

**CITTA' DI ERCOLANO**  
(PROVINCIA DI NAPOLI)

**RELAZIONE  
SULLA  
PERFORMANCE**

**ANNO 2014**

a cura  
dell'Organismo Indipendente di Valutazione



## INDICE

|  |  |
|--|--|
| INTRODUZIONE.....  |  |
| RISORSE UMANE.....   |  |
| LA PERFORMANCE DELLE UNITA' ORGANIZZATIVE DI MASSIMA DIMENSIONE                      |  |
| <b>1. Settore Affari Generali e Pianificazione.....</b>                              |  |
| a. Grado di realizzazione degli Obiettivi  |  |
| b. Grado di rispetto degli Standard  |  |
| c. Andamento gestionale settoriale   |  |
| d. Gestione delle risorse finanziarie  |  |
| <b>2. Settore Finanze e Controllo.....</b>   |  |
| a. Grado di realizzazione degli Obiettivi  |  |
| b. Grado di rispetto degli Standard  |  |
| c. Andamento gestionale settoriale   |  |
| d. Gestione delle risorse finanziarie  |  |
| <b>3. Servizi per l'Assetto ed il Governo del Territorio.....</b>                    |  |
| a. Grado di realizzazione degli Obiettivi  |  |
| b. Grado di rispetto degli Standard  |  |
| c. Andamento gestionale settoriale   |  |
| d. Gestione delle risorse finanziarie  |  |
| <b>4. Polizia Municipale.....</b>  |  |
| a. Grado di realizzazione degli Obiettivi  |  |
| b. Grado di rispetto degli Standard  |  |
| c. Andamento gestionale settoriale   |  |
| d. Gestione delle risorse finanziarie  |  |
| <b>5. Servizi Demografici.....</b>   |  |
| a. Grado di realizzazione degli Obiettivi  |  |
| b. Grado di rispetto degli Standard  |  |
| c. Andamento gestionale settoriale   |  |
| d. Gestione delle risorse finanziarie  |  |
| <b>6. Servizi per le Attività Produttive e lo Sviluppo Economico.....</b>            |  |
| a. Grado di realizzazione degli Obiettivi  |  |
| b. Grado di rispetto degli Standard  |  |
| c. Andamento gestionale settoriale   |  |
| d. Gestione delle risorse finanziarie  |  |
| <b>7. Servizi per la Tutela dei Diritti del Cittadino e Pubblica Istruzione.....</b> |  |
| a. Grado di realizzazione degli Obiettivi  |  |
| b. Grado di rispetto degli Standard  |  |



- c. Andamento gestionale settoriale
- d. Gestione delle risorse finanziarie

**8. Avvocatura.....**

- a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
- b. Grado di rispetto degli Standard
- c. Andamento gestionale settoriale
- d. Gestione delle risorse finanziarie

**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
- d. Gestione delle risorse finanziarie

**10. Servizi Tecnici.....**

- a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
- b. Grado di rispetto degli Standard
- c. Andamento gestionale settoriale
- d. Gestione delle risorse finanziarie

**11. Pianificazione Urbanistica.....**

- a. Grado di realizzazione degli Obiettivi
- b. Grado di rispetto degli Standard
- c. Andamento gestionale settoriale
- d. Gestione delle risorse finanziarie

**12. Risultato complessivo dell'ente.....**

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

**LA PERFORMANCE COMPLESSIVA DELL'ENTE.....**

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

**CONCLUSIONI.....**



## INTRODUZIONE

La relazione sulla performance costituisce il documento finale dell'intero ciclo della performance previsto dalla corposa normativa Brunetta del 2009.

E' la sintesi dell'andamento della gestione dell'esercizio di riferimento, suddivisa dapprima per settori e poi per l'intera struttura dell'ente.

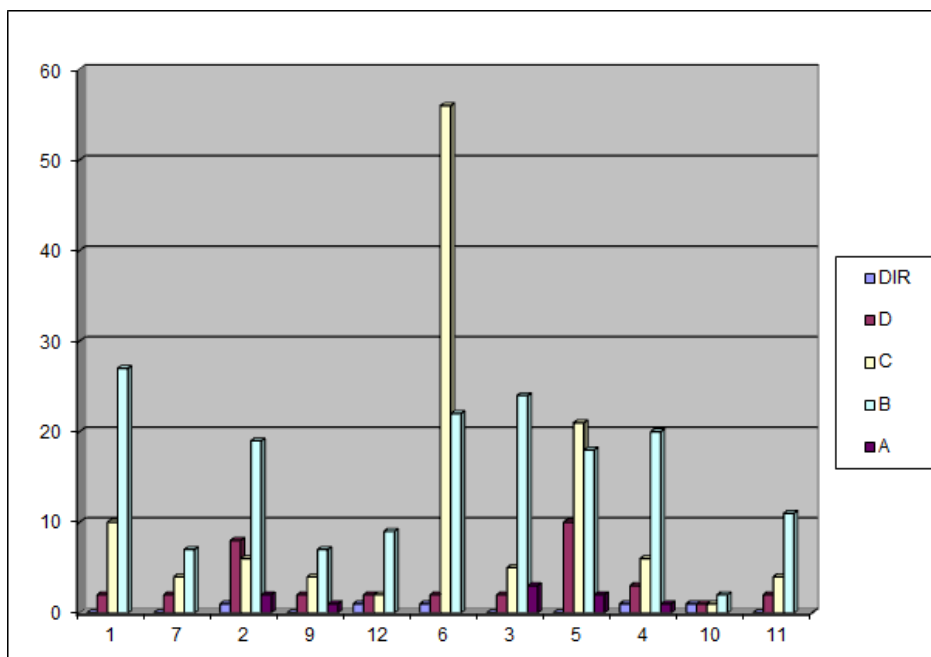
Riflette fedelmente quanto rilevato dall'Organismo del Controllo di Gestione in fase di predisposizione della fase di reporting e precisamente nella fase di elaborazione del referto di gestione.

Rileva, altresì, l'andamento della gestione finanziaria dell'ente nonché il livello di efficacia ed efficienza della gestione del comune.

## RISORSE UMANE

Alla data del 31 dicembre 2014 l'ente conta un numero di risorse umane in servizio pari a 335 unità. La tabella che segue rappresenta una elaborazione a doppia entrata del personale in dotazione distribuito per settore e per categorie funzionali.

| Distribuzione del Personale ai settori alla data del 31 dicembre 2014 | CATEGORIA |           |            |            |          | TOT        |
|---|-----------|-----------|------------|------------|----------|------------|
|   | DIR       | D         | C          | B          | A        |            |
| AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE                                      | AD INT.   | 2         | 10         | 27         |          | 39         |
| AVVOCATURA  | AD INT.   | 2         | 4          | 7          |          | 13         |
| FINANZE E CONTROLLO   | 1         | 8         | 6          | 19         | 2        | 36         |
| INTERVENTI PER LA CULTURA, IL TEMPO LIBERO, LO SPORT ED IL TURISMO    | AD INT.   | 2         | 4          | 7          | 1        | 14         |
| PIANIFICAZIONE URBANISTICA  | 1         | 2         | 2          | 9          |          | 14         |
| POLIZIA MUNICIPALE  | 1         | 2         | 56         | 22         |          | 81         |
| SERVIZI DEMOGRAFICI   | AD INT.   | 2         | 5          | 24         | 3        | 34         |
| SERVIZI PER LA TUTELA DEI DIRITTI DEL CITTADINO E PUBBLICA ISTRUZIONE | AD INT.   | 10        | 21         | 18         | 2        | 51         |
| SERVIZI PER L'ASSETTO ED IL GOVERNO DEL TERRITORIO                    | 1         | 3         | 6          | 20         | 1        | 31         |
| SERVIZI PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE E LO SVILUPPO ECONOMICO           | 1         | 1         | 1          | 2          |          | 5          |
| SERVIZI TECNICI   | AD INT.   | 2         | 4          | 11         |          | 17         |
| <b>TOTALI</b>   | <b>5</b>  | <b>36</b> | <b>119</b> | <b>166</b> | <b>9</b> | <b>335</b> |



REFERITO SULL'ANDAMENTO DELLE UNITA' ORGANIZZATIVE DI MASSIMA DIMENSIONE

**Settore Affari Generali e Pianificazione**  
Grado di conseguimento degli Standard

Nella presente sezione verranno evidenziati i risultati ottenuti rispetto agli obiettivi di standard prefissati in sede di programmazione gestionale, in relazione al piano degli standard.

|                                  | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|----------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE | 8                   | 1                       | 1                        |

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.

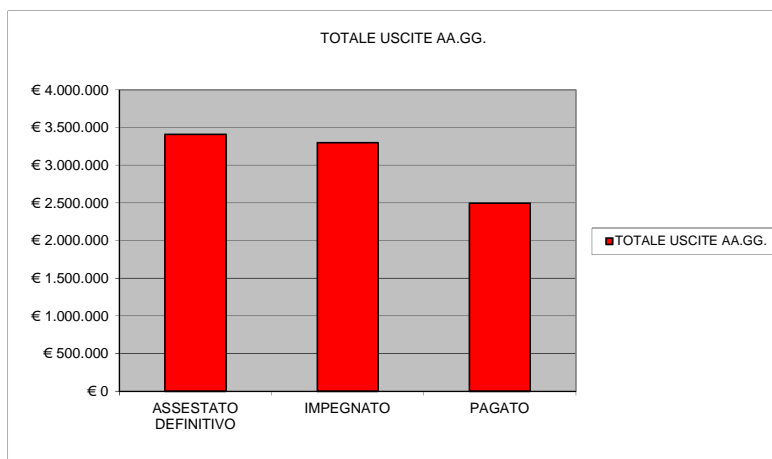
Scorrendo i vari capitoli di spesa nell'ambito del Centro di Responsabilità facente capo alla dott. Francesco Zenti, ad interim responsabile dirigente del settore Affari Generali e Pianificazione, si evince al 31 dicembre 2014 il seguente stato gestionale:



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

|                                 | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | IMPEGNATO          | PAGATO             |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>TOTALE USCITE<br/>AA.GG.</b> | <b>€ 3.411.423</b>      | <b>€ 3.299.647</b> | <b>€ 2.497.271</b> |



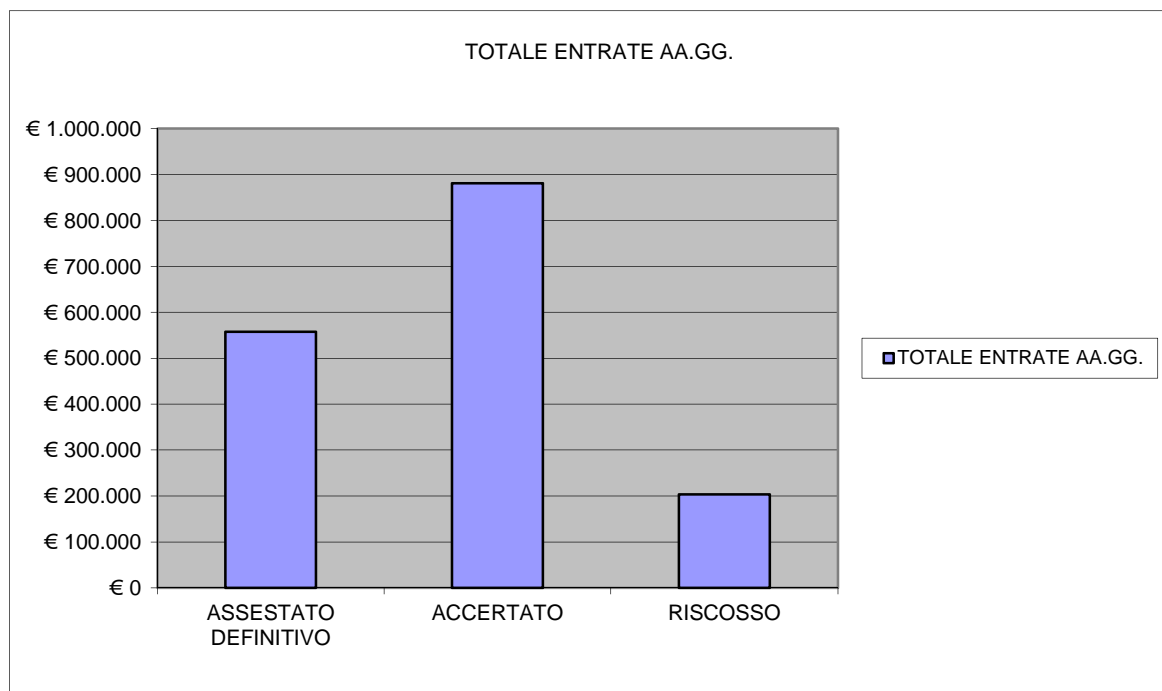
Si evince una elevata percentuale di utilizzo delle somme stanziata, in quanto l'impegnato supera il 96% dello stanziato definitivo.

|                              | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | ACCERTATO        | RISCOSSO         |
|------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE AA.GG.</b> | <b>€ 557.300</b>        | <b>€ 881.136</b> | <b>€ 203.333</b> |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE



I diritti di rogito hanno determinato un consistente importo degli accertamenti.

**Gestione delle risorse finanziarie – Settore Affari Generali e Pianificazione**

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>  | <b>ACCERTATO 2013</b> | <b>ACCERTATO 2014</b> |
| ENTRATE TRIBUTARIE  | € 2.738               | € 2.211               |
| ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO ETC.. |                       |                       |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | € 111.870             | € 878.925             |
| TOT.  | € 114.608             | € 881.136             |
| <b>SPESE CORRENTI</b>   |                       |                       |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                           | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| PERSONALE   | € 707.956             | € 794.028             |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI  | € 4.041               | € 1.975               |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI  | € 2.474.250           | € 2.493.944           |
| UTILIZZO DI BENI DI TERZI   | € 5.474               | € 5.500               |
| TRASFERIMENTI   | € 13.900              | € 4.200               |
| TOT.  | € 3.205.621           | € 3.299.647           |



CITTA' DI ERCOLANO  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

|  | IMPEGNATO<br>2013 | IMPEGNATO<br>2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| <b><u>Le principali spese per personale</u></b>              |                   |                   |
| TRATT. ECON. ACC. RISORSE UMANE                              | € 424.195         | € 462.900         |
| FONDO PRODUTTIVITA' DIRIGENTI                                | € 190.000         | € 190.000         |
| QUOTA FONDO EFFICIENZA SERVIZI ESERCIZI PRECEDENTI           |                   | € 75.555          |
| COMPENSO PER LA VORO STRA ORDINARIO                          | € 50.580          | € 34.184          |
| SVILUPPO RISORSE UMANE E PRODUTTIVITA'                       | € 9.180           | € 9.180           |
| INDENNITA' DI RISULTATO AL SEGRETARIO GENERALE               | € 15.000          | € 15.000          |
|  |                   |                   |
| <b><u>Le principali spese per prestazioni di servizi</u></b> |                   |                   |
| SERV. DI PULIZIA LOCALI E SERV.COM.                          | € 2.325.000       | € 2.332.760       |
| APPALTO REGISTRAZIONE SEDUTE DEL CONS.COMUNALE               | € 15.000          | € 4.798           |

*Settore Finanze e Controllo*

Grado di realizzazione degli obiettivi

|                                  | 2014     |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| FINANZE E CONTROLLO              |          |          |
|                                  | NUMERO   | VALORE % |
| OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI   | 1        | 100%     |
| OBIETTIVI PARZIALMENTE RAGGIUNTI |          |          |
| OBIETTIVI NON RILEVABILI         |          |          |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI          |          |          |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>1</b> |          |

Grado di rispetto degli standard

|                     | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|---------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| FINANZE E CONTROLLO | 4                   | 4                       |                          |

Andamento gestionale settoriale



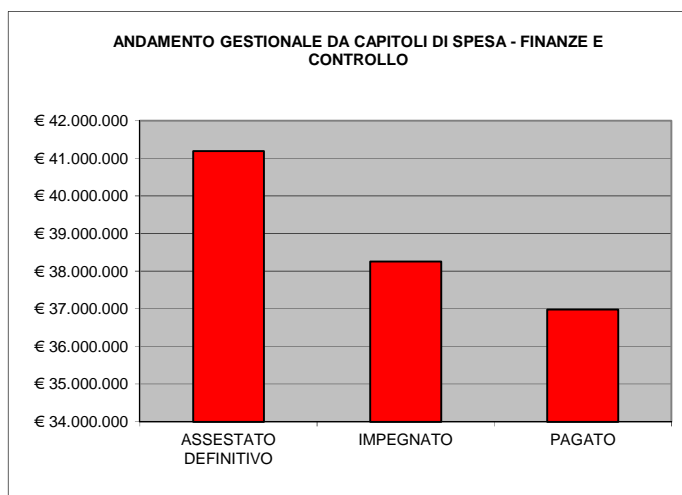


# CITTA' DI ERCOLANO

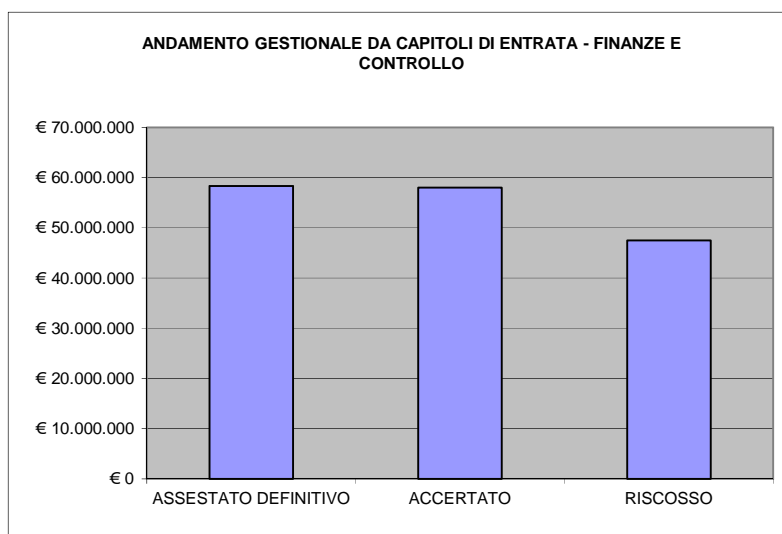
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

|  | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | IMPEGNATO           | PAGATO              |
|--|-------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTALE USCITE FINANZE E<br/>CONTROLLO</b> | <b>€ 41.191.620</b>     | <b>€ 38.254.180</b> | <b>€ 36.978.466</b> |



|   | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | ACCERTATO           | RISCOSSO            |
|---|-------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE FINANZE E<br/>CONTROLLO</b> | <b>€ 58.308.242</b>     | <b>€ 57.990.536</b> | <b>€ 47.456.422</b> |





Il capitolo di entrata 1 sub 2 (ici anni pregressi) ed il capitolo 8 sub 2 (tarsu anni precedenti) presentano un livello esiguo di riscossione pari rispettivamente al 9% dell'accertato il primo e un 0% il secondo . Sarebbe opportuno intensificare il monitoraggio sulla riscossione dei procedimenti attinenti il recupero dell'evasione fiscale per evitare che miglioramenti sulle gestioni di competenza possano riverberarsi in maniera negativa sulla gestione della liquidità.

### Risorse Finanziarie - Settore Finanze e Controllo

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>  | <b>ACCERTATO 2013</b> | <b>ACCERTATO 2014</b> |
| ENTRATE TRIBUTARIE  | € 33.440.550          | € 34.230.217          |
| ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO ETC.. | € 1.976.357           | € 863.406             |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | € 1.005.180           | € 510.330             |
| TOT.  | <b>€ 36.422.087</b>   | <b>€ 35.603.953</b>   |
| <b>ENTRATE IN C/CAPITALE</b>                                      |                       |                       |
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>  | <b>ACCERTATO 2013</b> | <b>ACCERTATO 2014</b> |
| ENTRATA DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI                             | € 5.509.862           | € 4.780.408           |
| ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI                       | € 6.898.656           | € 22.386.583          |
| TOT.  | <b>€ 6.898.656</b>    | <b>€ 22.386.583</b>   |
| <b>ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI</b>                                |                       |                       |
|   | <b>ACCERTATO 2013</b> | <b>ACCERTATO 2014</b> |
|   | € 5.509.862           | € 4.780.408           |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

| <b>SPESE CORRENTI</b>                   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b> | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| PERSONALE                               | € 10.522.493          | € 10.626.260          |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI              | € 100.905             | € 78.562              |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI                  | € 2.759.950           | € 2.254.527           |
| UTILIZZO DI BENI DI TERZI               | € 255.281             | € 203.014             |
| TRASFERIMENTI                           | € 1.560.194           | € 16.160              |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI ETC.          | € 1.222.207           | € 1.248.201           |
| IMPOSTE E TASSE                         | € 759.222             | € 791.636             |
| ONERI STRAORDINARI DELLE GEST. CORR.    | € 607.886             | € 443.282             |
| AMMORTAMENTI                            |                       |                       |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI              |                       |                       |
| FONDO DI RISERVA                        |                       |                       |
| TOT.                                    | <b>€ 17.788.138</b>   | <b>€ 15.661.642</b>   |

| <b>SPESE IN C/CAPITALE</b>                     |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>        | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI                  |                       |                       |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI                    | € 20.000              | € 10.000              |
| <b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>             |                       |                       |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>        | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| RIMBORSO PER ANTICIPAZIONE DI CASSA            | € 5.961.142           | € 21.449.069          |
| RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI | € 1.064.137           | € 1.133.468           |
| TOT.   | <b>€ 7.025.279</b>    | <b>€ 22.582.537</b>   |
| <b>SPESE PER SERVIZI PER C/TERZI</b>           |                       |                       |
|  | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
|  | € 5.509.862           | € 4.780.408           |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

**ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE**

|   | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b><u>Alcune voci di spesa del personale</u></b>              |                           |                           |
| TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO                              | € 86.848                  | € 94.994                  |
| COMPENSI INCENTIVANTI PER UFFICIO I.C.I.                      | € 60.196                  | € 8.400                   |
| COMPENSI PER LA VORO STRA ORDINARIO                           | € 12.665                  | € 7.694                   |
|   |                           |                           |
| TOT.  | € 159.709                 | € 111.088                 |
|   |                           |                           |
| <b><u>Alcune voci di spesa per prestazioni di servizi</u></b> |                           |                           |
|   | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| INDENNITA' DI CARICA SINDACO E ASSESS.                        | € 348.898                 | € 255.583                 |
| INDENNITA' DI PRESENZA ADUN.COMM.                             | € 381.063                 | € 296.938                 |
|   |                           |                           |
| TOT.  | € 729.961                 | € 552.521                 |



*Servizi per l'Assetto ed il Governo del Territorio*

Grado di realizzazione degli obiettivi

|                                  | 2014     |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO | NUMERO   | VALORE % |
| OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI   |          |          |
| OBIETTIVI NON RILEVABILE         |          |          |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI          | 1        |          |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>1</b> |          |

Grado di rispetto degli standard

|                                  | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|----------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO | 2                   | 10                      |                          |

Andamento gestionale settoriale

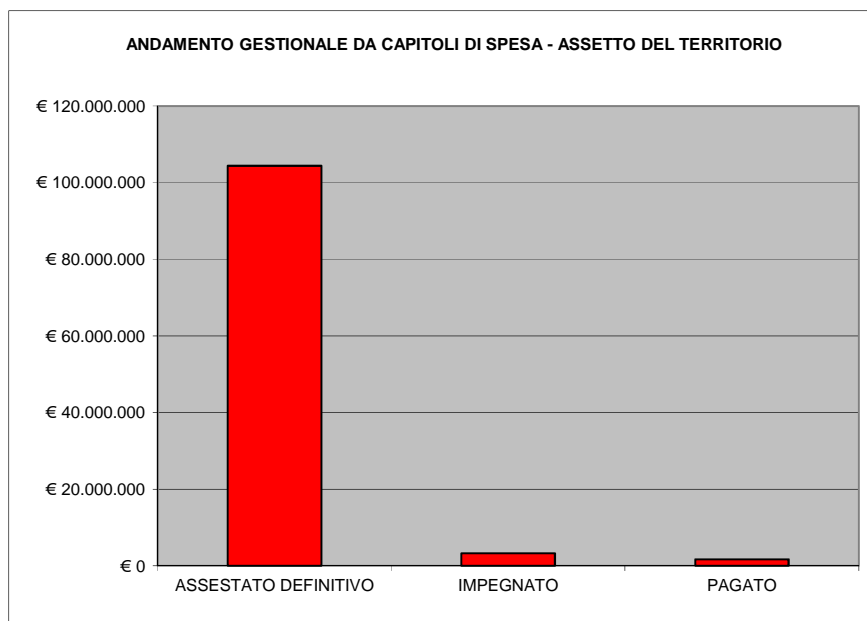
|  | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO   | PAGATO     |
|--|----------------------|-------------|------------|
| TOTALE USCITE SERVIZI PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO | € 104.396.627        | € 3.244.275 | € 1671.144 |



# CITTA' DI ERCOLANO

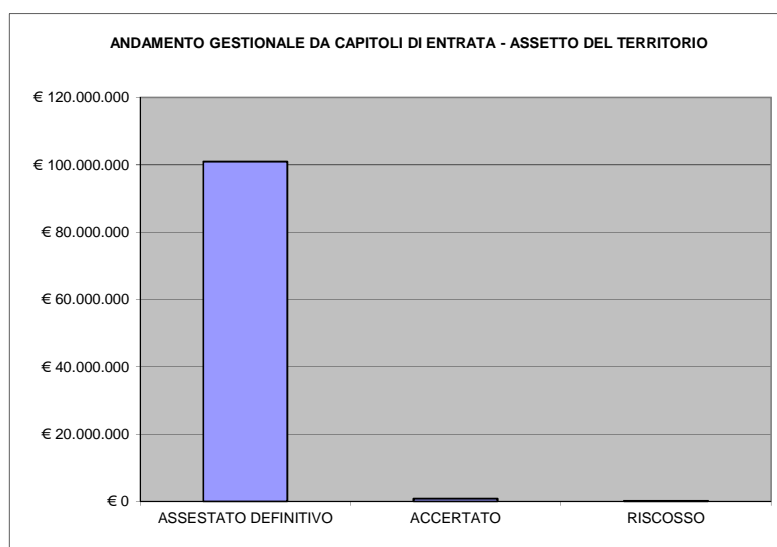
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE



Dal grafico soprastante si evince una percentuale molto esigua di utilizzo delle risorse stanziare (3%) 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         |
|--|----------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE SERVIZI PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO</b> | <b>€ 100.934.529</b> | <b>€ 799.437</b> | <b>€ 165.767</b> |





**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Analogo discorso vale dal lato delle entrate la cui percentuale complessiva di accertamenti non raggiunge l'1% della previsione di entrata definitiva.

Gestione delle risorse finanziarie - Settore Assetto e Governo del Territorio

| <b>ENTRATE IN C/CAPITALE</b>                              |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>                                | <b>ACCERTATO 2013</b> | <b>ACCERTATO 2014</b> |
| ENTRATA DERIVANTI DA ALIENAZ. DA TRASF. DI CAPITALI ETC.. | € 4.997.598           | € 799.437             |
| ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI               |                       |                       |
| TOT.  | € 4.997.598           | € 799.437             |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                                     |                       |                       |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                   | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| PERSONALE   | € 205.607             | € 216.392             |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI                                | € 230.871             | € 213.473             |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI                                    | € 1.671.024           | € 1.379.805           |
| UTILIZZO DI BENI DI TERZI                                 | € 17.741              | € 38.315              |
| TRASFERIMENTI   |                       |                       |
| TOT.  | € 2.125.243           | € 1.847.985           |
| <b>SPESE IN C/CAPITALE</b>                                |                       |                       |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                   | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI                             | € 5.625.080           | € 1.171.429           |
| INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI                           |                       | € 224.861             |
| TOT.  | € 5.625.080           | € 1.396.290           |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

| <b><u>Le principali spese per personale</u></b>           | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
|---|---------------------------|---------------------------|
| TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO                          | € 201.265                 | € 212.131                 |
| COMPENSI PER LA VORO STRA ORDINARIO                       | € 4.342                   | € 4.261                   |
| <b><u>Le principali spese per acq. beni e servizi</u></b> |                           |                           |
| CARBURANTI E LUBRIFICANTI                                 | € 145.000                 | € 144.000                 |
| ALTRI BENI DI CONSUMO                                     | € 29.991                  | € 20.543                  |
| FORNITURA PER VERDE PUBBL., SEGNALETICA E PROT. CIVILE    | € 35.000                  | € 35.000                  |
| <b><u>Le principali spese per prest.di servizi</u></b>    |                           |                           |
| INTERVENTI INDIFFERIBILI PER LA SALVAG.                   | € 329.730                 | € 118.893                 |
| MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOB.                        | € 245.702                 | € 181.952                 |
| MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE                             | € 169.083                 | € 169.629                 |
| MANUTENZIONE A SCENSORI                                   | € 13.720                  | € 8.425                   |
| MANUTENZIONE AUTOMEZZI TECNICI E SOCIALI                  | € 19.819                  | € 20.000                  |
| GESTIONE E MANUT. IMPIANTI PER LA P.I.                    | € 660.000                 | € 663.000                 |
| GESTIONE STADIO COMUNALE                                  | € 14.998                  | € 14.200                  |
| RIMESSAGGIO AUTOVEICOLI ED AUTOVETTURE                    | € 66.600                  | € 64.888                  |
| SPESE PER ALLESTIMENTO LUMINARIE NATALIZIE                | € 45.000                  | € 47.787                  |
| SPESE PER AUTOVETTURE PER UFFICI E SERVIZI GENERALI       | € 79.904                  | € 56.595                  |
| SPESE PER LA VAGGIO AUTOMEZZI COMUNALI                    |                           | € 5.070                   |
| SPESE PER MANUTENZIONE ALBERATURE, PARCHI E VERDE         |                           | € 11.193                  |

| <b><u>Le principali spese di investimento</u></b>    | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| LA VORI DI MANUT. STRAORDINARIA DIVERSE STRADE       |                           | € 200.000                 |
| MANUTENZIONE STRORDINARIA BENI IMMOB.                | € 200.000                 | € 199.227                 |
| MANUT. STRAORDINARIA IMPIANTI PER LA P.I.            | € 200.000                 | € 179.853                 |
| FONDI EX LEGGE 219\81                                |                           |                           |
| MAN. STRORDINARIA IMMOB. DA ADIBIRE A SEDE DI UFFICI | € 100.000                 |                           |
| MANUTENZIONE STRAORDIN. SCUOLE                       | € 50.000                  | € 99.830                  |
| LA VORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE           |                           | € 319.620                 |





*Polizia Municipale*

Grado di realizzazione degli obiettivi

|                                 | 2014     |          |
|---------------------------------|----------|----------|
| POLIZIA MUNICIPALE              | NUMERO   | VALORE % |
| OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI  | 2        | 50%      |
| OBIETTIVI NON RAGG PER CAMBIAM. | 1        | 25%      |
| OBIETTIVI NON RILEVABILE        |          |          |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI         | 1        | 25%      |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>4</b> |          |

Grado di rispetto degli standard

|                    | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|--------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| POLIZIA MUNICIPALE | 6                   | 7                       |                          |

Andamento gestionale settoriale

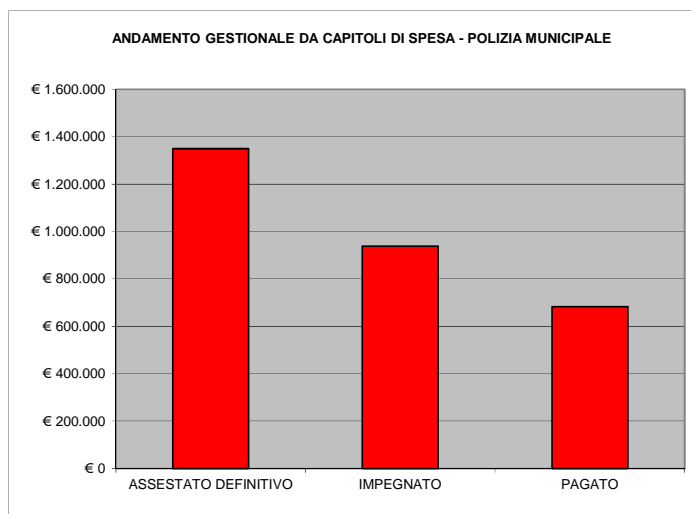
|   | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO        | PAGATO           |
|---|----------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTALE USCITE POLIZIA MUNICIPALE</b> | <b>€ 1.349.671</b>   | <b>€ 938.804</b> | <b>€ 682.949</b> |



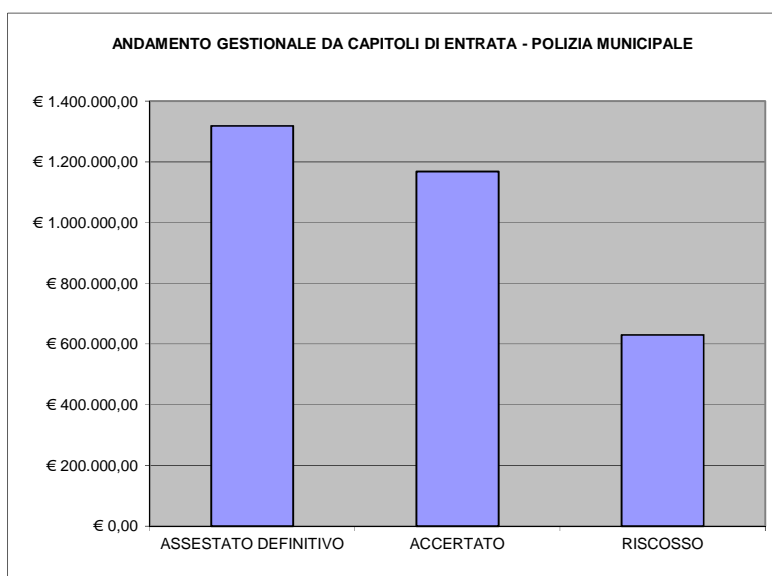
# CITTA' DI ERCOLANO

PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE



|  | ASSESTATO DEFINITIVO  | ACCERTATO             | RISCOSSO            |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE POLIZIA MUNICIPALE</b> | <b>€ 1.318.500,00</b> | <b>€ 1.168.304,00</b> | <b>€ 629.833,00</b> |



La capacità di riscuotere le somme accertate è bassa, si attesta sul 53%, il minor grado di realizzazione delle entrate proviene dal capitolo 161, 162 e 166 riguardanti la violazione dei regolamenti comunali, violazione del codice della strada e le spese per veicoli sottoposti a fermo amministrativo la cui capacità di riscossione non supera il 5%. Buona performance proviene dalla riscossione dei parcheggi orari (strisce blu).



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Gestione delle risorse finanziarie – Settore Polizia Municipale

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                 |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>              | <b>ACCERTATO<br/>2013</b> | <b>ACCERTATO<br/>2014</b> |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                 | € 1.480.512               | € 1.168.304               |
| TOT.                                    | € 1.480.512               | € 1.168.304               |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                   |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| PERSONALE                               | € 646.756                 | € 642.214                 |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI              | € 31.088                  | € 18.898                  |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI                  | € 177.290                 | € 199.167                 |
| UTILIZZO DI BENI DI TERZI               | € 70.021                  | € 64.204                  |
| TRASFERIMENTI                           |                           |                           |
| ONERI STRAORDINARI DELLE GEST. CORR     | € 296                     | € 573                     |
| TOT.                                    | € 925.451                 | € 925.056                 |
| <b>SPESE IN C/CAPITALE</b>              |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| ACQUI. BENI MOBILI, MACCH. ATTR. ETC..  | € 21.499                  | € 13.848                  |
| TOT.                                    | € 21.499                  | € 13.848                  |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

| <b><u>Le principali entrate correnti</u></b>                 |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|
|  | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| PROVENTI PARCHEGGI ORARI                                     | € 382.811                 | € 500.000                 |
| PROVENTI DA VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA               | € 405.161                 | € 386.002                 |
| PROVENTI DA VIOL. REGOL. COMUNALI, ORDIN.SIND. ETC.          | € 661.573                 | € 220.000                 |
| <b><u>Le principali spese per personale</u></b>              |                           |                           |
| TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO                             | € 571.802                 | € 564.785                 |
| COMPENSI PER LA VORO STRAORDINARIO                           | € 38.835                  | € 38.798                  |
| SPESE DI GESTIONE PROVENTI PARCHEGGIO VESUVIO                |                           | € 16.474                  |
| <b><u>Le principali spese per prest.di servizi</u></b>       |                           |                           |
| SPESE PER ASSISTENZA HARDWARE E SOFTWARE                     | € 66.970                  | € 65.252                  |
| SPESE DIVERSE  | € 15.262                  | € 14.554                  |
| ONERI PER RIMBORSO SPESE VOLONTARI                           | € 27.856                  | € 36.500                  |
| SPESE PER VEICOLI SOTTOPOSTI A FERMO AMMINISTRATIVO          | € 43.531                  | € 65.238                  |
| MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRADALE                       | € 6.880                   | € 5.539                   |
| <b><u>Le principali spese per utilizzo beni di terzi</u></b> |                           |                           |
| LEASING AUTO-AUTOMEZZI                                       | € 70.021                  | € 64.204                  |



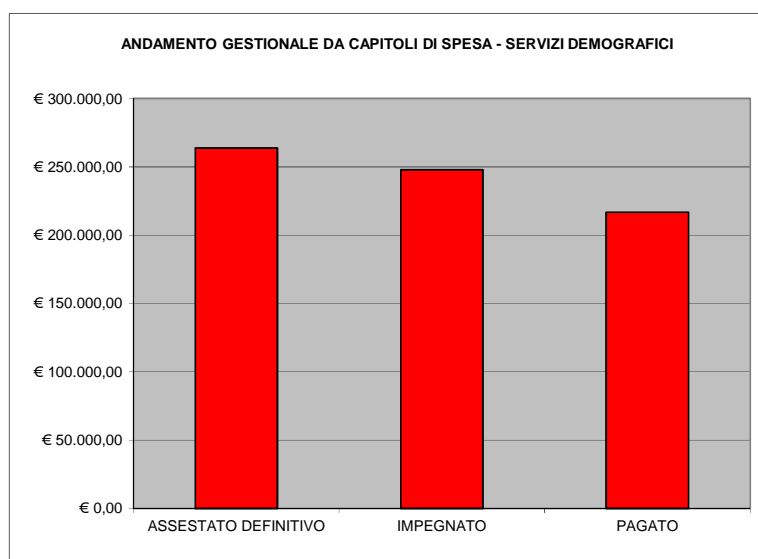
*Servizi Demografici*

Grado di rispetto degli Standard

|                     | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|---------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| SERVIZI DEMOGRAFICI | 3                   | 4                       |                          |

Andamento gestionale settoriale

|  | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO           | PAGATO              |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOTALE USCITE SERVIZI DEMOGRAFICI</b> | <b>€ 263.873,00</b>  | <b>€ 247.871,00</b> | <b>€ 216.732,00</b> |



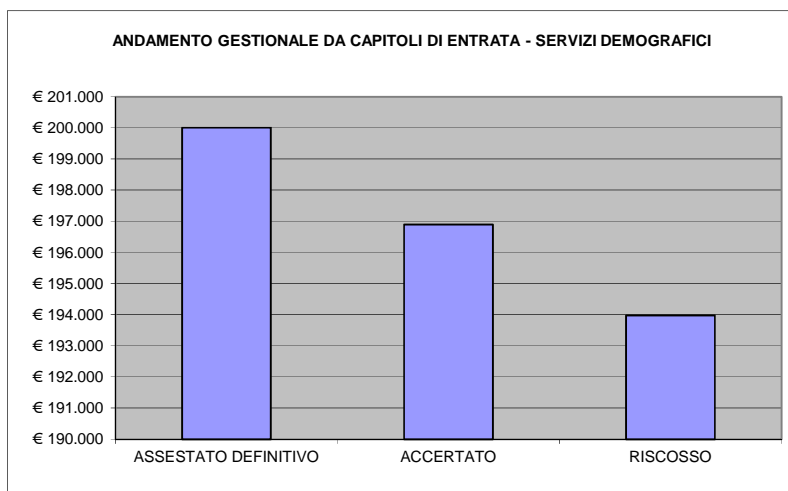
|   | ASSESTATO DEFINITIVO | ACCERTATO        | RISCOSSO         |
|---|----------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE SERVIZI DEMOGRAFICI</b> | <b>€ 200.000</b>     | <b>€ 196.893</b> | <b>€ 193.975</b> |



# CITTA' DI ERCOLANO

PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE



## Gestione delle risorse finanziarie - Settore Servizi Demografici

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>  | <b>ACCERTATO 2013</b> | <b>ACCERTATO 2014</b> |
| ENTRATE TRIBUTARIE  |                       |                       |
| ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO ETC.. |                       |                       |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | € 229.980             | € 196.893             |
| TOT.  | € 229.980             | € 196.893             |
| <b>SPESE CORRENTI</b>   |                       |                       |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                           | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| PERSONALE   | € 84.225              | € 84.606              |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI  | € 500                 |                       |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI  | € 11.141              | € 7.390               |
| UTILIZZO DI BENI DI TERZI   | € 3.984               | € 5.057               |
| TRASFERIMENTI   |                       |                       |
| INTERESSI PASSIVI E ONERI ETC.                                    |                       |                       |
| IMPOSTE E TASSE   |                       |                       |
| ONERI STRAORDINARI DELLE GEST. CORR                               | € 192.262             | € 150.817             |
| AMMORTAMENTI  |                       |                       |
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI  |                       |                       |
| FONDO DI RISERVA  |                       |                       |
| TOT.  | € 292.112             | € 247.870             |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

| <b>SPESE IN C/CAPITALE</b>                   |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>      | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, ATTREZZI, ETC.. | € 70.000                  |                           |
| <u>Le principali spese</u>                   |                           |                           |
|  | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO             | € 64.842                  | € 80.497                  |
| LAVORO STRAORDINARIO                         | € 19.383                  | € 4.109                   |
| ELEZIONI POLITICHE                           | € 192.262                 | € 150.817                 |



*Servizi per le Attività Produttive e lo Sviluppo Economico*

Grado di realizzazione degli obiettivi

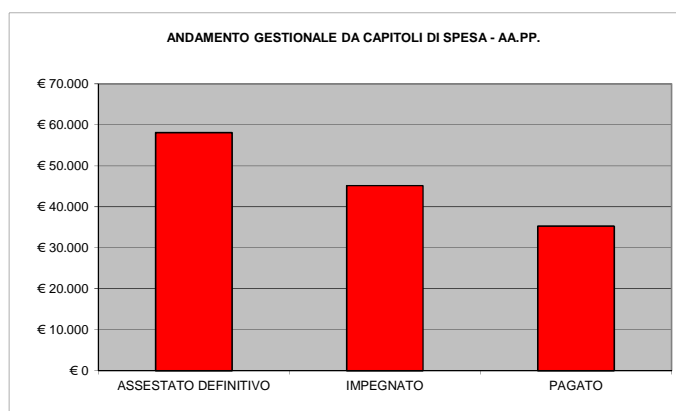
|                                  | 2014     |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| ATTIVITA' PRODUTTIVE             | NUMERO   | VALORE % |
| OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI   | 3        | 100,00%  |
| OBIETTIVI NON RAGG. PER CAMBIAM. |          |          |
| OBIETTIVI RAGGIUNTI CON RITARDO  |          |          |
| OBIETTIVI NON RILEVABILE         |          |          |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI          |          |          |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>3</b> |          |

Grado di rispetto degli Standard

|                      | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|----------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| ATTIVITA' PRODUTTIVE | 6                   | 1                       |                          |

Andamento gestionale settoriale

|                             | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO       | PAGATO          |
|-----------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOTALE USCITE AA.PP.</b> | <b>€ 58.076</b>      | <b>€ 45.151</b> | <b>€ 35.283</b> |



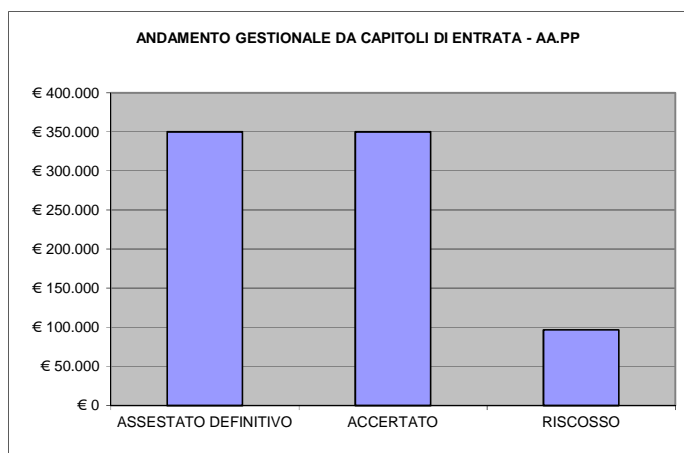




**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

|                              | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | ACCERTATO        | RISCOSSO        |
|------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------|
| <b>TOTALE ENTRATE AA.PP.</b> | <b>€ 350.000</b>        | <b>€ 350.000</b> | <b>€ 96.515</b> |



La percentuale di riscossione sull'accertato Cosap risulta di poco superiore al 27%.



CITTA' DI ERCOLANO  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Gestione delle risorse finanziarie – Settore Attività Produttive

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                                     |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>                                  | <b>ACCERTATO<br/>2013</b> | <b>ACCERTATO<br/>2014</b> |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                     | € 352.523                 | € 350.000                 |
| TOT.  | € 352.523                 | € 350.000                 |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                                       |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                     | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| PERSONALE   | € 6.745                   | € 21.076                  |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI                                      | € 60.877                  | € 24.075                  |
| TOT.  | € 67.622                  | € 45.151                  |
| <b><u>Le principali entrate correnti</u></b>                |                           |                           |
|   | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| CANONI PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE         | € 352.523                 | € 350.000                 |
| <b><u>Le principali spese per personale</u></b>             |                           |                           |
| TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO                            | € 6.330                   | € 20.658                  |
| COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO                           | € 415                     | € 418                     |
| <b><u>Le principali spese per prest.di servizi</u></b>      |                           |                           |
| SUAP  | € 58.877                  | € 23.190                  |
| COMMISSIONE COM.LE VIGILANZA SUI LOCALI PUBBLICO SPETTACOLO | € 2.000                   | € 885                     |



*Servizi per la Tutela dei Diritti del Cittadino e Pubblica Istruzione*

Grado di realizzazione degli obiettivi

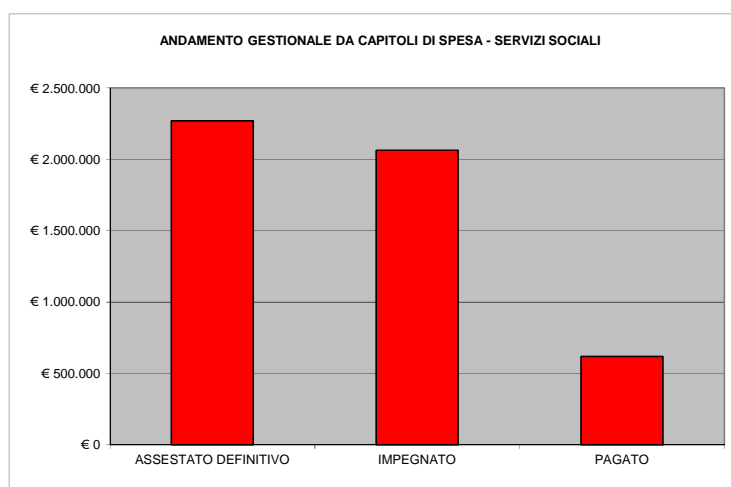
|                                      | 2014     |          |
|--------------------------------------|----------|----------|
| SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZ    | NUMERO   | VALORE % |
| OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI       | 1        |          |
| OBIETTIVI PARZIALMENTE RAGGIUNTI     |          |          |
| OBIETTIVI RAGGIUNTI CON RITARDO      |          |          |
| OBIETTIVI NON RILEVABILE             |          |          |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI PER CAMBIAM. |          |          |
| <b>TOTALE</b>                        | <b>1</b> |          |

Grado di rispetto degli standard

|                                       | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE | 4                   | 6                       |                          |

Andamento gestionale settoriale

|                                      | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO          | PAGATO           |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| <b>TOTALE USCITE SERVIZI SOCIALI</b> | <b>€ 2.270.026</b>   | <b>€ 2.064.477</b> | <b>€ 618.131</b> |

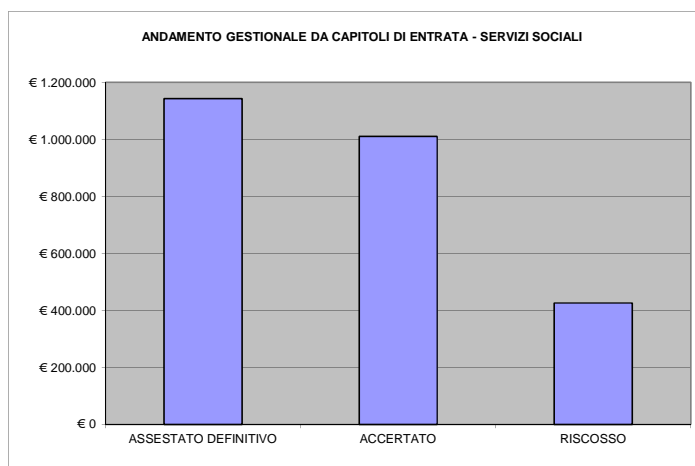




**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

|                                       | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | ACCERTATO          | RISCOSSO         |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE SERVIZI SOCIALI</b> | <b>€ 1.142.691</b>      | <b>€ 1.009.800</b> | <b>€ 425.625</b> |



Il livello di riscossione sugli accertamenti si attesta al 42%, causata dai forti ritardi dei trasferimenti regionali e ministeriali.



CITTA' DI ERCOLANO  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Gestione delle risorse finanziarie – Settore Servizi Sociali

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>   |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>  | <b>ACCERTATO<br/>2013</b> | <b>ACCERTATO<br/>2014</b> |
| ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO ETC..                       | € 1.723.431               | € 994.692                 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | € 17.542                  | € 15.108                  |
| ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONE, TRASFERIMENTI DI CAPITALI E DA RISCOSSIONI DI CREDITI |                           |                           |
| TOT.  | € 1.740.973               | € 1.009.800               |
| <b>SPESE CORRENTI</b>   |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>   | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| PERSONALE   | € 146.814                 | € 148.670                 |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI  | € 97.007                  | € 88.868                  |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI  | € 1.881.827               | € 1.533.710               |
| UTILIZZO DI BENI DI TERZI   | € 5.473                   | € 5.520                   |
| TRASFERIMENTI   | € 367.642                 | € 287.710                 |
| TOT.  | € 2.498.763               | € 2.064.478               |

**Le principali spese per personale**

|                                    | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO   | € 139.603                 | € 141.818                 |
| COMPENSI PER LA VORO STRAORDINARIO | € 7.211                   | € 6.851                   |

**Le principali spese per prest.di servizi**

|  | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E HANDICAPPATI              | € 63.971                  | € 68.801                  |
| SERVIZIO MENSA INSEGNANTI SCUOLA                           |                           | € 15.000                  |
| MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI DA DESTINARE ALLA SCUOLE   | € 77.000                  | € 77.000                  |
| RETTE DI MANTENIMENTO MINORI C/O STRUTTURE MINORILI        | € 142.877                 | € 158.305                 |
| RICOVERO ANZIANI MALATI CRONICI                            | € 15.800                  | € 20.639                  |
| SERVIZI SEMIRESIDENZIALI PER MINORI DIMESSI DAGLI ISTITUTI |                           |                           |
| SPESE PER LA VIGILANZA                                     | € 8.535                   | € 10.000                  |
| TRASPORTI SCOLASTICI                                       | € 26.601                  |                           |
| TRASPORTO DISABILI PRESSO STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI       | € 34.593                  | € 25.819                  |
| UTENTI DISABILI-TRASPORTO E ASSISTENZA SCOLASTICA          | € 14.640                  | € 10.400                  |



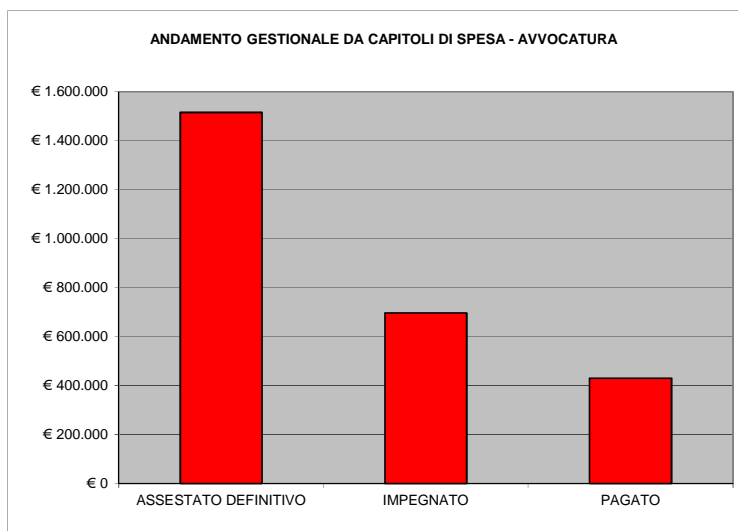
### Avvocatura

Grado di conseguimento degli Standard

|            | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| AVVOCATURA | 9                   |                         |                          |

Andamento gestionale settoriale

| c                                   | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO        | PAGATO           |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTALE USCITE<br/>AVVOCATURA</b> | <b>€ 1.515.807</b>   | <b>€ 696.396</b> | <b>€ 430.350</b> |

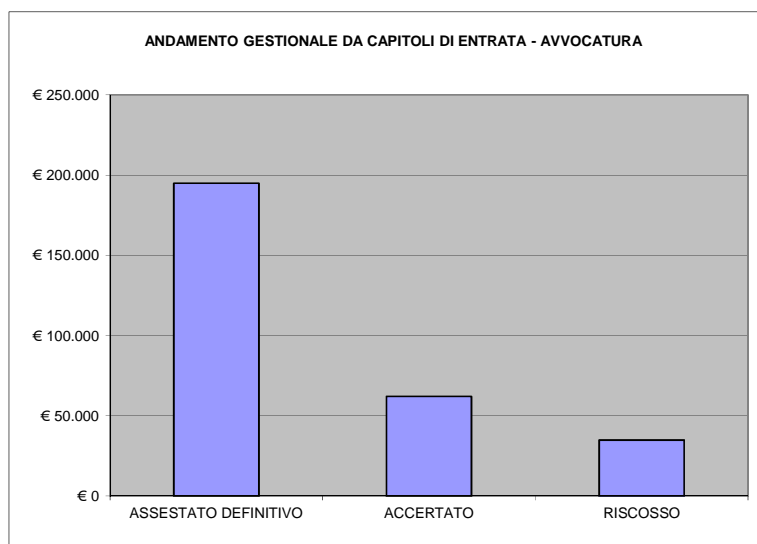




**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

|                                      | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | ACCERTATO       | RISCOSSO        |
|--------------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOTALE ENTRATE<br/>AVVOCATURA</b> | <b>€ 195.000</b>        | <b>€ 61.988</b> | <b>€ 34.780</b> |



Nulla risulta incassato per quanto concerne gli interventi indifferibili per la salvaguardia dell'incolumità. (cap. 116 – 1)



CITTA' DI ERCOLANO  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Gestione delle risorse finanziarie – Settore Avvocatura

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                                   |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>                                | <b>ACCERTATO<br/>2013</b> | <b>ACCERTATO<br/>2014</b> |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                   | € 313.294                 | € 61.988                  |
| ENTRATA DERIVANTI DA ALIENAZ. DA TRASF. DI CAPITALI ETC.. |                           |                           |
| TOT.  | € 313.294                 | € 61.988                  |
| <b>SPESE CORRENTI</b>                                     |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                   | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| PERSONALE   | € 54.659                  | € 61.946                  |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI                                |                           |                           |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI                                    | € 500.635                 | € 293.441                 |
| UTILIZZO DI BENI DI TERZI                                 | € 48.777                  | € 48.777                  |
| ONERI STRAORDINARI DELLE GEST. CORR                       | € 519.482                 | € 292.231                 |
| TOT.  | € 1.123.553               | € 696.395                 |
| <b>Le principali entrate correnti</b>                     |                           |                           |
|   | <b>ACCERTATO<br/>2013</b> | <b>ACCERTATO<br/>2014</b> |
| RECUPERI A FAVORE DELL'ENTE A SEGUITO DI SENTENZE         | € 76.631                  | € 33.888                  |
| INTERVENTI INDIFFERIBILI PER LA SALVAGUARDIA INCOLUMITA'  |                           | € 22.121                  |
| RIFUSIONE DELLE SPESE PER LITI - QUOTA AVVOCATURA         |                           | € 5.978                   |





CITTA' DI ERCOLANO  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

|  | IMPEGNATO<br>2013 | IMPEGNATO<br>2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| <b><u>Le principali spese per prest.di servizi</u></b>       |                   |                   |
| SPESE LEGALI - AFFIDAMENTO PROFESSIONALE PATROCINIO A V      | € 131.898         |                   |
| TRANSAZIONE CONSORZIO DI GEST. E MAN. IMPIANTI DEPURAZ.      | € 118.021         | € 105.886         |
| TRANSAZIONE VERTENZA BEGHELLI                                | € 200.000         | € 150.000         |
| LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI, ECC.                         | € 45.202          | € 35.735          |
| <b><u>Le principali spese per utilizzo beni di terzi</u></b> |                   |                   |
|  | IMPEGNATO<br>2013 | IMPEGNATO<br>2014 |
| INDENNITA' DI OCCUPAZIONE EDIFICIO GEMMA DELL'AQUILA         | € 48.777          | € 48.777          |
| <b><u>Le principali spese per oneri straordinari</u></b>     |                   |                   |
|  | IMPEGNATO<br>2013 | IMPEGNATO<br>2014 |
| RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO                         | € 519.482         | € 292.231         |



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

Grado di realizzazione degli obiettivi

|                                  | 2014     |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| CULTURA, SPORT E TURISMO         | NUMERO   | VALORE % |
| OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI   | 1        | 100,00%  |
| OBIETTIVI NON RAGG. PER CAMBIAM. |          |          |
| OBIETTIVI RAGGIUNTI CON RITARDO  |          |          |
| OBIETTIVI NON RILEVABILE         |          |          |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI          |          |          |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>1</b> |          |

Grado di conseguimento degli Standard

|  | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|--|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO | 3                   | 5                       |                          |

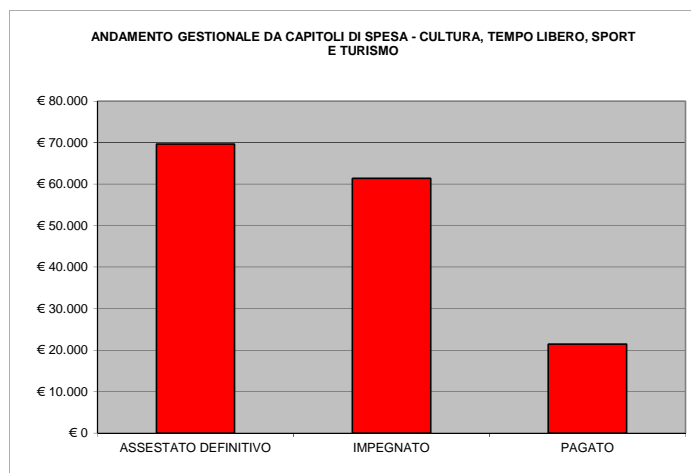
Andamento gestionale settoriale

|  | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO       | PAGATO          |
|--|----------------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOTALE USCITE CULTURA, SPORT, TURISMO ETC</b> | <b>€ 69.643</b>      | <b>€ 61.371</b> | <b>€ 21.468</b> |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE



|   | ASSESTATO DEFINITIVO | ACCERTATO  | RISCOSSO   |
|---|----------------------|------------|------------|
| <b>TOTALE ENTRATE CULTURA, SPORT, TURISMO ETC</b> | <b>€ 3.000</b>       | <b>€ 0</b> | <b>€ 0</b> |

Gestione delle risorse finanziarie – Settore Cultura, tempo libero, Sport e Turismo

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>   |                       |                       |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>  | <b>ACCERTATO 2013</b> | <b>ACCERTATO 2014</b> |
| ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DELLO STATO ETC.. | € 293.000             |                       |
| <b>SPESE CORRENTI</b>   |                       |                       |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                           | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| PERSONALE   | € 19.847              | € 37.746              |
| ACQUISTO DI BENI E SERVIZI  | € 6.297               | € 2.779               |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI  | € 512.422             | € 19.046              |
| TRASFERIMENTI   |                       | € 1.800               |
| <b>TOT.</b>   | <b>€ 538.566</b>      | <b>€ 61.371</b>       |

| <b><u>Le principali spese per personale</u></b>        |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
|  | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO                       | € 18.192              | € 30.464              |
| COMPENSI PER LA VORO STRAORDINARIO                     | € 1.654               | € 7.282               |
| <b><u>Le principali spese per prest.di servizi</u></b> |                       |                       |
|  | <b>IMPEGNATO 2013</b> | <b>IMPEGNATO 2014</b> |
| SPESE DIVERSE PER FESTA PATRONALE                      | € 8.928               | € 4.253               |
| SPESE PER FESTIVITA' NATALIZIE                         | € 5.000               | € 10.000              |
| SPESE DIVERSE  | € 3.969               | € 3.793               |



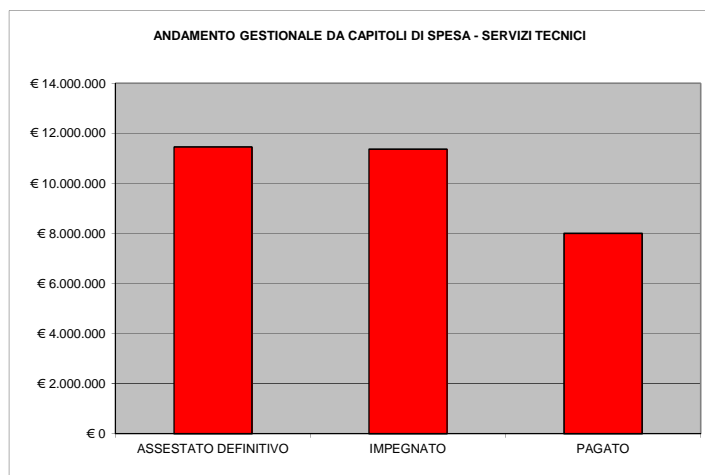
*Servizi Tecnici*

Grado di conseguimento degli Standard

|                 | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|-----------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| SERVIZI TECNICI | 4                   | 6                       |                          |

Andamento gestionale settoriale

|  | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO           | PAGATO             |
|--|----------------------|---------------------|--------------------|
| <b>TOTALE USCITE<br/>SERVIZI TECNICI</b> | <b>€ 11.457.751</b>  | <b>€ 11.369.569</b> | <b>€ 8.006.537</b> |



Al settore Servizi Tecnici non sono stati assegnati capitoli di entrata.



Risorse finanziarie - Settore Servizi Tecnici

| <b>SPESE CORRENTI</b>                               |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>DESCRIZIONE</b>                                  | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| PERSONALE   | € 62.981                  | € 61.914                  |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI                              | € 10.703.005              | € 11.125.597              |
| TOT.  | € 10.765.986              | € 11.187.511              |
| <b>SPESE IN C/CAPITALE</b>                          |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>             | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI                       |                           | € 100.000                 |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE, ATTREZZ. ETC | € 839.256                 | € 82.058                  |
| TOT.  | € 839.256                 | € 182.058                 |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

| <b><u>Le principali spese per personale</u></b>   |                           |                           |
|---|---------------------------|---------------------------|
|   | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO  | € 60.298                  | € 59.269                  |
| COMPENSI PER LA VORO STRAORDINARIO  | € 2.683                   | € 2.645                   |
|   |                           |                           |
|   |                           |                           |
| <b><u>Le principali spese per prest.di servizi</u></b>                                  |                           |                           |
|   | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI STRADE ED AREE  | € 7.315.897               | € 7.351.280               |
| SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI  | € 2.920.462               | € 3.248.476               |
| INDENNITA ' DI OCCUPAZIONE E GESTIONE II SITO DI STOCCAGGIO E I SITO DI VIA FOCONE N.10 | € 79.440                  | € 81.967                  |
| SPESE PER SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI  | € 40.392                  | € 73.737                  |
| SPESE PER IL CANILE   | € 343.893                 | € 369.886                 |
|   |                           |                           |
| <b><u>Le principali spese per investimenti</u></b>                                      |                           |                           |
|   | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| BONIFICA STRAORDINARIA SITI INQUINATI   |                           | € 100.000                 |
| PIANO COMUNALE RACCOLTA DIFFERENZIATA   | € 839.256                 |                           |



*Pianificazione Urbanistica*

Grado di realizzazione degli obiettivi

|                                  | 2014     |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| PIANIFICAZIONE URBANISTICA       |          |          |
|                                  | NUMERO   | VALORE % |
| OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI   | 2        | 67%      |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI          | 1        | 33%      |
| OBIETTIVI PARZIALMENTE RAGGIUNTO |          |          |
| <b>TOTALE</b>                    | <b>3</b> |          |

Grado di conseguimento degli Standard

|                            | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|----------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| PIANIFICAZIONE URBANISTICA | 1                   | 7                       |                          |

Andamento gestionale settoriale

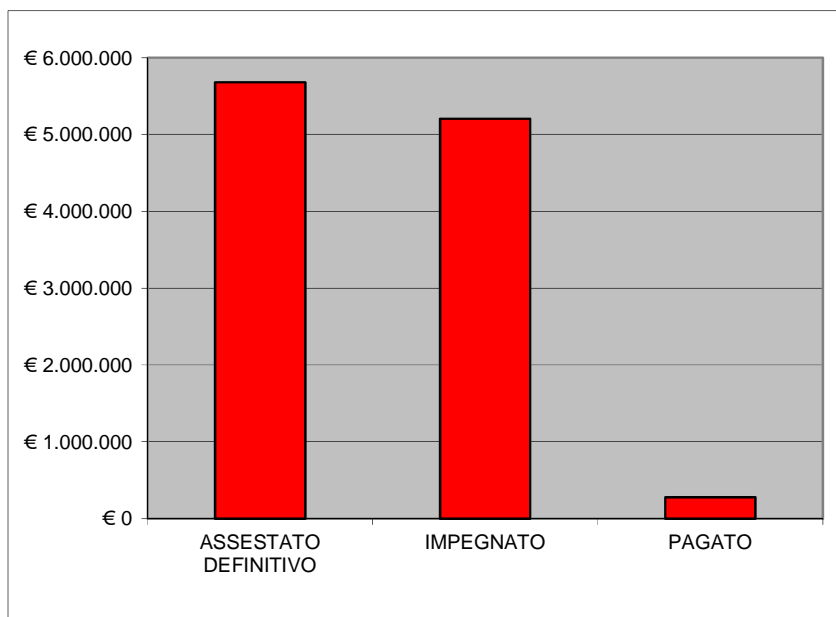
|   | ASSESTATO DEFINITIVO | IMPEGNATO          | PAGATO           |
|---|----------------------|--------------------|------------------|
| <b>TOTALE USCITE<br/>PIANIFICAZIONE<br/>URBANISTICA</b> | <b>€ 5.678.657</b>   | <b>€ 5.206.519</b> | <b>€ 277.306</b> |



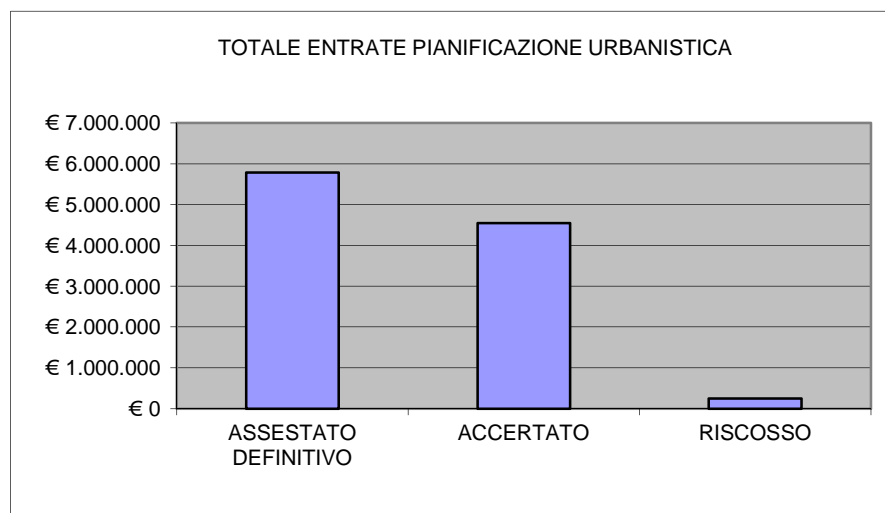
# CITTA' DI ERCOLANO

PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE



|  | ASSESTATO DEFINITIVO | ACCERTATO          | RISCOSSO         |
|--|----------------------|--------------------|------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE PIANIFICAZIONE URBANISTICA</b> | <b>€ 5.785.012</b>   | <b>€ 4.544.968</b> | <b>€ 249.935</b> |



Il capitolo di entrata 226 (oblazioni sanatoria abusi edilizi) presenta un incasso sull'accertato sensibilmente basso attestandosi su di un valore che non supera il 15%.





### Gestione delle risorse finanziarie – Settore Pianificazione Urbanistica

| <b>ENTRATE CORRENTI</b>                                      |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>                                   | <b>ACCERTATO<br/>2013</b> | <b>ACCERTATO<br/>2014</b> |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                      | € 1.904                   | € 4.523                   |
| TOT.   | € 1.904                   | € 4.523                   |
| <b>ENTRATE IN C/CAPITALE</b>                                 |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE ENTRATA</b>                                   | <b>ACCERTATO<br/>2013</b> | <b>ACCERTATO<br/>2014</b> |
| ENTRATA DERIVANTI DA ALIENAZ. DA TRASF. DI CAPITALI ETC..    | € 158.615                 | € 4.488.933               |
| ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI                            |                           | € 51.512                  |
| TOT.   | € 158.615                 | € 4.540.445               |
| <b>SPESE CORRENTI</b>  |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                      | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| PERSONALE  | € 289.541                 | € 270.848                 |
| ACQUISTO DI BENI   | € 459                     | € 465                     |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI                                       | € 21.999                  | € 20.137                  |
| TOT.   | € 311.999                 | € 291.450                 |
| <b>SPESE IN C/CAPITALE</b>                                   |                           |                           |
| <b>DESCRIZIONE SPESA PER INTERVENTO</b>                      | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI                                | € 274.432                 | € 4.551.512               |
| ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI, MACCHINE, ATTR. ETC..           | € 100.000                 | € 363.557                 |
| TOT.   | € 274.432                 | € 4.915.069               |
| <b>Le principali entrate</b>                                 | <b>ACCERTATO<br/>2013</b> | <b>ACCERTATO<br/>2014</b> |
| 50% OBLAZIONI SANATORIA ABUSI EDILIZI                        | € 20.946                  | € 279.517                 |
| CONDONO EDILIZIO   | € 122.059                 | € 128.027                 |
| OPERE DI URBANIZZAZIONE E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA | € 15.610                  | € 75.390                  |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

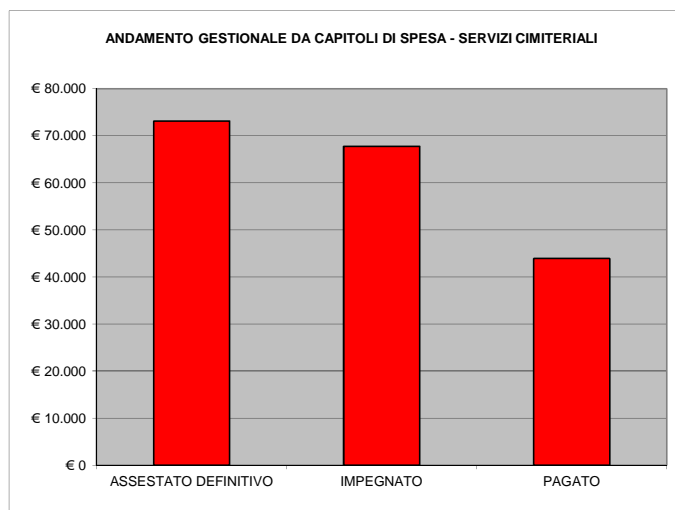
ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

| <b><u>Le principali spese per personale</u></b>        | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
|--|---------------------------|---------------------------|
| COMPETENZE AL PERSONALE                                | € 263.434                 | € 269.469                 |
| GRUPPO DI LA VORO INTERNO PER REDAZIONE PUC            | € 25.000                  |                           |
| COMPENSI PER LA VORO STRAORDINARIO                     | € 1.107                   | € 1.379                   |
|  |                           |                           |
| <b><u>Le principali spese per prest.di servizi</u></b> | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| COMMISSIONI COMUNALI-INDENNITA'                        | € 20.000                  | € 20.000                  |
|  |                           |                           |
| <b><u>Le principali spese per investimenti</u></b>     | <b>IMPEGNATO<br/>2013</b> | <b>IMPEGNATO<br/>2014</b> |
| 50% OBLAZIONI SANATORIA ABUSI EDILIZI                  |                           |                           |
| CONDONO EDILIZIO                                       | € 30.514                  |                           |
| ACQUISTO SOFT E HARD PER ARCHIVIAZIONE DOCUMENTALE     | € 100.000                 |                           |

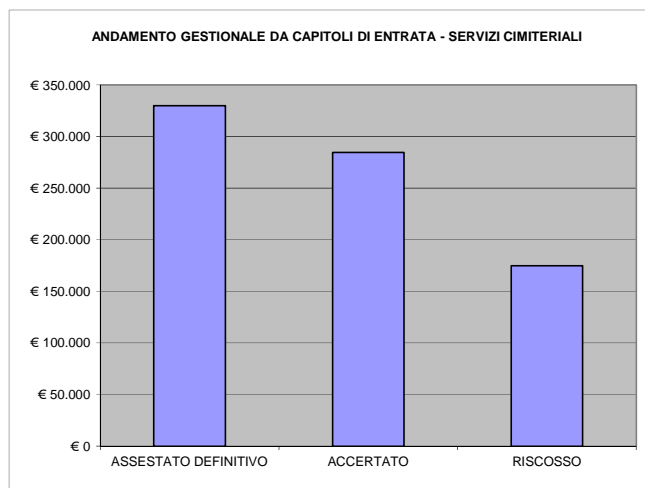


## SERVIZI CIMITERIALI

|  | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | IMPEGNATO       | PAGATO          |
|--|-------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOTALE USCITE SERVIZI<br/>CIMITERIALI</b> | <b>€ 73.151</b>         | <b>€ 67.760</b> | <b>€ 43.936</b> |



|   | ASSESTATO<br>DEFINITIVO | ACCERTATO        | RISCOSSO         |
|---|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>TOTALE ENTRATE SERVIZI<br/>CIMITERIALI</b> | <b>€ 330.000</b>        | <b>€ 284.548</b> | <b>€ 174.862</b> |



I proventi da illuminazione votiva risultano accertati e non riscossi, così come i proventi della vendita dei loculi cimiteriali.



**RISULTATO COMPLESSIVO DELL'ENTE**

Grado di realizzazione degli obiettivi

| SEZIONE  | NON RAGGIUNTO | NON RAGGIUNTO<br>PER CAMBIAMENTO<br>DI PROGRAMMA IN<br>ITINERE | RAGGIUNTO |
|--|---------------|--|-----------|
| ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO                   | 1             |  |           |
| FINANZE E CONTROLLO                                |               |  | 1         |
| AFFARI LEGALI SETTORE PUBBLICISTICO E<br>CONTRATTI |               |  |           |
| PIANIFICAZIONE URBANISTICA                         | 1             |  | 2         |
| CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO             |               |  | 1         |
| POLIZIA MUNICIPALE                                 | 1             | 1  | 2         |
| SERVIZI DEMOGRAFICI                                |               |  |           |
| SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE              |               |  | 1         |
| ATTIVITA' PRODUTTIVE                               |               |  | 3         |
| SERVIZI TECNICI                                    |               |  |           |
|  | <b>3</b>      | <b>1</b>   | <b>10</b> |

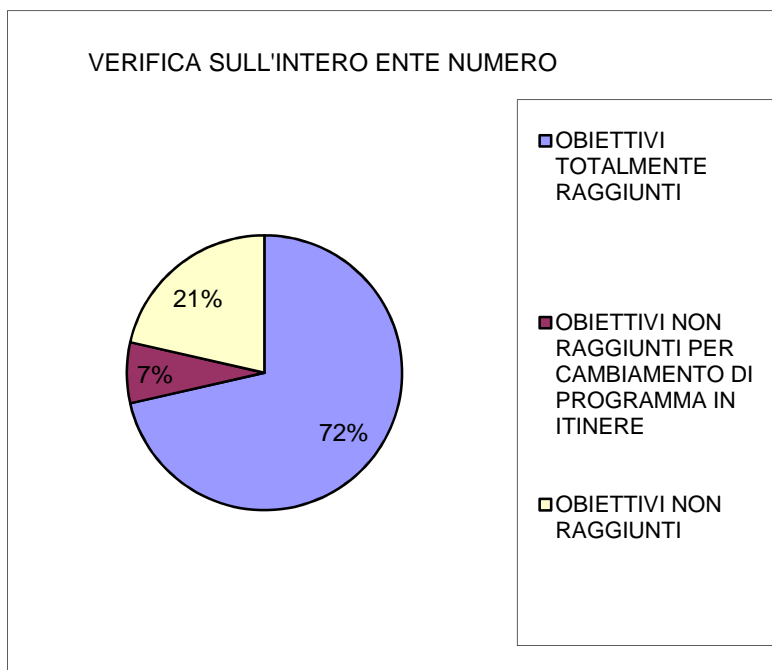
|   | 2014      |          |
|---|-----------|----------|
| VERIFICA SULL'INTERO ENTE   |           |          |
|   | NUMERO    | VALORE % |
| OBIETTIVI TOTALMENTE RAGGIUNTI  | 10        | 71,43%   |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI PER<br>CAMBIAMENTO DI PROGRAMMA IN<br>ITINERE | 1         | 7,14%    |
| OBIETTIVI NON RAGGIUNTI   | 3         | 21,43%   |
| <b>TOTALE</b>   | <b>14</b> |          |



# CITTA' DI ERCOLANO

PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE



## Grado di rispetto degli standard

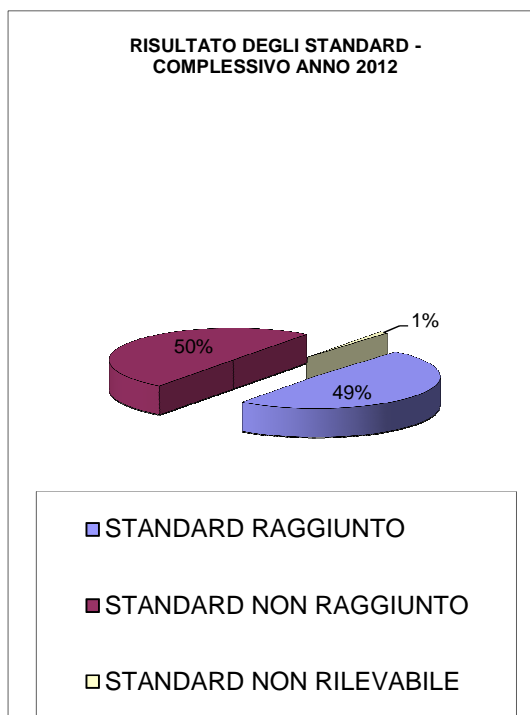
|  | RISULTATO RAGGIUNTO | RISULTATO NON RAGGIUNTO | RISULTATO NON RILEVABILE |
|--|---------------------|-------------------------|--------------------------|
| AFFARI GENERALI E PIANIFICAZIONE       | 8                   | 1                       | 1                        |
| FINANZE E CONTROLLO                    | 4                   | 4                       |                          |
| POLIZIA MUNICIPALE                     | 6                   | 7                       |                          |
| ASSETTO E GOVERNO DEL TERRITORIO       | 2                   | 10                      |                          |
| ATTIVITA' PRODUTTIVE                   | 6                   | 1                       |                          |
| AVVOCATURA                             | 9                   |                         |                          |
| CULTURA, TEMPO LIBERO, SPORT E TURISMO | 3                   | 5                       |                          |
| PIANIFICAZIONE URBANISTICA             | 1                   | 7                       |                          |
| SERVIZI TECNICI                        | 4                   | 6                       |                          |
| SERVIZI SOCIALI E PUBBLICA ISTRUZIONE  | 4                   | 6                       |                          |
| SERVIZI DEMOGRAFICI                    | 3                   | 4                       |                          |
| TOTALE                                 | 50                  | 51                      | 1                        |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

**ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE**

| COMPLESSIVO             |            |        |
|-------------------------|------------|--------|
| STANDARD RAGGIUNTO      | 50         | 49,02% |
| STANDARD NON RAGGIUNTO  | 51         | 50,00% |
| STANDARD NON RILEVABILE | 1          | 0,98%  |
| <b>TOTALE</b>           | <b>102</b> |        |





CITTA' DI ERCOLANO  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

# LA PERFORMANCE COMPLESSIVA DELL'ENTE



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 2014 si evince una minor incidenza della componente residui sul risultato complessivo.

| ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI            |  | RENDICONTO             |                        | VARIAZIONE             |
|---|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| BIENNIO 2013-2014                               |  | 2013                   | 2014                   | BIENNIO                |
| Riscossioni ( res)                              |  | € 15.915.197           | € 8.710.975            |                        |
| Pagamenti (res)                                 |  | € 14.371.217           | € 12.589.136           |                        |
| <b>Saldo movimenti cassa (solo residui)</b>     |  | <b>€ 1.543.980,00</b>  | <b>-€ 3.878.161,02</b> | <b>-€ 5.422.141,02</b> |
| Residui attivi (res)                            |  | € 76.500.202           | € 67.579.777           |                        |
| Residui passivi (res)                           |  | € 67.866.435           | € 56.128.994           |                        |
| Risultato contabile (solo residui)              |  | <b>€ 8.633.767,00</b>  | <b>€ 11.450.783,50</b> |                        |
| Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato |  |                        |                        |                        |
| <b>Risultato Residui</b>                        |  | <b>€ 10.177.747,00</b> | <b>€ 7.572.622,48</b>  | <b>-€ 2.605.124,52</b> |

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





CITTA' DI ERCOLANO  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

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 2014 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.

| ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA          |  | RENDICONTO             |                        | VARIAZIONE            |
|---|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| BIENNIO 2013-2014                               |  | 2013                   | 2014                   | BIENNIO               |
| Riscossioni (comp)                              |  | € 40.473.724           | € 54.430.263           |                       |
| Pagamenti (comp)                                |  | € 42.278.171           | € 55.920.165           |                       |
| <b>Saldo movimenti cassa (solo competenza)</b>  |  | <b>-€ 1.804.447,00</b> | <b>-€ 1.489.902,73</b> | <b>€ 314.544,27</b>   |
| Residui attivi (comp)                           |  | € 19.340.677           | € 18.188.753           |                       |
| Residui passivi (comp)                          |  | € 16.904.710           | € 14.449.924           |                       |
| <b>Risultato contabile (solo competenza)</b>    |  | <b>€ 2.435.967,00</b>  | <b>€ 3.738.828,65</b>  |                       |
| Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato |  |                        |                        |                       |
| <b>Risultato Competenza</b>                     |  | <b>€ 631.520,00</b>    | <b>€ 2.248.925,92</b>  | <b>€ 1.617.405,92</b> |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

Analisi sulla gestione finanziaria (1)  
Quadro del Consuntivo 2014 (c)

| <b>CASSA:</b>                                     |  |          |                   |
|---|--|----------|-------------------|
| Fondo Cassa al 01 gennaio 2014                    |  | €        | 6.263.016         |
| Riscossioni                                       |  | €        | 63.141.238        |
|   | TOTALE                                 | €        | 69.404.254        |
| Pagamenti   |  | €        | 68.509.301        |
|   | <b>Fondo Cassa al 31 dicembre 2014</b> | <b>€</b> | <b>894.953</b>    |
| <b>GESTIONE (competenza e residui):</b>           |  |          |                   |
| Fondo Cassa al 31 dicembre 2014                   |  | €        | 894.953           |
| Residui Attivi                                    |  | €        | 85.768.530        |
|   | TOTALE                                 | €        | 86.663.483        |
| Residui Passivi                                   |  | €        | 70.578.918        |
|   | <b>Avanzo di Amministrazione 2014</b>  | <b>€</b> | <b>16.084.565</b> |
| Fondi vincolati                                   |  | €        | 1.113.519         |
| Fondi per il finanziamento di spese in c/capitale |  | €        | 12.143.328        |
| Fondi di ammortamento                             |  |          |                   |
| Fondi non vincolati                               |  | €        | 2.827.717         |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

| <b>ANDAMENTO DELLE ENTRATE RISCOSSE (di competenza)</b> |               |               |
|---|---------------|---------------|
| dati in migliaia di euro                                | <b>2013</b>   | <b>2014</b>   |
| TITOLO 1°   | 24.623        | 23.938        |
| TITOLO 2°   | 2.102         | 1.274         |
| TITOLO 3°   | 1.507         | 1.621         |
| TITOLO 4°   | 188           | 464           |
| TITOLO 5°   | 6.899         | 22.387        |
| TITOLO 6°   | 4.955         | 4.746         |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                   | <b>40.274</b> | <b>54.430</b> |
| FONDO CASSA   | 6.523         | 6.263         |
| RESIDUI ATTIVI (accertati)                              |               |               |
| TITOLO 1°   | 8.821         | 10.294        |
| TITOLO 2°   | 1.890         | 584           |
| TITOLO 3°   | 2.266         | 1.850         |
| TITOLO 4°   | 5.809         | 5.375         |
| TITOLO 5°   |               | 52            |
| TITOLO 6°   | 555           | 34            |
| <b>TOTALE RESIDUI</b>                                   | <b>19.341</b> | <b>18.189</b> |
| <b>TOTALE GEN. ENTRATA (compreso la cassa)</b>          | <b>66.138</b> | <b>78.882</b> |
| TOTALE (riscossioni+residui)                            |               |               |
| TITOLO 1°   | 33.444        | 34.232        |
| TITOLO 2°   | 3.992         | 1.858         |
| TITOLO 3°   | 3.773         | 3.471         |
| TITOLO 4°   | 5.997         | 5.839         |
| TITOLO 5°   | 6.899         | 22.439        |
| TITOLO 6°   | 5.510         | 4.780         |
| <b>TOTALE (escluso il fondo cassa)</b>                  | <b>59.615</b> | <b>72.619</b> |



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

**ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE**

| INTROITI FISCALI SUDDIVISI PER TIPOLOGIA (TITOLO I)                  |        |        |
|--|--------|--------|
| non sono compresi i residui accertati                                |        |        |
|  | 2013   | 2014   |
| IMPOSTE  | 7.653  | 10.636 |
| TASSE  | 11.153 | 11.394 |
| TRIBUTI SPECIALI   | 14.637 | 12.202 |
| DETTAGLIO INTROITI FISCALI: entrate tributarie rilevanti (accertate) |        |        |
|  | 2013   | 2014   |
| ICI-IMU  | 5733   | 5779   |
| ADD. COM. IRPEF  | 1.755  | 2.400  |
| TARSU/TARES  | 11.150 | 11.392 |

Dai prospetti si evince come le entrate riscosse sono aumentate sensibilmente, dovuto essenzialmente all'aumento dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria (titolo V).



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

| <b>ANDAMENTO DELLE SPESE PAGATE (di competenza)</b> |               |               |
|---|---------------|---------------|
| dati in migliaia di euro                            | <b>2013</b>   | <b>2014</b>   |
| TITOLO 1°   | 30.683        | 28.865        |
| TITOLO 2°   | -             | 79            |
| TITOLO 3°   | 7.025         | 22.583        |
| TITOLO 4°   | 4.570         | 4.394         |
| <b>TOTALE SPESE</b>                                 | <b>42.278</b> | <b>55.921</b> |
| RESIDUI PASSIVI (impegnati)                         |               |               |
| TITOLO 1°   | 9.015         | 7.625         |
| TITOLO 2°   | 6.950         | 6.438         |
| TITOLO 3°   |               |               |
| TITOLO 4°   | 940           | 386           |
| <b>TOTALE RESIDUI</b>                               | <b>16.905</b> | <b>14.449</b> |
| <b>TOTALE GEN. SPESE</b>                            | <b>59.183</b> | <b>70.370</b> |
| TOTALE (pagamenti+residui)                          |               |               |
| TITOLO 1°   | 39.698        | 36.490        |
| TITOLO 2°   | 6.950         | 6.517         |
| TITOLO 3°   | 7.025         | 22.583        |
| TITOLO 4°   | 5.510         | 4.780         |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>59.183</b> | <b>70.370</b> |



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

|   |   |   | 2012                    |                | 2013                    |                | 2014                    |                |
|---|---|---|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|   |   |   | valore assoluto<br>2012 | indice<br>2012 | valore assoluto<br>2013 | indice<br>2013 | valore assoluto<br>2014 | indice<br>2014 |
| MISURATORE<br>DELL'ATTENDIBILITA' DELLA<br>PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA | GRADO DI ATTENDIBILITA'<br>DELLE PREVISIONI   | previsioni definitive                       | € 137.759.705           | 100,1%         | € 172.749.017           | 100,0%         | € 183.921.826           | 103,0%         |
|   |   | previsioni iniziali                         | € 137.689.321           |                | € 172.749.017           |                | € 178.549.563           |                |
|   | LIVELLO DI VARIAZIONE<br>DELLE PREVISIONI   | previsioni definitive - previsioni iniziali | € 70.384                | 0,1%           | € -                     |                | € 5.372.263             | 3,0%           |
|   |   | previsioni iniziali                         | € 137.689.321           |                | € 172.749.017           |                | € 178.549.563           |                |
|   | GRADO DI REALIZZAZIONE<br>DELLA FASE ACCERTATIVA<br>DELLA GESTIONE DELLE<br>ENTRATE | accertamenti di competenza                  | € 62.810.838            | 45,6%          | € 59.814.401            | 34,6%          | € 72.619.015            | 39,5%          |
|   |   | previsioni definitive                       | € 137.759.705           |                | € 172.749.017           |                | € 183.921.826           |                |
|   | GRADO DI REALIZZAZIONE<br>DELLA FASE IMPEGNATIVA<br>DELLA GESTIONE DELLE<br>SPESE   | impegni di competenza                       | € 64.288.088            | 46,7%          | € 59.182.881            | 34,3%          | € 70.370.089            | 38,3%          |
|   |   | previsioni definitive                       | € 137.759.705           |                | € 172.749.017           |                | € 183.921.826           |                |

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 delle previsioni iniziali e confronta tra loro l'ammontare delle previsioni definitive e l'ammontare delle previsioni iniziali, proprio per determinare in quale misura gli stanziamenti esposti al termine dell'esercizio corrispondono agli stanziamenti indicati in sede previsionale. L'indicatore peggiora nel corso del 2014 rispetto all'esercizio precedente.

Migliora nel 2014 il grado di realizzazione della fase accertativa e impegnativa delle entrate e delle spese, si passa, per le entrate, da un circa 35% del 2013 ad un circa 40% del 2014 e per le spese, da un 34% del 2013 ad un 38% del 2014.



Indicatori relativi al grado di realizzazione finanziaria

|   |  | 2012                    |                | 2013                    |                | 2014                    |                |
|---|--|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|   |  | valore assoluto<br>2012 | indice<br>2012 | valore assoluto<br>2013 | indice<br>2013 | valore assoluto<br>2014 | indice<br>2014 |
| MISURATORE DEL GRADO DI<br>REALIZZAZIONE FINANZIARIA          | REALIZZAZIONE DELLE<br>ENTRATE             |                         |                |                         |                |                         |                |
|   | riscossioni di competenza                  | € 48.451.030            | 77,1%          | € 40.473.724            | 67,7%          | € 54.430.263            | 75,0%          |
|   | accertamenti di competenza                 | € 62.810.838            |                | € 59.814.401            |                | € 72.619.015            |                |
|   | REALIZZAZIONE DELLE<br>SPESE               |                         |                |                         |                |                         |                |
|   | pagamenti di competenza                    | € 51.629.637            | 80,3%          | € 42.278.171            | 71,4%          | € 55.920.165            | 79,5%          |
|   | impegni di competenza                      | € 64.288.088            |                | € 59.182.881            |                | € 70.370.089            |                |
|   | GRADO DI FORMAZIONE DEI<br>RESIDUI ATTIVI  |                         |                |                         |                |                         |                |
|   | accertamenti - riscossioni                 | € 14.359.808            | 22,9%          | € 19.340.677            | 32,3%          | € 18.188.752            | 25,0%          |
|   | accertamenti di competenza                 | € 62.810.838            |                | € 59.814.401            |                | € 72.619.015            |                |
|   | GRADO DI FORMAZIONE DEI<br>RESIDUI PASSIVI |                         |                |                         |                |                         |                |
| impegni - pagamenti   | € 12.658.451                               | 19,7%                   | € 16.904.710   | 28,6%                   | € 14.449.924   | 20,5%                   |                |
| impegni di competenza   | € 64.288.088                               |                         | € 59.182.881   |                         | € 70.370.089   |                         |                |
| GRADO DI SMALTIMENTO<br>DEI RESIDUI ATTIVI DELLA<br>GESTIONE  |  |                         |                |                         |                |                         |                |
| riscossioni su residui  | € 23.121.914                               | 21,9%                   | € 15.915.197   | 16,3%                   | € 8.710.975    | 9,1%                    |                |
| residui attivi iniziali                                       | € 105.566.529                              |                         | € 97.778.525   |                         | € 95.840.879   |                         |                |
| GRADO DI SMALTIMENTO<br>DEI RESIDUI PASSIVI DELLA<br>GESTIONE |  |                         |                |                         |                |                         |                |
| pagamenti su residui  | € 13.419.824                               | 14,3%                   | € 14.371.217   | 16,2%                   | € 12.589.136   | 14,9%                   |                |
| residui passivi iniziali                                      | € 93.870.040                               |                         | € 88.921.272   |                         | € 84.771.145   |                         |                |

Migliora anche il grado di riscossione delle entrate rispetto agli accertamenti di competenza, passando da un 68% del 2013 ad un 75% del 2014. Analogamente migliora anche il livello di velocità di gestione dei pagamenti, passando da un 71% del 2013 ad un circa 80% del 2014. Di conseguenza si riduce sensibilmente il livello di formazione dei residui attivi, passando da un 32% del 2013 ad un 25% del 2014, così come i residui passivi scendono passando da una percentuale di formazione da un circa 29% nel 2013 ad un circa 21% nel 2014.

Ad un miglioramento della gestione di competenza non corrisponde un miglioramento della gestione in termini di smaltimento dei vecchi residui. Il grado di smaltimento dei residui attivi si riduce di circa 7 punti percentuali contribuendo ad un assorbimento di liquidità della gestione finanziaria considerato che pur riducendosi il pagamento dei residui passivi rispetto agli iniziali residui passivi, la diminuzione del grado di smaltimento dei residui passivi è inferiore alla diminuzione del grado di smaltimento dei residui attivi.



Indicatori relativi all'origine del risultato di amministrazione

|  |  | 2012            |        | 2013                 |             | 2014                 |             |
|--|--|-----------------|--------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
|  |  | valore assoluto | indice | valore assoluto 2013 | indice 2013 | valore assoluto 2014 | indice 2014 |
| TASSO DI INCIDENZA DELLE DISPON. LIQUIDE SUL RISULTATO DI AMMINISTR              | fondo di cassa al 31 dicembre                    | € 6.523.483     | 42,4%  | € 6.263.016          | 36,1%       | € 894.953            | 5,6%        |
|  | avanzo di amministrazione                        | € 15.380.736    |        | € 17.332.750         |             | € 16.084.565         |             |
| TASSO DI INCIDENZA DEL SALDO RESIDUI SUL RISULTATO DI AMMINISTR                  | saldo residui (residui attivi - residui passivi) | € 8.857.253     | 57,6%  | € 11.069.734         | 63,9%       | € 15.189.612         | 94,4%       |
|  | avanzo di amministrazione                        | € 15.380.736    |        | € 17.332.750         |             | € 16.084.565         |             |
| TASSO DI INCIDENZA DELLA GESTIONE DI COMPETENZA SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | risultato della gestione di competenza           | -€ 1.477.249    | -9,6%  | € 631.520            | 3,6%        | € 2.248.926          | 14,0%       |
|  | avanzo di amministrazione                        | € 15.380.736    |        | € 17.332.750         |             | € 16.084.565         |             |
| TASSO DI INCIDENZA DELLA GESTIONE DEI RESIDUI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE   | risultato della gestione dei residui             | € 15.400.674    | 100,1% | € 10.177.747         | 58,7%       | € 7.572.623          | 47,1%       |
|  | avanzo di amministrazione                        | € 15.380.736    |        | € 17.332.750         |             | € 16.084.565         |             |

L'incidenza della cassa sul risultato amministrativo peggiora enormemente nel 2014, passando da un 36% del 2013 ad un circa 6% del 2014. Di conseguenza risultano essere i residui ad incidere fortemente sul risultato amministrativo, il cui saldo residui sull'avanzo di amministrazione passa da un circa 64% del 2013 ad un 94% del 2014. In ogni caso migliora l'incidenza della gestione di competenza sull'avanzo, ma le gestioni passate continuano ad influenzare enormemente la gestione finanziaria dell'ente.

|  |                           | 2012            |        | 2013                 |             | 2014                 |             |
|--|---------------------------|-----------------|--------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
|  |                           | valore assoluto | indice | valore assoluto 2013 | indice 2013 | valore assoluto 2014 | indice 2014 |
| GRADO DI INCIDENZA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SULLE ENTRATE CORRENTI | avanzo di amministrazione | € 15.380.736    | 40,8%  | € 17.332.750         | 41,9%       | € 16.084.565         | 40,7%       |
|  | Entrate correnti          | € 37.662.247    |        | € 41.408.888         |             | € 39.561.145         |             |
| GRADO DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI SULLE ENTRATE                      | residui attivi            | € 14.359.808    | 22,9%  | € 19.340.677         | 32,3%       | € 18.188.753         | 25,0%       |
|  | Entrate                   | € 62.810.838    |        | € 59.814.401         |             | € 72.619.015         |             |





RAFFRONTI TEMPORALI

|          |   |                       | valore assoluto<br>2013 | indice 2013 | valore assoluto<br>2014 | indice 2014 |
|----------|---|-----------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|
| <b>1</b> | AUTONOMIA FINANZIARIA                   | titolo I + titolo III | € 37.216.101            | 89,9%       | € 37.703.048            | 95,3%       |
|          |   | entrate correnti      | € 41.408.888            |             | € 39.561.145            |             |
| <b>2</b> | DIPENDENZA FINANZIARIA                  | titolo II             | € 4.192.788             | 10,1%       | € 1.858.097             | 4,7%        |
|          |   | entrate correnti      | € 41.408.888            |             | € 39.561.145            |             |
| <b>3</b> | AUTONOMIA IMPOSITIVA                    | titolo I              | € 33.443.288            | 80,8%       | € 34.232.428            | 86,5%       |
|          |   | entrate correnti      | € 41.408.888            |             | € 39.561.145            |             |
| <b>4</b> | PRESSIONE TRIBUTARIA                    | titolo I              | € 33.443.288            | € 618       | € 34.232.428            | € 633       |
|          |   | popolazione           | 54.087                  |             | 54.087                  |             |
| <b>5</b> | TASSO DI INCIDENZA DELLE IMPOSTE        | imposte               | € 7.653.539             | 22,9%       | € 10.635.828            | 31,1%       |
|          |   | entrate tributarie    | 33.443.288              |             | 34.232.428              |             |
| <b>6</b> | TASSO DI INCIDENZA DELLE TASSE          | tasse                 | € 11.152.754            | 33,3%       | € 11.394.100            | 33,3%       |
|          |   | entrate tributarie    | 33.443.288              |             | 34.232.428              |             |
| <b>7</b> | TASSO DI INCIDENZA DEI TRIBUTI SPECIALI | tributi speciali      | € 14.636.994            | 43,8%       | € 12.202.499            | 35,6%       |
|          |   | entrate tributarie    | 33.443.288              |             | 34.232.428              |             |

L'autonomia finanziaria ed impositiva aumenta nel 2014 ed anche la pressione tributaria aumenta seppur in maniera non rilevante, per una maggior incidenza delle imposte sul complesso delle entrate tributarie.



**CITTA' DI ERCOLANO**  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

2013

2014

|           |  |                                      |              |          |              |          |
|-----------|--|--------------------------------------|--------------|----------|--------------|----------|
| <b>8</b>  | PRESSIONE TRIBUTARIA PER IMPOSTE           | imposte                              | € 7.653.539  | € 142    | € 10.635.828 | € 197    |
|           |  | popolazione                          | 54.087       |          | 54.087       |          |
| <b>9</b>  | PRESSIONE TRIBUTARIA PER TASSE             | tasse                                | € 11.152.754 | € 206    | € 11.394.100 | € 211    |
|           |  | popolazione                          | 54.087       |          | 54.087       |          |
| <b>10</b> | PRESSIONE TRIBUTARIA PER TRIBUTI SPECIALI  | tributi speciali                     | € 14.636.994 | € 270,62 | € 12.202.499 | € 225,61 |
|           |  | popolazione                          | 54.087       |          | 54.087       |          |
| <b>11</b> | INCIDENZA DELLA CATEGORIA I SUL TITOLO II  | contr. e trasf. correnti dello Stato | € 2.588.654  | 61,7%    | € 1.080.061  | 58,1%    |
|           |  | entrate per trasferimenti correnti   | € 4.192.788  |          | € 1.858.097  |          |
| <b>12</b> | INCIDENZA DELLA CATEGORIA I SUL TITOLO III | proventi da servizi pubblici         | € 2.811.044  | 74,5%    | € 2.343.750  | 67,5%    |
|           |  | entrate extratributarie              | € 3.772.813  |          | € 3.470.620  |          |



CITTA' DI ERCOLANO  
PROVINCIA DI NAPOLI

ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

2013

2014

|    |   |                          |              |        |              |        |
|----|---|--------------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| 13 | INCIDENZA DEL PERSONALE                   | spese del personale      | € 12.793.272 | 32,2%  | € 13.029.670 | 35,7%  |
|    |   | spese correnti           | € 39.697.473 |        | € 36.489.879 |        |
| 14 | INCIDENZA DEI BENI DI CONSUMO             | spese acq. Beni consumo  | € 471.168    | 1,2%   | € 405.021    | 1,1%   |
|    |   | spese correnti           | € 39.697.473 |        | € 36.489.879 |        |
| 15 | INCIDENZA DELLE PREST. SERVIZIO           | spese per prest. Servizi | € 20.781.341 | 52,3%  | € 19.446.390 | 53,3%  |
|    |   | spese correnti           | € 39.697.473 |        | € 36.489.879 |        |
| 16 | INCIDENZA DEGLI ONERI FINANZ.             | spese per oneri finan.   | € 1.222.207  | 3,1%   | € 1.248.201  | 3,4%   |
|    |   | spese correnti           | € 39.697.473 |        | € 36.489.879 |        |
| 17 | TASSO DI RIGIDITA' DELLA SPESA            | personale+oneri finan.   | € 14.015.479 | 35,3%  | € 14.277.871 | 39,1%  |
|    |   | spese correnti           | € 39.697.473 |        | € 36.489.879 |        |
| 18 | SPESA MEDIA DEL PERSONALE                 | spesa del personale      | € 12.793.272 | 37.407 | € 13.029.670 | 38.895 |
|    |   | numero di pers. Dipend.  | 342          |        | 335          |        |
| 19 | INCIDENZA DEL PERSONALE SULLA POPOLAZIONE | spesa del personale      | € 12.793.272 | 237    | € 13.029.670 | 241    |
|    |   | popolazione              | 54.087       |        | 54.087       |        |

Aumentano le spese del personale, mentre l'indicatore delle spese per prestazioni di servizi aumenta dal 2013 al 2014 in quanto si riduce il denominatore del rapporto statistico. Resta pressoché stabile l'incidenza degli oneri finanziari, anche il tasso di flessibilità della spesa peggiora per la sensibile diminuzione delle spese correnti.



## CONCLUSIONI

- Dal Referto dell'Organismo del Controllo di Gestione è riportato un evidente ritardo dei dirigenti nella trasmissione delle schede e delle varie informazioni richieste.
- Risulta peggiorata l'efficacia dell'azione amministrativa, rispetto al 2013. La percentuale di realizzazione degli standard gestionali passa da un 53% di realizzati nel 2013 ad una percentuale di realizzati del 49% nel 2014.
- Vi è un miglioramento, seppur esiguo, 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 35% del 2013 ad un circa 39% del 2014. Per le spese, si passa da un circa 34% del 2013 ad un circa 38% del 2014.
- Vi è un sensibile miglioramento sia della velocità di riscossione delle entrate (68% del 2013 – 75% del 2014) che della velocità nei pagamenti sugli impegni intrapresi (71% del 2013 – circa 80% del 2014). Di conseguenza la gestione finanziaria migliora sotto il profilo del grado di formazione dei residui attivi, passando da un circa 32% del 2013 ad un 25% del 2014. Anche i residui passivi si riducono portando la percentuale di formazione da un circa 29% nel 2013 ad un circa 21% nel 2014.
- In ogni caso anche per l'anno 2014 sul risultato di amministrazione incide fortemente la gestione residui a scapito dell'incidenza della gestione di cassa.
- Aumenta la pressione tributaria per imposte.
- Anche per l'anno 2014, 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 2014 la spesa per il canile continua a crescere passando da una spesa del 2013 di € 343.893 ad una spesa del 2014 di € 369.886, dimostrazione che nulla è stato improntato per frenare la "proliferazione" dei cani ricoverati presso il canile.
- Ancora elevato nel 2014 (€ 292.231), anche se di gran lunga inferiore rispetto all'importo 2013 (519.483), sono i debiti fuori bilancio. Si ribadisce 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;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:

- Anche per l'anno 2014 la gestione corrente è una gestione che assorbe cassa. La percentuale di riscossione sulle entrate correnti, dovute essenzialmente alle entrate tributarie, essendo pari al 68%



non è sufficiente, sotto il profilo dei flussi, a finanziare i pagamenti per gli impegni presi, la cui percentuale si attesta al 79%;

- I residui attivi provenienti dalle gestioni passate riguardanti le entrate tributarie si smaltiscono in una misura pari al 17% (riscossioni su residui attivi conservati delle entrate tributarie = € 5.207.665: residui attivi conservati delle entrate tributarie = € 30.595.382);
- Ancora esigui risultano essere i dati sulla riscossione dei residui attivi provenienti dalle gestioni passate e riguardanti gli accertamenti per violazione al codice della strada. Si incassano nella sola misura del 3,2% (riscossioni su residui attivi conservati delle entrate extratributarie categoria 1 risorsa 510 = € 192.918: residui attivi conservati delle entrate extratributarie categoria 1 risorsa 510 = € 6.024.124);
- Analogo discorso vale per i dati sulla riscossione dei residui attivi provenienti dalle gestioni passate e riguardanti gli accertamenti per violazione dei regolamenti comunali, ordinanze. L'incasso non raggiunge neanche lo 0,3% (riscossioni su residui attivi conservati delle entrate extra-tributarie categoria 1 risorsa 500 = € 4.310: residui attivi conservati delle entrate extra-tributarie categoria 1 risorsa 500 = € 1.863.947);
- Il recupero sui residui attivi pregressi per gli interventi indifferibili finalizzati alla salvaguardia dell'incolumità sui beni dei privati non trova nell'anno 2014 alcun incasso nonostante un importo di residui attivi conservati ad inizio anno di € 1.129.680.
- Complessivamente i residui provenienti dalle gestioni passate delle entrate extratributarie si incassano nella sola misura del 4,75% (riscossioni su residui attivi conservati delle entrate extra-tributarie = € 644.379: residui attivi conservati delle entrate extratributarie = 13.573.608)