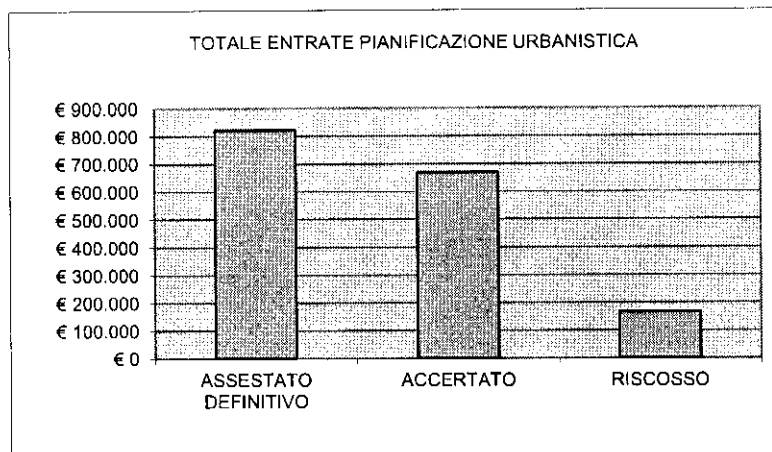


CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE PIANIFICAZIONE URBANISTICA	€ 822.162	€ 668.079	€ 166.978



Il settore presenta una percentuale molto bassa di realizzazione delle entrate, in particolar modo in termini di riscossione. Realizza non più del 25% di quanto previsto. Il settore non riscuote nulla a titolo di sanzioni amministrative per mancata ottemperanza alle ordinanze di abbattimento (capitolo 185)

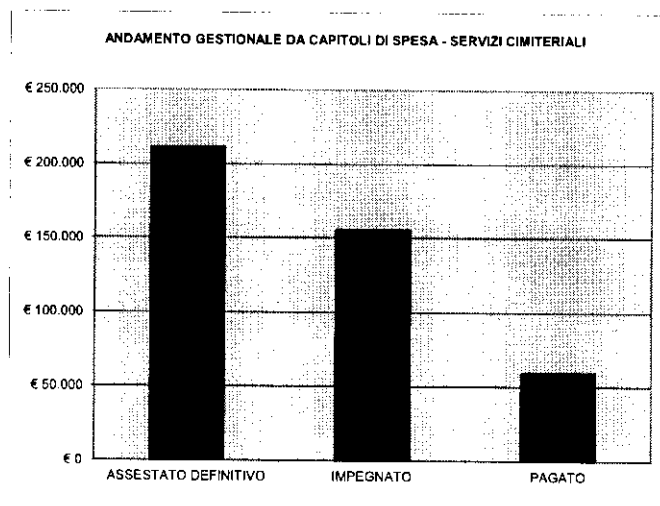


CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

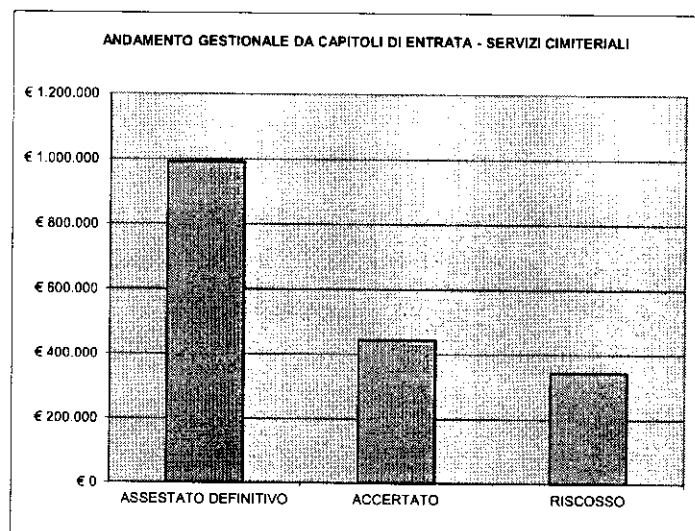
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

SERVIZI CIMITERIALI

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE SERVIZI CIMITERIALI	€ 211.116	€ 155.412	€ 59.384



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE SERVIZI CIMITERIALI	€ 990.213	€ 445.294	€ 344.243





CITTA' DI ERCOLANO

(ARPA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ENTE

Grado di realizzazione degli obiettivi

	2018			
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRALE	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
LAVORI PUBBLICI	2		12	
FINANZE E CONTROLLO			4	
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE			2	1
SERVIZI DEMOGRAFICI			1	
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	1		6	1
CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO		1	3	
POLIZIA MUNICIPALE		3	3	
SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE				1
ATTIVITA' PRODUTTIVE	1		5	
SERVIZI TECNICI		1	7	
AVVOCATURA			2	
	4	5	45	3

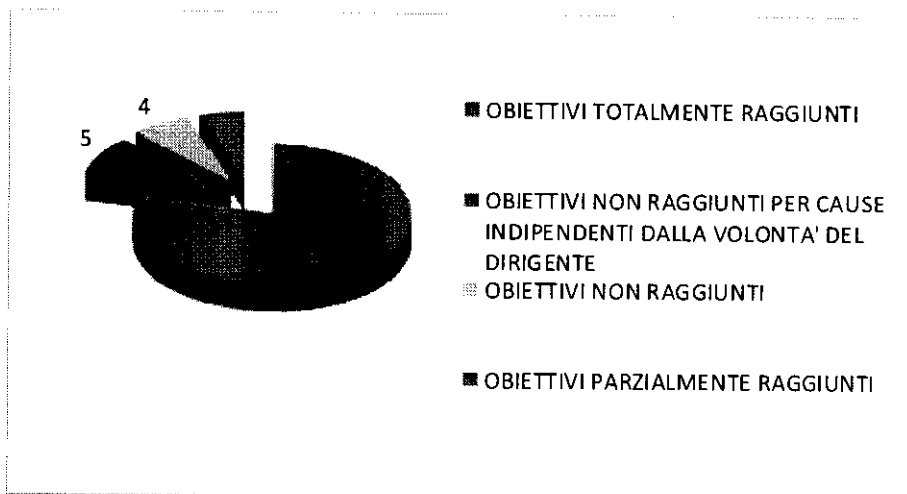
	2018	
	NUMERO	VALORE %
OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI	45	78,95%
OBIETTIVI NON RAGGIUNTI PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE	5	8,77%
OBIETTIVI NON RAGGIUNTI	4	7,02%
OBIETTIVI PARZIALMENTE RAGGIUNTI	3	5,26%
TOTALE	57	



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE





CITTA' DI ERCOLANO

(ARPA METROPOLITANA DI NAPOLI)

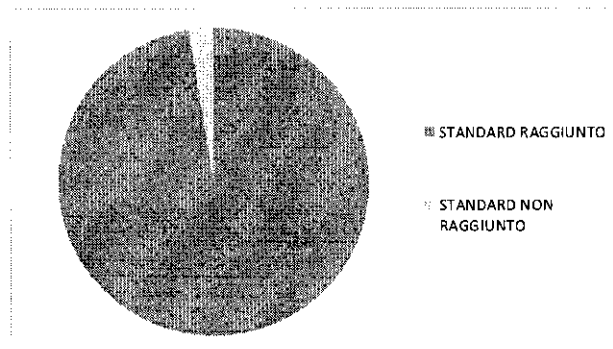
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Grado di rispetto degli standard

	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO
AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE	3	
FINANZE E CONTROLLO	3	
POLIZIA MUNICIPALE	6	
LAVORI PUBBLICI	3	1
ATTIVITA' PRODUTTIVE	3	
AVVOCATURA	4	
CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO	3	
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	4	
SERVIZI TECNICI	5	
SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE	3	
SERVIZI DEMOGRAFICI	3	
TOTALE	40	1

COMPLESSIVO		
STANDARD RAGGIUNTO	40	97,56%
STANDARD NON RAGGIUNTO	1	2,44%

TOTALE 41





CONCLUSIONI

- Risulta migliorata l'efficacia dell'azione amministrativa, rispetto al 2017. La percentuale di realizzazione degli obiettivi passa da un 39% del 2017 ad una percentuale di realizzati del 79% circa nel 2018. Vi è da tenere nella giusta considerazione, però, che un miglioramento dell'efficacia amministrativa potrebbe anche scaturire da una diversa modalità e/o tipologia di obiettivi assegnati da un anno all'altro (tempistica di più facile realizzazione, minor incidenza di obiettivi strategici etc..)
- Vi è un miglioramento del livello di realizzazione della fase accertativa della gestione delle entrate; migliora anche il livello di realizzazione della fase impegnativa della gestione della spesa. Per le entrate si passa da un circa 42% del 2017 ad un circa 67% del 2018. Per le spese, si passa da un circa 56% del 2017 ad un circa 59% del 2018.
- Si rileva, però, sia un peggioramento nella velocità di riscossione delle entrate (86% del 2017 – 51% del 2018) che la velocità nei pagamenti sugli impegni intrapresi (82% del 2017 – 70% del 2018). Di conseguenza la gestione finanziaria peggiora sotto il profilo del grado di formazione dei residui attivi.
- Anche per l'anno 2018, 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 2018 la spesa per il canile ricresce dopo un arresto verificatosi nel 2017. La spesa del 2018 è di circa € 280.140,86 (importo di liquidazione) rispetto ad una spesa del 2017 di € 278.791.
- Non si arresta, neanche, il trend di crescita della spesa per debiti fuori bilancio. Si passa da una spesa del 2017 di € 1.975.672 ad una spesa di € 2.065.395 del 2018. Si ribadisce, pertanto, l'effettuazione di un'analisi dettagliata, mediante una ricognizione analitica delle diverse possibili cause scatenanti i debiti



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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 consequenziale 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).



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

(ARPA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Allegato C

**ELENCO ANALITICO DEI CAPITOLI DI SPESA E DI ENTRATA
CONCERNENTI L'ANDAMENTO
GESTIONALE 2018 SUDDIVISI PER CENTRI DI RESPONSABILITA'**

IL SINDACO
F.to Avv. Ciro Buonajuto



IL SEGRETARIO GENERALE
F.to Dott. Ferdinando Guarracino

Su conforme attestazione dell'Ufficio Messi, certifico che la presente deliberazione è stata affissa in data odierna e vi
resterà per 15 (quindici) giorni consecutivi.

Ercolano 28 FEB 2020



IL SEGRETARIO GENERALE

F.L. Istruttore Amministrativo
Salvatore Scarpati

CERTIFICAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Su conforme attestazione dell'Ufficio Messi, certifico che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio
informatico del Comune di Ercolano (NA)

dal 28 FEB 2020 al 14 MAR. 2020

Ercolano _____

IL SEGRETARIO GENERALE

COMUNICAZIONE AI CAPIGRUPPO

Attesto che della pubblicazione del presente atto è stata data comunicazione ai Capigruppo Cconsiliari

il 28 FEB 2020 con nota prot. n. 12628 (Art. 125 D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000)

Ercolano 28 FEB 2020



IL SEGRETARIO GENERALE

F.L. Istruttore Amministrativo
Salvatore Scarpati

☐ Immediata eseguibilità – Art. 134, comma 4, D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000.

ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 3, D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000,
decorso 10 (dieci) dalla pubblicazione.

Ercolano _____

IL SEGRETARIO GENERALE

INVIO AGLI UFFICI

Trasmetto copia del presente atto, per gli adempimenti consequenziali, agli uffici:

DIREZIONE SETTORE AFFARI GENERALI

Ercolano 28 FEB 2020



IL SEGRETARIO GENERALE
L. Istruttore Amministrativo
F.L. Salvatore Scarpati

☒ Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Ercolano 28 FEB 2020



L. Istruttore Amministrativo
Salvatore Scarpati
IL SEGRETARIO GENERALE