

CITTA' DI ERCOLANO

REFERTO DI GESTIONE



ANNO 2018

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. 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



- 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.



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



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 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 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.



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:

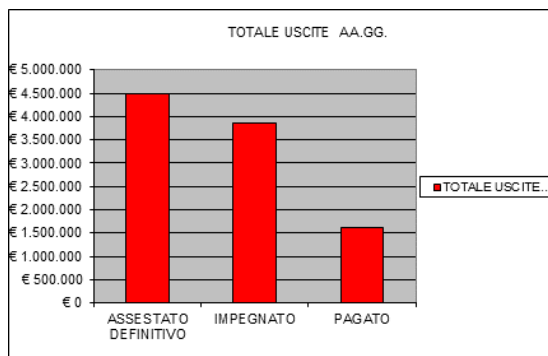
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE AA.GG.	€ 4.490.505	€ 3.855.630	€ 1.623.202



CITTA' DI ERCOLANO

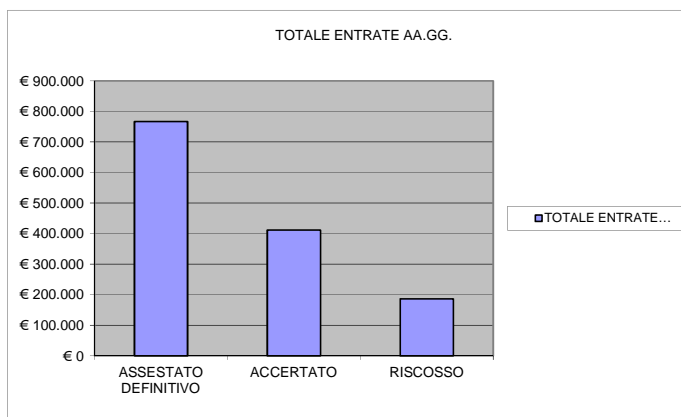
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



Si evince una elevata percentuale di utilizzo delle somme stanziata, in quanto l'impegnato supera 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).



Settore Finanze e Controllo

Grado di realizzazione degli obiettivi

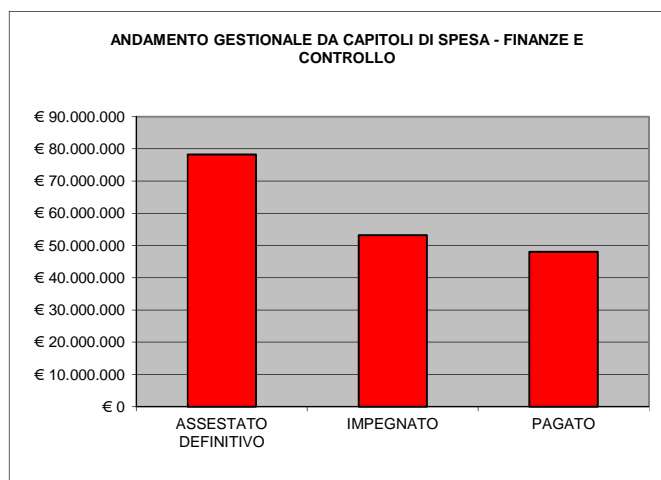
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
FINANZE E CONTROLLO			4	

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

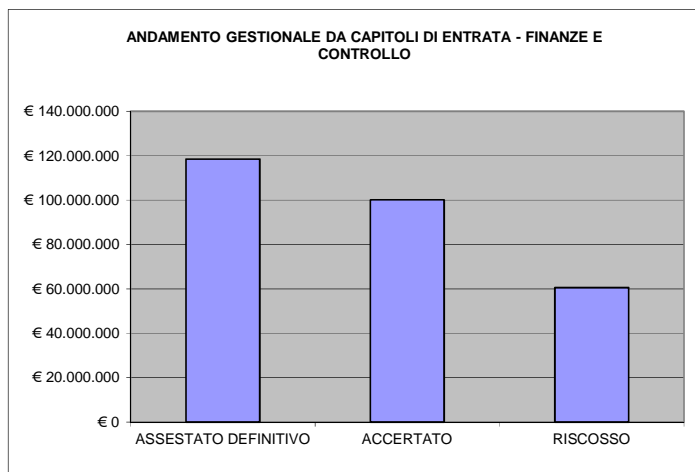




CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

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		

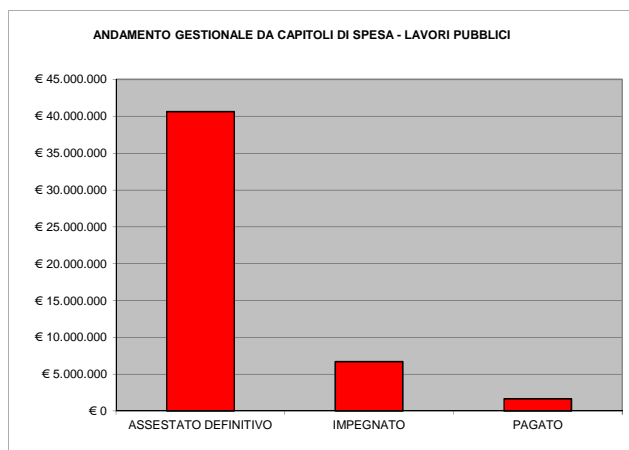


CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

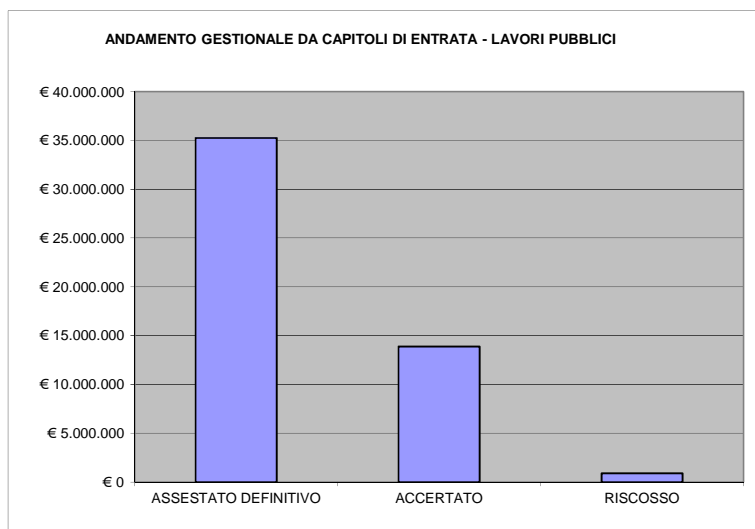
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Andamento gestionale settoriale

	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE LAVORI PUBBLICI	€ 40.616.717	€ 6.709.817	€ 1.650.275



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE LAVORI PUBBLICI	€ 35.261.401	€ 13.875.520	€ 894.519





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

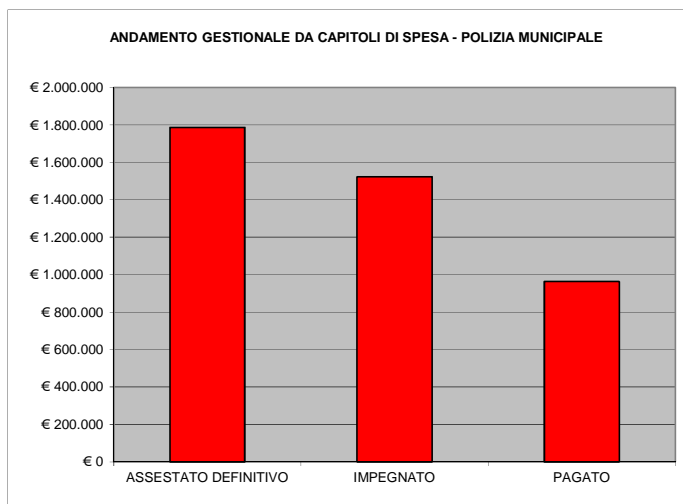
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE POLIZIA MUNICIPALE	€ 1.786.652	€ 1.523.941	€ 963.311



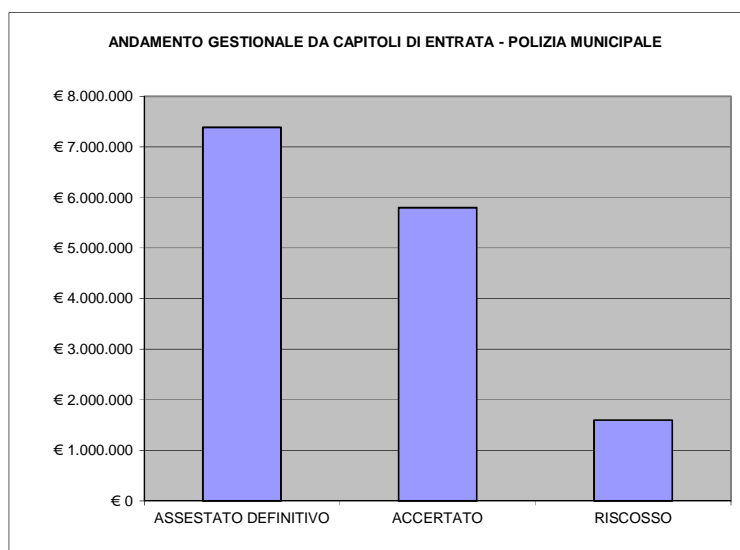
CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



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



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.



Servizi Demografici

Grado di realizzazione degli obiettivi

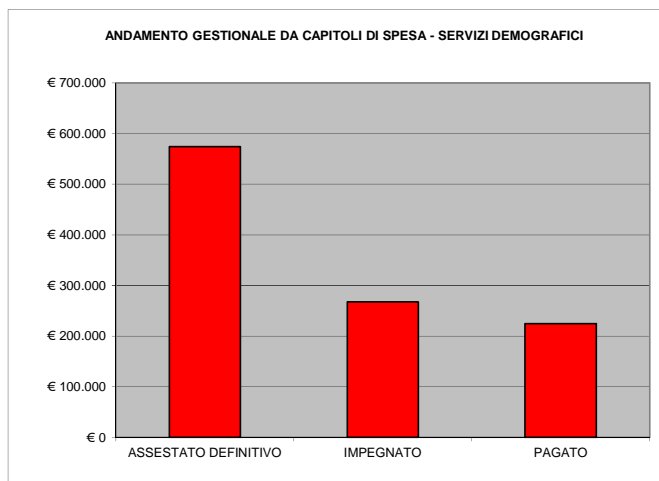
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
SERVIZI DEMOGRAFICI			1	

Grado di rispetto degli Standard

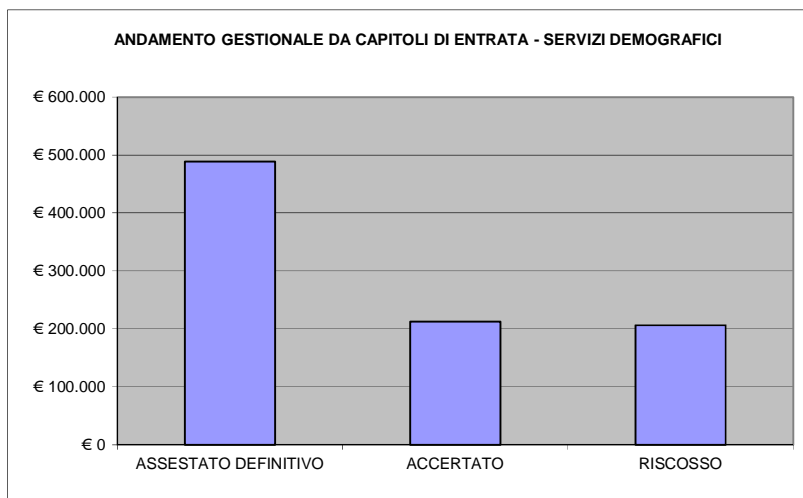
	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO	RISULTATO PARZIALMENTE RAGGIUNTO	RISULTATO NON RILEVABILE
SERVIZI DEMOGRAFICI	3			

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



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	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
ATTIVITA' PRODUTTIVE	1		5	

Grado di rispetto degli Standard

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

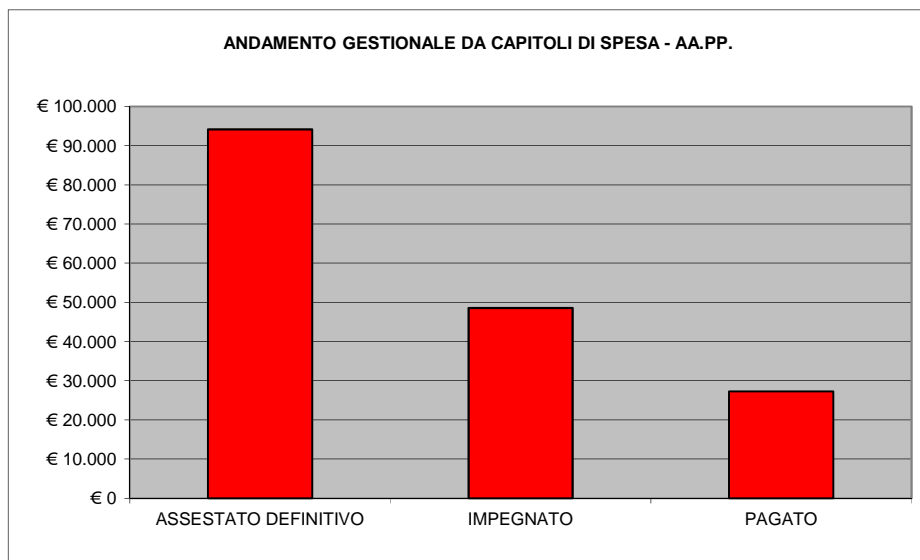
Andamento gestionale settoriale

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

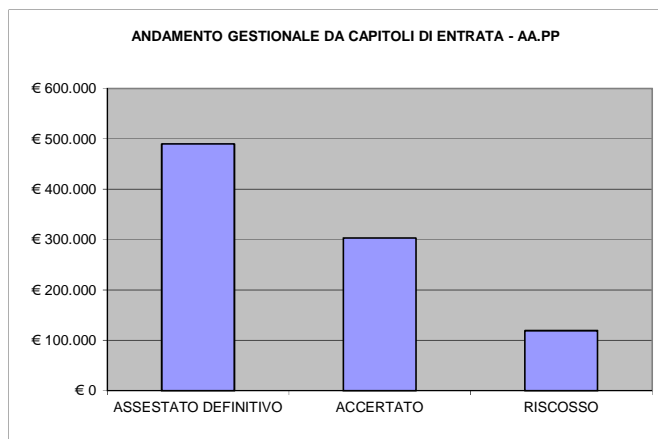


CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

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.



Servizi per la Tutela dei Diritti del Cittadino e Pubblica Istruzione

Grado di realizzazione degli obiettivi

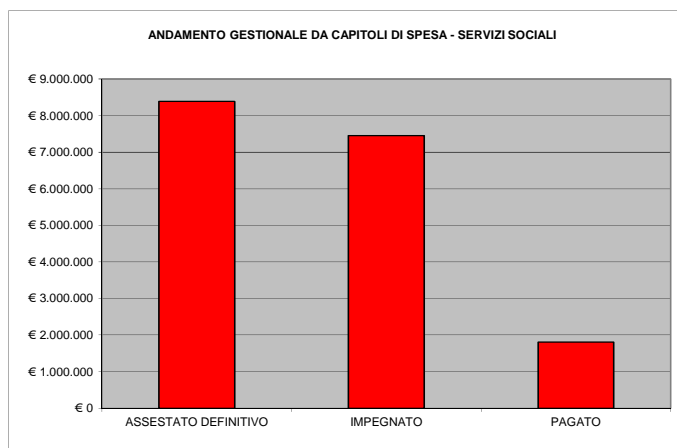
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE				1

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

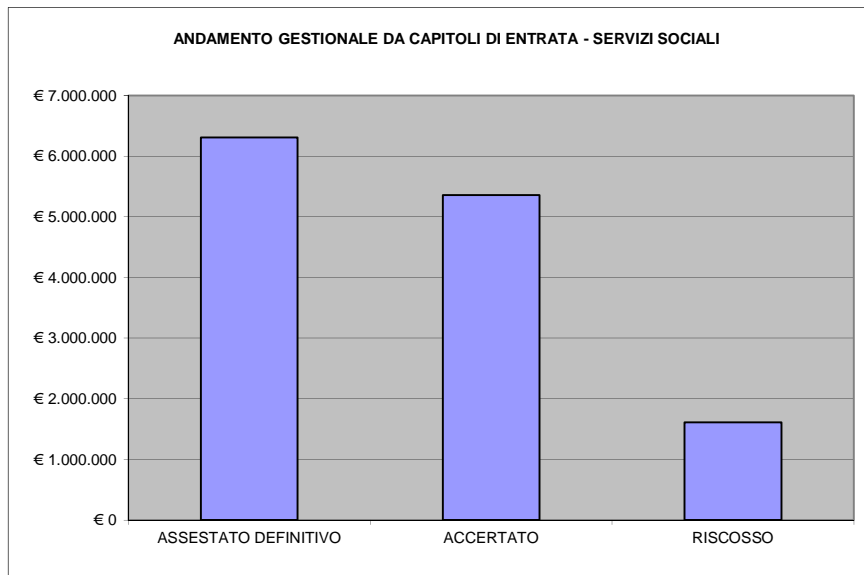




CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

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		



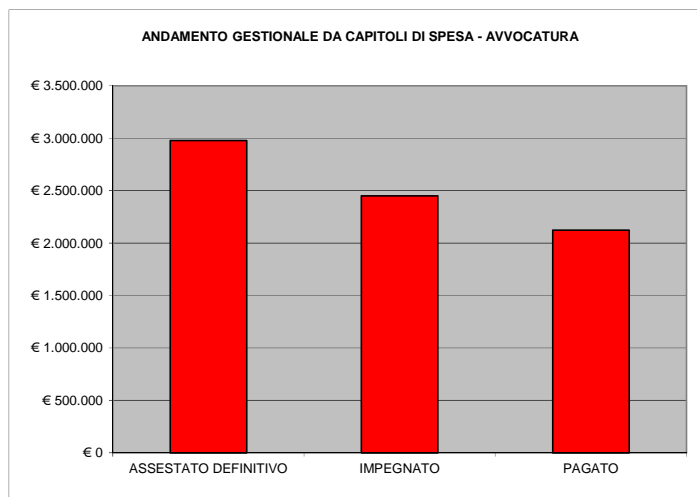
CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

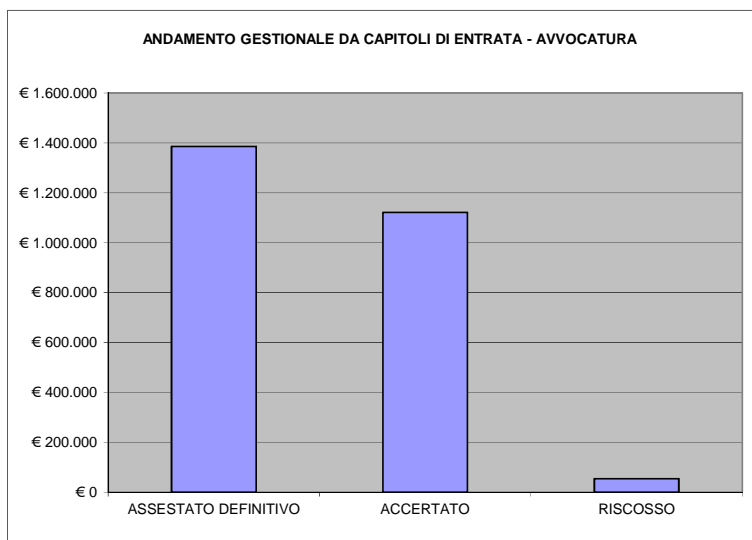
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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





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

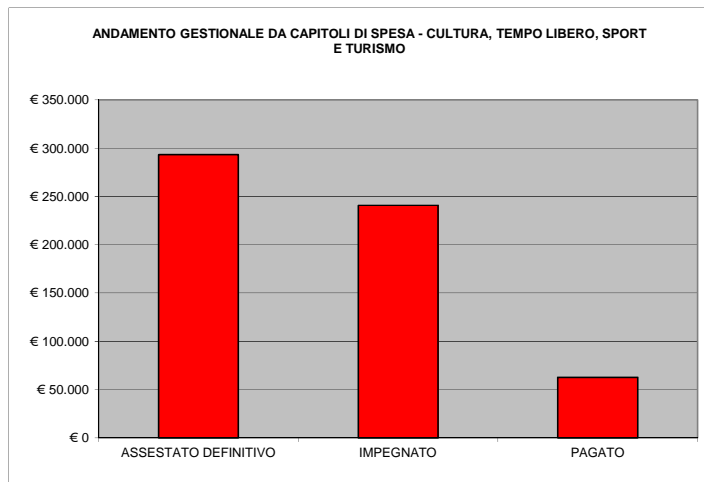
	ASSESTATO DEFINITIVO	IMPEGNATO	PAGATO
TOTALE USCITE CULTURA, SPORT, TURISMO ETC	€ 293.122	€ 240.727	€ 62.872



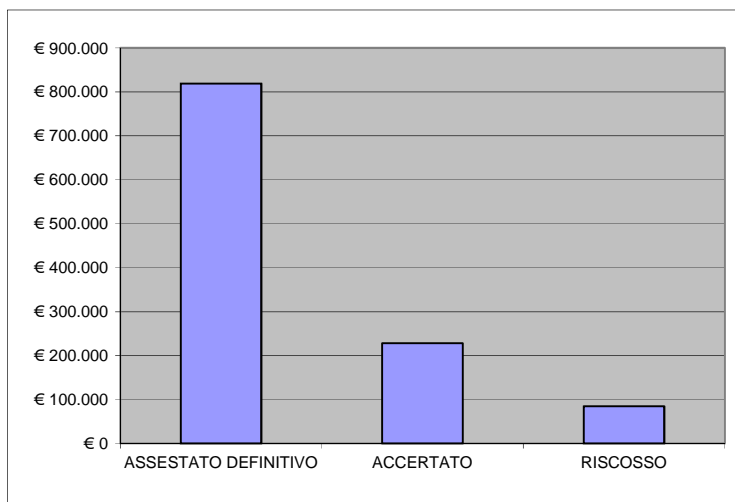
CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



	ASSESTATO DEFINITIVO	ACCERTATO	RISCOSSO
TOTALE ENTRATE CULTURA, SPORT, TURISMO ETC	€ 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)

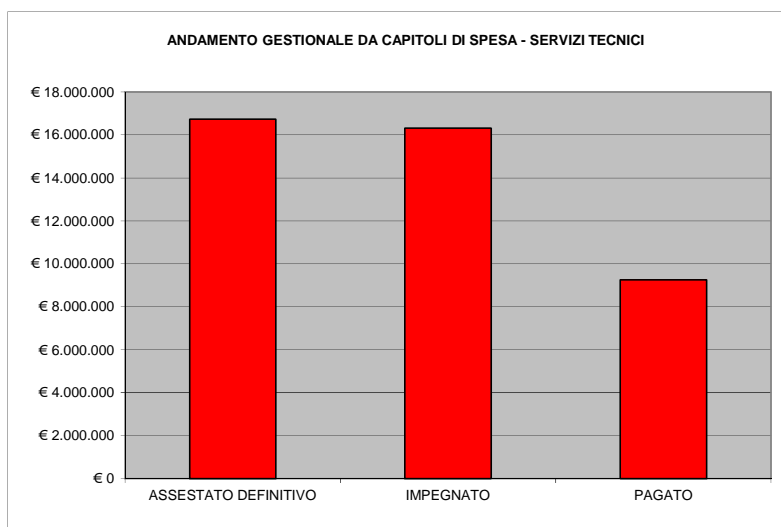
ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Grado di rispetto degli standard

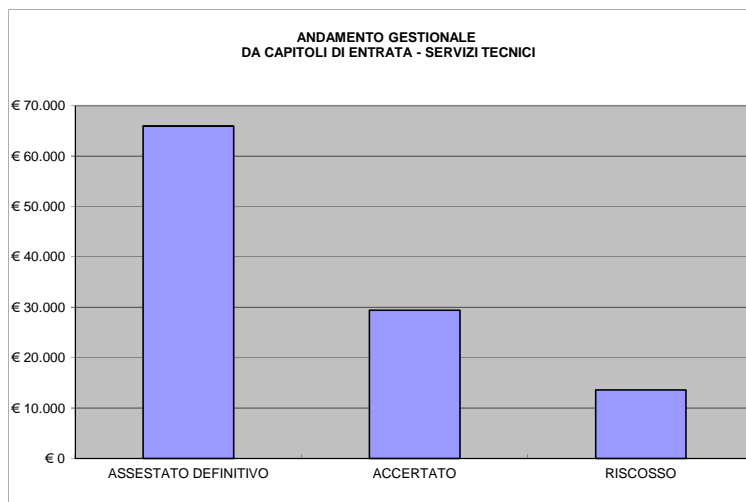
	RISULTATO RAGGIUNTO	RISULTATO NON RAGGIUNTO
SERVIZI TECNICI	5	

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



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.



Pianificazione Urbanistica

Grado di realizzazione degli Obiettivi

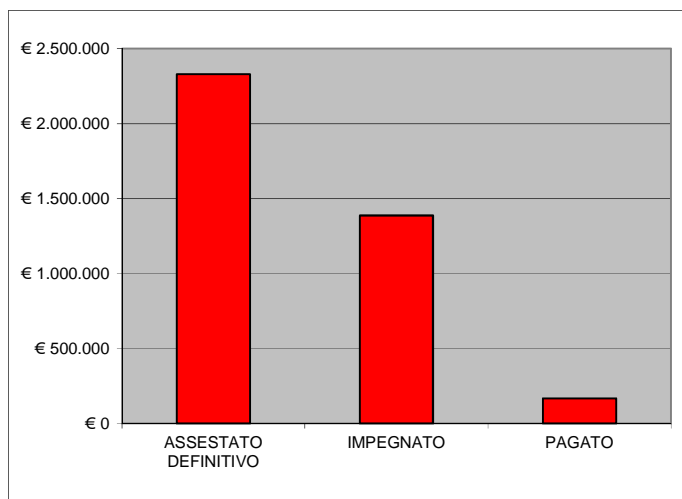
SEZIONE	NON RAGGIUNTO	NON RAGGIUNTO PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE - NEUTRAL	RAGGIUNTO	PARZIALMENTE RAGGIUNTO
PIANIFICAZIONE URBANISTICA	1		6	1

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

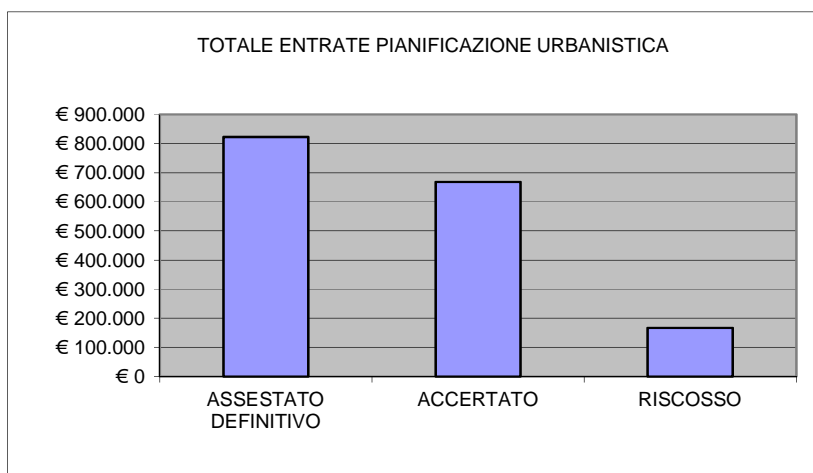




CITTA' DI ERCOLANO
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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

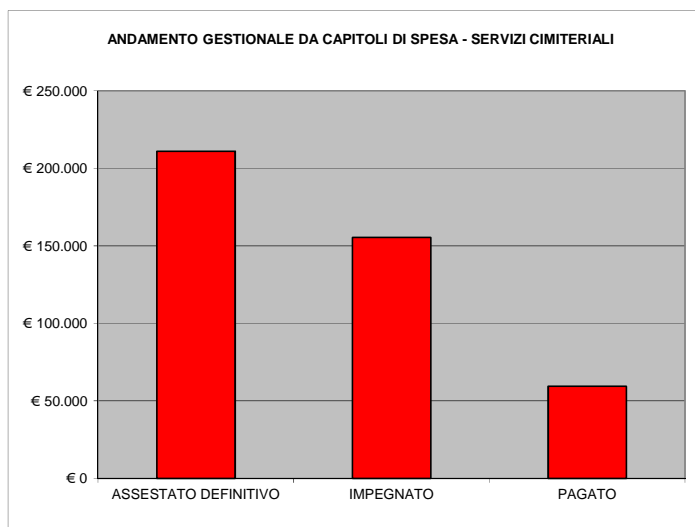


Il settore presenta una percentuale molto bassa di realizzazione delle entrate, in particolar modo in termini di riscossione. Realizza non più del 25% di quanto previsto. Il settore non riscuote nulla a titolo di sanzioni amministrative per mancata ottemperanza alle ordinanze di abbattimento (capitolo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

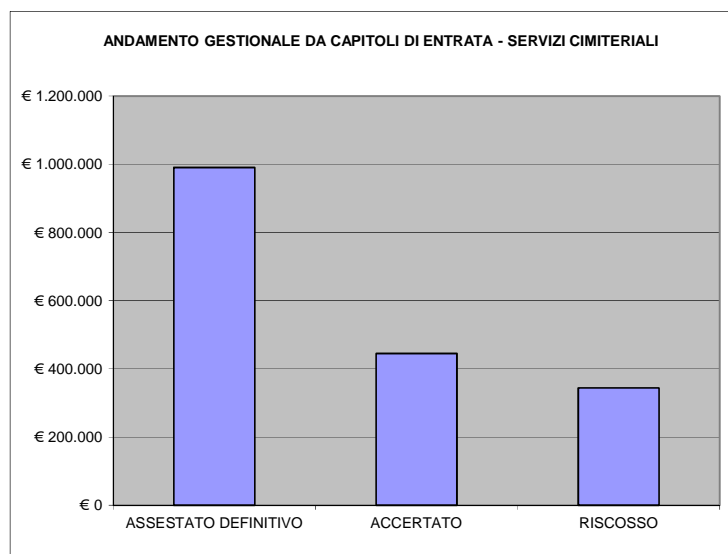


SERVIZI CIMITERIALI

	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





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

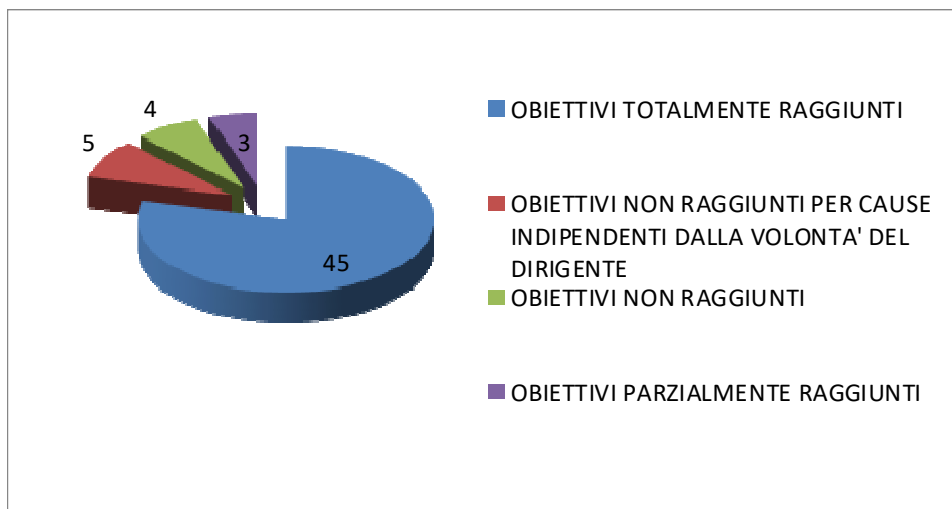
	2018	
VERIFICA SULL'INTERO ENTE		
	NUMERO	VALORE %
OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI	45	78,95%
OBIETTIVI NON RAGGIUNTI PER CAUSE INDIPENDENTI DALLA VOLONTA' DEL DIRIGENTE	5	8,77%
OBIETTIVI NON RAGGIUNTI	4	7,02%
OBIETTIVI PARZIALMENTE RAGGIUNTI	3	5,26%
TOTALE	57	



CITTA' DI ERCOLANO

(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

ORGANISMO INDIPENDENTE DEL CONTROLLO DI GESTIONE





CITTA' DI ERCOLANO

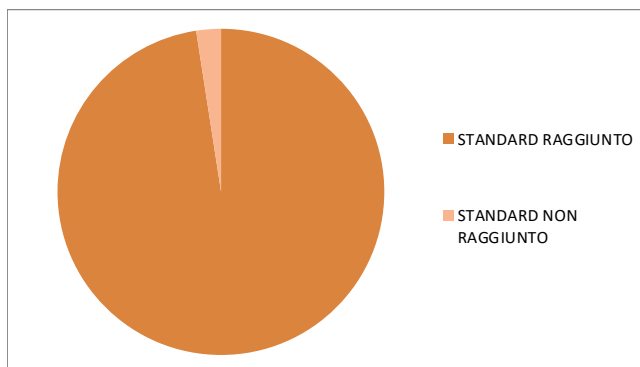
(AREA METROPOLITANA DI NAPOLI)

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



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

(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 2018 SUDDIVISI PER CENTRI DI RESPONSABILITA'