

Comune di Terni - ACTRA01

Prot. 0190805 del 12/11/2024 - Uscita

Impronta informatica: 4e40e1778fefb4b13c0371edfb23b18bf814143613567d28db7b25be08bea310

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

Prot. 0187737 del 06/11/2024 - Uscita

Impronta informatica: 5d717c408a20194b596e21b3f52704eb4a8177c5d18495fa17572951ef23843b

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale



Comune di Terni



CONTROLLO DI GESTIONE

Il Report concomitante 2024

**COMUNE DI TERNI
DIREZIONE GENERALE**

INTRODUZIONE

Il referto del controllo di gestione concomitante 2024 fa seguito al monitoraggio del 19 giugno, in attuazione della deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 24/04/2024 ad oggetto "Approvazione del "Programma dei controlli interni per l'anno 2024".

Il monitoraggio concomitante costituisce, infatti, un adempimento introdotto dall'Amministrazione comunale per fornire tempestivamente ai responsabili dei servizi e più in generale all'ente e ai soggetti che con lo stesso interagiscono, informazioni utili sull'avanzamento e andamento dei servizi gestiti.

Il fine è quello di garantire la possibilità di intraprendere prontamente le azioni correttive, nonché di riprogrammarne, se del caso, gli obiettivi definiti ad inizio anno.

In tale ambito, dunque, il controllo concomitante viene ad essere definito come un sistema di strumenti tecnico-contabili che supportano le decisioni dell'Amministrazione Comunale, nella ricerca delle condizioni di efficienza ed efficacia, in vista della progressiva realizzazione del programma di mandato.

Il monitoraggio è stato condotto condividendo, con le Direzioni dell'ente, il piano di lavoro predisposto dall'ufficio Controllo di gestione, individuando le seguenti priorità:

Direzione Attività Finanziarie

Qualora non già evidenziato nella relazione Il quadrimestre prot. 150815/2024, si richiedono le seguenti informazioni:

- Variazioni di bilancio: elenco delle variazioni per minori/maggiori entrate/spese effettuate dall'inizio dell'anno e previsione delle ulteriori eventuali variazioni ai fini dell'assestamento generale di fine anno;
- Andamento dei fondi accantonati, con particolare riferimento al fondo rischi contenzioso e al fondo svalutazione crediti, anche in visione prospettica;
- Tempo medio di prelevamento dei c/c e giacenza media.

Direzione Polizia Locale

- Andamento degli incassi per sanzioni al codice della strada rispetto alle previsioni di bilancio e visione prospettica, con evidenziazione delle eventuali minori entrate previste;
- Andamento del recupero coattivo delle sanzioni CdS.

Direzione Pianificazione territoriale – Edilizia privata

- Andamento del Piano Periferie rispetto al cronoprogramma;
- % avanzamento fisico ed economico;
- Eventuali criticità.

Direzione Servizi digitali – Innovazione – Cultura – Turismo

- Andamento Agenda Urbana rispetto al cronoprogramma;
- % avanzamento fisico ed economico;
- Eventuali criticità.

Ufficio Unico delle Entrate

- Andamento accertamento esecutivo IMU, TASI, canone unico patrimoniale

Direzione Lavori Pubblici – Manutenzioni

- Elenco interventi di manutenzione ordinaria/straordinaria degli edifici scolastici distinti per plesso;
- % di avanzamento fisico ed economico degli interventi;
- Andamento rispetto ai cronoprogrammi.

Tutte le Direzioni

- Ricognizione degli impianti sportivi comunali con indicazione della Direzione che ne cura la gestione.

Responsabile Direttore Generale
Dott. Claudio Carbone

Ufficio Controllo di Gestione
Cristiana Branchinelli
Angelo Ferrantini
Giorgia Sgrò

SOMMARIO

Modello organizzativo	6
Dati Finanziari da gestione di competenza.....	8
Spese.....	10
Entrate	13
Accantonamenti	17
Andamento del Fondo Contenzioso	19
Variazioni di bilancio.....	21
Tempo medio di prelevamento c/c postali	23
Tributi	24
IMU Liquidazione volontaria	24
Attività di accertamento esecutivo IMU, TASI, Canone Unico Patrimoniale	24
Attività di recupero coattivo IMU, TASI e TARI	30
Contratti di servizio in essere in materia di entrate	32
Sanzioni al Codice della Strada	33
Attività di recupero coattivo.....	37
Oneri di urbanizzazione (Legge 10/77).....	39
STATO DI AVANZAMENTO DEL PEG.....	41
Parte Spesa	41
Parte Entrata.....	62
Riepilogo entrate spese	75
Spese.....	75
Entrate	79
Gestione della cassa	83
Tempi medi di pagamento.....	83
Gestione del Debito.....	84
Analisi dei residui.....	85
Società Partecipate.....	86
Controlli sulle Partecipate	89
ASM S.p.A.	89
Terni Reti S.r.l.	90
Farmacia Terni S.r.l.	92
SII Scpa.....	94
PuntoZero Scarl	95
Sviluppumbria Spa	97
Associazione G.A.L. Ternano.....	101
PNRR	106
Piano Periferie	107
Agenda Urbana	110
Alloggi di Edilizia Residenziale Pubblica	111
Interventi manutentivi scuole	114
Impianti sportivi comunali.....	116
Immobili comunali.....	118
Amministrazione dei Domini collettivi nella Regione Umbria.....	118
Piano smaltimento ferie	119
Riscontri direzioni su monitoraggio di giugno	127
Controllo di gestione e monitoraggio delle Performance	131
Controllo di gestione e Controllo strategico	132
Situazione finanziaria aggiornata al 31/10/2024	134

Comune di Terni - ACTRA01

Prot. 0190805 del 12/11/2024 - Uscita

Impronta informatica: 4e40e1778fefb4b13c0371edfb23b18bf814143613567d28db7b25be08bea310

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

Prot. 0187737 del 06/11/2024 - Uscita

Impronta informatica: 5d717c408a20194b596e21b3f52704eb4a8177c5d18495fa17572951ef23843b

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

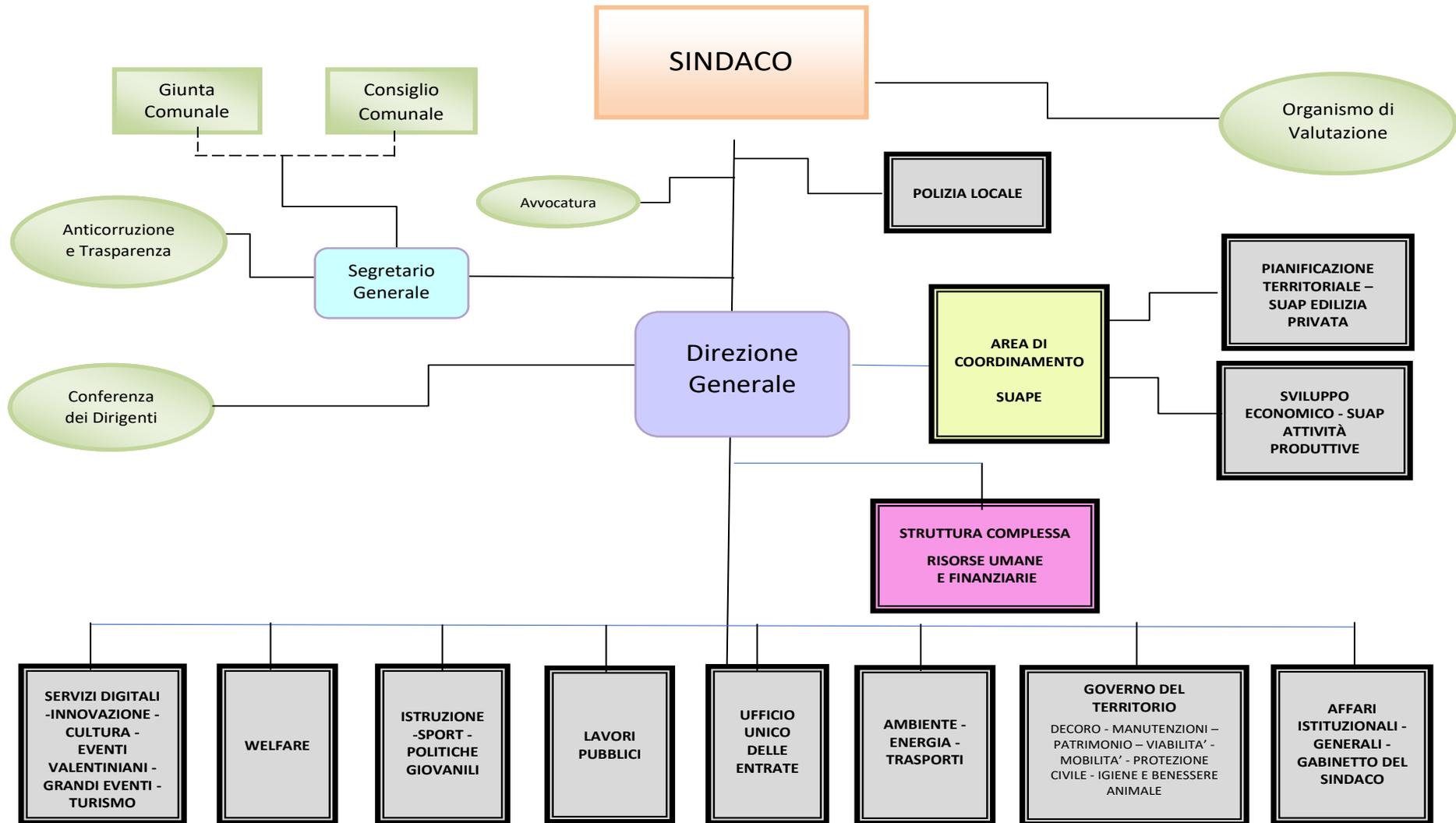
MONITORAGGIO

MODELLO ORGANIZZATIVO

Nel corso del 2024 si sono succedute modifiche al modello organizzativo dell'ente, originariamente approvato dalla nuova amministrazione comunale con DGC n. 228 del 22/12/2023.

Si fa riferimento, in particolare, alla DGC n. 8 del 19.01.2024 di approvazione del nuovo Funzionigramma, alla DGC n. 35 del 22.02.2024 di integrazione e modifica del modello organizzativo, alla successiva DGC n. 293 del 30.08.2024 di approvazione del nuovo organigramma e, da ultimo alla DGC n. 314 dell'11/09/2024 di approvazione del modello organizzativo adottato con la precedente DGC n. 293/2024 e non ancora portato ad esecuzione, con modifiche ed integrazioni al fine di dare maggiore impulso all'attività dell'amministrazione comunale anche attraverso la modulazione delle competenze gestionali rispetto al procedere della realizzazione del programma di mandato, finalizzata a perseguire un elevato livello di prestazioni in merito al decoro urbano, alla sicurezza urbana, al turismo, al rilancio delle attività commerciali e produttive, alle tematiche ambientali.

Di seguito l'organigramma ultimo adottato con le due novità della Struttura complessa Risorse umane e finanziarie e dell'area di coordinamento di Suape.

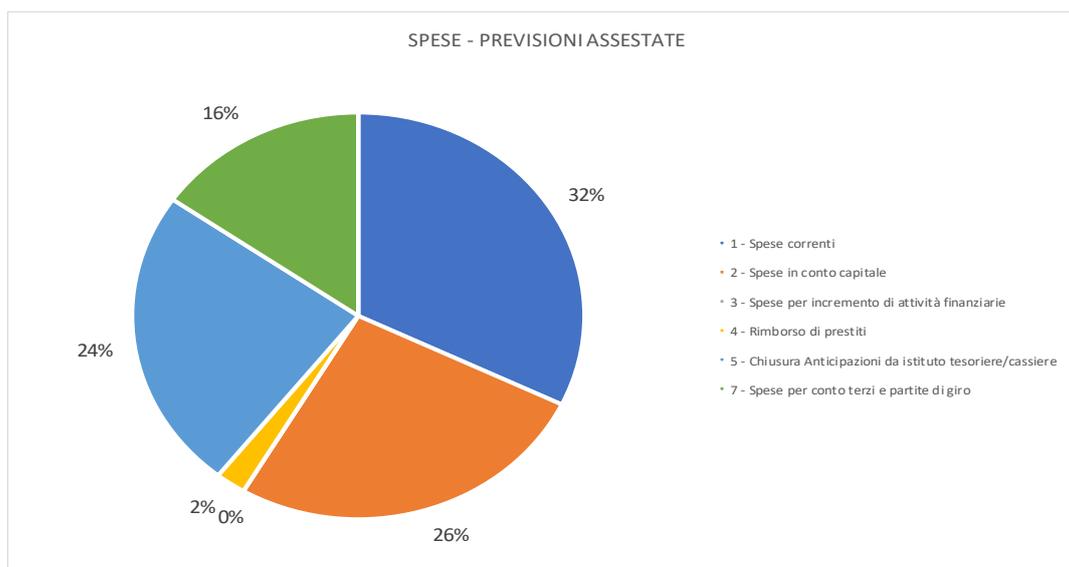


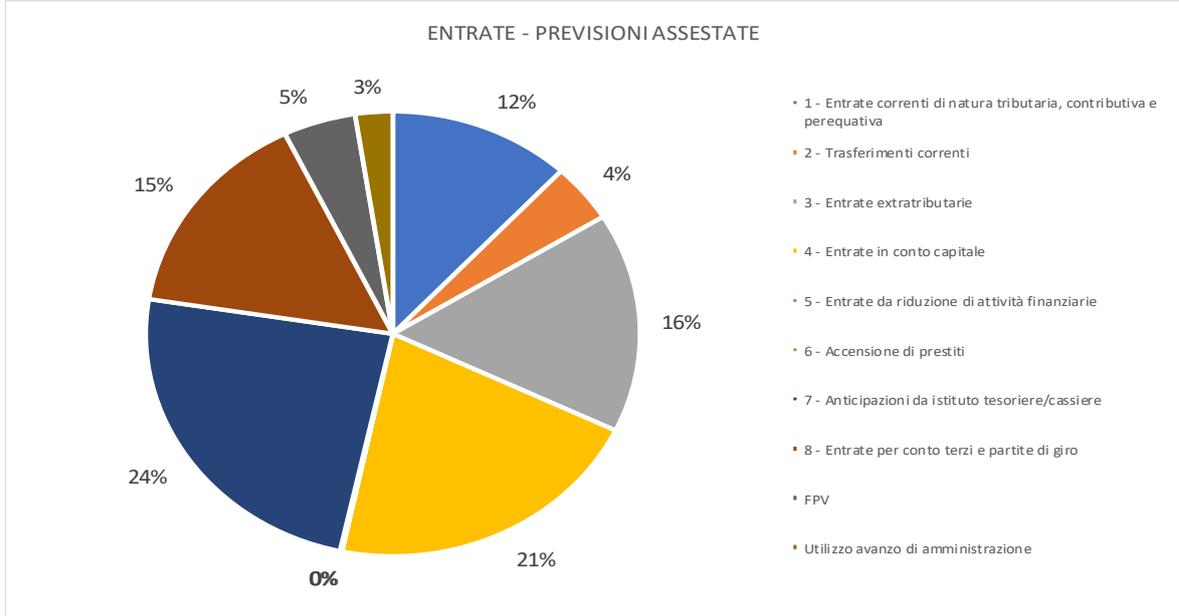
DATI FINANZIARI DA GESTIONE DI COMPETENZA

Di seguito (Tab. 1) sono evidenziate le risultanze al 15/09/2024 della gestione di competenza che mostrano previsioni iniziali di € 323.356.321,18 ed assestate di € 459.015.723,94.

Tab. 1

ENTRATE E SPESE (aggiornamento al 15/09/2024)					
TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ASSESTATE	TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ASSESTATE
1 - Spese correnti	94.552.335,66	147.714.237,51	1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.977.312,82	54.713.367,43
2 - Spese in conto capitale	38.338.697,37	120.696.198,28	2 - Trasferimenti correnti	18.555.787,47	19.551.759,20
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	3 - Entrate extratributarie	30.997.172,19	73.336.050,39
4 - Rimborso di prestiti	9.921.482,87	9.921.482,87	4 - Entrate in conto capitale	34.637.446,66	97.090.644,02
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Subtotale	253.252.821,18	388.772.223,94	6 - Accensione di prestiti	600.000,00	600.000,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.243.500,00	7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28
TOTALE GENERALE	323.356.321,18	459.015.723,94	Subtotale	248.208.024,42	355.732.126,32
			8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.243.500,00
			TOTALE	318.311.524,42	425.975.626,32
			FPV	2.480.828,78	21.779.967,49
			Utilizzo avanzo di amministrazione	2.563.967,98	11.260.130,13
			TOTALE GENERALE	323.356.321,18	459.015.723,94





Nella relazione concernente l'Assestamento generale di fine anno e la Salvaguardia degli equilibri 2024, la Struttura complessa Risorse umane e finanziarie, con nota protocollo n. 184263 del 30/10/2024, ha rappresentato la situazione economico finanziaria dell'ente rispetto ai dati estratti al 20/10/2024.

Sulla base della relazione non sono emerse criticità o tensioni finanziarie da costituire oggetto di attenta valutazione.

Ciò premesso, l'analisi del controllo concomitante di gestione che segue necessariamente tiene conto dello stato di avanzamento dei lavori al mese di settembre 2024, con l'introduzione di specifici ulteriori aggiornamenti al mese di ottobre 2024, al fine di verificare l'andamento intermedio delle attività dell'ente ed il grado di avanzamento rispetto al report di giugno 2024 e, di conseguenza, fornire utili informazioni per l'adozione delle azioni di miglioramento.

SPESE

Grado di aggiornamento delle previsioni di spesa

La gestione di competenza presenta (Tab. 2) uno scostamento positivo complessivo delle previsioni assestate di quasi il 42% rispetto alle previsioni iniziali, che sale al 53,51% escludendo dal computo le spese per conto terzi e partite di giro.

Nel dettaglio gli scostamenti interessano le spese correnti (+56,22%) e le spese in c/capitale (+214,82%).

Rispetto all'annualità 2023 (Tab. 3), in cui le previsioni definitive si sono mantenute in linea con quelle iniziali, il 2024 è caratterizzato da un forte ricorso allo strumento delle variazioni di bilancio, soprattutto con riferimento alle spese in c/capitale. Nella citata relazione concernente l'Assestamento generale di fine anno e la Salvaguardia degli equilibri 2024, sono indicate tutte le variazioni approvate e, pertanto, si rinvia ad essa per eventuali ulteriori approfondimenti

Tab. 2

ANDAMENTO SPESE PER TITOLI (aggiornamento al 15/09/2024)							
TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ASSESTATE	% SCOSTAM.	IMPEGNI	% IMPEGNATO	PAGATO A COMPET.	% PAGAMENTO
1 - Spese correnti	94.552.335,66	147.714.237,51	56,22%	73.266.953,64	49,60%	48.540.744,48	66,25%
2 - Spese in conto capitale	38.338.697,37	120.696.198,28	214,82%	91.045.695,02	75,43%	13.926.148,06	15,30%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
4 - Rimborso di prestiti	9.921.482,87	9.921.482,87	0,00%	5.778.106,70	58,24%	5.778.106,70	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Subtotale	253.252.821,18	388.772.223,94	53,51%	170.090.755,36	43,75%	68.244.999,24	40,12%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.243.500,00	0,20%	12.374.430,90	17,62%	7.915.387,61	63,97%
Totali	323.356.321,18	459.015.723,94	41,95%	182.465.186,26	39,75%	76.160.386,85	41,74%

Tab. 3

Grado di aggiornamento delle previsioni di spesa			
2023			
TITOLO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% scostam.
1 - Spese correnti	100.769.467,84	104.422.248,49	3,62%
2 - Spese in conto capitale	116.251.809,01	121.534.730,66	4,54%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4 - Rimborso di prestiti	10.951.384,19	10.951.384,19	0%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	0%
Subtotale	338.412.966,32	347.348.668,62	2,64%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.463.500,00	0,51%
TOTALE	408.516.466,32	417.812.168,62	2,28%

OSSERVAZIONI

È necessario migliorare il processo di programmazione dell'ente, rilevati i forti scostamenti tra le previsioni iniziali e quelle definitive che stanno caratterizzando il 2024. Tale situazione non si è verificata nel 2023. Sono necessarie, tuttavia, alcune considerazioni per comprendere meglio le dinamiche che sono intervenute. Il bilancio 2023 è stato approvato a metà anno; circostanza questa che ha determinato riflessi negativi nel primo semestre del 2023 sulla compiuta realizzazione della gestione finanziaria ordinaria perché non rispondente alle previsioni normative che impongono l'approvazione del bilancio entro il 31 dicembre dell'esercizio precedente cui la gestione si riferisce con la conseguenza di avvalersi della gestione in esercizio provvisorio, ovvero di attivare la gestione provvisoria (se ne ricorrono i presupposti) fino alla data di esecutività della delibera di approvazione del bilancio di previsione. Al tempo stesso è da evidenziare che lo sforzo della nuova amministrazione di approvare il bilancio 2024 nei termini previsti non deve essere vanificato a causa di una non perfetta partecipazione al processo di pianificazione di tutti i soggetti interessati. Tale processo, si ricorda, a livello normativo è stato oggetto di una recente sostanziale modifica con l'introduzione di nuovi principi contabili che, per favorire l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali entro i termini previsti dalla legge, all'articolo 3- bis del D.Lgs. n. 118/2011, nel principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato 4/1 al medesimo decreto legislativo, sono specificati i ruoli, i compiti e le tempistiche del processo di approvazione del bilancio di previsione degli enti locali, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

AZIONI CORRETTIVE

Il secondo monitoraggio del controllo concomitante ha rilevato che gli scostamenti maggiori tra previsioni iniziali e quelle risultanti al momento della rilevazione interessano le spese correnti (+56,22%) e le spese in c/capitale (+214,82%). È necessario, come anticipato, migliorare il processo di pianificazione dell'ente, coinvolgendo tutti i soggetti interessati e facendo leva sui nuovi principi contabili che ne stabiliscono le cadenze temporali ed i soggetti coinvolti. Preme sottolineare che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione economica del tessuto cittadino. È, dunque, lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali con lo scopo di consentire di fronteggiare in modo permanente, sistemico ed unitario le discontinuità ambientali ed organizzative; costituisce, inoltre, il presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione.

Le tabelle che seguono, invece, verranno confrontate con l'esercizio 2024 al suo termine per avere un ulteriore elemento di valutazione. Il confronto al momento è, dunque, di carattere puramente indicativo, ma utile in un'ottica delle attività che bisogna porre in essere per la nuova programmazione 2025/2027.

Grado di realizzazione delle previsioni di spesa

Il rapporto impegni/previsioni assestate, che esprime la capacità dell'ente di realizzare l'attività programmata, mostra una percentuale complessiva di impegno è del 39,75% (Tab. 2), che sale al 43,75% escludendo dal computo le spese per conto terzi e partite di giro, già in miglioramento rispetto all'annualità 2023 che ha chiuso con un 33,79% (Tab. 3).

In particolare (Tab. 2) le spese correnti risultano impegnate per quasi il 50% (contro il 73,07% a consuntivo 2023), quelle in c/capitale per oltre il 75% (contro il 19,74% a consuntivo 2023) e le spese per rimborso prestiti del 58,24% (rispetto al 100% a consuntivo 2023).

Tab. 3

Grado di realizzazione delle previsioni di spesa			
2023			
TITOLO	Previsioni assestate	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	104.422.248,49	76.304.014,10	73,07%
2 - Spese in conto capitale	121.534.730,66	23.987.396,88	19,74%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4 - Rimborso di prestiti	10.951.384,19	10.951.384,19	100%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	-	0%
Subtotale	347.348.668,62	111.242.795,17	32,03%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	70.463.500,00	29.950.986,51	42,51%
TOTALE	417.812.168,62	141.193.781,68	33,79%

Grado di pagamento delle spese

Relativamente all'andamento dei pagamenti, il tasso di pagamento complessivo al 15/09/2024 (Tab. 2) è del 41,74%, che scende al 40,12% se si escludono dal computo le spese per conto terzi e partite di giro; in particolare è del 66,25% per le spese correnti, del 15,30% per quelle in c/capitale e del 100% per il rimborso prestiti.

Rispetto all'anno 2023 (Tab. 4), il tasso di pagamento delle spese correnti al 15/09/2024 può considerarsi abbastanza allineato, discostandosi solo del 17,48% e considerato che l'anno non è ancora concluso. Basso, invece, il tasso di pagamento delle spese in c/capitale.

Tab. 4

Grado di pagamento delle spese (gestione di competenza)			
2023			
TITOLO	Impegni (€)	Pagamenti (€)	% pagato
1 - Spese correnti	76.304.014,10	59.384.305,76	77,83%
2 - Spese in conto capitale	23.987.396,88	17.799.603,69	74,20%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
4 - Rimborso di prestiti	10.951.384,19	10.951.384,19	100%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Subtotale	111.242.795,17	88.135.293,64	79,23%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	29.950.986,51	19.832.140,53	66,22%
TOTALE	141.193.781,68	107.967.434,17	76,47%

ENTRATE

Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

Dal lato delle ENTRATE (Tab. 5) si rileva uno scostamento positivo complessivo delle previsioni assestate di quasi il 34% rispetto alle previsioni iniziali, che sale al 43% escludendo dal computo le entrate per conto terzi e partite di giro.

Nel dettaglio, gli scostamenti maggiori interessano le entrate extratributarie (+136,59%) e quelle in c/capitale (+180,31%).

Rispetto all'annualità 2023 (Tab. 6), in cui le previsioni definitive si sono mantenute in linea con quelle iniziali, in coerenza con quanto rilevato per la spesa, il 2024 è caratterizzato da un forte ricorso allo strumento delle variazioni di bilancio, soprattutto con riferimento alle entrate extratributarie e a quelle in c/capitale.

Tab. 5

ANDAMENTO ENTRATE PER TITOLI (aggiornamento al 15/09/2024)							
TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ASSESTATE	% SCOSTAM.	ACCERTAM.	% ACCERTATO	INCASSI A COMPET.	% INCASSO
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.977.312,82	54.713.367,43	3,28%	37.977.981,34	69,41%	30.603.156,52	80,58%
2 - Trasferimenti correnti	18.555.787,47	19.551.759,20	5,37%	11.483.417,47	58,73%	5.021.324,45	43,73%
3 - Entrate extratributarie	30.997.172,19	73.336.050,39	136,59%	63.413.936,34	86,47%	27.964.177,82	44,10%
4 - Entrate in conto capitale	34.637.446,66	97.090.644,02	180,31%	78.402.755,23	80,75%	12.300.026,56	15,69%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
6 - Accensione di prestiti	600.000,00	600.000,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Subtotale	248.208.024,42	355.732.126,32	43,32%	191.278.090,38	53,77%	75.888.685,35	39,67%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.243.500,00	0,20%	13.031.783,27	18,55%	9.981.619,75	76,59%
Totali	318.311.524,42	425.975.626,32	33,82%	204.309.873,65	47,96%	85.870.305,10	42,03%

Tab. 6

Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata			
2023			
TITOLO	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% scostam.
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56.017.736,59	56.017.736,59	0%
2 - Trasferimenti correnti	21.019.667,71	22.104.395,88	5,16%
3 - Entrate extratributarie	30.085.628,17	29.875.108,86	-0,70%
4 - Entrate in conto capitale	94.067.717,00	92.073.058,83	-2,12%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0%
6 - Accensione di prestiti	2.000.000,00	2.700.000,00	35,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	0%
Totale	313.631.054,75	313.210.605,44	-0,13%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.463.500,00	0,51%
TOTALE	383.734.554,75	383.674.105,44	-0,02%

OSSERVAZIONI

Si rinvia a quanto rappresentato alla pag. 11.

AZIONI CORRETTIVE

Si rinvia a quanto rappresentato alla pag. 11 e 12.

Le tabelle che seguono, invece, verranno confrontate con l'esercizio 2024 al suo termine per avere un ulteriore elemento di valutazione.

Il confronto al momento è, dunque, di carattere puramente indicativo, ma utile in un'ottica delle attività che bisogna porre in essere per la nuova programmazione 2025/2027.

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Relativamente al grado di realizzazione delle previsioni di entrata (Tab. 5) (rapporto accertamenti/previsioni assestate) la percentuale complessiva di accertato è di quasi il 48%, che sale al 53,77% escludendo dal computo le entrate per conto terzi e partite di giro; analiticamente oltre l'80% è il tasso di accertamento delle entrate extratributarie e di quelle in c/capitale. Le entrate del titolo I risultano accertate per il 69,41%, mentre quelle del titolo II del 58,73%. Rispetto al 2023 (Tab. 7), il 2024 si mostra già in miglioramento.

Tab. 7

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata			
2023			
TITOLO	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	56.017.736,59	57.158.944,92	102,04%
2 - Trasferimenti correnti	22.104.395,88	13.123.258,52	59,37%
3 - Entrate extratributarie	29.875.108,86	29.795.020,90	99,73%
4 - Entrate in conto capitale	92.073.058,83	20.100.458,31	21,83%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	2.700.000,00	100.000,00	3,70%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	0,00	0,00%
Totale	313.210.605,44	120.277.682,65	38,40%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	70.463.500,00	29.950.986,51	42,51%
TOTALE	383.674.105,44	150.228.669,16	39,16%

Grado di riscossione delle entrate

Relativamente all'andamento degli incassi, il tasso di esazione complessivo al 15/09/2024 (Tab. 5) è del 42,03%, che scende al 39,67% se si escludono dal computo le entrate per conto terzi e partite di giro; in particolare è di oltre l'80% per le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, di oltre il 43% per i trasferimenti correnti e le entrate extratributarie e del 15,69% per quelle in c/capitale.

Rispetto all'anno 2023 (Tab. 8), il tasso di incasso delle entrate del titolo I al 15/09/2024 può considerarsi allineato, discostandosi solo dell'8,56% e considerato che l'anno non è ancora concluso. Maggiore il divario a livello degli altri titoli di entrata.

Tab. 8

Grado di riscossione delle entrate (gestione competenza)			
2023			
TITOLO	Accertamenti	Incassi	% incasso
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.158.944,92	50.371.223,96	88,12%
2 - Trasferimenti correnti	13.123.258,52	9.747.236,06	74,27%
3 - Entrate extratributarie	29.795.020,90	20.023.006,33	67,20%
4 - Entrate in conto capitale	20.100.458,31	11.015.065,66	54,80%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6 - Accensione di prestiti	100.000,00	-	-
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Totale	120.277.682,65	91.156.532,01	75,79%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	29.950.986,51	28.119.077,76	93,88%
TOTALE	150.228.669,16	119.275.609,77	79,40%

AZIONI CORRETTIVE

Si conclude questa prima analisi ricordando che dal punto di vista delle previsioni di entrata e di spesa si raccomanda una maggiore attenzione in fase di programmazione, al fine di predisporre previsioni di bilancio maggiormente puntuali, contenendo così il ricorso alle variazioni in corso d'anno.

Si richiama, inoltre, ad un maggiore attenzione all'attività di riscossione delle entrate, nonché di contenimento delle spese di funzionamento attraverso una più attenta valutazione dei processi di internalizzazione e di esternalizzazione delle attività.

ACCANTONAMENTI

Fonte: nota Direzione Attività Finanziarie prot. 162449 del 27/09/2024 e aggiornamenti Ufficio Controllo di gestione alla data del 24/10/2024

Fondi accantonati da rendiconto 2023 confluiti nel Risultato di Amministrazione:

Nel 2024 sono stati applicati i seguenti fondi, come rappresentato nella tabella a seguire:

- *Fondo rischi passività potenziali*: applicato per € 854.660,29 di cui:
 - € 828.742,78 in sede di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024-2026 (DCC n. 114/01.07.2024) così suddivisi: € 51.895,24 per ufficio personale, € 38.430,00 per ufficio sport, € 300.000,00 per ufficio tributi ai fini della liquidazione dell'aggio ai concessionari, € 4.116,93 per avvocatura ed € 434.300,61 per esigenze dei vari servizi;
 - € 25.917,51 in sede di variazione al bilancio di previsione 2024/2026 (DCC 104/24.06.2024) per cura e manutenzione di aree verdi pubbliche;
- *Fondo accantonamento vincoli OSL*: applicato per € 954.887,92;
- *Fondo contenzioso*: applicato per € 64.178,06, di cui € 60.271,90 costituiscono variazioni già esecutive.

FONDI ACCANTONATI DA RENDICONTO 2023 (aggiornamento al 24/10/2024)			
	Fondo al 31/12/2023	Applicazione 2024	Residuo
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2022	40.939.701,32 €	-	40.939.701,32 €
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti	-	-	-
Fondo società partecipate	666.622,98 €	-	666.622,98 €
Fondo rischi passività potenziali	3.106.805,56 €	- 854.660,29	2.252.145,27 €
Fondo accantonamento vincoli OSL	1.158.654,85 €	- 954.887,92	203.766,93 €
Fondo rischi giudizio contabile tesoriere Unicredit	800.610,15 €	-	800.610,15 €
Fondo contenzioso	3.827.839,32 €	- 64.178,06	3.763.661,26 €
Accantonamento indennità fine rapporto Sindaco	5.466,19 €	-	5.466,19 €
Accantonamento rinnovi contrattuali	205.744,32 €	-	205.744,32 €
Fondo garanzia debiti commerciali	100.000,00 €	-	100.000,00 €
Accantonamento per FAL	7.970.463,31 €	-	7.970.463,31 €
Fondo accantonamento per TARIC patrimonio	556.772,33 €	-	556.772,33 €
Fondo accantonamento ufficio Personale (contenziosi+fondo)	415.750,44 €	-	415.750,44 €
Fondo accantonamento utenze	40.241,00 €	-	40.241,00 €

Stanziamenti per accantonamenti a competenza 2024

Come mostrato nella tabella che segue, nel 2024 sono state effettuate le seguenti variazioni:

- *accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità*: utilizzato per € 240.639,00 per la copertura di parte della minore entrata per il ritardo nell'attivazione del sistema tutor Valnerina e da destinarsi alle finalità previste dagli artt. 142 del D.Lgs. 285/92; successivamente reintegrato in sede di Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024-2026 (DCC n. 114/01.07.2024) per € 465.836,38;
- *accantonamento al Fondo contenzioso*: utilizzato per € 77.215,32 per il finanziamento di accordi bonari/transazioni relativi a sinistri, come indicato nel paragrafo successivo;
- *accantonamento Emergenza Terni*: utilizzato per € 39.017,21 per il finanziamento di parte di due posizioni dirigenziali ex art. 110, c. 1, D.Lgs 267/2000; per € 100.000,00 per interventi di manutenzione ordinaria del verde e decoro urbano; per € 265.000,00 per un pronto intervento per la riduzione del rischio idrogeologico; per € 20.000,00 per il sostegno ed organizzazione di eventi ed iniziative di promozione rivolte agli adolescenti e alla cittadinanza nel campo dell'istruzione e sport.
- *accantonamento per applicazione nuovo contratto*: utilizzato per € 235.165,12.
- *accantonamento contenzioso chiusura dissesto*: utilizzato per € 557.907,43 per il finanziamento di debiti fuori bilancio, oltre ad € 26.080,67 di variazioni non ancora esecutive, come indicato nel paragrafo successivo.
- *Fondo di riserva*: utilizzato per € 250.000,00 per il finanziamento della manovra di assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024-2026.

ACCANTONAMENTI A COMPETENZA 2024 (aggiornamento al 24/10/2024)			
	Previsioni	Variazioni	Disponibilità
Accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità	6.430.301,89 €	225.197,38	6.655.499,27
Fondo rischi partecipate	0,00 €	-	0,00 €
Accantonamento al Fondo rischi passività potenziali	110.481,85 €	-	110.481,85 €
Accantonamento al Fondo contenzioso	150.000,00 €	- 77.215,32	72.784,68 € da reintegrare
Accantonamento al Fondo indennità fine mandato Sindaco	11.040,00 €	-	11.040,00 €
Accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali	88.334,89 €	-	88.334,89 € non utilizzabile
Accantonamento emergenza Terni	1.700.000,00 €	- 424.017,21	1.275.982,79 €
Accantonamento per applicazione nuovo contratto - Personale	617.192,78 €	- 235.165,12	382.027,66 €
(CV) Accantonamento contenzioso chiusura dissesto	12.326.262,67 €	- 583.988,10	11.742.274,57
Fondo di riserva - Altri servizi generali	800.000,00 €	- 250.000,00	550.000,00

OSSERVAZIONI

In sede di approvazione dell'Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024-2026, di cui alla DCC n. 114 dell'01/07/2024, sono stati formalizzati gli indirizzi dell'amministrazione comunale che prevedono il finanziamento di parte della variazione generale con l'applicazione del Fondo passività potenziali accantonato a rendiconto 2023 e con applicazione del Fondo di riserva accantonato a competenza 2024, al fine di soddisfare le richieste indifferibili e necessarie e mantenere gli equilibri di bilancio.

La Direzione Attività Finanziarie, con nota prot. 162449 del 27/09/2024, rileva un eccessivo ricorso all'applicazione del Fondo passività potenziali (applicato per € 854.660,29) che inciderà nel risultato di amministrazione 2024 e, conseguentemente, nella gestione degli anni a venire che vedrà una minore disponibilità di accantonamenti.

Si fa presente, inoltre, che la Direzione Ambiente ha evidenziato la necessità di incrementare l'accantonamento per la ricostituzione dei vincoli OSL (applicato per € 954.887,92) per circa 1.000.000,00 da effettuarsi in sede di rendiconto 2024.

Nella relazione concernente l'Assestamento generale di fine anno e la Salvaguardia degli equilibri 2024 la Struttura complessa Risorse umane e finanziarie non ha rappresentato ulteriori criticità.

ANDAMENTO DEL FONDO CONTENZIOSO

Fonte: note della Direzione Attività Finanziarie prot. 150815 dell'11/09/2024 e prot. 162449 del 27/09/2024 e aggiornamenti Ufficio Controllo di gestione alla data del 24/10/2024

Il Fondo contenzioso risulta determinato sulla base del valore totale delle cause indicato dall'Avvocatura comunale con un rischio di soccombenza probabile che, ai sensi dei principi contabili n. 31 dell'OIC e paragrafo n. 8 del principio contabile applicato 4/3, prevedono un accantonamento minimo del 70%, elevabile prudenzialmente al 100% per le cause aventi un rischio maggiore (al momento non sono stati effettuati accantonamenti al 100%), tenuto conto, altresì, delle disponibilità di bilancio.

Il Fondo accantonato a rendiconto 2023, relativo a cause dal 2018 e successive, è il seguente:

FONDO CONTENZIOSO AL 31/12/2023	€ 3.827.839,32
---------------------------------	----------------

Alla data del 22/10/2024 risulta applicato per € 64.178,06, di cui € 60.271,90 costituiscono variazioni già esecutive.

La quota accantonata a previsione 2024 ammonta ad € 150.000,00:

ACCANTONAMENTO A FONDO CONTENZIOSO	€ 150.000,00
------------------------------------	--------------

La stessa risulta utilizzata per € 77.215,32 per il finanziamento di accordi bonari/transazioni relativi a sinistri, con una disponibilità residua di € 72.784,68.

Nell'Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia degli equilibri 2024 è previsto il reintegro del fondo.

Relativamente alle cause riferite al periodo ante dissesto (ante 2018) il Fondo vincolato contenzioso è stato accantonato dall'OSL nella misura del 60% ed ammonta ad € 12.326.262,67, su un totale cause di circa 20 milioni di euro.

Accantonamento contenzioso chiusura dissesto	€ 12.326.262,67
--	-----------------

Al momento risulta utilizzato per € 557.907,43 per il finanziamento di debiti fuori bilancio, oltre ad € 26.080,67 di variazioni non ancora esecutive.

Alla data del 24/10/2024 tale fondo risulta, pertanto, ridottosi ad € 11.742.274,57.

Il Fondo risulta accantonato a competenza 2024 essendosi, il dissesto, chiuso in tale anno.

A consuntivo 2024 il Fondo contenzioso e il Fondo contenzioso OSL confluiranno in un unico Fondo accantonamento.

AZIONI CORRETTIVE

Esercitare un monitoraggio costante dell'andamento del contenzioso al fine di verificare l'eventuale necessità di rimodulare gli accantonamenti al fondo.

VARIAZIONI DI BILANCIO

Fonte: Nota riscontro monitoraggio della Direzione Attività Finanziarie prot. 162449 del 27/09/2024

Il bilancio di previsione finanziario, come noto, può subire variazioni nel corso dell'esercizio con riferimento agli stanziamenti di competenza e di cassa, con le modalità e le competenze previste dall'art. 175 del TUEL.

Ai sensi dell'art. 20, lettera b), del Regolamento di Contabilità armonizzata, approvato con DCC n. 100 del 18/12/2023, si individuano variazioni di bilancio ordinarie e straordinarie.

Secondo il punto 3 *“Le proposte di variazione di bilancio ordinarie sono approvate dal Consiglio comunale, di norma, alle seguenti scadenze:*

a. entro il mese di luglio ai fini dell'assestamento generale e degli equilibri di bilancio;

b. entro il mese di novembre per l'ultima variazione al bilancio”.

Ai sensi del successivo punto 4 *“Le proposte di variazione di bilancio straordinarie possono essere presentate al Consiglio comunale dall'assessorato di competenza previa illustrazione in Giunta Comunale su istruttoria del Dirigente competente ratione materiae, corredate dei relativi pareri, qualora ciò si renda necessario al fine di garantire l'attuazione di un determinato obiettivo ovvero all'adozione di un determinato provvedimento”.*

Il punto 5 disciplina le variazioni al bilancio di previsione rientranti nelle competenze esclusive del Consiglio comunale che può apportare in via d'urgenza la Giunta *“salvo ratifica del Consiglio comunale alle scadenze prevista al comma 3 e, comunque, nel rispetto dei termini previsti dall'articolo 175, comma 4, del TUEL. Le circostanze che hanno reso necessaria la surroga dei poteri inerenti alla variazione di bilancio da parte della Giunta comunale devono essere esplicitamente indicate e analiticamente motivate nella delibera”.*

Nel corso del 2024, oltre alla manovra di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri, approvata con DCC n. 114 del 01/07/2024, sono state effettuate un centinaio di variazioni (situazione aggiornata al 27/09/2024) tra variazioni di bilancio (Giunta e Consiglio), variazioni di PEG, variazioni di macroaggregato, variazioni di applicazione avanzo e storni da fondi e accantonamenti.

In tale ambito una ventina di variazioni hanno riguardato il fondo contenzioso.

Ulteriori variazioni di bilancio saranno effettuate in sede di assestamento generale di novembre, ai sensi degli artt. 175, c. 8, e 193 del D.Lgs. n. 267/2000, come peraltro già emerso dal controllo degli equilibri riferito al II quadrimestre 2024.

Ad ogni modo, per una analisi dettagliata delle variazioni intervenute da inizio anno, si rinvia alla relazione concernente l'Assestamento generale di fine anno e la Salvaguardia degli equilibri 2024, formalizzata dalla Struttura complessa Risorse umane e finanziarie con la citata nota prot. n. 184263 del 30/10/2024.

Per ulteriori informazioni, si ricorda che le variazioni di bilancio sono annoverate tra gli strumenti di programmazione degli enti locali (punto 4.2, lettera h, dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011), unitamente al DUP, al PIAO, al Bilancio di Previsione, al PEG e al Piano degli indicatori, e consentono di assicurare flessibilità nella gestione del bilancio.

Uno dei principi contabili generali previsti dall'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 è proprio il principio di flessibilità che *“è volto a trovare all'interno dei documenti contabili di programmazione e previsione di bilancio la possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo”*.

Il bilancio non costituisce, quindi, un documento imm modificabile; il principio di flessibilità è volto ad evitare un'eccessiva rigidità nella gestione degli stanziamenti favorendo il loro adeguamento alle reali esigenze derivanti da fatti imprevedibili o straordinari.

Per tale finalità lo stesso principio stabilisce l'utilizzo di strumenti vari, come il fondo di riserva e le variazioni di bilancio.

Tuttavia, un eccessivo ricorso alle variazioni è da leggersi in chiave negativa, sottendendo una certa difficoltà nel processo di programmazione, soggetto a continui aggiustamenti in corso d'anno, correndo il rischio di inficiarne l'attendibilità.

AZIONI CORRETTIVE

Non può che ribadirsi la necessità di una più rigorosa, puntuale e lungimirante attività programmatica, sia in fase di definizione dei reali obiettivi che si intendono perseguire, sia di individuazione delle corrette risorse da stanziare in sede di predisposizione delle previsioni di bilancio.

TEMPO MEDIO DI PRELEVAMENTO C/C POSTALI

Fonte: Nota riscontro monitoraggio della Direzione Attività Finanziarie prot. 162449 del 27/09/2024

Nella tabella sotto riportata è evidenziato il tempo medio di prelevamento dei c/c postali.

TEMPO MEDIO DI PRELEVAMENTO DEI C/C POSTALI	
DESCRIZIONE	GG
Corrispettivi Assistenza scolastica	27,75
Servizio di Tesoreria Multe	28,6
Imposta di Soggiorno	31,7
Comando Vigili Urbani	34,5
Imposta Pubblicità e Affissioni	38,2
Autorizz./Conc. Codice della Strada	38,7
Entrate Tributarie e Patrimoniali	45,2
Luce votiva	74

Come si nota, il maggior tempo è relativo agli incassi della luce votiva, pari a 74 gg, dato comunque fisiologico considerato che i pagamenti da parte degli utenti avvengono principalmente in determinati periodi dell'anno, cioè dopo l'invio dei bollettini.

Relativamente alle altre tipologie si fa presente che la gestione è affidata ai concessionari ICA e MUNICIPIA, le cui tempistiche sono previste dai contratti di servizio in essere.

AZIONI CORRETTIVE

Considerato che la normativa richiede prelevamenti ogni 15 giorni, è necessario richiamare le società concessionarie ad una regolarizzazione più rispondente.

TRIBUTI

Nella relazione concernente l'Assestamento generale di fine anno e la Salvaguardia degli equilibri 2024, la Struttura complessa Risorse umane e finanziarie ha rappresentato, sulla base della situazione economico finanziaria dell'ente rispetto ai dati estratti al 20/10/2024, che le previsioni concernenti le entrate tributarie possono essere ritenute congrue e, quindi, da confermare.

IMU LIQUIDAZIONE VOLONTARIA

Gli accertamenti contabili relativi alla liquidazione volontaria Imu dell'anno di imposta 2024 ammontano, alla data del 21/10/2024, ad € 11.545.014,29, interamente riscossi.

Si precisa che gli accertamenti contabili costituiscono il dato di bilancio ed esprimono il gettito di imposta al netto della quota destinata al Fondo di solidarietà comunale, nonché al netto della quota presunta di evasione per il rispettivo anno di imposta, che viene accertata contabilmente su un diverso capitolo di bilancio.

IMU liquidazione volontaria (cap. 57 P.E.)				
ANNO	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	INCASSI
2024	22.500.000,00	22.500.000,00	11.545.014,29	11.545.013,29
2023	22.500.000,00	22.500.000,00	22.020.143,30	22.020.143,30
2022	22.200.000,00	22.200.000,00	22.538.833,84	22.538.833,84
2021	21.550.000,00	21.550.000,00	21.148.342,35	21.148.342,35

ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO IMU, TASI, CANONE UNICO PATRIMONIALE

Fonte: Nota Ufficio Unico delle Entrate Comunali prot. 173446 del 14/10/2024

IMU

L'attività di accertamento esecutivo IMU evidenzia, alla data del 30/09/2024, l'avvio a notifica di n. 2094 avvisi per un ammontare lordo di € 8.027.154,00.

Gli avvisi validamente notificati sono l'83,33%; di questi ne risulta pagato il 29,17%.

Risulta, invece, annullato il 12,13% degli avvisi avviati a notifica.

IMU AVVISI DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO											
ANNO EMISSIONE	Avvisi avviati a notifica *		Avvisi notificati **			Avvisi annullati			Avvisi Pagati ***		
	N.	ammontare lordo	N.	ammontare lordo	% notifica valida	n.	ammontare lordo	% annullati rispetto avviati a notifica	n.	ammontare lordo	% pagati su avvisi notificati
2024	2094	€ 8.027.154,00	1745	6.601.626,07 €	83,33%	254	396.409,00 €	12,13%	509	376.484,49 €	29,17%
(*) si intendono tutti gli avvisi avviati a notifica senza tenere in considerazione che gli stessi possano successivamente essere stati rettificati o annullati											
(**) notifica valida eseguita anche con eventuali successivi tentativi											
(***) inclusi atti con pagamento di una singola rata o più											

È opportuno confrontare l'attività di verifica del 2024 con quella svolta nel 2023 dove è possibile notare un incremento di € 1.681.171,00 (8.027.154,00-6.345.983,00). Dall'attività di accertamento esecutivo 2023 risulta, infatti, quanto segue:

IMU AVVISI ACCERTAMENTO ESECUTIVO											
ANNO EMISSIONE	Avvisi avviati a notifica *		Avvisi notificati**			Avvisi annullati			Avvisi pagati***		
	n.	ammontare lordo	n.	ammontare lordo	% notifica valida	n.	ammontare lordo	% annullamento rispetto a avvisi avviati a notifica	n.	ammontare lordo	% avvisi pagati su notificati
2023	4.542	6.345.983,00	4.257	5.947.787,00	93,73%	867	640.985,00	19,09%	1.757	1.309.552,50	41,27%
(*) si intendono tutti gli avvisi avviati a notifica senza tenere in considerazione che gli stessi possano successivamente essere stati rettificati o annullati											
(**) notifica valida eseguita anche con eventuali successivi tentativi											
(***) inclusi atti con pagamento di una singola rata o più											

OSSERVAZIONI

Anche se il 2024 non è ancora concluso, la percentuale di notifiche andate a buon fine risulta peggiorata rispetto al 2023 (83,33% nel 2024 contro il 93,73% nel 2023).

Di contro vi è un miglioramento in riferimento agli atti annullati (12,13% nel 2024 contro il 19,09% nel 2023). Il dato riferito ai pagamenti, al momento, segna una flessione per il 2024 (29,17% nel 2024 contro il 41,27% nel 2023).

Vi è, dunque, un miglioramento nella qualità degli atti prodotti.

CRITICITÀ

È necessario attenzionare le attività di notifica per indagare sulle difficoltà di portale a buon fine. Ciò consentirà nel medio termine di ridurre i comportamenti elusivi e di evasione dei contribuenti e, al tempo stesso, di garantire maggiore equità e giustizia nei rapporti con i cittadini.

Ulteriore analisi è relativa al dettaglio delle annualità d'imposta accertate nel 2024 a titolo di IMU.

Di seguito la specifica:

IMU AVVISI DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO 2024 DISTINTI PER ANNO DI IMPOSTA						
ANNO IMPOSTA	N. ATTI AVVIATI A NOTIFICA	TOTALE AVVISI	ATTI NOTIFICATI	ATTI ANNULLATI	ATTI PAGATI	TOTALE PAGATO
2018	421	€ 249.266,00	395	122	179	€ 63.021,34
2019	1.001	€ 1.586.401,00	753	92	149	€ 122.910,08
2020	358	€ 2.441.521,00	306	28	82	€ 86.969,99
2021	161	€ 1.973.253,00	150	9	52	€ 63.082,18
2022	142	€ 1.722.811,00	131	3	41	€ 38.700,21
2023	11	€ 53.902,00	10	0	6	€ 1.800,69
Totale	2.094	€ 8.027.154,00	1.745	254	509	€ 376.484,49

OSSERVAZIONI

L'aumento delle somme accertate nel 2024 rispetto al 2023 è da riferire al fatto che tra i contribuenti accertati nel 2024 c'è un'incidenza maggiore di Aziende o società, rispetto alle persone fisiche, da cui consegue una crescita significativa dell'importo medio del singolo accertamento.

TASI

L'attività di accertamento esecutivo TASI evidenzia, alla data del 30/09/2024, l'avvio a notifica di n. 594 avvisi per un ammontare lordo di € 177.747,00. L'annualità d'imposta accertata è relativa al 2019.

Gli avvisi validamente notificati sono il 20,88%; di questi ne risulta pagato il 23,39%. Risulta, invece, annullato il 4,04% degli avvisi avviati a notifica.

TASI AVVISI DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO											
ANNO EMISSIONE	Avvisi avviati a notifica *		Avvisi notificati **			Avvisi annullati			Avvisi Pagati ***		
	N.	ammontare lordo	N.	ammontare lordo	% notifica valida	n.	ammontare lordo	% annullati rispetto avvisi a notifica	n.	ammontare lordo	% pagati su avvisi notificati
2024	594	€ 177.747,00	124	109.704,69 €	20,88%	24	2.912,00 €	4,04%	29	11.482,00 €	23,39%

(*) si intendono tutti gli avvisi avviati a notifica senza tenere in considerazione che gli stessi possano successivamente essere stati rettificati o annullati

(**) notifica valida eseguita anche con eventuali successivi tentativi

(***) inclusi atti con pagamento di una singola rata o più

OSSERVAZIONI

La bassa percentuale dei recapiti e dei pagamenti è dovuta alla circostanza che la lista di carico risale al mese di settembre 2024 e, pertanto, le attività sono ancora in corso di definizione.

Di seguito è riportata l'attività di accertamento esecutivo riferita all'annualità 2023:

TASI AVVISI ACCERTAMENTO ESECUTIVO											
ANNO EMISSIONE	Avvisi avviati a notifica *		Avvisi notificati**			Avvisi annullati			Avvisi pagati***		
	n.	ammontare lordo	n.	ammontare lordo	% notifica valida	n.	ammontare lordo	% annullamento rispetto a avvisi avviati a notifica	n.	ammontare lordo	% avvisi pagati su notificati
2023	2.631	324.266,00	2.409	299.744,00	91,56%	436	43.463,00	16,57%	938	84.352,03	38,94%
(*) si intendono tutti gli avvisi avviati a notifica senza tenere in considerazione che gli stessi possano successivamente essere stati rettificati o annullati											
(**) notifica valida eseguita anche con eventuali successivi tentativi											
(***) inclusi atti con pagamento di una singola rata o più											

Il confronto tra le due annualità mostra uno scostamento rilevante in termini di notifiche andate a buon fine (20,88% nel 2024 contro il 91,56% nel 2023); l'anno, comunque, non è ancora concluso pertanto c'è ancora margine per ulteriori tentativi di notifica.

Elevato anche il divario riferito agli atti annullati (4,04% nel 2024 contro il 16,57% nel 2023); più contenuta, comunque intorno al 40%, la forbice riferita agli atti pagati (23,39% nel 2024 contro il 38,94% nel 2023).

CANONE UNICO PATRIMONIALE

L'attività di accertamento esecutivo evidenzia, alla data del 30/09/2024, l'avvio a notifica di n. 1994 avvisi per un ammontare lordo di € 1.525.512,01.

Gli avvisi validamente notificati sono il 64,94%; di questi ne risulta pagato il 32,28%.

Risulta, invece, annullato il 7,62% degli avvisi avviati a notifica.

CANONE UNICO PATRIMONIALE								
Avvisi di accertamento esecutivo avviati a notifica nel 2024								
ENTRATA	Avvisi avviati a notifica *		Avvisi notificati **		Avvisi annullati		Avvisi Pagati ***	
	N.	Importo lordo	N.	% avvisi notificati	n.	% annullati rispetto avvisi a notifica	n.	% pagati su avvisi notificati
CANONE UNICO ANNUALE	1.612	€ 967.799,42	959	59,49%	93	5,77%	306	31,91%
CANONE UNICO GIORNALIERO	356	€ 533.867,59	316	88,76%	57	16,01%	108	34,18%
CANONE CONCESSIONE MERCATI	26	€ 23.845,00	20	76,92%	2	7,69%	4	20,00%
TOTALE	1.994	€ 1.525.512,01	1.295	64,94%	152	7,62%	418	32,28%
(*) si intendono tutti gli avvisi avviati a notifica senza tenere in considerazione che gli stessi possano successivamente essere stati rettificati o annullati								
(**) notifica valida eseguita anche con eventuali successivi tentativi								
(***) inclusi atti con pagamento di una singola rata o più								

Come indicato nella tabella che segue, rispetto all'importo lordo avviato a notifica, pari ad € 1.525.512,01, risultano complessivamente pagati € 337.427,03, pari ad un tasso del 22,12%.

CANONE UNICO PATRIMONIALE					
Avvisi di accertamento esecutivo avviati a notifica nel 2024					
ENTRATA	Avvisi avviati a notifica *		Avvisi pagati**		
	N.	Importo lordo	N.	importo lordo	% lordo pagato su avviato a notifica
CANONE UNICO ANNUALE	1.612	€ 967.799,42	306	€ 163.952,38	16,94%
CANONE UNICO GIORNALIERO	356	€ 533.867,59	108	€ 170.712,53	31,98%
CANONE CONCESSIONE MERCATI	26	€ 23.845,00	4	€ 2.762,12	11,58%
TOTALE	1.994	€ 1.525.512,01	418	€ 337.427,03	22,12%

(*) si intendono tutti gli avvisi avviati a notifica senza tenere in considerazione che gli stessi possano successivamente essere stati rettificati o annullati

(**) inclusi atti con pagamento di una singola rata o più

Nella tabella sotto riportata è evidenziata la situazione riferita all'anno 2023:

CANONE UNICO PATRIMONIALE								
Avvisi di accertamento esecutivo avviati a notifica nel 2023								
ENTRATA	Avvisi avviati a notifica		Avvisi notificati*		Avvisi annullati		Avvisi pagati	
	n.	importo lordo	n.	% avvisi notificati	n.	% avvisi annullati su avviati a notifica	n.	% avvisi pagati su notificati
CANONE UNICO ANNUALE	1.566	957.562,22	1182	75,48%	138	8,81%	414	35,03%
CANONE UNICO GIORNALIERO	164	140.281,37	140	85,37%	17	10,37%	57	40,71%
CANONE CONCESSIONE MERCATI	36	31.436,39	32	88,89%	5	13,89%	12	37,50%
TOTALE	1.766	1.129.279,98	1.354	76,67%	160	9,06%	483	35,67%

(*) notifica valida effettuata anche con eventuali successivi tentativi

Rispetto all'importo lordo avviato a notifica, pari ad € 1.129.279,98, risultano complessivamente pagati € 235.030,84, pari ad un tasso del 20,81%.

CANONE UNICO PATRIMONIALE					
Avvisi di accertamento esecutivo avviati a notifica nel 2023					
ENTRATA	Avvisi avviati a notifica		Avvisi pagati**		
	n.	importo lordo	n.	importo lordo **	% lordo pagato su lordo avviato a notifica
CANONE UNICO ANNUALE	1.566	957.562,22	414	185.019,65	19,32%
CANONE UNICO GIORNALIERO	164	140.281,37	57	39.848,33	28,41%
CANONE CONCESSIONE MERCATI	36	31.436,39	12	10.162,86	32,33%
TOTALE	1.766	1.129.279,98	483	235.030,84	20,81%

(*) notifica valida effettuata anche con eventuali successivi tentativi

(**) Pagato su accertamento esecutivo che non tiene conto di eventuali pagamenti avvenuti in fasi successive della riscossione coattiva

OSSERVAZIONI

Il confronto tra il 2024 e il 2023 presenta degli scostamenti contenuti, nel termine di poco più del 15% relativamente alle notifiche andate a buon fine (64,94% nel 2024 contro il 76,67% nel 2023) e agli atti annullati (7,62% nel 2024 contro il 9,06% nel 2023); minore il divario riferito agli atti pagati (32,28% nel 2024 contro il 35,67% nel 2023).

Risulta, invece, un incremento di € 396.232,03 tra le attività di accertamento 2024 (€ 1.525.512,01) e quella del 2023 (€ 1.129.279,98).

AZIONI CORRETTIVE

Al fine di potenziare il gettito e al tempo stesso di disciplinare compiutamente il canone unico patrimoniale, si ritiene di dover segnalare la necessità che l'ente provveda al più presto ad una revisione dell'attuale piano generale degli impianti pubblicitari e di quello relativo alle pubbliche affissioni. Più nello specifico di è richiesto di:

- Verificare la situazione generale degli impianti pubblicitari e para-pedonali al fine di sostituire quelli vetusti e obsoleti non superabili con la manutenzione, ovvero di consentirne un miglioramento del layout e al tempo stesso un maggiore utilizzo da parte degli utenti, con riflessi economici positivi per l'ente;
- Valutare l'utilizzo di nuove tecnologie che sono nel medio tempo intervenute e che possono migliorare l'appeal degli impianti e favorirne la richiesta;
- per conseguire i predetti obiettivi, operare un censimento dell'impiantistica esistente, la verifica di conformità e del loro potenziale utilizzo, nonché di definire una nuova progettazione di riordino degli impianti anche valutando un loro potenziamento.

Al tempo stesso, è fondamentale operare un censimento di tutti i passi carrabili per verificarne la reale consistenza.

ATTIVITÀ DI RECUPERO COATTIVO IMU, TASI E TARI

Fonte: Nota Ufficio Unico delle Entrate Comunali prot. 173446 del 14/10/2024

L'attività di recupero coattivo dei tributi IMU, TASI e TARI, affidato a Municipia Spa, si articola in tre fasi:

1. invio dell'atto ingiuntivo;
2. emissione del preavviso di fermo amministrativo, ipoteca o pignoramento presso terzi, una volta decorsi i termini previsti dall'atto ingiuntivo e preve verifiche del caso;
3. esecuzione della procedura di fermo, ipoteca o pignoramento a seconda del caso.

Nella tabella seguente (Tab. 1) è evidenziata l'attività di riscossione coattiva riferita ai primi nove mesi del 2024 (dal 01/01/2024 al 30/09/2024). Si rileva l'emissione di un totale di n. 13620 avvisi – tra atti ingiuntivi, preavvisi di fermo/ipoteca e fermi amministrativi/pignoramenti/ipoteche – di cui ne risulta notificato il 75,49%; di questi ne risulta pagato il 13,77%, per l'importo complessivo di € 829.720,24. Risulta, pertanto, una bassa percentuale di esazione.

Si precisa che gli importi indicati, riferiti agli atti emessi, notificati e pagati, costituiscono importi lordi, quindi comprensivi di interessi, sanzioni, spese di spedizione e riscossione.

Si fa presente, altresì, che gli importi degli atti emessi e notificati sono puramente indicativi, considerato che per una stessa posizione debitoria possono essere emessi più atti (atto ingiuntivo, preavviso di fermo/ipoteca e fermo amministrativo/pignoramento/ipoteca); conseguentemente gli importi possono essere computati due o tre volte.

Tab. 1

RIEPILOGO ATTIVITÀ RISCOSSIONE COATTIVA PER TRIBUTO 01/01/2024 – 30/09/2024								
	Emessi	notificati	% notificati	atti con pagamenti	% notificati con pagamenti	importo Emessi	importo notificati	importo pagati
IMU	845	512	60,59%	83	16,21%	6.283.525,45 €	4.802.982,84 €	199.144,52 €
TASI	791	715	90,39%	153	21,40%	457.732,71 €	431.150,96 €	62.967,08 €
TARI	11984	9055	75,56%	1180	13,03%	12.173.126,02 €	7.454.341,13 €	567.608,64 €
Totale	13620	10282	75,49%	1416	13,77%	18.914.384,18 €	12.688.474,93 €	829.720,24 €

Di seguito (Tab. 2, 3, 4) è evidenziato il dettaglio tra atti ingiuntivi, preavvisi di fermo/ipoteca e fermi amministrativi/pignoramenti/ipoteche per ciascun tributo:

Tab. 2

ATTI INGIUNTIVI								
	Emessi	notificati	% notificati	atti con pagamenti	% notificati con pagamenti	importo Emessi	importo notificati	importo pagati
IMU	376	305	81,12%	29	9,51%	1.837.875,20 €	1.602.602,42 €	34.533,81 €
TASI	599	534	89,15%	112	20,97%	336.094,69 €	318.934,51 €	40.834,22 €
TARI	6861	6335	92,33%	688	10,86%	6.397.104,66 €	5.530.556,10 €	277.704,73 €
Totale	7836	7174	91,55%	829	11,56%			353.072,76 €

Tab. 3

PREAVVISO FERMO / IPOTECA								
	Emessi	notificati	% notificati	atti con pagamenti	% notificati con pagamenti	importo Emessi	importo notificati	importo pagati
IMU	179	151	84,36%	19	12,58%	2.170.177,69 €	1.673.756,78 €	14.194,58 €
TASI	185	177	95,68%	40	22,60%	106.274,87 €	103.119,10 €	16.598,98 €
TARI	3525	2226	63,15%	290	13,03%	3.106.434,73 €	840.930,48 €	162.095,05 €
Totale	3889	2554	65,67%	349	13,66%			192.888,61 €

Tab. 4

FERMO AMMINISTRATIVO / PIGNORAMENTO / IPOTECA								
	Emessi	notificati	% notificati	atti con pagamenti	% notificati con pagamenti	importo Emessi	importo notificati	importo pagati
IMU	290	56	84,36%	35	62,50%	2.275.472,56 €	1.526.623,64 €	150.416,13 €
TASI	7	4	95,68%	1	25,00%	15.363,15 €	9.097,35 €	5.533,88 €
TARI	1598	494	30,91%	202	40,89%	2.669.586,63 €	1.082.854,55 €	127.808,86 €
Totale	1895	554	29,23%	238	42,96%			283.758,87 €

I tempi di conclusione del procedimento di riscossione coattiva sono difficilmente determinabili, considerato che i fattori che concorrono al buon fine della procedura sono molteplici (possibile irreperibilità del debitore, inconsistenza del patrimonio aggredibile ecc.).

In ogni caso, fino a quando il concessionario non propone il discarico per inesigibilità, la somma rimane riscuotibile.

AZIONI CORRETTIVE

È necessario chiedere alle società concessionarie e di supporto, il dettaglio delle mancate notifiche e delle attività poste in essere per ridurre la percentuale. È doveroso, inoltre, avere riscontro dei tempi necessari per l'attivazione delle procedure cautelari rispetto al momento di perfezionamento della notifica dell'atto ingiuntivo.

Previsione incassi triennio 2025/2027

Fonte: Municipia Spa mail del 01/10/2024 e Ufficio Unico delle Entrate comunali mail del 26/10/2024

OSSERVAZIONI

Municipia Spa ha rimesso una previsione degli incassi per il triennio 2025/2027 per le entrate diverse dalla TARI e, in particolare per la riscossione coattiva di IMU e TASI, oltre che per quella relativa alla luce votiva, al canone dei mercati, alle rette, mense scolastiche e fitti.

Nel triennio 2022/2024 gli incassi rilevati nell'ambito delle attività di recupero previste dal contratto di concessione si sono assestati intorno ai 3,2 mln di euro annui.

Tale importo subirà una sensibile riduzione nel triennio successivo, considerato che dal 01/01/2021 l'Ente ha deliberato il passaggio alla TARIC, demandandone la gestione ad ASM Terni Spa.

Entro la fine del 2024 saranno, pertanto, emessi gli ultimi avvisi di accertamento esecutivo TARI riferiti all'anno di imposta 2020, i cui incassi matureranno maggiormente tra il corrente 2024 ed il 2025.

Considerato che negli anni passati il recupero medio derivante dalla TARI è stimabile in circa 1,98 mln di euro annui, e che tale gettito non si ripeterà, di conseguenza, negli anni a venire, le previsioni di incasso per il 2025 sono stimate in circa 1,8 mln di euro e per gli anni 2026 e 2027 in circa 1/1,2 mln di euro.

Ovviamente il 2025 costituirà un periodo di transizione essendo ancora prevedibili incassi residui riferiti alla TARI 2020 e alle rateizzazioni concessi nei periodi precedenti.

Restano, inoltre, esclusi da queste stime gli esiti di eventuali partite straordinarie, quali le recenti iscrizioni ipotecarie effettuate ed oggetto di possibili accordi fra l'Ente ed il contribuente.

CONTRATTI DI SERVIZIO IN ESSERE IN MATERIA DI ENTRATE

I contratti di servizio attualmente vigenti, sono:

- contratto per la concessione del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità, del diritto sulle pubbliche affissioni, della tassa di occupazione spazi e aree pubbliche e della tassa sui rifiuti per occupazioni temporanee (tari giornaliera) per la durata di 8 anni (scadenza settembre 2027) – atto aggiuntivo per il servizio in concessione per la gestione dell'Imposta di soggiorno e per il servizio a supporto dell'Ufficio per l'accertamento dei tributi maggiori (scadenza atto aggiuntivo: anno 2027 per imposta di soggiorno e agosto 2025 per i tributi maggiori).

- contratto per la concessione del servizio di accertamento e riscossione coattiva di TARI, Luce votiva e canoni dei mercati, nonché del servizio di riscossione coattiva di IMU, TASI, rette, mense scolastiche e fitti – fornitore Municipia SPA (scadenza contratto Marzo 2028).

Questi ultimi vengono monitorati in corso di gestione mediante appositi incontri con i responsabili dei servizi, con redazione di apposito verbale. I concessionari/addetti al supporto operano nel rispetto delle scadenze assegnate e concordate, nel rispetto degli adempimenti contrattuali e coerentemente con le previsioni di entrata. In particolar modo per l'IMU si registra la riduzione dello scarto temporale tra l'anno di competenza e l'anno di accertamento.

SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA

Fonte: Nota Direzione Polizia Locale prot. 172866 del 12/10/2024

Alla data del 18/10/2024 gli accertamenti contabili relativi alle sanzioni applicate alle violazioni al Codice della Strada ammontano complessivamente ad € 4.535.866,21, registrando una percentuale totale di accertato, rispetto alla previsione assestata, di quasi il 66%. La percentuale di esazione complessiva segna punti 34. Come si vedrà in seguito la percentuale salirà nei prossimi anni per effetto della riscossione in c/residui.

ANNO 2024 (al 18/10/2024)						
TIPOLOGIA	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI 2024	INCASSI	% ACCERTAM.	% INCASSO
				incassi 2024 a competenza		
Violazioni CdS	4.470.000,00	4.470.000,00	3.495.171,99	1.156.656,58	78,19%	33,09%
Multe eccesso velocità rilevate con strum. elettr.	2.925.000,00	2.435.000,00	1.040.694,22	382.920,92	42,74%	36,79%
TOTALE	7.395.000,00	6.905.000,00	4.535.866,21	1.539.577,50	65,69%	33,94%

Nel dettaglio, le multe per eccesso di velocità rilevate con strumenti elettronici presentano una percentuale di accertato del 42,74% contro il 78,19% relativo alle violazioni al CdS.

Il divario è dovuto al differimento nell'installazione e attivazione del sistema di controllo delle velocità medie (tutor) e istantanee (autovelox) sulla SP 209 Valnerina, previsto per il mese di marzo 2024 e attivo, invece, dal 10 agosto 2024.

Questo ha determinato una riduzione della previsione iniziale di € 490.000,00 (da € 2.925.000,00 ad € 2.435.000,00); considerato, inoltre, il trend attuale la Direzione Polizia Locale prevede un accertamento complessivo per il 2024 pari ad € 1.661.041,33, quindi un'ulteriore minore entrata stimata in circa 774 mila euro.

Relativamente alle violazioni al CdS la stessa Direzione prevede, al contrario, un accertamento complessivo di € 5.242.069,00, a fronte della previsione assestata di € 4.470.000,00, quindi una maggiore entrata di circa 772 mila euro.

Sul fronte degli incassi, si rileva un andamento simile tra le multe per eccesso di velocità rilevate con strumenti elettronici (36,79%) e le sanzioni al CdS (33,09%).

Si ricorda che i pagamenti vengono effettuati in larga parte entro 5 giorni dalla notifica della violazione, con una riduzione della sanzione del 30%, come previsto per legge.

OSSERVAZIONI

La Struttura complessa Risorse umane e finanziarie in sede di Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia degli equilibri finanziari per il 2024, ha rilevato quanto segue:

“Con Delibera di Giunta Comunale n. 166 del 23.11.2023 è stata approvata la destinazione dei proventi contravvenzionali per violazioni al codice della strada anni 2024 2025 2026.

Dall’analisi delle violazioni al 21/10/2024, si può rilevare un sostanziale rispetto delle previsioni complessive di bilancio, ad eccezione degli introiti di cui all’art. 142 che dovranno essere rivisti in considerazione della minore entrata connessa al ritardo dell’avvio del servizio di autovelox, posticipato per ragioni tecniche.

Il nuovo prospetto di riparto sarà oggetto di nuova Delibera di Giunta Comunale su proposta della Direzione competente e include l’aggiornamento finanziario che viene operato con tale manovra, che prevede un sostanziale equilibrio tra la riduzione sopra citata e l’incremento previsto per le sanzioni di cui all’art. 208.

La variazione in argomento segue quella in diminuzione di circa € 490.000,00 già operata con Delibera di Giunta Comunale n.231 del 07.07.2024 ed impatta non solo sulle entrate ma anche su una minore capacità di spesa vincolata connessa a tali introiti. Il rapporto complessivo tra accertamenti e stanziamento, alla data di cui sopra, si mantiene su un valore di circa il 41%, in linea con l’andamento registrato nello stesso periodo dell’anno precedente”.

Al fine di consentire una più chiara panoramica dell’andamento temporale della percentuale di incasso, che tenga conto quindi anche degli incassi a residuo, viene riportato, nelle tabelle che seguono, l’avanzamento per le annualità dal 2019 al 2023.

Gli incassi di ciascun anno, come anticipato, sono aggiornati alla data del 18/10/2024.

ANNO 2023

Con riferimento agli accertamenti contabili 2023, il tasso di incasso a competenza registra quota 33,64%; considerando anche gli incassi a residuo (incassi 2024 a residuo 2023) la percentuale sale al 46,14% (aggiornamento al 18/10/2024).

ANNO 2023			
CAPITOLI	ACCERTAMENTI 2023	INCASSI	
		incassi 2023 a competenza 2023	incassi 2024 (al 18/10) a residuo 2023
Violazioni CdS	5.289.809,45	1.755.618,14	597.439,26
Multe eccesso velocità rilevate con strum. elettr.	1.721.875,67	603.260,04	278.772,85
TOTALE ACC.	7.011.685,12	2.358.878,18	876.212,11
	TOTALE INCASSI	3.235.090,29	
		tasso di incasso al 18/10/2024	46,14%
		tasso di incasso al 31/12/2023	33,64%

ANNO 2022

Con riferimento agli accertamenti contabili 2022, la percentuale di riscossione a competenza è del 37,654%, per salire al 56,38% al 18/10/2024, inclusi quindi gli incassi a residuo.

ANNO 2022				
CAPITOLI	ACCERTAMENTI 2022	INCASSI		
		incassi 2022 a competenza 2022	incassi 2023 a residuo 2022	incassi 2024 (al 18/10) a residuo 2022
Violazioni CdS	4.542.810,49	1.655.468,67	702.814,84	228.321,29
Multe eccesso velocità rilevate con strum. elettr.	2.084.358,85	839.634,21	216.408,82	93.936,07
TOTALE ACC.	6.627.169,34	2.495.102,88	919.223,66	322.257,36
	TOTALE INCASSI	3.736.583,90		
		tasso di incasso al 18/10/2024	56,38%	
		tasso di incasso al 31/12/2023	51,52%	
		tasso di incasso al 31/12/2022	37,65%	

ANNO 2021

Con riferimento agli accertamenti contabili 2021, l'indice di incasso a competenza è del 47,01%, per salire al 65,09% al 18/10/2024, inclusi quindi gli incassi a residuo.

ANNO 2021					
CAPITOLI	ACCERTAMENTI 2021	INCASSI			
		incassi 2021 a competenza 2021	incassi 2022 a residuo 2021	incassi 2023 a residuo 2021	incassi 2024 (al 18/10) a residuo 2021
Violazioni CdS	3.327.884,27	1.340.064,08	278.134,32	72.093,50	217.439,16
Multe eccesso velocità rilevate con strum. elettr.	2.479.076,69	1.389.650,20	193.111,73	93.608,91	195.606,70
TOTALE ACC.	5.806.960,96	2.729.714,28	471.246,05	165.702,41	413.045,86
	TOTALE INCASSI	3.779.708,60			
		tasso di incasso al 18/10/2024	65,09%		
		tasso di incasso al 31/12/2023	57,98%		
		tasso di incasso al 31/12/2022	55,12%		
		tasso di incasso al 31/12/2021	47,01%		

ANNO 2020

Con riferimento agli accertamenti contabili 2020, il tasso di incasso a competenza registra quota 28,61%, per salire al 54,32% al 18/10/2024 con gli incassi a residuo.

ANNO 2020						
CAPITOLI	ACCERTAMENTI 2020	INCASSI				
		incassi 2020 a competenza 2020	incassi 2021 a residuo 2020	incassi 2022 a residuo 2020	incassi 2023 a residuo 2020	incassi 2024 (al 18/10) a residuo 2020
Violazioni CdS	3.998.554,28	1.075.361,02	714.194,53	263.149,00	19.991,42	15.415,51
Multe eccesso velocità rilevate con strum. elettr.	632.546,82	249.760,92	117.079,50	57.736,96	1.914,76	1.045,48
TOTALE ACC.	4.631.101,10	1.325.121,94	831.274,03	320.885,96	21.906,18	16.460,99
TOTALE INCASSI		2.515.649,10				
		tasso di incasso al 18/10/2024	54,32%			
		tasso di incasso al 31/12/2023	53,97%			
		tasso di incasso al 31/12/2022	53,49%			
		tasso di incasso al 31/12/2021	46,56%			
		tasso di incasso al 31/12/2020	28,61%			

ANNO 2019

Con riferimento agli accertamenti contabili 2019, la percentuale di riscossione a competenza registra quota 19,28%, per salire al 57,23% al 18/10/2024, inclusi quindi gli incassi a residuo.

ANNO 2019							
CAPITOLI	ACCERTAMENTI 2019	INCASSI					
		incassi 2019 a competenza 2019	incassi 2020 a residuo 2019	incassi 2021 a residuo 2019	incassi 2022 a residuo 2019	incassi 2023 a residuo 2019	incassi 2024 (al 18/10) a residuo 2019
Violazioni CdS	5.477.816,63	1.139.769,22	1.536.781,79	103.643,14	357.161,56	23.854,79	163.767,22
Multe eccesso velocità rilevate con strum. elettr.	455.284,57	3.919,90	379,88	-	44.956,10	2.342,83	18.690,10
TOTALE ACC.	5.933.101,20	1.143.689,12	1.537.161,67	103.643,14	402.117,66	26.197,62	182.457,32
TOTALE INCASSI		3.395.266,53					
		tasso di incasso al 18/10/2024	57,23%				
		tasso di incasso al 31/12/2023	54,15%				
		tasso di incasso al 31/12/2022	53,71%				
		tasso di incasso al 31/12/2021	46,93%				
		tasso di incasso al 31/12/2020	45,18%				
		tasso di incasso al 31/12/2019	19,28%				

Sintetizzando i dati evidenziati nelle tabelle precedenti, il tasso di incasso a competenza di ciascun anno presenta i seguenti valori, crescenti fino al 2021 e da qui in riduzione fino al 2023:

TASSO DI INCASSO A COMPETENZA					
al 18/10/2024	2023	2022	2021	2020	2019
33,94%	33,64%	37,65%	47,01%	28,61%	19,28%

Considerando, invece, il tasso di incasso complessivo, quindi incassi a competenza + incassi degli anni successivi a residuo, il tasso di esazione alla data del 18/10/2024 riferito alle annualità osservate mostra un incremento dei valori, naturalmente in misura decrescente passando dagli anni più remoti a quelli recenti, mantenendosi su un valore medio, esclusa l'annualità 2024 non ancora terminata, del 55,83%.

TASSO DI INCASSO AL 18/10/2024					
2024 (al 18/10/2024)	2023	2022	2021	2020	2019
33,94%	46,14%	56,38%	65,09%	54,32%	57,23%

ATTIVITÀ DI RECUPERO COATTIVO

Fonte: Nota Direzione Polizia Locale prot. 180795 del 24/10/2024

Di seguito sono evidenziati gli affidamenti dei ruoli coattivi relativi alle sanzioni al CdS per gli anni dal 2013 al 2018.

In particolare, gli anni 2013, 2016 e 2017 sono affidati all'Agenzia delle Entrate ADER.

Le annualità 2014 e 2015, affidate originariamente a Terni Reti nell'ambito del contratto di riscossione coattiva di cui alla DGC n. 165/2016, sono state affidate, nel 2022, ad ICA Spa che ha provveduto ad una nuova notifica nei termini concessi dalla normativa "Covid 19".

L'anno 2018 è stato affidato direttamente ad ICA Spa.

COATTIVO SANZIONI D.LGS. 285/1992 CODICE DELLA STRADA – LISTE DI CARICO					
ANNO DI COMPETENZA	IMPORTO RUOLO PER ANNO DI IMPOSTA*	DETERMINA APPROVAZIONE LISTE DI CARICO	CONCESSIONARIO	DATA CONSEGNA LISTE DI CARICO	ATTESTAZIONE CONSEGNA ENTRO I TERMINI DI PRESCRIZIONE
2013	3.146.853,74	n. 3628 del 29.12.2015	ADER	Dicembre 2015	Consegnate entro i termini di prescrizione
2014	1.815.306,03	n. 3804 del 22.12.2021	ICA	Gennaio 2022	Consegnate entro i termini tenuto conto del periodo di sospensione "Covid"- D.L. 76/2020
2015	2.416.904,27	n. 3804 del 22.12.2021	ICA	Gennaio 2022	Consegnate entro i termini tenuto conto del periodo di sospensione "Covid"- D.L. 76/2020
2016	3.492.744,85	n. 1046 del 16.04.2021	ADER	Maggio 2021	Consegnate entro i termini tenuto conto del periodo di sospensione "Covid"- D.L. 76/2020
2017	4.098.887,58	n. 3013 del 25.10.2021	ADER	Novembre 2021	Consegnate entro i termini tenuto conto del periodo di sospensione "Covid"- D.L. 76/2020
2018	5.063.851,11	n. 3141 del 04.11.2024	ICA	Ottobre 2023	Consegnate entro i termini tenuto conto del periodo di sospensione "Covid"- D.L. 76/2020

* importi comprensivi delle maggiorazioni ex art. 27 Legge 689/1981

Nella tabella seguente sono evidenziati i discarichi effettuati dall'Ente, gli annullamenti normativi per definizioni agevolate e gli incassi.

Come precisato dalla Direzione Polizia Locale, le richieste di discarico sono puntualmente verificate e accordate nei termini di legge (es. decessi e/o errori riscontrati direttamente dalla P.A. e, quindi, da sanare in autotutela); nel caso di ricorsi e/o sentenze avverso cartelle esattoriali l'Ufficio richiede tempestivamente al concessionario di procedere alla costituzione in giudizio e/o sollecita a proseguire la procedura coattiva nel caso di soccombenza della parte ricorrente.

COATTIVO SANZIONI D.LGS. 285/1992 CODICE DELLA STRADA – RENDICONTAZIONE *						
ANNO	CONCESS.	IMPORTO RUOLO PER ANNO DI IMPOSTA	DISCARICO DA ENTE dall'emissione del ruolo	ANNULLAMENTI NORMATIVI DEFINIZIONI AGEVOLATE dall'emissione del ruolo	INCASSATO dall'emissione del ruolo	% INCASSO (al netto del discarico e annullamento)
2013	ADER	3.146.853,74	67.716,95	75.184,88	650.424,80	21,65%
2014	ICA	1.815.306,03	5.386,00	-	196.587,55	10,86%
2015	ICA	2.416.904,27	9.202,62	-	114.059,48	4,74%
2016	ADER	3.492.744,85	16.875,47	14.023,08	290.213,50	8,38%
2017	ADER	4.098.887,58	41.059,33	13.328,49	551.588,18	13,64%
2018	ICA	5.063.851,11	22.174,04	-	484.360,04	9,61%

* rendicontazioni oggetto di verifica anche al fine della definizione delle proposte di inesigibilità

La tabella sopra riportata mostra il 2013 quale anno con il più alto tasso di incasso (21,65%), "giustificato" anche dal fatto che rappresenta l'annualità più remota.

Molto bassi i tassi di esazione delle restanti annualità analizzate, soprattutto di quelle altrettanto remote quali il 2014 e 2015.

Si evidenzia che la Direzione Polizia Locale ha presentato richiesta ad ADER e ICA Srl di verifica e trasmissione di tutte le partite attive, al fine di individuare i decessi e procedere allo stralcio dei relativi crediti.

CRITICITÀ

Bisognerà valutare le azioni necessarie per poter recuperare le entrate del CdS anni pregressi e, in particolare, di quelle in carico ad ADER. Il totale complessivo anni dal 2013 al 2018, ammonta a circa 20.000.000,00 di euro (esattamente ad € 20.034.547,58), di cui incassati effettivamente soltanto € 2.287.233,55, pari all'11,42%.

Non risultano azioni messe in campo dall'Organismo straordinario di liquidazione al riguardo, posto che le predette entrate sono state tutte inserite nel piano di estinzione. Sarà, pertanto, fondamentale continuare nei prossimi anni l'attività di verifica già iniziata dall'Ufficio Unico delle entrate comunali (come indicato nel primo monitoraggio concomitante 2024) in merito alla verifica della sussistenza dei presupposti per riscuotere e, nel contempo, affidare tale attività ad ICA Srl che al riguardo ha offerto, quale servizio aggiuntivo a titolo gratuito in sede di gara coattiva del CdS, un supporto per procedere alle segnalazioni propedeutiche all'attivazione di mirate misure cautelari.

ONERI DI URBANIZZAZIONE (LEGGE 10/77)

I proventi di cui alla Legge 10/77, per un importo assestato pari ad € 1.600.000,00, finanziano il titolo II della spesa per € 955.000,00 e il titolo I per € 645.000,00.

Alla data del 21/10/2024 risultano accertati € 1.039.392,33, pari al 64,96% dell'assestato, e incassati € 1.227.302,81, pari al 118,08% dell'importo accertato.

In pari data le somme impegnate ammontano ad € 1.338.329,71, superiori all'incassato.

OSSERVAZIONI

La Struttura complessa Risorse umane e finanziarie in sede di Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia degli equilibri finanziari per il 2024, ha rilevato quanto segue:

“Dall'analisi degli accertamenti e dalle indicazioni del Dirigente della direzione competente si conferma un mantenimento degli importi previsti nell'anno 2024, pur ponendo in evidenza un trend in leggera flessione. Nel 2023, relativamente agli stessi capitoli, sono stati registrati accertamenti per complessivi € 770.311,05 a fronte di previsioni per € 930.000,00.

Allo stato attuale, alla data del 20/10/2024, al cap.024010000 a fronte di una previsione di € 400.000,00 risultano accertamenti per € 230.849,34 e riscossioni in competenza per € 297.900,79.

Invece, al cap.024020000 a fronte di una previsione di € 350.000,00 risultano accertamenti per €

187.286,41 e riscossioni in competenza per € 219.945,88. Pertanto, in totale si rilevano riscossioni per € 517.846,67 a fronte di una previsione di € 750.000,00. Complessivamente risultano introiti per € 1.193.725,64, che in proiezione statistica porterebbero ad un introito al 31/12/2024 di € 1.507.863,97, a fronte di attuali impegni assunti di € 1.339.117,83. Tenuto conto della destinazione di tali incassi la Direzione Attività Finanziarie continuerà a monitorare contabilmente le entrate permettendo l'assunzione di ulteriori impegni correlati unicamente al verificarsi dell'incasso della somma".

AZIONI CORRETTIVE

Si rileva un disallineamento temporale tra il momento dell'incasso e l'assunzione della determinazione di accertamento dell'entrata.

Si raccomanda, inoltre, un costante monitoraggio al fine di impegnare la spesa solo in presenza di incassi effettivi.

Aggiornamento al 21/10/2024								
SPESE								
ANNO	CAP	CC	DESCRIZIONE	TIT	PREVISIONE	ASSESTATO	IMPEGNATO	PAGATO
2024	810	1120	INTERVENTI MANUTENTIVI SU BENI MOBILI ED IMM.LI DEL PATRIMONIO COM.LE- FIN.LEGGE 10 - VERDE PUBBLICO	1	645.000,00	645.000,00	644.150,00	343.627,36
Totale					645.000,00	645.000,00	644.150,00	343.627,36
2024	3020	200	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - PATRIMONIO MANUT.STRAORD.A CARICO DI CONDUTTORI E CONCESSIONARI	2	68.238,58	68.238,58	19.233,71	4.799,74
2024	3020	240	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - INTERVENTI PATRIMONIO IMMOB.RE	2	111.761,42	111.761,42	0,00	0,00
2024	3020	470	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - SCUOLE COM.LI DELL'INFANZIA	2	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00
2024	3020	500	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - SCUOLE ELEMENTARI	2	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
2024	3020	530	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - ISTRUZIONE MEDIA	2	175.000,00	175.000,00	175.000,00	0,00
2024	3020	620	UTILIZZO LEGGE 10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI	2	150.000,00	150.000,00	150.000,00	40.000,00
2024	3020	1120	UTILIZZO L.10/77 PER ACQUISIZIONE BENI IMM.LI - VERDE PUBBLICO	2	150.000,00	150.000,00	149.946,00	0,00
Totale					955.000,00	955.000,00	694.179,71	44.799,74
TOTALE GENERALE SPESA					1.600.000,00	1.600.000,00	1.338.329,71	388.427,10
ENTRATE								
ANNO	CAP.		DESCRIZIONE	TIT	PREVISIONE	ASSESTATO	ACCERTATO	INCASSATO
2024	2401		PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - COSTO DI COSTRUZIONE EX CAP.780/430	4	400.000,00	400.000,00	230.849,34	297.900,79
	2402		PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - COSTO DI COSTRUZIONE EX CAP.780/431	4	350.000,00	350.000,00	187.286,41	219.945,88
	2403		PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - COSTO DI COSTRUZIONE EX CAP.780/432	4	600.000,00	600.000,00	309.514,83	360.365,21
	2404		PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - COSTO DI COSTRUZIONE EX CAP.780/433	4	250.000,00	250.000,00	311.741,75	349.090,93
TOTALE GENERALE ENTRATA					1.600.000,00	1.600.000,00	1.039.392,33	1.227.302,81
QUADRATURA LEGGE 10/77								
						ASSESTATO		
						Titolo 2	955.000,00	
						Titolo 1 finanziato da Legge 10/77	645.000,00	
						TOTALE SPESA	1.600.000,00	

STATO DI AVANZAMENTO DEL PEG

Nella presente sezione è illustrato lo stato di attuazione del PEG analiticamente per Dirigente e, per ciascuno di questi, per singolo servizio gestito, secondo il precedente modello organizzativo (DGC n. 35 del 22.02.2024), mettendo a confronto l'avanzamento rilevato al mese di giugno in sede di monitoraggio concomitante, con quello al 15/09/2024.

Le tabelle non riportano valori assoluti, ma esprimono il confronto a livello del:

- grado di aggiornamento delle previsioni (rapporto previsioni assestate/previsioni iniziali);
- grado di realizzazione delle previsioni (rapporto impegni/previsioni assestate e accertamenti/previsioni assestate);
- tasso di incasso/pagamento.

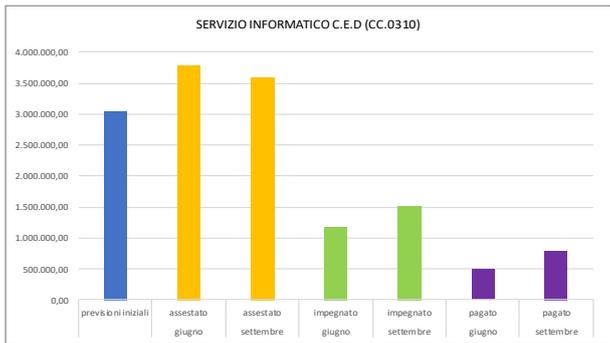
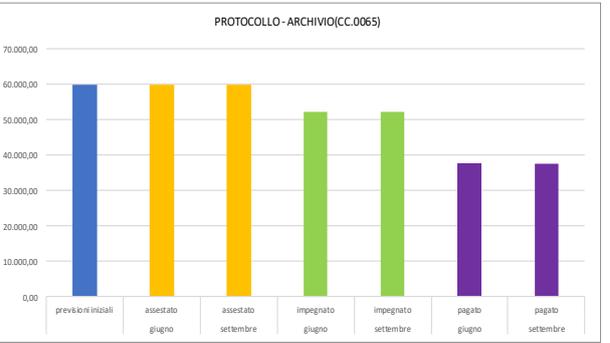
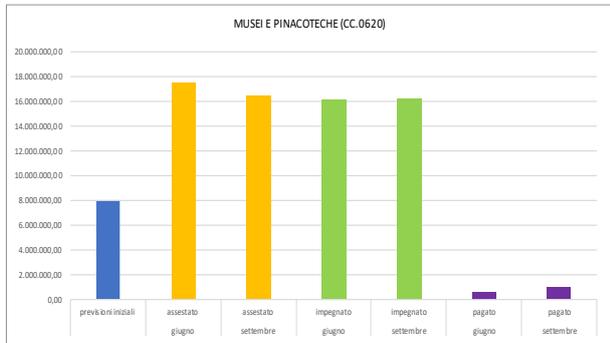
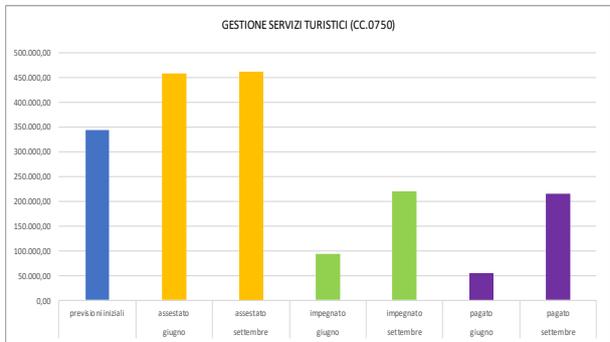
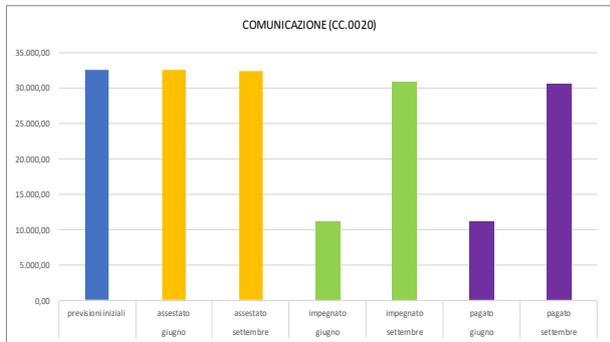
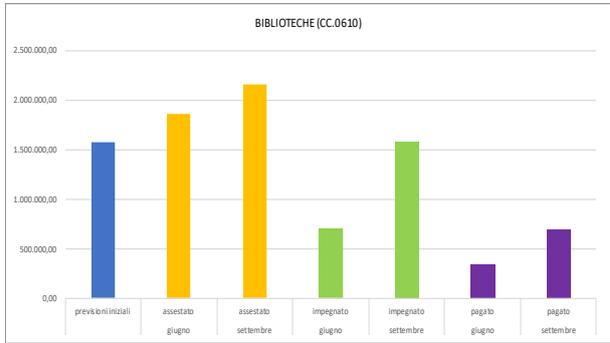
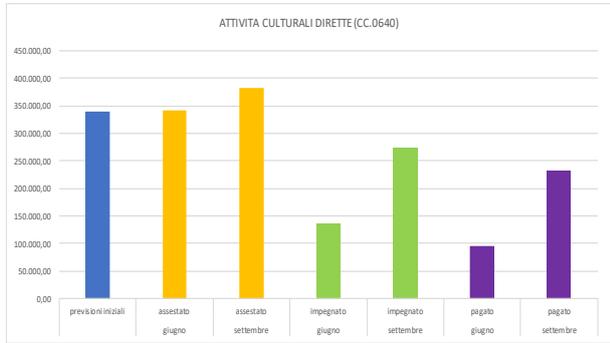
I grafici sono elaborati, al contrario, per valori assoluti e facilitano la lettura degli scostamenti.

Nella parte conclusiva della sezione è rappresentato, per ciascuno dei tre indicatori sopra citati, il riepilogo dei servizi distinto per scaglioni percentuali.

PARTE SPESA

Dirigente Andrea Zaccone

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024							
		giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Andrea Zaccone	TIT DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% impegnato su assestato		% pagato su impegnato	
ATTIVITA CULTURALI DIRETTE (CC.0640)	1 Spese correnti	100,70%	112,78%	40,02%	71,57%	69,94%	84,76%
	2 Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
	TOTALE SPESE	100,70%	112,78%	40,02%	71,57%	69,94%	84,76%
BIBLIOTECHE (CC.0610)	1 Spese correnti	100,00%	106,23%	39,90%	60,03%	75,90%	84,12%
	2 Spese in conto capitale	154,53%	199,30%	35,86%	87,41%	6,06%	13,88%
	TOTALE SPESE	117,87%	136,72%	38,16%	73,11%	47,70%	44,00%
COMUNICAZIONE (CC.0020)	1 Spese correnti	100,00%	99,76%	33,95%	95,45%	100,00%	98,70%
	2 Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
	TOTALE SPESE	100,00%	99,76%	33,95%	95,45%	100,00%	98,70%
GESTIONE SERVIZI TURISTICI (CC.0750)	1 Spese correnti	133,19%	133,74%	20,33%	47,89%	58,37%	97,60%
	2 Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
	TOTALE SPESE	133,19%	133,74%	20,33%	47,89%	58,37%	97,60%
MUSEI E PINACOTECHE (CC.0620)	1 Spese correnti	99,39%	107,98%	74,76%	87,08%	33,55%	56,36%
	2 Spese in conto capitale	225,17%	211,94%	92,82%	98,61%	3,16%	5,12%
	TOTALE SPESE	219,02%	206,86%	92,42%	98,31%	3,70%	6,28%
PROTOCOLLO - ARCHIVIO(CC.0065)	1 Spese correnti	100,00%	100,00%	87,43%	87,43%	71,59%	71,59%
	TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	87,43%	87,43%	71,59%	71,59%
SERVIZIO INFORMATICO C.E.D (CC.0310)	1 Spese correnti	112,61%	106,05%	27,12%	43,08%	42,69%	56,99%
	2 Spese in conto capitale	166,12%	160,31%	39,78%	41,22%	42,17%	42,17%
	TOTALE SPESE	124,73%	118,34%	30,94%	42,51%	42,49%	52,58%



OSSERVAZIONI

Come si evince dai grafici sopra riportati, il servizio musei e pinacoteche presenta un divario pronunciato tra le previsioni iniziali e quelle assestate (di giugno e settembre); seguono, ma con scostamenti più contenuti, il servizio biblioteche e i servizi turistici.

A livello di previsione assestate si rileva qualche scostamento tra il monitoraggio di giugno e quello di settembre per le attività culturali e le biblioteche.

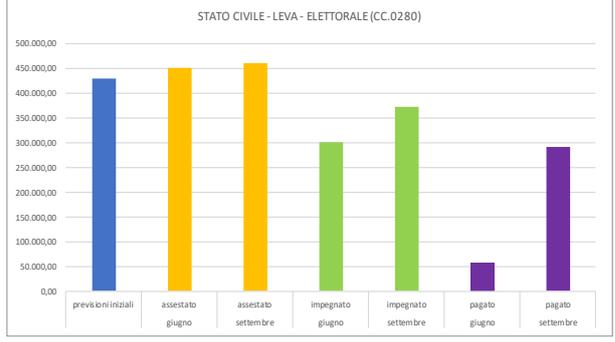
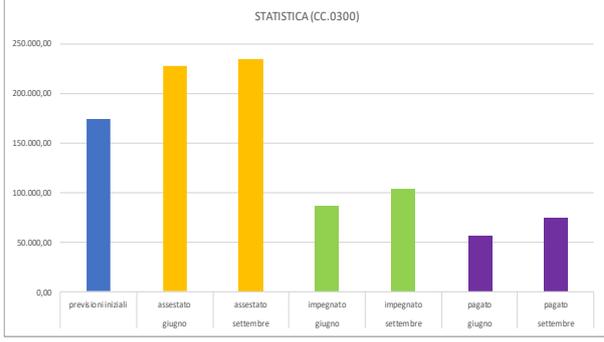
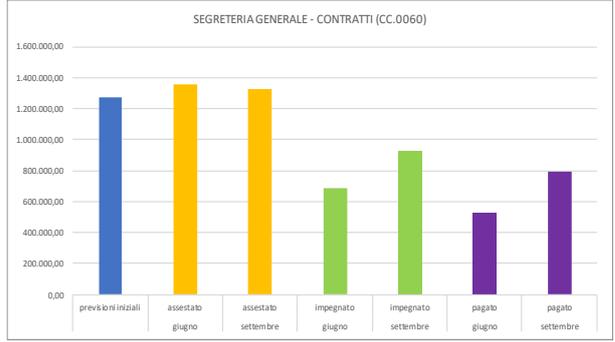
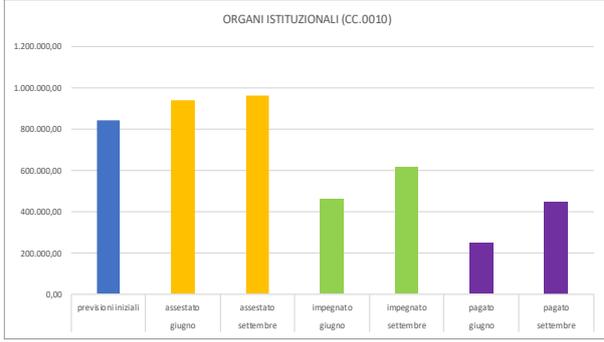
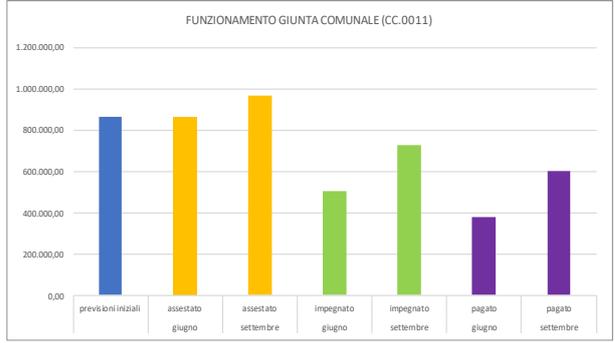
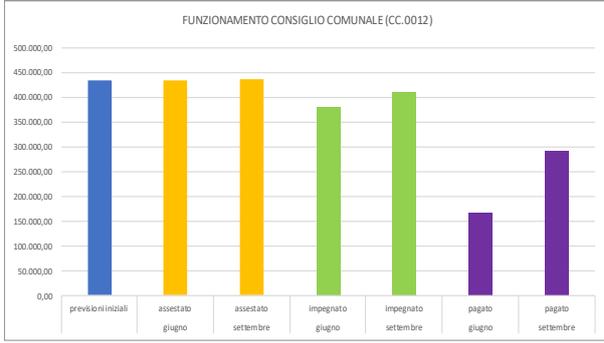
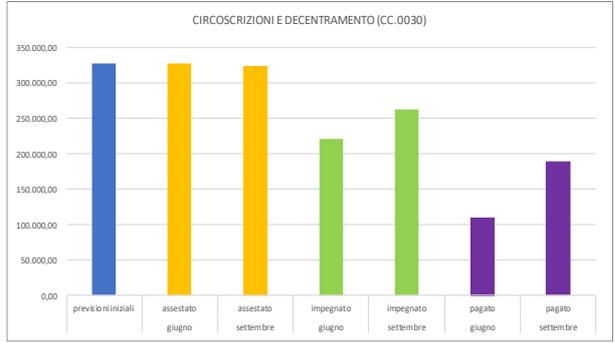
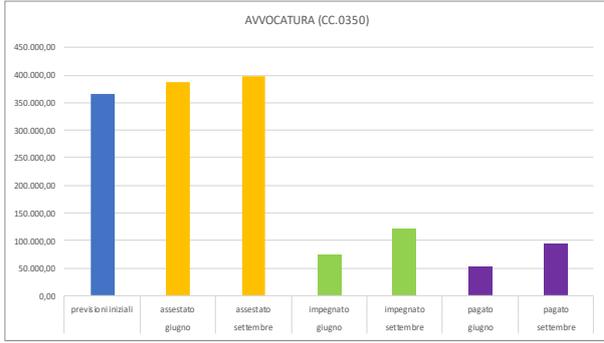
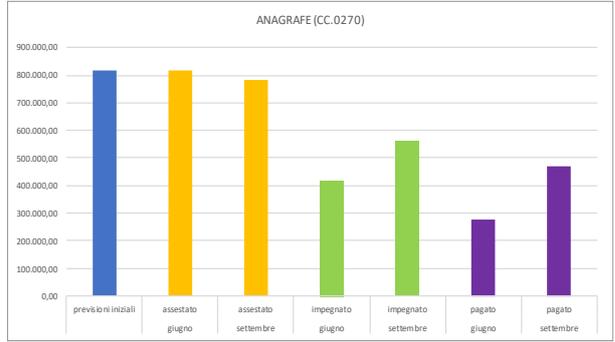
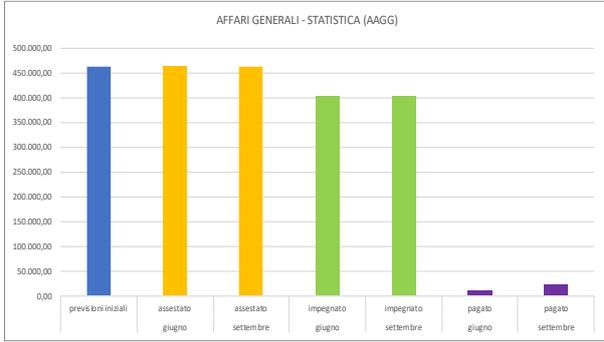
Pronunciato, invece, il divario giugno/settembre riferito alle somme impegnate relativamente alle attività culturali, biblioteche, comunicazione e servizi turistici.

Rispetto all'andamento dei pagamenti la forbice maggiore giugno/settembre si rileva nel campo delle attività culturali, della comunicazione e dei servizi turistici.

Il secondo semestre 2024 è, quindi, il periodo in cui la maggior parte dei servizi mostra un avanzamento più sostenuto.

Dirigente Cataldo Renato Bernocco

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024									
Cataldo Renato Bernocco		TIT	DESCRIZIONE	giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
				% assestate su previsioni iniziali		% impegnato su assestate		% pagato su impegnato	
AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	87,01%	100,00%	2,44%	50,00%	
	7	Spese per conto terzi e partite di giro	-	100,00%	-	86,67%	-	3,89%	
	TOTALE SPESE			100,00%	100,00%	87,01%	87,01%	2,44%	5,24%
ANAGRAFE (CC.0270)	1	Spese correnti	100,00%	95,92%	51,13%	71,47%	66,26%	83,53%	
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	0,00%	-	
	TOTALE SPESE			100,00%	95,92%	51,13%	71,47%	66,26%	83,53%
AVVOCATURA (CC.0350)	1	Spese correnti	105,79%	109,02%	20,07%	31,74%	71,27%	76,92%	
	2	Spese in conto capitale	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-	
	TOTALE SPESE			105,51%	108,57%	19,12%	30,29%	71,27%	76,92%
CIRCOSCRIZIONI E DECENTRAMENTO (CC.0030)	1	Spese correnti	100,00%	98,57%	67,11%	81,36%	49,83%	72,17%	
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	
	TOTALE SPESE			100,00%	98,57%	67,11%	81,36%	49,83%	72,17%
FUNZIONAMENTO CONSIGLIO COMUNALE (CC.0012)	1	Spese correnti	100,00%	100,41%	87,53%	94,04%	43,99%	70,79%	
	TOTALE SPESE			100,00%	100,41%	87,53%	94,04%	43,99%	70,79%
FUNZIONAMENTO GIUNTA COMUNALE (CC.0011)	1	Spese correnti	100,00%	111,76%	58,48%	74,95%	74,53%	83,16%	
	TOTALE SPESE			100,00%	111,76%	58,48%	74,95%	74,53%	83,16%
ORGANI ISTITUZIONALI (CC.0010)	1	Spese correnti	111,68%	114,62%	49,67%	63,66%	53,86%	73,05%	
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	
	TOTALE SPESE			111,68%	114,62%	49,67%	63,66%	53,86%	73,05%
SEGRETERIA GENERALE - CONTRATTI (CC.0060)	1	Spese correnti	107,01%	104,23%	50,25%	69,81%	77,50%	86,06%	
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	
	TOTALE SPESE			107,01%	104,23%	50,25%	69,81%	77,50%	86,06%
STATISTICA (CC.0300)	1	Spese correnti	132,71%	137,35%	39,57%	46,03%	65,19%	71,81%	
	2	Spese in conto capitale	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-	
	TOTALE SPESE			130,82%	135,20%	37,83%	44,07%	65,19%	71,81%
STATO CIVILE - LEVA - ELETTORALE (CC.0280)	1	Spese correnti	105,06%	107,44%	66,88%	80,85%	18,82%	78,38%	
	TOTALE SPESE			105,06%	107,44%	66,88%	80,85%	18,82%	78,38%



OSSERVAZIONI

Come si evince dai grafici sopra riportati, a livello di rapporto tra previsioni assestate (di giugno e settembre) e quelle iniziali si evidenzia uno scostamento per il servizio statistica, seguito dai servizi organi istituzionali e segreteria generale.

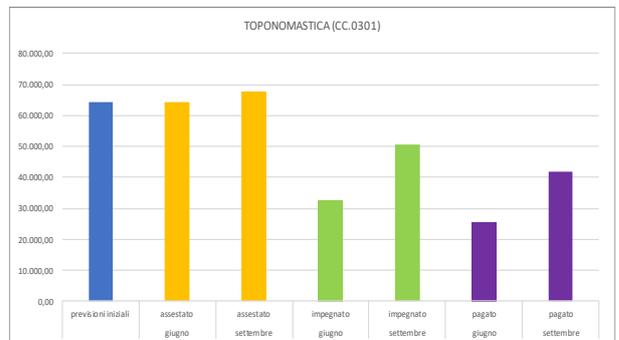
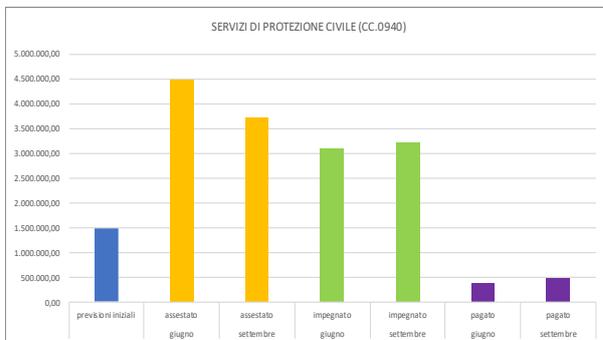
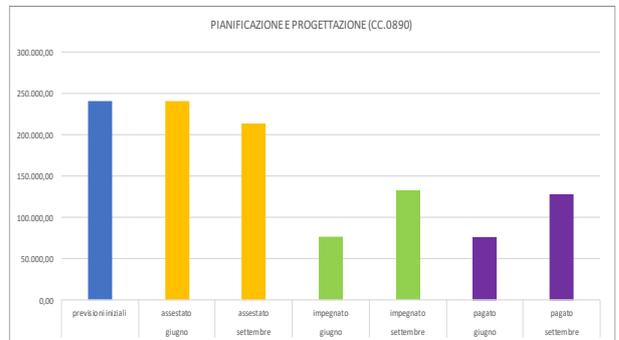
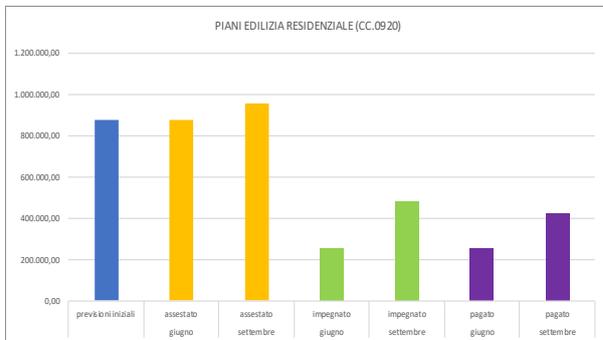
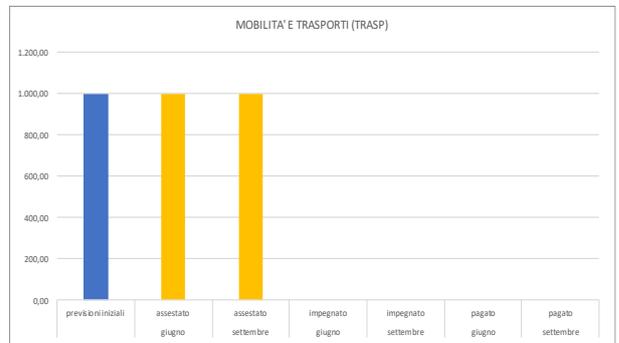
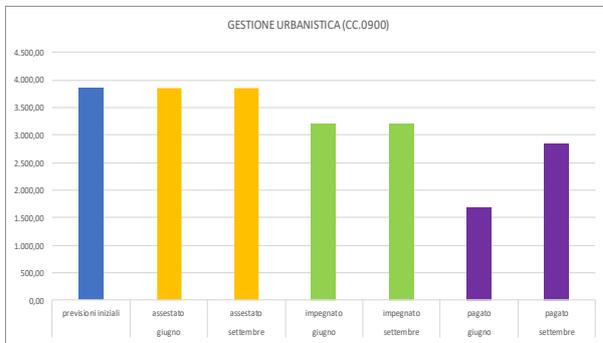
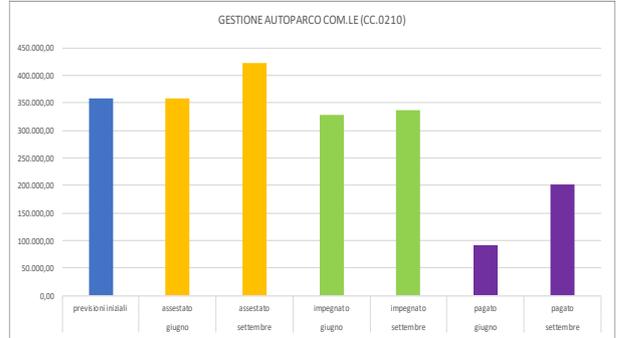
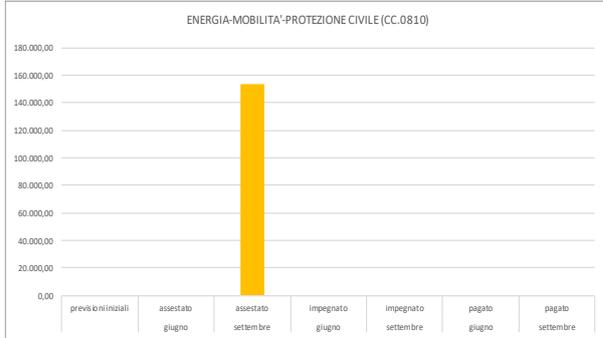
A livello di previsioni assestate giugno e settembre non si evidenziano differenze significative.

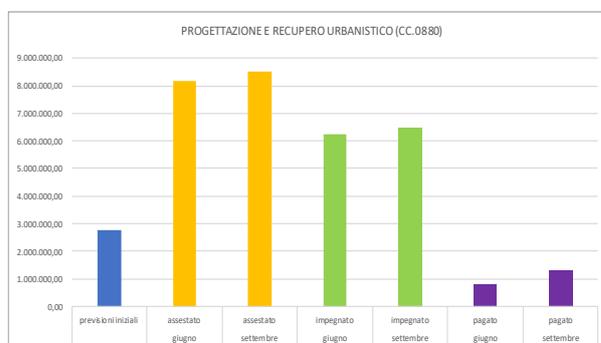
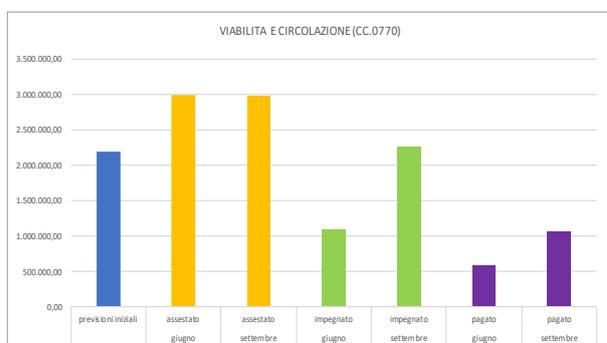
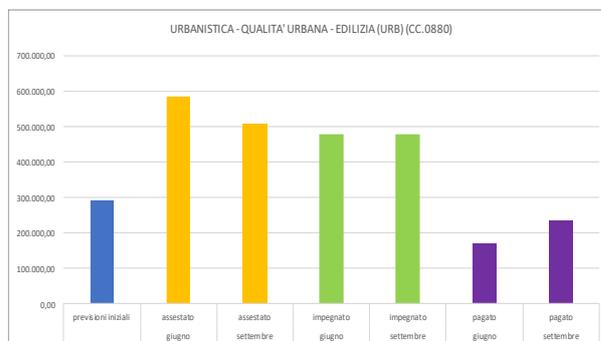
Maggiori gli scostamenti giugno/settembre riferiti alle somme impegnate per quasi tutti i servizi. Con riferimento all'andamento dei pagamenti tra giugno e settembre, sia in valore assoluto che come percentuale di pagamento, la situazione risulta migliorativa per tutti i servizi.

Il secondo semestre 2024 è, quindi, il periodo in cui la maggior parte dei servizi mostra un avanzamento più sostenuto.

Dirigente Claudio Bedini

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Claudio Bedini	TIT	DESCRIZIONE	% assestate su previsioni iniziali		% impegnato su assestate		% pagato su impegnato	
ENERGIA-MOBILITA'-PROTEZIONE CIVILE (CC.0810)	1	Spese correnti	-	-	-	0,00%	-	-
		TOTALE SPESE	-	-	-	0,00%	-	-
GESTIONE AUTOPARCO COM.LE (CC.0210)	1	Spese correnti	100,00%	117,99%	91,65%	79,75%	27,35%	60,08%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	117,99%	91,65%	79,75%	27,35%	60,08%
GESTIONE URBANISTICA (CC.0900)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	83,11%	83,11%	52,56%	88,92%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	83,11%	83,11%	52,56%	88,92%
MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
PIANI EDILIZIA RESIDENZIALE (CC.0920)	1	Spese correnti	100,00%	108,69%	28,87%	50,63%	99,79%	87,68%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	108,69%	28,87%	50,63%	99,79%	87,68%
PIANIFICAZIONE E PROGETTAZIONE (CC.0890)	1	Spese correnti	100,00%	88,74%	32,18%	61,79%	100,00%	96,63%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	88,74%	32,18%	61,79%	100,00%	96,63%
SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE (CC.0940)	1	Spese correnti	100,00%	102,14%	11,48%	25,73%	73,48%	58,42%
	2	Spese in conto capitale	477,00%	379,56%	79,04%	100,00%	10,90%	12,60%
		TOTALE SPESE	305,16%	253,63%	68,94%	86,42%	12,45%	15,10%
TOPONOMASTICA (CC.0301)	1	Spese correnti	100,00%	105,58%	50,79%	74,52%	77,77%	82,96%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	105,58%	50,79%	74,52%	77,77%	82,96%
TRASPORTO PUBBLICO (CC.0860)	1	Spese correnti	100,00%	100,30%	86,01%	90,59%	0,00%	54,59%
	2	Spese in conto capitale	1170,29%	1766,87%	91,46%	60,58%	0,00%	2,06%
		TOTALE SPESE	408,98%	581,41%	90,51%	64,26%	0,00%	11,14%
URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) (CC.0880)	1	Spese correnti	100,00%	74,07%	64,02%	86,43%	0,00%	0,00%
	2	Spese in conto capitale	-	-	100,00%	100,00%	58,15%	81,22%
		TOTALE SPESE	200,41%	174,48%	82,05%	94,24%	35,51%	49,59%
VIABILITA' E CIRCOLAZIONE (CC.0770)	1	Spese correnti	100,00%	99,79%	13,49%	67,08%	71,03%	47,03%
	2	Spese in conto capitale	-	-	100,00%	98,48%	45,77%	46,52%
		TOTALE SPESE	136,60%	136,39%	36,67%	75,50%	52,58%	46,86%
PROGETTAZIONE E RECUPERO URBANISTICO (CC.0880)	1	Spese correnti	100,00%	100,58%	21,86%	56,34%	98,69%	98,29%
	2	Spese in conto capitale	352,19%	368,12%	80,62%	77,14%	10,96%	15,87%
		TOTALE SPESE	297,33%	309,92%	76,32%	75,67%	12,80%	20,20%





OSSERVAZIONI

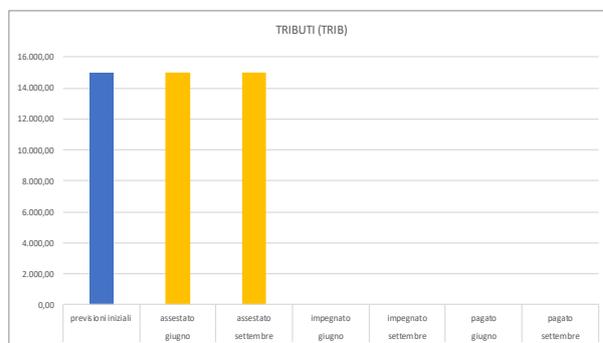
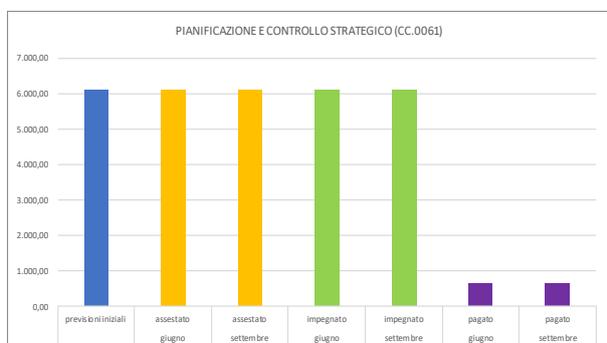
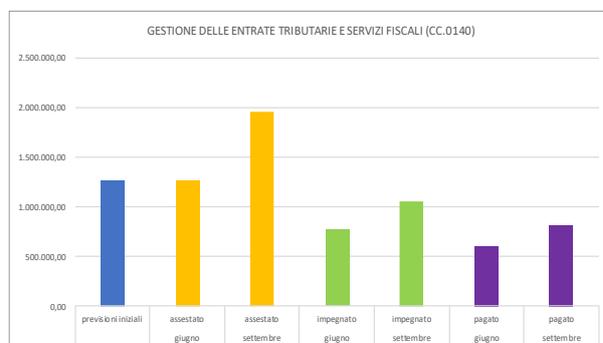
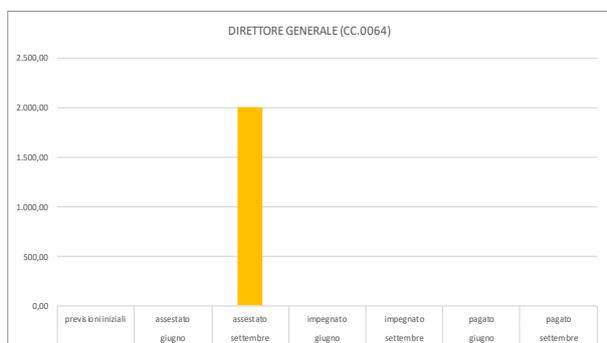
Come si evince dai grafici sopra riportati, a livello di rapporto tra previsioni assestate (di giugno e settembre) e quelle iniziali si rilevano scostamenti rilevanti per i servizi di protezione civile, trasporto pubblico, urbanistica, viabilità e circolazione e progettazione e recupero urbanistico; il servizio energia-mobilità-protezione civile non riporta previsioni iniziali in quanto istituito nel mese di marzo, in occasione della riorganizzazione della macchina comunale che ha determinato una diversa ripartizione di competenze tra le varie direzioni.

A livello di previsioni assestate giugno e settembre si evidenziano scostamenti in aumento soprattutto per il trasporto pubblico, seguito dall'autoparco.

Con riferimento agli impegni di spesa, i maggiori avanzamenti giugno/settembre riguardano i servizi: piani di edilizia residenziale, pianificazione e progettazione, toponomastica e viabilità e circolazione; il servizio mobilità e trasporti non risulta impegnato in quanto successivamente sostituito, in seguito al nuovo modello organizzativo, dal servizio ambiente-energia-trasporti.

Dirigente Claudio Carbone

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
Claudio Carbone	TIT	DESCRIZIONE	giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
			% assestato su previsioni iniziali		% impegnato su assestato		% pagato su impegnato	
DIRETTORE GENERALE (CC.0064)	1	Spese correnti	-		-	0,00%	-	-
		TOTALE SPESE	-		-	0,00%	-	-
GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI (CC.0140)	1	Spese correnti	100,00%	154,27%	60,57%	53,72%	79,14%	78,20%
		TOTALE SPESE	100,00%	154,27%	60,57%	53,72%	79,14%	78,20%
PIANIFICAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO (CC.0061)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	10,79%	10,79%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	10,79%	10,79%
TRIBUTI (TRIB)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-

**OSSERVAZIONI**

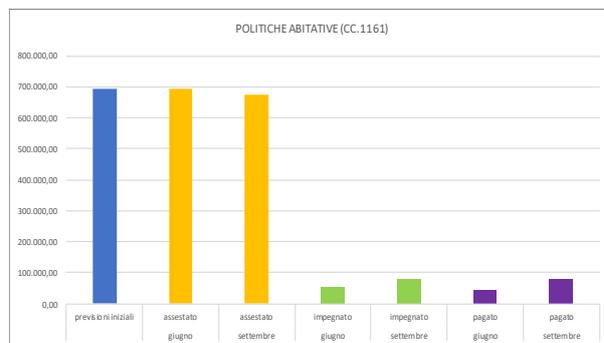
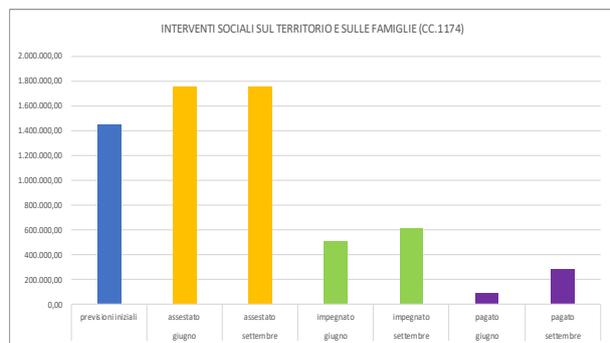
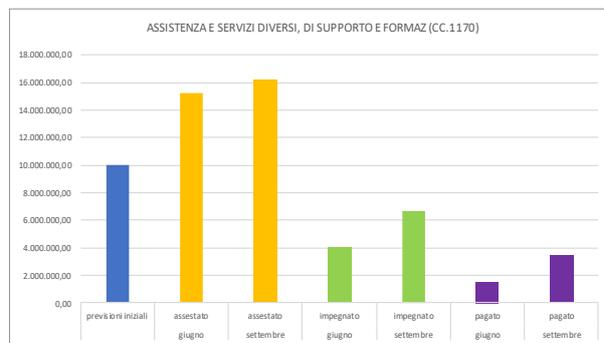
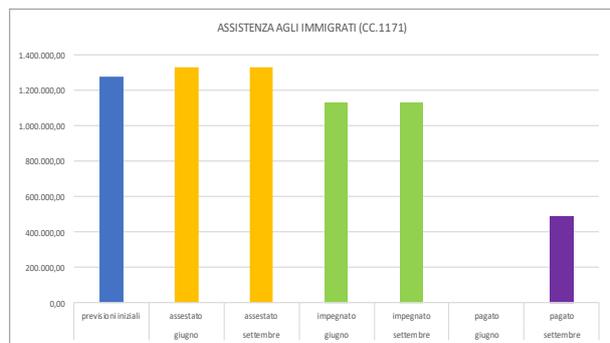
La situazione sopra rappresentata evidenzia previsioni assestate in linea con quelle iniziali, ad eccezione del servizio direttore generale, valorizzato in sede di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di giugno, e del servizio di gestione delle entrate tributarie, anch'esso interessato dalla variazione generale.

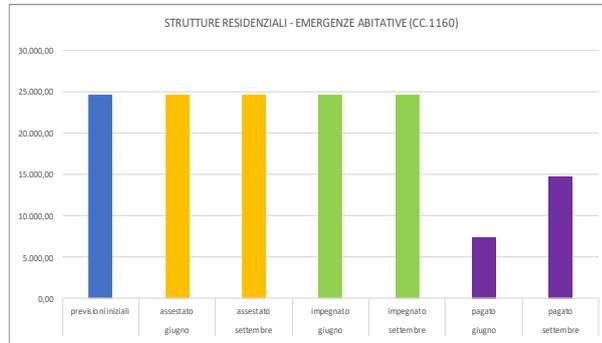
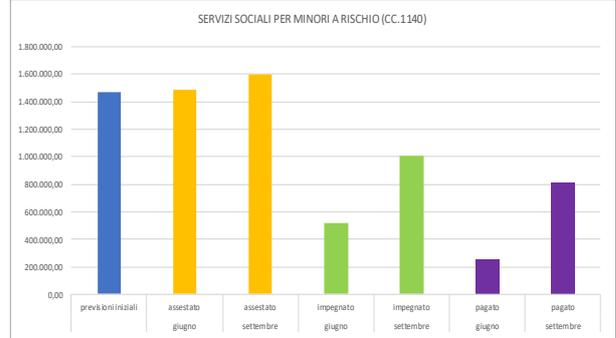
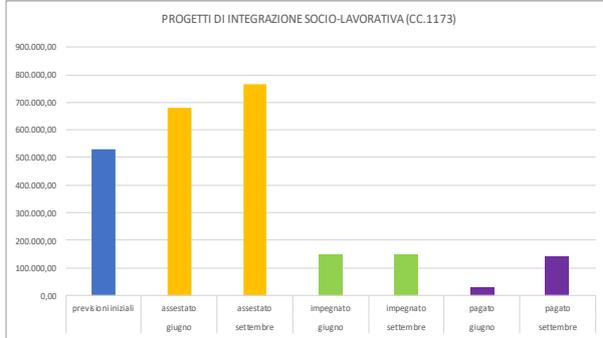
Non si rilevano, al momento, somme impegnate per i servizi direttore generale e tributi.

Con riferimento al basso tasso di pagamento del servizio pianificazione e controllo strategico si precisa che, per l'attività in oggetto, i pagamenti saranno effettuati entro la fine dell'anno, come previsto da contratto.

Dirigente Donatella Accardo

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Donatella Accardo	TIT	DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% impegnato su assestato		% pagato su impegnato	
ASSISTENZA AGLI IMMIGRATI (CC.1171)	1	Spese correnti	104,06%	104,06%	84,92%	84,92%	0,00%	43,46%
		TOTALE SPESE	104,06%	104,06%	84,92%	84,92%	0,00%	43,46%
ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	1	Spese correnti	151,14%	160,52%	26,00%	40,72%	38,85%	51,01%
	2	Spese in conto capitale	274,23%	284,65%	63,53%	64,10%	0,00%	93,34%
		TOTALE SPESE	152,16%	161,55%	26,56%	41,06%	37,46%	51,98%
INTERVENTI SOCIALI SUL TERRITORIO E SULLE FAMIGLIE (CC.1174)	1	Spese correnti	121,20%	121,20%	28,76%	34,64%	17,11%	44,89%
	2	Spese in conto capitale	100,00%	100,00%	74,94%	74,94%	0,00%	100,00%
		TOTALE SPESE	121,10%	121,10%	28,95%	34,80%	16,94%	45,37%
POLITICHE ABITATIVE (CC.1161)	1	Spese correnti	100,00%	97,03%	7,95%	12,07%	75,06%	97,19%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	97,03%	7,95%	12,07%	75,06%	97,19%
PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO-LAVORATIVA (CC.1173)	1	Spese correnti	100,00%	124,67%	0,00%	0,00%	-	-
	2	Spese in conto capitale	200,00%	196,67%	50,00%	50,85%	18,11%	93,86%
		TOTALE SPESE	128,39%	145,11%	22,11%	19,57%	18,11%	93,86%
SERVIZI SOCIALI PER MINORI A RISCHIO (CC.1140)	1	Spese correnti	101,45%	108,64%	34,51%	62,85%	48,69%	80,58%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	101,45%	108,64%	34,51%	62,85%	48,69%	80,58%
STRUTTURE RESIDENZIALI - EMERGENZE ABITATIVE (CC.1160)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	29,71%	60,00%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	29,71%	60,00%





OSSERVAZIONI

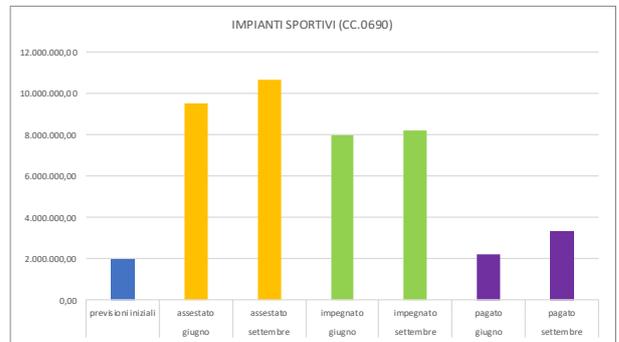
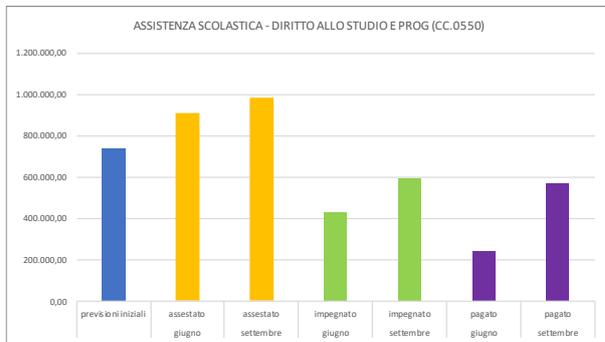
Dalla situazione sopra rappresentata si evincono scostamenti tra le previsioni assestate di giugno e quelle iniziali, relativamente ai servizi assistenza e servizi diversi, di supporto e formazione, agli interventi sociali sul territorio e sulle famiglie e ai progetti di integrazione socio-lavorativa.

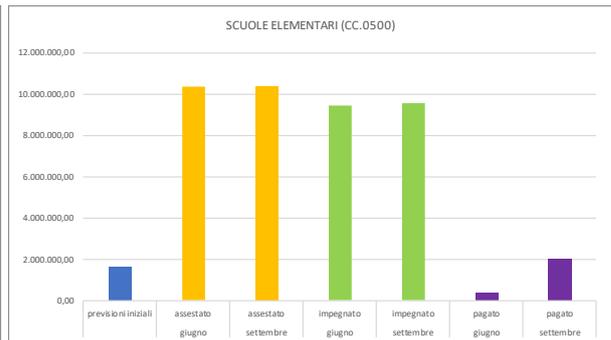
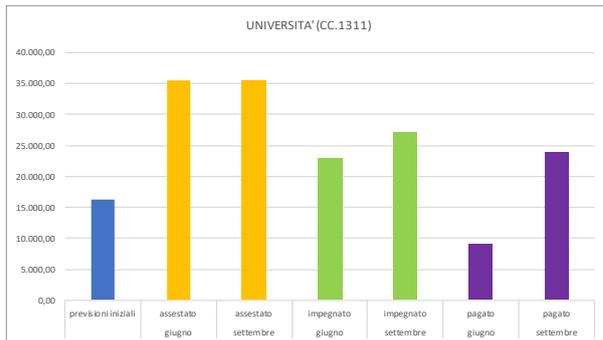
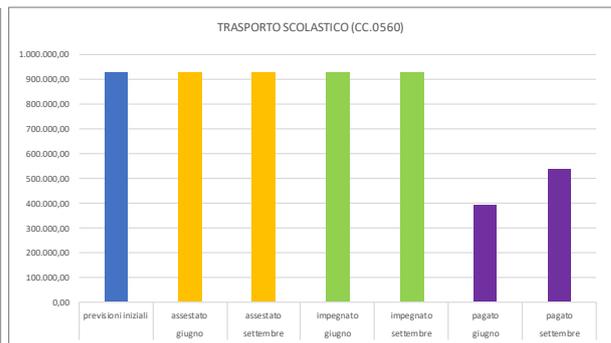
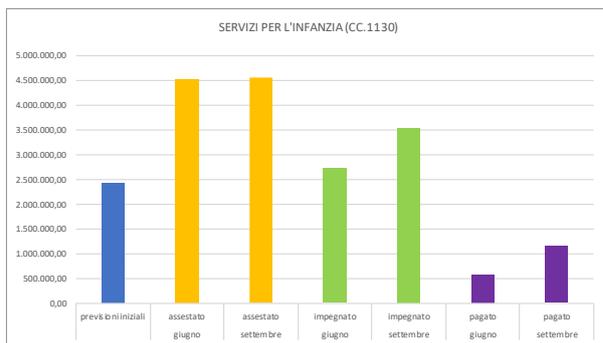
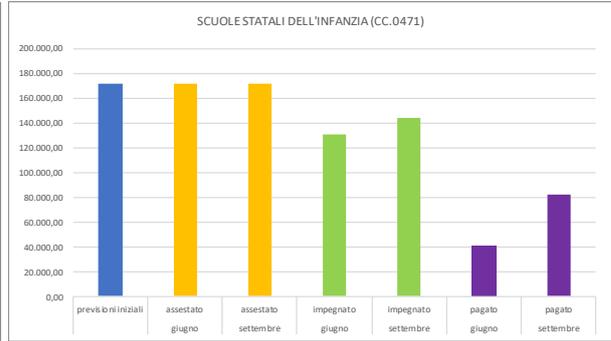
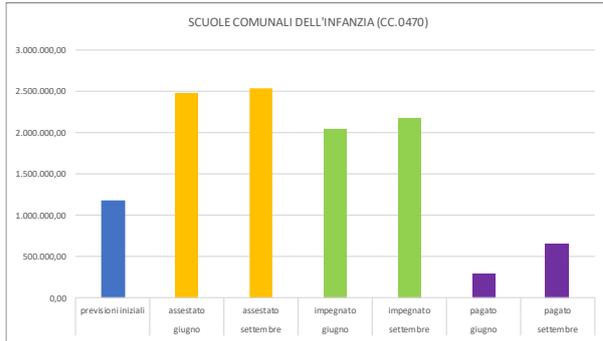
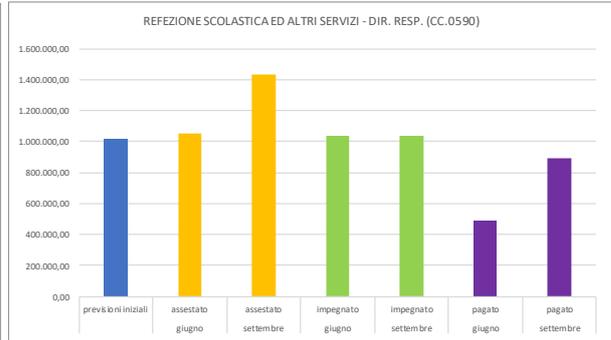
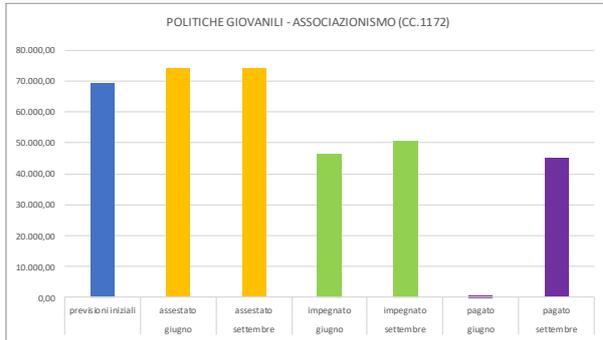
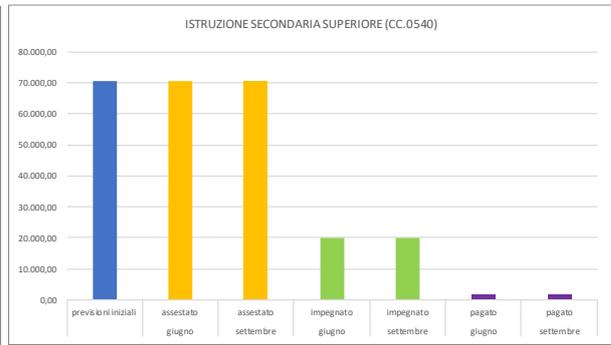
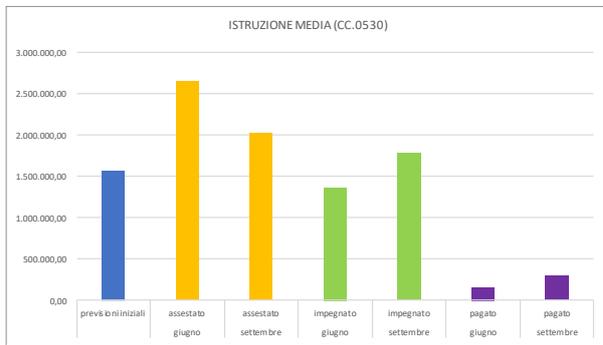
Per quanto riguarda il confronto giugno/settembre a livello di previsioni assestate, si rileva un modesto avanzamento incrementativo per i progetti di integrazione socio-lavorativa e per i servizi sociali per minori a rischio.

Bassa la percentuale di impegno degli interventi sociali sul territorio e sulle famiglie, delle politiche abitative e dei progetti di integrazione socio-lavorativa; sotto al 50% il tasso di pagamento del servizio assistenza agli immigrati e di quello relativo agli interventi sociali sul territorio e sulle famiglie.

Dirigente Francesco Saverio Vista

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Francesco Saverio Vista	TIT	DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% impegnato su assestato		% pagato su impegnato	
ASSISTENZA SCOLASTICA - DIRITTO ALLO STUDIO E PROG (CC.0550)	1	Spese correnti	123,52%	133,43%	46,97%	60,59%	56,17%	94,83%
		TOTALE SPESE	123,52%	133,43%	46,97%	60,59%	56,17%	94,83%
IMPIANTI SPORTIVI (CC.0690)	1	Spese correnti	100,00%	87,30%	41,58%	66,57%	38,01%	53,94%
	2	Spese in conto capitale	955,61%	1101,83%	89,54%	78,24%	27,29%	39,91%
		TOTALE SPESE	478,82%	536,48%	83,95%	77,18%	27,90%	41,01%
ISTRUZIONE MEDIA (CC.0530)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	75,46%	89,41%	13,74%	51,46%
	2	Spese in conto capitale	191,17%	137,84%	47,69%	87,91%	10,98%	8,54%
		TOTALE SPESE	169,80%	128,97%	51,53%	88,18%	11,54%	16,45%
ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE (CC.0540)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	28,39%	28,39%	8,59%	8,59%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	28,39%	28,39%	8,59%	8,59%
POLITICHE GIOVANILI - ASSOCIAZIONISMO (CC.1172)	1	Spese correnti	106,54%	106,54%	62,71%	68,84%	1,49%	88,10%
		TOTALE SPESE	106,54%	106,54%	62,71%	68,84%	1,49%	88,10%
REFEZIONE SCOLASTICA ED ALTRI SERVIZI - DIR. RESP. (CC.0590)	1	Spese correnti	104,09%	141,04%	98,37%	72,60%	47,27%	85,93%
		TOTALE SPESE	104,09%	141,04%	98,37%	72,60%	47,27%	85,93%
SCUOLE COMUNALI DELL'INFANZIA (CC.0470)	1	Spese correnti	100,98%	106,35%	55,56%	66,67%	54,39%	72,21%
	2	Spese in conto capitale	744,19%	744,19%	100,00%	100,00%	0,00%	9,86%
		TOTALE SPESE	209,71%	214,17%	82,22%	86,25%	14,71%	29,75%
SCUOLE STATALI DELL'INFANZIA (CC.0471)	1	Spese correnti	100,00%	99,68%	76,25%	84,11%	31,61%	57,27%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	99,68%	76,25%	84,11%	31,61%	57,27%
SERVIZI PER L'INFANZIA (CC.1130)	1	Spese correnti	118,68%	120,51%	37,11%	65,88%	55,67%	54,79%
	2	Spese in conto capitale	2061,16%	2061,16%	96,38%	96,40%	0,57%	8,24%
		TOTALE SPESE	186,29%	188,06%	59,93%	77,52%	21,55%	32,71%
TRASPORTO SCOLASTICO (CC.0560)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	42,22%	57,76%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	42,22%	57,76%
UNIVERSITA' (CC.1311)	1	Spese correnti	217,34%	217,34%	64,40%	76,51%	39,25%	88,11%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	217,34%	217,34%	64,40%	76,51%	39,25%	88,11%
SCUOLE ELEMENTARI (CC.0500)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	73,21%	90,68%	39,69%	59,89%
	2	Spese in conto capitale	1363,17%	1363,17%	92,66%	92,66%	0,96%	17,31%
		TOTALE SPESE	643,34%	643,34%	90,94%	92,49%	3,72%	21,01%





OSSERVAZIONI

I dati analizzati mostrano uno scarto rilevante tra le previsioni assestate di giugno e quelle iniziali, relativamente ai servizi: impianti sportivi, scarto che aumenta con l'assestato di settembre, istruzione media, divario che si riduce a settembre, scuole comunali dell'infanzia, servizi per l'infanzia, università e scuole elementari.

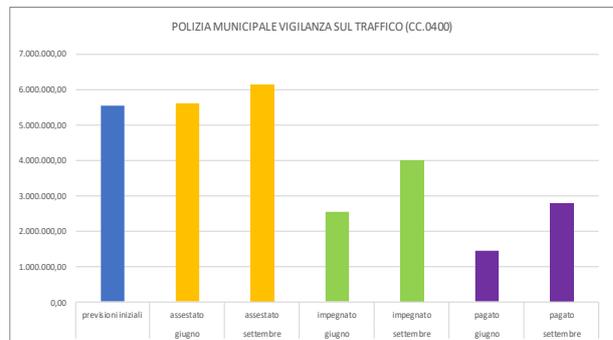
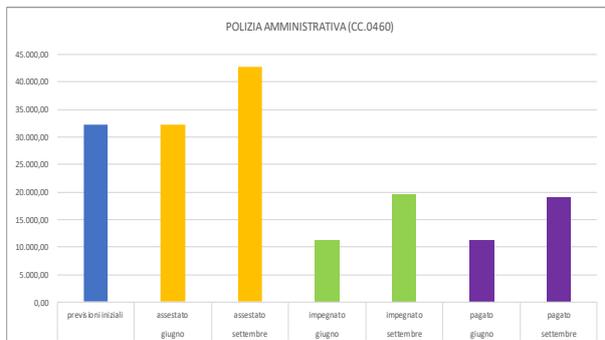
Il confronto giugno/settembre a livello di previsioni assestate rileva il maggiore scostamento in aumento nell'ambito della refezione scolastica e il maggiore scostamento in riduzione per il servizio istruzione media.

Bassa la percentuale di impegno del servizio istruzione secondaria superiore; elevato il tasso di impegno dei restanti servizi.

L'andamento dei pagamenti evidenzia una bassa percentuale nell'ambito dell'istruzione media, dell'istruzione secondaria superiore, delle scuole comunali dell'infanzia, dei servizi per l'infanzia e delle scuole elementari.

Dirigente Gioconda Sassi

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Gioconda Sassi	TIT	DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% impegnato su assestato		% pagato su impegnato	
POLIZIA AMMINISTRATIVA (CC.0460)	1	Spese correnti	100,00%	132,38%	34,91%	45,60%	100,00%	96,60%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	132,38%	34,91%	45,60%	100,00%	96,60%
POLIZIA MUNICIPALE VIGILANZA SUL TRAFFICO (CC.0400)	1	Spese correnti	100,01%	110,16%	47,57%	64,67%	57,46%	72,89%
	2	Spese in conto capitale	128,54%	128,54%	13,44%	81,74%	0,00%	16,44%
		TOTALE SPESE	101,30%	110,99%	45,62%	65,56%	56,49%	69,21%



OSSERVAZIONI

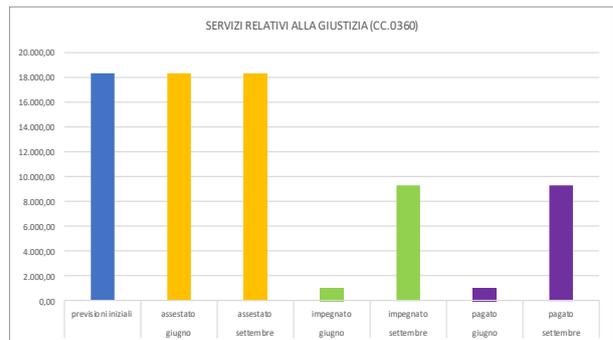
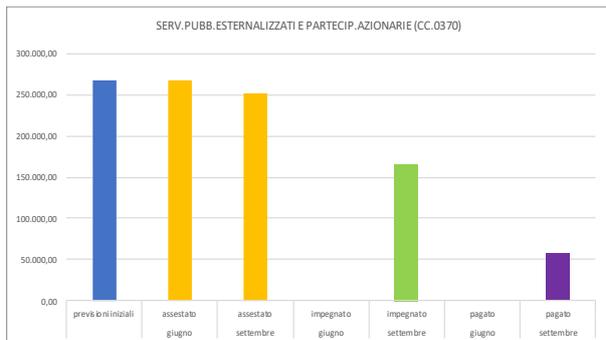
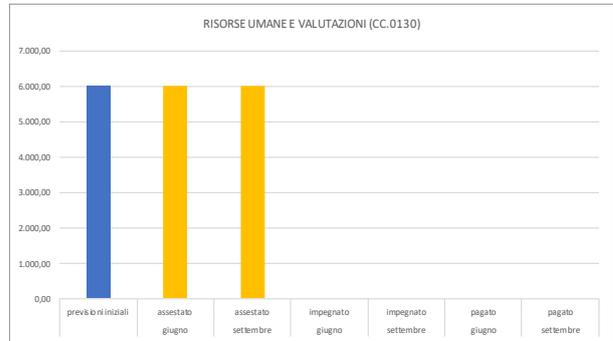
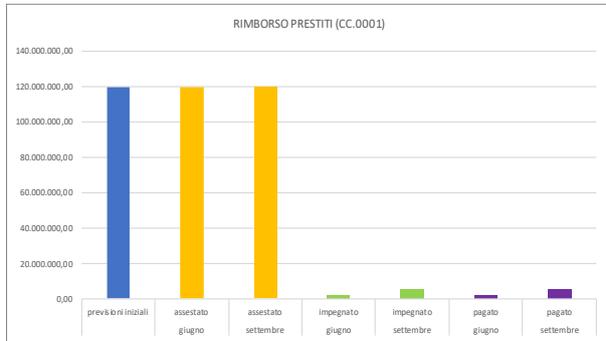
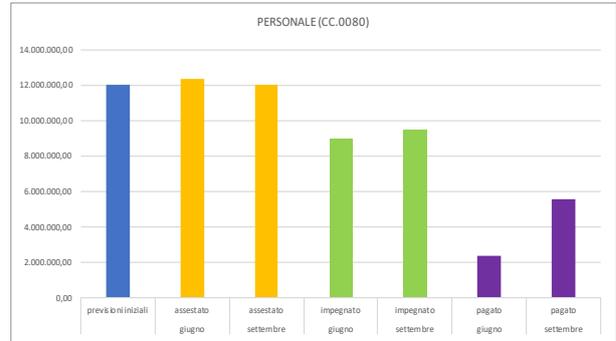
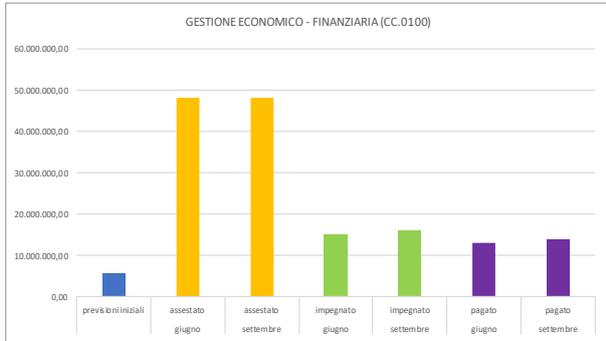
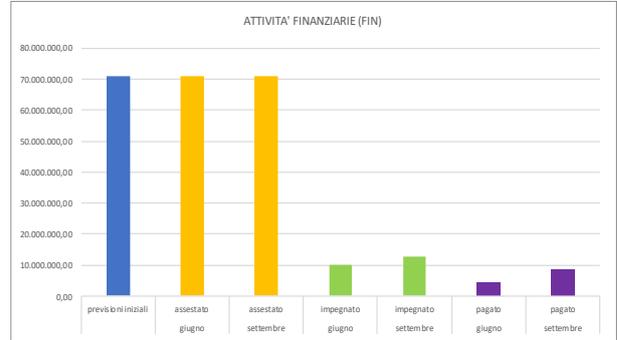
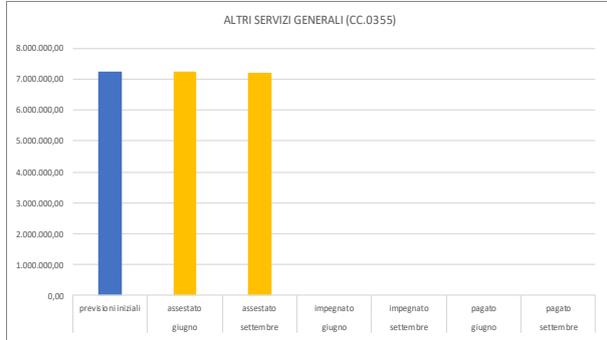
L'assestato di settembre registra quota 132,38% rispetto alle previsioni iniziali per il servizio polizia amministrativa.

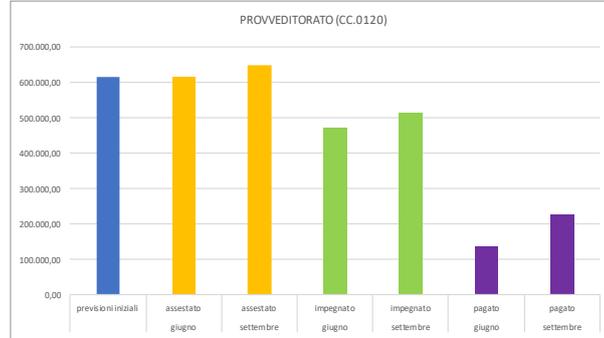
Il tasso di impegno al 15/09/2024 si mantiene tra il 45% e il 66% per entrambi i servizi osservati.

La percentuale di pagamenti del servizio polizia amministrativa è prossimo al 100%; oltre il 69% quello relativo al servizio vigilanza sul traffico.

Dirigente Grazia Marcucci

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
		giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre	
Grazia Marcucci	TIT	DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% impegnato su assestato		% pagato su impegnato	
ALTRI SERVIZI GENERALI (CC.0355)	1	Spese correnti	100,00%	99,66%	0,00%	0,00%	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	99,66%	0,00%	0,00%	-	-
ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	1	Spese correnti	48,52%	48,52%	0,00%	0,00%	-	-
	4	Rimborso di prestiti	100,00%	100,00%	49,96%	49,96%	100,00%	100,00%
	7	Spese per conto terzi e partite di giro	100,20%	100,20%	13,46%	17,17%	39,58%	65,92%
		TOTALE SPESE	100,09%	100,09%	14,04%	17,68%	43,07%	67,48%
GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA (CC.0100)	1	Spese correnti	838,48%	837,97%	31,31%	32,96%	85,93%	87,44%
	2	Spese in conto capitale	100,00%	100,00%	0,00%	4,26%	-	0,00%
	4	Rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	835,92%	835,41%	31,30%	32,95%	85,93%	87,43%
PERSONALE (CC.0080)	1	Spese correnti	102,97%	100,01%	72,12%	78,78%	26,48%	58,29%
		TOTALE SPESE	102,97%	100,01%	72,12%	78,78%	26,48%	58,29%
RIMBORSO PRESTITI (CC.0001)	4	Rimborso di prestiti	100,00%	100,00%	23,78%	59,32%	100,00%	100,00%
	5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	1,75%	4,36%	100,00%	100,00%
RISORSE UMANE E VALUTAZIONI (CC.0130)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
SERV. PUBBL. ESTERNALIZZATI E PARTECIP. AZIONARIE (CC.0370)	1	Spese correnti	100,00%	94,38%	0,00%	65,63%	-	34,67%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
	3	Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	94,38%	0,00%	65,63%	-	34,67%
SERVIZI RELATIVI ALLA GIUSTIZIA (CC.0360)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	5,81%	50,83%	100,00%	100,00%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	5,81%	50,83%	100,00%	100,00%
PROVVEDITORATO (CC.0120)	1	Spese correnti	100,00%	105,55%	76,79%	79,13%	28,73%	43,91%
	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	105,55%	76,79%	79,13%	28,73%	43,91%





OSSERVAZIONI

I dati analizzati mostrano un divario rilevante tra le previsioni assestate di giugno/settembre e quelle iniziali relativamente al servizio gestione economico finanziaria.

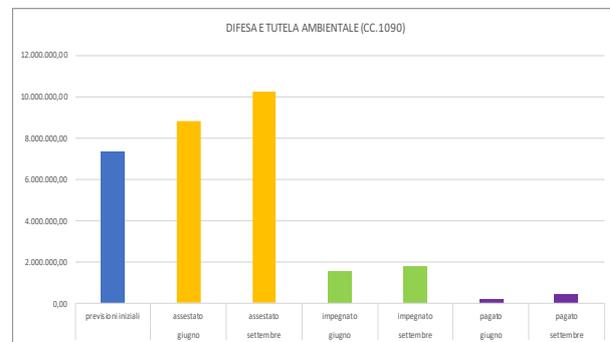
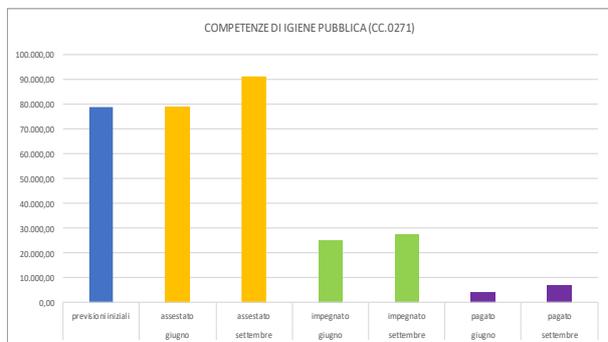
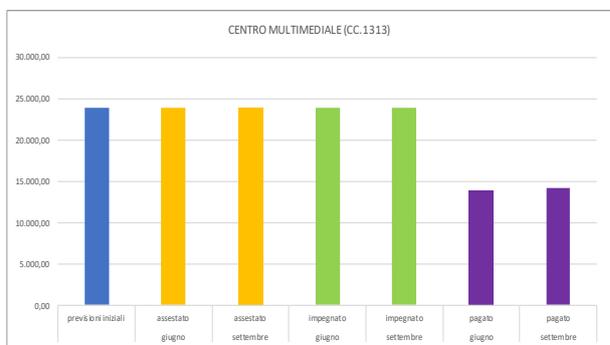
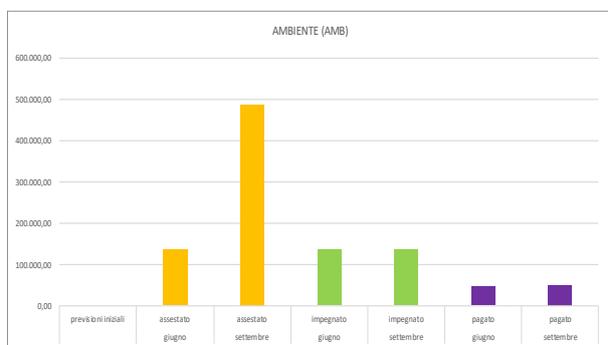
A livello di previsioni assestate non si evidenziano scostamenti significativi tra giugno e settembre.

Basso l'impegnato delle attività finanziarie, della gestione economico finanziarie e del rimborso prestiti; nessun impegno per il servizio altri servizi generali, che contabilizza i fondi e gli accantonamenti, e per il servizio risorse umane e valutazioni che, istituito in sede di previsioni di bilancio sulla base della collocazione del personale in quel momento vigente e del previsto piano assunzionale, non è stato poi valorizzato per la diversa distribuzione delle risorse umane disposta con le modifiche del modello organizzativo.

Tra il 34% e il 44% il tasso di pagamento dei servizi pubblici esternalizzati e del servizio provveditorato; superiore quello dei restanti servizi.

Dirigente Paolo Grigioni

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
Paolo Grigioni	TIT	DESCRIZIONE	giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
			% assestato su previsioni iniziali		% impegnato su assestato		% pagato su impegnato	
AMBIENTE (AMB)	1	Spese correnti			100,00%	28,05%	34,27%	36,40%
		TOTALE SPESE			100,00%	28,05%	34,27%	36,40%
CENTRO MULTIMEDIALE (CC.1313)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	58,26%	59,23%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	58,26%	59,23%
COMPETENZE DI IGIENE PUBBLICA (CC.0271)	1	Spese correnti	100,00%	115,85%	31,96%	30,04%	16,53%	25,89%
		TOTALE SPESE	100,00%	115,85%	31,96%	30,04%	16,53%	25,89%
DIFESA E TUTELA AMBIENTALE (CC.1090)	1	Spese correnti	108,09%	96,00%	31,00%	46,15%	54,33%	69,33%
	2	Spese in conto capitale	122,33%	147,31%	16,03%	14,18%	2,14%	8,42%
		TOTALE SPESE	120,36%	140,23%	17,89%	17,20%	13,34%	23,87%
MATTATOIO (CC.1290)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	0,00%	50,42%	-	100,00%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	0,00%	50,42%	-	100,00%
MERCATI E SERVIZI CONNESSI (CC.1250)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	93,65%	96,85%	70,27%	75,36%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	93,65%	96,85%	70,27%	75,36%
SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO (CC.1400)	1	Spese correnti	100,00%	93,12%	37,69%	57,53%	72,92%	86,59%
		TOTALE SPESE	100,00%	93,12%	37,69%	57,53%	72,92%	86,59%
SERVIZI RELATIVI ALL AGRICOLTURA (CC.1402)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
SERVIZI RELATIVI ALL ARTIGIANATO (CC.1401)	1	Spese correnti	100,00%	98,83%	35,00%	59,55%	100,00%	97,81%
		TOTALE SPESE	100,00%	98,83%	35,00%	59,55%	100,00%	97,81%
SERVIZI RELATIVI ALL INDUSTRIA - SVILUPPO ECONOMIC (CC.1310)	1	Spese correnti	100,00%	100,00%	58,26%	60,25%	80,95%	83,34%
		TOTALE SPESE	100,00%	100,00%	58,26%	60,25%	80,95%	83,34%





OSSERVAZIONI

La situazione sopra rappresentata evidenzia uno scostamento in aumento tra le previsioni assestate di giugno e quelle iniziali, che si amplifica con l'assestato monitorato al 15/09/2024, relativamente al servizio difesa e tutela ambientale. Non presenta previsioni iniziali il servizio ambiente in quanto successivamente istituito.

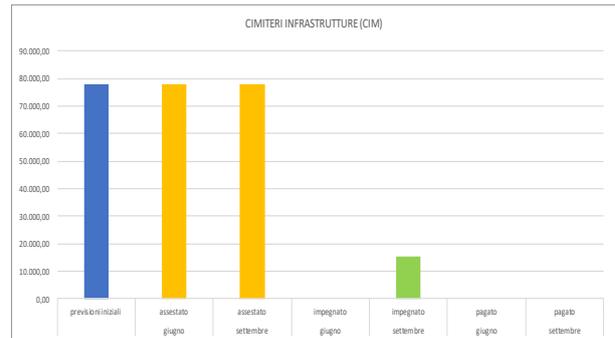
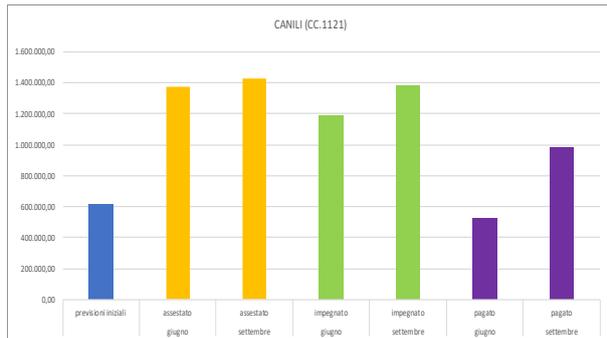
Il confronto giugno/settembre a livello di previsioni assestate rileva il maggiore scostamento in aumento nell'ambito del servizio ambiente, seguito da quello competenze di igiene pubblica e difesa e tutela ambientale.

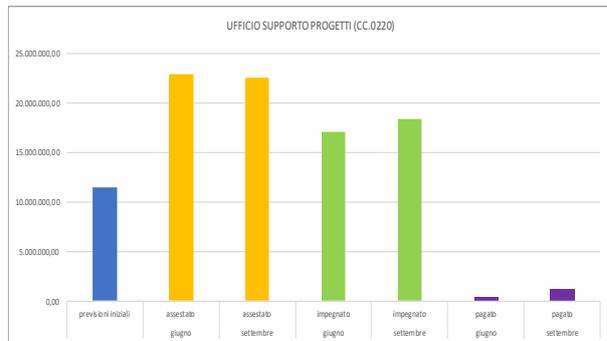
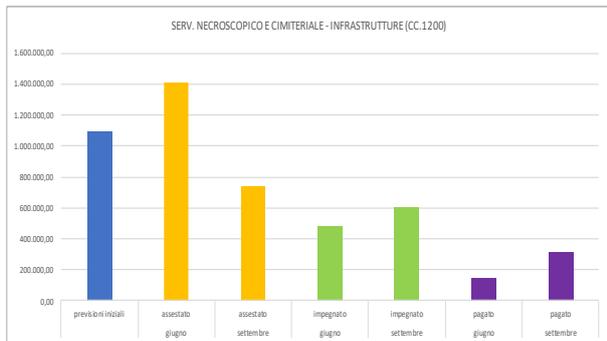
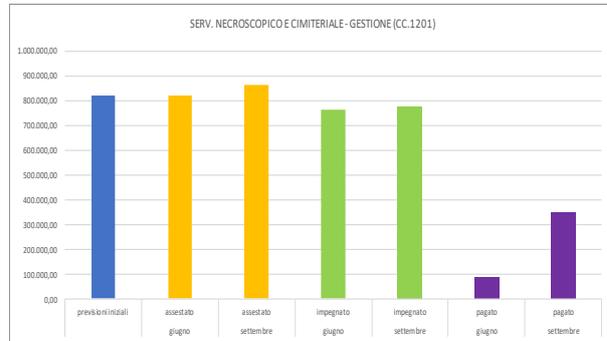
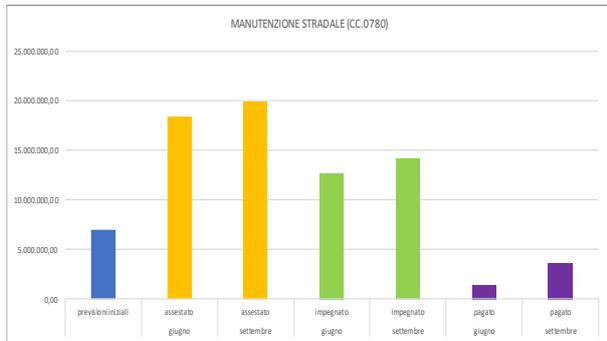
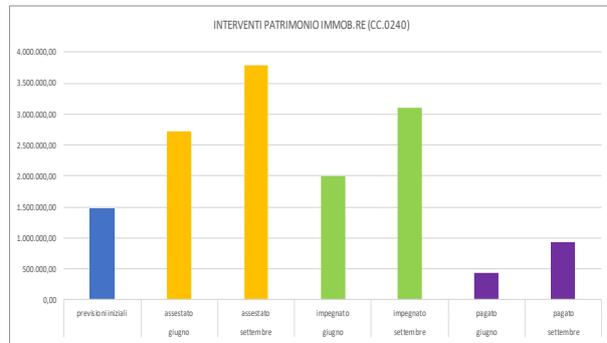
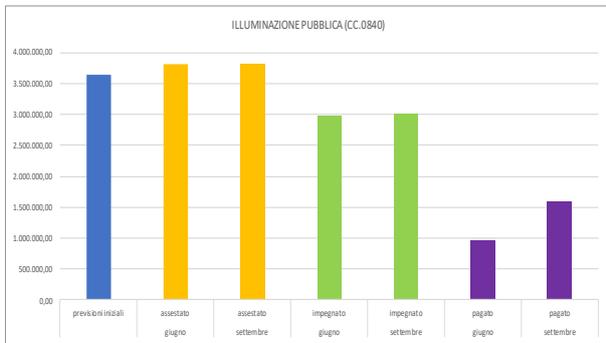
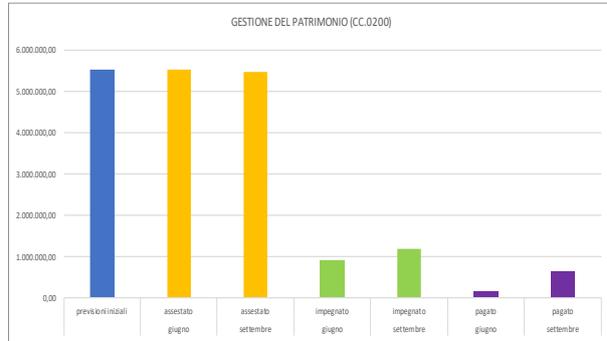
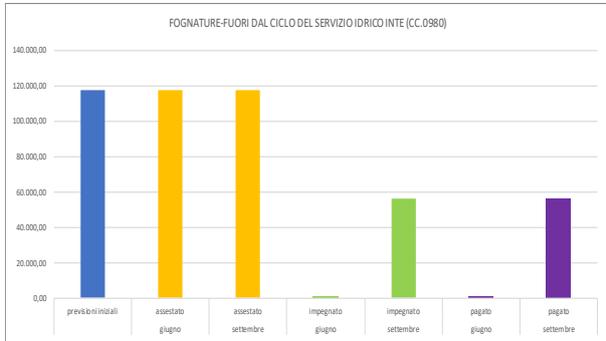
Basse le percentuali di impegno dei servizi: ambiente, competenze di igiene pubblica e difesa e tutela ambientale; nessun importo impegnato per i servizi relativi all'agricoltura.

Il tasso di pagamento al 15/09/2024 si mantiene sotto al 37% per i servizi ambiente, competenze di igiene pubblica e difesa e tutela ambientale; sfiora il 60% per il centro multimediale e supera il 75% nei restanti servizi.

Dirigente Piero Giorgini

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024									
Piero Giorgini		TIT	DESCRIZIONE	giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
				% assestato su previsioni iniziali		% impegnato su assestato		% pagato su impegnato	
CANILI (CC.1121)	1	Spese correnti		100,29%	108,38%	70,40%	93,68%	30,71%	51,63%
	2	Spese in conto capitale				100,00%	100,00%	52,05%	87,62%
	TOTALE SPESE			222,16%	230,24%	86,64%	97,02%	44,22%	71,26%
CIMITERI INFRASTRUTTURE (CIM)	2	Spese in conto capitale		100,00%	100,00%	0,00%	19,58%	-	0,00%
	TOTALE SPESE			100,00%	100,00%	0,00%	19,58%	-	0,00%
FOGNATURE-FUORI DAL CICLO DEL SERVIZIO IDRICO INTE (CC.0980)	1	Spese correnti		100,00%	100,00%	0,39%	47,85%	100,00%	100,00%
	2	Spese in conto capitale		-	-	-	-	-	-
	TOTALE SPESE			100,00%	100,00%	0,39%	47,85%	100,00%	100,00%
GESTIONE DEL PATRIMONIO (CC.0200)	1	Spese correnti		100,00%	97,82%	46,12%	62,40%	17,63%	54,46%
	2	Spese in conto capitale		100,00%	100,00%	0,13%	0,13%	0,00%	100,00%
	TOTALE SPESE			100,00%	99,23%	16,35%	21,77%	17,54%	54,65%
ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CC.0840)	1	Spese correnti		100,00%	100,00%	76,90%	78,04%	33,83%	50,54%
	2	Spese in conto capitale				100,00%	100,00%	0,00%	88,21%
	TOTALE SPESE			104,48%	104,48%	77,90%	78,98%	31,96%	52,59%
INTERVENTI PATRIMONIO IMMOB.RE (CC.0240)	1	Spese correnti		100,00%	120,69%	62,02%	70,44%	46,22%	72,39%
	2	Spese in conto capitale		549,42%	839,47%	81,80%	88,63%	7,37%	9,64%
	TOTALE SPESE			185,87%	258,03%	73,19%	81,75%	21,70%	30,10%
MANUTENZIONE STRADALE (CC.0780)	1	Spese correnti		101,31%	106,69%	24,29%	69,38%	50,37%	54,43%
	2	Spese in conto capitale		371,60%	403,49%	76,93%	72,11%	8,65%	20,25%
	TOTALE SPESE			263,03%	284,27%	68,79%	71,70%	10,93%	25,23%
SERV. NECROSCOPICO E CIMITERIALE - GESTIONE (CC.1201)	1	Spese correnti		100,00%	104,86%	93,03%	90,12%	11,32%	45,04%
	TOTALE SPESE			100,00%	104,86%	93,03%	90,12%	11,32%	45,04%
SERV. NECROSCOPICO E CIMITERIALE - INFRASTRUTTURE (CC.1200)	1	Spese correnti		100,00%	108,71%	41,36%	68,18%	54,63%	73,21%
	2	Spese in conto capitale		144,91%	44,91%	30,96%	98,86%	16,95%	31,73%
	TOTALE SPESE			128,76%	67,86%	33,86%	81,18%	29,81%	51,81%
UFFICIO SUPPORTO PROGETTI (CC.0220)	1	Spese correnti		104,72%	102,81%	38,24%	46,91%	9,43%	23,02%
	2	Spese in conto capitale		260,81%	257,24%	83,81%	90,30%	1,58%	4,84%
	TOTALE SPESE			199,45%	196,53%	74,41%	81,37%	2,41%	6,99%
URBANIZZAZIONE PRIMARIA (CC.0230)	1	Spese correnti		100,00%	95,06%	32,14%	61,09%	96,23%	96,39%
	2	Spese in conto capitale				100,00%	100,00%	0,00%	78,35%
	TOTALE SPESE			102,38%	97,43%	33,71%	62,03%	89,61%	95,68%
VERDE PUBBLICO (CC.1120)	1	Spese correnti		100,00%	100,17%	72,22%	89,53%	15,05%	52,50%
	2	Spese in conto capitale		714,22%	714,22%	95,37%	97,69%	12,46%	70,77%
	TOTALE SPESE			162,02%	162,18%	82,53%	93,16%	13,72%	61,02%







OSSERVAZIONI

L'analisi dei dati sopra esposti mostra, come confronto tra previsioni assestate e quelle iniziali, un divario significativo per i servizi canili, ufficio supporto progetti e verde pubblico. Per i servizi interventi patrimonio immobiliare e manutenzione stradale lo scostamento, già elevato, aumenta ulteriormente con l'assestato al 15/09/2024. Lo scostamento del servizio necroscopico e cimiteriale rilevato a giugno si riduce, invece, al 15/09/2024.

Il raffronto giugno/settembre a livello di previsioni assestate registra, come sopra accennato, uno scostamento sostenuto in aumento nell'ambito del servizio interventi patrimonio immobiliare, al contrario uno scarto rilevante in riduzione per il servizio necroscopico e cimiteriale.

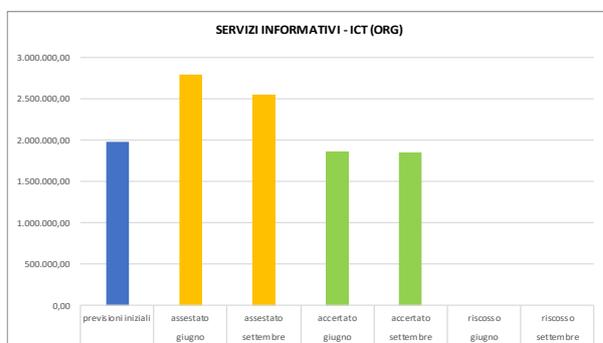
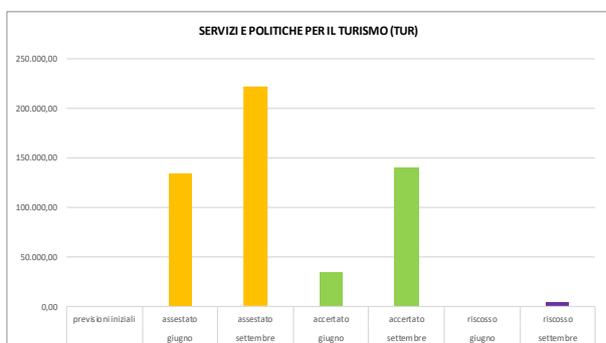
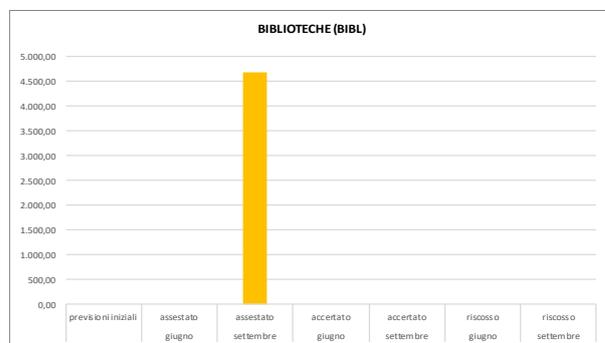
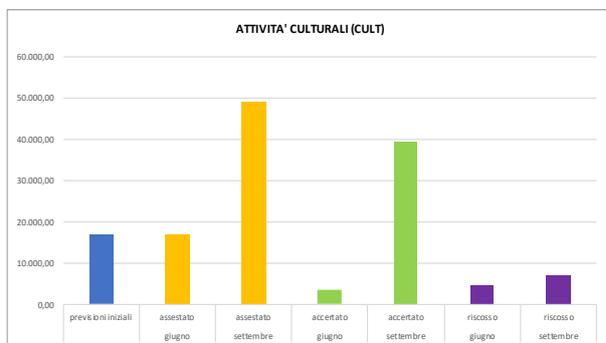
Relativamente all'andamento dell'attività di impegno si rilevano basse, tra il 19% e il 21%, le percentuali di impegno dei servizi cimiteri e infrastrutture e gestione del patrimonio; tra il 47% e il 62% il tasso di impegno dei servizi fognature e urbanizzazione primaria. Oltre il 70% i restanti servizi.

Nessun pagamento relativamente al servizio cimiteri infrastrutture; tra il 25% e il 30% il tasso di pagamento delle manutenzioni stradali e degli interventi sul patrimonio immobiliare; tra il 45% e il 61% la percentuale relativa al verde pubblico, gestione del patrimonio, illuminazione pubblica e dei due servizi necroscopici e cimiteriali. Oltre il 71% l'avanzamento dei pagamenti per i restanti servizi.

PARTE ENTRATA

Dirigente Andrea Zaccone

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024							
		giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Andrea Zaccone	TIT	DESCRIZIONE		% assestato su previsioni iniziali	% accertato su assestato	% riscosso su accertato	
ATTIVITA' CULTURALI (CULT)	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	100,00%	0,00%
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	20,38%	43,35%	137,34%
	4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-
	6	Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
		TOTALE ENTRATE	100,00%	288,18%	20,38%	80,34%	137,34%
BIBLIOTECHE (BIBL)	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	0,00%	-
		TOTALE ENTRATE	-	-	-	0,00%	-
SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR)	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-
	2	Trasferimenti correnti	-	-	25,70%	62,84%	0,00%
		TOTALE ENTRATE	-	-	25,70%	62,84%	0,00%
SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG)	2	Trasferimenti correnti	112,40%	92,46%	83,22%	101,16%	0,00%
	3	Entrate extratributarie	-	-	-	-	-
	4	Entrate in conto capitale	189,81%	189,81%	49,48%	48,60%	0,00%
	6	Accensione di prestiti	-	-	-	-	-
		TOTALE ENTRATE	140,98%	128,41%	66,45%	72,48%	0,00%



OSSERVAZIONI

Dall'analisi dei dati sopra estrapolati risulta che per i servizi biblioteche e politiche per il turismo non sono state effettuate previsioni di bilancio in sede di programmazione; tali servizi sono stati movimentati successivamente, con apposite variazioni di bilancio.

Rispetto alle previsioni iniziali, i servizi informativi ICT presentano una variazione in aumento rilevata nel monitoraggio di giugno, e una riduzione registrata nel monitoraggio al 15/09/2024.

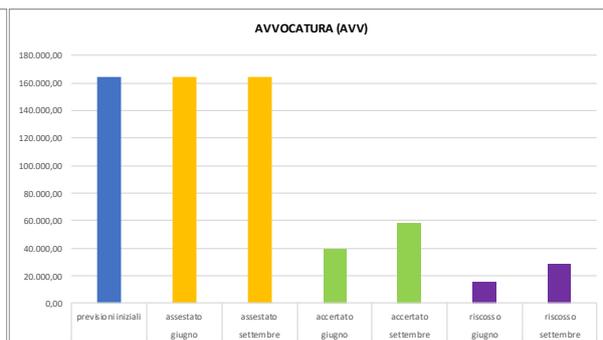
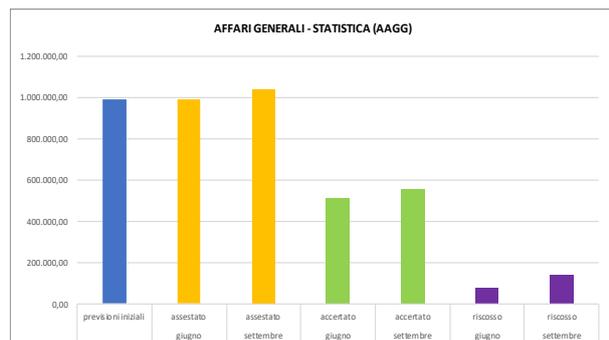
Le attività culturali e i servizi e politiche per il turismo presentano un divario significativo delle previsioni assestate monitorate al 15/09/2024 rispetto all'asestato a giugno.

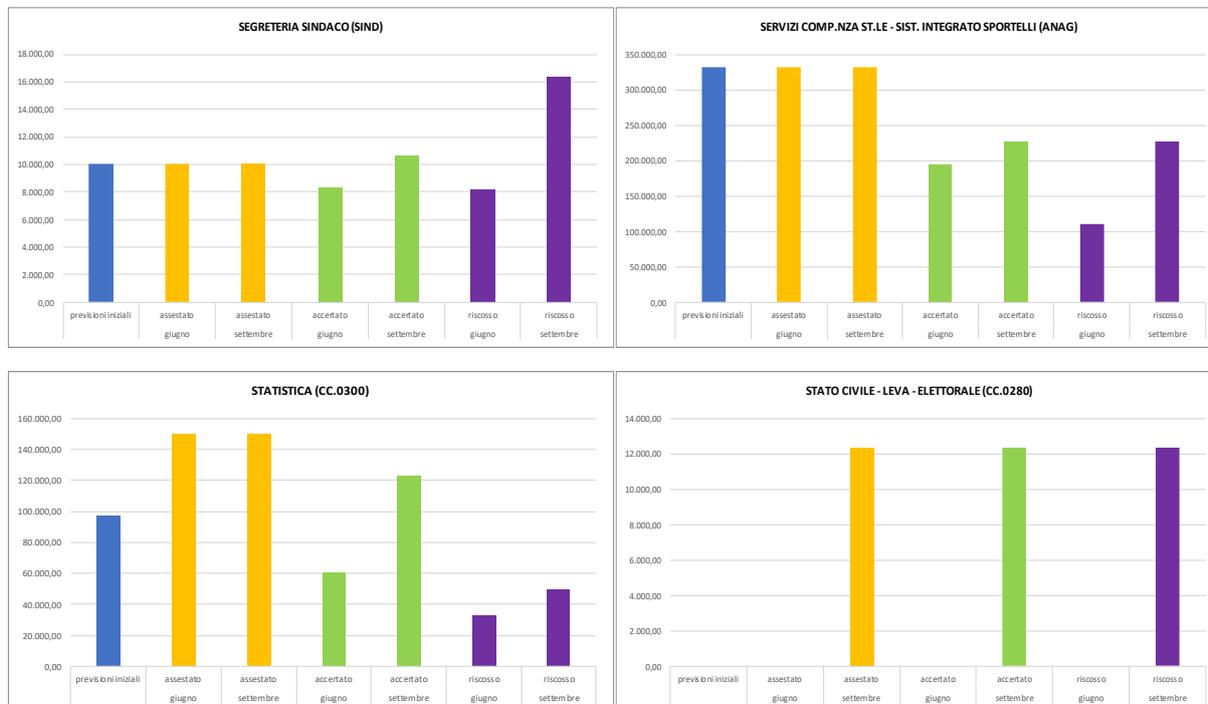
Buono il tasso di accertamento, rilevato tra il 62% e l'81%; unica eccezione il servizio biblioteche che non presenta, al momento, alcun accertamento.

Scarsi gli incassi, se non nulli i servizi informativi ICT.

Dirigente Cataldo Renato Bernocco

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024									
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre	
Cataldo Renato Bernocco	TIT	DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% accertato su assestato		% riscosso su accertato		
AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	2	Trasferimenti correnti	100,00%	109,50%	0,00%	0,87%	-	100,00%	
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	123,05%	165,57%	53,42%	69,84%	
	9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	100,00%	100,00%	86,67%	86,67%	2,80%	5,67%	
		TOTALE ENTRATE	100,00%	104,25%	51,56%	53,93%	14,85%	25,22%	
AVVOCATURA (AVV)	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	23,80%	35,26%	40,12%	49,21%	
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	23,80%	35,26%	40,12%	49,21%	
SEGRETERIA SINDACO (SIND)	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-	
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	83,58%	106,22%	97,97%	154,42%	
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	83,58%	106,22%	97,97%	154,42%	
SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG)	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	58,31%	68,51%	56,59%	99,53%	
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	58,31%	68,51%	56,59%	99,53%	
STATISTICA (CC.0300)	2	Trasferimenti correnti	155,24%	155,24%	40,06%	81,78%	54,86%	40,44%	
		TOTALE ENTRATE	155,24%	155,24%	40,06%	81,78%	54,86%	40,44%	
STATO CIVILE - LEVA - ELETTORALE (CC.0280)	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	100,00%	-	100,00%	
		TOTALE ENTRATE	-	-	-	100,00%	-	100,00%	





OSSERVAZIONI

La situazione sopra rappresentata mostra un divario delle previsioni assestate giugno/settembre rispetto a quelle iniziali per il servizio di statistica. Per il servizio stato civile-leva-elettorale non sono state effettuate previsioni in sede di programmazione di bilancio in quanto solo in corso d'anno è stata ricevuta notizia del trasferimento di un contribuente, interamente accertato e riscosso.

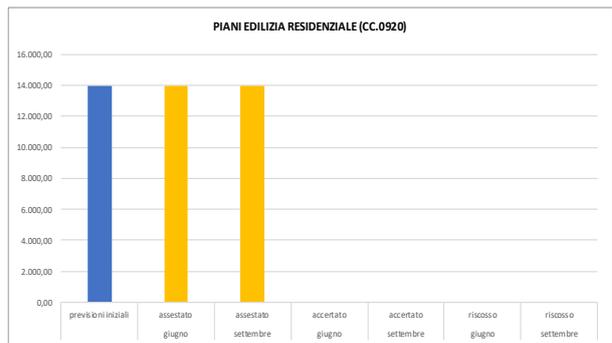
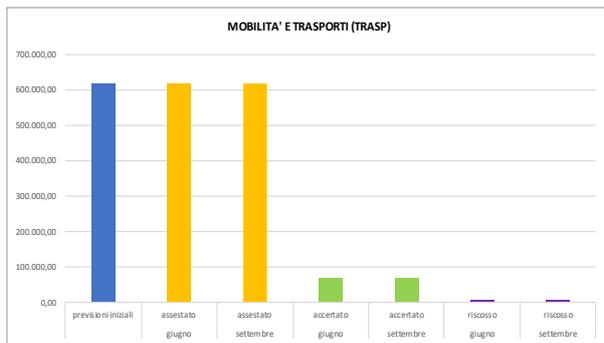
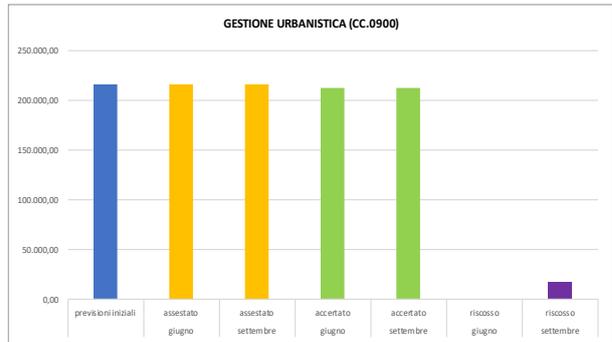
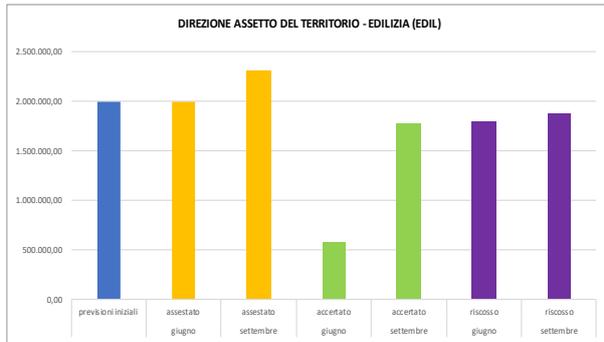
Pressoché invariate le previsioni assestate rilevate al 15/09/2024 rispetto a quelle monitorate a giugno.

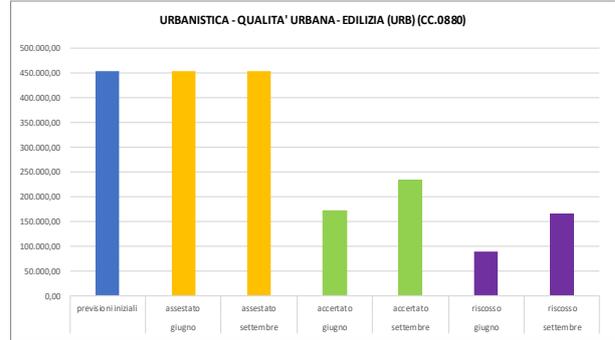
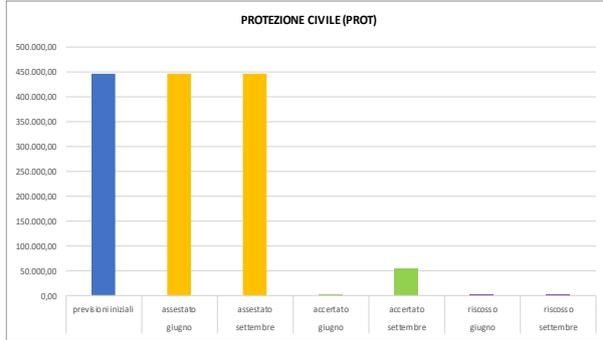
Relativamente alla realizzazione delle previsioni, la percentuale di accertato risulta modesta per il servizio avvocatura, nettamente migliore per gli altri servizi. Per la segreteria del sindaco l'accertamento supera la previsione assestate.

Il tasso di riscossione si mantiene tra il 25% e il 50% per i servizi affari generali, avvocatura e statistica; quasi interamente incassate le altre entrate accertate. Il servizio segreteria del sindaco presenta incassi superiori all'importo accertato, indicando un disallineamento temporale tra il momento dell'accertamento e quello successivo della riscossione.

Dirigente Claudio Bedini

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Claudio Bedini	TIT	DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% accertato su assestato		% riscosso su accertato	
DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL)	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-
	2	Trasferimenti correnti	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	74,38%	132,72%	96,43%	103,01%
	4	Entrate in conto capitale	100,00%	116,87%	29,75%	79,10%	321,38%	106,51%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	115,65%	29,24%	76,68%	308,73%	106,39%
GESTIONE URBANISTICA (CC.0900)	2	Trasferimenti correnti	100,00%	100,00%	98,14%	98,14%	0,00%	8,30%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	98,14%	98,14%	0,00%	8,30%
MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-
	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	10,89%	10,91%	0,51%	0,73%
	4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-
	6	Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	10,89%	10,91%	0,51%	0,73%
PIANI EDILIZIA RESIDENZIALE (CC.0920)	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
PROTEZIONE CIVILE (PROT)	2	Trasferimenti correnti	100,00%	100,00%	0,13%	13,10%	100,00%	1,00%
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
	4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	0,13%	11,92%	100,00%	1,00%
URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) (CC.0880)	2	Trasferimenti correnti	100,00%	100,00%	45,43%	45,43%	0,00%	0,00%
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	32,96%	55,70%	98,52%	109,17%
	4	Entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-
	6	Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	37,95%	51,59%	51,30%	70,67%





OSSERVAZIONI

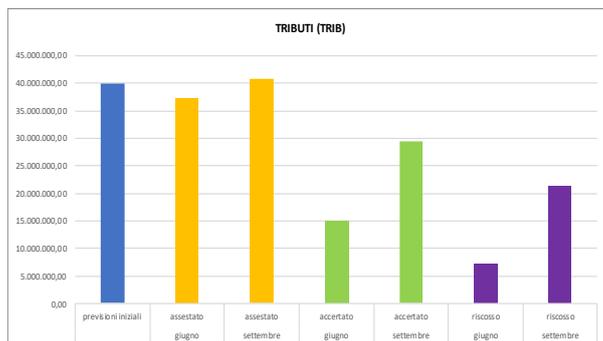
L'analisi dei dati sopra riportati evidenzia un allineamento delle previsioni assestate rilevate a giugno con quelle iniziali; al 15/09/2024 risultano variare in aumento solo le previsioni del servizio edilizia.

Relativamente alla realizzazione delle previsioni, la percentuale di accertato risulta scarsa per i servizi mobilità e trasporti e protezione civile. Oltre il 52% il tasso di accertamento del servizio urbanistica-qualità urbana-edilizia e tra il 76% e il 99% quello dell'edilizia e della gestione urbanistica.

Il tasso di incasso risulta irrilevante per la protezione civile e il servizio mobilità e trasporti (non superiore all'1%); dell'8,30% per la gestione urbanistica. Superiore al 70% quello relativo ai restanti servizi.

Dirigente Claudio Carbone

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024							
		giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Claudio Carbone	TIT	TIT DESC		% assestato su previsioni iniziali	% accertato su assestato	% riscosso su accertato	
TRIBUTI (TRIB)	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		100,00%	101,90%	41,65%	71,37%
	3	Entrate extratributarie		100,00%	105,05%	13,68%	76,22%
	TOTALE ENTRATE		100,00%	102,22%	40,54%	71,88%	47,33%

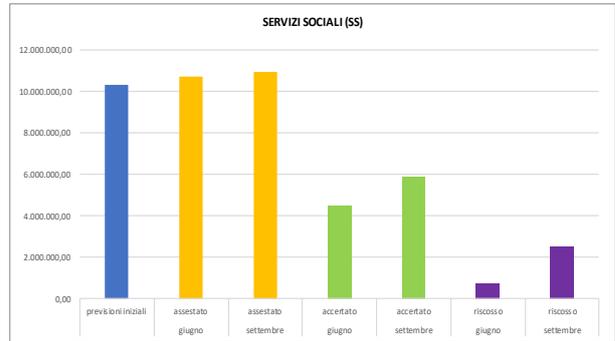
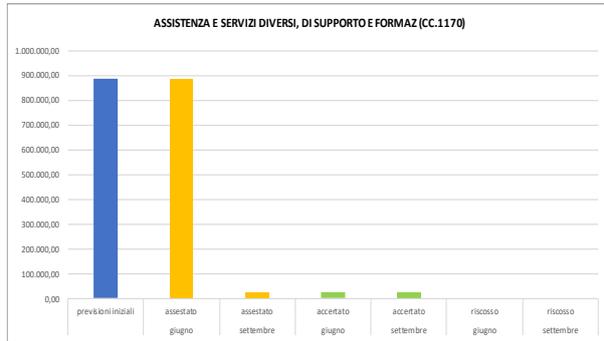


OSSERVAZIONI

Il servizio tributi presenta previsioni assestate al 15/09/2024 pressoché in linea con quelle iniziali. La percentuale di accertamento è intorno al 72%, come quella di incasso.

Dirigente Donatella Accardo

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Donatella Accardo	TIT	DESCRIZIONE	% assestate su previsioni iniziali		% accertato su assestate		% riscosso su accertato	
ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	2	Trasferimenti correnti	100,00%	2,76%	2,76%	100,00%	0,00%	0,00%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	2,76%	2,76%	100,00%	0,00%	0,00%
SERVIZI SOCIALI (SS)	2	Trasferimenti correnti	103,60%	105,47%	41,77%	53,63%	15,69%	43,05%
	3	Entrate extratributarie	-	-	-	-	-	-
	4	Entrate in conto capitale	-	-	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
		TOTALE ENTRATE	103,88%	105,75%	41,93%	53,75%	15,59%	42,84%



OSSERVAZIONI

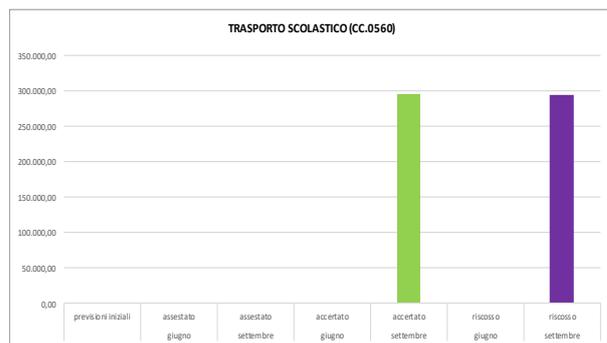
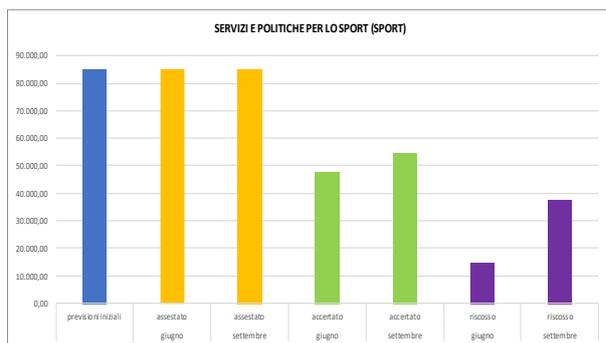
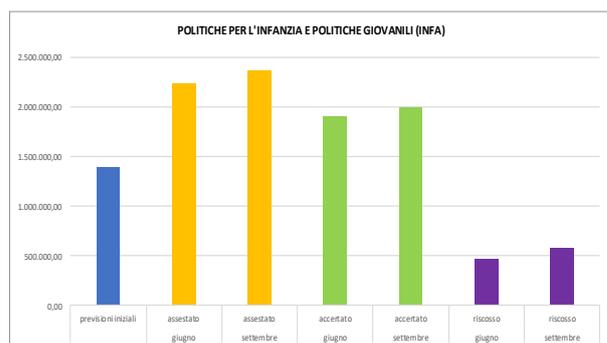
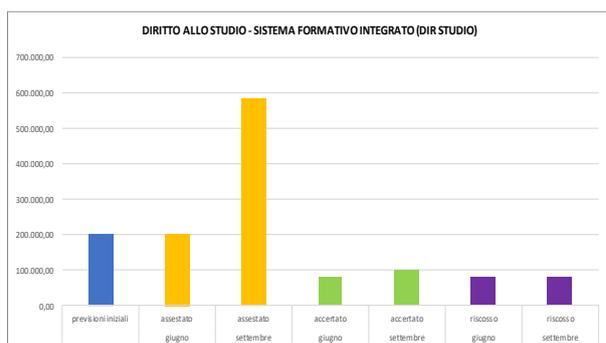
La situazione sopra rappresentata evidenzia un sostanziale allineamento delle previsioni assestate giugno/settembre con quelle iniziali relativamente ai servizi sociali. Per il servizio assistenza e servizi diversi, di supporto e formazione si rileva un considerevole decremento dell'assestate di settembre rispetto a quello di giugno.

Relativamente alla realizzazione delle previsioni, la percentuale di accertato risulta poco più del 50% per i servizi sociali; per il servizio assistenza e servizi diversi, di supporto e formazione il tasso di accertamento è del 100%.

Il tasso di incasso si attesta intorno al 43% per i servizi sociali; nessun incasso per il servizio assistenza e servizi diversi, di supporto e formazione.

Dirigente Francesco Saverio Vista

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Francesco Saverio Vista	TIT	DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% accertato su assestato		% riscosso su accertato	
DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO)	2	Trasferimenti correnti	100,00%	286,58%	38,24%	16,77%	100,00%	79,59%
	3	Entrate extratributarie	-	-	-	-	-	-
		TOTALE ENTRATE	100,00%	286,58%	38,24%	16,77%	100,00%	79,59%
POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA)	2	Trasferimenti correnti	127,26%	138,69%	77,06%	77,19%	40,58%	37,10%
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	106,68%	106,68%	12,19%	54,51%
	4	Entrate in conto capitale	1185,32%	1185,32%	94,94%	94,94%	0,00%	0,00%
		TOTALE ENTRATE	160,23%	169,20%	85,09%	84,75%	24,63%	29,01%
SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT)	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	56,40%	64,13%	31,18%	68,87%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	56,40%	64,13%	31,18%	68,87%
TRASPORTO SCOLASTICO (CC.0560)	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	100,00%
		TOTALE ENTRATE	-	-	-	-	-	100,00%



OSSERVAZIONI

La situazione sopra rappresentata evidenzia un sostanziale allineamento delle previsioni assestate giugno/settembre con quelle iniziali relativamente ai servizi e politiche per lo sport. Un divario considerevole emerge, invece, tra l'assestato di settembre e quello di giugno, nonché rispetto alle previsioni iniziali, per il servizio diritto allo studio-sistema formativo integrato.

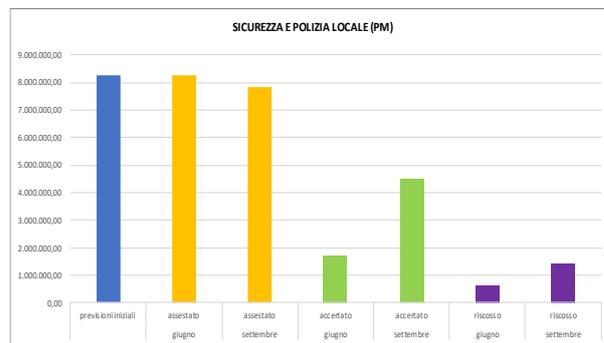
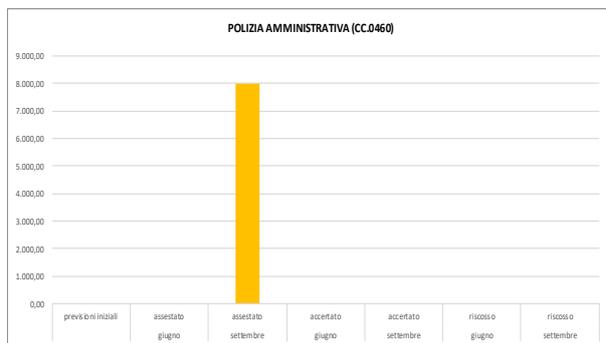
Nessuna previsione iniziale e assestata in merito al trasporto scolastico.

Per quanto riguarda la realizzazione delle previsioni, basso il tasso di accertamento del servizio diritto allo studio-sistema formativo integrato.

Il tasso di incasso si presenta modesto per il servizio politiche per l'infanzia e politiche giovanili.

Dirigente Gioconda Sassi

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024							
		giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Gioconda Sassi	TIT TIT DESC	% assestato su previsioni iniziali		% accertato su assestato		% riscosso su accertato	
POLIZIA AMMINISTRATIVA (CC.0460)	3 Entrate extratributarie	-	-	-	0,00%	-	-
	TOTALE ENTRATE	-	-	-	0,00%	-	-
SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM)	2 Trasferimenti correnti	-	-	-	0,00%	-	-
	3 Entrate extratributarie	100,00%	94,08%	20,04%	57,34%	36,65%	31,10%
	4 Entrate in conto capitale	-	-	-	-	100,00%	100,00%
	TOTALE ENTRATE	100,00%	94,45%	20,40%	57,51%	37,78%	31,56%



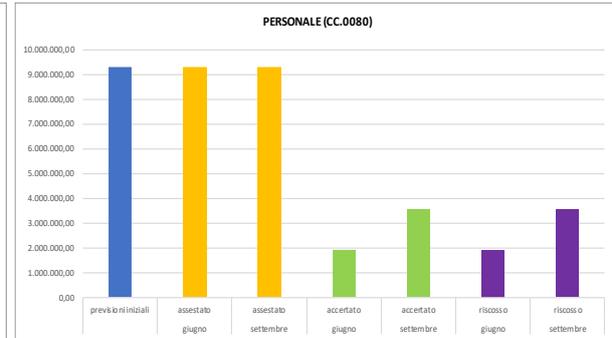
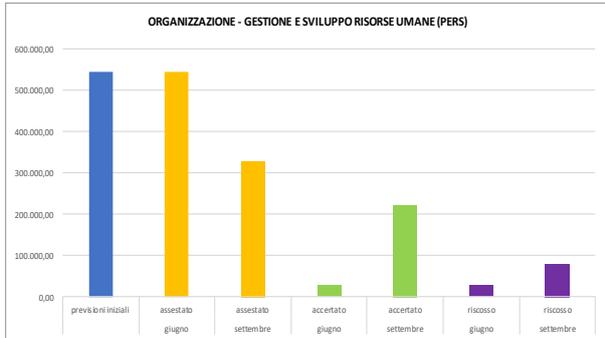
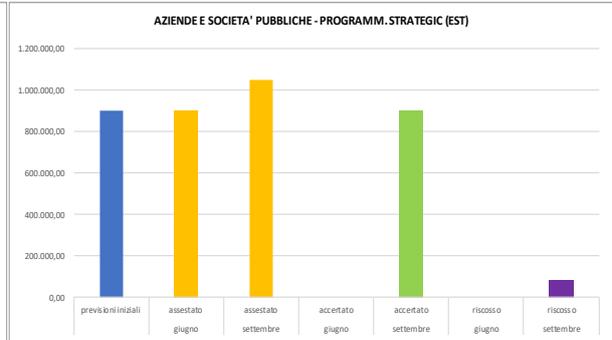
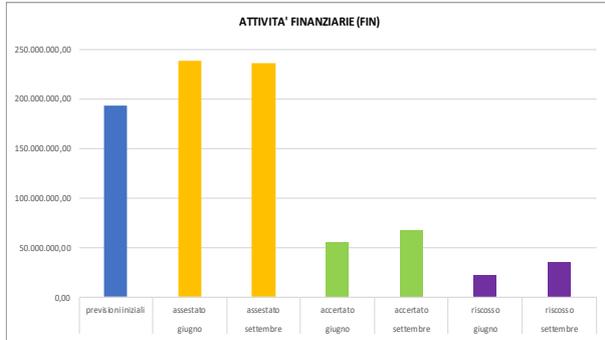
OSSERVAZIONI

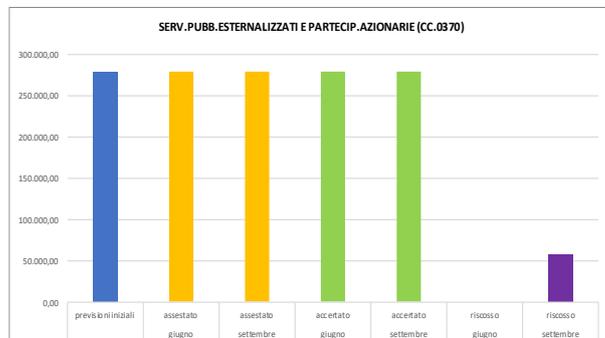
I dati sopra esposti mostrano un sostanziale allineamento delle previsioni giugno/settembre con le previsioni iniziali in merito al servizio sicurezza e polizia locale. Il tasso di accertamento per lo stesso servizio è di quasi il 56%, mentre il tasso di incasso si attesta intorno al 32%.

Il servizio polizia amministrativa, riferito ad un capitolo correlato entrata/uscita per contabilizzare eventuali restituzioni di somme, risulta movimentato solo in termini di previsione assestata.

Dirigente Grazia Marcucci

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024							
		giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Grazia Marcucci	TIT TIT DESC	% assestato su previsioni iniziali		% accertato su assestato		% riscosso su accertato	
ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100,00%	106,18%	0,00%	65,44%	-	100,00%
	2 Trasferimenti correnti	101,71%	102,73%	33,89%	58,62%	100,00%	100,00%
	3 Entrate extratributarie	786,83%	1276,50%	94,69%	98,16%	36,99%	34,84%
	4 Entrate in conto capitale	100,00%	100,00%	16,45%	36,49%	2,16%	0,97%
	6 Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-
	7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
	9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	100,23%	100,23%	13,91%	15,04%	49,55%	70,52%
	TOTALE ENTRATE		121,78%	122,63%	23,05%	28,30%	39,42%
AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST)	3 Entrate extratributarie	100,00%	116,66%	0,00%	85,93%	-	9,20%
	5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00%	-	-	-
	TOTALE ENTRATE	100,00%	116,66%	0,00%	85,93%	-	9,20%
ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS)	1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	100,00%	100,00%	138,62%	140,02%	99,99%	99,99%
	2 Trasferimenti correnti	100,00%	32,28%	0,00%	0,00%	-	-
	3 Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	9,25%	98,78%	100,00%	33,36%
	TOTALE ENTRATE	100,00%	60,14%	4,99%	68,20%	100,00%	35,45%
PERSONALE (CC.0080)	9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	100,00%	100,00%	20,34%	38,16%	100,00%	100,00%
	TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	20,34%	38,16%	100,00%	100,00%
SERV.PUBB.ESTERNALIZZATI E PARTECIP.AZIONARIE (CC.0370)	3 Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	20,54%
	TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%	20,54%





OSSERVAZIONI

Dall'analisi dei dati sopra riportati la previsione assestata giugno/settembre si presenta sostanzialmente in linea con le previsioni iniziali per i servizi personale e esternalizzazioni-partecipazioni. Il servizio organizzazione-gestione e sviluppo risorse umane mostra, invece, uno scostamento in riduzione della previsione assestata di settembre rispetto a quella di giugno.

Per quanto riguarda la realizzazione delle previsioni, alti i tassi di accertamento dei servizi aziende e società pubbliche e organizzazione-gestione e sviluppo risorse umane.

Basso il tasso di incasso del servizio aziende e società pubbliche.

Dirigente Paolo Grigioni

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
			giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
Paolo Grigioni	TIT	DESCRIZIONE	% assestato su previsioni iniziali		% accertato su assestato		% riscosso su accertato	
AMBIENTE (AMB)	2	Trasferimenti correnti	191,71%	541,91%	170,32%	112,36%	0,00%	3,26%
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	0,01%	1,83%	122928,00%	1272,96%
	4	Entrate in conto capitale	245,30%	265,48%	79,24%	73,21%	0,00%	1,16%
	6	Accensione di prestiti	-	-	-	-	-	-
		TOTALE ENTRATE	242,24%	269,72%	80,47%	74,68%	0,04%	1,45%
DIFESA E TUTELA AMBIENTALE (CC.1090)	3	Entrate extratributarie	-	-	-	-	204,57%	265,03%
		TOTALE ENTRATE	-	-	-	-	204,57%	265,03%
LAVORO E ATTIVITA' PRODUTTIVE - COMMERCIO (COMM)	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-
	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	56,25%	57,34%	17,33%	44,67%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	56,25%	57,34%	17,33%	44,67%



OSSERVAZIONI

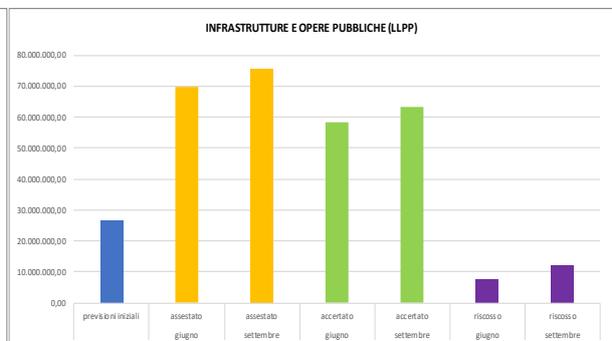
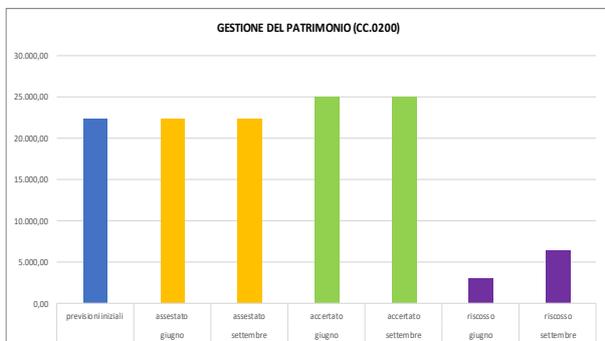
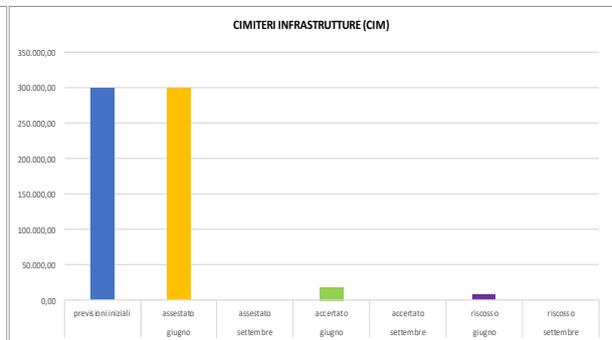
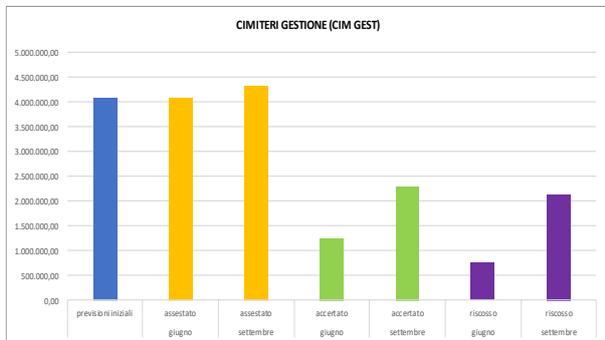
Da quanto sopra riportato emerge un allineamento delle previsioni assestate giugno/settembre con le previsioni iniziali per il servizio lavoro e attività produttive-commercio. Elevato il divario dell'assestato di giugno, e ancor di più di quello al 15/09/2024, rispetto alle previsioni iniziali per il servizio ambiente, mentre il servizio difesa e tutela ambientale non presenta previsioni.

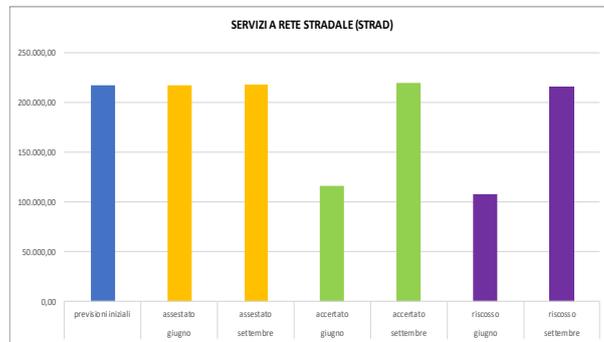
Elevato il tasso di accertamento del servizio ambiente.

Sul fronte degli incassi il servizio difesa e tutela ambientale raggiunge un tasso del 265,03%, quindi incassi di gran lunga superiori rispetto agli accertamenti.

Dirigente Piero Giorgini

Stato di avanzamento del PEG al 15 settembre 2024								
Piero Giorgini	TIT	DESCRIZIONE	giugno	settembre	giugno	settembre	giugno	settembre
			% assestato su previsioni iniziali		% accertato su assestato		% riscosso su accertato	
CIMITERI GESTIONE (CIM GEST)	3	Entrate extratributarie	100,00%	105,92%	30,74%	53,05%	60,45%	93,47%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	105,92%	30,74%	53,05%	60,45%	93,47%
CIMITERI INFRASTRUTTURE (CIM)	4	Entrate in conto capitale	100,00%	0,00%	6,17%	-	45,94%	-
		TOTALE ENTRATE	100,00%	0,00%	6,17%	-	45,94%	-
GESTIONE DEL PATRIMONIO (CC.0200)	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	112,14%	112,14%	12,35%	25,11%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	112,14%	112,14%	12,35%	25,11%
INFRASTRUTTURE E OPERE PUBBLICHE (LLPP)	2	Trasferimenti correnti	100,00%	95,48%	1,86%	53,54%	0,00%	98,47%
		Entrate extratributarie	100,00%	89,84%	71,54%	93,62%	83,30%	83,70%
		Entrate in conto capitale	287,63%	313,24%	86,69%	84,72%	11,87%	16,60%
		Accensione di prestiti	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	-	-
		TOTALE ENTRATE	260,40%	281,39%	83,61%	83,58%	13,32%	19,17%
LL. PP. manutenzioni (LLPP2)	2	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-
		Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	18,68%	69,76%	39,96%	100,09%
		Entrate in conto capitale	723,48%	626,63%	86,18%	99,50%	3,20%	3,52%
		TOTALE ENTRATE	206,27%	189,76%	59,03%	86,50%	7,88%	37,57%
PATRIMONIO (PATR)	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	93,04%	97,33%	19,78%	32,76%
		Entrate in conto capitale	100,00%	100,00%	0,00%	0,65%	-	100,00%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	15,66%	16,92%	19,78%	34,90%
SERVIZI A RETE STRADALE (STRAD)	3	Entrate extratributarie	100,00%	100,00%	53,58%	100,93%	92,55%	98,27%
		TOTALE ENTRATE	100,00%	100,00%	53,58%	100,93%	92,55%	98,27%





OSSERVAZIONI

I dati sopra rappresentati mostrano un allineamento delle previsioni assestate rilevate a giugno/settembre con le previsioni iniziali per i servizi gestione cimiteri, gestione patrimonio, servizi a rete stradale e patrimonio. Forte, invece, il divario tra l'assestato giugno/settembre e la previsione iniziale per il servizio infrastrutture-opere pubbliche e per quello lavori pubblici-manutenzioni.

Basso il tasso di accertamento del servizio patrimonio.

Relativamente agli incassi, non superano il 25% i servizi gestione del patrimonio e infrastrutture-opere pubbliche.

RIEPILOGO ENTRATE SPESE

Viene di seguito riportata la sintesi degli indicatori:

- grado di aggiornamento delle previsioni (rapporto previsioni assestate/previsioni iniziali);
- grado di realizzazione delle previsioni (rapporto impegni/previsioni assestate e accertamenti/previsioni assestate);
- tasso di incasso/pagamento.

raggruppando i servizi per scaglioni percentuali.

SPESE

Grado di aggiornamento delle previsioni

La tabella sotto riportata mostra che la maggior parte dei servizi presenta uno scostamento incrementativo tra previsioni assestate e previsioni iniziali (gruppo con % superiore a 100), quindi servizi che sono stati oggetto di variazioni di bilancio in corso d'anno.

Tutti gli altri servizi mostrano un rapporto previsioni assestate / previsioni iniziali compreso tra l'88% e il 100%, quindi previsioni assestate inferiori o uguali a quelle iniziali.

SPESE			
Grado di aggiornamento delle previsioni (previsioni assestate / previsioni iniziali)			
SCAGLIONE	DIRIGENTE	SERVIZIO	%
0%-30%	Paolo Grigioni	AMBIENTE (AMB)	0%
50,01%-70%	Piero Giorgini	SERV. NECROSCOPICO E CIMITERIALE - INFRASTRUTTURE (CC.1200)	67,86%
70,01%-100%	Claudio Bedini	PIANIFICAZIONE E PROGETTAZIONE (CC.0890)	88,74%
	Paolo Grigioni	SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO (CC.1400)	93,12%
	Grazia Marcucci	SERV.PUBB. ESTERNALIZZATI E PARTECIP.AZIONARIE (CC.0370)	94,38%
	Cataldo Renato Bernocco	ANAGRAFE (CC.0270)	95,92%
	Donatella Accardo	POLITICHE ABITATIVE (CC.1161)	97,03%
	Piero Giorgini	URBANIZZAZIONE PRIMARIA (CC.0230)	97,43%
	Cataldo Renato Bernocco	CIRCOSCRIZIONI E DECENTRAMENTO (CC.0030)	98,57%
	Paolo Grigioni	SERVIZI RELATIVI ALL ARTIGIANATO (CC.1401)	98,83%
	Piero Giorgini	GESTIONE DEL PATRIMONIO (CC.0200)	99,23%
	Grazia Marcucci	ALTRI SERVIZI GENERALI (CC.0355)	99,66%
	Francesco Saverio Vista	SCUOLE STATALI DELL'INFANZIA (CC.0471)	99,68%
	Andrea Zaccone	COMUNICAZIONE (CC.0020)	99,76%
	Cataldo Renato Bernocco	PROTOCOLLO - ARCHIVIO (CC.0065)	100%
		AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	100%
		GESTIONE URBANISTICA (CC.0900)	100%
		MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	100%
		PIANIFICAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO (CC.0061)	100%
		TRIBUTI (TRIB)	100%
		STRUTTURE RESIDENZIALI - EMERGENZE ABITATIVE (CC.1160)	100%
		ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE (CC.0540)	100%
		TRASPORTO SCOLASTICO (CC.0560)	100%
		RIMBORSO PRESTITI (CC.0001)	100%
		RISORSE UMANE E VALUTAZIONI (CC.0130)	100%
	SERVIZI RELATIVI ALLA GIUSTIZIA (CC.0360)	100%	
	CENTRO MULTIMEDIALE (CC.1313)	100%	
	MATTATOIO (CC.1290)	100%	
	MERCATI E SERVIZI CONNESSI (CC.1250)	100%	
	SERVIZI RELATIVI ALL AGRICOLTURA (CC.1402)	100%	
	SERVIZI RELATIVI ALL INDUSTRIA - SVILUPPO ECONOMIC (CC.1310)	100%	
	CIMITERI INFRASTRUTTURE (CIM)	100%	
	FOGNATURE-FUORI DAL CICLO DEL SERVIZIO IDRICO INTE (CC.0980)	100%	

> 100%	Grazia Marcucci	PERSONALE (CC.0080)	100,01%
		ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	100,09%
	Cataldo Renato Bernocco	FUNZIONAMENTO CONSIGLIO COMUNALE (CC.0012)	100,41%
	Donatella Accardo	ASSISTENZA AGLI IMMIGRATI (CC.1171)	104,06%
	Cataldo Renato Bernocco	SEGRETERIA GENERALE - CONTRATTI (CC.0060)	104,23%
	Piero Giorgini	ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CC.0840)	104,48%
		SERV. NECROSCOPICO E CIMITERIALE - GESTIONE (CC.1201)	104,86%
	Grazia Marcucci	PROVVEDITORATO (CC.0120)	105,55%
	Claudio Bedini	TOPONOMASTICA (CC.0301)	105,58%
	Francesco Saverio Vista	POLITICHE GIOVANILI - ASSOCIAZIONISMO (CC.1172)	106,54%
	Cataldo Renato Bernocco	STATO CIVILE - LEVA - ELETTORALE (CC.0280)	107,44%
		AVVOCATURA (CC.0350)	108,57%
	Donatella Accardo	SERVIZI SOCIALI PER MINORI A RISCHIO (CC.1140)	108,64%
	Claudio Bedini	PIANI EDILIZIA RESIDENZIALE (CC.0920)	108,69%
	Gioconda Sassi	POLIZIA MUNICIPALE VIGILANZA SUL TRAFFICO (CC.0400)	110,99%
	Cataldo Renato Bernocco	FUNZIONAMENTO GIUNTA COMUNALE (CC.0011)	111,76%
	Andrea Zaccone	ATTIVITA CULTURALI DIRETTE (CC.0640)	112,78%
	Cataldo Renato Bernocco	ORGANI ISTITUZIONALI (CC.0010)	114,62%
	Paolo Grigioni	COMPETENZE DI IGIENE PUBBLICA (CC.0271)	115,85%
	Claudio Bedini	GESTIONE AUTOPARCO COM.LE (CC.0210)	117,99%
	Andrea Zaccone	SERVIZIO INFORMATICO C.E.D (CC.0310)	118,34%
	Donatella Accardo	INTERVENTI SOCIALI SUL TERRITORIO E SULLE FAMIGLIE (CC.1174)	121,10%
	Francesco Saverio Vista	ISTRUZIONE MEDIA (CC.0530)	128,97%
	Gioconda Sassi	POLIZIA AMMINISTRATIVA (CC.0460)	132,38%
	Francesco Saverio Vista	ASSISTENZA SCOLASTICA - DIRITTO ALLO STUDIO E PROG (CC.0550)	133,43%
	Andrea Zaccone	GESTIONE SERVIZI TURISTICI (CC.0750)	133,74%
	Cataldo Renato Bernocco	STATISTICA (CC.0300)	135,20%
	Claudio Bedini	VIABILITA E CIRCOLAZIONE (CC.0770)	136,39%
	Andrea Zaccone	BIBLIOTECHE (CC.0610)	136,72%
	Paolo Grigioni	DIFESA E TUTELA AMBIENTALE (CC.1090)	140,23%
	Francesco Saverio Vista	REFEZIONE SCOLASTICA ED ALTRI SERVIZI - DIR. RESP. (CC.0590)	141,04%
	Donatella Accardo	PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO-LAVORATIVA (CC.1173)	145,11%
	Claudio Carbone	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI (CC.0140)	154,27%
	Donatella Accardo	ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	161,55%
	Piero Giorgini	VERDE PUBBLICO (CC.1120)	162,18%
	Claudio Bedini	URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) (CC.0880)	174,48%
	Francesco Saverio Vista	SERVIZI PER L'INFANZIA (CC.1130)	188,06%
	Piero Giorgini	UFFICIO SUPPORTO PROGETTI (CC.0220)	196,53%
	Andrea Zaccone	MUSEI E PINACOTECHE (CC.0620)	206,86%
	Francesco Saverio Vista	SCUOLE COMUNALI DELL'INFANZIA (CC.0470)	214,17%
	UNIVERSITA' (CC.1311)	217,34%	
Piero Giorgini	CANILI (CC.1121)	230,24%	
Claudio Bedini	SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE (CC.0940)	253,63%	
Piero Giorgini	INTERVENTI PATRIMONIO IMMOB.RE (CC.0240)	258,03%	
	MANUTENZIONE STRADALE (CC.0780)	284,27%	
Claudio Bedini	PROGETTAZIONE E RECUPERO URBANISTICO (CC.0880)	309,92%	
Francesco Saverio Vista	IMPIANTI SPORTIVI (CC.0690)	536,48%	
Claudio Bedini	TRASPORTO PUBBLICO (CC.0860)	581,41%	
Francesco Saverio Vista	SCUOLE ELEMENTARI (CC.0500)	643,34%	
Grazia Marcucci	GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA (CC.0100)	835,41%	

Grado di realizzazione delle previsioni

La tabella sotto riportata mostra che la maggior parte dei servizi presenta un rapporto impegnato su previsioni assestate al 15/09/2024 ricompreso tra il 70% e il 100%, anche se solo quattro servizi raggiungono il limite massimo. Si equivalgono, come numerosità dei servizi, gli scaglioni 50%-70% e 0%-30%. Da ultimo il gruppo 30%-50%.

SPESE			
Grado di realizzazione delle previsioni (impegnato/assestato)			
SCAGLIONE	DIRIGENTE	SERVIZIO	%
0%-30%	Claudio Bedini	ENERGIA-MOBILITA'-PROTEZIONE CIVILE (CC.0810)	0%
		MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	0%
	Claudio Carbone	DIRETTORE GENERALE (CC.0064)	0%
		TRIBUTI (TRIB)	0%
	Grazia Marcucci	ALTRI SERVIZI GENERALI (CC.0355)	0%
		RISORSE UMANE E VALUTAZIONI (CC.0130)	0%
	Paolo Grigioni	SERVIZI RELATIVI ALL AGRICOLTURA (CC.1402)	0%
	Grazia Marcucci	RIMBORSO PRESTITI (CC.0001)	4,36%
	Donatella Accardo	POLITICHE ABITATIVE (CC.1161)	12,07%
	Paolo Grigioni	DIFESA E TUTELA AMBIENTALE (CC.1090)	17,20%
	Grazia Marcucci	ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	17,68%
	Donatella Accardo	PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO-LAVORATIVA (CC.1173)	19,57%
	Piero Giorgini	CIMITERI INFRASTRUTTURE (CIM)	19,58%
	GESTIONE DEL PATRIMONIO (CC.0200)	21,77%	
Paolo Grigioni	AMBIENTE (AMB)	28,05%	
Francesco Saverio Vista	ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE (CC.0540)	28,39%	
30,01%-50%	Paolo Grigioni	COMPETENZE DI IGIENE PUBBLICA (CC.0271)	30,04%
	Cataldo Renato Bernocco	AVVOCATURA (CC.0350)	30,29%
	Grazia Marcucci	GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA (CC.0100)	32,95%
	Donatella Accardo	INTERVENTI SOCIALI SUL TERRITORIO E SULLE FAMIGLIE (CC.1174)	34,80%
		ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	41,06%
	Andrea Zaccone	SERVIZIO INFORMATICO C.E.D (CC.0310)	42,51%
	Cataldo Renato Bernocco	STATISTICA (CC.0300)	44,07%
	Gioconda Sassi	POLIZIA AMMINISTRATIVA (CC.0460)	45,60%
Piero Giorgini	FOGNATURE-FUORI DAL CICLO DEL SERVIZIO IDRICO INTE (CC.0980)	47,85%	
Andrea Zaccone	GESTIONE SERVIZI TURISTICI (CC.0750)	47,89%	
50,01%-70%	Paolo Grigioni	MATTATOIO (CC.1290)	50,42%
	Claudio Bedini	PIANI EDILIZIA RESIDENZIALE (CC.0920)	50,63%
	Grazia Marcucci	SERVIZI RELATIVI ALLA GIUSTIZIA (CC.0360)	50,83%
	Claudio Carbone	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI (CC.0140)	53,72%
		SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO (CC.1400)	57,53%
	Paolo Grigioni	SERVIZI RELATIVI ALL ARTIGIANATO (CC.1401)	59,55%
		SERVIZI RELATIVI ALL INDUSTRIA - SVILUPPO ECONOMIC (CC.1310)	60,25%
	Francesco Saverio Vista	ASSISTENZA SCOLASTICA - DIRITTO ALLO STUDIO E PROG (CC.0550)	60,59%
	Claudio Bedini	PIANIFICAZIONE E PROGETTAZIONE (CC.0890)	61,79%
	Piero Giorgini	URBANIZZAZIONE PRIMARIA (CC.0230)	62,03%
	Donatella Accardo	SERVIZI SOCIALI PER MINORI A RISCHIO (CC.1140)	62,85%
	Cataldo Renato Bernocco	ORGANI ISTITUZIONALI (CC.0010)	63,66%
	Claudio Bedini	TRASPORTO PUBBLICO (CC.0860)	64,26%
	Gioconda Sassi	POLIZIA MUNICIPALE VIGILANZA SUL TRAFFICO (CC.0400)	65,56%
	Grazia Marcucci	SERV.PUBB. ESTERNALIZZATI E PARTECIP. AZIONARIE (CC.0370)	65,63%
Francesco Saverio Vista	POLITICHE GIOVANI - ASSOCIAZIONISMO (CC.1172)	68,84%	
Cataldo Renato Bernocco	SEGRETERIA GENERALE - CONTRATTI (CC.0060)	69,81%	
70,01%-100%	Cataldo Renato Bernocco	ANAGRAFE (CC.0270)	71,47%
	Andrea Zaccone	ATTIVITA CULTURALI DIRETTE (CC.0640)	71,57%
	Piero Giorgini	MANUTENZIONE STRADALE (CC.0780)	71,70%
	Francesco Saverio Vista	REFEZIONE SCOLASTICA ED ALTRI SERVIZI - DIR. RESP. (CC.0590)	72,60%
	Andrea Zaccone	BIBLIOTECHE (CC.0610)	73,11%
	Claudio Bedini	TOPONOMASTICA (CC.0301)	74,52%
	Cataldo Renato Bernocco	FUNZIONAMENTO GIUNTA COMUNALE (CC.0011)	74,95%
	Claudio Bedini	VIABILITA' E CIRCOLAZIONE (CC.0770)	75,50%
		PROGETTAZIONE E RECUPERO URBANISTICO (CC.0880)	75,67%
	Francesco Saverio Vista	UNIVERSITA' (CC.1311)	76,51%
		IMPIANTI SPORTIVI (CC.0690)	77,18%
		SERVIZI PER L'INFANZIA (CC.1130)	77,52%
	Grazia Marcucci	PERSONALE (CC.0080)	78,78%
	Piero Giorgini	ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CC.0840)	78,98%
	Grazia Marcucci	PROVVEDITORATO (CC.0120)	79,13%
	Claudio Bedini	GESTIONE AUTOPARCO COM.LE (CC.0210)	79,75%
	Cataldo Renato Bernocco	STATO CIVILE - LEVA - ELETTORALE (CC.0280)	80,85%
	Piero Giorgini	SERV. NECROSCOPICO E CIMITERIALE - INFRASTRUTTURE (CC.1200)	81,18%
	Cataldo Renato Bernocco	CIRCOSCRIZIONI E DECENTRAMENTO (CC.0030)	81,36%
	Piero Giorgini	UFFICIO SUPPORTO PROGETTI (CC.0220)	81,37%
		INTERVENTI PATRIMONIO IMMOB.RE (CC.0240)	81,75%
	Claudio Bedini	GESTIONE URBANISTICA (CC.0900)	83,11%
	Francesco Saverio Vista	SCUOLE STATALI DELL'INFANZIA (CC.0471)	84,11%
	Donatella Accardo	ASSISTENZA AGLI IMMIGRATI (CC.1171)	84,92%
	Francesco Saverio Vista	SCUOLE COMUNALI DELL'INFANZIA (CC.0470)	86,25%
	Claudio Bedini	SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE (CC.0940)	86,42%
	Cataldo Renato Bernocco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	87,01%
	Andrea Zaccone	PROTOCOLLO - ARCHIVIO (CC.0065)	87,43%
	Francesco Saverio Vista	ISTRUZIONE MEDIA (CC.0530)	88,18%
	Piero Giorgini	SERV. NECROSCOPICO E CIMITERIALE - GESTIONE (CC.1201)	90,12%
	Francesco Saverio Vista	SCUOLE ELEMENTARI (CC.0500)	92,49%
	Piero Giorgini	VERDE PUBBLICO (CC.1120)	93,16%
	Cataldo Renato Bernocco	FUNZIONAMENTO CONSIGLIO COMUNALE (CC.0012)	94,04%
	Claudio Bedini	URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) (CC.0880)	94,24%
	Andrea Zaccone	COMUNICAZIONE (CC.0020)	95,45%
	Paolo Grigioni	MERCATI E SERVIZI CONNESSI (CC.1250)	96,85%
	Piero Giorgini	CANILI (CC.1121)	97,02%
	Andrea Zaccone	MUSEI E PINACOTECHE (CC.0620)	98,31%
	Claudio Carbone	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO (CC.0061)	100%
	Donatella Accardo	STRUTTURE RESIDENZIALI - EMERGENZE ABITATIVE (CC.1160)	100%
Francesco Saverio Vista	TRASPORTO SCOLASTICO (CC.0560)	100%	
Paolo Grigioni	CENTRO MULTIMEDIALE (CC.1313)	100%	

Tasso di pagamento

Analizzando i dati riportati nella tabella a seguire si può osservare come la maggior parte dei servizi presenti un tasso di pagamento compreso tra il 70%-100%, anche se solo quattro servizi raggiungono il limite massimo. Equilibrati, per numero di servizi, appaiono gli altri scaglioni.

SPESE			
Tasso di pagamento (pagato/impegnato)			
SCAGLIONE	DIRIGENTE	SERVIZIO	%
0%-30%	Piero Giorgini	CIMITERI INFRASTRUTTURE (CIM)	0,00%
	Cataldo Renato Bernocco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	5,24%
	Andrea Zaccone	MUSEI E PINACOTECHES (CC.0620)	6,28%
	Piero Giorgini	UFFICIO SUPPORTO PROGETTI (CC.0220)	6,99%
	Francesco Saverio Vista	ISTRUZIONE SECONDARIA SUPERIORE (CC.0540)	8,59%
	Claudio Carbone	PIANIFICAZIONE E CONTROLLO STRATEGICO (CC.0061)	10,79%
	Claudio Bedini	TRASPORTO PUBBLICO (CC.0860)	11,14%
		SERVIZI DI PROTEZIONE CIVILE (CC.0940)	15,10%
	Francesco Saverio Vista	ISTRUZIONE MEDIA (CC.0530)	16,45%
	Claudio Bedini	PROGETTAZIONE E RECUPERO URBANISTICO (CC.0880)	20,20%
	Francesco Saverio Vista	SCUOLE ELEMENTARI (CC.0500)	21,01%
	Paolo Grigioni	DIFESA E TUTELA AMBIENTALE (CC.1090)	23,87%
	Piero Giorgini	MANUTENZIONE STRADALE (CC.0780)	25,23%
Paolo Grigioni	COMPETENZE DI IGIENE PUBBLICA (CC.0271)	25,89%	
Francesco Saverio Vista	SCUOLE COMUNALI DELL'INFANZIA (CC.0470)	29,75%	
30,01%-50%	Piero Giorgini	INTERVENTI PATRIMONIO IMMOB.RE (CC.0240)	30,10%
	Francesco Saverio Vista	SERVIZI PER L'INFANZIA (CC.1130)	32,71%
	Grazia Marcucci	SERV.PUBB. ESTERNALIZZATI E PARTECIP.AZIONARIE (CC.0370)	34,67%
	Paolo Grigioni	AMBIENTE (AMB)	36,40%
	Francesco Saverio Vista	IMPIANTI SPORTIVI (CC.0690)	41,01%
	Donatella Accardo	ASSISTENZA AGLI IMMIGRATI (CC.1171)	43,46%
	Grazia Marcucci	PROVEDITORATO (CC.0120)	43,91%
	Andrea Zaccone	BIBLIOTECHE (CC.0610)	44,00%
	Piero Giorgini	SERV. NECROSCOPICO E CIMITERIALE - GESTIONE (CC.1201)	45,04%
	Donatella Accardo	INTERVENTI SOCIALI SUL TERRITORIO E SULLE FAMIGLIE (CC.1174)	45,37%
	Claudio Bedini	VIABILITA E CIRCOLAZIONE (CC.0770)	46,86%
	URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) (CC.0880)	49,59%	
50,01%-70%	Piero Giorgini	SERV. NECROSCOPICO E CIMITERIALE - INFRASTRUTTURE (CC.1200)	51,81%
	Donatella Accardo	ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	51,98%
	Andrea Zaccone	SERVIZIO INFORMATICO C.E.D (CC.0310)	52,58%
	Piero Giorgini	ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CC.0840)	52,59%
		GESTIONE DEL PATRIMONIO (CC.0200)	54,65%
	Francesco Saverio Vista	SCUOLE STATALI DELL'INFANZIA (CC.0471)	57,27%
		TRASPORTO SCOLASTICO (CC.0560)	57,76%
	Grazia Marcucci	PERSONALE (CC.0080)	58,29%
	Paolo Grigioni	CENTRO MULTIMEDIALE (CC.1313)	59,23%
	Donatella Accardo	STRUTTURE RESIDENZIALI - EMERGENZE ABITATIVE (CC.1160)	60,00%
	Claudio Bedini	GESTIONE AUTOPARCO COM.LE (CC.0210)	60,08%
	Piero Giorgini	VERDE PUBBLICO (CC.1120)	61,02%
	Grazia Marcucci	ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	67,48%
Gioconda Sassi	POLIZIA MUNICIPALE VIGILANZA SUL TRAFFICO (CC.0400)	69,21%	

70,01%-100%	Cataldo Renato Bernocco	FUNZIONAMENTO CONSIGLIO COMUNALE (CC.0012)	70,79%
	Piero Giorgini	CANILI (CC.1121)	71,26%
	Andrea Zaccone	PROTOCOLLO - ARCHIVIO(CC.0065)	71,59%
		STATISTICA (CC.0300)	71,81%
	Cataldo Renato Bernocco	CIRCOSCRIZIONI E DECENTRAMENTO (CC.0030)	72,17%
		ORGANI ISTITUZIONALI (CC.0010)	73,05%
	Paolo Grigioni	MERCATI E SERVIZI CONNESSI (CC.1250)	75,36%
	Cataldo Renato Bernocco	AVVOCATURA (CC.0350)	76,92%
	Claudio Carbone	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI (CC.0140)	78,20%
	Cataldo Renato Bernocco	STATO CIVILE - LEVA - ELETTORALE (CC.0280)	78,38%
	Donatella Accardo	SERVIZI SOCIALI PER MINORI A RISCHIO (CC.1140)	80,58%
	Claudio Bedini	TOPONOMASTICA (CC.0301)	82,96%
	Cataldo Renato Bernocco	FUNZIONAMENTO GIUNTA COMUNALE (CC.0011)	83,16%
	Paolo Grigioni	SERVIZI RELATIVI ALL INDUSTRIA - SVILUPPO ECONOMIC (CC.1310)	83,34%
	Cataldo Renato Bernocco	ANAGRAFE (CC.0270)	83,53%
	Andrea Zaccone	ATTIVITA CULTURALI DIRETTE (CC.0640)	84,76%
	Francesco Saverio Vista	REFEZIONE SCOLASTICA ED ALTRI SERVIZI - DIR. RESP. (CC.0590)	85,93%
	Cataldo Renato Bernocco	SEGRETERIA GENERALE - CONTRATTI (CC.0060)	86,06%
	Paolo Grigioni	SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO (CC.1400)	86,59%
	Grazia Marcucci	GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA (CC.0100)	87,43%
	Claudio Bedini	PIANI EDILIZIA RESIDENZIALE (CC.0920)	87,68%
	Francesco Saverio Vista	POLITICHE GIOVANILI - ASSOCIAZIONISMO (CC.1172)	88,10%
		UNIVERSITA' (CC.1311)	88,11%
	Claudio Bedini	GESTIONE URBANISTICA (CC.0900)	88,92%
	Donatella Accardo	PROGETTI DI INTEGRAZIONE SOCIO-LAVORATIVA (CC.1173)	93,86%
	Francesco Saverio Vista	ASSISTENZA SCOLASTICA - DIRITTO ALLO STUDIO E PROG (CC.0550)	94,83%
	Piero Giorgini	URBANIZZAZIONE PRIMARIA (CC.0230)	95,68%
	Gioconda Sassi	POLIZIA AMMINISTRATIVA (CC.0460)	96,60%
	Claudio Bedini	PIANIFICAZIONE E PROGETTAZIONE (CC.0890)	96,63%
	Donatella Accardo	POLITICHE ABITATIVE (CC.1161)	97,19%
	Andrea Zaccone	GESTIONE SERVIZI TURISTICI (CC.0750)	97,60%
	Paolo Grigioni	SERVIZI RELATIVI ALL ARTIGIANATO (CC.1401)	97,81%
Andrea Zaccone	COMUNICAZIONE (CC.0020)	98,70%	
Grazia Marcucci	RIMBORSO PRESTITI (CC.0001)	100,00%	
	SERVIZI RELATIVI ALLA GIUSTIZIA (CC.0360)	100,00%	
Paolo Grigioni	MATTATOIO (CC.1290)	100,00%	
Piero Giorgini	FOGNATURE-FUORI DAL CICLO DEL SERVIZIO IDRICO INTE (CC.0980)	100,00%	

ENTRATE

Grado di aggiornamento delle previsioni

La tabella sotto riportata mostra che quasi la metà dei servizi presenta uno scostamento incrementativo tra previsioni assestate al 15/09/2024 e previsioni iniziali (gruppo con % superiore a 100), quindi servizi che sono stati oggetto di variazioni di bilancio in corso d'anno.

Più o meno per la metà degli altri servizi si rileva un rapporto previsioni assestate / previsioni iniziali uguale al 100%.

Solo tre servizi riportano previsioni assestate inferiori a quelle iniziali.

ENTRATE			
Grado di aggiornamento delle previsioni (previsioni assestate / previsioni iniziali)			
SCAGLIONE	DIRIGENTE	SERVIZIO	%
0%-30%	Andrea Zaccone	SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR)	0%
	Piero Giorgini	CIMITERI INFRASTRUTTURE (CIM)	0%
	Donatella Accardo	ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	2,76%
50,01%-70%	Grazia Marcucci	ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS)	60,14%
70,01%-100%	Gioconda Sassi	SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM)	94,45%
	Cataldo Renato Bernocco	AVVOCATURA (AVV)	100%
		SEGRETERIA SINDACO (SIND)	100%
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG)	100%
	Claudio Bedini	GESTIONE URBANISTICA (CC.0900)	100%
		MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	100%
		PIANI EDILIZIA RESIDENZIALE (CC.0920)	100%
		PROTEZIONE CIVILE (PROT)	100%
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) (CC.0880)	100%
	Francesco Saverio Vista	SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT)	100%
	Grazia Marcucci	PERSONALE (CC.0080)	100%
	Paolo Grigioni	SERV.PUBB. ESTERNALIZZATI E PARTECIP. AZIONARIE (CC.0370)	100%
	Piero Giorgini	LAVORO E ATTIVITA' PRODUTTIVE - COMMERCIO (COMM)	100%
GESTIONE DEL PATRIMONIO (CC.0200)		100%	
PATRIMONIO (PATR)		100%	
		SERVIZI A RETE STRADALE (STRAD)	100%
>100%	Claudio Carbone	TRIBUTI (TRIB)	102,22%
	Cataldo Renato Bernocco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	104,25%
	Donatella Accardo	SERVIZI SOCIALI (SS)	105,75%
	Piero Giorgini	CIMITERI GESTIONE (CIM GEST)	105,92%
	Claudio Bedini	DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL)	115,65%
	Grazia Marcucci	AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST)	116,66%
		ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	122,63%
	Andrea Zaccone	SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG)	128,41%
	Cataldo Renato Bernocco	STATISTICA (CC.0300)	155,24%
	Francesco Saverio Vista	POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA)	169,20%
	Piero Giorgini	LL. PP. manutenzioni (LLPP2)	189,76%
	Paolo Grigioni	AMBIENTE (AMB)	269,72%
	Piero Giorgini	INFRASTRUTTURE E OPERE PUBBLICHE (LLPP)	281,39%
	Francesco Saverio Vista	DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO)	286,58%
	Andrea Zaccone	ATTIVITA' CULTURALI (CULT)	288,18%

Grado di realizzazione delle previsioni

I dati rappresentati nella tabella a seguire evidenziano che lo scaglione più numeroso tra i servizi risulta essere quello con un rapporto accertamenti/previsioni assestate tra il 70% e il 100%. In tre casi il rapporto supera il 100%, indicando un disallineamento temporale tra il momento dell'accertamento e la variazione della previsione.

Pressoché simili i gruppi 0-30% e 50%-70%.

ENTRATE			
Grado di realizzazione delle previsioni (accertato/assestato)			
SCAGLIONE	DIRIGENTE	SERVIZIO	%
0%-30%	Andrea Zaccone	BIBLIOTECHE (BIBL)	0,00%
	Claudio Bedini	PIANI EDILIZIA RESIDENZIALE (CC.0920)	0,00%
	Francesco Saverio Vista	TRASPORTO SCOLASTICO (CC.0560)	0,00%
	Gioconda Sassi	POLIZIA AMMINISTRATIVA (CC.0460)	0,00%
	Claudio Bedini	MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	10,91%
		PROTEZIONE CIVILE (PROT)	11,92%
	Francesco Saverio Vista	DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO)	16,77%
	Piero Giorgini	PATRIMONIO (PATR)	16,92%
	Grazia Marcucci	ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	28,30%
30,01%-50%	Cataldo Renato Bernocco	AVVOCATURA (AVV)	35,26%
	Grazia Marcucci	PERSONALE (CC.0080)	38,16%
50,01%-70%	Claudio Bedini	URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) (CC.0880)	51,59%
	Piero Giorgini	CIMITERI GESTIONE (CIM GEST)	53,05%
	Donatella Accardo	SERVIZI SOCIALI (SS)	53,75%
	Cataldo Renato Bernocco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	53,93%
	Paolo Grigioni	LAVORO E ATTIVITA' PRODUTTIVE - COMMERCIO (COMM)	57,34%
	Gioconda Sassi	SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM)	57,51%
	Andrea Zaccone	SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR)	62,84%
	Francesco Saverio Vista	SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT)	64,13%
	Grazia Marcucci	ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS)	68,20%
	Cataldo Renato Bernocco	SERVIZI COMP. NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG)	68,51%
70,01%-100%	Claudio Carbone	TRIBUTI (TRIB)	71,88%
	Andrea Zaccone	SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG)	72,48%
	Paolo Grigioni	AMBIENTE (AMB)	74,68%
	Claudio Bedini	DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL)	76,68%
	Andrea Zaccone	ATTIVITA' CULTURALI (CULT)	80,34%
	Cataldo Renato Bernocco	STATISTICA (CC.0300)	81,78%
	Piero Giorgini	INFRASTRUTTURE E OPERE PUBBLICHE (LLPP)	83,58%
	Francesco Saverio Vista	POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA)	84,75%
	Grazia Marcucci	AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST)	85,93%
	Piero Giorgini	LL. PP. manutenzioni (LLPP2)	86,50%
	Claudio Bedini	GESTIONE URBANISTICA (CC.0900)	98,14%
	Cataldo Renato Bernocco	STATO CIVILE - LEVA - ELETTORALE (CC.0280)	100,00%
	Donatella Accardo	ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	100,00%
Grazia Marcucci	SERV.PUBB. ESTERNALIZZATI E PARTECIP. AZIONARIE (CC.0370)	100,00%	
> 100%	Piero Giorgini	SERVIZI A RETE STRADALE (STRAD)	100,93%
	Cataldo Renato Bernocco	SEGRETERIA SINDACO (SIND)	106,22%
	Piero Giorgini	GESTIONE DEL PATRIMONIO (CC.0200)	112,14%

Tasso di incasso

Come mostrato nella tabella sotto riportata, lo scaglione più numeroso è quello con un tasso di esazione compreso tra lo 0% e il 30%. Seguono, presentando lo stesso numero di servizi, gli scaglioni 30%-50% e 70%-100%. Si osserva che solo in tre casi il valore raggiunge il 100% (ovvero si è incassato quanto si è accertato) e in altri tre risulta incassato più di quanto accertato.

ENTRATE			
Tasso di incasso (incassato/accertato)			
SCAGLIONE	DIRIGENTE	SERVIZIO	%
0%-30%	Andrea Zaccone	SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG)	0,00%
	Donatella Accardo	ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	0,00%
	Claudio Bedini	MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	0,73%
	Claudio Bedini	PROTEZIONE CIVILE (PROT)	1,00%
	Paolo Grigioni	AMBIENTE (AMB)	1,45%
	Andrea Zaccone	SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR)	2,87%
	Claudio Bedini	GESTIONE URBANISTICA (CC.0900)	8,30%
	Grazia Marcucci	AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST)	9,20%
	Andrea Zaccone	ATTIVITA' CULTURALI (CULT)	17,77%
	Piero Giorgini	INFRASTRUTTURE E OPERE PUBBLICHE (LLPP)	19,17%
	Grazia Marcucci	SERV.PUBB. ESTERNALIZZATI E PARTECIP.AZIONARIE (CC.0370)	20,54%
	Piero Giorgini	GESTIONE DEL PATRIMONIO (CC.0200)	25,11%
Cataldo Renato Bernocco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	25,22%	
Francesco Saverio Vista	POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA)	29,01%	
30,01%-50%	Gioconda Sassi	SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM)	31,56%
	Piero Giorgini	PATRIMONIO (PATR)	34,90%
	Grazia Marcucci	ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS)	35,45%
	Piero Giorgini	LL. PP. manutenzioni (LLPP2)	37,57%
	Cataldo Renato Bernocco	STATISTICA (CC.0300)	40,44%
	Donatella Accardo	SERVIZI SOCIALI (SS)	42,84%
	Paolo Grigioni	LAVORO E ATTIVITA' PRODUTTIVE - COMMERCIO (COMM)	44,67%
Cataldo Renato Bernocco	AVVOCATURA (AVV)	49,21%	
50,01%-70%	Grazia Marcucci	ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	52,00%
	Francesco Saverio Vista	SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT)	68,87%
70,01%-100%	Claudio Bedini	URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) (CC.0880)	70,67%
	Claudio Carbone	TRIBUTI (TRIB)	72,72%
	Francesco Saverio Vista	DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO)	79,59%
	Piero Giorgini	CIMITERI GESTIONE (CIM GEST)	93,47%
	Piero Giorgini	SERVIZI A RETE STRADALE (STRAD)	98,27%
	Cataldo Renato Bernocco	SERVIZI COMP. NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG)	99,53%
	Grazia Marcucci	PERSONALE (CC.0080)	100,00%
Cataldo Renato Bernocco	STATO CIVILE - LEVA - ELETTORALE (CC.0280)	100,00%	
Francesco Saverio Vista	TRASPORTO SCOLASTICO (CC.0560)	100,00%	
> 100%	Claudio Bedini	DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL)	106,39%
	Cataldo Renato Bernocco	SEGRETERIA SINDACO (SIND)	154,42%
	Paolo Grigioni	DIFESA E TUTELA AMBIENTALE (CC.1090)	265,03%

GESTIONE DELLA CASSA

Non si rilevano criticità se non quella di definire la parificazione tra la cassa del Comune e quella del tesoriere. Alla data del 25/10/2024 la situazione di cassa, come da estrazione nel sito home banking del tesoriere, è rappresentata dalla seguente tabella.

Non risulta utilizzata l'anticipazione di tesoreria, né utilizzate le entrate a specifica destinazione.

Verifica di cassa 25/10/2024

Dettaglio		
Entrate - Numero ultima reversale 21254		
Fondo di cassa dell'esercizio precedente		52.311.126,00
Reversali emessi		146.113.660,03
Reversali riscossi		145.559.232,92
Reversali da riscuotere		554.327,91
	di cui a copertura	246.338,89
Riscossioni da regolarizzare con reversali		3.206.591,00
Totale entrate		206.457.051,62
Uscite - Numero ultimo mandato 13109		
Deficit di cassa dell'esercizio precedente		0,00
Mandati emessi		135.751.240,83
Mandati pagati		124.015.023,66
Mandati da pagare		1.726.217,17
	di cui a copertura	1.721.435,28
Pagamenti da regolarizzare con mandati		3.333.660,36
Totale uscite		137.268.684,02
	Saldo di diritto	69.002.765,11
	Saldo di fatto	69.098.267,00
Fido		0,00
Anticipazione accordata		0,00
Anticipazione utilizzata		0,00

Fonte: Uniredit, Portale Enti, Verifica di cassa

TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Fonte: Relazione ai fini dell'Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia equilibri 2024 prot. 184263 del 30/10/2024 della Struttura complessa Risorse umane e finanziarie

Il monitoraggio intermedio conferma il trend positivo dei tempi di pagamento, come evidenziato dalla Struttura complessa Risorse umane e finanziarie in sede di Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia equilibri 2024.

In particolare si rilevano i seguenti indici:

- ITP primo trimestre -2,81 giorni, che esprime il pagamento dei fornitori mediamente in anticipo;
- ITP secondo trimestre -4,15 giorni, che esprime il pagamento dei fornitori mediamente in anticipo e addirittura in miglioramento rispetto al primo trimestre.

Per completezza di analisi si evidenzia che l'ITP annuale 2023 è stato di 0,275 giorni.

L'andamento dell'indice denota, pertanto, un incremento dell'efficienza degli uffici nella gestione del ciclo passivo della fattura.

GESTIONE DEL DEBITO

Fonte: Relazione ai fini dell'Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia equilibri 2024 prot. 184263 del 30/10/2024 della Struttura complessa Risorse umane e finanziarie

Alla data del 25/10/2024 non risultano contratti mutui, conformemente a quanto previsto nei documenti programmatori dell'ente.

L'andamento del debito residuo è in progressiva riduzione; analogamente le rate di rimborso del fondo anticipazione liquidità F.A.L. e del Fondo di Rotazione.

Di seguito è riepilogata la ripartizione del debito residuo per istituto creditore:

Controparte	Debito residuo	% debito residuo
 Cassa depositi e prestiti	69.008.429,36 €	67,12 %
 Dexia Crediop	24.214.627,28 €	23,55 %
 Istituto Credito Sportivo	6.316.749,01 €	6,14 %
 Altri prestatori	3.274.773,39 €	3,19 %
Tutte le controparti	102.814.579,04 €	100,00 %

Fonte: Insite - Finance Active

Si segnala il ricorso alla devoluzione dei mutui per il finanziamento di spese di investimento, al fine di contenere l'indebitamento; in particolare, come da indicazioni dell'Amministrazione comunale, sono state utilizzate tutte le economie disponibili derivanti da progetti ultimati o non più necessari.

ANALISI DEI RESIDUI

Si riporta la situazione rilevata dalla Struttura complessa Risorse umane e finanziarie in sede di Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia equilibri 2024 (dati estratti al 20/10/2024):

Tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Variaz. Residui	Incassi 2024 a residui	Residui da incassare
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e per.	15.829.099,14	2.489.382,71	6.122.606,24	12.195.875,61
2	Trasferimenti correnti	5.723.960,63	-55.518,51	2.848.324,15	2.820.117,97
3	Entrate extratributarie	61.732.271,90	2.387.778,77	7.675.215,74	56.444.834,93
4	Entrate in conto capitale	11.268.533,91	496.920,72	3.699.729,46	8.065.725,17
6	Accensione di prestiti	7.990.415,09	0,00	1.548.719,60	6.441.695,49
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.909.202,36	-30.000,00	184.172,79	1.695.029,57

Residui Passivi

Tit.	Descrizione	Residui Iniziali	Variaz. Residui	Pagamenti 2024 a residui	Residui da pagare
1	Spese correnti	20.752.835,23	-104.349,94	14.118.405,37	6.530.079,92
2	Spese in conto capitale	7.307.257,24	-50.272,29	5.516.620,88	1.740.364,07
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	31.614.091,81	-30.000,00	29.117.705,69	2.466.386,12

CRITICITÀ

Non si può che confermare quanto già rappresentato in sede di controllo di gestione 2022 e 2003 sulla elevata consistenza del volume dei residui che necessita di attenta valutazione da parte delle strutture dirigenziali in sede di approvazione del rendiconto 2024.

SOCIETÀ PARTECIPATE

Fonte: nota Direzione Attività Finanziarie prot. 132961 del 07/08/2024

Con DGC n. 270 del 01/08/2024 è stato definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica dell'Ente (GAP) e il nuovo perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023 ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, ai sensi del principio contabile di cui all'Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/11, con esclusione dei soggetti il cui bilancio è irrilevante.

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		
Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	% partecipazione
Società I livello: Partecipazioni Dirette		
ASM TERNI S.P.A.	00693630550	54,73
TERNI RETI S.R.L.	01353750555	100
FARMACIA TERNI S.R.L.	00693320558	100
A.T.C. SERVIZI S.P.A. in liquidazione	00202220554	44,16
SII S.C.P.A.	01250250550	18,92 (+1,64 ind.)
PUNTOZERO S.C.A.R.L.	02915750547	3,27
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	00267120541	2,43
UMBRIA TPL E MOBILITÀ S.P.A.	03176620544	8,01
Società II livello: Partecipazioni Indirette		
Tramite ASM Terni S.p.A.		
GREENASM S.R.L.	01455120558	27,37
UMBRIA ENERGY S.P.A	01313790550	27,37
UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS S.P.A	01356930550	21,89
SII S.C.P.A.	01250250550	1,64
UMBRIADUE S.C.A.R.L.	02357250980	54,4
FERROCART S.R.L.	01432210555	32,84
Tramite ATC Servizi S.p.A. in liquidazione		
ATC PARCHEGGI S.R.L. in liquidazione	01366200556	44,16
Consorzi		
CONSORZIO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI	91048640550	14,28
Fondazioni e Istituzioni		
FONDAZIONE CEFFAS	91065280553	-
FONDAZIONE CELLULE STAMINALI	91046300553	-
FONDAZIONE TEATRO STABILE UMBRA - TSU	01976520542	8,22
FONDAZIONE CASAGRANDE	91037820551	-
FONDAZIONE SERGIO SECCI	-	-
FONDAZIONE UMBRIA FILM COMMISSION	03786930549	12
Associazioni		
ENTE CANTAMAGGIO TERNANO	01480100559	-
GAL TERNANO	91034260553	-
SERVIZIO EUROPA UMBRIA - SEU	01838520540	-
ICSIM in liquidazione	00612670554	-
Enti Pubblici Istituiti, Vigilati, Finanziati		
CEDRAV	02340890546	-
CONSORZIO VILLA UMBRA – SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	03144320540	5
CONSORZIO TNS in liquidazione	00721250553	25,71 (+ 0,62 ind.)
ISTITUTO STORIA UMBRIA CONTEMPORANEA - ISUC	80014240545	-

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO				
Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio
A.S.M TERNI SPA	00693630550	Società Partecipata (Dir.)	54,73	2023
TERNI RETI SRL	01353750555	Società Partecipata (Dir.)	100,00	2023
FARMACIA TERNI SRL	00693320558	Società Partecipata (Dir.)	100,00	2023
UMBRIA TPL E MOBILITÀ SPA	03176620544	Società Partecipata (Dir.)	8,01	2023
SII SCPA	01250250550	Società Partecipata (Dir. + Ind.)	18,92 (+ 1,64 Ind.)	2023
PUNTOZERO SCARL	02915750547	Società Partecipata (Dir.)	3,27	2023
SVILUPPUMBRIA SPA	00267120541	Società Partecipata (Dir.)	2,43	2023
UMBRIA ENERGY SPA	01313790550	Società Partecipata (Ind.)	27,37	2023
FERROCART SRL	01432210555	Società Partecipata (Ind.)	32,84	2023
UMBRIADUE SCARL	02357250980	Società Partecipata (Ind.)	54,40	2023
UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	01356930550	Società Partecipata (Ind.)	21,89	2023
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (VILLA UMBRA)	03144320540	Ente pubblico istituito	5	2023
Fondazione Teatro Stabile Umbria	01976520542	Fondazioni e Istituzioni	8,22	2023

Le tabelle che seguono riportano l'elenco delle società partecipate ai sensi del punto 3.2 del citato principio contabile nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Elenco delle società a partecipazione diretta

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
A.S.M. TERNI SPA (*)	54,73%
TERNI RETI SRL	100%
FARMACIATERNI SRL	100%
U.S.I. SPA IN FALLIMENTO	99,50%
UMBRIA TPL E MOBILITÀ SPA	8,01%
A.T.C. SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	44,16%
S.I.I. SCPA (*)	18,92% dir. + 1,64% ind.
PUNTOZERO SCARL	3,27%
SVILUPPUMBRIA SPA	2,43%
ISRIM SCARL IN FALLIMENTO	24,16%
CONFIDITALIA SCPA	0,21%

*ASM Terni Spa ha acquisito una partecipazione in Umbriadue Scarl pari al 99,4%. Considerato che quest'ultima detiene una partecipazione nella SII Scpa pari al 40%, l'Ente è divenuto titolare di un'ulteriore partecipazione (di terzo livello) nella stessa SII Scpa.

Dalla tabella sopra riportata si evince che le società a totale partecipazione diretta del Comune di Terni sono Terni Reti Srl e Farmacia Terni Srl.

Nel corso del 2023 si è definitivamente consolidata la quota di partecipazione detenuta dall'Ente in ASM Terni Spa a seguito del perfezionamento della seconda *tranche* di aumento del capitale sociale sottoscritto integralmente dal Gruppo Acea e avvenuto in data 19/04/2023, che ha visto il conferimento, da parte del Gruppo in oggetto, della partecipazione di una quota pari al 20% della società Orvieto Ambiente Srl (c.d. Newco Orvieto) con un apporto di liquidità di € 2.500.000,00 e con la conseguente riduzione della quota azionaria detenuta dal Comune di Terni in ASM Terni Spa dal 62,1% al 54,73%.

Per effetto dell'aggiornamento della percentuale di partecipazione dell'Ente in ASM Terni Spa si evidenzia, nella tabella sottostante, l'adeguamento della quota di partecipazione indiretta del Comune di Terni nelle società partecipate da ASM Terni Spa.

**Elenco delle partecipazioni indirette detenute dal Comune
di Terni attraverso ASM Terni Spa**

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
GREENASM SRL	27,37%
UMBRIA ENERGY SPA	27,37%
UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA	21,89%
SII SCPA	1,64%
UMBRIA DUE SCARL	54,40%
FERROCART SRL	32,84%
ORVIETO AMBIENTE SRL	10,95%

Nella tabella di seguito, invece, sono evidenziati gli utili conseguiti dalle società partecipate per il quinquennio 2019-2023.

RISULTATI DI BILANCIO SOCIETA' PARTECIPATE

	SOCIETA'	RISULTATO DI BILANCIO 2023	RISULTATO DI BILANCIO 2022	RISULTATO DI BILANCIO 2021	RISULTATO DI BILANCIO 2020	RISULTATO DI BILANCIO 2019
1	ASM TERNI SPA	€ 3.323.000,00(*)	€ 1.300.616,00	€ 981.954,00	€ 183.073,00	€ 55.576,00
2	TERNI RETI SRL	€ 4.911.258,00	€ 1.019.184,00	€ 796.993,00	€ 931,00	€ 21.100,00
3	SII SCPA	€ 1.105.201,00	€ 810.929,00	€ 257.788,00	€ 2.635.948,00	€ 3.105.414,00
4	PUNTOZERO SCARL (già Umbria Digitale scarl)	€ 23.062,00	€ 160.295,00	€ 44.011,00 (Umbria Digitale scarl)	€ 25.114,00 (Umbria Digitale scarl)	€ 8.689,00 (Umbria Digitale scarl)
5	SVILUPPUMBRIA SPA	€ 29.057,00	€ 63.035,00	€ 41.795,00	€ 6.418,00	€ 388.694,00
6	FARMACIATERNI SRL, già ASFM (Iscrizione R.I. in data 27/04/2016)	€ 919.261,00	€ 715.048,00	€ 301.074,00	€ 128.305,00	€ 300.395,00
7	USI SPA IN FALLIMENTO					
8	UMBRIA TPL E MOBILITÀ SPA (i risultati di esercizio precedenti a quello '21 sono riferiti alla società ATC spa in liq.)	€ 228.287,00	€ 54.395,00	€ 156.829,00	€ 60.574,00 (ATC spa in liq.)	€ - 8.821,00 (ATC spa in liq.)
9	ATC SERVIZI SPA IN LIQUIDAZIONE	n.d.	€ - 8.182,00	€ 60.828,00	€ - 60.641,00	€ - 298.774,00
10	ISRIM SCRL IN FALLIMENTO					
11	CONFIDITALIA SCPA IN FALLIMENTO					
	TOTALE SOCIETA'	€ 7.216.126,00	€ 4.115.320,00	€ 2.641.272,00	€ 2.979.722,00	€ 3.572.273,00

(*) In riferimento alla società ASM TERNI S.p.A., si specifica che, avvalendosi della facoltà prevista dal D.Lgs. 28 febbraio 2005 n. 38, ha redatto il proprio bilancio in conformità agli IFRS (principi contabili internazionali), abbandonando la predisposizione conforme alle disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, così come interpretate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("Principi Contabili Italiani").

OSSERVAZIONI

I risultati di bilancio delle società partecipate mostrano, complessivamente, un incremento di poco più del 102% tra il primo e l'ultimo periodo di riferimento; rispetto al 2022 l'incremento totale è del 75,35%.

Rispetto al 2022, in particolare, ASM Terni Spa presenta un +155,49%, Terni Reti Srl un +381,88%, SII Scpa un +36,29%, Farmacia Terni Srl un +28,56% e Umbria Tpl e Mobilità Spa un +319,68%.

In riduzione rispetto al 2022 i risultati di esercizio di Punto Zero Scarl, -85,61%, e di Sviluppumbria Spa, -53,90%.

CONTROLLI SULLE PARTECIPATE

ASM S.P.A.

Fonte: note Direzione Attività Finanziarie prot. 108359 del 25/06/2024 e prot. 113628 del 04/07/2024

Crediti/debiti Comune di Terni

La situazione aggiornata del rapporto crediti/debiti tra la partecipata ASM Spa e il Comune di Terni presenta crediti di ASM Spa verso l'Ente per € 608.366,96 e debiti di ASM Spa verso l'Ente per € 1.815.111,85. In conseguenza dell'aggiornamento delle poste di bilancio creditorie e debitorie, il nuovo importo in compensazione è di € 735.953,25. Tali regolazioni contabili consentirebbero al Comune di Terni di estinguere tutte le posizioni debitorie (crediti di ASM Spa verso Comune di Terni) al 31/12/2022, eccetto il credito relativo ai lavori della fontana di Piazza della Pace ed ulteriori due debiti dell'Ente riferiti alla manutenzione della fontana dello Zodiaco. Conseguentemente, si renderà necessario effettuare una variazione degli importi stabiliti nel piano di rientro sottoscritto nel 2023.

Contratto di servizio Luce votiva

Risultano crediti dell'Ente nei confronti di ASM Terni Spa riferiti alle annualità 2021-2022-2023, per un totale di € 242.000,00, per recupero di mancati pagamenti, ed ulteriori crediti per € 210.747,80 relativi al periodo 2011/2014 di competenza OSL che, a fine anno, verranno inclusi nella circolarizzazione crediti/debiti con la partecipata.

OSSERVAZIONI

Si richiede che le situazioni contabili siano rilevate con maggiore tempestività, per evitare il sorgere di contenziosi.

TERNI RETI S.R.L.

Fonte: Relazione istruttoria Direzione Attività Finanziarie prot. 0169029 del 07/10/2024.

Dalla relazione sullo stato patrimoniale, conto economico, dinamica finanziaria della società relativa al primo semestre 2024 emerge quanto segue:

Ammortamenti: la riduzione dei costi di ammortamento dello 0,86% rispetto al medesimo periodo dell'esercizio precedente è dovuto alle minori quote di ammortamento dei cespiti che hanno terminato il periodo di vita utile.

Costi/Ricavi della produzione: il valore dei ricavi della produzione nel primo semestre 2024 registra un aumento del 6,46% rispetto ai ricavi del primo semestre 2023, per l'incremento dei ricavi delle singole *business unit*, ad eccezione dell'aviosuperficie per la quale si rimanda ad un successivo punto. Stabili i costi.

Costi del personale: si registra un incremento di circa il 14,8% a causa dell'applicazione degli aumenti retributivi previsti dal CCNL Commercio e dell'aumentato ricorso ai contratti di somministrazione lavoro, a seguito dell'attivazione dei nuovi servizi espletati: cimiteri, nuovo regolamento ZTL, facility per Cardeto ed Aviosuperficie.

Crediti/Debiti tra Terni Reti e Comune di Terni: al 30/6/2024 la situazione creditoria verso il Comune di Terni è di € 917.497,24, relativa ai servizi sanzioni, ZTL, facility management, riscossione coattiva, servizi cimiteriali, gestione Parco Cardeto.

Ammontano ad € 3.105.903,98, invece, i debiti della partecipata verso l'Ente. Nel primo quadrimestre 2024 la società ha versato la somma di € 1.005.700,91 a titolo di acconto su un totale di debiti commerciali di € 2.741.700,00 relativi al periodo 2019-2021. Nell'aggiornamento del Piano Industriale 2022-2024, prot. 196654 del 02/12/2023 si indicava, invece, la totale estinzione del debito commerciale nei confronti dell'Ente entro il I semestre 2024. Si prevede la corresponsione del saldo dopo la conclusione del contenzioso con UDG Spa.

Fondo svalutazione crediti: è stata accantonata prudenzialmente la somma di € 280.000,00 a copertura delle potenziali inesigibilità delle posizioni creditorie verso UDG Spa.

Indicatori: il Margine Operativo Lordo è aumentato del 6,4% rispetto al primo semestre 2023.

Business Unit Aviosuperficie: la riduzione dei ricavi rispetto allo stesso periodo dell'esercizio precedente, pari a -21,5%, è da imputarsi alla contrazione dei voli, con conseguente calo delle vendite di carburante, e alla mancata locazione dell'hangar 29 oggetto di contenzioso con la

società precedentemente affittuaria. Terni Reti Srl sostiene che è già avviata una nuova procedura di locazione dello stabile.

Gestione finanziaria: il saldo negativo, seppur in riduzione rispetto al medesimo periodo dell'esercizio precedente, è dovuto essenzialmente agli interessi passivi del finanziamento acceso nel 2007 per l'acquisizione degli impianti e rete del gas naturale. Il risultato prima delle imposte registra, comunque, un incremento dell'86,7%, rappresentando il 12,9% del valore della produzione.

Gestione patrimoniale: Le due principali attività di investimento previste dall'integrazione del Piano Industriale 2022-2024 nel I semestre 2024 – trasferimento *assets* Aviosuperficie e Parcheggio San Francesco ed acquisizione di area al centro cittadino da adibire a parcheggio di superficie – sono rinviate al II semestre, dopo il perfezionamento dell'iter amministrativo afferente all'Aviosuperficie e la definizione del contenzioso con UDG Spa.

CRITICITA'

Nonostante la gestione finanziaria mostri una dinamica positiva, soprattutto in conseguenza dell'avvenuto incasso della somma di € 7.300.000,00 a conclusione dell'accordo transattivo sul derivato Collar con Intesa San Paolo, qualora non si addivenisse ad una soluzione positiva del contenzioso con UDG Spa, Terni Reti Srl potrebbe trovarsi in una situazione di potenziale carenza di liquidità a partire dal II semestre 2025, incidendo negativamente anche sulla continuità aziendale. L'Amministrazione comunale dovrà, al riguardo, individuare delle linee di indirizzo strategiche volte ad arginare tale situazione.

Di seguito è riportata una sintesi sullo stato del credito verso UDG Spa.

CONTENZIOSO CON UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA: STATO DI AVANZAMENTO

Fonte: nota Terni Reti Srl prot. 168084 del 04/10/2024

Il contenzioso tra Terni Reti Srl/Comune di Terni e UDG Spa è relativo al mancato pagamento dei canoni di concessione della dotazione impiantistica gas per il periodo 01.02.2020-31.07.2020, per € 2.204.688,44 IVA inclusa, e per l'ulteriore periodo 01.08.2020-31.01.2021 per € 2.058.648,98 IVA inclusa, a cui va sottratta la fidejussione di € 2.500.000,00 già escussa dal Comune di Terni e versata a Terni Reti Srl.

Su richiesta congiunta delle parti in data 19/09/2024, il Tribunale di Terni ha disposto il rinvio dell'udienza all'11/12/2024 per consentire la definizione di un accordo transattivo.

Nella bozza di accordo, già discusso e concordato tra le parti, sono stati ricompresi, oltre ai canoni di concessione oggetto di vertenza, anche quelli successivamente maturati e maturandi fino al 31/12/2029, ipotizzando uno sconto dell'11% sull'ammontare dei canoni effettivi o stimati.

Sulla base di tale accordo l'UDG Spa dovrebbe versare a Terni Reti Srl, in tre tranche, la somma complessiva di € 10.602.569,19 oltre IVA, già al netto della fidejussione escussa di € 2.500.000,00, per i canoni relativi al periodo 01.02.2020-31.12.2023.

Con riferimento ai canoni decorrenti dal mese di gennaio 2024, le parti hanno convenuto di continuare ad applicare le scadenze e condizioni previste dalla Convenzione (due rate semestrali di uguale importo).

L'accordo transattivo è ancora al vaglio del CdA di UDG Spa. Qualora non venisse ratificato, Terni Reti Srl potrebbe soddisfare il proprio credito all'esito del contenzioso, agendo in via esecutiva per la riscossione di quanto accertato e condannato dal Tribunale di Terni. Si ritiene che la sentenza possa essere pubblicata verso fine Maggio 2025; il recupero del credito, qualora non volontariamente soddisfatto, potrebbe richiedere un termine stimato tra tre e sei mesi.

OSSERVAZIONI

Si ritiene necessario l'attivazione di un monitoraggio costante al fine di ridurre i tempi di realizzazione delle fasi istruttorie.

FARMACIA TERNI S.R.L.

Fonte: relazione istruttoria Direzione Attività Finanziarie prot. 107603 del 24/06/2024

Situazione al 31/12/2023

Il bilancio 2023 evidenzia un incremento dell'utile rispetto all'esercizio precedente del 28,56%, nonostante la dinamica del settore caratterizzato da un trend di bassissima crescita, soprattutto con riferimento ai farmaci da prescrizione, e alla cronica difficoltà di reclutamento di personale professionale.

Dall'analisi del bilancio 2023 e di quello della media del triennio 2020-2022 risulta che l'incidenza dei costi di funzionamento sul valore della produzione è diminuita dal 94,89% al 90,10%; si considera, pertanto, conseguito l'obiettivo assegnato alla società con DCC n. 164 del 28/12/2022. Con riferimento alle altre voci di bilancio si rileva quanto segue:

Valore della produzione: risulta aumentato dell'8,06% rispetto al 2022; in particolare i ricavi per prestazioni di servizi sono incrementati del 16,14%, oltre all'aumento del valore delle vendite.

Costi della produzione: risultano aumentati del 6,04% rispetto al 2022, quindi in misura inferiore rispetto all'incremento del valore della produzione; conseguentemente la differenza tra valore e costi della produzione è aumentata.

Immobilizzazioni: la situazione patrimoniale evidenzia una riduzione delle immobilizzazioni immateriali e di quelle finanziarie rispetto al 2022, mentre quelle materiali non hanno subito variazioni.

Attivo circolante: risulta incrementato del 15,96% rispetto al 2022, per l'incremento delle rimanenze, dei crediti e delle disponibilità liquide.

Patrimonio netto: risulta incrementato del 42,59% rispetto al 2022, per l'aumento delle riserve e dell'utile di esercizio.

Debiti: rispetto al 2020 risultano diminuiti i debiti verso i fornitori, quelli tributari e gli altri debiti, mentre risultano aumentati i debiti verso controllanti e verso gli istituti di previdenza.

Crediti/debiti tra Farmacia Terni Srl e Comune di Terni: risulta corrispondenza dei crediti e debiti dichiarati dalla società al 31/12/2023 con le risultanze dell'Ente.

Indicatori economici: l'EBITDA e dell'EBIT sono aumentati progressivamente dal 2020 e al 31/12/2023 presentano un valore maggiore rispetto agli obiettivi fissati dall'assemblea dei soci nel piano economico 2023/2025. Anche gli indici di redditività ROS e rapporto EBITDA/FATTURATO evidenziano un incremento progressivo indicando un aumento della redditività delle vendite, nonostante un aumento del costo della produzione rispetto all'esercizio precedente.

Indicatori finanziari: l'analisi della situazione finanziaria mostra una crescita progressiva nel triennio 2020-2023 dell'indice di struttura e dell'indice di indipendenza finanziaria, contemporaneamente diminuisce il rapporto di indebitamento.

Politica del personale: il contesto lavorativo mostra una carenza di personale laureato che si orienta verso le farmacie private che offrono remunerazioni competitive, incentivi e vantaggi.

Distribuzione utili: l'assemblea dei soci ha deliberato la distribuzione degli utili dell'esercizio 2022 al socio unico, Comune di Terni, interamente pagati nel corso dell'esercizio.

OSSERVAZIONI

Attraverso l'analisi e lo studio degli indici e dei margini finanziari emerge l'esclusione del rischio di crisi aziendale.

Farmacia Terni ritiene necessario, invece, valutare la possibilità di un percorso di carriera, la formazione del personale e il rinnovo del contratto integrativo aziendale per la risoluzione della carenza di personale laureato e la conseguente contesa dei farmacisti con le farmacie private indipendenti, oltre all'assunzione di personale a tempo indeterminato.

AZIONI CORRETTIVE

Si ritiene necessario che siano individuate ulteriori strategie aziendali per incrementare i ricavi e al tempo stesso contenere i costi, anche attraverso una adeguata politica degli approvvigionamenti.

SII SCPA

Fonte: nota Direzione Attività Finanziarie prot. 108369 del 25/06/2024

Crediti/Debiti Comune di Terni: la ricognizione dei crediti e debiti al 31/12/2023, con decorrenza dall'annualità 2018, allegata al rendiconto approvato con DCC n. 68 del 24/04/2024, mostra crediti dell'Ente per € 1.111.788,95, mentre i debiti verso la partecipata ammontano ad € 21.710,83.

Per ogni esercizio, l'Ente ha predisposto il relativo atto di accertamento delle somme a rimborso del canone di concessione e della rata semestrale del mutuo, inviando formale comunicazione alla società di richiesta di pagamento delle spettanze dovute.

Per il periodo antecedente al 2018, gestito dall'O.S.L., permane allo stato attuale una posizione di parità tra crediti e debiti reciproci del Comune di Terni e la società, per un importo di € 1.638.876,53 per il quale l'Ente procederà alla regolarizzazione contabile e al conseguente azzeramento dei relativi residui attivi e passivi.

PUNTOZERO SCARL

Fonte: nota Direzione Attività Finanziarie prot. 153082 del 16/09/2024

Relazione semestrale al 30/06/2024 ai sensi dell'art. 20, comma 4, dello Statuto societario

Obiettivi assegnati con DCC n. 98 del 18/12/2023:

Riduzione del totale delle spese di funzionamento: la riduzione dell'incidenza delle spese di funzionamento sul valore della produzione conseguita al 30/06/2024, rispetto alla media dell'ultimo triennio 2021/2023 (da 87,83% a 79,48%), è stata raggiunta solo a seguito del minor peso delle attività progettuali collegate al Progetto scuole del MISE a cui sono correlate rilevanti esternalizzazioni. È possibile che nel secondo semestre 2024, considerato lo sviluppo delle suddette attività progettuali e la crescita più che proporzionale delle forniture esterne per la loro realizzazione, pur realizzandosi una crescita complessiva del valore della produzione, si verifichi una riduzione dell'incidenza del volume ordinario delle attività rese verso i non soci, con conseguente criticità nel conseguimento dell'obiettivo.

Altri obiettivi: nell'ambito delle attività non svolte in regime di *house providing*, la società evidenzia il mancato raggiungimento dell'obiettivo afferente all'indice EBITDA/MOL ridottosi di circa il 25% rispetto a quello rilevato a consuntivo 2023.

Analisi della gestione:

Politiche del personale: si confermano le quattro aree operative: ICT, Servizi all'utenza, CRAS/CRA, Servizi specialistici. Al 30/06/2024 l'organico evidenzia una riduzione di 10 unità rispetto all'esercizio precedente; tuttavia si ritiene di diminuire tale saldo a 4 unità nel secondo semestre, a seguito delle procedure di selezione programmate e delle previsioni di uscita ipotizzate. Nell'ambito delle attività formative si sono svolti, oltre a quelli previsti dal piano di formazione dell'esercizio 2023, due corsi finalizzati all'acquisizione della certificazione UNI/Pdr 125:2022 Parità di Genere.

Anticorruzione e Trasparenza: è stato effettuato l'aggiornamento del Piano triennale per la Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2024-2026 da parte del nuovo RPCT, con nomina dal 01/01/2024 al 31/12/2026, e l'istituzione del Comitato di Gestione dei Rischi Aziendali che dovrà coadiuvare l'Amministratore Unico nell'uniformare l'approccio al rischio e l'univocità del processo di gestione dei rischi.

Sicurezza sul lavoro: a seguito dell'acquisizione dell'immobile destinato a sede della società ed al conseguente trasferimento dell'area CRA tutte le attività produttive sono concentrate in un unico plesso; di conseguenza è stato effettuato l'adeguamento di tutta la documentazione richiesta ai fini della sicurezza, con particolare riguardo alla revisione dei Piani di emergenza e alla nomina delle squadre di primo soccorso ed antincendio.

Qualità: nel primo semestre 2024 la società ha ottenuto la ricertificazione del Sistema integrato della società rispetto ai requisiti della norma ISO 9001:9025 (sistema di Gestione della Qualità).

Costo del lavoro: ammonta ad € 13.719.874,00, pari al 49,87% di quanto previsto nel budget; include gli effetti del rinnovo dei CCNL introdotti a partire da Aprile 2024.

Ricavi delle vendite: i ricavi delle vendite e delle prestazioni ammontano ad € 21.834.938 e sono attribuibili per il 45,84% all'area dei Servizi all'utenza, valore superiore rispetto alle previsioni, per il 45,14% all'area ICT, livello non lineare rispetto ai dati di budget, e per il resto alle aree CRAS, Servizi specialistici, Servizi extra soci.

Risultato di esercizio: il risultato di esercizio al primo semestre 2024 è pari ad € 5.522.000,00.

Crediti: lo Stato patrimoniale evidenzia un valore complessivo dei crediti inferiore di 1,694 mln di euro rispetto alle previsioni e un sensibile scarto tra il totale delle disponibilità liquide del primo semestre dell'esercizio rispetto a quelle di budget.

Cash flow: al 30/06/2024 il cash flow presenta un saldo negativo pari a -1,478 mln di euro, dovuto al sostanziale squilibrio tra gli incassi ed i pagamenti registrati nel periodo marzo-giugno 2024 che ha determinato una crescita all'indebitamento a partire dal mese di marzo.

OSSERVAZIONI

Le tensioni di liquidità finanziarie manifestatesi a partire dal mese di marzo sono state determinate dal ritardo della contrattualizzazione e dei convenzionamenti delle attività rese in ambito ICT, soprattutto nei confronti della Regione Umbria e delle Aziende sanitarie, che hanno comportato, di fatto, l'impossibilità di fatturare e di produrre incassi. In particolare soltanto 7 affidamenti su 32 risultano regolarmente formalizzati.

La contrazione dei flussi di incasso ha reso necessario il ricorso all'indebitamento e, quindi, agli affidamenti bancari a breve termine, estendendo l'entità degli stessi a 2 mln di euro e comportando una maggiore incidenza degli interessi passivi dell'esercizio, risultando comunque, tale misura, insufficiente a garantire la regolarità dei flussi di pagamento delle forniture, quindi i tempi di pagamento; si evidenziano, pertanto, criticità prospetticamente non sostenibili.

AZIONI CORRETTIVE

Si rende necessario un immediato confronto con la Regione Umbria, al fine di accelerare i tempi di espletamento degli affidamenti e dare corso alle operazioni di fatturazione; necessari, altresì, successivi monitoraggi delle attività inerenti ai progetti ICT, con particolare riguardo a quello del SUAPE, ritenuto di strategica importanza soprattutto per i Comuni minori.

Vero che la società ribadisce la propria solidità economico-finanziaria; sulla base delle rimodulazioni delle previsioni di budget al 31/12/2024, comprensive della riduzione degli ammortamenti, del mantenimento del fondo rischi e oneri relativo alla copertura del contenzioso riferito all'area CRA e del mantenimento del valore degli oneri finanziari stimati nel budget, la stessa prevede il raggiungimento del pareggio di bilancio al termine dell'esercizio.

SVILUPPUMBRIA SPA

Fonte: relazione istruttoria Direzione Attività Finanziarie prot. 103881 del 19/06/2024

La società, a capitale interamente pubblico, opera a favore della Regione Umbria e degli altri soci pubblici ai sensi della vigente normativa in materia di *"in house providing"* tramite la progettazione di interventi per il supporto alla creazione e allo sviluppo d'impresa per i processi di innovazione e internazionalizzazione delle PMI dell'Umbria.

Il capitale sociale è rappresentato da 11.375.300 azioni ordinarie da 0,51€ ciascuna. La Regione Umbria, che ne possiede il maggior numero (10.499.575), detiene il 92,302% del capitale sociale. Il Comune di Terni detiene il 2,426% del capitale sociale, per un valore nominale di € 140.743,68. Su mandato della Regione, Sviluppumbria, si occupa della gestione del patrimonio immobiliare regionale e delle attività di sostegno alle strategie di Promozione Turistica Integrata attraverso la promozione della Destinazione Umbria. È, inoltre, accreditata quale Organismo Intermedio, a gestire una parte dei FONDI POR FESR 2004-2020 e FONDI POR FESR 2021-2027 per le imprese umbre, con riferimento alle azioni dedicate all'Internazionalizzazione, Aree di Crisi, Sviluppo e creazione di impresa, Sostegno al settore turistico e dello spettacolo. Nel 2023 Sviluppumbria ha rafforzato le sue attività orientate al sostegno di Imprese, Famiglie e Territori aumentando 52 il numero dei progetti gestiti, sviluppati su 3 Assi principali:

1. Agevolazioni e progetti di assistenza a sostegno delle imprese umbre;
2. Sviluppo e attuazione dei progetti strategici a sostegno dello sviluppo economico locale;
3. Assistenza e sostegno economico alle Famiglie umbre

Situazione al 31/12/2023

Dall'analisi di bilancio 2023 si evidenzia un incremento del valore della produzione rispetto all'esercizio precedente di €/Mgl 1.915 corrispondente a +22.5% per effetto dell'aumento del volume delle attività svolte dall'agenzia e del numero di progetti in portafoglio e, di riflesso, di un corrispondente incremento della incidenza dei costi per servizi su progetti rispetto al valore della produzione, che passa dal 24,81% al 37,40%. Il costo del personale registra un decremento di €/Mg 108 rispetto alla precedente annualità, passando da €/Mgl 4.963 a €/Mgl 4.855 nonostante l'incremento delle unità di personale che passano da 78 nel 2022 a 82 al 31/12/2023. La riduzione dell'incidenza del costo del lavoro, di quasi il 12%, è determinata soprattutto dalla significativa contrazione dell'indice di rivalutazione del TFR e dei relativi costi per accantonamento, a fronte di un incremento del valore della produzione.

MOL: l'incremento del valore della produzione, più elevato di quello dei costi per servizi, in concomitanza della riduzione del costo del lavoro, ha determinato un importante incremento del Margine Operativo Lordo, che è passato da €/Mgl 494 del 2022 a €/Mgl 738 del 2023.

Utile: al 31/12/2023 l'utile netto è di € 29.057 rispetto ad € 63.035,00 del 2022. Nonostante l'incremento del MOL, del RO, e del reddito ante imposte, rispetto all'esercizio precedente, si registra una diminuzione dell'utile a causa dell'aumento delle imposte. La società propone la destinazione l'utile come segue:

- € 1.482,85 a riserva legale;
- 2.905,70 a riserva speciale facoltativa;
- 24.668,38 a riserva straordinaria.

Indicatori: gli indici di redditività ROE e ROI relativamente al periodo 2020-2023 subiscono un costante decremento pur mantenendo un valore positivo.

Capitale circolante: il capitale circolante netto positivo genera indicatori finanziari e patrimoniali positivi con un Indice di Liquidità corrente pari a 2,58, superiore al valore ottimale di +0,58.

Indici di indebitamento: nel breve termine il grado di indebitamento complessivo della Società mostra una certa stabilità: il margine di struttura mostra una sostanziale crescita nel 2022, indicando la capacità della società di finanziare le immobilizzazioni con fonti di finanziamento di analogo orizzonte temporale. Anche l'indicatore di copertura delle immobilizzazioni è in crescita rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni: il valore delle immobilizzazioni mostra un complessivo decremento rispetto all'esercizio 2022. Le partecipazioni ai Consorzi per le aree industriali (Crescendo e TNS) e i relativi crediti, sono stati interamente svalutati nel corso dei precedenti esercizi, pertanto, non

ci sono passività o rischiosità inerenti a tali consorzi valutabili nel bilancio 2023. Non risultano, inoltre, significative variazioni inerenti i crediti della società rispetto all'esercizio precedente.

Attivo Circolante: pari ad € 8.814.440,00 registra un complessivo aumento rispetto al 2022 dovuto principalmente all'incremento delle rimanenze e delle disponibilità liquide.

Crediti/debiti Comune di Terni: al 31/12/2023 non sussistono crediti/debiti residui tra Sviluppumbria S.p.A. e il Comune di Terni.

OSSERVAZIONI

L'attività della società, basata principalmente sull'erogazione di servizi, non la espone a particolari rischi. Sono pertanto da escludere il rischio di credito, di liquidità, (in considerazione della contrazione dei tempi di incasso dei corrispettivi e dei contributi da parte della Regione Umbria e degli altri Enti Pubblici), e il rischio di oscillazione dei tassi di interesse in quanto, i mutui bancari a tasso variabile hanno una durata residua di un solo anno. Pur non evidenziando criticità economiche e finanziarie, la società ha formulato una previsione di cash flow mensile per il monitoraggio della liquidità aziendale

OBIETTIVI FISSATI DAI SOCI

OBIETTIVI REGIONE UMBRIA

Gli obiettivi fissati dalla Regione Umbria con D.G.R. 125 del 7.2.2023 si sostanziano del decremento dell'1% rispetto ai valori dell'anno precedente di indicatori tra i quali:

- Costo per servizi (B7)/costi della produzione %;
- Costo per godimento beni di terzi (B8)/costi della produzione %
- Costo del personale (B9)/costi della produzione %
- Costo dell'organo amministrativo/costi della produzione %

Tabella di analisi degli obiettivi conseguiti:

ANALISI ATTIVITA' NON IN HOUSE				
		2023	2022	MEDIA TRIENNIO 2020-2022
	VALORE PRODUZIONE NON IN HOUSE	977.576	868.340	901.996
B6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
B7	Per servizi	186.228	137.292	155.720
B8	Per godimento di beni di terzi	59.263	57.206	57.973
B9	Per il personale	336.163	322.582	326.904
B10	Ammortamenti e svalutazioni	209.045	209.045	209.045
B12	Accantonamenti per rischi			
B14	Oneri diversi di gestione	68.937	64.325	65.929
	TOTALE COSTI PRODUZIONE	859.636	790.450	815.572
	REDDITO OPERATIVO	117.940	77.890	86424,00
	MOL	326.985	286.935	295469
	ROS	12,06%	8,97%	9,58%
	TOTALE COSTI/valore della produzione	0,88	0,91	0,90
	VOCI (B6+B7+B8+B9+B14) /VALORE DELLA PRODUZIONE	66,55%		67,24%

OSSERVAZIONI

La società dichiara di aver conseguito gli obiettivi assegnati ad eccezione dell'indicatore "Costi per servizi/totale costi della produzione %" in conseguenza della tipologia delle attività assegnate, caratterizzate dal ricorso ad acquisti esterni di servizi specifici. Nel 2024, gli obiettivi assegnati sono stati integrati con successiva D.G.R. 416/2024 che ha posto il contenimento delle spese di funzionamento.

OBIETTIVI COMUNE DI TERNI

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 164 del 28/12/2022 ha assegnato a Sviluppo Umbria l'obiettivo di riduzione del totale delle spese di funzionamento rispetto alla media delle stesse nell'ultimo triennio 2020-2022, rapportato al totale del valore della produzione.

Tabella di analisi degli obiettivi assegnati:

	2020	2021	2022	MEDIA DEL TRIENNIO 2020-2022	2023	variazione %
B6 - costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	5.923,00 €	6.391,00 €	12.205,00 €	8.173,00 €	10.804,00 €	
B7 - costi per servizi	1.517.566,00 €	1.733.885,00 €	2.754.115,00 €	2.001.855,33 €	4.489.324,00 €	
B8 - costi per il godimento di beni di terzi	120.395,00 €	122.910,00 €	122.502,00 €	121.935,67 €	127.991,00 €	
B9 - costi per il personale	4.632.696,00 €	4.816.364,00 €	4.962.660,00 €	4.803.906,67 €	4.854.654,00 €	
B14 - oneri diversi di gestione	146.620,00 €	167.741,00 €	155.704,00 €	156.688,33 €	195.897,00 €	
TOT COSTI FUNZIONAMENTO	6.423.200,00 €	6.847.291,00 €	8.007.186,00 €	7.092.559,00 €	9.678.670,00 €	
A	6.868.247,00	7.530.809,00	8.501.441,00	7.633.499,00 €	10.416.628,00 €	
TOT VALORE PRODUZIONE	6.868.247,00 €	7.530.809,00 €	8.501.441,00 €	7.633.499,00 €	10.416.628,00 €	
TOT COSTI FUNZIONAMENTO/TOT VALORE PRODUZIONE				92,91%	92,92%	0,002%

OSSERVAZIONI

Dall'analisi del bilancio 2023 rispetto a quelli relativi al triennio 2020-2022 si evidenzia che l'incidenza dei costi di funzionamento sul valore della produzione è rimasta pressochè invariata. Tuttavia, mentre il costo del personale pur riducendosi rispetto al 2022 riflette un trend costante rispetto al triennio e i costi di struttura risultano diminuiti di circa il 2% rispetto al dato dell'esercizio 2022, i costi per servizi sono più che raddoppiati rispetto alla media degli ultimi tre anni. L'obiettivo assegnato dal Comune di Terni, pertanto, non è stato conseguito.

ASSOCIAZIONE G.A.L. TERNANO

Fonte: relazione istruttoria Direzione Attività Finanziarie prot. 103887 del 19/06/2024

RELAZIONE SULLE ATTIVITA' PER L' ATTUAZIONE DEL PAL 2014-2022

Il Gruppo di Azione Locale - GAL Ternano, individuato dalla Regione Umbria con Determinazione Dirigenziale n. 10487 del 27.10.2016 quale partenariato responsabile per l'attuazione della Misura 19 del PSR per l'Umbria 2014-2020 nell'area di intervento "Ternano Narnese Amerino", ha visto contestualmente l'approvazione del Piano di Azione Locale (P.A.L.) e lo stanziamento iniziale di una dotazione finanziaria di € 5.260.413,47.

Il termine della attuale programmazione del FEARS è stato prorogato con Regolamento UE n. 2220/2020 del 23.12.2020 fino al 31.12.2022. Pertanto, il GAL, attualmente, gestisce il PAL indicato nella programmazione 2014-2022. L'attività è inquadrata nella misura 19 – sostegno allo sviluppo locale LEADER – del PSR Regione Umbria, con una dotazione totale per i 5 GAL umbri di € 64.595.083.

Nel corso del biennio 2019-2020 il piano finanziario è stato incrementato delle risorse "Contributo di solidarietà per le aree terremotate" per € 269.115,34, Area Interna "Sud – Ovest Orvietano" per € 750.000,00, Area Interna Valnerina per € 630.685,98 e "Premialità anni 2018 e 2019" per € 1.157.611,12.

A seguito dell'assegnazione da parte della Regione Umbria delle risorse aggiuntive relative alle annualità 2021 e 2022 per un totale di € 2.171.347,35, l'Assemblea Generale dei Soci del GAL Ternano in data 01/12/2021 ha approvato il nuovo quadro delle risorse che ad oggi si presenta come di seguito specificato:

Sottomisure	Contributo Pubblico (FEASR, Stato, regione)
Sottomisura 19.1 - Intervento 19.1.1	99.478,38
Sottomisura 19.2 - Intervento 19.2.1	8.943.611,99
Sottomisura 19.3 - Intervento 19.3.1	184.000,00
Sottomisura 19.4 - Intervento 19.4.1	1.012.082,69
TOTALE (Euro)	10.239.173,06

L'attività per l'attuazione del PAL è suddivisa nelle seguenti sottomisure:

- **SOTTOMISURA 19.1:** il GAL Ternano, facendo seguito alla emanazione del bando della Regione Umbria del 14.12.2022 per la selezione dei Gruppi di Azione Locale, ha attivato le procedure per la presentazione della proposta preliminare di Strategia di Sviluppo Locale 2023/2027 sulla base delle seguenti azioni:
 - Redazione di uno studio dell'area su analisi statistica ed analisi SWOT;
 - Attività di comunicazione tramite sito internet, social network, e canali tradizionali;
 - Pubblicazione avviso per la presentazione di proposte progettuali;
 - Incontri di animazione sul territorio.

La proposta preliminare di Strategia è stata presentata alla Regione in data 27.2.2023.

- **SOTTOMISURA 19.2:** a seguito dell'emanazione dei diversi bandi, nel 2023 sono state approvate le graduatorie definitive riportate in tabella:

Data approvazione	Bando	Titolo	Domande pervenute (di cui approvate)	Importo spesa ammessa (€)	Importo contribuito (€)
22/05/2023	19.2.1.2. (azione 7.5.1. PSR)	Riqualificazione percorsi ed itinerari a fini turistici - III edizione	7 (4)	€ 458.988,01	€ 367.190,40 (80%)
22/05/2023	19.2.1.3. (azione 7.4.1. PSR)	Servizi innovativi alla popolazione locale, servizi turistici e mobilità sostenibile - III edizione	4 (4)	€ 422.552,28.	€ 337.380,72 (80%)
22/05/2023	19.2.1.8. (16.4.2. del PSR)	Attività promozionali a raggio locale connesse allo sviluppo delle filiere corte e dei mercati locali - annualità 2023	17 (17)	€ 242.612,33	€ 242.612,33 (100%)
13/09/2023	19.2.1.1. IV	Recupero dei beni culturali	4 (3)	€ 281.007,40	€ 224.805,92(80%)
	edizione del PAL (azione 7.6.1. del PSR)	minori al fine della loro conservazione e fruizione - IV edizione			

Gli impegni definitivi nei confronti dei beneficiari al 31/12/2023 sono pari ad € 8.657.177,04 (96,79% della dotazione totale) e le domande di pagamento liquidate ai beneficiari pari ad € 5.194.814,45 (58,08% della dotazione).

- **SOTTOMISURA 19.3:** nel 2023 nell'ambito dell'attività di cooperazione e coordinamento attuati tra i 5 GAL dell'Umbria, sono stati realizzati i seguenti interventi:

Evento	Luogo e data	Impegno di spesa	Spesa sostenuta al 31/12/2023
Vinitaly 2023	Verona, 2-5 aprile 2023	17.059,42	13.323,13
TTG Rimini 2023	Rimini, 11-13 ottobre 2022	13.200,00	0,00
Umbria Blogger Travel 2023-2024	Tour Umbria ottobre 2023- maggio 2023	30.500,00	0,00
Artigiano in Fiera 2023	Milano, 2-10 dicembre 2023	21.147,69	0,00
TOTALE		81.907,11	13.323,13

Al 31/12/2023, sono stati assunti impegni definitivi per € 150.083,26 (pari all'81,56% della dotazione della sottomisura in argomento) e sono stati effettuati pagamenti definitivi per € 136.208,00 (pari al 74,02% della dotazione).

- **SOTTOMISURA 19.4** (spese di gestione e di animazione): Nel mese di gennaio 2023, il GAL Ternano ha organizzato e promosso, in collaborazione con la Regione Umbria, le attività di animazione per il nuovo CSR (Complemento di sviluppo rurale)2023-2027. Dall'inizio della programmazione 2014-2022 sono stati richiesti n.12 stati di avanzamento per le spese relative alla misura 19.4.; al 31/12/2023, la percentuale di spesa era del 74,55% della dotazione.

La Regione Umbria, con Determinazione dirigenziale n. 6984 del 27.6.2023, ha approvato Il preliminare di Strategia di Sviluppo Locale presentato dal GAL Ternano.

In data 24.4.2024, a seguito della pubblicazione nel S.O. n. 2 al Bollettino Ufficiale n. 48 del “Bando di evidenza pubblica concernente la presentazione delle domande e la concessione degli aiuti – Anno 2023 – fase B”, con determinazione dirigenziale Regione Umbria n. 4257, pubblicata sul Bollettino ufficiale n. 22 del 08/05/2024, è stata effettuata l’approvazione definitiva della Strategia di Sviluppo Locale e del Piano di Azione. Risorse assegnate: € 5.607.950,91.

ALTRE ATTIVITA’: COSTITUZIONE E RICONOSCIMENTO DISTRETTI DEL CIBO

In data 22/06/2023, tra le associazioni di categoria del settore agricoltura, artigianato e commercio, sono stati costituiti i due distretti “TERNANO NARNESE” e “TIPICO AMERINO”, riconosciuti con Determinazione dirigenziale della Regione in data 15.3.2024 e successivamente iscritti nel Registro Nazionale dei Distretti del Cibo del Ministero dell’Agricoltura, della Sovranità alimentare e delle foreste (MASAF).

OSSERVAZIONI

Si richiede l’attivazione di un’attività di animazione del territorio al fine di coinvolgere il tessuto economico interessato alle attività dei Distretti promuovendo incontri con le diverse realtà locali al fine di ampliare la base sociale dei due distretti nei confronti sia delle imprese che degli enti pubblici.

Situazione al 31/12/2023

Crediti verso associati per versamenti ancora dovuti: ammontano ad € 16.501,32. Risultano in diminuzione rispetto all’esercizio precedente anche a seguito dell’incremento del fondo rischi su crediti.

Immobilizzazioni: il valore è in lieve incremento rispetto all’esercizio precedente (+ 578,29 €).

Attivo Circolante: nel il 2023 l’attivo circolante ammonta ad € 283.712,86 mentre nel 2022 ammontava ad € 249.450,59.

Patrimonio Netto: il valore del patrimonio netto aumenta rispetto all’esercizio precedente di € 11.212,04.

Debiti: per l’anno 2023 ammontano ad € 72.667,08 mentre nell’esercizio 2022 ammontavano ad € 64.438,56. Si registra, pertanto, un incremento dei debiti.

Crediti/debiti Comune di Terni: la situazione creditoria verso il Comune è di € 3.000,00 relativi alla quota associativa 2023, mentre non si rilevano debiti verso il Comune.

In particolare, si richiama l'attenzione sull'accertamento n. 4719/2021 di € 119.500,47 aperto nella contabilità dell'Ente, inerente al progetto "Recupero dell'identità dei borghi-antiche municipalità", finanziato nell'ambito del Piano di Azione Locale (P.A.L.) 2014/2022 del GAL Ternano. Si precisa, come anche asseverato dall'Organismo straordinario di liquidazione con nota prot. 15999/2024, nonché dalla conciliazione asseverata dal Collegio dei Revisori, che la somma in oggetto costituisce un contributo e non un credito del Comune di Terni nei confronti del GAL Ternano. Tra l'altro tale contributo non transita nel bilancio del GAL Ternano, ma sarà erogato al Comune di Terni direttamente dall'organismo pagatore AGEA a seguito dell'approvazione, da parte dell'Autorità di Gestione della Regione Umbria, della rendicontazione della spesa sostenuta dal Comune; il contributo è quantificato nella misura dell'80% della spesa ammessa (nota GAL Ternano prot. 39597 del 06/03/2024).

Ricavi/Costi: nel 2023 si evidenzia un aumento dei ricavi e dei costi relativi al PAL 2014-2022 di € 58.600,61, un incremento dei costi di gestione di € 1.081.12 e degli oneri finanziari di € 5.806,45.

La situazione previsionale 2024 rappresenta i ricavi come segue:

- **Contributo Pubblico (UE, Stato, Regione):**
 - ✓ Le risorse pubbliche disponibili nel Piano di Azione Locale del GAL Ternano per le spese di gestione sono pari ad € 1.012.082,69 e la spesa imputabile all'anno 2024 per la gestione del P.A.L. è pari ad € 130.000,00.
- **Contributo Soci (Quote Associative 2024):** per l'anno 2024 è previsto che i soci versino € 29.000,00 per le spese di gestione del GAL. A tale riguardo si precisa che la quota a carico del Comune di Terni è pari ad € 3.000,00.

La situazione previsionale 2024 rappresenta i costi come segue:

- Costi di gestione del Piano di Azione Locale: costituiti da costi sostenuti per il personale e le collaborazioni professionali, per i servizi relativi agli adempimenti contabili, fiscali, societari e del lavoro, costi di affitto della sede, utenze cancelleria, spese postali, servizi bancari e spese di promozione e pubblicazione dei Bandi del PAL.
- Costi di gestione della Associazione. Suddivisi in: eventuali spese legali, interessi passivi per eventuali futuri fidi anticipi P.A.L. 2014-2022, oneri diversi di gestione.

CRITICITA'

L'associazione propone di destinare l'avanzo di amministrazione dell'esercizio, pari ad € 11.212,04, a riserva. Al riguardo, l'Amministrazione Comunale non ha provveduto a dare riscontro in quanto il delegato non ha partecipato all'Assemblea dei soci che ha approvato il bilancio.

PNRR

In data 15 ottobre 2024, presso la Sala Consiliare di Palazzo Spada, è stata convocata una seconda riunione per verificare lo stato di avanzamento dei progetti finanziati ed è stata richiesta la partecipazione del Tavolo Tecnico PNRR in attuazione di quanto disposto con DGC n. 61/2024.

In apertura, il Direttore Generale ha chiesto un riscontro, ai Dirigenti e ai Rup presenti, sullo stato di avanzamento dei progetti PNRR e su eventuali criticità, al fine di verificare se sia necessario individuare soluzioni condivise e, nel contempo, se sia opportuno procedere, rispetto a quanto rilevato, con la predisposizione ed approvazione di atti di indirizzo e se ad oggi i cronoprogrammi elaborati siano tutti rispettati.

Sono emerse le seguenti criticità:

1. Teatro Verdi e alcuni progetti della Direzione LLPP: problemi derivanti dalle ditte appaltatrici.
2. Scuola Campitello: in linea con la tempistica PNRR, ma in ritardo rispetto al cronoprogramma dei lavori.
3. Nuovo nido di Campomaggiore: in linea con la tempistica PNRR, ma in ritardo rispetto al cronoprogramma dei lavori; la ditta esecutrice sta chiedendo pagamenti anticipati.
4. Progetto Campo Scuola: ritardi da parte dell'impresa esecutrice dei lavori.
5. Cardeto, cofinanziamento diviso in 2 lotti: il primo è stato finanziato, il secondo non ancora.
6. Autobus elettrici: avranno un impatto sulla fornitura elettrica e questo si rifletterà sul costo della tariffa dei trasporti pubblici locali. Si sta, comunque, sistemando tutto il fotovoltaico a disposizione.

Dal punto di vista finanziario la Struttura complessa Risorse umane e finanziarie, in sede di Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia degli equilibri 2024, non ha rilevato situazioni da attenzionare. Nella relazione è stato, nello specifico, indicato l'andamento dei progetti PNRR in essere, riportando in una tabella i progetti, l'importo totale dell'opera con dettaglio del tipo di finanziamento, l'andamento finanziario di ogni posizione (accertato, impegnato etc.).

OSSERVAZIONI

Il Direttore Generale, nell'incontro in oggetto, ha chiesto:

- che in merito agli interventi conclusi venga predisposta una relazione per conoscere l'impatto sul bilancio futuro in termini di spesa corrente e di investimento.
- se gli interventi PNRR impatteranno sul valore catastale del patrimonio comunale, al fine di porre in essere i conseguenti adempimenti di carattere fiscale.
- di valutare l'ipotesi di affidare in concessione, dove non si riuscirà a gestire con risorse proprie, gli immobili oggetto di intervento (tra questi il nuovo asilo). L'obiettivo è quello di garantire i servizi alla comunità anche attraverso il ricorso a forme di collaborazione, ovvero di valorizzazione del patrimonio comunale sempre qualora non si riesca in gestione diretta.

PIANO PERIFERIE

Fonte: Nota Direzione Pianificazione Territoriale – Edilizia Privata prot. 173469 del 14/10/2024

In sede di monitoraggio concomitante al 19/06/2024 il report del controllo di gestione, prendendo atto della strategicità del Piano Periferie, aveva auspicato un costante monitoraggio delle attività, per garantirne la realizzazione nei tempi programmati.

Si prende atto dell'istanza prot. 95829 del 05/06/2024 inviata alla Presidenza del Consiglio dei Ministri, con la quale sono state richieste modifiche al cronoprogramma dei singoli interventi e rimodulazione degli importi, e dell'avvenuto accoglimento delle stesse (nota prot. 117836 del 10/07/2024), come formalizzato con Deliberazione di Giunta comunale n. 291 del 22/08/2024.

Di seguito il quadro finanziario aggiornato:

Quadro finanziario di Progetto aggiornato all'istanza Prot. 0095829 del 05/06/2024					
Interventi/azioni		Costi	Finanziamenti		
			Bando PCM	Comune	Privati/altro pubblico
1a)	Gruber ex Casa del Custode	€ 400.130,30	€ 400.130,30		
1b)	Gruber ex Filatura "Arteinfabbrica"	€ 1.691.583,21	€ 1.691.583,21		
2a)	Parcheggio Proietti Divi	€ 693.856,00			€ 693.856,00
2b)	Stazione: hub dell'innovazione	€ 350.000,00	€ 350.000,00		
2c)	Rigenstart Bosco	€ 965.000,00	€ 965.000,00		
2e)	Restyling fabbricato viaggiatori	€ 3.667.592,36			€ 3.667.592,36
3a)	Parco Rosselli	€ 730.363,46	€ 730.363,46		
3b)	Edificio ex ONMI	€ 1.170.000,00	€ 1.170.000,00		
3c)	Largo Cairoli	€ 1.950.000,00	€ 1.950.000,00		
4a)	Connessione Dante-Plinio-Mazzini	€ 400.000,00	€ 400.000,00		
4b)	Connessione Gruber-Cairoli-Rosselli	€ 362.000,00	€ 362.000,00		
4c)	Connessione Rosselli Brin	€ 642.927,62			€ 642.927,62
4d)	Connessione Via dell'Argine	€ 215.255,82		€ 215.255,82	
4f)	Secursmart est	€ 342.707,63	€ 342.707,63		
4g)	Progetto notte sicura	€ 650.000,00	€ 650.000,00		
4p)	Piano attuativo 03-PA-033-Comparto BV(1)	€ 1.200.000,00			€ 1.200.000,00
4o)	Piano attuativo area Falasca	€ 700.000,00			€ 700.000,00
5a)	Progetto "Laboratorio urbano"	€ 100.000,00	€ 100.000,00		
5b)	Progetto "Territorio, sviluppo e creatività"	€ 300.000,00	€ 300.000,00		
5c)	Progetto "Percorsi...di comunità"	€ 50.000,00	€ 50.000,00		
5d)	Progetto "Città si-cura"	€ 400.000,00	€ 400.000,00		
6b)	Studio di fattibilità PIT-Bosco-CMM	€ 165.000,00	€ 165.000,00		
6c)	Marketing terr. Accomp.. start up progetto	€ 180.000,00	€ 180.000,00		
6d)	Nuovi servizi driver dell'innovazione	€ 137.199,19	€ 137.199,19		
TOTALI		€ 17.463.615,59	€ 10.343.983,79	€ 215.255,82	€ 6.904.375,98

A seguire il cronoprogramma:

CRONOPROGRAMMA				
Interventi/azioni		Scadenze		
1a)	Gruber ex Casa del Custode	ultimato		
	Gruber ex Casa del Custode (pertinenze)		Ottobre 2024	
1b)	Gruber ex Filatura "Arteinfabbrica"			Settembre 2025*
2a)	Parccheggio Proietti Divi	ultimato		
2b)	Stazione: hub dell'innovazione			Settembre 2025*
2c)	Rigenstart Bosco (appalto principale)	ultimato		
	Rigenstart Bosco (pertinenze e allestimenti)	Da progettare e realizzare		
2e)	Restyling fabbricato viaggiatori			Settembre 2025*
3a)	Parco Rosselli			Settembre 2025*
3b)	Edificio ex ONMI (primo stralcio)		Dicembre 2024	
	Edificio ex ONMI (secondo stralcio a valere delle risorse aggiuntive)			Settembre 2025*
3c)	Largo Cairoli			Settembre 2025*
4a)	Connessione Dante-Plinio-Mazzini (appalto principale)	ultimato		
	Connessione Dante-Plinio-Mazzini (secondo stralcio a valere delle risorse aggiuntive)			Settembre 2025*
4b)	Connessione Gruber-Cairoli-Rosselli	ultimato		
4c)	Connessione Rosselli Brin	ultimato		
4d)	Connessione Via dell'Argine	ultimato		
4f)	Secursmart est			Settembre 2025*
4g)	Progetto notte sicura			Settembre 2025*
4p)	Piano attuativo 03-PA-033-Comparto BV(1)	ultimato		
4o)	Piano attuativo area Falasca			Settembre 2025*
5a)	Progetto "Laboratorio urbano"			Settembre 2025**
5b)	Progetto "Territorio, sviluppo e creatività"			Settembre 2025**
5c)	Progetto "Percorsi...di comunità"			Settembre 2025**
5d)	Progetto "Città si-cura"			Settembre 2025**
6b)	Studio di fattibilità PIT-Bosco-CMM			Settembre 2025*
6c)	Marketing terr. Accomp.. start up progetto			Settembre 2025*
6d)	Nuovi servizi driver dell'innovazione		Dicembre 2024	
Legenda:				
* Termine massimo in presenza di date specifiche non ancora definibili o darispetto a precedente cronoprogramma				
** Termine effettivo già presente in precedenti cronoprogrammi				

Dal punto di vista dell'avanzamento fisico, considerando gli interventi ultimati e in ultimazione entro il 2024 (11 su 24), si raggiunge il 45%.

In termini economici l'avanzamento si attesta intorno al 25%-30%.

Nella nota della Direzione Pianificazione Territoriale – Edilizia Privata prot. 173469 del 14/10/2024 il Coordinatore della Cabina di Regia del Piano Periferie, individuato nel dirigente della citata Direzione, evidenzia una serie di criticità, di seguito sintetizzate:

1b) Gruber ex Filatura "Arteinfabbrica": richiesta, da parte dei progettisti, di indagini supplementari propedeutiche all'avvio della progettazione, con aggravio delle tempistiche previste.

- 2b) Stazione: hub dell'innovazione: ipotetico rischio legato al non controllo della procedura di realizzazione dell'intervento in capo a RFI, quindi di non rispetto del cronoprogramma.
- 2c) Rigenstart Bosco (pertinenze e allestimenti): carenza di personale, con possibile slittamento del cronoprogramma.
- 2e) Restyling fabbricato viaggiatori: intervento da realizzarsi e finanziarsi a carico di RFI, con rischio di non rispetto del cronoprogramma.
- 3a) Parco Rosselli: difficoltà nella chiusura e validazione del progetto per scarsa collaborazione e omissioni da parte dei progettisti.
- 3b) Edificio Ex Omni (primo e secondo stralcio): ritardi in alcune forniture e carenza di personale, con possibile non rispetto del cronoprogramma.
- 3c) Largo Cairoli: carenza di personale, con possibile non rispetto del cronoprogramma.
- 4f) Secursmart est: carenza di personale qualificato per predisposizione della gara di appalto, con conseguente necessità di supporto dalle Direzioni competenti in materia.
- 4o) Piano attuativo area Falasca: non realizzabile entro il cronoprogramma. Necessità di rimodulazione dell'intervento, anche con individuazione di un intervento diverso.
- 6b) Studio di fattibilità PIT-Bosco-CMM: carenza di personale, con possibile slittamento del cronoprogramma.

AZIONI CORRETTIVE

Come evidenziato, le criticità sono legate principalmente alla carenza di personale.

In accordo con quanto auspicato dal Coordinatore della Cabina di Regia, l'Amministrazione deve attivarsi al fine di garantire il necessario supporto alle Direzioni coinvolte nella realizzazione del Piano, anche attraverso la costituzione di una task force di personale tecnico a disposizione dei Rup.

Necessario altresì, calendarizzare incontri periodici di confronto e verifica dell'andamento del progetto anche in considerazione di quanto rappresentato dal Coordinatore della Cabina di Regia del Piano Periferie.

AGENDA URBANA

Fonte: mail Direzione Servizi digitali-Innovazione-Cultura-Eventi Valentiniani e altri Eventi-Turismo del 01/10/2024

Il Programma POR FESR 2014-2020 Agenda Urbana del Comune di Terni si è concluso il 31/12/2023 come da normativa europea, rispettando al 100% i previsti avanzamenti fisici e finanziari che sono stati valorizzati dalle direzioni comunali di settore competenti per materia/intervento sulla piattaforma di rendicontazione regionale SMG (Sistema di gestione e monitoraggio).

Le operazioni di rendicontazione della relativa spesa sostenuta sono state ultimate a febbraio 2024, secondo il cronoprogramma stabilito dalla Regione Umbria e su tutti i pacchetti di spesa sono stati eseguiti i relativi controlli di I livello amministrativi-contabili in qualità di Organismo intermedio.

Il 18/07/2024 è stato eseguito il controllo in loco su un'operazione di spesa certificata nel periodo C10 che ha dato esito positivo.

Il 02/08/2024 si è altresì proceduto, come previsto da SIGECO comunale e regionale vigente, al campionamento delle spese certificate dalla Regione Umbria nel periodo C10 Il semestre nell'ambito del controllo in loco di I livello, il cui esito dovrà essere attestato entro il mese di novembre.

Nell'ambito del costituendo Programma Operativo Complementare (POC) della Regione Umbria, sono confluiti alcuni interventi, complessi e/o plurifondo, comprese economie di spesa conseguite in riferimento ai fondi dell'asse VII "assistenza tecnica" POR FESR 2014-2024, così come da DGR n. 958/2023, la cui scadenza temporale per l'ammissibilità della spesa è fissata dalla normativa nazionale al 31/12/2026.

ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA

Fonte: Nota Direzione Welfare prot. 163811 del 30/09/2024 e successivo aggiornamento al 25/10/2024

L'ultimo Bando generale per l'assegnazione degli alloggi di Edilizia Residenziale Sociale Pubblica, di cui alla L.R. 23/2003 e ss.mm.ii, risale al 2023; in particolare è stato approvato e pubblicato con determinazione dirigenziale n. 3132 del 27/10/2023, con scadenza 30/12/2023.

Gli alloggi da assegnare sono n. 70 di nuova costruzione e/o di recupero, ubicati a Terni (come da nota ATER prot. 153946 del 26/09/2023), di cui n. 12 riservati a favore dei giovani nuclei familiari e famiglie monoparentali.

A tali alloggi si aggiungono quelli che si renderanno disponibili nel periodo di vigenza della graduatoria del bando.

Si fa presente che al momento l'ATER ha comunicato la disponibilità di ulteriori n. 5 alloggi, oltre n. 2 non assegnati in emergenza abitativa.

Con determinazione dirigenziale n. 1944 del 15/07/2024 è stata approvata e pubblicata la graduatoria definitiva delle domande ammesse – n. 642 – e l'elenco definitivo di quelle escluse – n. 37.

Sulla base della graduatoria definitiva la Direzione Welfare ha iniziato, per gruppi di punteggio, partendo da quello più elevato, le istruttorie delle domande per la verifica delle autodichiarazioni rese.

La procedura risulta complessa in quanto i controlli riguardano molteplici aspetti, in particolare:

- certificato di residenza
- stato di famiglia
- permesso di soggiorno per gli extracomunitari
- attestazione ISEE anno 2023
- attestazione ISEE anno 2024
- contratto di locazione dichiarato e verifica registrazione
- certificati di invalidità civile dichiarati
- controlli fiscali
- possesso di proprietà immobiliari in Italia/visure catastali e analisi quali/quantitativa degli stessi
- dichiarazioni di emergenza abitativa presso associazioni pubbliche o private
- eventuali sfratti esecutivi (non per morosità) e/o ordinanze di sgombero dichiarati
- sopralluoghi presso le residenze di coloro che hanno richiesto punteggi oggettivi riconducibili all'alloggio in cui vivono
- certificato di disabilità
- eventuali requisiti ai fini dell'appartenenza alle riserve di alloggio

L'ultima modifica alla L.R. 23/2023 ha previsto ulteriori due controlli:

- richiesta al Casellario giudiziale dei certificati penali per ogni componente del nucleo familiare
- verifica dell'impossidenza di proprietà immobiliari all'estero

Sono state completate n. 13 istruttorie, protocollate, rispetto alle n. 642 domande ammesse, relative ai punteggi da 19 a 17 (quelli più elevati), oltre ad un'istruttoria relativa ad un'assegnataria dell'emergenza abitativa, trasformata in definitiva.

Il 10/10/2024 si è riunita la Commissione per le assegnazioni costituita, ai sensi della Deliberazione di Giunta comunale n. 118 del 05.10.2023, da cinque membri di cui il Presidente interno all'ente), un membro interno e tre esterni (un rappresentante sindacale designato dalle organizzazioni sindacali degli assegnatari, un esperto in materia giuridico-amministrativa, un designato dall'ATER regionale). Partecipano ai lavori, senza diritto di voto, due consiglieri scelti dal Consiglio comunale, uno di maggioranza e uno di minoranza.

La commissione ha valutato le n. 13 + 1 istruttorie, individuando 2 assegnatari, oltre a trasformare l'emergenza abitativa in definitiva.

Effettuati i dovuti controlli, la Commissione:

- ha escluso dalla graduatoria n. 3 domande, per mancanza di requisiti soggettivi;
- ha ridotto il punteggio di n. 8 domande, in quanto le situazioni auto-dichiarate sono risultate non veritiere. L'eventuale assegnazione di tali domande sarà effettuata nel momento in cui saranno analizzate le altre domande aventi lo stesso gruppo di punteggio;

Si fa presente, infatti, che la Commissione, dopo aver analizzato le domande e le istruttorie effettuate dall'ufficio, ha tre opzioni:

- 1) attribuire il punteggio di assegnazione, confermando o modificando quello della graduatoria definitiva, ovvero della proposta protocollata dal responsabile del procedimento;
- 2) escludere la domanda per assenza di requisiti o gravi irregolarità insanabili;
- 3) richiedere un supplemento di istruttoria, qualora sia necessario acquisire ulteriore documentazione.

Al termine di ogni seduta/più sedute per gruppo di punteggio la Commissione redige la graduatoria di assegnazione, approvata con determinazione dirigenziale, che costituisce il presupposto per la scelta dell'alloggio.

Al momento risulta sottoscritto il verbale della seduta del 10/10/2024, firmato da tutta la Commissione, ed emessa la Determinazione dirigenziale n. 3088 del 30/10/2024 di approvazione della graduatoria di assegnazione.

Sulla base del punteggio di assegnazione gli assegnatari saranno convocati, presumibilmente entro metà novembre, per la scelta dell'alloggio tra quelli adeguati al proprio nucleo familiare. Qualora non vi sia la disponibilità di alloggi adeguati, il nucleo familiare rimane in attesa conservando il diritto all'alloggio.

Avvenuta l'assegnazione dell'alloggio la Direzione Welfare rimette tutti gli atti all'ATER che poi provvederà alla convocazione degli interessati per la stipula del contratto e la consegna delle chiavi.

Si evidenzia che i tempi di assegnazione non sono definiti dalla legge e sono correlati, come indicato, a fattori di carattere tecnico-amministrativo quali il tempo di espletamento delle istruttorie, la disponibilità della Commissione che deve riunirsi con la presenza di almeno tre sui cinque membri, le tempistiche legate alla scelta dell'alloggio da parte degli interessati, i tempi del procedimento di stipula dei contratti in capo all'ATER.

L'assegnazione di alloggi è sicuramente un beneficio molto importante e frutto di un processo complesso, pertanto è necessaria la massima attenzione al fine di evitare errori che possano comportare potenziali ricorsi.

Visto l'impegno dei membri ATER nelle commissioni alloggi di tutti i Comuni dell'Umbria, la prossima commissione è stata calendarizzata per il 05/12/2024, data che potrà essere modificata qualora le proposte di graduatoria saranno pronte in tempi diversi.

Nel frattempo la Direzione Welfare sta effettuando i controlli sul gruppo di domande con punteggio 16 (n. 13 domande) e su quello con 15 punti (n. 17 domande), per un totale di n. 30 domande.

Si evidenzia che, come riportato da ATER e dal SUNIA, nelle commissioni alloggi degli altri Comuni si procede analizzando tutta la documentazione inerente alla domanda durante la seduta di commissione, appesantendo e allungando molto il lavoro della stessa. Disporre, invece, delle proposte di punteggio già pronte, come accade nel Comune di Terni, richiede, magari, un tempo maggiore tra una seduta di commissione e l'altra, ma snellisce i lavori di tutta la commissione che in poco tempo è in grado di analizzare la documentazione e procedere all'assegnazione.

Da un raffronto con alcuni comuni della Regione Umbria si può osservare che Perugia sta procedendo alla nomina della commissione, Foligno ha approvato la graduatoria definitiva a fine settembre, Narni non ha riunito la prima commissione e, per quanto riguarda Orvieto, non risulta pubblicata sul sito alcuna determinazione dirigenziale di assegnazione.

È possibile, inoltre, facilmente confrontare le tempistiche di assegnazione del presente bando con quello precedente: considerato il minor personale a disposizione dell'ufficio ERS e il maggior numero di domande e di controlli da effettuare, si può affermare che l'ente risulta pienamente in linea con i tempi.

INTERVENTI MANUTENTIVI SCUOLE

Fonte: nota Direzione Lavori Pubblici prot. n. 0172261 del 11/10/2024 e mail del 07/10/2024

Il Comune di Terni gestisce direttamente la manutenzione ordinaria delle scuole statali e gli interventi di manutenzione straordinaria di tutte le scuole, comunali e statali.

La manutenzione ordinaria delle scuole comunali è affidata in convenzione ad un soggetto esterno all'Ente.

Nella tabella che segue è rappresentato lo stato di avanzamento fisico ed economico dei citati interventi:

EDIFICI SCOLASTICI (avanzamento al 11/10/2024)				
EDIFICIO	TIPOLOGIA INTERVENTO	AVANZAMENTO ECONOMICO	AVANZAMENTO FISICO	verifica cronoprogramma
Scuola Primaria Infanzia LE GRAZIE	Adeguamento sismico	34%	20%	nei tempi contrattuali
ex Scuola infanzia GRILLO PARLANTE	Riqualificazione e Adeguamento sismico	52%	70%	nei tempi contrattuali ma in ritardo sulle singole lavorazioni del cronoprogramma
Scuola Primaria CAMPITELLO	Adeguamento sismico ed efficientamento energetico	45%	60%	nei tempi contrattuali
Scuola Primaria MATTEOTTI	Adeguamento sismico	70%	67%	nei tempi contrattuali
Palestra I.C. FATATI	Risanamento conservativo ed efficientamento energetico	100%	100%	concluso nei tempi previsti
Palestra Scuola Don Milani Papigno	Adeguamento sismico	100%	100%	concluso in ritardo con applicazione penale
Asilo Nido CAMPOMAGGIORE	Nuova costruzione	28%	10%	nei tempi contrattuali ma in ritardo sulle singole lavorazioni del cronoprogramma
Ex-OMNI I° stralcio (piano rialzato – asilo Peter Pan)	Lavori manutentivi	60%	85%	Si registrano ritardi nella fornitura di infissi causa tempi di consegna dilatati per contingenze esterne. Ultimazione lavori prevista a fine dicembre
N.B. le % di avanzamento sono calcolate sulla base delle risorse ad oggi effettivamente spese. Non sono state prese in considerazioni ulteriori lavorazioni e/o attività ad oggi eseguite da pagare.				
N.B. per la verifica del cronoprogramma si è preso in considerazione sia il tempo contrattuale, incluse le relative proroghe, oltre alle singole lavorazioni.				

ACCORDO QUADRO MANUTENZIONI 2024

Alla data del 03/09/2024 risultano effettuati interventi sugli edifici scolastici complessivamente per € 215.530,39. Per le manutenzioni ordinarie i cronoprogrammi vengono effettuati settimanalmente sulla base delle richieste di intervento pervenute; il cronoprogramma risulta interamente rispettato.

ACCORDO QUADRO MANUTENZIONI - ANNO 2024 - AGGIORNAMENTO AL 03/09/2024			
EDIFICI SCOLASTICI			
Direzioni didattiche	Pagato	Scuole	Pagato
Materne e nidi comunali	111,76 €	asilo nido Coccinella	111,76 €
Direzione Didattica MAZZINI	12.106,60 €	plesso scolastico Vittorio Veneto	5.951,53 €
		scuola elementare Mazzini	3.832,65 €
		scuola elementare Garibaldi	2.322,42 €
Direzione Didattica SAN GIOVANNI	51.506,19 €	plesso scolastico Falcone Borsellino	6.270,80 €
		infanzia Cospea	1.418,93 €
		plesso scolastico Feliciangeli Collescipoli	2.730,72 €
		scuola infanzia Marzabotto	3.645,19 €
		scuola elementare S. Giovanni	11.331,44 €
		plesso scolastico XX Settembre	23.410,22 €
		scuola elementare Cianferini	2.698,89 €
Istituto Comprensivo OBERDAN	14.583,00 €	scuola elementare Marco Di Sarra	3.835,53 €
		scuola infanzia Nobili	947,20 €
		scuola media Manassei (Palazzo Fratini)	3.123,97 €
		scuola media Manassei (Palazzo Ratini)	3.255,47 €
		scuola elementare Oberdan	1.863,46 €
		scuola Via Cadore	940,44 €
		scuola materna Prisciano/Rocca	616,93 €
Istituto Comprensivo MARCONI	13.803,16 €	plesso scolastico Le Grazie	3.126,66 €
		scuola elementare Matteotti	1.964,55 €
		scuola media Marconi	8.711,95 €
Istituto Comprensivo GIOVANNI XXIII	12.211,23 €	plesso scolastico Giovanni XXIII	2.681,07 €
		scuola infanzia Brecciaiolo (Borgo Rivo)	7.151,02 €
		scuola infanzia San Clemente	1.393,69 €
		scuola infanzia San Michele	790,20 €
		scuola elementare Carducci	195,25 €
Scuole L. DA VINCI - O. NUCULA	19.638,16 €	scuola media O. Nucula	10.733,38 €
		scuola media Leonardo Da Vinci	8.904,78 €
Istituto Comprensivo DE FILIS	12.545,59 €	plesso scolastico De Amicis	9.680,67 €
		scuola media De Filis	2.864,92 €
Direzione Didattica F. FATATI	23.530,98 €	plesso scolastico Fatati	12.903,82 €
		scuola elementare Gabelletta	2.350,09 €
		scuola elementare Cesi stazione	649,74 €
		scuola elementare Cesi paese	871,60 €
		scuola infanzia Gabelletta	6.755,73 €
Istituto Comprensivo B. BRIN	4.076,71 €	scuola media Alterocca	1.803,38 €
		scuola media B. Brin	2.273,33 €
Direzione Didattica DON MILANI	39.328,78 €	scuola infanzia De Sanctis	1.737,32 €
		plesso scolastico Donatelli	7.794,34 €
		scuola infanzia Marmore	2.798,36 €
		scuola elementare Teofoli	23.960,79 €
		scuola elementare Valenza	1.826,25 €
		scuola infanzia Valenza	1.016,47 €
		scuola infanzia Papigno	195,25 €
Direzione Didattica ALDO MORO	12.088,23 €	scuola infanzia Valleverde	445,31 €
		scuola infanzia Radice	203,50 €
		scuola elementare Battisti	2.231,49 €
		scuola elementare Aldo Moro	6.698,38 €
		scuola infanzia Cardeto	2.173,94 €
		scuola infanzia Via Alfieri	335,61 €
TOTALE PAGAMENTI	215.530,39 €		

IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI

Fonte: note Direzione Istruzione – Sport – Politiche giovanili prot. 176362 del 17/10/2024 e prot. 186748 del 05/11/2024

A seguito dell'analisi degli impianti sportivi comunali condotta in sede di monitoraggio consuntivo 2023, approvato con DGC n. 262 del 01/08/2024, ed, in particolare della difficoltà emersa di disporre di un quadro generale di tutti gli impianti dell'Ente, si è proceduto ad un confronto con l'Ufficio Sport e con tutti i servizi dell'Ente che, a vario titolo, gestiscono i suddetti impianti.

Sulla base della ricognizione effettuata presso tutte le Direzioni è stato possibile predisporre il quadro complessivo degli impianti in oggetto, distinguendo tra quelli in concessione a terzi e quelli in gestione diretta dell'Ufficio Sport, e di individuare le Direzioni competenti:

IMPIANTI SPORTIVI IN CONCESSIONE A TERZI			
N.	IMPIANTO	TIPOLOGIA	DIREZIONE DI RIFERIMENTO
1 2	IMPIANTO PISCINE V.LE DELLO STADIO CAMPO DI CALCIO CESI	piscina scoperta PNRR	LAVORI PUBBLICI
3	CENTRO REMIERO P. D'ALOIA	canottaggio	LAVORI PUBBLICI - SPORT
4 5 6 7 8 9 10	PISCINA VOC. CAMMINATA PISCINA VOC. CAMPITELLO PALATENNISTAVOLO "De Santis" (PARTE) PALAZZETTO DELLA SCHERMA STADIO L.LIBERATI - ANTISTADIO G. TADDEI CAMPO DI CALCIO CAMPITELLO CAMPO DI CALCIO GABELLETTA/Centro sportivo Vallemicero - Impianto Mirko Fabrizi	piscina coperta piscina coperta tennis tavolo SCHERMA calcio calcio calcio	SPORT
11	CAMPO DI CALCIO "SAN CARLO"	SCHERMA	
12	CAMPO DI CALCIO S.VALENTINO Via S. Efebo	calcio	
13	CAMPO DI CALCIO Via ROSSINI (calcio a 7)	calcio	
14	CAMPO DI CALCIO COLLESCIPOLI	calcio	
15	CAMPO DI CALCIO "VIA PAPA BENEDETTO III"	calcio	
16	CAMPO DI CALCIO "VIA PAPA BENEDETTO III"	calcio	
17	CAMPO DI CALCIO MARMORE Località Campacci (calcio a 7)	DISMESSO	
18	CAMPO DI CALCIO "Di Loreto" Marmore voc. Mazzelvetta	calcio	
19	CAMPO DI CALCIO "MAROSO"	rugby	
20	CAMPO DI CALCIO "CIANFERINI" ora DIEGO BIANCHINA	calcio	
21	BOCCIODROMO PRAMPOLINI	spazio multifunzionale	
22	BOCCIODROMO BOCCAPORCO	spazio multifunzionale	
23	CAMPI DI BOCCIE VIA DELLE PALME	spazio multifunzionale	
24 25 26	PISCINA "I QUADRI" PIEDILUCO COMPLESSO "I QUADRI" PIEDILUCO (Tennis/Calcetto) CAMPO DI CALCIO "VIA VULCANO"	piscina scoperta spazio multifunzionale calcio	PATRIMONIO
27 28	CAMPI DI BOCCIE/VERDE PUBBLICO VIA ROSSELLI CAMPO DI CALCIO PAPIGNO	CHIUSO SIN SIN	AMBIENTE
IMPIANTI SPORTIVI IN GESTIONE DIRETTA UFFICIO SPORT			
	PALATENNISTAVOLO "De Santis" (PARTE) PALADIVITTORIO CICLODROMO PERONA CAMPOSCUOLA SP. POLIFUNZIONALE VIA I. BANDIERA	tennis tavolo multisport multisport atletica leggera pattinaggio	

La Direzione Istruzione – Sport – Politiche giovanili si sta adoperando, pur con l'esiguità del personale a disposizione, per giungere quanto prima alla redazione di una proposta di Regolamento per la concessione degli impianti sportivi comunali.

Ad oggi esiste uno Schema generale delle Convenzioni per gli impianti sportivi minori, approvato con DCC n. 549 del 28.12.2015, al quale fa riferimento la maggior parte delle concessioni in essere.

Di seguito si riporta l'elenco delle concessioni attive riguardanti gli impianti sportivi comunali, gestite dall'ufficio Sport.

	SOCIETA' SPORTIVA	INDIRIZZO	INDIRIZZO E-MAIL	DATA CONV.NE	DURATA	SCADENZA	NOTE
1	FEDERAZIONE ITALIANA TENNISTAVOLO	Stadio Olimpico-curva nord	segreteria@fitet.org	27/01/2021	ANNI 5	26/01/2026	palatennistavolo
2	ASD OLIMPIA THYRUS S.V.F. (S. Efebo)	Via Aleardi, 4	olympiathyrus@libero.it	07/02/2014	ANNI 10	31/12/2022	31/12/2025
3	ASD OLIMPIA THYRUS S.V.F. (O. Laureti)			07/02/2014	ANNI 10	31/12/2022	31/12/2025
4	ASD OLIMPIA THYRUS S.V.F. (Via Rossini)			07/02/2014	ANNI 10	31/12/2022	31/12/2025
5	ASD OLIMPIA THYRUS S.V. FARINI Via Del Raggio Vecchio, 16			05/05/2017	ANNI 10	31/12/2026	
6	ASD POLISPORTIVA BOCCAPORCO	Via Ippocrate, 8	bocciofilaboccaporco@gmail.com	04/09/2017	ANNI 10	31/12/2022	31/12/2024
7	ASD MARMORE	Voc Mazzelvetta snc- Marmore	info@semitaliasnc.it	10/12/2015	ANNI 10	31/12/2022	31/12/2024
8	BOCCIOFILA ROSSELLI	via F.lli Rosselli, 11	mariobrugnoni@alice.it	19/05/2014	ANNI 10	31/12/2022	chiuso
9	BOCCIOFILA CIMARELLI	Via Italo Ferri, 5	lvalleriani@afor.umbria.it	10/07/2014	ANNI 10	31/12/2022	31/12/2024
10	ASD JUNIOR CAMPOMAGGIO COLLESCIPOLI	Via Narni, 158	juniorcampomaggiocollescipoli@gmail.com	11/09/2014	ANNI 10	31/12/2022	scaduta e non rinnovata
11	BOCCIOFILA PRAMPOLINI	Via Benedetto Croce, 8	presidenza@polisportivaprampolini.it - infoprampolini@gmail.com	12/03/2015	ANNI 10	31/12/2022	31/12/2025
12	CSSC Q.re MATTEOTTI	Via Sibilla Aleramo	csmatteotti@tiscali.it	16/05/2014	ANNI 10	31/12/2022	chiuso
13	RTI RUGBY TERNI ASD - POL "V. MAROSO" ASD	Viale cesare Battisti, 142	info@rugbyterni.it	31/03/2015	ANNI 10	31/05/2024	31/12/2025
14	CENTRO SPORTIVO ITALIANO	Corso del Popolo, 21	raffaelasabatini@libero.it	29/01/2021	ANNI 10	28/01/2031	
15	ASD GRS TERNI	Via Papa Benedetto III, 20/a	grsterni@tiscali.it	02/10/2014	ANNI 10	31/07/2024	PROROGATA fino al 31/12/2024 E CON RICHIESTA ART. 5
16	POLISPORTIVA D. CAMPITELLO	Via Italo Ferri, 9	campitello1973@libero.it	09/09/2014	ANNI 10	31/12/2023	31/12/2026
17	ATI SSD SPORTING TERNI - ACCADEMIA CALCIO	Strada Vallemicero, snc	sporting.terni.srl@gmail.com	11/01/2021	ANNI 5	10/01/2031	10/01/2031
18	INTERAMNA ARCHERY TEAM	stada san Carlo	11002@pec.fitarco.it	27/10/2023	ANNI 5 E MESI 6	27/03/2029	
19	STADIO L. LIBERATI E ANTISTADIO	v.le dello stadio 1	amministrazione@pec.ternancalcio.net	01/07/2024	1 ANNO	30/06/2025	

OSSERVAZIONI

Per consentire la piena operatività dell'Ufficio centrale concessioni beni comunali per la stipula delle convenzioni e per il rilascio delle concessioni, è necessaria l'approvazione del Regolamento per la concessione degli impianti sportivi comunali.

Tale Regolamento dovrà, attraverso un apposito censimento, indicare gli impianti "a rilevanza economica" e quelli "non a rilevanza economica".

IMMOBILI COMUNALI

Al fine di consentire la piena operatività dell'Ufficio centrale concessioni beni comunali, oltre a quanto evidenziato nella precedente sezione relativa agli impianti sportivi, è necessario che Direzione Governo del Territorio definisca l'elenco di tutte le concessioni attive, evidenziando quelle in scadenza nel 2024 e 2025, e verifichi la regolarità dell'affidamento a terzi di tutti gli immobili comunali.

AMMINISTRAZIONE DEI DOMINI COLLETTIVI NELLA REGIONE UMBRIA

In relazione all'indagine sull'Amministrazione dei domini collettivi nella Regione Umbria, condotta dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria – come da note acquisite al protocollo generale dell'ente prott. 65493 del 18/04/2024, successivamente rettificata con nota prot. 65680 in pari data, e 181364 del 25/10/2024, dal controllo di gestione concomitante ad oggi eseguito e in relazione alle attività istruttorie effettuate dalla Direzione Generale, da ultimo con nota prot. 182266 del 28/10/2024, emerge la necessità che le Direzioni interessate verifichino la debenza dei diritti ai fini della riscossione dei canoni enfiteutici.

L'attività dovrà essere svolta con riguardo a tutte le annualità pregresse fino ad oggi non ancora decadute.

Occorrerà, inoltre, valutare, rispetto a quelle già accertate, la necessità di attivare la riscossione coattiva per i casi di mancato versamento entro i termini di prescrizione.

PIANO SMALTIMENTO FERIE

Il Comune di Terni con DGC n. 154 del 02.11.2023, a cui ha fatto seguito la circolare del Direttore Generale del 15/11/2023, ha stabilito i seguenti criteri per lo smaltimento programmato e condiviso con il personale interessato delle ferie pregresse e di quelle maturate nel 2023.

ferie pregresse maturate al 31.12.2022	Data entro la quale definire la fruizione
Fino a 30 giorni	Entro giugno 2024
Fino a 60 giorni	Entro novembre 2024
Fino a 90 giorni	Entro giugno 2025
Fino a 120 giorni	Entro novembre 2025
Fino a 150	Entro giugno 2026
Oltre 150 giorni	Entro novembre 2026
Ferie maturate nel 2023	Entro giugno 2024

Nella successiva tabella *TAB. 1* sono indicati i dati relativi alle ferie pregresse e alle ferie 2023 e 2024 di ogni Direzione. I dati sono aggiornati al 23/10/2024 per quanto riguarda le ferie pregresse e al 08/10/2024 per quanto riguarda le ferie anno 2023.

Nella tabella *TAB. 2* sono presenti n. 4 colonne che indicano:

- **La percentuale delle ferie pregresse al 31/12/2022 rispetto al totale** espressa come il rapporto tra le ferie pregresse a tale data della singola direzione rispetto al totale dell'amministrazione;
- **La percentuale delle ferie pregresse ad ottobre 2024 rispetto al totale** calcolata come il rapporto tra le ferie pregresse a tale data della singola direzione rispetto al totale dell'amministrazione;
- **La percentuale delle ferie 2023 rispetto al totale** che si ottiene come il rapporto tra il residuo ferie anno 2023 della singola direzione rispetto al totale dell'amministrazione;
- **La percentuale delle ferie pregresse rimaste rispetto alla situazione iniziale** dove il rapporto è calcolato tra le ferie pregresse ancora presenti a ottobre 2024 diviso le ferie pregresse maturate e non consumate al 31/12/2022.

Dall'analisi delle tabelle citate si evince che nel totale l'amministrazione deve ancora smaltire l'**80,45%** delle ferie pregresse (**12.942** giorni di ferie pregresse ad ottobre su **16.087** presenti alle fine del 2022). Nel periodo sono state smaltite **3.145** giorni di ferie.

Per quanto riguarda la situazione ferie 2023, ci sono ancora **2.062** giorni che avrebbero dovuto essere smaltiti entro la data del 30/06/2024.

TAB. 1

Smaltimento ferie 2023 e ferie pregresse					
Direzione	Ferie pregresse al 31/12/2022	Ferie pregresse a ottobre 2024	Decremento ferie pregresse	Residuo ferie anno 2024	Residuo ferie anno 2023
AFFARI IST- GEN - GAB SINDACO	1.256	1.135	121	1.293	181
AMBIENTE ENERGIA TRASPORTI	286	124	162	384	89
DIREZIONE GENERALE	28	27	1	93	0
GOVERNO DEL TERRITORIO	3.588	2.861	727	1.461	430
ISTRUZIONE SPORT POLITIC GIOV	1.038	922	116	592	56
LAVORI PUBBLICI	1.262	1.140	122	589	48
PIAN. TERRIT. SUAP ED. PRIVATA	1.047	911	136	542	189
POLIZIA LOCALE	2.558	2.082	476	2.481	710
S. DIGITALI INN. CULT.EV. TUR	1.620	904	716	1.177	55
STRUTT.COMPL RIS FINANZIARIE	1.174	1.041	133	504	53
STRUTT.COMPLESSA RISORSE UMANE	1.143	1.102	41	467	113
SVIL. ECON. - SUAP - ATT. PROD	611	504	107	319	54
UFFICIO UNICO ENTRATE COMUNALI	139	85	54	187	35
WELFARE	337	104	233	707	49
Totale complessivo	16.087	12.942	3.145	10.796	2.062

TAB. 2

Smaltimento ferie 2023 e ferie pregresse				
Direzione	% ferie pregresse al 31/12/2022 rispetto al totale	% ferie pregresse ad ottobre 2024 rispetto al totale	% di ferie 2023 rispetto al totale	% ferie pregresse rimaste rispetto alla situazione iniziale
AFFARI IST- GEN - GAB SINDACO	7,81%	8,77%	8,78%	90,37%
AMBIENTE ENERGIA TRASPORTI	1,78%	0,96%	4,32%	43,36%
DIREZIONE GENERALE	0,17%	0,21%	0,00%	96,43%
GOVERNO DEL TERRITORIO	22,30%	22,11%	20,85%	79,74%
ISTRUZIONE SPORT POLITIC GIOV	6,45%	7,12%	2,72%	88,82%
LAVORI PUBBLICI	7,84%	8,81%	2,33%	90,33%
PIAN. TERRIT. SUAP ED. PRIVATA	6,51%	7,04%	9,17%	87,01%
POLIZIA LOCALE	15,90%	16,09%	34,43%	81,39%
S. DIGITALI INN. CULT.EV. TUR	10,07%	6,99%	2,67%	55,80%
STRUTT.COMPL RIS FINANZIARIE	7,30%	8,04%	2,57%	88,67%
STRUTT.COMPLESSA RISORSE UMANE	7,11%	8,51%	5,48%	96,41%
SVIL. ECON. - SUAP - ATT. PROD	3,80%	3,89%	2,62%	82,49%
UFFICIO UNICO ENTRATE COMUNALI	0,86%	0,66%	1,70%	61,15%
WELFARE	2,09%	0,80%	2,38%	30,86%
Totale complessivo	100,00%	100,00%	100,00%	80,45%

Obiettivo smaltimento ferie 2023:

Facendo un'analisi dei risultati ottenuti si evince che ad eccezione della Direzione Generale, i dipendenti di tutte le altre direzioni avrebbero dovuto usufruire entro il 30 giugno 2024 di tutte le ferie maturate nell'anno 2023. L'obiettivo non è stato raggiunto. Alla data di riferimento dell'estrazione dati specificata all'inizio di questa sezione risultano, infatti, da fruire ancora n. **2.062** giorni.

Il residuo di ferie più alto si rileva nella direzione della Polizia Locale (che tuttavia è anche la direzione più numerosa dell'amministrazione). Per questa direzione il valore è di **710** giorni, pari

al **34,43%** rispetto al totale dell'amministrazione. La direzione Governo del Territorio è al **20,85%** rispetto al totale. Le altre direzioni sono al di sotto del **10%**.

Nella tabella seguente si riporta un'analisi di cosa sarebbe accaduto se dal 1° gennaio 2023 si fosse data la precedenza allo smaltimento delle ferie 2023 rispetto alle ferie pregresse.

È necessario fare una premessa da tener conto nella successiva analisi. Nella tabella qui sotto si effettua un'analisi a livello di direzione non considerando la situazione personale di ogni singolo dipendente, il quale può aver fruito di un numero di ferie pregresse complessivamente minore nel periodo rispetto a quelle che avrebbe dovuto smaltire come ferie 2023 e che quindi se avesse giustificato come ferie 2023 tutte le ferie pregresse fruito non avrebbe comunque potuto smaltire tutte le ferie 2023; sarebbe stato comunque necessario smaltire di più giorni di ferie. Tuttavia dall'analisi si evince che la giustificazione delle ferie prioritariamente come ferie 2023 e successivamente come ferie pregresse avrebbe potuto raggiungere risultati simili a quelli specificati qui sotto nell'ultima colonna della tabella.

Smaltimento ferie 2023 e ferie pregresse							Residuo delle ferie 2023 se dal 01/01/2023 si fossero smaltite prioritariamente le ferie 2023 al posto di quelle pregresse
Direzione	Ferie pregresse al 31/12/2022	Ferie pregresse a ottobre 2024	Decremento ferie pregresse	Residuo ferie anno 2024	Residuo ferie anno 2023		
AFFARI IST- GEN - GAB SINDACO	1.256	1.135	121	1.293	181		60
AMBIENTE ENERGIA TRASPORTI	286	124	162	384	89		0
DIREZIONE GENERALE	28	27	1	93	0		0
GOVERNO DEL TERRITORIO	3.588	2.861	727	1.461	430		0
ISTRUZIONE SPORT POLITIC GIOV	1.038	922	116	592	56		0
LAVORI PUBBLICI	1.262	1.140	122	589	48		0
PIAN. TERRIT. SUAP ED. PRIVATA	1.047	911	136	542	189		53
POLIZIA LOCALE	2.558	2.082	476	2.481	710		234
S. DIGITALI INN. CULT.EV. TUR	1.620	904	716	1.177	55		0
STRUTT.COMPL RIS FINANZIARIE	1.174	1.041	133	504	53		0
STRUTT.COMPLESSA RISORSE UMANE	1.143	1.102	41	467	113		72
SVIL. ECON. - SUAP - ATT. PROD	611	504	107	319	54		0
UFFICIO UNICO ENTRATE COMUNALI	139	85	54	187	35		0
WELFARE	337	104	233	707	49		0
Totale complessivo	16.087	12.942	3.145	10.796	2.062		419

Quindi tenendo conto delle osservazioni specificate nel paragrafo precedente alcune direzioni avrebbero ancora avuto un numero di ferie 2023 da smaltire ad ottobre 2024 (ovvero le direzioni Affari istituzionali e generali - Gabinetto del Sindaco, Pianificazione Territoriale Suap Edilizia Privata e Risorse Umane con un numero di ferie 2023 inferiore a **100** e la direzione Polizia Locale con un numero di ferie superiore a **200**) mentre la maggior parte delle Direzioni non avrebbero avuto più nessun giorno di ferie 2023 (Ambiente - Energia - Trasporti, Governo del Territorio, Istruzione - Sport - Politiche Giovanili, Lavori Pubblici, Servizi digitali - Innovazione - Cultura - Eventi valentiniani - Grandi Eventi - Turismo, Struttura Complessa Risorse Finanziarie, Sviluppo Economico-Suap Attività produttive, Ufficio Unico Entrate Comunali, Welfare).

In particolare si nota come i dipendenti delle direzioni Welfare e Governo del Territorio avrebbero potuto giustificare i giorni di assenza con la causale "ferie 2023", in luogo della causale "ferie pregresse" e avrebbero potuto smaltire il resto di **oltre 100 giorni** con la causale "ferie

pregresse". Il valore più eclatante si nota nella direzione Servizi digitali - Innovazione - Cultura - Eventi valentiniani - Grandi Eventi – Turismo dove a fronte di **716 giorni** di ferie pregresse fruite sarebbe bastato giustificarne **55 giorni** tra queste per smaltire completamente le ferie 2023.

AZIONI CORRETTIVE

Si ricorda che lo smaltimento delle ferie 2023 ha una precedenza rispetto allo smaltimento delle ferie pregresse e che, di fatto, alcune direzioni non hanno rispettato questa prescrizione.

Obiettivo smaltimento ferie pregresse:

Tutte le divisioni avevano ferie pregresse al 31/12/2022 e ne hanno ad ottobre 2024. Tuttavia si incontrano varie differenze. I valori più alti di ferie pregresse per entrambi i periodi (a fine 2022 il valore di **3.588** e ad ottobre 2024 il valore di **2.861**) si riscontrano nella direzione Governo del Territorio che tuttavia fa registrare anche il valore più alto in termini di smaltimento (**727** giorni di ferie).

Dettaglio in rapporto ai dipendenti di ogni direzione:

Ferie pregresse:

Nella tabella successiva sono invece specificati gli stessi valori però applicati in media per ogni dipendente all'interno della direzione. L'amministrazione nel suo complesso aveva al 31/12/2022 di media **26,5** giorni di ferie pregresse per ogni dipendente, valore che è sceso a **21,32** giorni a ottobre 2024. Il residuo ferie 2023 è di **3,40**.

Al 31/12/2022 il valore più alto è della direzione Governo del Territorio al **51,26**, valore che però si è ridotto al **40,87** ad ottobre 2024 dove il valore più alto è ora della direzione Risorse Umane, al **45,92**. Il valore più basso nel primo periodo è della direzione generale mentre nel secondo periodo è della direzione Welfare.

Residuo ferie 2023:

Come già accennato precedentemente la direzione generale non ha residuo ferie 2023 e quindi il rapporto per ogni dipendente è ovviamente zero. Il valore più alto, sempre in rapporto al numero dei dipendenti è della direzione pianificazione territoriale suap edilizia privata (**6,75**).

Smaltimento ferie 2023 e ferie pregresse									
Direzione	Personale	Ferie pregresse al 31/12/2022	Ferie pregresse a ottobre 2024	Ferie pregresse fruito	Residuo ferie anno 2023	Ferie pregresse in media per ogni dipendente al 31/12/2022	Ferie pregresse in media per ogni dipendente a ottobre 2024	Residuo ferie anno 2023 in media per ogni dipendente	
AFFARI IST- GEN - GAB SINDACO	67	1.256	1.135	121	181	18,75	16,94	2,70	
AMBIENTE ENERGIA TRASPORTI	20	286	124	162	89	14,30	6,20	4,45	
DIREZIONE GENERALE	6	28	27	1	0	4,67	4,50	0,00	
GOVERNO DEL TERRITORIO	70	3.588	2.861	727	430	51,26	40,87	6,14	
ISTRUZIONE SPORT POLITIC GIOV	75	1.038	922	116	56	13,84	12,29	0,75	
LAVORI PUBBLICI	31	1.262	1.140	122	48	40,71	36,77	1,55	
PIAN. TERRIT. SUAP ED. PRIVATA	28	1.047	911	136	189	37,39	32,54	6,75	
POLIZIA LOCALE	116	2.558	2.082	476	710	22,05	17,95	6,12	
S. DIGITALI INN. CULT. EV. TUR	70	1.620	904	716	55	23,14	12,91	0,79	
STRUTT.COMPL RIS FINANZIARIE	33	1.174	1.041	133	53	35,58	31,55	1,61	
STRUTT.COMPLESSA RISORSE UMANE	24	1.143	1.102	41	113	47,63	45,92	4,71	
SVIL. ECON. - SUAP - ATT. PROD	16	611	504	107	54	38,19	31,50	3,38	
UFFICIO UNICO ENTRATE COMUNALI	9	139	85	54	35	15,44	9,44	3,89	
WELFARE	42	337	104	233	49	8,02	2,48	1,17	
Totale complessivo	607	16.087	12.942	3.145	2.062	26,50	21,32	3,40	

Smaltimento ferie secondo i criteri generali per lo smaltimento:

Smaltimento ferie 2023 e ferie pregresse										
Direzione	Da fare entro il	Ferie pregresse al 31/12/2022	Ferie pregresse a ottobre 2024	Decremento ferie pregresse	Residuo ferie anno 2024	Residuo ferie anno 2023	% ferie pregresse al 31/12/2022 rispetto al totale	% ferie pregresse ad ottobre 2024 rispetto al totale	% di ferie 2023 rispetto al totale	% ferie pregresse rimaste rispetto alla situazione iniziale
AFFARI IST- GEN - GAB SINDACO	giugno 2024	356	248	108	946	122	2,21%	1,92%	5,92%	69,66%
	giugno 2025	123	126	-3	31	0	0,76%	0,97%	0,00%	102,44%
	novembre 2024	683	676	7	288	31	4,25%	5,22%	1,50%	98,98%
	novembre 2025	94	85	9	28	28	0,58%	0,66%	1,36%	90,43%
AFFARI IST- GEN - GAB SINDACO Totale		1.256	1.135	121	1.293	181	7,81%	8,77%	8,78%	90,37%
AMBIENTE ENERGIA TRASPORTI	giugno 2024	91	34	57	356	62	0,57%	0,26%	3,01%	37,36%
	giugno 2026	142	82	60	0	0	0,88%	0,63%	0,00%	57,75%
	novembre 2024	53	8	45	28	27	0,33%	0,06%	1,31%	15,09%
AMBIENTE ENERGIA TRASPORTI Totale		286	124	162	384	89	1,78%	0,96%	4,32%	43,36%
DIREZIONE GENERALE	giugno 2024	28	27	1	93	0	0,17%	0,21%	0,00%	96,43%
DIREZIONE GENERALE Totale		28	27	1	93	0	0,17%	0,21%	0,00%	96,43%
GOVERNO DEL TERRITORIO	giugno 2024	289	97	192	685	119	1,80%	0,75%	5,77%	33,56%
	giugno 2025	357	274	83	131	52	2,22%	2,12%	2,52%	76,75%
	giugno 2026	412	437	-25	74	33	2,56%	3,38%	1,60%	106,07%
	novembre 2024	522	263	259	275	98	3,24%	2,03%	4,75%	50,38%
	novembre 2025	494	399	95	135	65	3,07%	3,08%	3,15%	80,77%
	novembre 2026	1.514	1.391	123	161	63	9,41%	10,75%	3,06%	91,88%
GOVERNO DEL TERRITORIO Totale		3.588	2.861	727	1.461	430	22,30%	22,11%	20,85%	79,74%
ISTRUZIONE SPORT POLITIC GIOV	giugno 2024	215	156	59	414	10	1,34%	1,21%	0,48%	72,56%
	giugno 2025	364	368	-4	100	33	2,26%	2,84%	1,60%	101,10%
	giugno 2026	137	135	2	22	0	0,85%	1,04%	0,00%	98,54%
	novembre 2024	60	36	24	0	0	0,37%	0,28%	0,00%	60,00%
	novembre 2025	94	76	18	28	5	0,58%	0,59%	0,24%	80,85%
	novembre 2026	168	151	17	28	8	1,04%	1,17%	0,39%	89,88%
ISTRUZIONE SPORT POLITIC GIOV Totale		1.038	922	116	592	56	6,45%	7,12%	2,72%	88,82%

LAVORI PUBBLICI	giugno 2024	150	45	105	366	34	0,93%	0,35%	1,65%	30,00%
	giugno 2025	235	248	-13	57	1	1,46%	1,92%	0,05%	105,53%
	novembre 2024	171	174	-3	88	10	1,06%	1,34%	0,48%	101,75%
	novembre 2025	215	230	-15	47	3	1,34%	1,78%	0,15%	106,98%
	novembre 2026	491	443	48	31	0	3,05%	3,42%	0,00%	90,22%
LAVORI PUBBLICI Totale		1.262	1.140	122	589	48	7,84%	8,81%	2,33%	90,33%
PIAN. TERRIT. SUAP ED. PRIVATA	giugno 2024	159	65	94	294	45	0,99%	0,50%	2,18%	40,88%
	giugno 2025	151	147	4	31	10	0,94%	1,14%	0,48%	97,35%
	giugno 2026	129	124	5	28	32	0,80%	0,96%	1,55%	96,12%
	novembre 2024	209	170	39	124	74	1,30%	1,31%	3,59%	81,34%
	novembre 2025	219	235	-16	37	0	1,36%	1,82%	0,00%	107,31%
	novembre 2026	180	170	10	28	28	1,12%	1,31%	1,36%	94,44%
PIAN. TERRIT. SUAP ED. PRIVATA Totale		1.047	911	136	542	189	6,51%	7,04%	9,17%	87,01%
POLIZIA LOCALE	giugno 2024	401	281	120	1.779	338	2,49%	2,17%	16,39%	70,07%
	giugno 2025	368	237	131	160	118	2,29%	1,83%	5,72%	64,40%
	giugno 2026	125	70	55	32	12	0,78%	0,54%	0,58%	56,00%
	novembre 2024	545	419	126	271	137	3,39%	3,24%	6,64%	76,88%
	novembre 2025	538	516	22	147	63	3,34%	3,99%	3,06%	95,91%
	novembre 2026	581	559	22	92	42	3,61%	4,32%	2,04%	96,21%
POLIZIA LOCALE Totale		2.558	2.082	476	2.481	710	15,90%	16,09%	34,43%	81,39%
S. DIGITALI INN. CULT.EV. TUR	giugno 2024	223	55	168	862	29	1,39%	0,42%	1,41%	24,66%
	giugno 2025	394	170	224	76	2	2,45%	1,31%	0,10%	43,15%
	giugno 2026	147	104	43	22	0	0,91%	0,80%	0,00%	70,75%
	novembre 2024	266	120	146	153	24	1,65%	0,93%	1,16%	45,11%
	novembre 2025	319	210	109	51	0	1,98%	1,62%	0,00%	65,83%
	novembre 2026	271	245	26	13	0	1,68%	1,89%	0,00%	90,41%
S. DIGITALI INN. CULT.EV. TUR Totale		1.620	904	716	1.177	55	10,07%	6,99%	2,67%	55,80%
STRUTT.COMPL RIS FINANZIARIE	giugno 2024	61	216	-155	261	33	0,38%	1,67%	1,60%	354,10%
	giugno 2025	278	183	95	73	0	1,73%	1,41%	0,00%	65,83%
	giugno 2026	126	112	14	28	8	0,78%	0,87%	0,39%	88,89%
	novembre 2024	195	145	50	79	12	1,21%	1,12%	0,58%	74,36%
	novembre 2025	514	385	129	63	0	3,20%	2,97%	0,00%	74,90%
STRUTT.COMPL RIS FINANZIARIE Totale		1.174	1.041	133	504	53	7,30%	8,04%	2,57%	88,67%
STRUTT.COMPLESSA RISORSE UMANE	giugno 2024	100	68	32	150	42	0,62%	0,53%	2,04%	68,00%
	giugno 2025	290	312	-22	81	0	1,80%	2,41%	0,00%	107,59%
	novembre 2024	395	333	62	165	57	2,46%	2,57%	2,76%	84,30%
	novembre 2025	207	235	-28	47	14	1,29%	1,82%	0,68%	113,53%
	novembre 2026	151	154	-3	24	0	0,94%	1,19%	0,00%	101,99%
STRUTT.COMPLESSA RISORSE UMANE Totale		1.143	1.102	41	467	113	7,11%	8,51%	5,48%	96,41%
SVIL. ECON. - SUAP - ATT. PROD	giugno 2024	100	59	41	181	2	0,62%	0,46%	0,10%	59,00%
	giugno 2025	86	95	-9	32	32	0,53%	0,73%	1,55%	110,47%
	giugno 2026	245	248	-3	21	0	1,52%	1,92%	0,00%	101,22%
	novembre 2024	180	102	78	85	20	1,12%	0,79%	0,97%	56,67%
SVIL. ECON. - SUAP - ATT. PROD Totale		611	504	107	319	54	3,80%	3,89%	2,62%	82,49%
UFFICIO UNICO ENTRATE COMUNALI	giugno 2024	49	28	21	131	12	0,30%	0,22%	0,58%	57,14%
	novembre 2024	90	57	33	56	23	0,56%	0,44%	1,12%	63,33%
UFFICIO UNICO ENTRATE COMUNALI Totale		139	85	54	187	35	0,86%	0,66%	1,70%	61,15%
WELFARE	giugno 2024	203	21	182	629	46	1,26%	0,16%	2,23%	10,34%
	novembre 2024	134	83	51	78	3	0,83%	0,64%	0,15%	61,94%
WELFARE Totale		337	104	233	707	49	2,09%	0,80%	2,38%	30,86%
Totale complessivo		16.087	12.942	3.145	10.796	2.062	100,00%	100,00%	100,00%	80,45%

OSSERVAZIONI

Tenendo conto dei dati a disposizione riguardanti le ferie pregresse al 31/12/2022 suddivisi in scaglioni secondo i criteri generali per lo smaltimento si può notare che tutte le direzioni hanno ferie pregresse. La Direzione Generale, l'Ufficio Unico Entrate Comunali e la direzione Welfare sono le uniche 3 direzioni che hanno dipendenti che alla data del 31/12/2022 hanno un numero di ferie pregresse che non supera i **60 giorni** (esistono due scaglioni corrispondenti, giugno e novembre 2024).

Le direzioni Affari istituzionali e generali - Gabinetto del Sindaco, Ambiente energia trasporti, Risorse Finanziarie e Sviluppo Economico - Suap - Attività Produttive non hanno nessun dipendente che ha un numero di ferie pregresse superiore a **150 giorni**.

Le altre direzioni hanno almeno un dipendente che ha un numero di ferie pregresse superiore **ad oltre 150 giorni**. Significativa è la situazione della direzione Governo del Territorio dove il **42,20%** delle ferie pregresse al 31/12/2022 derivano da dipendenti con **oltre 150 giorni** di ferie pregresse. Anche la direzione Polizia Locale ha un numero di ferie pregresse alto ripartito tuttavia in modo più uniforme tra i vari scaglioni.

Si può notare come in alcuni casi i dipendenti appartenenti ad alcuni scaglioni abbiano fruito di un numero di giorni negativo. Questo è possibile perché le ferie 2022 maturate e trasformate in pregresse successivamente sono in numero superiore a quelle fruito tra le pregresse alla data del 31/12/2022. Il valore più alto è della Direzione Risorse Finanziarie per lo scaglione di giugno 2024 (coloro che avevano meno di 30 giorni di ferie pregresse) che sono passati da **61 giorni** di ferie pregresse a **216 giorni (-155 giorni)**.

CRITICITÀ

Infine, possiamo controllare nella tabella seguente la situazione di coloro che avevano un numero di ferie pregresse superiore ai **200 giorni**. In totale sono 6 persone, di cui **4 tra i 200 e i 300 giorni** di ferie e **2 al di sopra di 300**. Le ferie pregresse dei 6 dipendenti (**0,99%** del totale dei dipendenti) incidono per il **10,93%** sul totale delle ferie pregresse al 31/12/2024 e per il **12,04%** ad ottobre 2024.

Smaltimento ferie 2023 e ferie pregresse					
Pregresse al 31/12/2022	Numero di dipendenti	Ferie pregresse al 31/12/2022	Ferie pregresse a ottobre 2024	Decremento ferie pregresse	Residuo ferie anno 2023
200-300	4	995	821	174	16
>300	2	763	737	26	31
Totale	6	1.758	1.558	200	47

AZIONI CORRETTIVE

Con l'ordinanza 14083/2024, la Sezione Lavoro della Cassazione si è pronunciata nuovamente sulla monetizzazione delle ferie non godute nel pubblico impiego.

La sentenza della Corte di Cassazione analizza un caso rilevante per il pubblico impiego, con particolare riferimento al diritto all'indennità sostitutiva per ferie non godute.

La Cassazione ha accolto il ricorso del dipendente, chiarendo alcuni principi fondamentali sul tema della fruizione e della monetizzazione delle ferie nel pubblico impiego:

1. **Obblighi del datore di lavoro** – La Corte ha sottolineato che è il datore di lavoro a dover provare di aver effettivamente messo il lavoratore nelle condizioni di usufruire delle ferie. Questo implica che il datore deve non solo garantire la possibilità di fruire delle ferie, ma anche avvisare il dipendente in modo chiaro e tempestivo che, qualora non sfruttasse tali

ferie, esse verrebbero perse. Nella vicenda specifica, la comunicazione del datore di lavoro che subordinava la fruizione delle ferie alle esigenze di servizio non è stata considerata sufficiente per escludere il diritto del dipendente all'indennità sostitutiva.

2. Divieto di monetizzazione delle ferie – La Cassazione ha chiarito che il divieto di monetizzazione delle ferie non godute si applica solo quando il lavoratore, volontariamente, rinuncia al loro utilizzo durante il periodo lavorativo. Tuttavia, questo divieto non può essere esteso ai casi in cui il rapporto di lavoro si interrompe per cause non dipendenti dalla volontà del lavoratore, come nel caso di cessazione per inabilità. In tali circostanze, il diritto alla monetizzazione delle ferie non godute è garantito sia dai principi costituzionali che dalle norme europee in materia di tutela del lavoratore.
3. Giurisprudenza comunitaria – La Corte ha richiamato le disposizioni europee sul diritto alle ferie annuali retribuite, sottolineando che le ferie non possono essere considerate un mero diritto formale ma devono poter essere godute effettivamente. In mancanza di questa possibilità, per cause non attribuibili al dipendente, il diritto alle ferie si trasforma in un diritto all'indennità sostitutiva, come stabilito anche dalla giurisprudenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea.

RISCONTRI DIREZIONI SU MONITORAGGIO DI GIUGNO

Risultano pervenuti i seguenti riscontri:

Direzione Attività Finanziarie: nota prot. 122760 del 18/07/2024

— FONDO CONTENZIOSO

Azioni correttive proposte dal CdG: “Monitorare l’andamento del contenzioso al fine di verificare l’eventuale necessità di rimodulare gli accantonamenti al fondo”.

Riscontro pervenuto dalla Direzione: è necessario mantenere intatto il fondo “valutando la possibilità di incrementare gli accantonamenti a competenza 2024 (già stornati in corso di gestione) nelle prossime variazioni di bilancio ai fini di una corretta gestione prudentiale delle cause in essere che sono di un ammontare presunto superiore ad € 12.000.000,00 in attesa di specifica istruttoria dell’ufficio avvocatura che ne circoscriva la reale probabilità di soccombenza”. Si richiama, altresì, la nota prot. 100571 del 13/06/2024 nella quale viene evidenziata una situazione che mal si concilia con “la verifica richiesta in ordine alla possibilità di svincolare parte delle risorse accantonate”.

OSSERVAZIONI

Nell’Assestamento generale di fine anno e Salvaguardia degli equilibri 2024 è previsto il reintegro del fondo.

— RESIDUI AFFERENTI AL CODICE DELLA STRADA E SANZIONI AMMINISTRATIVE VARIE

Azioni correttive proposte dal CdG: “E’ necessario dare attuazione ai principi contabili”.

Riscontro pervenuto dalla Direzione: le azioni correttive proposte “sono già poste in essere dalla Direzione Attività Finanziarie posto che il procedimento di entrata e di spesa è completamente in capo alla Direzione competente ratione materie (Direzione Polizia Locale) che cura la gestione degli accertamenti e degli impegni di loro competenza..... nonché l’analisi sul suo mantenimento in tutto o in parte nel conto bilancio durante gli annuali procedimenti di riaccertamento ordinario”.

Criticità evidenziate dal CdG: “Discrasia tra gli stanziamenti dei residui attivi rispetto a quelli passivi, che dovrebbero riportare in proporzione i costi di esazione da corrispondere al concessionario e delle procedure di riscossione da rimborsare per notifiche e spese per quote inesigibili”.

Riscontro pervenuto dalla Direzione: la citata discrasia “non risulta evidenziata e palesata alla Direzione Attività Finanziarie dalla direzione competente, in nessuno dei singoli procedimenti afferenti il riaccertamento ordinario dei residui come altresì non è stata

evidenziata nelle note di riscontro alla costruzione del bilancio di previsione 2024-2026 e alle manovre di assestamento e salvaguardia".

– SOCIETÀ PARTECIPATE:

Terni Reti Srl: tematica del Trasferimento asset Aviosuperficie e Parcheggio Rinascita-San Francesco e contenzioso con Umbria Distribuzione Gas.

Azioni correttive proposte dal CdG: *"Si ritiene necessario attivare un monitoraggio costante al fine di ridurre i tempi di realizzazione delle fasi istruttorie".*

Riscontro pervenuto dalla Direzione: *l'azione correttiva "è pienamente condivisibile, a tal punto che la scrivente Direzione ha più volte sollecitato le Direzioni competenti ratione materie a concludere i procedimenti da troppo tempo in itinere rappresentando, tuttavia, il notevole sforzo profuso che.....mal si concilia con l'attuale assegnazione di organico alla scrivente Direzione".*

– CONTROLLI VARI

Azioni correttive proposte dal CdG: *"...collaborazione tra le Direzioni competenti e la Direzione Attività Finanziarie".*

Riscontro pervenuto dalla Direzione: *auspicando una responsabilizzazione da parte di ogni Direzione nella gestione contabile delle entrate e spese di propria competenza "la Direzione Attività Finanziarie ha sempre fornito supporto, spesso anche oltre le proprie competenze meramente formali".*

– PNRR

Azioni correttive proposte dal CdG: *"Le Direzioni comunali al momento non hanno elaborato una scheda di sintesi sugli impatti finanziari futuri degli interventi PNRR".*

Riscontro pervenuto dalla Direzione: *tale azione è "condivisibile e necessaria, già sottolineata dalla scrivente Direzione, anche per valutare l'impatto in termini di oneri indotti e indiretti nei futuri bilanci dell'Ente ed assicurare una corretta e ottimale programmazione delle risorse, per definizione scarse".*

Direzione Welfare: nota prot. 128769 del 29/07/2024

La Direzione ha formulato le seguenti osservazioni:

- l'assegnazione dei nuovi incarichi di elevata qualificazione a decorrere dal 01/05/2024 ha comportato un periodo di adattamento per la rotazione di un incarico, al fine di consentire il passaggio delle consegne e *"procedere nella gestione dei servizi in modo tale da non causare disagi all'utenza o all'organizzazione...";*
- la Direzione sta procedendo alla programmazione e attivazione dei servizi in relazione ai fondi nel frattempo reperiti e assegnati, la cui gestione presenta le seguenti criticità:

- *“provengono da fonti diverse e presentano modalità di progettazione, erogazione e rendicontazione sostanzialmente diverse, spesso con l’utilizzo di rendicontazioni sia in forma cartacea che attraverso piattaforme specifiche”;*
 - *“presentano a volte una frammentazione in sub-aree.....richiedendo una progettualità specifica.....Ciò comporta da parte degli Uffici un lavoro di progettazione, gestione amministrativa e tecnica e rendicontazione di ogni singolo progetto”.*
- i progetti PNRR hanno comportato alcune richieste di variazione di bilancio *“che ne hanno in parte appesantito l’iter procedurale, tenuto conto che ogni variazione comporta la previa autorizzazione ministeriale”;*
 - i procedimenti relativi ai minori in struttura presentano *“procedure complesse e richiedono tempi lunghi di completamento in quanto è necessario instaurare un dialogo con il ministero dell’Interno”;*
 - è stato avviato il progetto *“Lavoro di cittadinanza”*, approvato con DGC n. 129 del 02/05/2024: *“essendo una misura nuove e sperimentale, si monitorerà l’andamento”;*
 - in tema di politiche abitative *“non si procederà all’erogazione del contributo affitto in quanto la Regione Umbria ha deciso di non finanziare l’intervento”;* in riferimento alla morosità degli inquilini con gravi situazioni di disagio *“gli atti di impegno e di liquidazione sono ordinariamente effettuati negli ultimi mesi di ogni anno in seguito agli aggiornamenti periodici dei canoni di locazione che effettua l’ATER”.*

Direzione Servizi digitali-Innovazione-Cultura-Eventi Valentiniani e altri Eventi-Turismo: nota prot. 125339 del 23/07/2024

La Direzione non rileva criticità.

Direzione LLPP-Manutenzioni-Patrimoni: nota prot. 147281 del 05/09/2024

- PIANO PERIFERIE
Azioni correttive proposte dal CdG: *“La strategicità del Piano Periferie richiede un costante monitoraggio delle attività, per garantirne la realizzazione nei tempi programmati. In vista della necessità di formalizzare alla Presidenza del Consiglio dei Ministri le effettive variazioni al cronoprogramma al Piano a partire dal 2025, dovranno essere coinvolti tutte le Direzioni del Comune e la Giunta Comunale”.*
Riscontro pervenuto dalla Direzione: *“verrà incrementato il monitoraggio delle attività per garantire la realizzazione dei tempi programmati”.*

OSSERVAZIONI

Si rimanda all'apposita sezione Piano Periferie del presente monitoraggio per gli aggiornamenti effettuati.

– PNRR

Azioni correttive proposte dal CdG: *“Le Direzioni comunali al momento non hanno elaborato una scheda di sintesi sugli impatti finanziari futuri degli interventi PNRR”;*

Riscontro pervenuto dalla Direzione: *“la scheda di sintesi sugli impatti finanziari futuri degli interventi PNRR è in fase di elaborazione da parte dei RUP”.*

OSSERVAZIONI

Si rimanda all'apposita sezione PNRR del presente monitoraggio per gli aggiornamenti effettuati.

Direzione Istruzione-Sport-Politiche giovanili: mail del Dirigente del 17/09/2024

– RISCOSSIONI E PAGAMENTI

Osservazioni della Direzione: *“Si assicura la massima tempestività in relazione alle riscossioni ed al programma dei pagamenti”*

Non risultano pervenuti riscontri dalle restanti Direzioni dell'Ente.

CONTROLLO DI GESTIONE E MONITORAGGIO DELLE PERFORMANCE

Ulteriore obiettivo primario del controllo di gestione è quello di creare e sviluppare la coerenza organizzativa, l'uniformità del processo decisionale e la convergenza degli obiettivi delle diverse Direzioni all'interno del Comune in modo economicamente fattibile.

Nell'ambito del Comune di Terni, con l'attribuzione del coordinamento del sistema dei controlli al Direttore Generale, si è inteso dare maggiore incentivo alla gestione efficace delle risorse e all'ottimizzazione delle performance in quanto sono da considerarsi aspetti cruciali per il successo. Il controllo di gestione, in particolare, svolge un ruolo chiave in questo contesto, fungendo da bussola per dirigenti e i responsabili dei servizi (c.d. E.Q.).

Questo processo, intrinsecamente legato alle strategie e alle operazioni di un ente locale, è un ingranaggio fondamentale che contribuisce alla realizzazione degli obiettivi.

Attraverso un approccio sistematico e analitico, il controllo di gestione si immerge nel cuore delle dinamiche del comune, offrendo una visione dettagliata e approfondita che guida le decisioni e plasma il futuro delle strategie.

Il controllo di gestione è, infatti, un'attività essenziale per l'ente, incaricata di garantire il corretto funzionamento e il raggiungimento degli obiettivi strategici.

Questa funzione si occupa della misurazione, dell'analisi e dell'interpretazione dei dati relativi alle attività amministrative, svolgendo un ruolo cruciale nel supportare le decisioni strategiche e operative della direzione.

Il controllo di gestione fornisce, così, una visione chiara e obiettiva dello stato di salute dell'ente, permettendo ai dirigenti di prendere decisioni informate e tempestive. In termini pratici, il controllo di gestione implica la raccolta di dati finanziari e non, analizzandoli per valutare l'efficacia e l'efficienza delle operazioni compiute. Questo processo permette, così, di:

- identificare punti di forza e debolezza;
- monitorare il rispetto del budget;
- valutare la redditività di prodotti o servizi;
- fornire raccomandazioni per ottimizzare le performance.

La rilevazione a metà anno

L'attenzione al monitoraggio delle performance, è un aspetto cruciale del controllo di gestione, essenziale per garantire che un'organizzazione raggiunga i suoi obiettivi strategici e operativi. Questo processo consente ai Dirigenti di valutare l'efficacia delle loro azioni, di identificare aree di miglioramento e di prendere decisioni informate per il futuro.

Il monitoraggio delle performance implica la raccolta, l'analisi e la valutazione sistematica delle prestazioni dell'ente. Utilizza indicatori chiave di performance (KPI) per misurare vari aspetti dell'attività, come l'efficienza operativa, la produttività, la qualità del servizio e la soddisfazione del cliente.

Il monitoraggio delle performance, in definitiva, è importante nel controllo di gestione in quanto consente:

1. l'allineamento con gli Obiettivi dell'ente: il monitoraggio costante assicura che tutte le attività siano allineate con gli obiettivi e le strategie pianificate.
2. l'identificazione di Aree di Miglioramento: attraverso l'analisi delle performance, il comune può identificare le aree che richiedono attenzione o miglioramento.
3. supporto alle Decisioni: fornisce dati oggettivi su cui basare decisioni strategiche e operative.
4. Miglioramento Continuo: promuove una cultura del miglioramento continuo, stimolando l'innovazione e l'ottimizzazione dei processi.

Per quanto riguarda il grado di raggiungimento degli obiettivi previsti, alla data del 30 giugno, da quanto è emerso dal relativo monitoraggio effettuato ed approvato con la deliberazione di Giunta comunale n. 369 del 17/10/2024, non risultano evidenti criticità.

Infatti, quasi tutte le direzioni sono in un trend positivo di raggiungimento del grado di raggiungimento dell'obiettivo stesso, fissato inizialmente su base annuale al 31/12/2024, se non, addirittura, hanno già raggiunto il traguardo previsto dall'indicatore definito. Unicamente per la direzione "Pianificazione territoriale – Edilizia privata", il dirigente, sebbene sia in tendenziale raggiungimento dei propri obiettivi, ha suggerito possibili adeguamenti del cronoprogramma e parziale modifica degli indicatori relativi ai propri obiettivi al fine di poter raggiungerli più adeguatamente.

CONTROLLO DI GESTIONE E CONTROLLO STRATEGICO

Fonte: Relazione Ufficio Controllo Strategico

Nella predisposizione dell'attività di controllo e nel suo svolgersi viene data attuazione al principio di integrazione tra le diverse tipologie di controlli dell'Ente, in particolare tra il controllo di gestione, quello strategico e la Performance. Il controllo di gestione e il controllo strategico dialogano in maniera costante, alimentando vicendevolmente il flusso informativo che li sostanzia, e beneficiano della collocazione all'interno della Direzione Generale e del coordinamento del direttore generale. Il miglioramento dei processi di pianificazione e controllo ottenuto grazie alla informatizzazione tramite piattaforma che lega la pianificazione al controllo strategico e al controllo di gestione assicura la circolarità delle informazioni che è indispensabile ad alimentare il sistema dei controlli, ad attivare interazioni sinergiche e a renderlo realmente efficace e snello.

Al fine di dare sempre maggiore concretezza all'integrazione tra controllo di gestione e controllo strategico la direzione sta predisponendo un **cruscotto condiviso di indicatori** di diversa tipologia (efficienza, efficacia, mantenimento, impatto, ecc) applicabili sia per la rilevazione dei dati relativi ai servizi, che per il monitoraggio degli obiettivi operativi. Il set di indicatori, già parte integrante della piattaforma digitalizzata, verrà ampliato, dettagliato per ogni direzione-area di attività dell'Ente e rigorosamente classificato, nella consapevolezza che una maggiore precisione e una più esatta individuazione degli strumenti di rilevazione ha un'influenza diretta sulla qualità del dato.

Il potenziamento delle interconnessioni costruttive tra le diverse forme di controllo, non soltanto evita duplicazioni di richieste di dati e informazioni alle direzioni, ma soprattutto integra i risultati al fine di ricostruire una visione chiara e puntuale dell'azione dell'Ente sotto i profili giuridico-contabili, di gestione, di realizzazione delle scelte pianificate che consentisse di operare con un livello di consapevolezza maggiore, specialmente in riferimento alle aree di vulnerabilità.

Tanto il controllo di gestione, quanto quello strategico hanno rilevato, nell'attuazione dei programmi e nella gestione, la tendenza a ricorrere in maniera ripetuta a correttivi quali variazioni di bilancio.

Emerge dunque la necessità di una attività di pianificazione più lungimirante, più attenta alla corretta allocazione delle risorse e alla sostenibilità dei progetti nel lungo periodo, in modo di agevolare il regolare svolgersi dell'azione amministrativa. In quest'ottica appare opportuno osservare che, pur essendo l'azione amministrativa inevitabilmente condizionata da scenari di imprevedibilità e di rischio che potenzialmente determinano ripercussioni sulle entrate, sulle spese, sui servizi, un impianto solido ed integrato del sistema dei controlli può contribuire in modo sostanziale a vigilare e tenere sotto controllo le variabili di rischio, interne e esterne, fornendo alcuni *alert* su fattori critici.

Un'altra indicazione che può utilmente essere ricavata dalla lettura congiunta delle risultanze delle due forme di controllo attiene alla consequenzialità di definizione ed approvazione dei principali documenti dell'Ente e, più precisamente, riguarda la necessità di una maggiore attenzione al rispetto dei temi di adozione degli atti di programmazione, ciò sia al fine di riallineare i vari processi in modo coerente e concatenato ed evitare slittamenti.

Infine, dal dato che rileva una sostanziale differenza di percezione tra la parte politica e quella gestionale sull'andamento dei servizi e dei programmi, si ricava la necessità di una maggiore interazione tra vertice politico e tecnico che consenta ad entrambi di acquisire tutti gli elementi per una valutazione quanto più possibile basata su una ampia serie di informazioni.

SITUAZIONE FINANZIARIA AGGIORNATA AL 31/10/2024

Facendo seguito all'analisi finanziaria al 15/09/2024, esposta nelle pagine che precedono (pag. 8 e seguenti), si riporta, per completezza di analisi, l'aggiornamento al 31/10/2024.

SPESE

Dal confronto con la situazione risultante al 15/09/2024 (pag. 10) emerge un lieve incremento del divario tra previsioni assestate e previsioni iniziali che passa, infatti, dal 41,95% al 43,37%; escludendo dal computo le spese per conto terzi e partite di giro, lo scostamento sale dal 53,51% al 55,32%, evidenziando quindi il ricorso, anche se di modesta entità, ad ulteriori variazioni di bilancio.

In leggero aumento anche il tasso di impegno (rapporto impegnato su previsioni assestate) che passa dal 39,75% al 41,70% ed, escludendo il titolo 7, dal 43,75% al 45,75%.

Sul fronte dei pagamenti, il tasso si attesta al 47,31%, rispetto al 41,74% rilevato al 15/09/2024, e al 45,03%, rispetto al 40,12% della precedente rilevazione, se si escludono le spese per conto terzi e partite di giro.

ANDAMENTO SPESE PER TITOLI AL 31/10/2024							
Titolo	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ASSESTATE	% SCOSTAM.	IMPEGNI	% IMPEGNATO	PAGATO A COMPET.	% PAGAMENTO
1 - Spese correnti	94.552.335,66	147.919.249,08	56,44%	81.298.436,13	54,96%	57.086.717,07	70,22%
2 - Spese in conto capitale	38.338.697,37	125.063.488,80	226,21%	91.968.350,01	73,54%	17.253.030,22	18,76%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
4 - Rimborso di prestiti	9.921.482,87	9.921.482,87	0,00%	6.699.702,63	67,53%	6.699.702,63	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Subtotale	253.252.821,18	393.344.526,03	55,32%	179.966.488,77	45,75%	81.039.449,92	45,03%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.243.500,00	0,20%	13.347.459,24	19,00%	10.410.022,94	77,99%
Totali	323.356.321,18	463.588.026,03	43,37%	193.313.948,01	41,70%	91.449.472,86	47,31%

ENTRATE

Rispetto alla situazione osservata al 15/09/2024 (pag. 13) si rileva una leggera crescita del divario tra previsioni assestate e previsioni iniziali che passa, infatti, dal 33,82% al 35,08%; escludendo dal computo le entrate per conto terzi e partite di giro, lo scostamento sale dal 43,32% al 44,93%, evidenziando quindi il ricorso, anche se minimo, ad ulteriori variazioni di bilancio.

Con riferimento al grado di realizzazione delle previsioni, la percentuale di accertamento (rapporto accertato su previsioni assestate) sale dal 47,96% al 49,85% ed, escludendo il titolo 9, dal 53,77% al 55,65%.

Relativamente agli incassi si rileva un netto miglioramento; il tasso di esazione complessivo registra un +43,78% e un +48,22% se si escludono dal computo le entrate per conto terzi e partite di giro.

ANDAMENTO ENTRATE PER TITOLI AL 31/10/2024							
TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ASSESTATE	% SCOSTAM.	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO	INCASSI A COMPET.	% INCASSO
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.977.312,82	54.713.367,43	3,28%	38.688.222,65	70,71%	34.019.251,14	87,93%
2 - Trasferimenti correnti	18.555.787,47	20.023.699,70	7,91%	13.822.885,85	69,03%	7.308.529,95	52,87%
3 - Entrate extratributarie	30.997.172,19	73.336.050,39	136,59%	65.701.408,05	89,59%	58.204.553,68	88,59%
4 - Entrate in conto capitale	34.637.446,66	100.607.376,36	190,46%	81.967.943,55	81,47%	18.174.376,30	22,17%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
6 - Accensione di prestiti	600.000,00	600.000,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	0,00%	0,00	0,00%	0,00	-
Subtotale	248.208.024,42	359.720.799,16	44,93%	200.180.460,10	55,65%	117.706.711,07	58,80%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.243.500,00	0,20%	14.147.708,45	20,14%	11.821.691,10	83,56%
Totali	318.311.524,42	429.964.299,16	35,08%	214.328.168,55	49,85%	129.528.402,17	60,43%
