



Comune di Monte Romano

# Referto del Controllo di Gestione

---

ANNO 2014

# Il Controllo di Gestione nel Comune di Monte Romano.

---

Il presente referto mostra i risultati della gestione del Comune di Monte Romano relativi all'anno 2014. Le analisi effettuate, così come programmato dall'Amministrazione riguardano sia la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati come previsto ai sensi dell'art. 198 del decreto legislativo n. 267 del 2000, sia le analisi e le dinamiche dei costi/spese e dei relativi flussi finanziari .

Il referto è strutturato in due parti:

- La prima verifica le capacità gestionali dell'intero Ente, e successivamente per ciascun "Servizio di bilancio", misurate attraverso i seguenti rapporti:

## **Entrata:**

- **Capacità di riscossione dei residui iniziali;**
- **Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata**
- **Capacità di trasformare le previsioni in accertamenti;**
- **Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni;**

## **Spesa:**

- **Capacità di pagamento dei residui iniziali;**
- **Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita**
- **Capacità di trasformare le previsioni in impegni;**
- **Capacità di trasformare gli impegni in riscossioni;**

- La seconda misura gli indicatori finanziari ed economici 2014 dell'Ente confrontandoli con i valori del 2013;

- Autonomia finanziaria
- Autonomia impositiva
- Pressione finanziaria
- Pressione tributaria
- Intervento erariale
- Intervento regionale
- Incidenza residui attivi
- Incidenza residui passivi
- Velocità riscossione delle entrate
- Velocità gestione delle spese

## 2. Analisi dei reports del Controllo di Gestione 2014

---

- **Capacità gestionali** dai reports si evince :
  - nel complesso di “Ente” le percentuali del 2014 registrano dei valori buoni (precisione nella quantificazione delle entrate ed uscite e trasformazione delle previsioni in accertamenti ed impegni)..  
Valori molto simile al 2013 per quanto concerne la capacità di pagare (sia residui che corrente) e riscuotere (sia residui che corrente) .

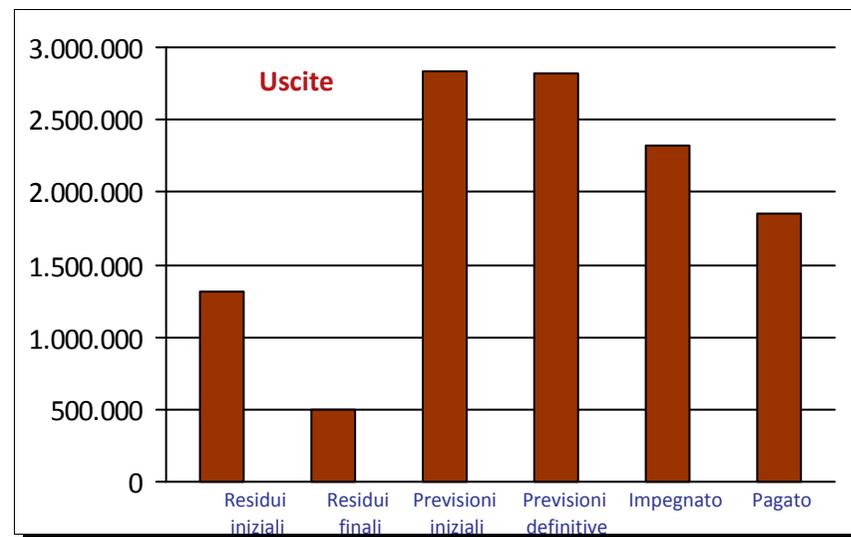
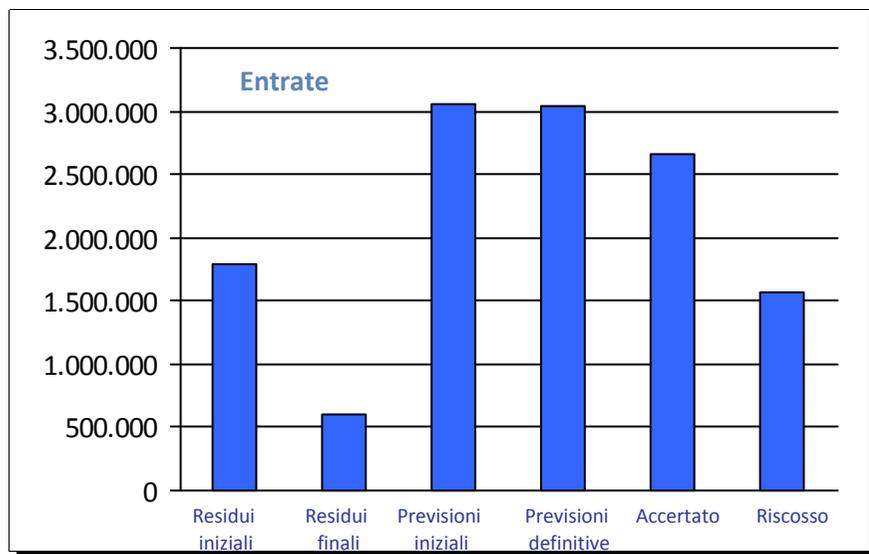
*Il dettaglio dei servizi con le più basse percentuali si può vedere nelle stampe allegate*

- **Indicatori finanziari ed economici:** si registra una diminuzione della pressione finanziaria e tributaria (trend che continua dal 2012), una drastica diminuzione dell'intervento erariale ed un aumento di quello regionale.

*Capacità gestionali dell'intero Ente*

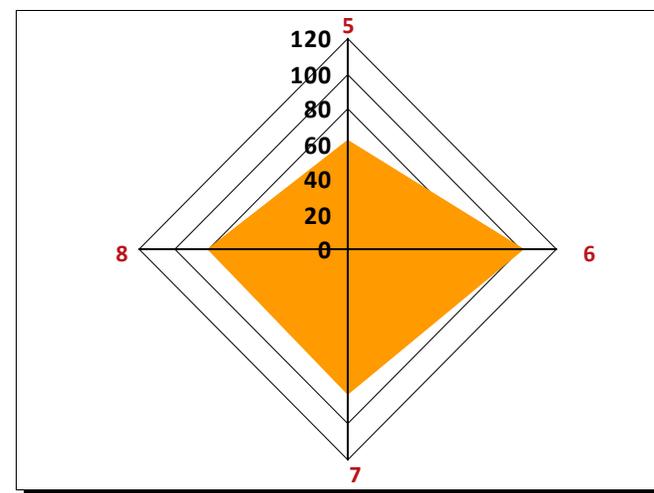
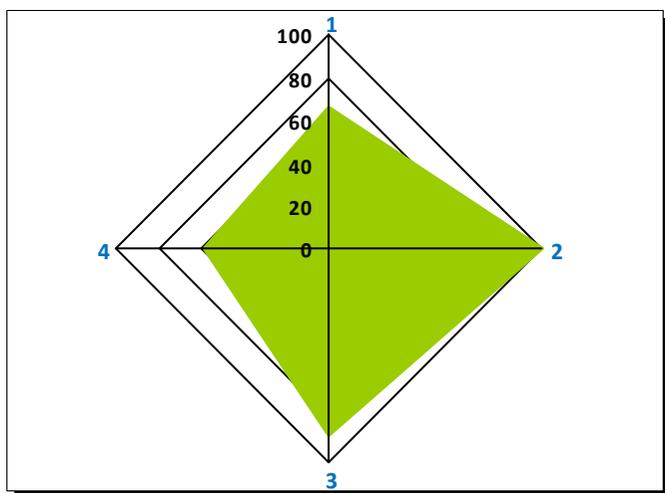
---

# Capacità Gestionali dell'intero Ente



- 1 - Capacità di riscossione dei residui iniziali 66,74 %
- 2 - Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,63 %
- 3 - Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 87,48 %
- 4 - Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 59,00 %

- 5 - Capacità di pagamento dei residui iniziali 62,18 %
- 6 - Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscite 100,65 %
- 7 - Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 82,48 %
- 8 - Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 79,88 %



*Capacità gestionali dell'Ente*  
***Categorie***

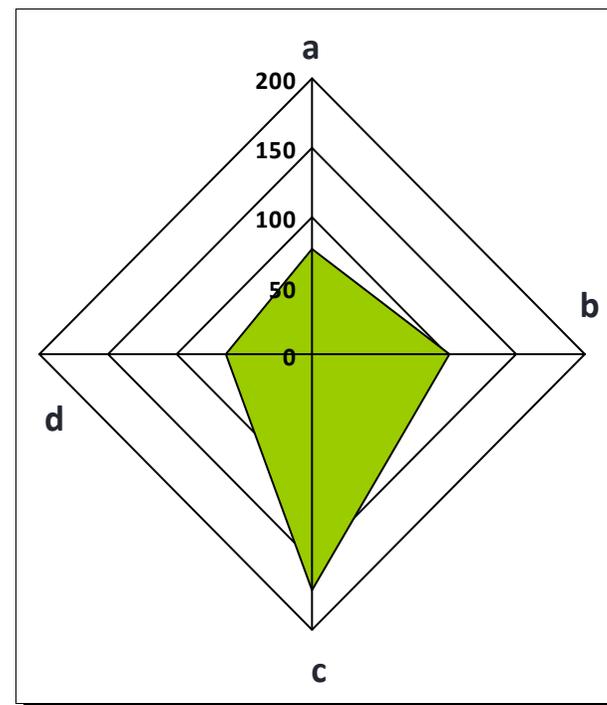
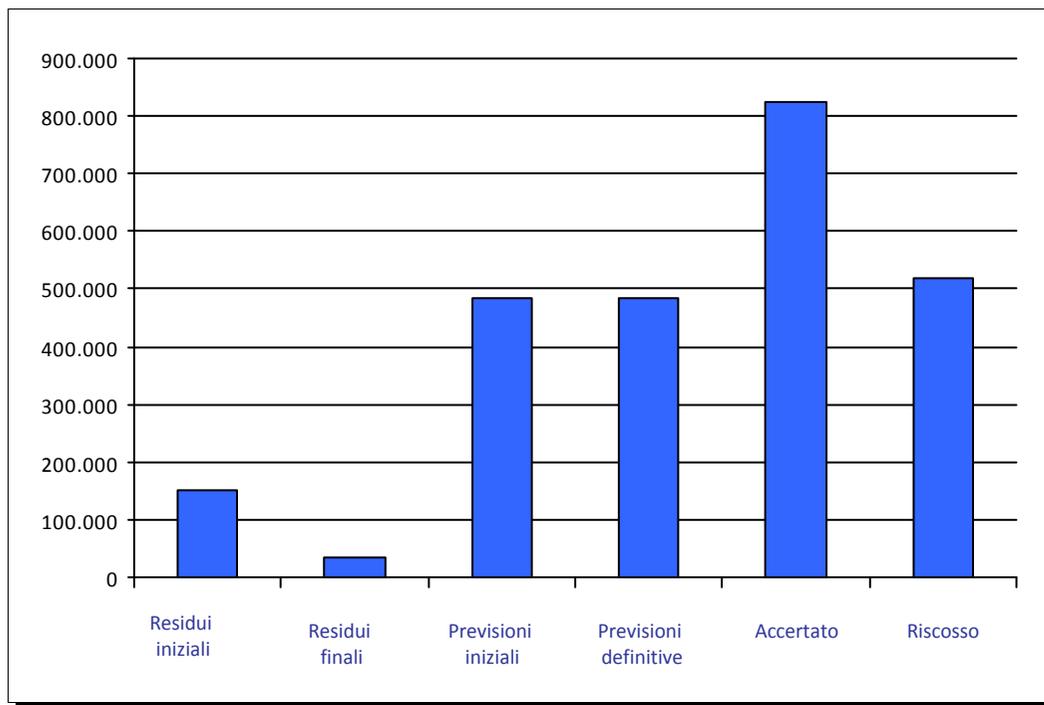
---

# Capacità gestionali delle Entrate

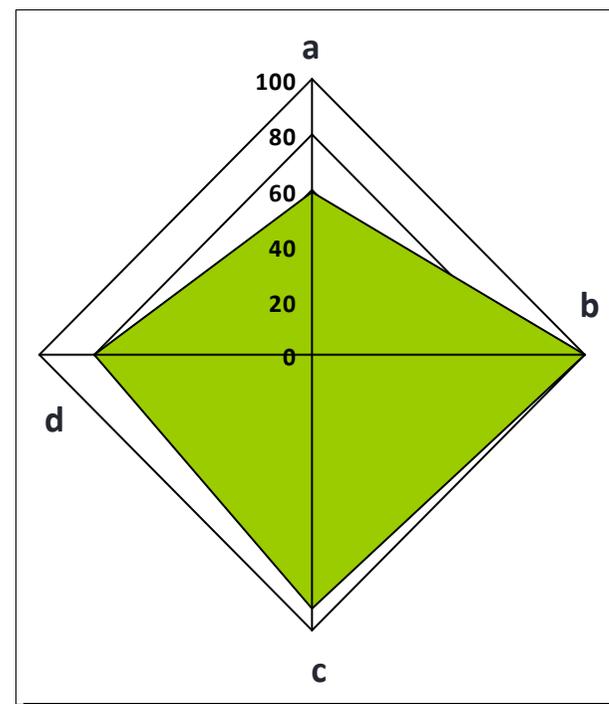
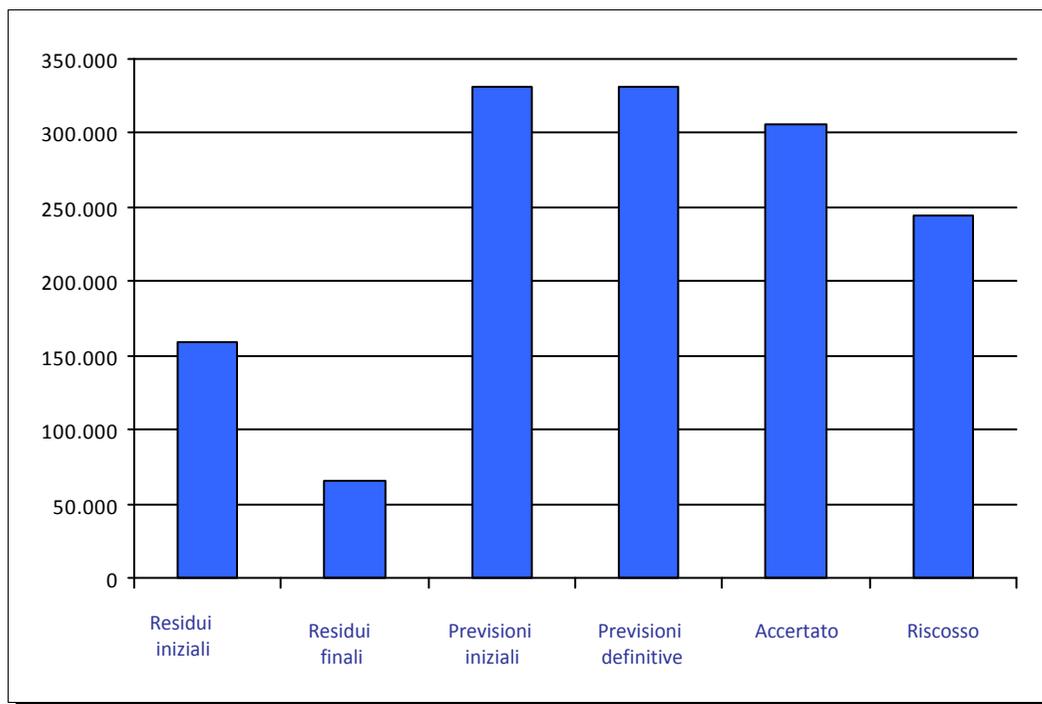
Categoria

0101 Imposte

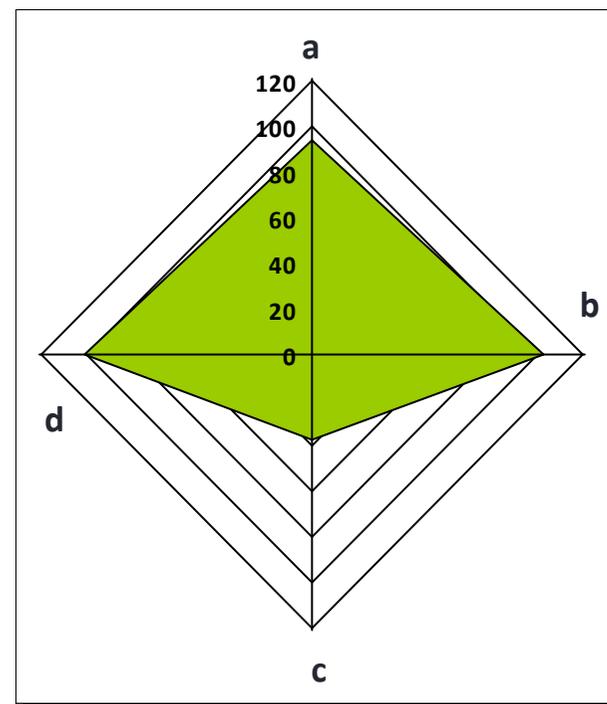
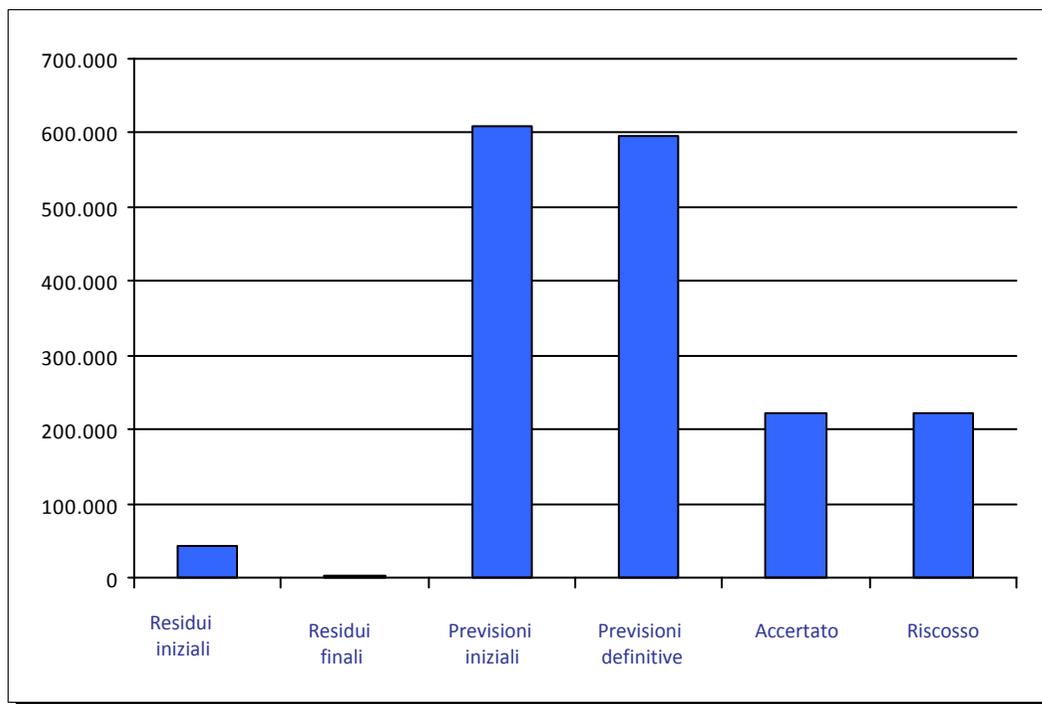
- |    |  |          |
|----|--|----------|
| a. | Capacità di riscossione dei residui iniziali                         | 76,32 %  |
| b. | Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata | 100,00 % |
| c. | Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti     | 170,74 % |
| d. | Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni              | 62,82 %  |



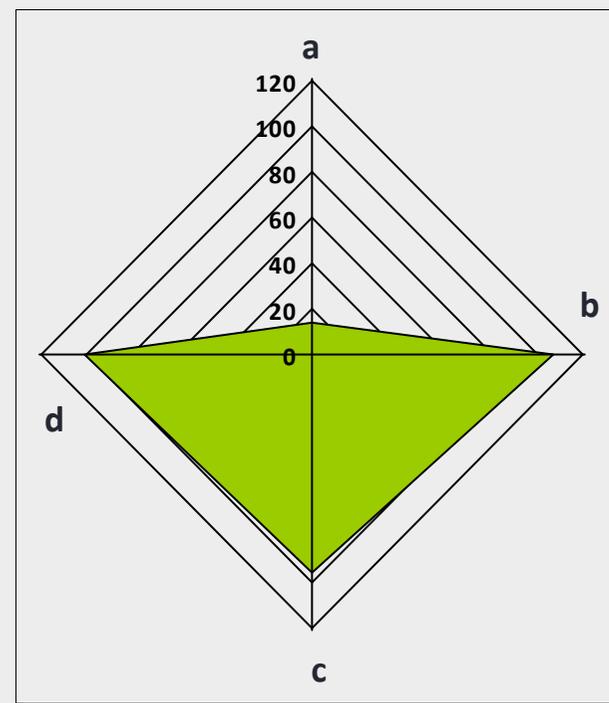
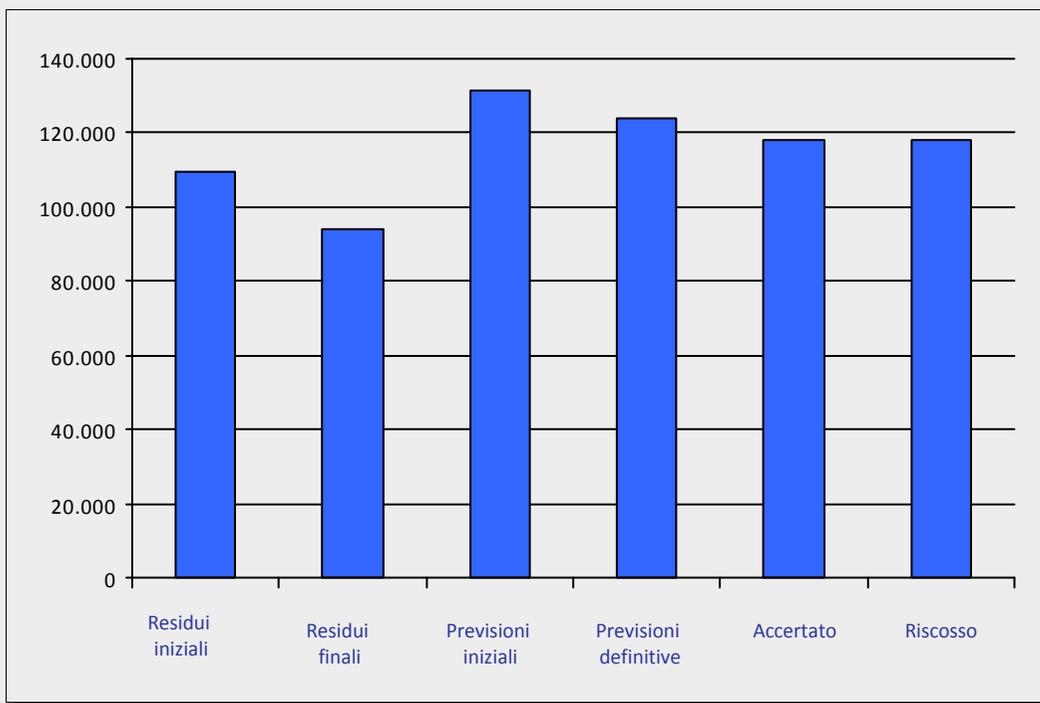
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali 59,07 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 92,25 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 79,94 %



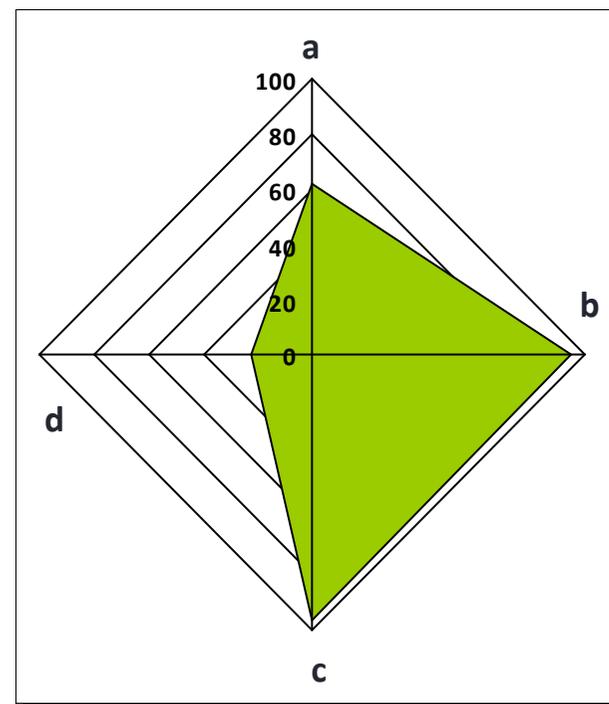
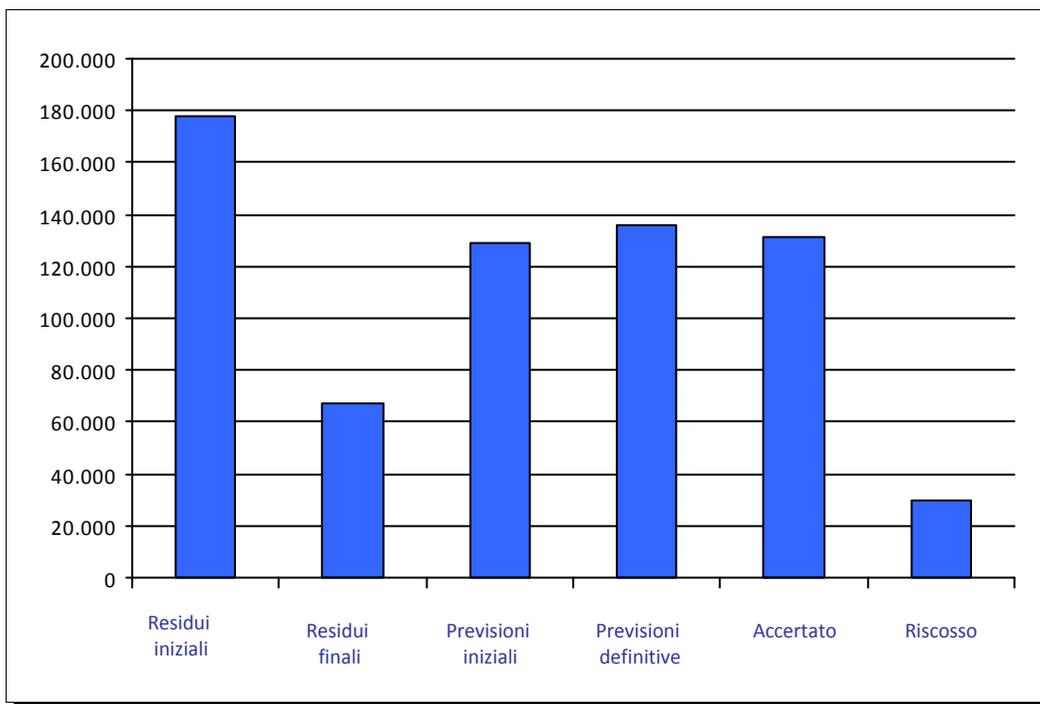
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali 92,83 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 102,21 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 37,41 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 100,00 %



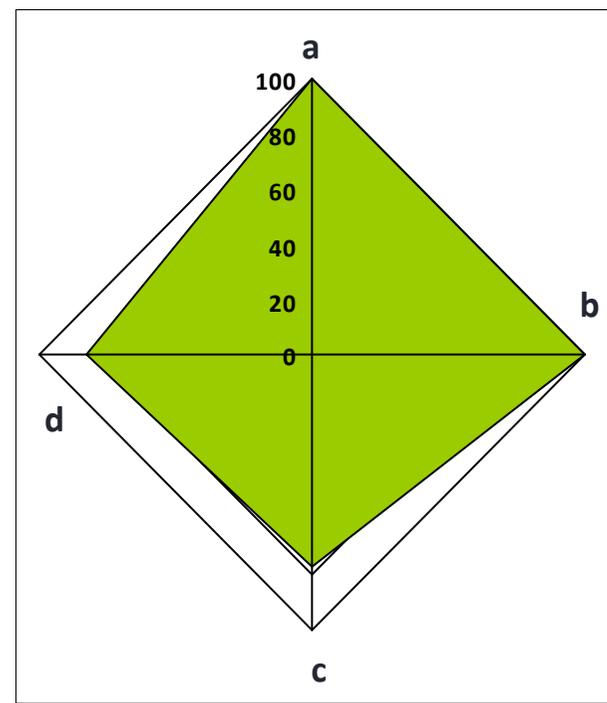
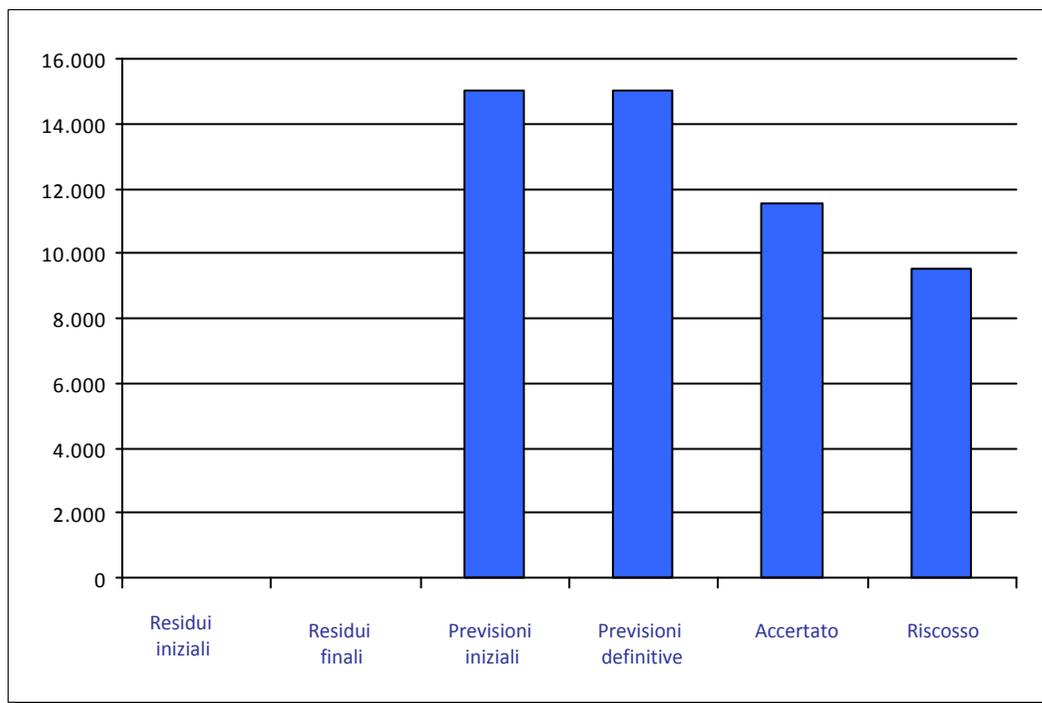
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali 14,07 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 105,79 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 94,97 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 100,00 %



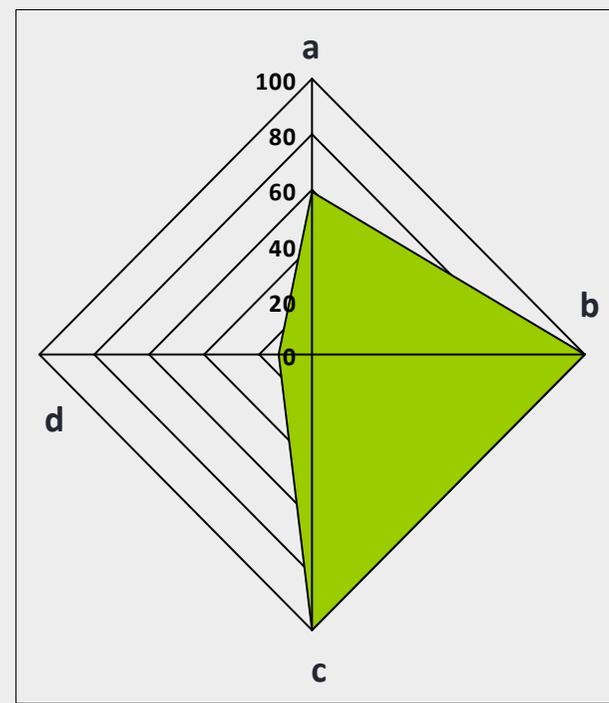
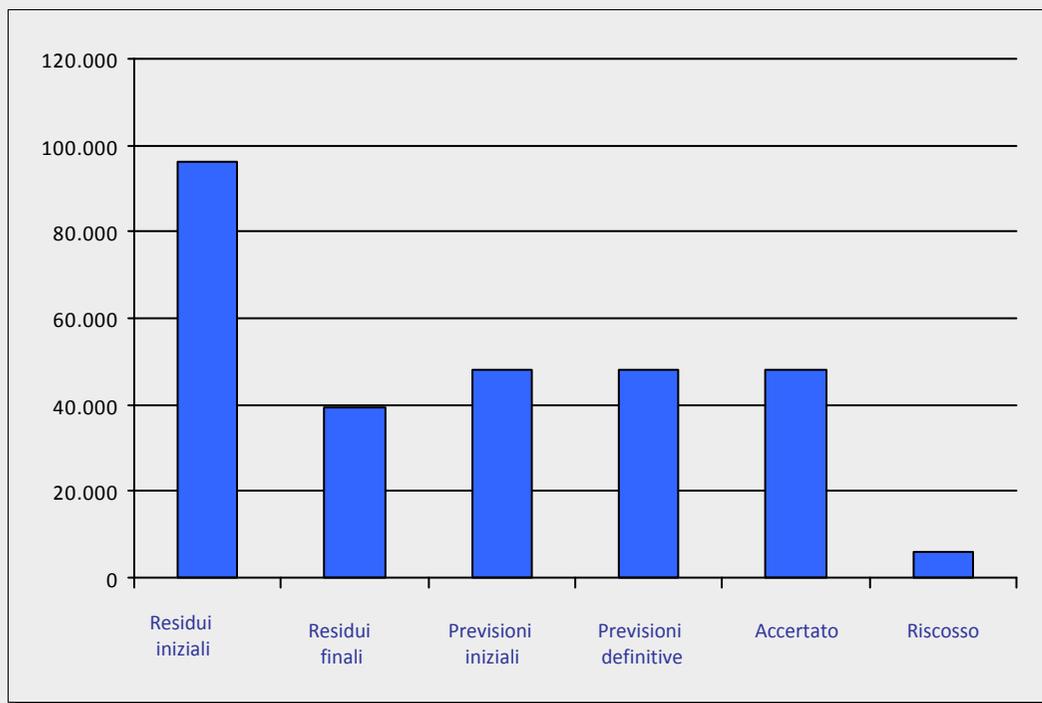
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali 62,22 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 94,72 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 96,47 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 22,41 %



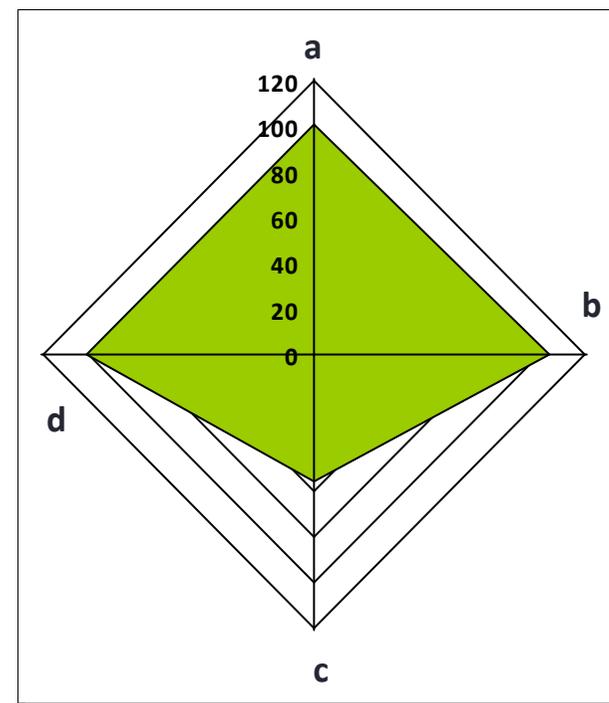
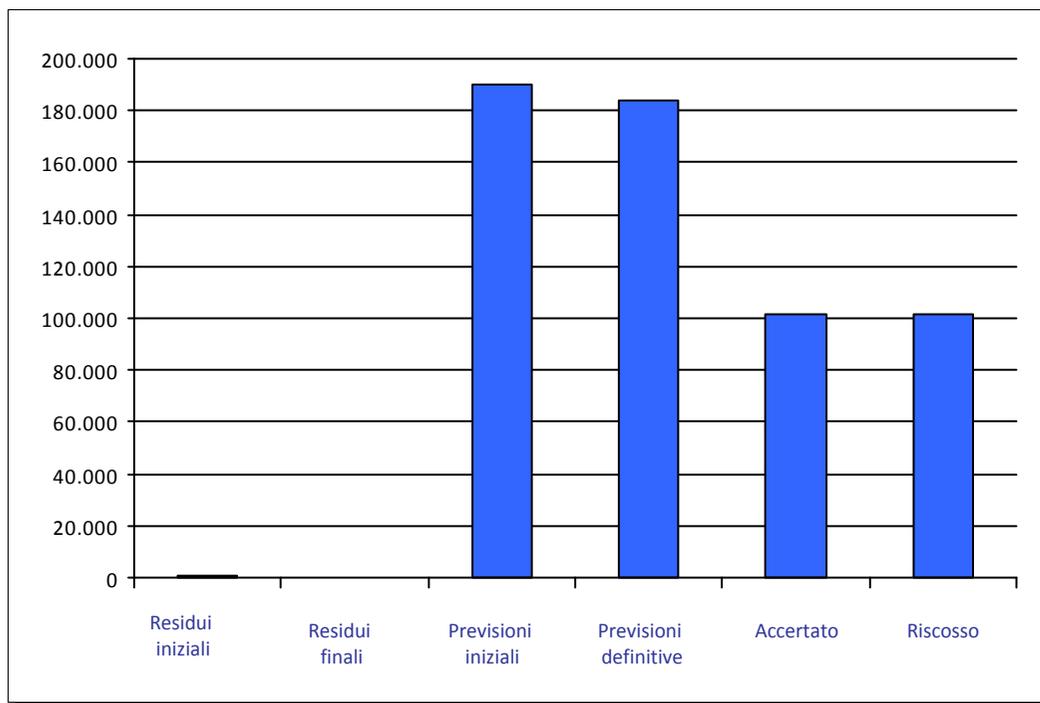
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali #####%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 76,89%
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 82,66%



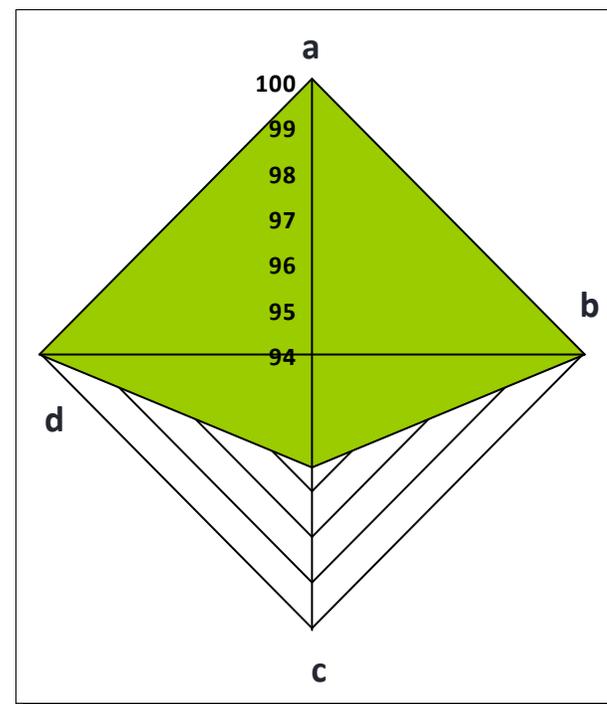
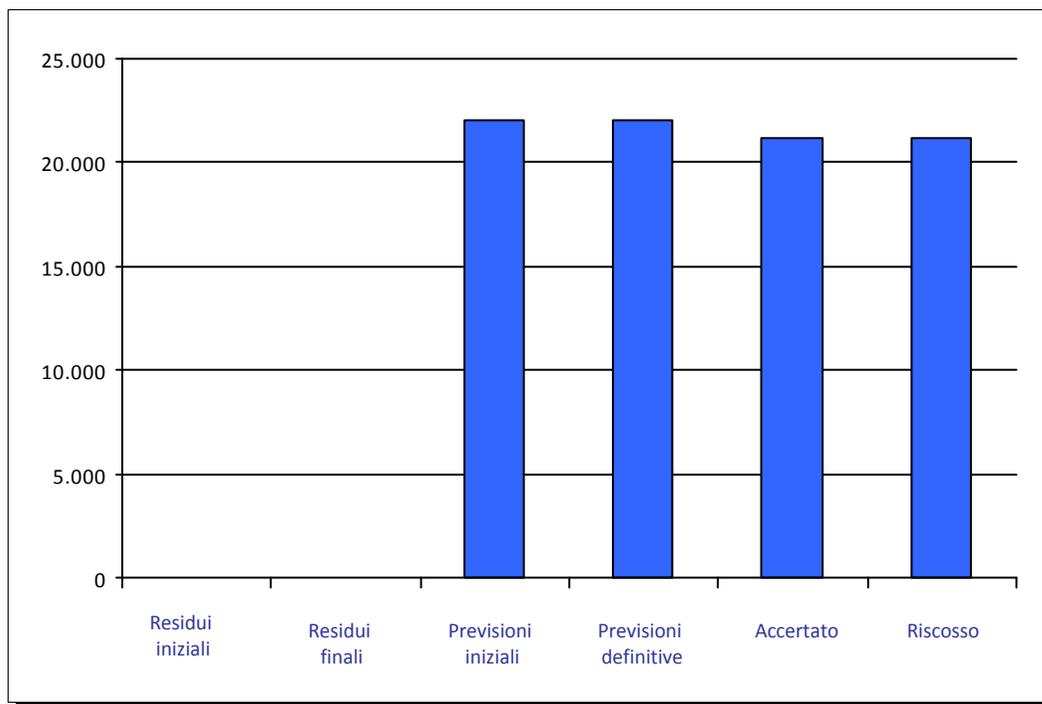
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali 59,27 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 100,00 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 12,25 %



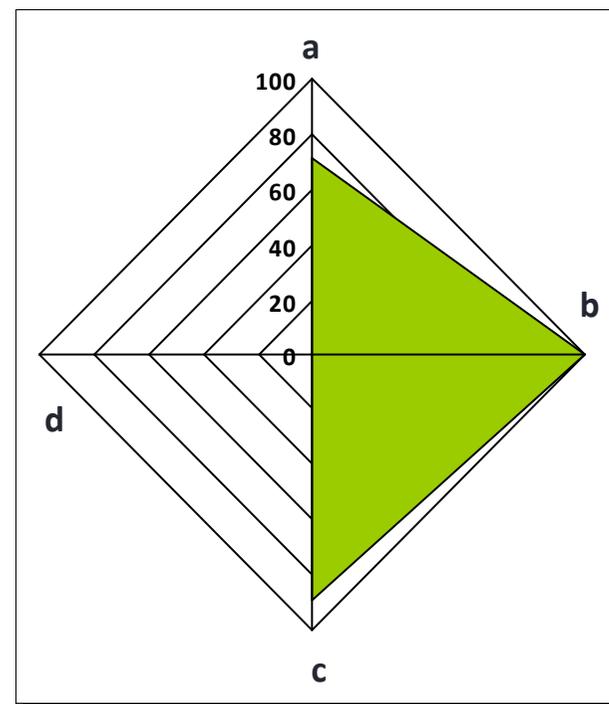
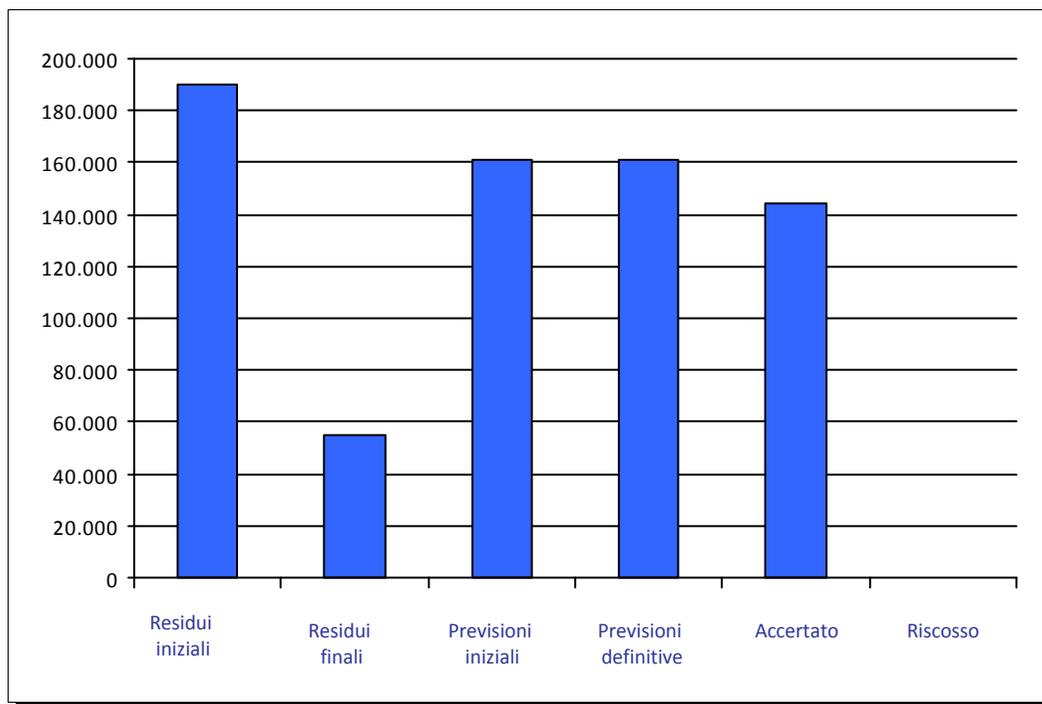
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali ##### %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 103,26 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 55,09 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 100,00 %



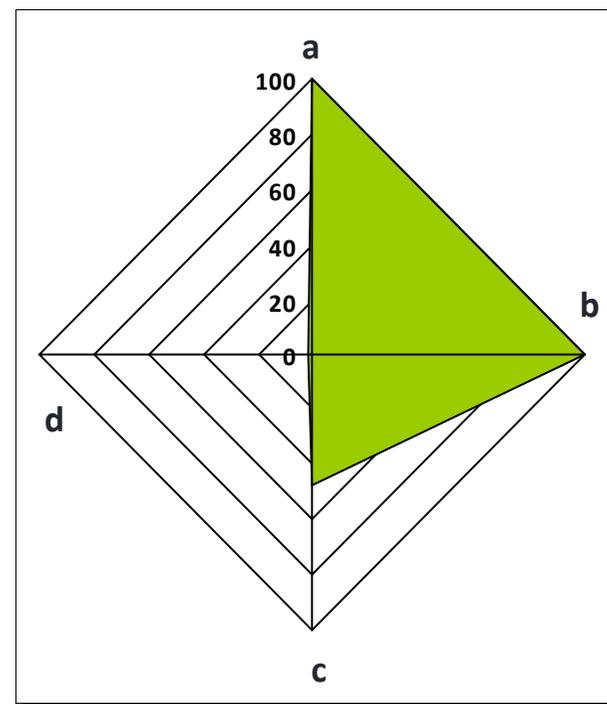
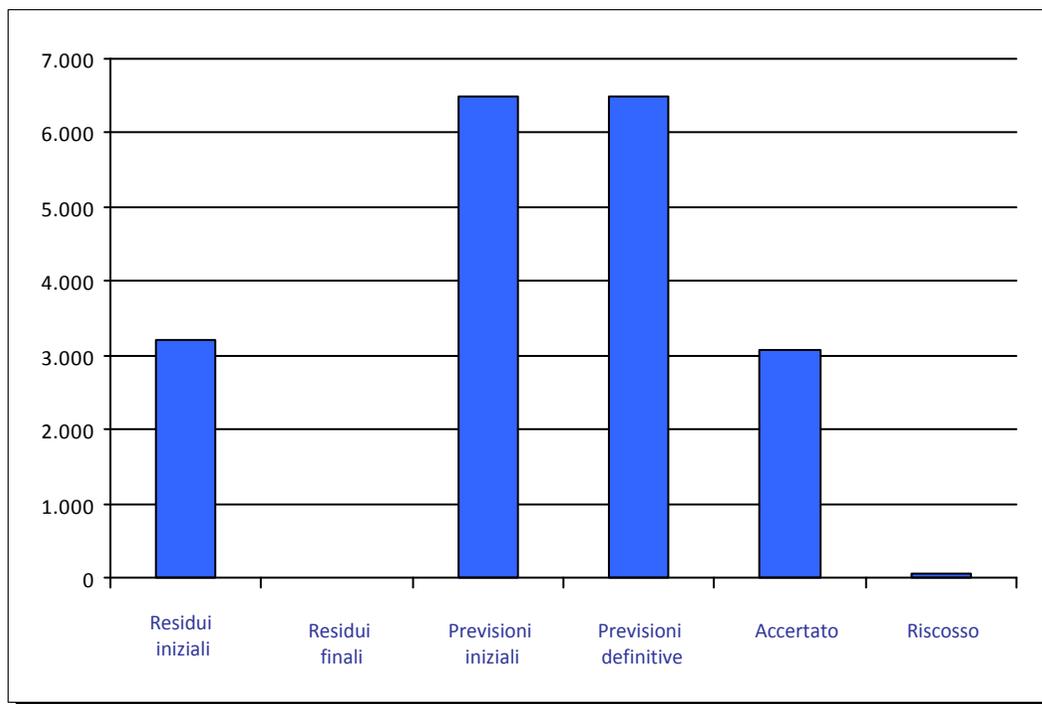
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali #####%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 96,48%
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 100,00%



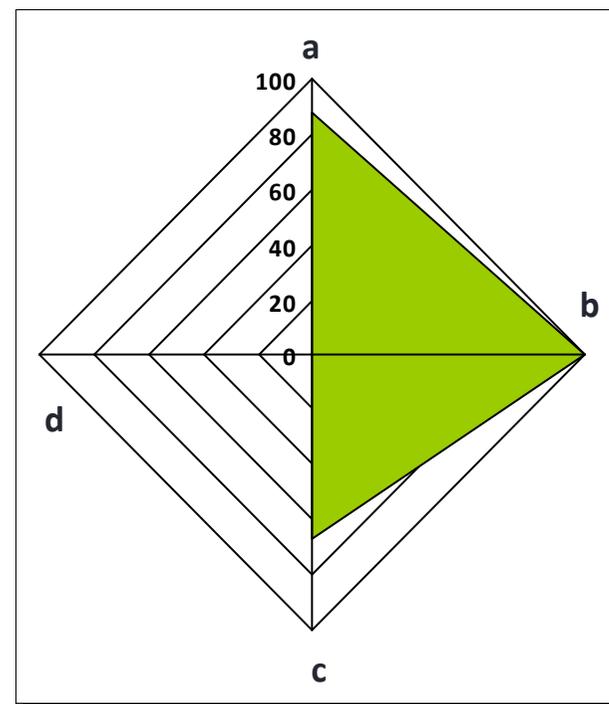
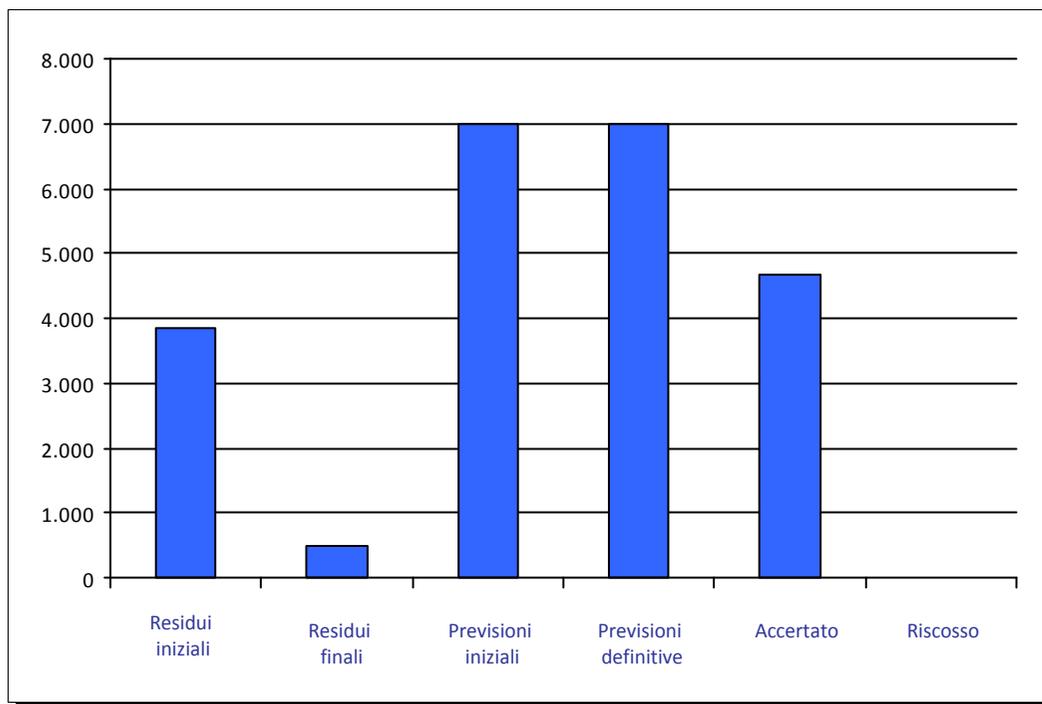
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali 71,04 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 89,56 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 0,09 %



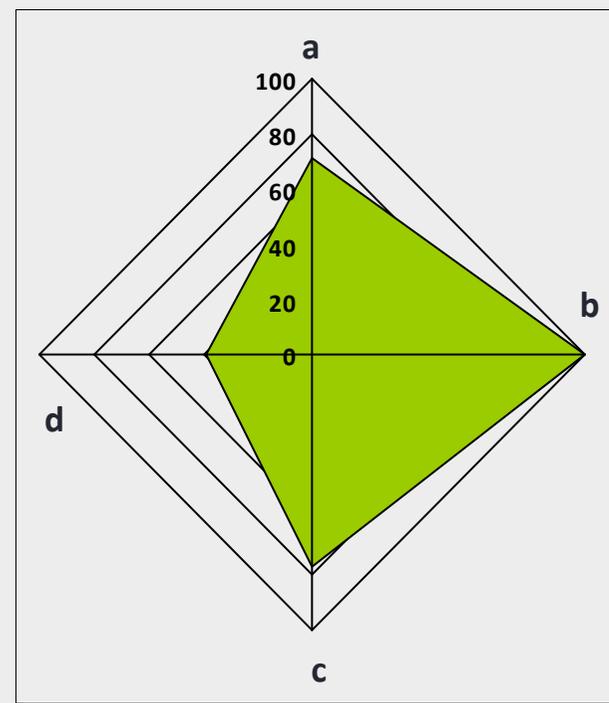
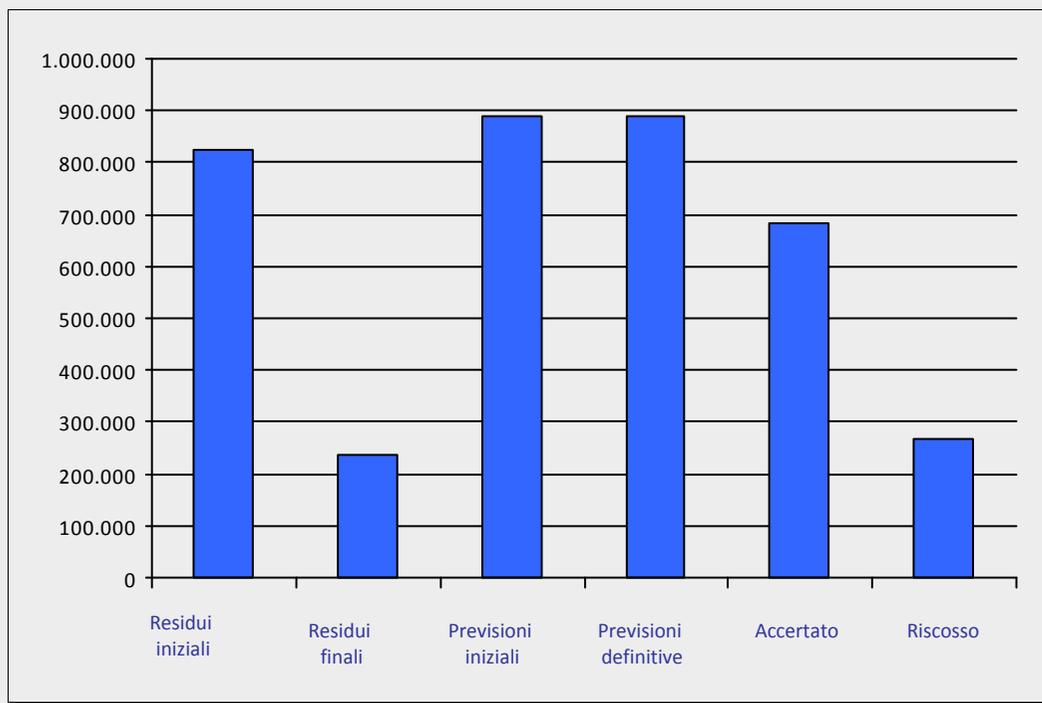
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali #####%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 47,38%
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 1,62%



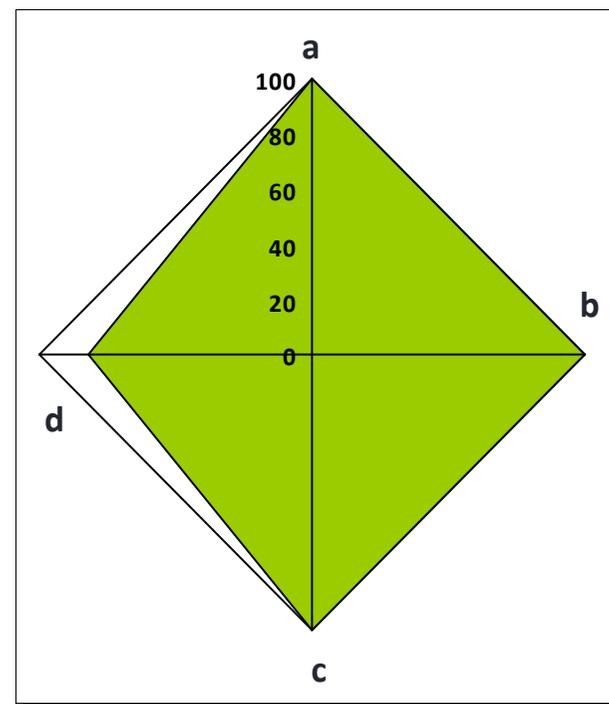
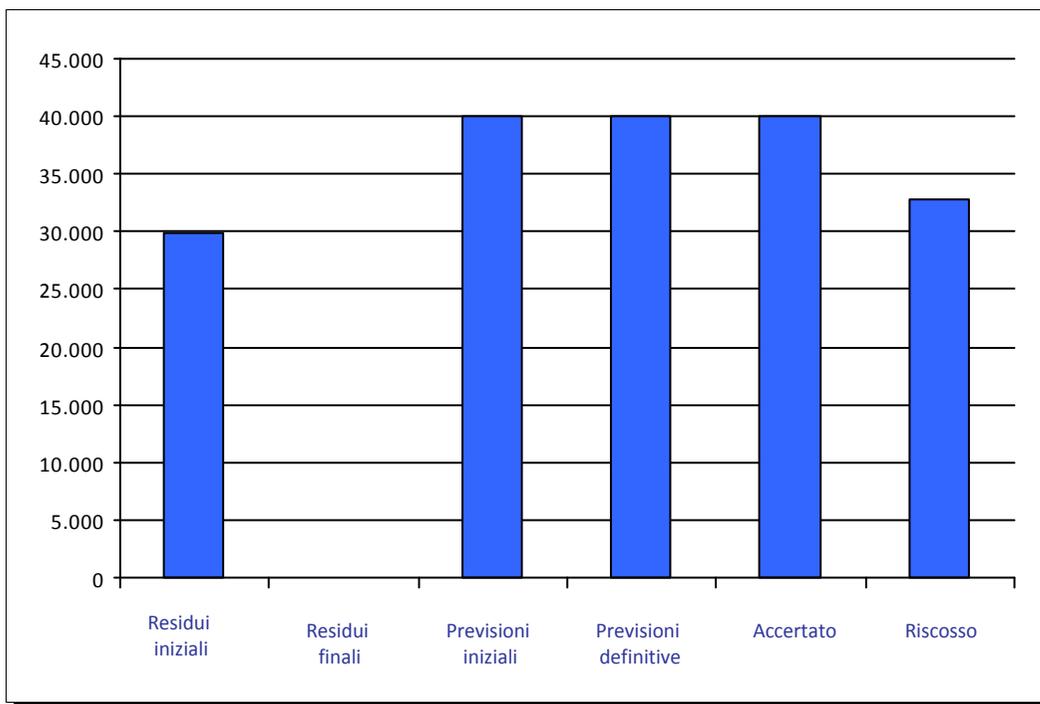
- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali 87,48 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 66,57 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 0,00 %



- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali 71,45 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 77,00 %
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 38,90 %



- a. Capacità di riscossione dei residui iniziali #####%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'entrata 100,00%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in accertamenti 99,98%
- d. Capacità di trasformare gli accertamenti in riscossioni 82,23%



*Capacità gestionali dell'Ente*  
***Servizi***

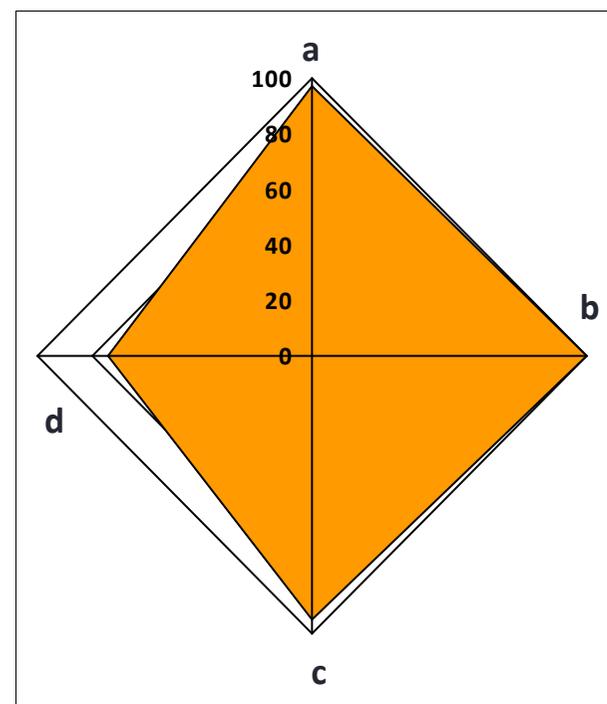
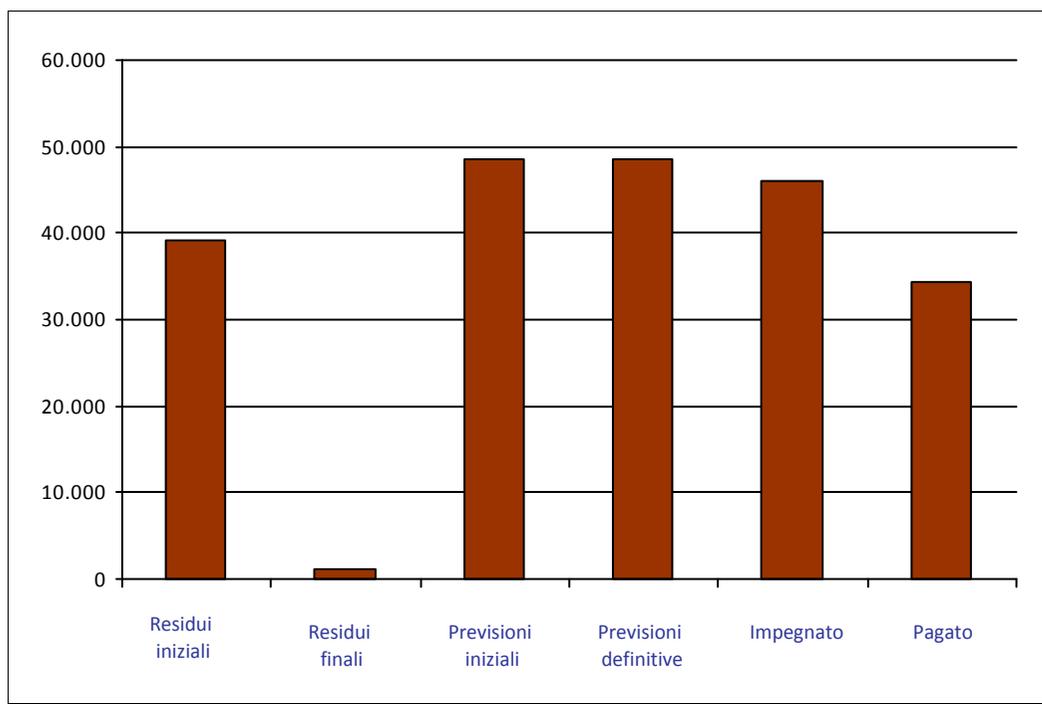
---

# Capacità gestionali delle Uscite

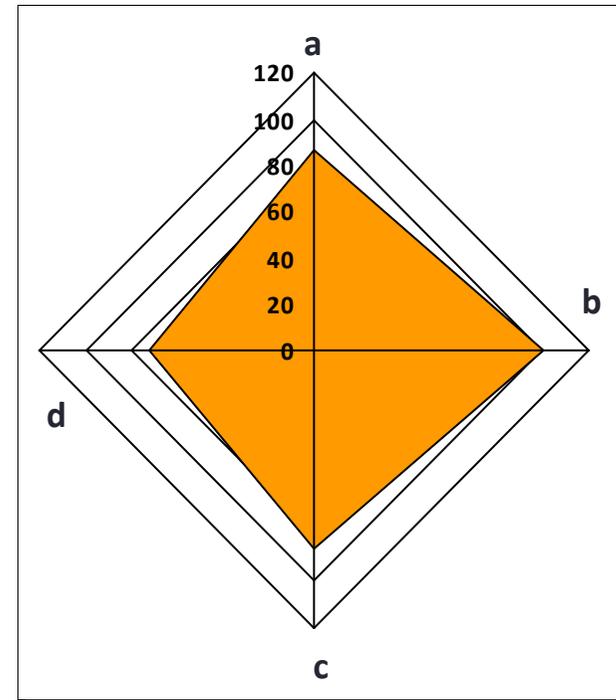
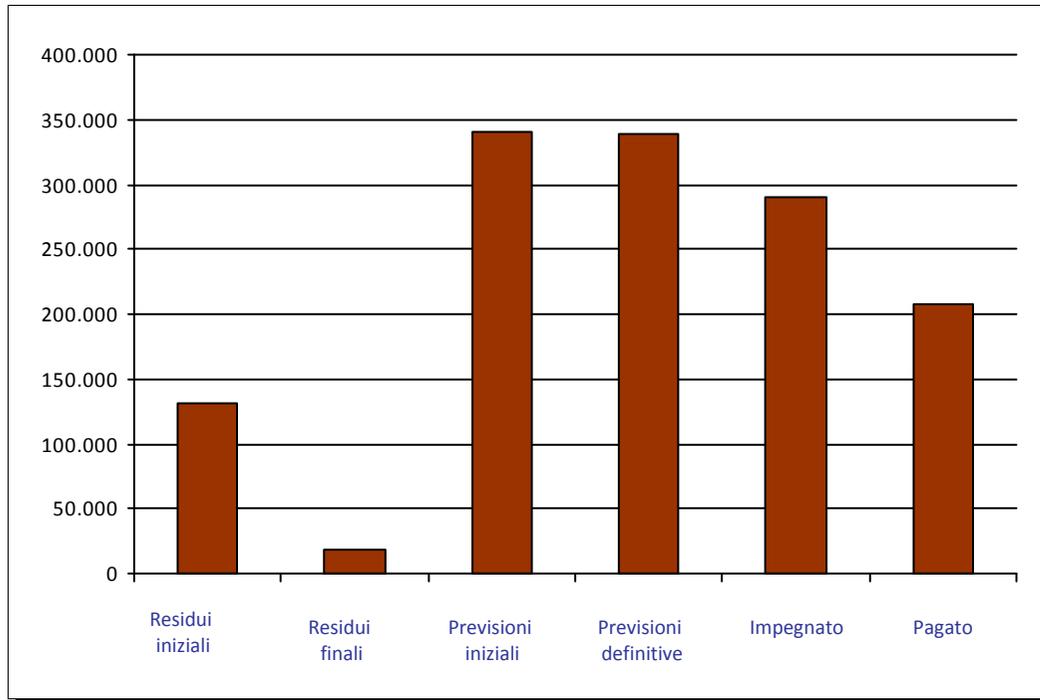
## SERVIZIO

### 0101 Organi istituzionali partecipazione e decentramento

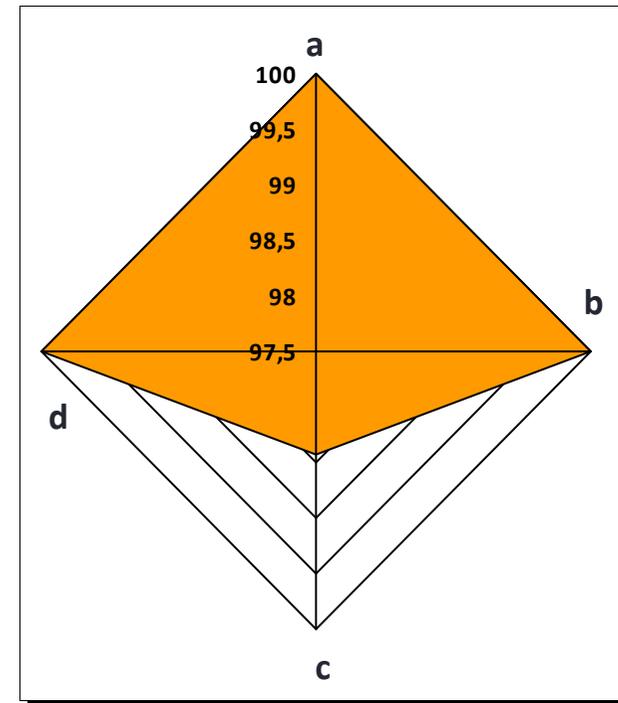
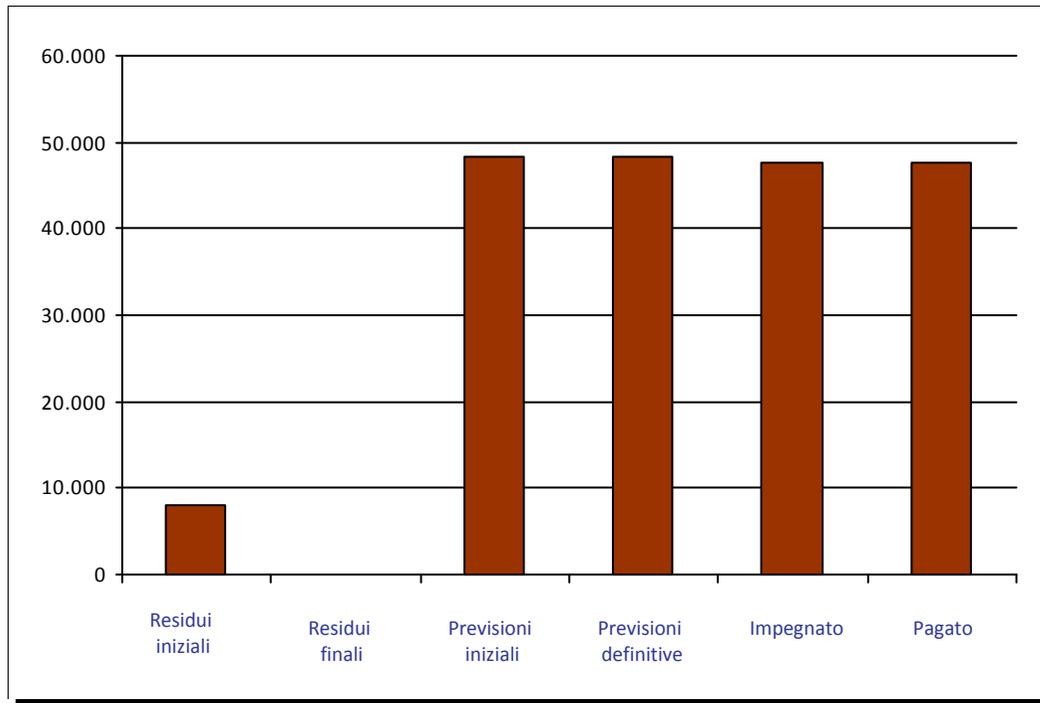
- |    |   |         |
|----|---|---------|
| a. | Capacità di pagamento dei residui iniziali                          | 97,16 % |
| b. | Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita | 99,90 % |
| c. | Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni         | 94,93 % |
| d. | Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti                    | 74,47 % |



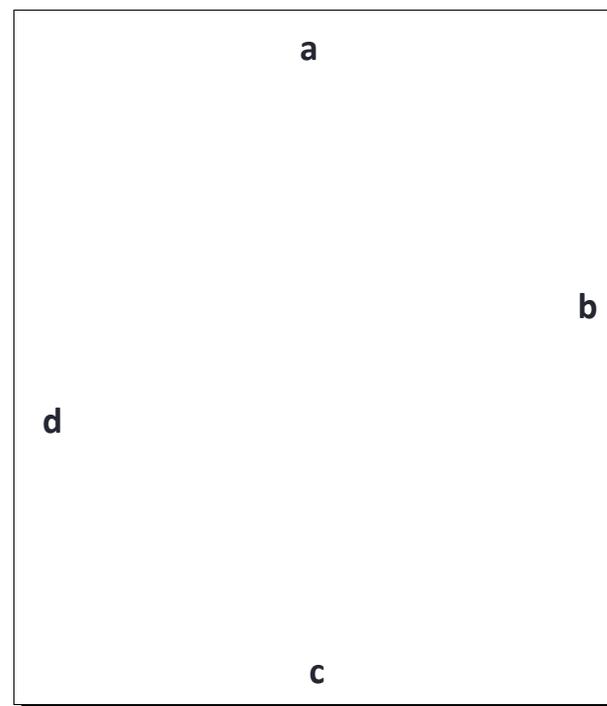
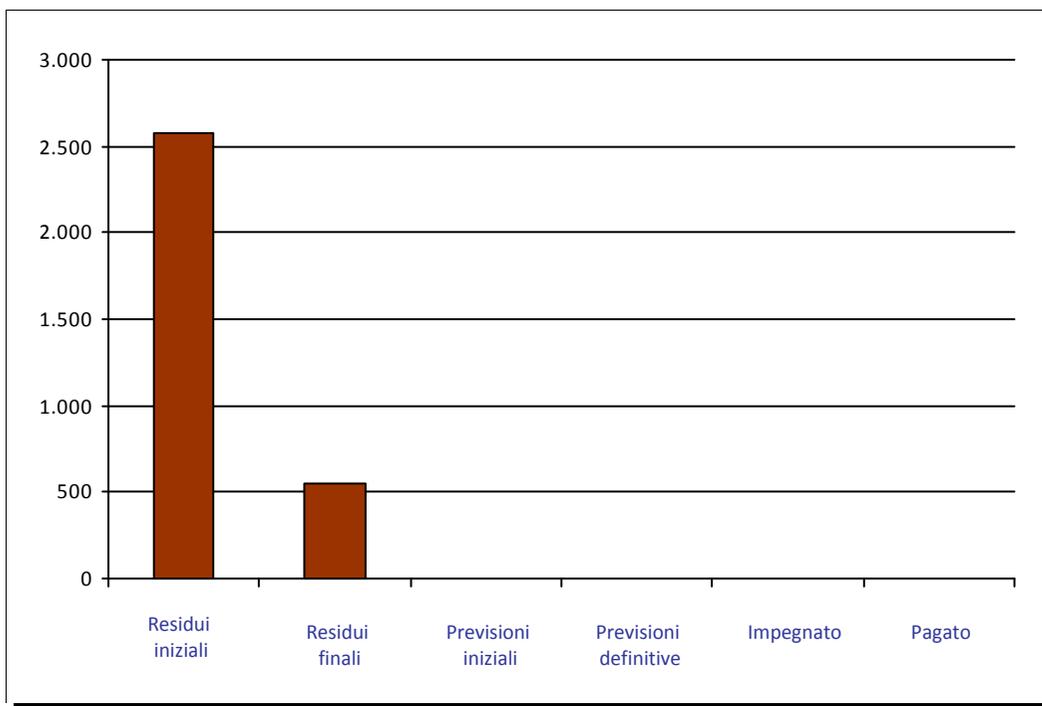
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 86,63 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,38 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 85,45 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 71,75 %



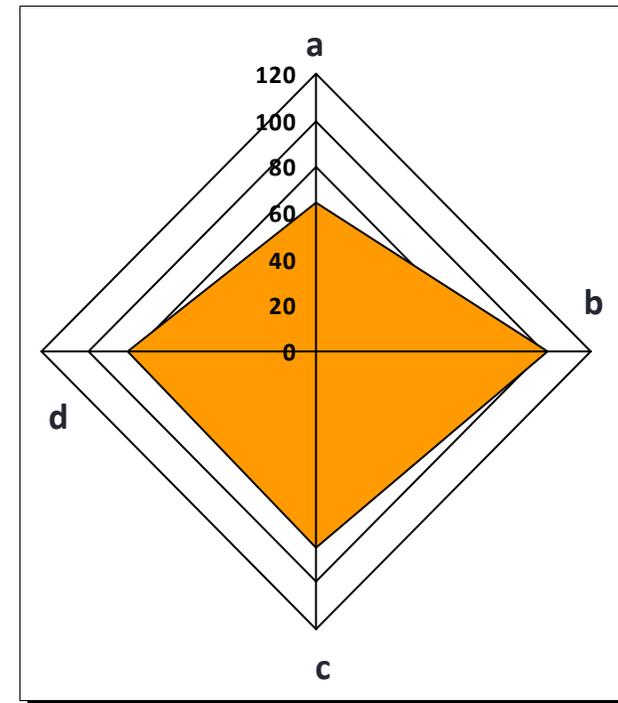
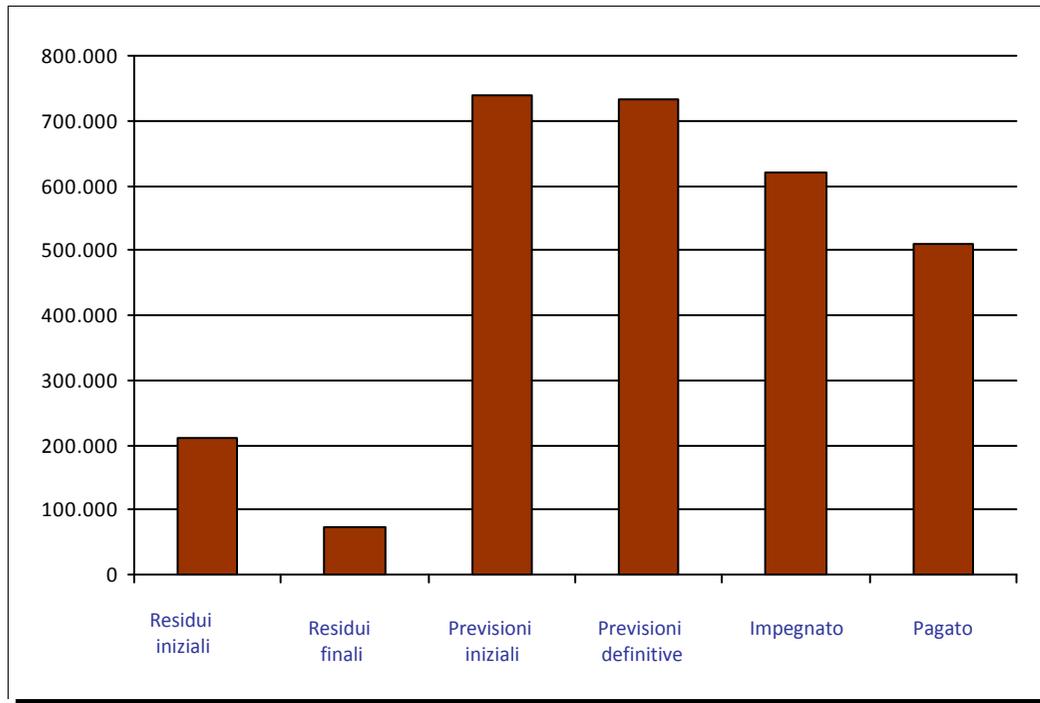
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 100,00 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 98,43 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 100,00 %



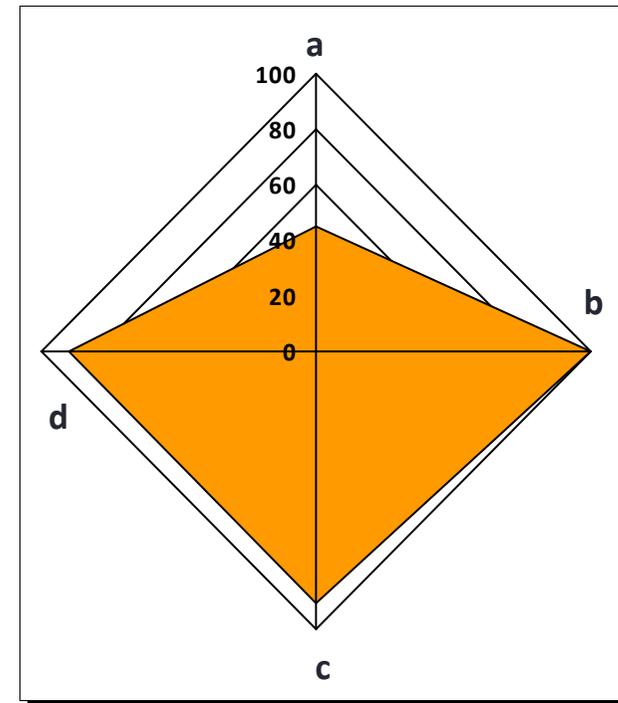
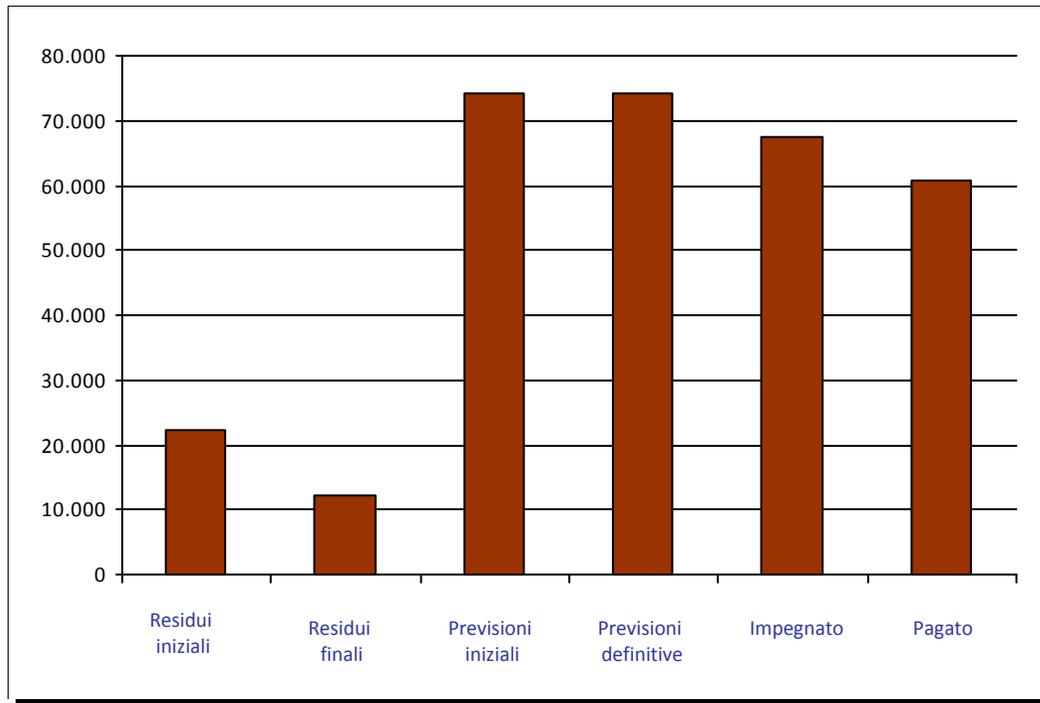
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 78,58%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita #Num!%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni #Num!%
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti #Num!%



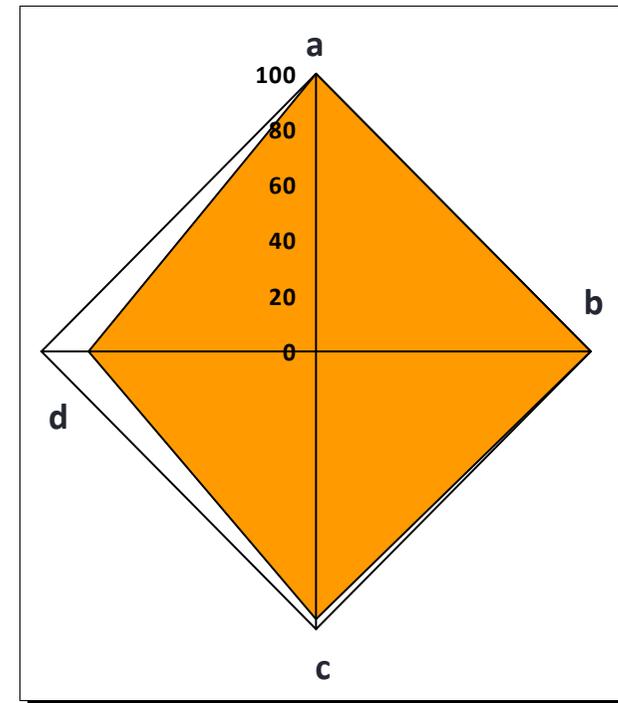
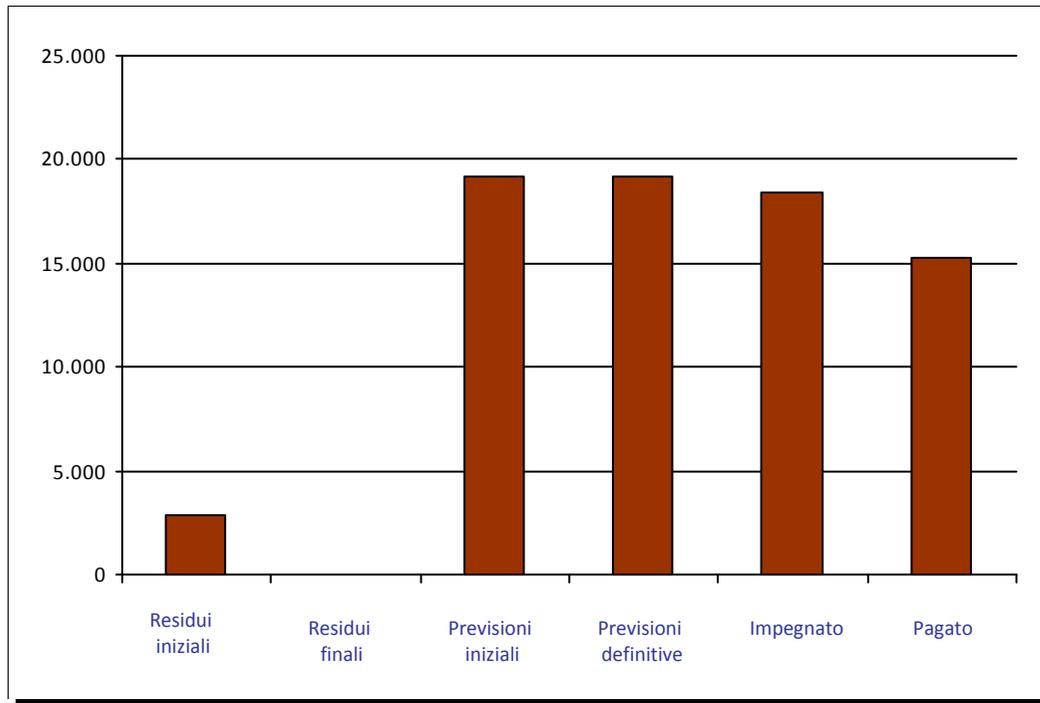
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 64,54 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,99 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 84,85 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 81,91 %



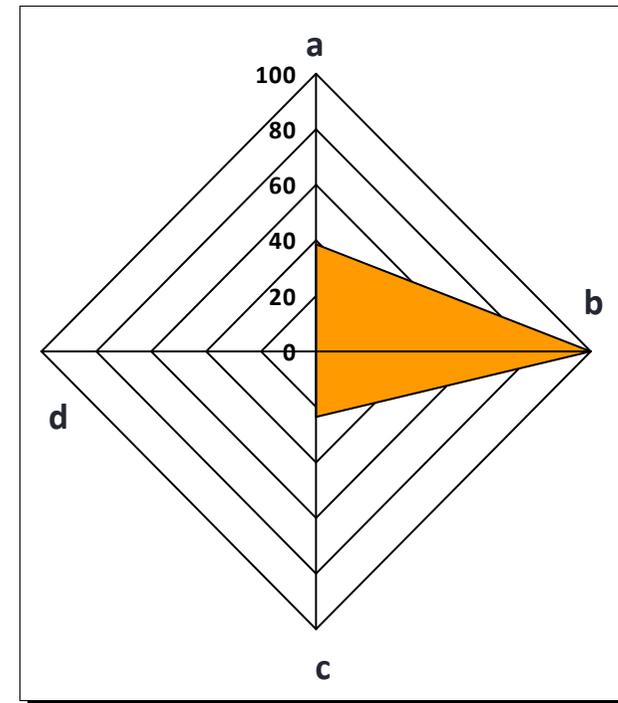
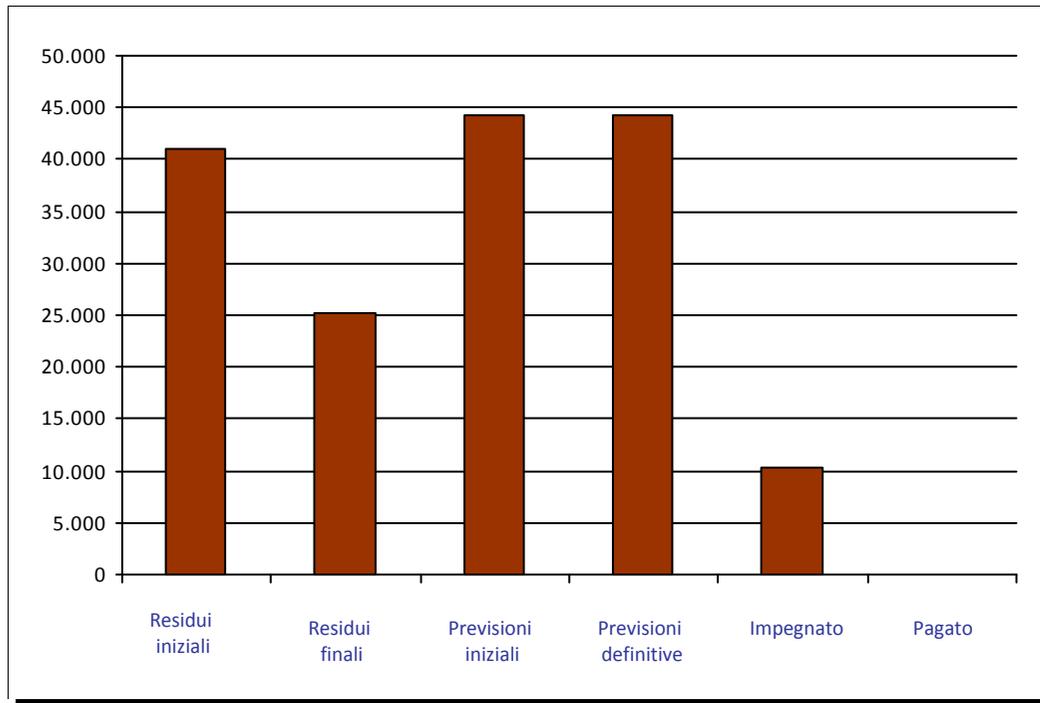
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 44,65 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 90,99 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 90,36 %



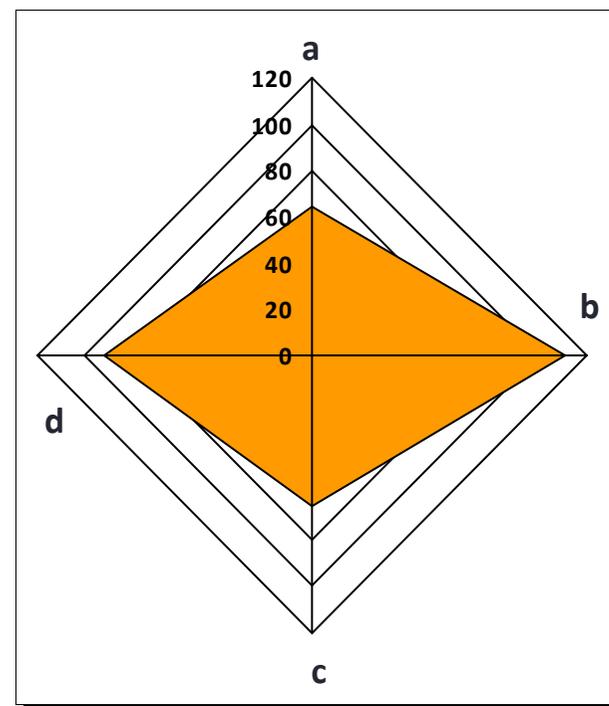
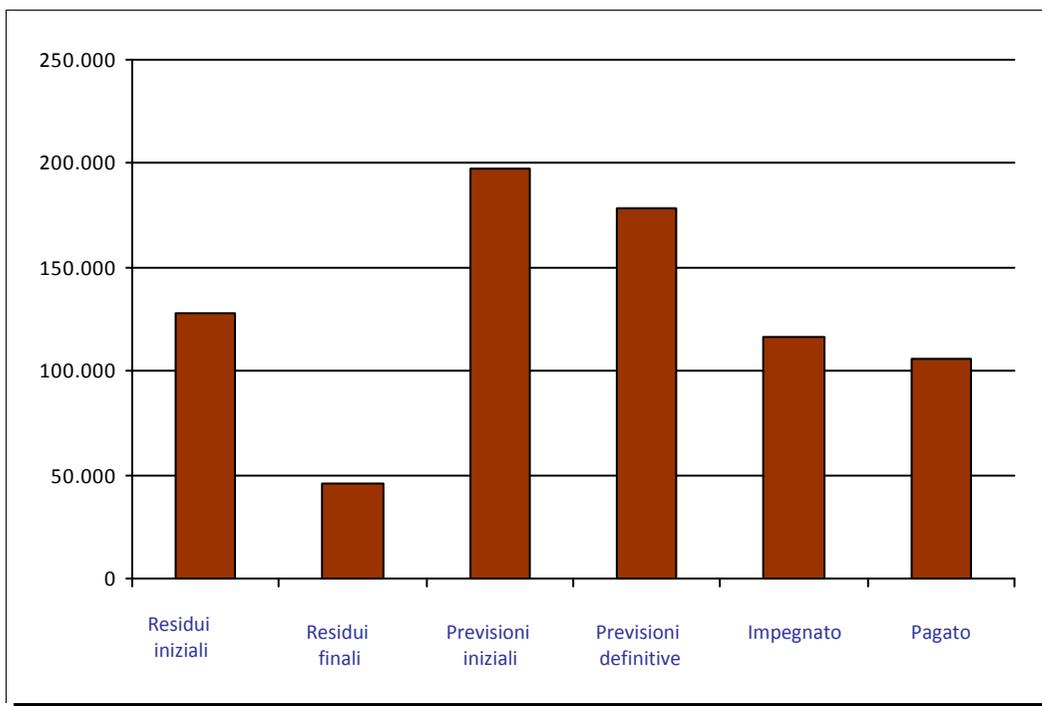
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 100,00%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 96,09%
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 82,98%



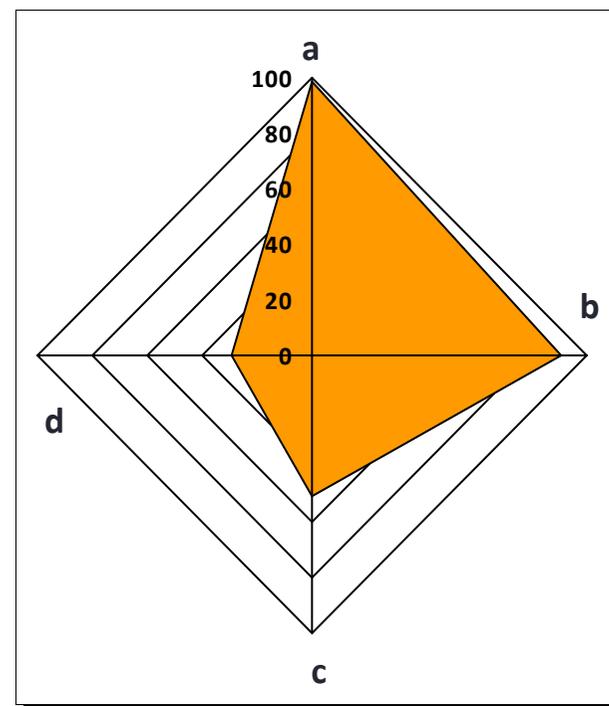
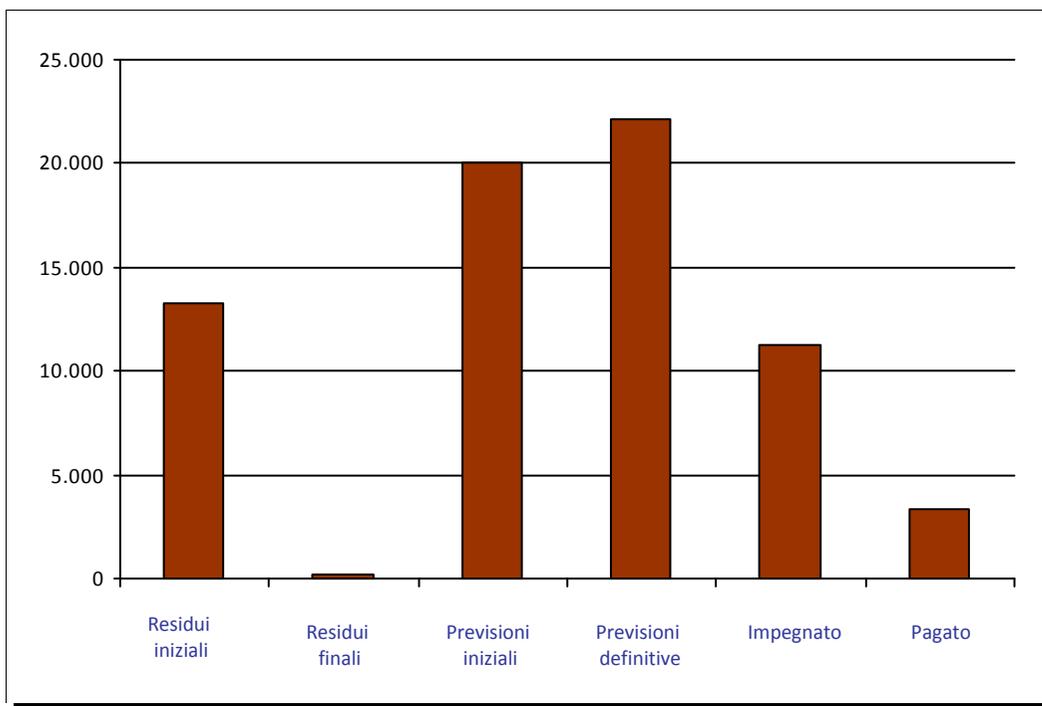
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 38,81 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 23,42 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 0,00 %



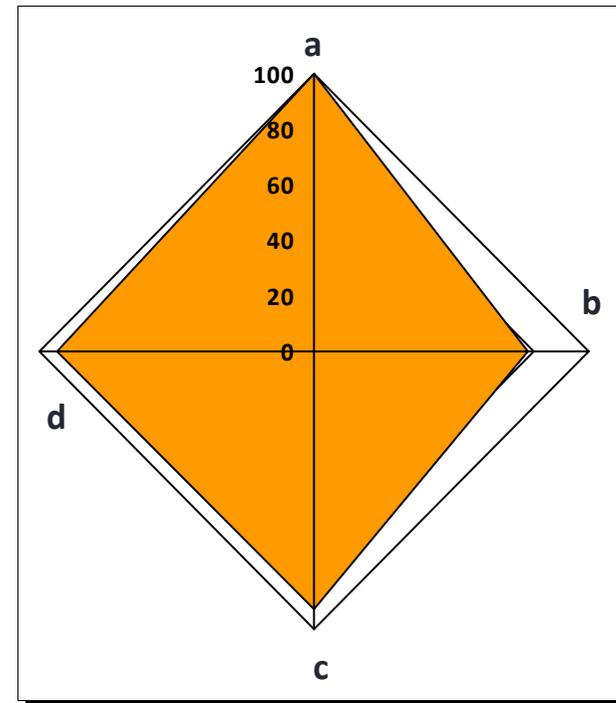
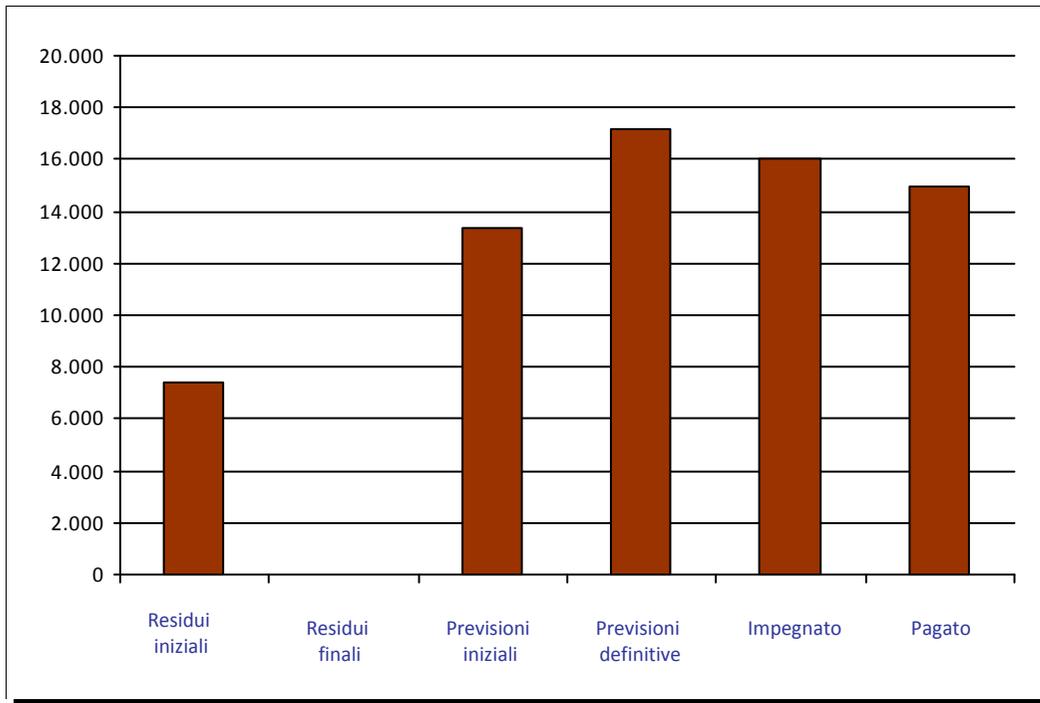
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 64,34 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 110,76 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 65,38 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 90,86 %



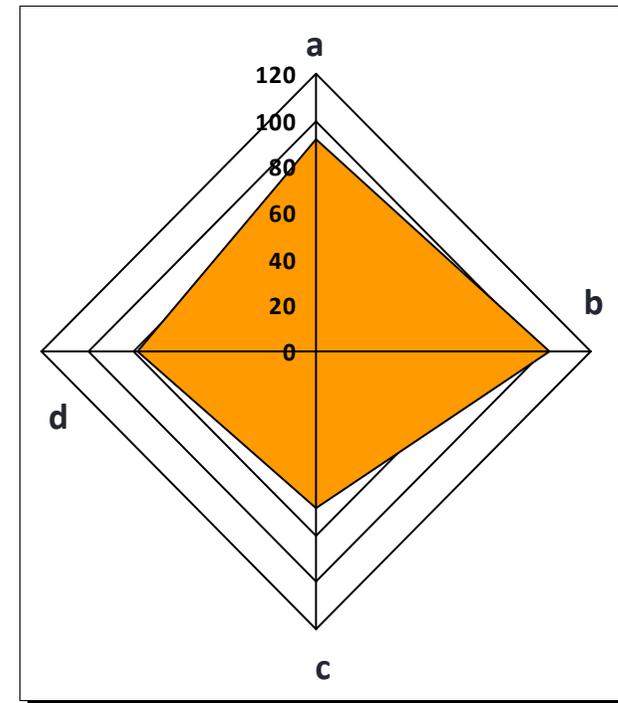
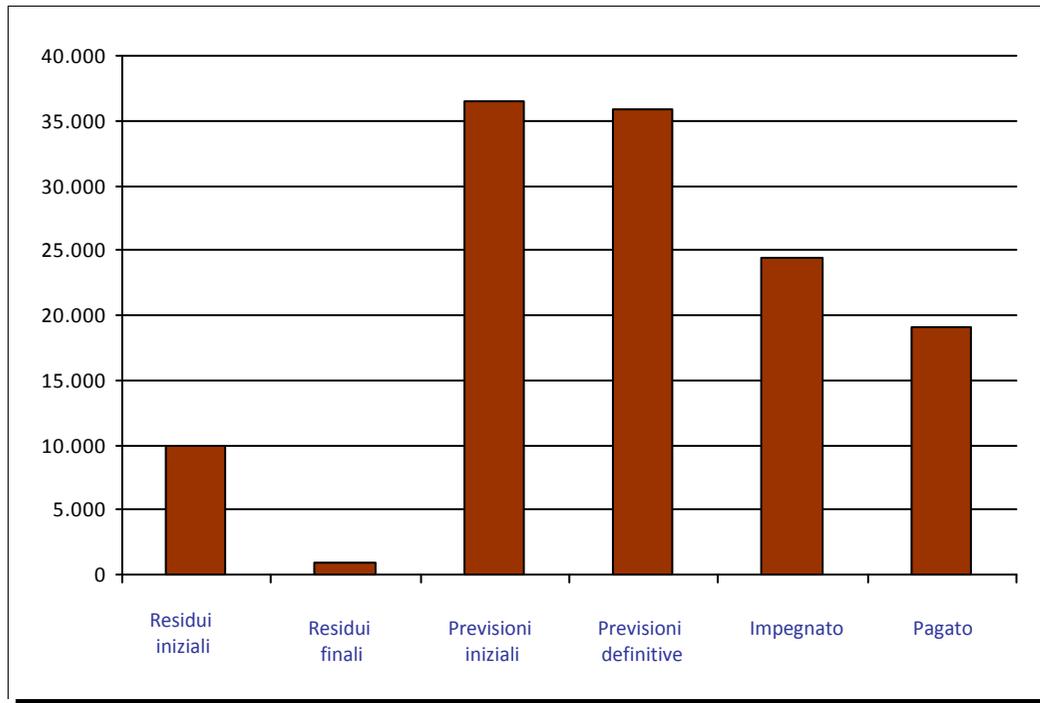
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 98,59%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 90,36%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 50,80%
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 29,54%



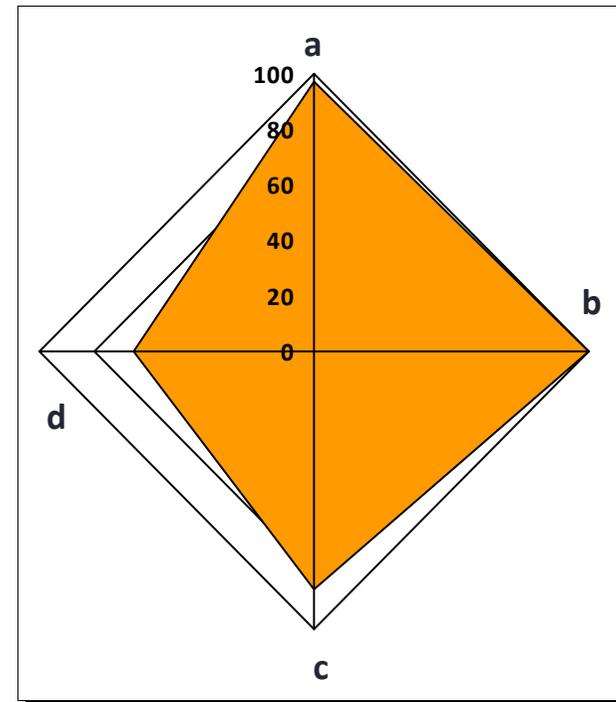
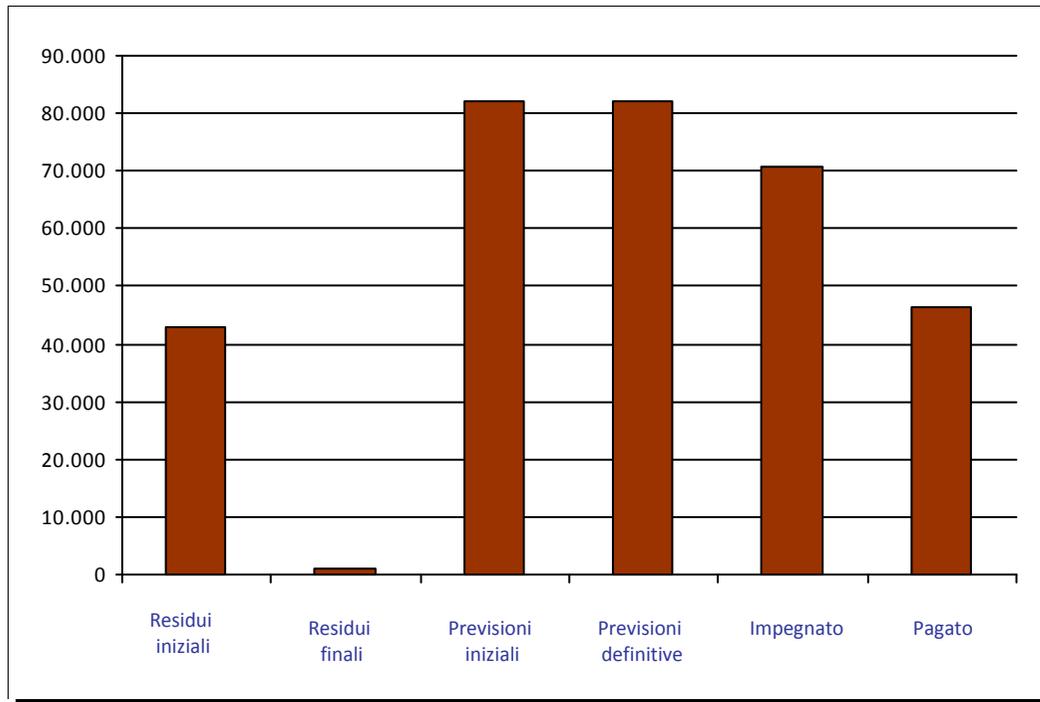
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 100,00%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 77,62%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 93,02%
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 93,75%



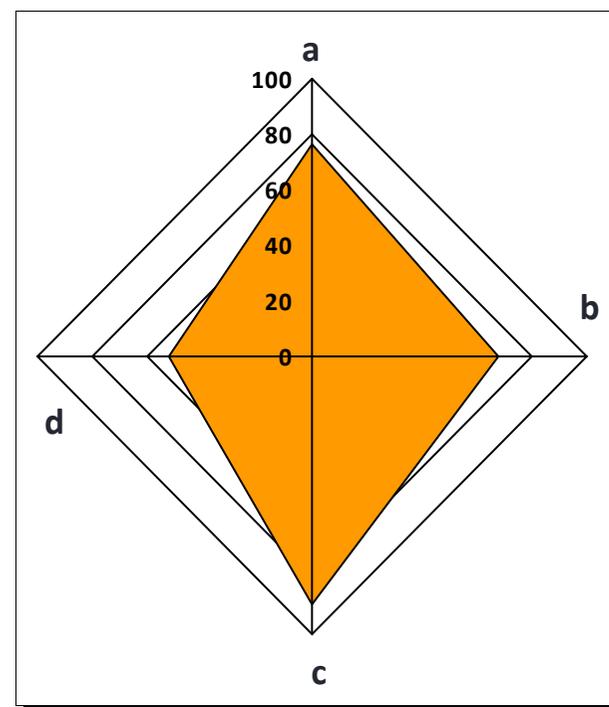
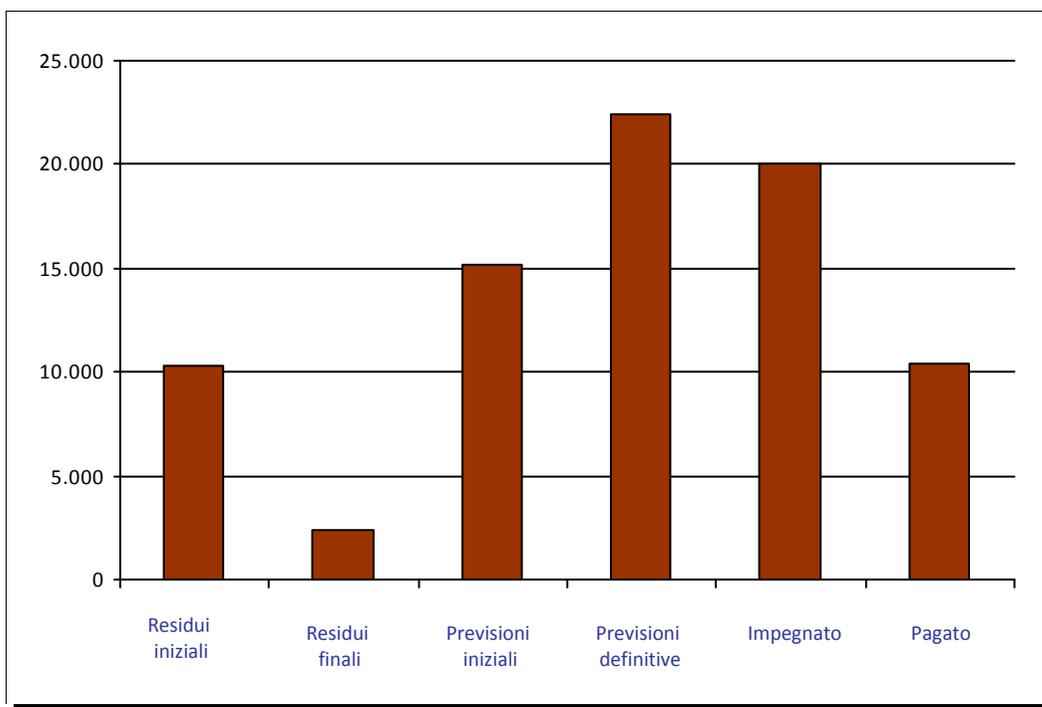
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 91,45 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 101,77 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 67,93 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 78,05 %



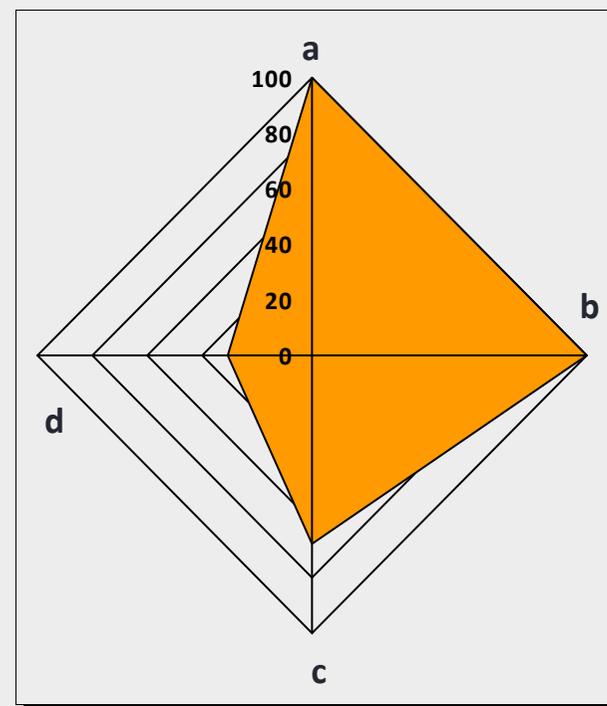
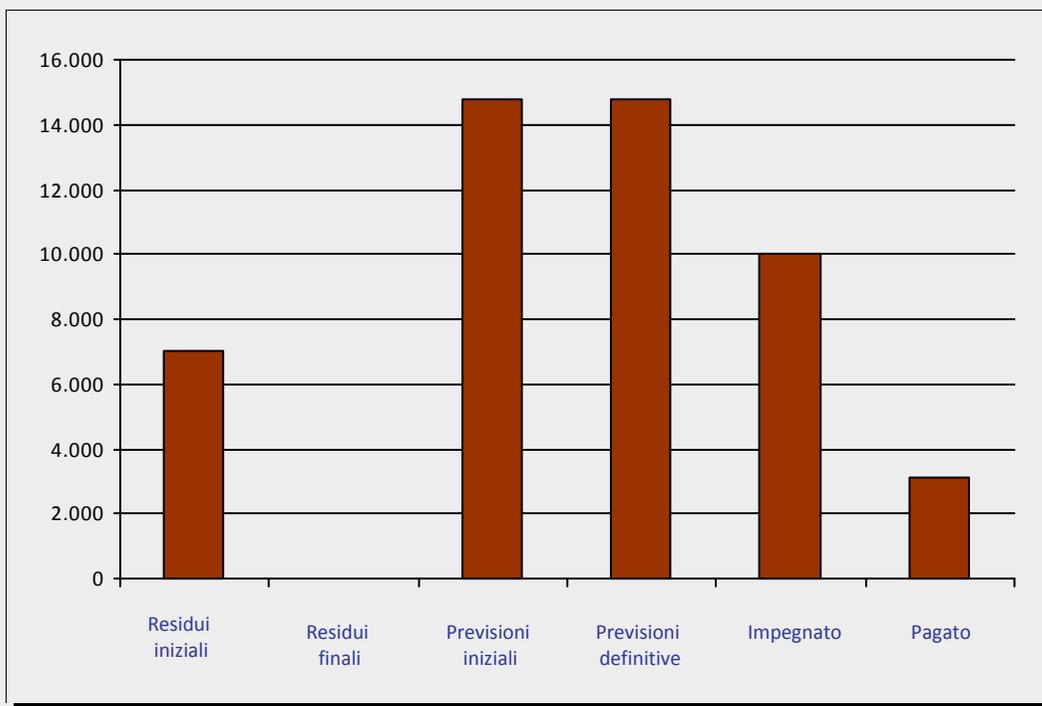
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 97,20%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 85,92%
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 65,65%



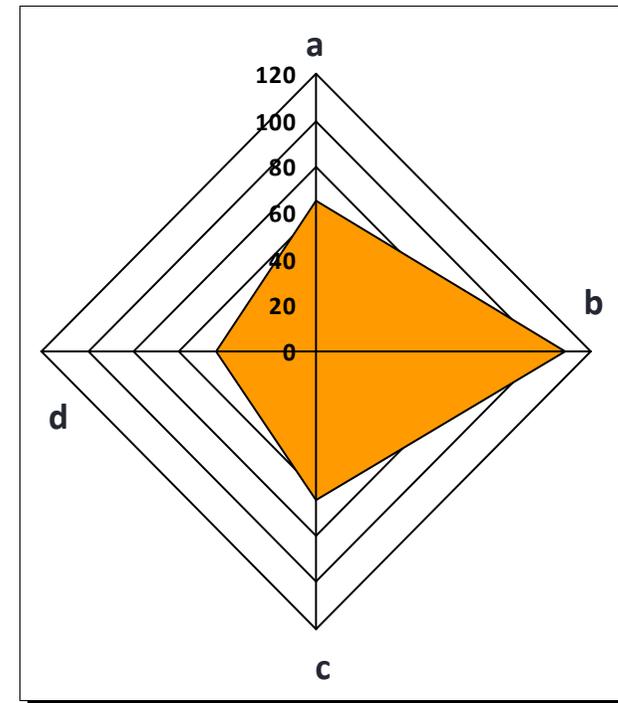
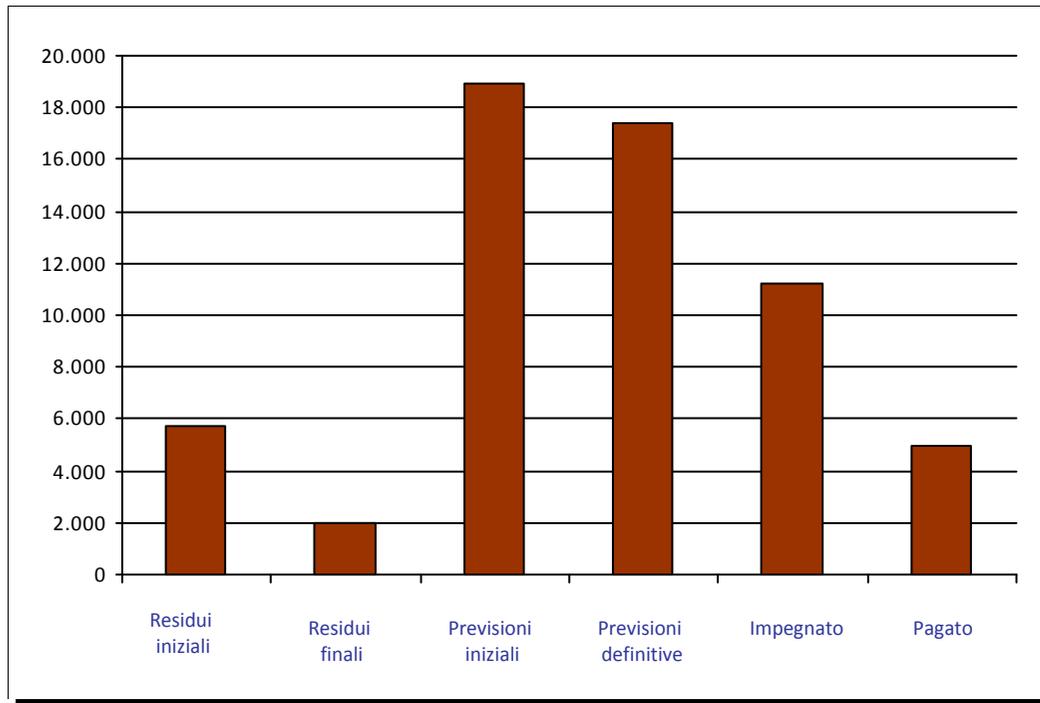
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 76,39%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 67,78%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 89,42%
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 52,00%



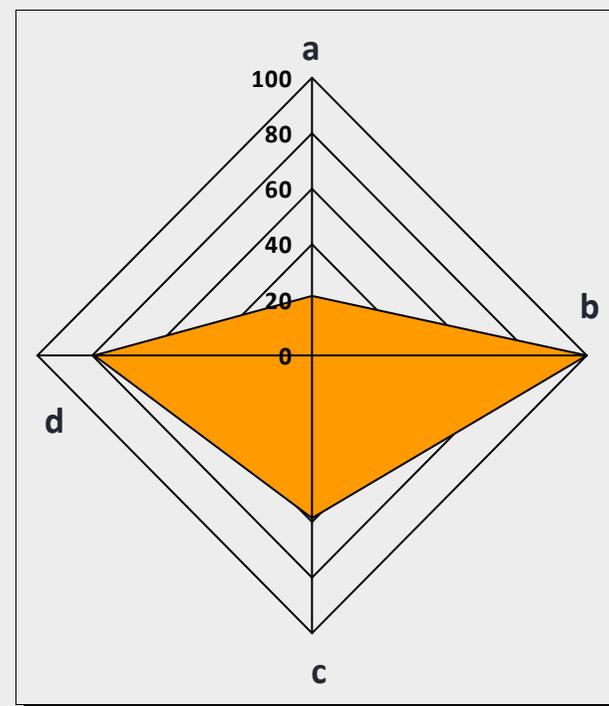
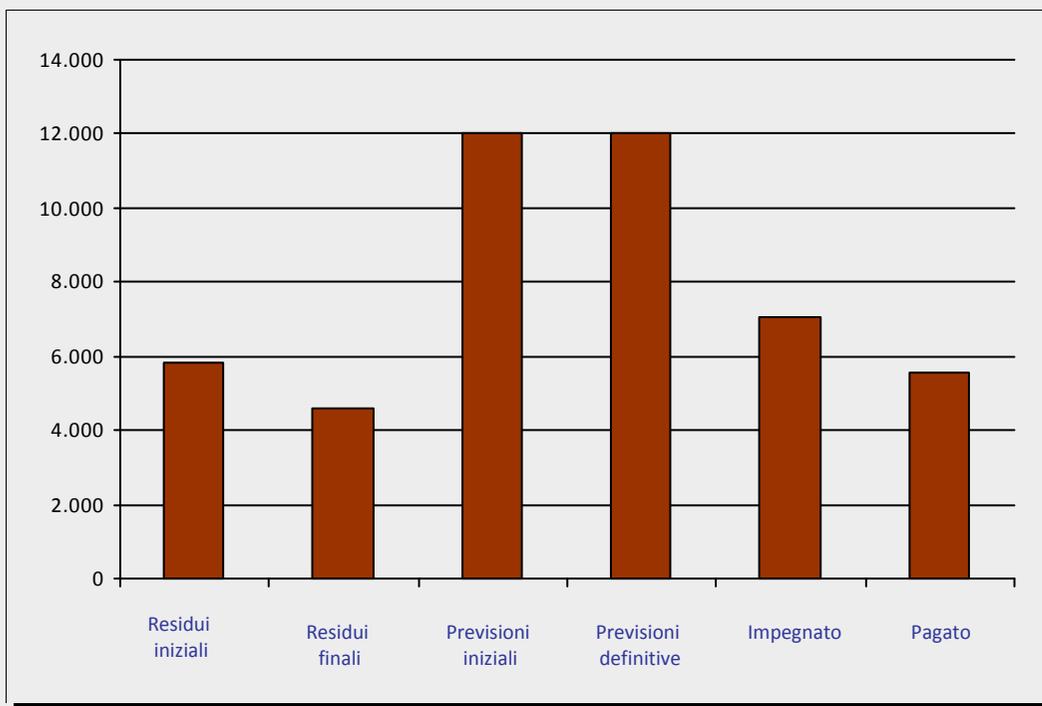
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 100,00 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 67,57 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 30,85 %



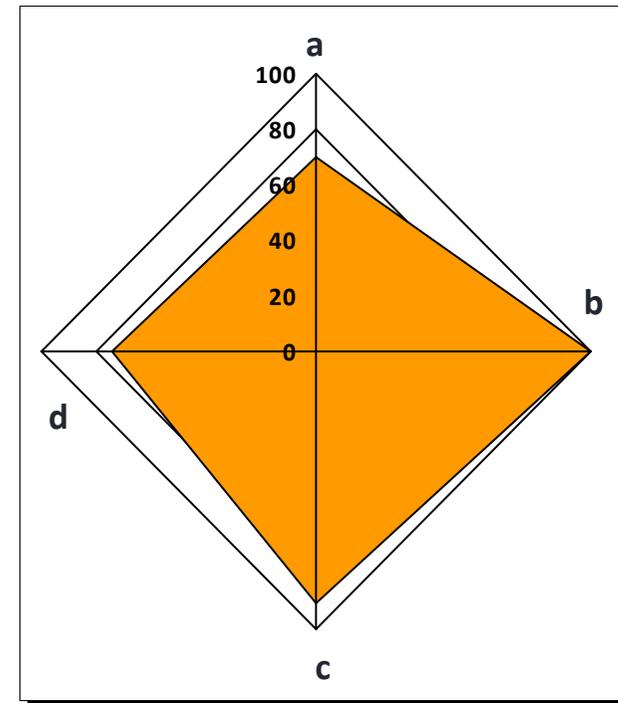
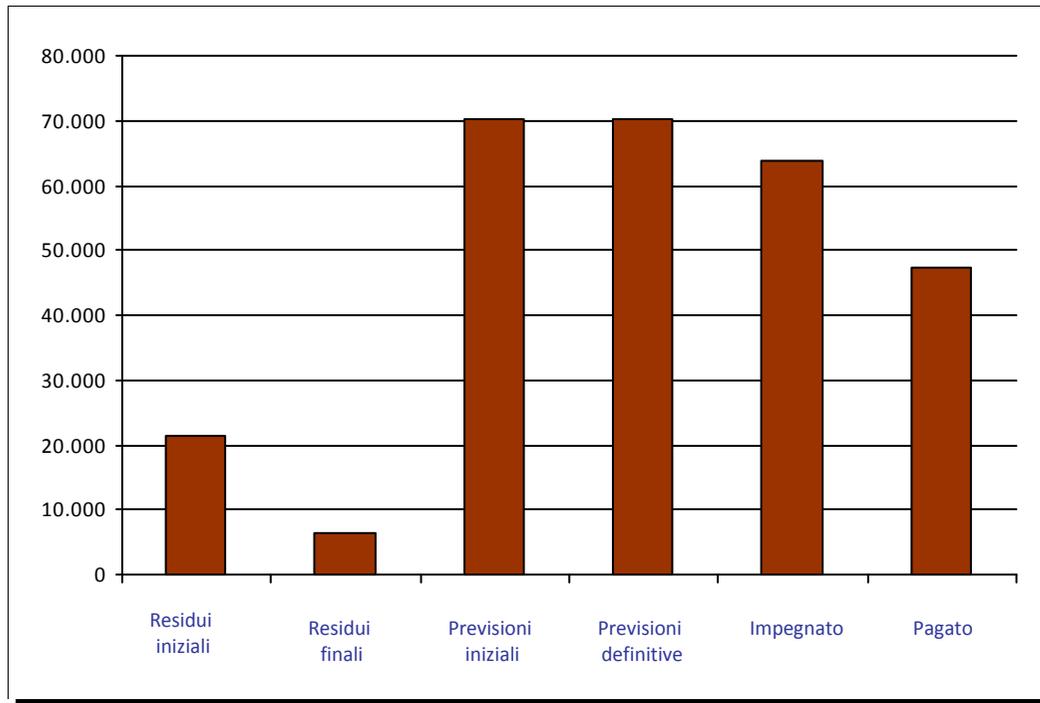
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 65,17 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 108,62 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 64,53 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 43,99 %



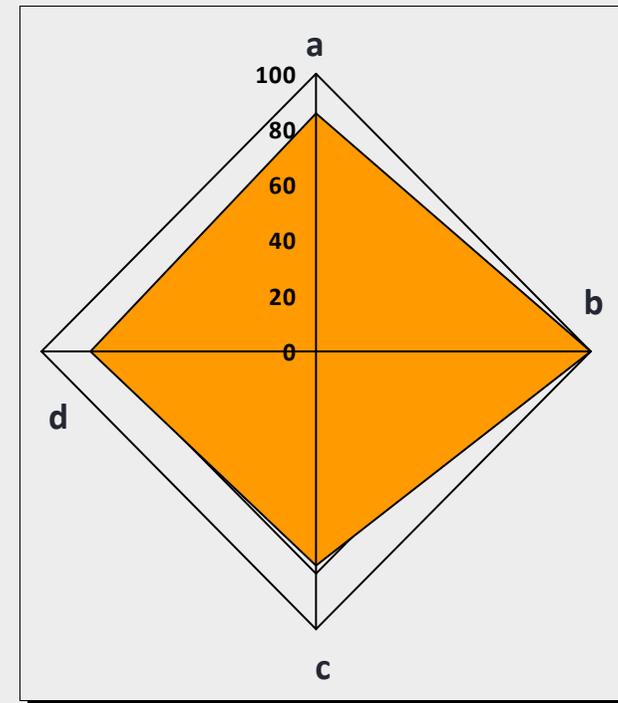
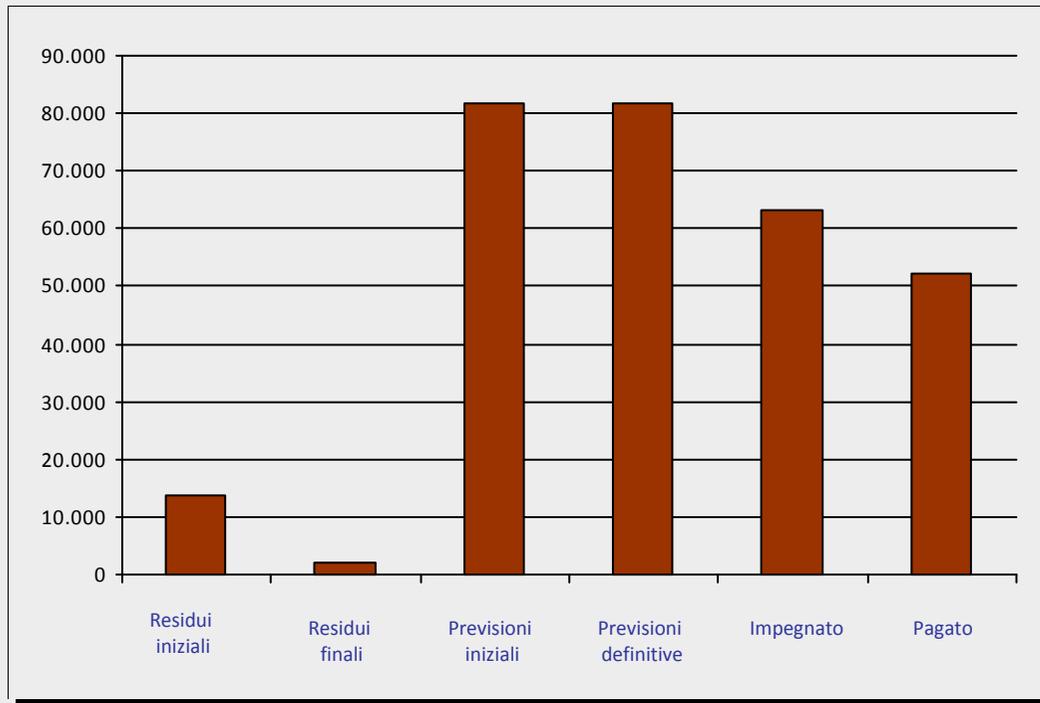
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 21,46 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 58,91 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 78,96 %



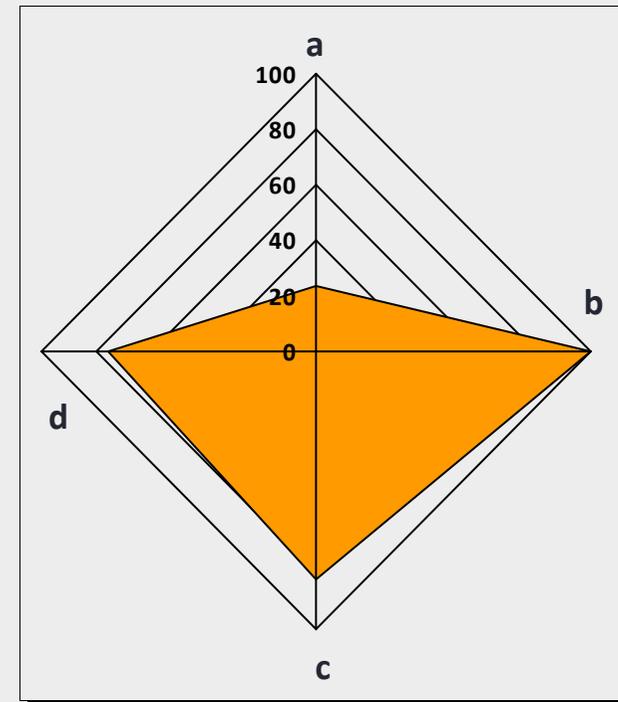
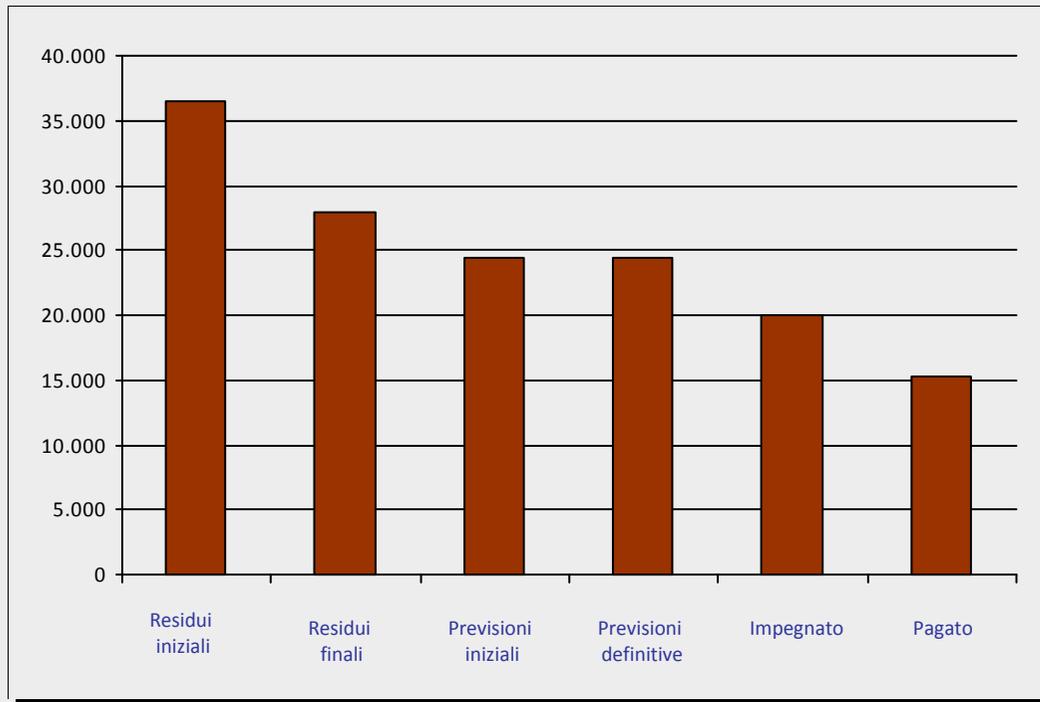
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 69,78 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 90,80 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 74,23 %



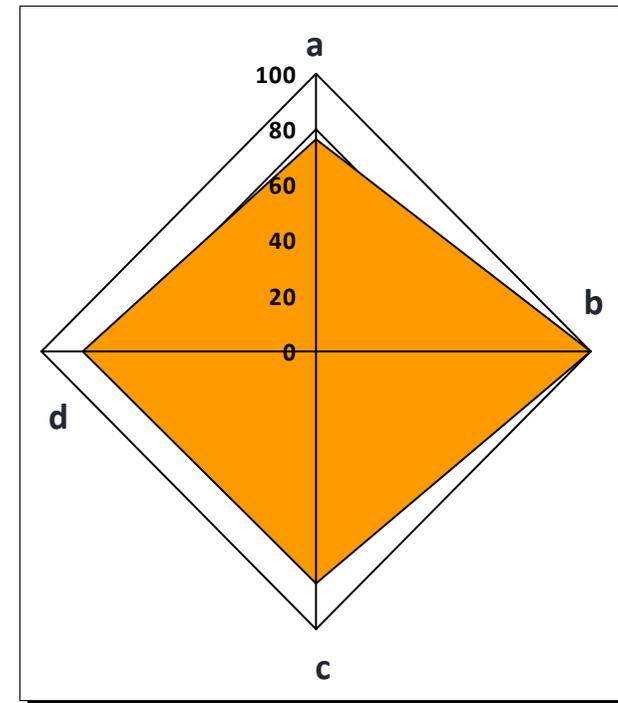
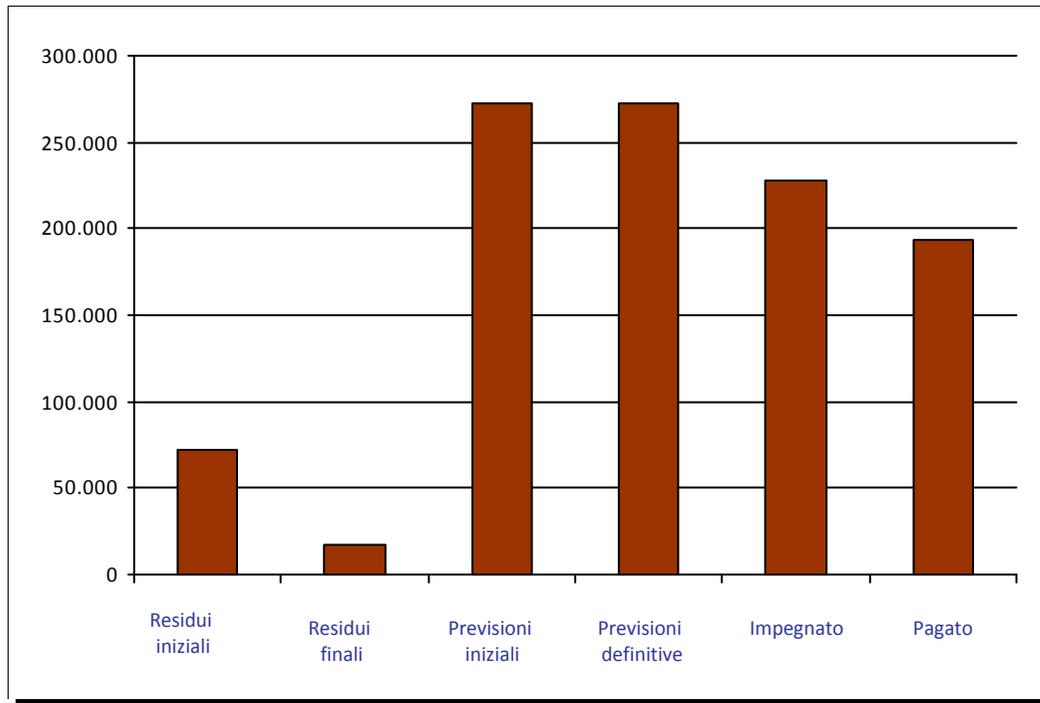
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 86,00 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 77,02 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 82,49 %



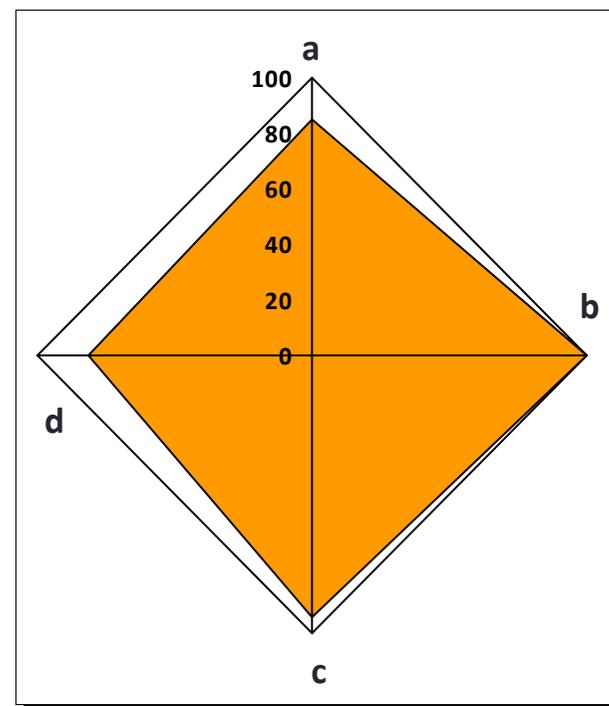
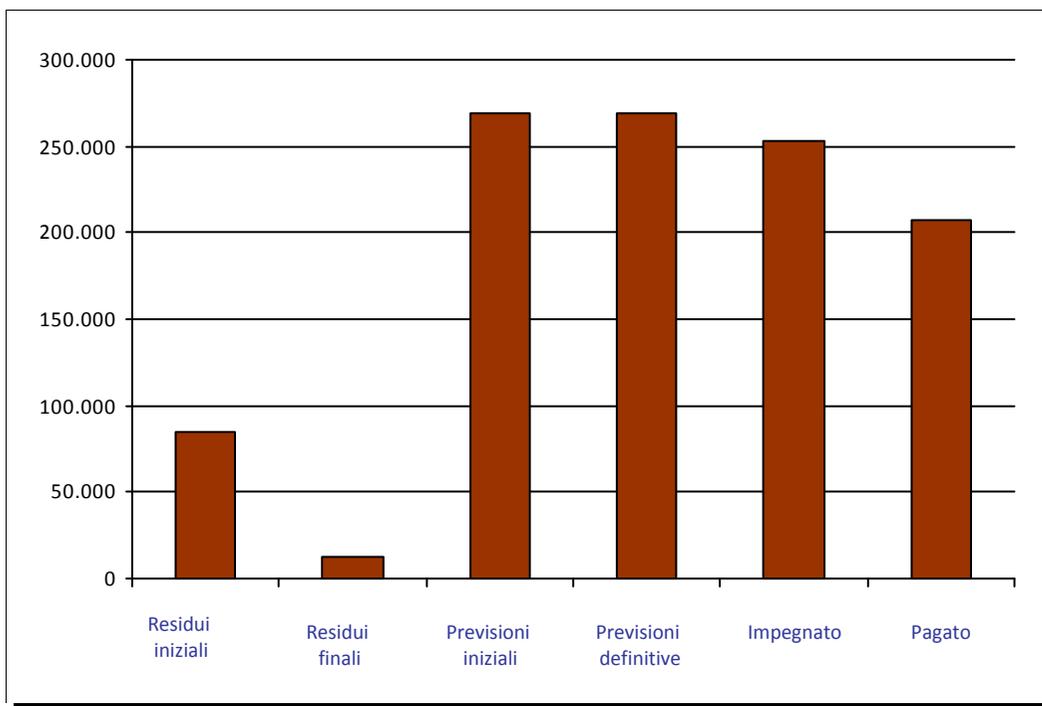
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 23,65 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 82,01 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 76,02 %



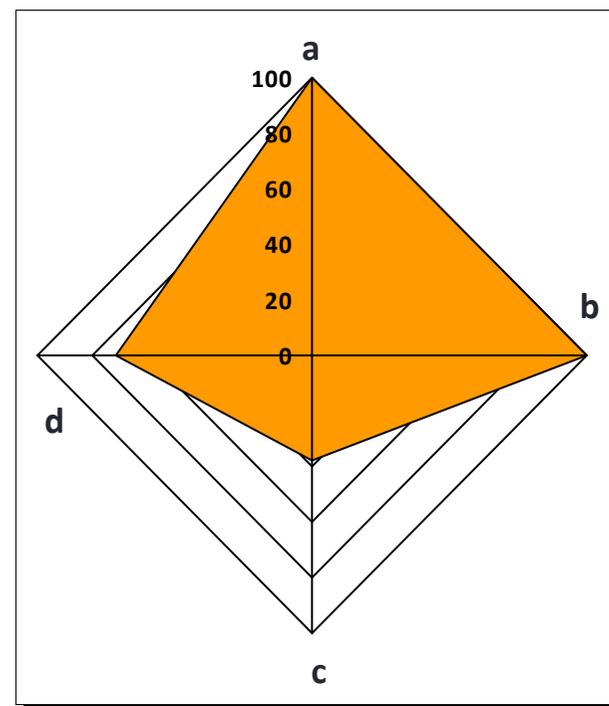
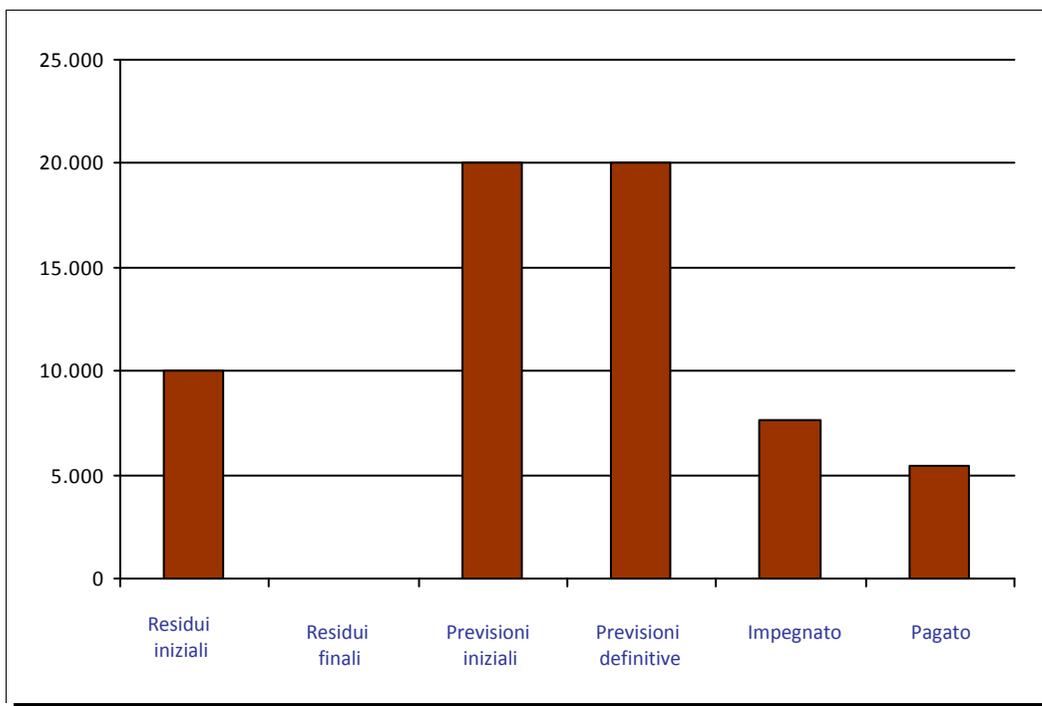
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 76,52 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 83,68 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 84,82 %



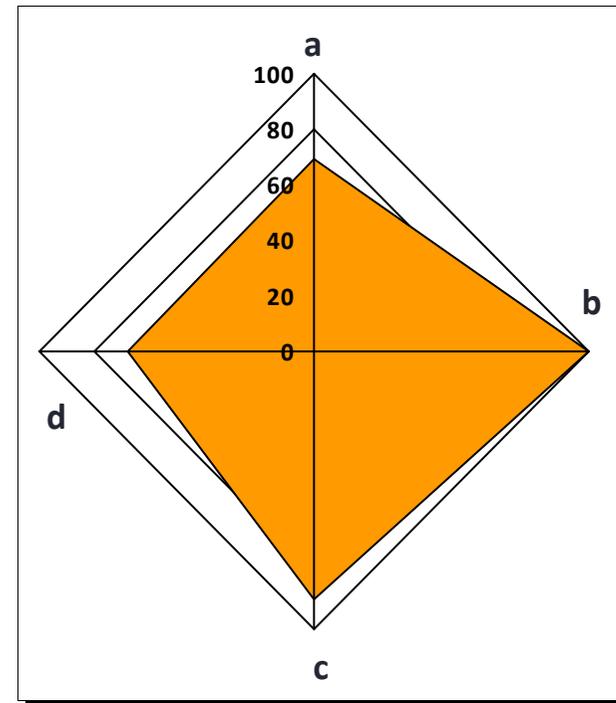
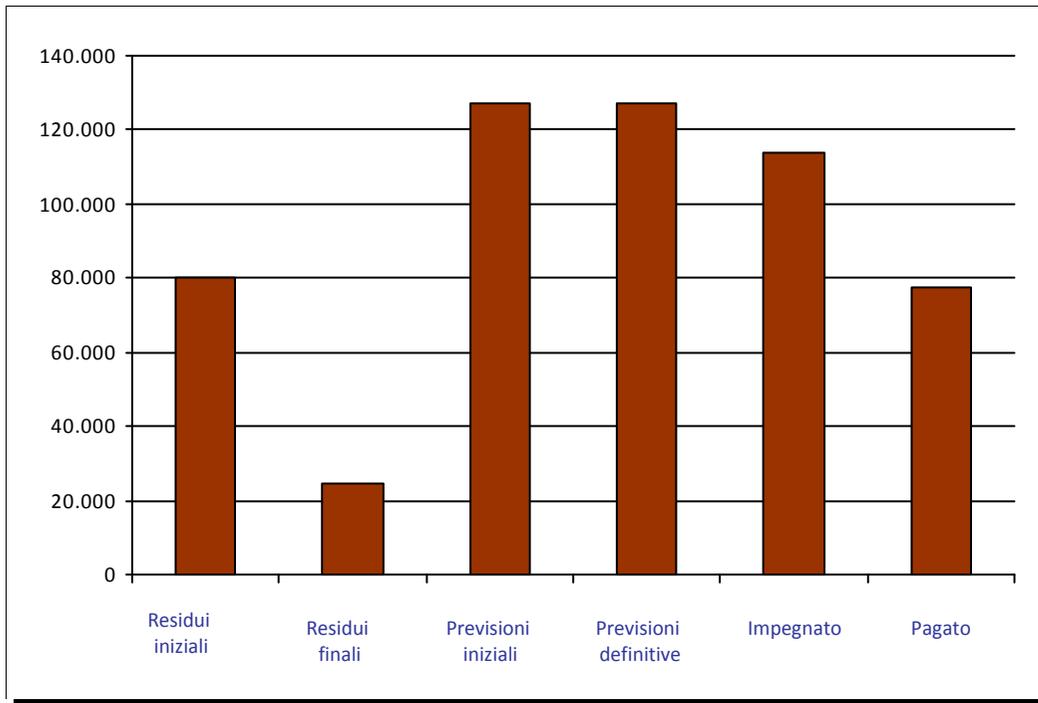
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 85,26 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 94,01 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 81,69 %



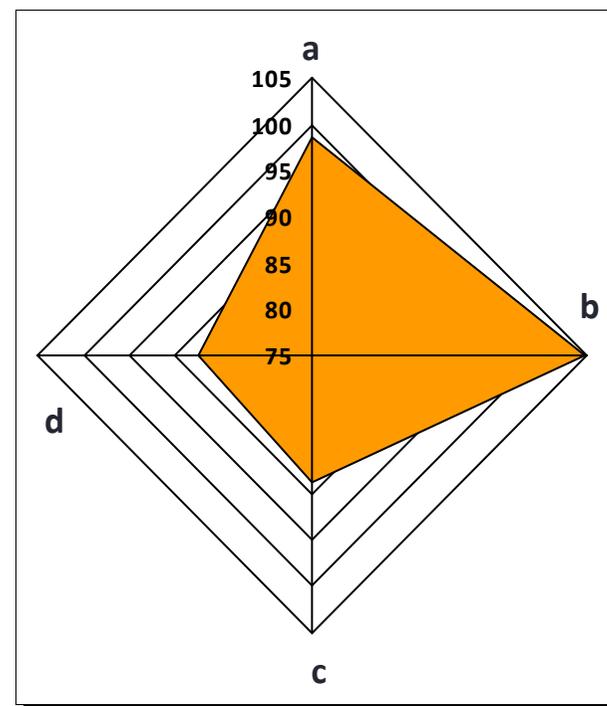
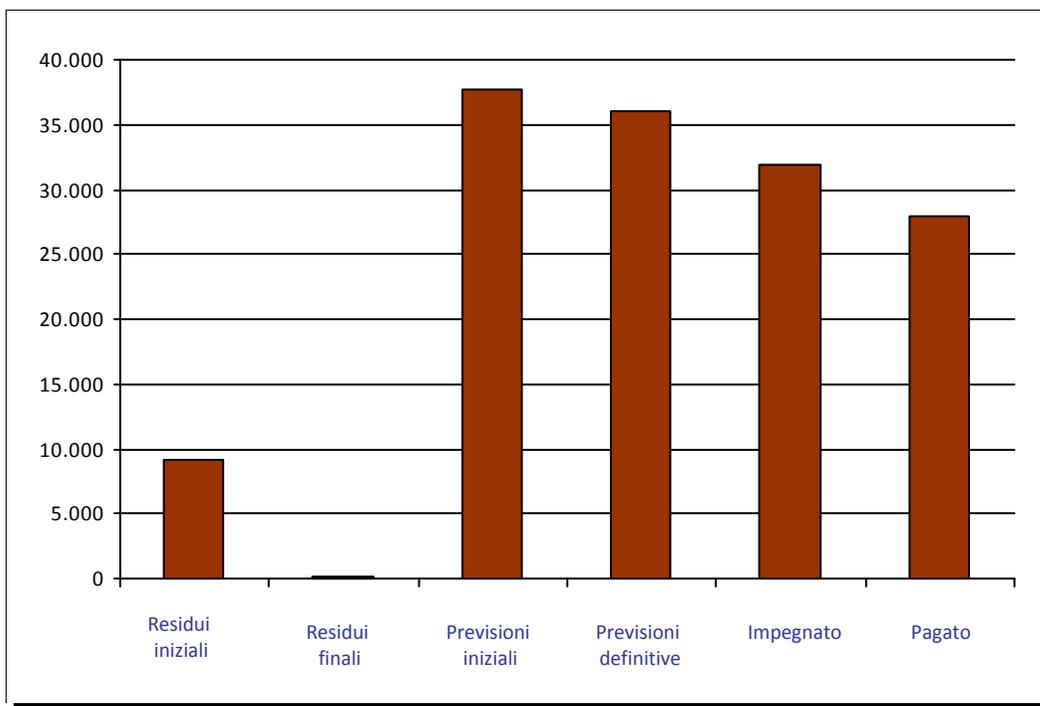
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 100,00%
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00%
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 38,00%
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 71,70%



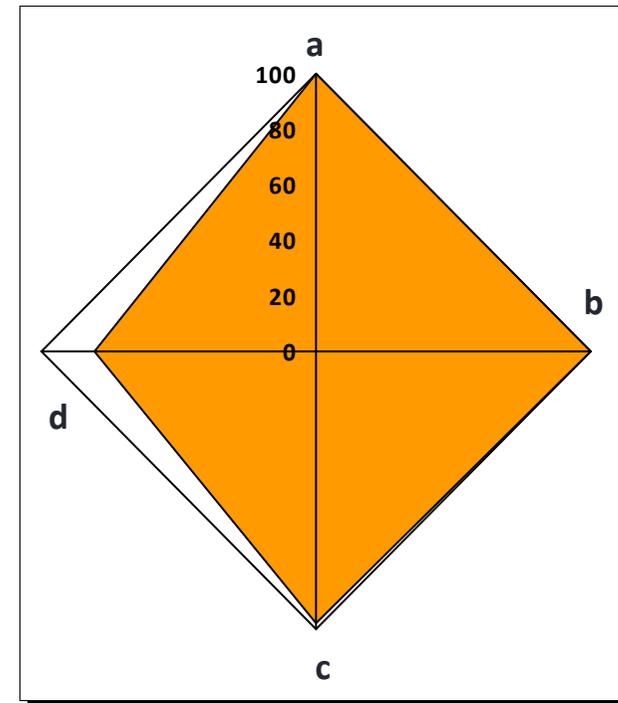
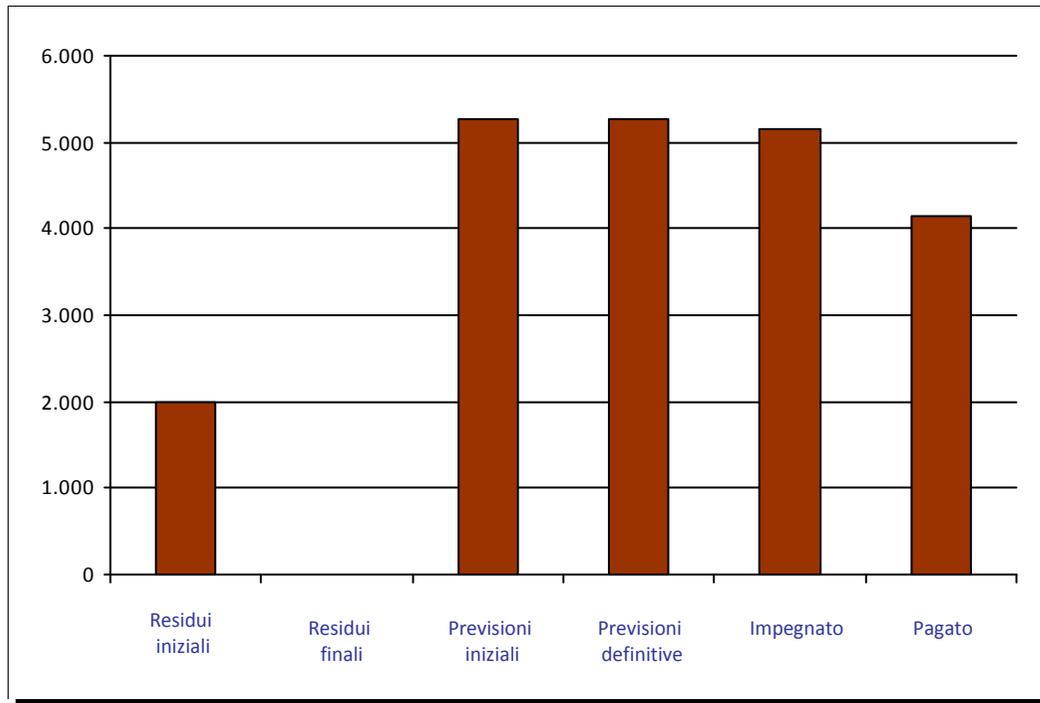
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 69,53 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 89,33 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 67,96 %



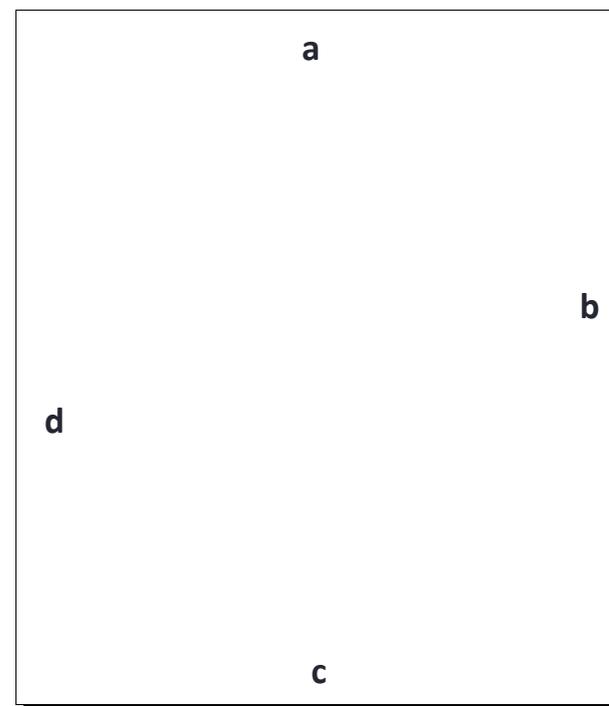
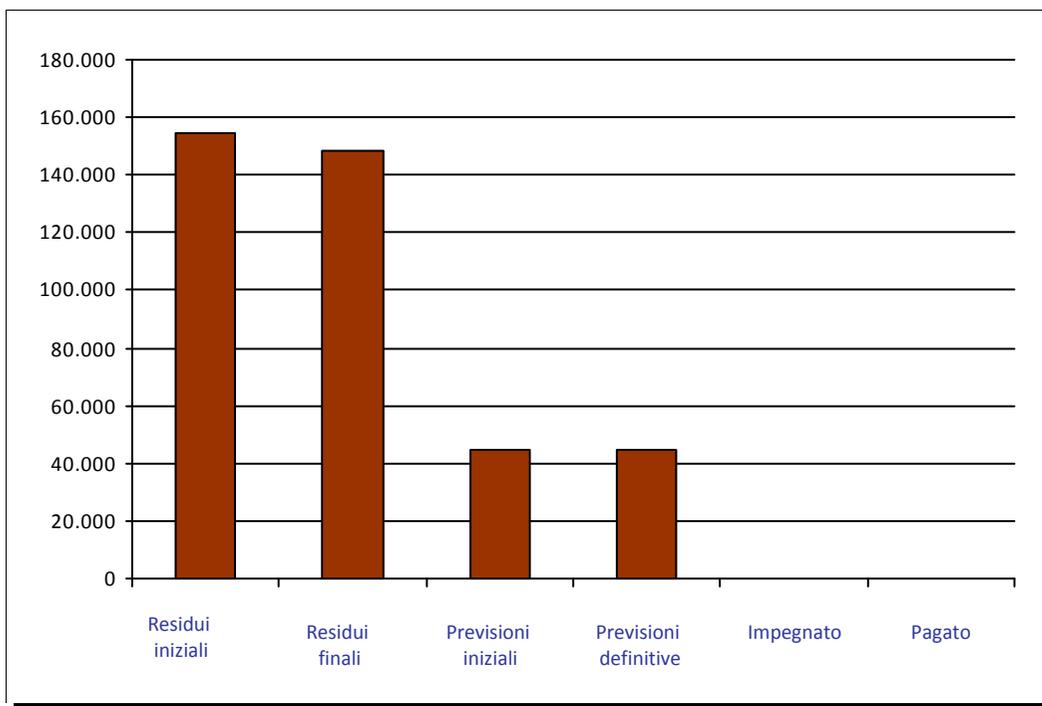
- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 98,57 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 104,86 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 88,75 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 87,47 %



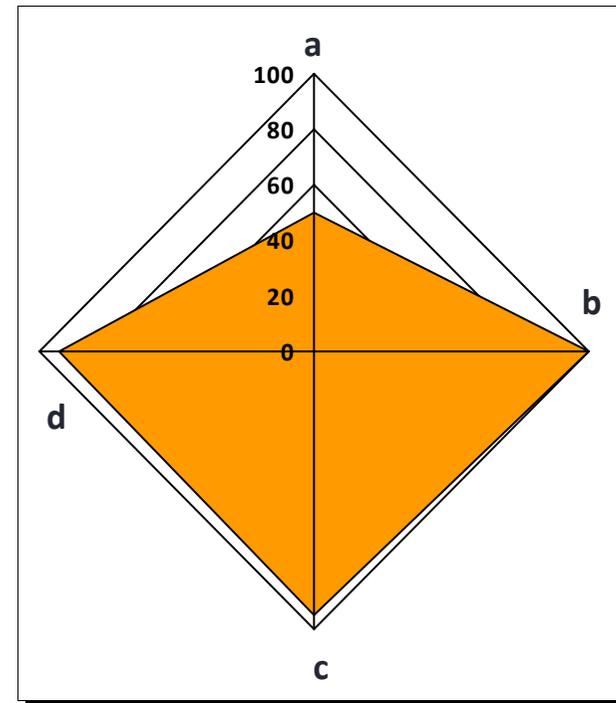
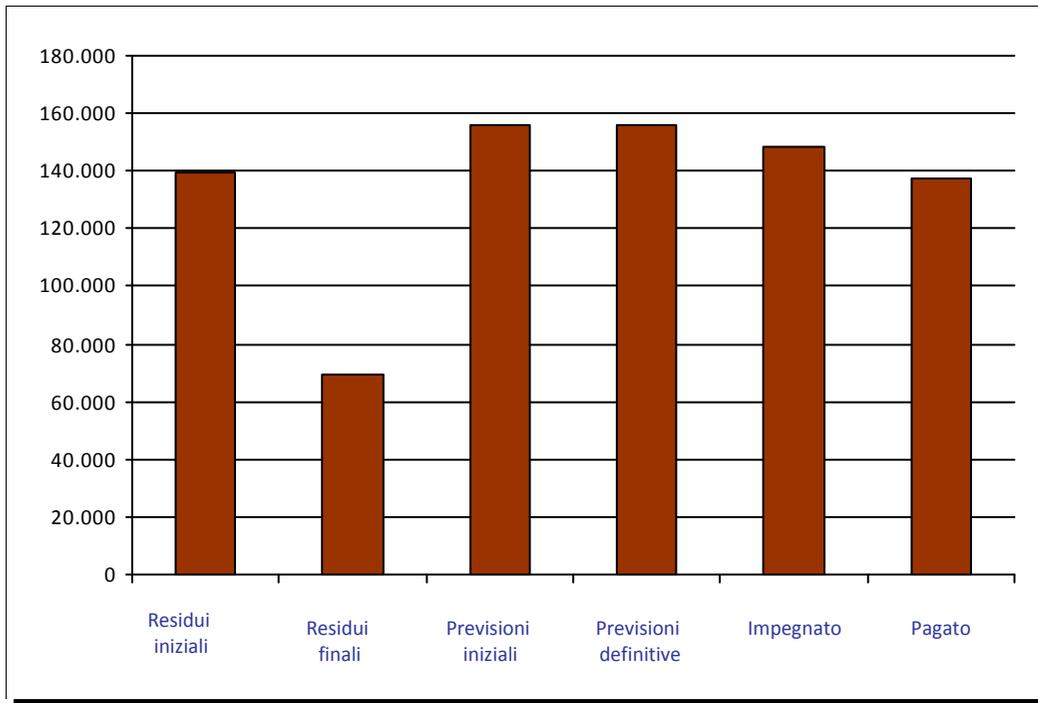
- |    |   |          |
|----|---|----------|
| a. | Capacità di pagamento dei residui iniziali                          | 100,00 % |
| b. | Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita | 100,00 % |
| c. | Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni         | 97,76 %  |
| d. | Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti                    | 80,82 %  |



- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 4,04 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 0,00 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti #Num! %



- a. Capacità di pagamento dei residui iniziali 50,13 %
- b. Grado di precisione nella quantificazione delle previsioni d'uscita 100,00 %
- c. Capacità di trasformare le previsioni definitive in impegni 94,91 %
- d. Capacità di trasformare gli impegni in pagamenti 92,62 %



## *Indicatori Economici e Finanziari*

---

# Indicatori Finanziari ed Economici generali /1

	2014	2013	
<p><b>Autonomia Finanziaria</b></p> <p>evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse</p>	90,65	87,41	$\frac{\text{Entr. Tribut (tit.1) + Entr. extratrib. (tit 3)}}{\text{Entr. Correnti (tit.1 + tit. 2 +tit 3)}}$
<p><b>Autonomia Impositiva</b></p> <p>è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.</p>	50,84	50,98	$\frac{\text{Entr. Tribut (tit.1)}}{\text{Entr. Correnti (tit.1 + tit. 2 +tit 3)}}$
<p><b>Pressione Finanziaria</b></p> <p>indica la pressione fiscale esercitata dall'ente per ogni abitante</p>	€781,26	€ 872,44	$\frac{\text{Entr. Tribut (tit.1) + Entr. trasferimenti (tit 2)}}{\text{abitanti}}$
<p><b>Pressione Tributaria</b></p> <p>evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.</p>	€659,85	€ 699,69	$\frac{\text{Entr. Tribut (tit.1)}}{\text{abitanti}}$
<p><b>Intervento Erariale</b></p> <p>evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dallo Stato.</p>	€57,46	€ 123,00	$\frac{\text{Entr. trasferimenti Stato (tit. 2 cat. 1)}}{\text{abitanti}}$

## Indicatori Finanziari ed Economici generali /2

	2014	2013	
<b>Intervento Regionale</b>	<b>€63,94</b>	<b>€ 49,75</b>	Entr. Tribut (tit.1) + Entr. extratrib. (tit 3)
evidenzia l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dalla Regione.			----- Entr. Correnti (tit.1 + tit. 2 +tit 3)
<b>Incidenza residui attivi</b>	<b>20,93</b>	<b>45,06</b>	Tot. residui attivi competenza
evidenzia la percentuale degli accertamenti che, non essendo divenuti riscossioni, si sono trasformati in residui			----- Tot. accertamenti competenza
<b>Incidenza residui pass.</b>	<b>13,75</b>	<b>41,79</b>	Tot. residui pass. competenza
evidenzia la percentuale degli impegni che, non essendo divenuti pagamenti, si sono trasformati in residui			----- Tot. impegni competenza
<b>Vel. riscossione entrate</b>	<b>0,59</b>	<b>0,60</b>	Tot. riscossioni competenza (tit.1 + 2 + 3)
evidenzia in che misura gli accertamenti si sono trasformati in entrate finanziarie			----- Tot. accertamenti compet.za (tit.1 + 2 + 3)
<b>Vel. gestione spese</b>	<b>0,80</b>	<b>0,77</b>	Tot. pagamenti competenza (tit.1)
evidenzia in che misura gli impegni si sono trasformati in uscite finanziarie			----- Tot. impegni competenza (tit. 1)