

## SISTEMA OPERATIVO PER IL CONTROLLO DI GESTIONE

### ARTICOLO 1

Il controllo di gestione è, fino alla utilizzazione della contabilità economica ed alla acquisizione di uno specifico software, strutturato nel seguente modo:

#### a) Elaborazione dei dati del conto consuntivo relativi a:

Denominazione	Stanziamiento assestato	Totale incassi	% Incassi totali/Stanziamiento assestato
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Trasferimenti correnti			
Entrate extratributarie			
Entrate in conto capitale			
Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Accensione prestiti			
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Entrate per conto terzi e partite di giro			
Totale			

#### DETTAGLIO PRINCIPALI VOCI ENTRATE TRIBUTARIE

Imposte, tasse e proventi assimilati			
Fondi perequativi dalle amministrazioni centrali			

#### DETTAGLIO PRINCIPALI VOCI ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti correnti da PA			
------------------------------	--	--	--

Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private			
Trasferimenti correnti dalla Unione Europea e dal resto del mondo			

#### DETTAGLIO PRINCIPALI VOCI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni			
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
Interessi attivi			
Rimborsi ed altre entrate correnti			

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Contributi agli investimenti			
Entrate da alienazione di beni materiali ed immateriali			
Altre entrate in conto capitale			

#### Dettaglio entrate per conto terzi e partite di giro

Entrate per partite di giro			
Entrate per conto terzi			

#### SPESE

Spese per missione

Denominazione	Stanziamiento assestato	Totale pagamenti	% Pagamenti totali/Stanziamiento assestato
Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Giustizia			
Ordine pubblico e sicurezza			
Istruzione e diritto allo studio			
Tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali			
Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Turismo			
Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Trasporti e diritto alla mobilità			
Soccorso civile			
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Tutela della salute			
Sviluppo economico e competitività			

Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
Relazioni internazionali			
Fondi ed accantonamenti			
Debito pubblico			
Anticipazioni finanziarie			
Servizi per conto terzi			

Riepilogo generale delle spese anno ..

Denominazione	Stanziamen- to asestato	Totale pagamenti	% Pagamenti totali/Stanziamen- to asestato
Spese correnti			
Spese in conto capitale			
Spese per incremento attività finanziarie			
Rimborso prestiti			
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			

Uscite per conto terzi e partite di giro			
--	--	--	--

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO RENDICONTO ESERCIZIO ..

Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	
Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	
Incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti	
Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa del personale	
Incidenza della spesa di personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	
Spesa di personale pro capite	
Indicatore di esternalizzazione dei servizi	
Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti	
Interessi passivi su anticipazioni tesoreria	
Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente ed in conto capitale	
Investimenti diretti pro capite	
Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	
Quota investimenti complessivi finanziati dal debito	
Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	
Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	
Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	
Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	

Indebitamento pro capite (in valore assoluto)	
Quota libera di parte corrente nell'avanzo	
Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	
Avanzo di amministrazione	
Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	
Incidenza quota vincolate nell'avanzo	
Disavanzo di amministrazione esercizio precedente	
Disavanzo di amministrazione esercizio in corso	
Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	
Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento	
Importo debiti fuori bilancio riconosciuti ed in corso di finanziamento	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	
Utilizzo del FPV	
Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	
Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	
incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	
Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	
Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	

Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	
Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	
% riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale	
% riscossione prevista nelle previsioni definitive	
% riscossione complessiva	
% riscossione crediti esigibili nell'esercizio	
% riscossione crediti esigibili negli esercizi precedenti	

**b) Elaborazione dati della relazione al conto annuale del personale relativi a:**

- Modalità di gestione
- Ore lavorate dal personale
- Prodotti.

**c) Elaborazione dati del conto annuale del personale relativi a:**

- Numero dipendenti
- Inquadramento dipendenti
- Titoli di studio dipendenti
- Part time dipendenti
- Sesso dipendenti
- Assunzioni flessibili

- d) **Approfondimenti su specifici settori**, con particolare riferimento alle attività a valenza esterna, sulla base di specifici modelli.

## **ARTICOLO 2**

Le attività relative allo svolgimento del controllo di gestione sono svolte dalla seguente articolazione organizzativa: Settore Finanziario.

Il Nucleo di Valutazione svolge le attività di coordinamento e di supporto, ivi compresa la elaborazione dei modelli per gli approfondimenti su specifici settori, nonché l'aggiornamento dei fattori in cui si struttura il controllo di gestione.

## **ARTICOLO 3**

Viene predisposto, con cadenza annuale, di norma entro il mese di settembre, uno specifico report da parte della struttura preposta, report che viene validato da parte del Nucleo di Valutazione, che svolge anche attività di coordinamento per la sua redazione.

Tale report è inviato alla giunta, al consiglio ed ai revisori dei conti, nonché viene trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

I suoi risultati sono utilizzati nella valutazione dei dirigenti e del personale dipendente.

Il report viene pubblicato sul sito internet dell'ente e viene trasmesso alle associazioni, ai partiti ed alle organizzazioni sindacali presenti sul territorio.