

Stato di realizzazione dei programmi previsti.

Finalità del controllo.

Un appropriato sistema di programmazione, che è la base per il successivo controllo, non è finalizzato esclusivamente a misurare ex-post il conseguimento dei programmi annunciati, quanto a fornire a tecnici e all'organo esecutivo strumenti di verifica, d'ausilio anche in corso d'anno, per apportare modifiche alla propria azione di governo.

Il legislatore ha introdotto all'art. 196, comma 1, del Decreto Legislativo n. 267/2000 le modalità per consentire l'attuazione dei programmi che l'ente locale si pone, stabilendo che "al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità".

Lo stato di realizzazione dei programmi costituisce l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione concretizzata nell'esercizio finanziario e fornisce un'immediata rappresentazione del volume di risorse attivate durante l'esercizio per finanziare i progetti di spesa.

I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa riprende, invece, le opere pubbliche in senso stretto (spese c/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie).

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in c/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Qualsiasi controllo sull'andamento della gestione di competenza, che si fondi sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può sottovalutare l'importanza di questi singoli elementi.

Lo stato di realizzazione è definito come la percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa. La percentuale di realizzo degli investimenti dipende spesso dal verificarsi di fattori esterni, che possono essere stati indotti solo in minima parte dall'ente locale: è il caso dei lavori pubblici, che l'amministrazione intendeva finanziare utilizzando i contributi in conto capitale concessi dallo Stato o dalla Regione. Un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi può, infatti, dipendere dalla mancata concessione di contributi di questo genere. La percentuale di realizzazione non è, pertanto, l'unico elemento che deve essere valutato per poter esprimere un giudizio sull'andamento nella gestione delle opere pubbliche. A differenza della componente d'investimento, l'impegno delle risorse correnti deriva spesso dalla capacità dell'ente locale di avviare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Si tratta di spese destinate alla gestione ordinaria del Libero Consorzio. All'interno di ogni programma, la percentuale di realizzazione della componente spesa corrente è, quindi, un elemento sufficientemente rappresentativo del grado di efficienza. In questo caso, come per gli investimenti, si verificano delle eccezioni che vanno analizzate dettagliatamente:

all'interno delle spese correnti, sono collocati gli stanziamenti finanziati con entrate a specifica destinazione: la mancata concessione di questi contributi genera sia una minore entrata (stanziamento non accertato), che una economia di spesa (minore uscita); la carenza di impegno può, quindi, essere solo apparente; una gestione indirizzata alla costante ricerca dell'economicità determina un risparmio di risorse che, se immediatamente utilizzate, aumentano il volume della spesa corrente nell'esercizio finanziario; lo stesso fenomeno, ma rilevato solo a consuntivo, produce, invece, un'economia di spesa, che influisce nella dimensione dell'avanzo di amministrazione: in questo caso, il mancato impegno ha avuto origine da un uso economico delle risorse che, non tempestivamente rilevato, ha generato a consuntivo un'economia di spesa.

La strategia adottata dall'Ente può essere indirizzata al continuo contenimento della spesa corrente: quello che nel precedente punto era un fenomeno occasionale si trasforma, in questa seconda ipotesi, in una sistematica ricerca di contenimento della spesa; i risultati di tale comportamento saranno visibili a consuntivo, quando l'avanzo di gestione raggiungerà valori consistenti.

La spesa per rimborso di prestiti, se presente nel programma, può incidere sul suo risultato finale. La restituzione dei prestiti contratti nei precedenti esercizi incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario, in quanto si tratta un'operazione priva di margine di discrezionalità, essendo la diretta conseguenza economico/patrimoniale di precedenti operazioni creditizie.

Commento al referto.

La prima e la seconda tabella e i relativi grafici mostrano lo stato di realizzazione delle spese per missioni, viste nella sola ottica finanziaria, indicando il grado di impegno delle singole missioni di spesa gestite nell'anno 2021: si tratta di un tipo di valutazione che mira a rilevare e valutare la capacità dell'ente locale a trasformare gli stanziamenti di spesa previsti in bilancio in altrettanti interventi realmente impegnati.

L'analisi dettagliata dello stato di realizzazione del piano programmatico è sviluppata in modo specifico nei successivi prospetti, riportando le seguenti informazioni:

- la denominazione dei programmi;
- il valore di ogni programma (totale programma);
- le risorse previste in bilancio (stanziamenti finali) distinte da quelle effettivamente attivate (impegni di competenza);
- la destinazione delle risorse al finanziamento di spese correnti, spese in c/capitale, incremento attività finanziarie e l'eventuale rimborso di prestiti (l'anticipazione di cassa è esclusa);
- la percentuale di realizzazione (% impegnato) sia generale, sia per singole componenti (corrente, in c/capitale, incremento attività finanziarie, rimborso di prestiti).

Per esprimere un giudizio complessivo sulla realizzazione dei programmi si sono, perciò, disaggregate le due componenti di spesa elementari di ogni programma: le spese correnti e le spese in conto capitale, in quanto qualsiasi valutazione non può prescindere dall'importanza di questi elementi per i seguenti motivi:

- la concretizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esogeni, come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione o dallo Stato, per cui un grado di realizzazione degli investimenti contenuto può essere dovuto alla mancata erogazione di tali contributi;

- la realizzazione delle spese correnti dipende dalla capacità del Libero Consorzio di individuare gli obiettivi di gestione e di attivare prontamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi.

La disaggregazione dei programmi nelle singole componenti elementari consente di controllare se il grado di realizzazione del singolo programma sia generalizzato o se sia concentrato su una delle due componenti.

Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate fondo pluriennale vincolato (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati).

Pertanto, si passa da un approccio di tipo sintetico ad un'analisi dal contenuto più dettagliato e analitico; da una visione della programmazione nel suo insieme ad un riscontro sul contenuto e sull'efficacia dell'azione intrapresa.

Se nella fase di programmazione la responsabilità delle scelte è prettamente politica, nella successiva attività di gestione il peso dell'apparato tecnico diviene particolarmente rilevante.

Elementi monitorati.

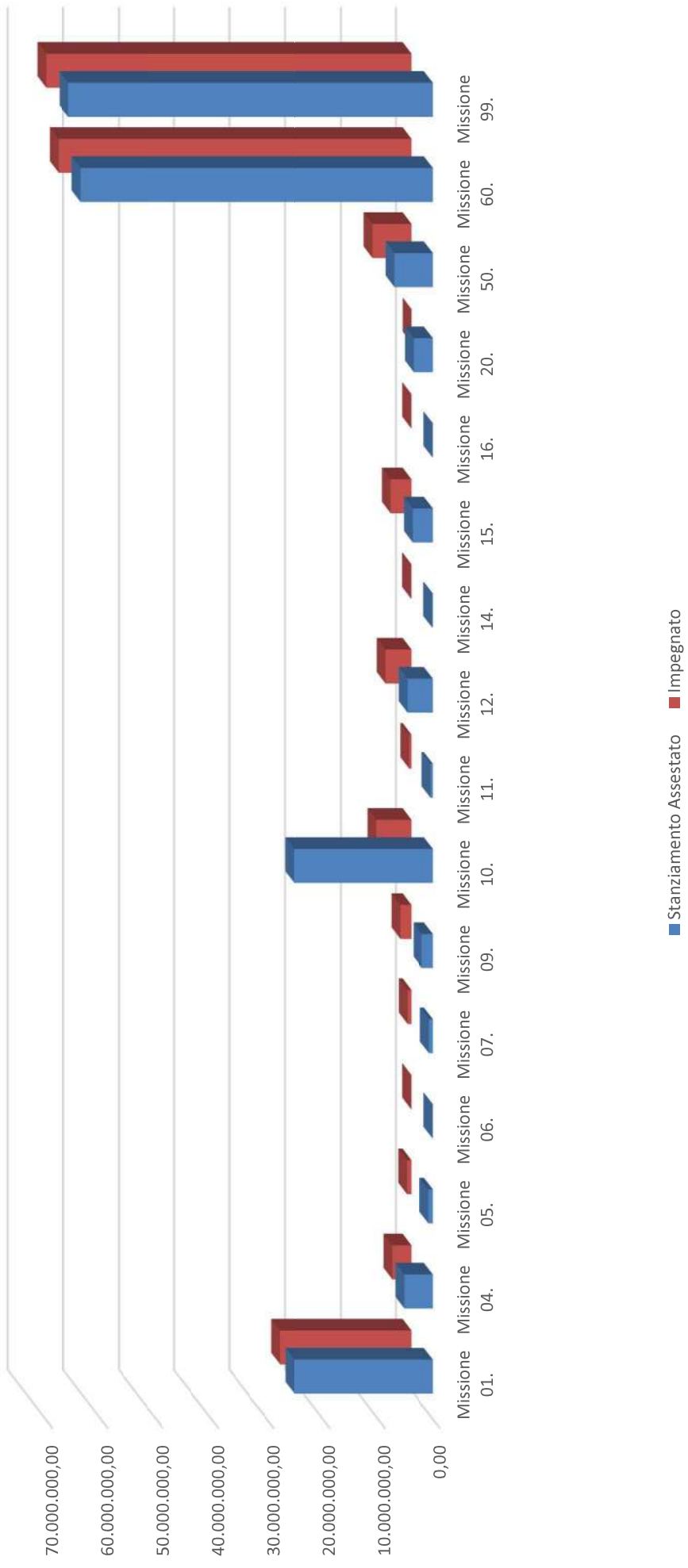
STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Missione 01. Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Spese correnti	24.721.457,36	385.280,72	23.366.987,92	16.187,44	94,52%	
Spese in conto capitale	348.324,21	348.324,21	258.874,33	258.874,33	74,32%	
Totale Missione	25.069.781,57	733.604,93	23.625.862,25	275.061,77	94,24%	
Missione 04. Istruzione e diritto allo studio						
Spese correnti	3.039.604,60	0,00	3.039.604,60	0,00	100,00%	
Spese in conto capitale	2.221.410,72	2.209.678,89	408.488,08	396.756,25	18,39%	
Totale Missione	5.261.015,32	2.209.678,89	3.448.092,68	396.756,25	65,54%	
Missione 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
Spese correnti	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	
Totale Missione	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	
Missione 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero						
Spese correnti	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	
Totale Missione	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	
Missione 07. Turismo						
Spese correnti	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	

STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Totale Missione	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	
Missione 09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Spese correnti	1.993.461,24	0,00	1.993.461,24	0,00	100,00%	
Totale Missione	1.993.461,24	0,00	1.993.461,24	0,00	100,00%	
Missione 10. Trasporti e diritto alla mobilità						
Spese correnti	1.217.448,86	0,00	1.217.448,86	0,00	100,00%	
Spese in conto capitale	23.902.528,61	8.027.150,99	5.117.661,28	3.564.796,59	21,41%	
Totale Missione	25.119.977,47	8.027.150,99	6.335.110,14	3.564.796,59	25,22%	
Missione 11. Soccorso civile						
Spese correnti	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Totale Missione	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Missione 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
Spese correnti	4.682.429,65	0,00	4.682.429,65	0,00	100,00%	
Totale Missione	4.682.429,65	0,00	4.682.429,65	0,00	100,00%	
Missione 14. Sviluppo economico e competitività						
Spese correnti	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Totale Missione	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Missione 15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
Spese correnti	3.749.673,05	0,00	3.749.673,05	0,00	100,00%	
Totale Missione	3.749.673,05	0,00	3.749.673,05	0,00	100,00%	
Missione 16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
Spese correnti	82.593,74	0,00	82.593,74	0,00	100,00%	
Totale Missione	82.593,74	0,00	82.593,74	0,00	100,00%	
Missione 20. Fondi e accantonamenti						
Spese correnti	3.551.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Missione	3.551.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Missione 50. Debito pubblico						
Spese correnti	2.921.982,18	0,00	2.921.982,18	0,00	100,00%	
Rimborso Prestiti	4.134.766,26	0,00	4.134.766,26	0,00	100,00%	
Totale Missione	7.056.748,44	0,00	7.056.748,44	0,00	100,00%	

STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Missione 60. Anticipazioni finanziarie						
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,99	0,00	63.648.206,99	0,00	100,00%	
Totale Missione	63.648.206,99	0,00	63.648.206,99	0,00	100,00%	
Missione 99. Servizi per conto terzi						
Uscite per conto terzi e partite di giro	65.878.001,09	0,00	65.878.001,09	0,00	100,00%	
Totale Missione	65.878.001,09	0,00	65.878.001,09	0,00	100,00%	
TOTALE GENERALE	208.177.868,46	10.970.434,81	182.584.879,17	4.236.614,61	87,71%	

STATO DI REALIZZAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE IN SINTESI						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Missione 01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	25.069.781,57	733.604,93	23.625.862,25	275.061,77	94,24%	
Missione 04. Istruzione e diritto allo studio	5.261.015,32	2.209.678,89	3.448.092,68	396.756,25	65,54%	
Missione 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	
Missione 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	
Missione 07. Turismo	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	
Missione 09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.993.461,24	0,00	1.993.461,24	0,00	100,00%	
Missione 10. Trasporti e diritto alla mobilità	25.119.977,47	8.027.150,99	6.335.110,14	3.564.796,59	25,22%	
Missione 11. Soccorso civile	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Missione 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.682.429,65	0,00	4.682.429,65	0,00	100,00%	
Missione 14. Sviluppo economico e competitività	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Missione 15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.749.673,05	0,00	3.749.673,05	0,00	100,00%	
Missione 16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	82.593,74	0,00	82.593,74	0,00	100,00%	
Missione 20. Fondi e accantonamenti	3.551.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Missione 50. Debito pubblico	7.056.748,44	0,00	7.056.748,44	0,00	100,00%	
Missione 60. Anticipazioni finanziarie	63.648.206,99	0,00	63.648.206,99	0,00	100,00%	
Missione 99. Servizi per conto terzi	65.878.001,09	0,00	65.878.001,09	0,00	100,00%	
TOTALE GENERALE	208.177.868,46	10.970.434,81	182.584.879,17	4.236.614,61	87,71%	

Stato di Realizzazione delle Spese per Missione



Libero Consorzio Comunale di Siracusa - Via Malta n. 106 - 96100 SIRACUSA- Codice Fiscale: 80001670894
 Tel.: 0931 709213 - Fax: 0931 66703 - web: <http://www.provincia.siracusa.it> - e-mail: responsabile.terzosettore@provincia.siracusa.it

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Missione 01. Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma 01.01. Organi istituzionali						
Spese correnti	3.723.516,49	34.485,72	3.684.204,00	0,00	98,94%	
Spese in conto capitale	479,72	479,72	0,00	0,00	0,00%	
Totale Programma	3.723.996,21	34.965,44	3.684.204,00	0,00	98,93%	
Programma 01.02. Segreteria generale						
Spese correnti	1.423.129,88	0,00	1.423.129,88	0,00	100,00%	
Totale Programma	1.423.129,88	0,00	1.423.129,88	0,00	100,00%	
Programma 01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Spese correnti	826.180,50	0,00	815.670,50	0,00	98,73%	
Totale Programma	826.180,50	0,00	815.670,50	0,00	98,73%	
Programma 01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Spese correnti	806.505,87	0,00	770.208,14	0,00	95,50%	
Spese in conto capitale	347.844,49	347.844,49	258.874,33	258.874,33	74,42%	
Totale Programma	1.154.350,36	347.844,49	1.029.082,47	258.874,33	89,15%	
Programma 01.06. Ufficio tecnico						
Spese correnti	651.787,04	0,00	651.787,04	0,00	100,00%	
Totale Programma	651.787,04	0,00	651.787,04	0,00	100,00%	
Programma 01.11. Altri servizi generali						
Spese correnti	17.290.337,58	350.795,00	16.021.988,36	16.187,44	92,66%	
Totale Programma	17.290.337,58	350.795,00	16.021.988,36	16.187,44	92,66%	
Totale Missione	25.069.781,57	733.604,93	23.625.862,25	275.061,77	94,24%	
Missione 04. Istruzione e diritto allo studio						
Programma 04.02. Altri ordini di istruzione						
Spese correnti	3.039.604,60	0,00	3.039.604,60	0,00	100,00%	
Spese correnti	2.149.749,51	2.149.749,51	336.826,87	336.826,87	15,67%	
Totale Programma	5.189.354,11	2.149.749,51	3.376.431,47	336.826,87	65,06%	
Programma 04.07. Diritto allo studio						

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Spese in conto capitale	71.661,21	59.929,38	71.661,21	59.929,38	100,00%	100,00%
Totale Programma	71.661,21	59.929,38	71.661,21	59.929,38	100,00%	100,00%
Totale Missione	5.261.015,32	2.209.678,89	3.448.092,68	396.756,25	65,54%	
Missione 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
Programma 05.01. Valorizzazione dei beni di interesse storico						
Spese correnti	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	100,00%
Totale Programma	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	100,00%
Totale Missione	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	100,00%
Missione 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero						
Programma 06.01. Sport e tempo libero						
Spese correnti	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	100,00%
Totale Programma	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	100,00%
Totale Missione	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	100,00%
Missione 07. Turismo						
Programma 07.01. Sviluppo e la valorizzazione del turismo						
Spese correnti	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	100,00%
Totale Programma	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	100,00%
Totale Missione	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	100,00%
Missione 09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Programma 09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
Spese correnti	644.515,77	0,00	644.515,77	0,00	100,00%	100,00%
Totale Programma	644.515,77	0,00	644.515,77	0,00	100,00%	100,00%
Programma 09.05. Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
Spese correnti	511.587,94	0,00	511.587,94	0,00	100,00%	100,00%
Totale Programma	511.587,94	0,00	511.587,94	0,00	100,00%	100,00%
Programma 09.06. Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
Spese correnti	41.038,13	0,00	41.038,13	0,00	100,00%	100,00%
Totale Programma	41.038,13	0,00	41.038,13	0,00	100,00%	100,00%

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Programma 09.08. Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
Spese correnti	796.319,40	0,00	796.319,40	0,00	100,00%	
Totale Programma	796.319,40	0,00	796.319,40	0,00	100,00%	
Totale Missione	1.993.461,24	0,00	1.993.461,24	0,00	100,00%	
Missione 10. Trasporti e diritto alla mobilità						
Programma 10.02. Trasporto pubblico locale						
Spese correnti	757,00	0,00	757,00	0,00	100,00%	
Totale Programma	757,00	0,00	757,00	0,00	100,00%	
Programma 10.05. Viabilità e infrastrutture stradali						
Spese correnti	1.216.691,86	0,00	1.216.691,86	0,00	100,00%	
Spese in conto capitale	23.902.528,61	8.027.150,99	5.117.661,28	3.564.796,59	21,41%	
Totale Programma	25.119.220,47	8.027.150,99	6.334.353,14	3.564.796,59	25,22%	
Totale Missione	25.119.977,47	8.027.150,99	6.335.110,14	3.564.796,59	25,22%	
Missione 11. Soccorso civile						
Programma 11.01. Sistema di protezione civile						
Spese correnti	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Totale Programma	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Totale Missione	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Missione 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
Programma 12.01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
Spese correnti	4.682.429,65	0,00	4.682.429,65	0,00	100,00%	
Totale Programma	4.682.429,65	0,00	4.682.429,65	0,00	100,00%	
Totale Missione	4.682.429,65	0,00	4.682.429,65	0,00	100,00%	
Missione 14. Sviluppo economico e competitività						
Programma 14.01. Industria, PMI e Artigianato						
Spese correnti	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Totale Programma	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Totale Missione	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Missione 15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
Programma 15.01. Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
Spese correnti	3.333.101,28	0,00	3.333.101,28	0,00	100,00%	
Totale Programma	3.333.101,28	0,00	3.333.101,28	0,00	100,00%	
Programma 15.02. Formazione professionale						
Spese correnti	416.571,77	0,00	416.571,77	0,00	100,00%	
Totale Programma	416.571,77	0,00	416.571,77	0,00	100,00%	
Totale Missione	3.749.673,05	0,00	3.749.673,05	0,00	100,00%	
Missione 16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
Programma 16.01. Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
Spese correnti	25.378,42	0,00	25.378,42	0,00	100,00%	
Totale Programma	25.378,42	0,00	25.378,42	0,00	100,00%	
Programma 16.02. Caccia e pesca						
Spese correnti	57.215,32	0,00	57.215,32	0,00	100,00%	
Totale Programma	57.215,32	0,00	57.215,32	0,00	100,00%	
Totale Missione	82.593,74	0,00	82.593,74	0,00	100,00%	
Missione 20. Fondi e accantonamenti						
Programma 20.01. Fondo di riserva						
Spese correnti	829.990,64	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Programma	829.990,64	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Programma 20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Spese correnti	877.593,28	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Programma	877.593,28	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Programma 20.03. Altri fondi						
Spese correnti	1.843.696,08	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Programma	1.843.696,08	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Missione	3.551.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Missione 50. Debito pubblico						

STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Stanziamiento Assestato	di cui F.P.V.	Impegnato	di cui F.P.V.	% Impegnato	
Programma 50.01. Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Spese correnti	2.921.982,18	0,00	2.921.982,18	0,00	100,00%	
Totale Programma	2.921.982,18	0,00	2.921.982,18	0,00	100,00%	
Programma 50.02. Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Rimborso Prestiti	4.134.766,26	0,00	4.134.766,26	0,00	100,00%	
Totale Programma	4.134.766,26	0,00	4.134.766,26	0,00	100,00%	
Totale Missione	7.056.748,44	0,00	7.056.748,44	0,00	100,00%	
Missione 60. Anticipazioni finanziarie						
Programma 60.01. Restituzione anticipazione di tesoreria						
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,99	0,00	63.648.206,99	0,00	100,00%	
Totale Programma	63.648.206,99	0,00	63.648.206,99	0,00	100,00%	
Totale Missione	63.648.206,99	0,00	63.648.206,99	0,00	100,00%	
Missione 99. Servizi per conto terzi						
Programma 99.01. Servizi per conto terzi e Partite di giro						
Uscite per conto terzi e partite di giro	65.878.001,09	0,00	65.878.001,09	0,00	100,00%	
Totale Programma	65.878.001,09	0,00	65.878.001,09	0,00	100,00%	
Totale Missione	65.878.001,09	0,00	65.878.001,09	0,00	100,00%	
TOTALE GENERALE	208.177.868,46	10.970.434,81	182.584.879,17	4.236.614,61	87,71%	

Grado di ultimazione dei programmi attivati.

Finalità del controllo.

L'analisi della parte relativa alla spesa consente di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'Amministrazione, nel corso dell'anno 2021, oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili. Tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) e i programmi; e i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, eccetera.

La classificazione per missioni e programmi non è decisa liberamente dall'ente, ma risponde ad una precisa esigenza sottolineata dal legislatore nell'art. 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, prevedendo che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato. L'indice più semplice per definire il grado di efficacia della programmazione, concretizzata nell'esercizio finanziario 2021, è lo stato di realizzazione dei programmi. Infatti, i prospetti precedenti forniscono un'immediata immagine del volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le singole missioni. I dati indicati nella colonna degli impegni offrono adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e investimenti. Tuttavia, la contabilità presenta un altro dato utile per valutare l'andamento della gestione: il grado di ultimazione dei programmi attivati, inteso come rapporto tra gli impegni di spesa e i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di criticità.

La drastica riduzione delle entrate proprie di parte corrente causata dal cosiddetto "*prelievo forzoso*" ha condizionato pesantemente sia la velocità nei pagamenti che, più in generale, la capacità di sostenimento delle corrispondenti voci della spesa.

La capacità di ultimare il procedimento di spesa fino al completo pagamento delle obbligazioni assunte può diventare, solo per la spesa corrente, uno degli indici da considerare per valutare l'efficienza della macchina amministrativa. La velocità media con cui l'ente locale paga i fornitori può influire sulla qualità dei servizi resi e soprattutto sul prezzo di aggiudicazione praticato dai fornitori. Il giudizio di efficienza nella gestione dei programmi andrà, comunque, limitato alla sola componente "spesa corrente". Le spese in conto capitale hanno di solito tempi di realizzo pluriennali e il volume dei pagamenti, che si verificano nell'anno in cui viene attivato l'investimento, è privo di particolare significatività.

Commento al referto.

Il grado di ultimazione dei programmi attivati è determinato come il rapporto tra gli impegni di spesa assunti a carico di ogni programma e i corrispettivi pagamenti verificati nel corso dell'esercizio finanziario 2021.

L'analisi del grado di ultimazione dei programmi è finalizzata a valutare il grado di efficienza, poiché riuscire ad ultimare il procedimento di spesa fino all'integrale pagamento dei debiti maturati è certamente un indicatore da considerare per controllare l'efficienza dell'organizzazione del Libero Consorzio Comunale di Siracusa.

Anche in questo caso, è importante la distinzione tra spese correnti, spese in conto capitale, incremento attività finanziarie ed eventuale rimborso di prestiti, considerato che sono destinate a raggiungere degli obiettivi differenti e presuppongono tempi di realizzazione diversi.

Come già evidenziato, le conseguenze del "prelievo forzoso" per la parte corrente sono evidenti con chiare ricadute sull'efficienza dell'azione dell'Ente, come, ad esempio, nel caso della Missione 1.

Elementi monitorati.

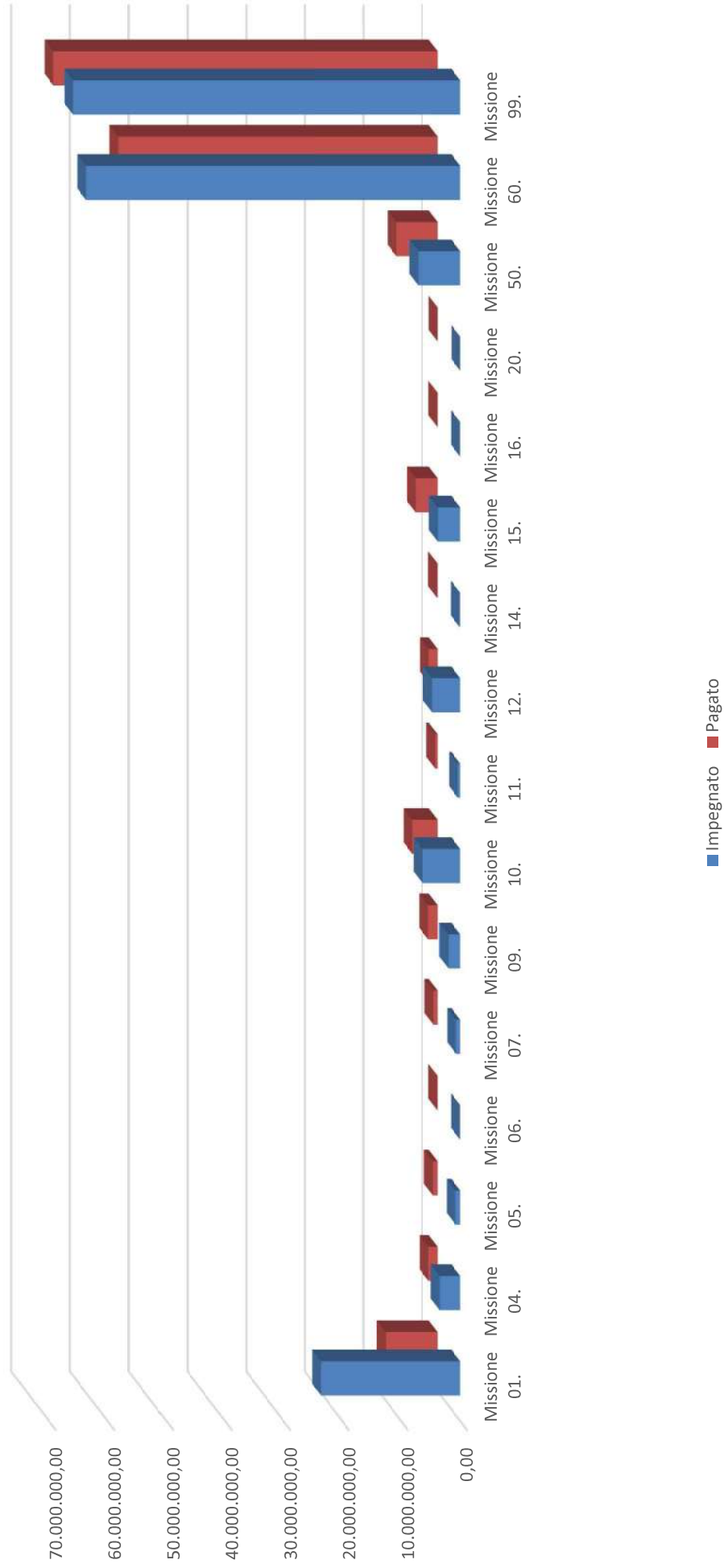
GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	% Pagato	
Missione 01. Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Spese correnti	23.366.987,92	16.187,44	8.571.284,39	0,00	36,68%	
Spese in conto capitale	258.874,33	258.874,33	255.674,33	255.674,33	98,76%	
Totale Missione	23.625.862,25	275.061,77	8.826.958,72	255.674,33	37,36%	
Missione 04. Istruzione e diritto allo studio						
Spese correnti	3.039.604,60	0,00	1.485.881,12	0,00	48,88%	
Spese in conto capitale	408.488,08	396.756,25	71.816,25	71.816,25	17,58%	
Totale Missione	3.448.092,68	396.756,25	1.557.697,37	71.816,25	45,18%	
Missione 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
Spese correnti	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	
Totale Missione	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	
Missione 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero						
Spese correnti	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	
Totale Missione	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	
Missione 07. Turismo						
Spese correnti	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	
Totale Missione	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	
Missione 09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Spese correnti	1.993.461,24	0,00	1.629.151,15	0,00	81,72%	
Totale Missione	1.993.461,24	0,00	1.629.151,15	0,00	81,72%	
Missione 10. Trasporti e diritto alla mobilità						

GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	% Pagato	
Spese correnti	1.217.448,86	0,00	1.053.739,45	0,00	86,55%	
Spese in conto capitale	5.117.661,28	3.564.796,59	3.255.531,46	2.516.932,10	63,61%	
Totale Missione	6.335.110,14	3.564.796,59	4.309.270,91	2.516.932,10	68,02%	
Missione 11. Soccorso civile						
Spese correnti	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Totale Missione	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Missione 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
Spese correnti	4.682.429,65	0,00	1.517.507,99	0,00	32,41%	
Totale Missione	4.682.429,65	0,00	1.517.507,99	0,00	32,41%	
Missione 14. Sviluppo economico e competitività						
Spese correnti	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Totale Missione	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Missione 15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
Spese correnti	3.749.673,05	0,00	3.749.673,05	0,00	100,00%	
Totale Missione	3.749.673,05	0,00	3.749.673,05	0,00	100,00%	
Missione 16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
Spese correnti	82.593,74	0,00	44.577,00	0,00	53,97%	
Totale Missione	82.593,74	0,00	44.577,00	0,00	53,97%	
Missione 20. Fondi e accantonamenti						
Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Missione	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 50. Debito pubblico						
Spese correnti	2.921.982,18	0,00	2.921.982,18	0,00	100,00%	
Rimborso Prestiti	4.134.766,26	0,00	4.134.766,26	0,00	100,00%	
Totale Missione	7.056.748,44	0,00	7.056.748,44	0,00	100,00%	
Missione 60. Anticipazioni finanziarie						
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,99	0,00	54.425.263,40	0,00	85,51%	
Totale Missione	63.648.206,99	0,00	54.425.263,40	0,00	85,51%	
Missione 99. Servizi per conto terzi						
Uscite per conto terzi e partite di giro	65.878.001,09	0,00	65.499.433,15	0,00	99,43%	

GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	% Pagato	
Totale Missione	65.878.001,09	0,00	65.499.433,15	0,00	99,43%	
TOTALE GENERALE	182.584.879,17	4.236.614,61	150.700.981,08	2.844.422,68	82,54%	

GRADO DI ULTIMAZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE IN SINTESI						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	% Pagato	
<i>Missione 01. Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	23.625.862,25	275.061,77	8.826.958,72	255.674,33	37,36%	
<i>Missione 04. Istruzione e diritto allo studio</i>	3.448.092,68	396.756,25	1.557.697,37	71.816,25	45,18%	
<i>Missione 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	100,00%	
<i>Missione 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	100,00%	
<i>Missione 07. Turismo</i>	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	100,00%	
<i>Missione 09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	1.993.461,24	0,00	1.629.151,15	0,00	81,72%	
<i>Missione 10. Trasporti e diritto alla mobilità</i>	6.335.110,14	3.564.796,59	4.309.270,91	2.516.932,10	68,02%	
<i>Missione 11. Soccorso civile</i>	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
<i>Missione 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	4.682.429,65	0,00	1.517.507,99	0,00	32,41%	
<i>Missione 14. Sviluppo economico e competitività</i>	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
<i>Missione 15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	3.749.673,05	0,00	3.749.673,05	0,00	100,00%	
<i>Missione 16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	82.593,74	0,00	44.577,00	0,00	53,97%	
<i>Missione 20. Fondi e accantonamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
<i>Missione 50. Debito pubblico</i>	7.056.748,44	0,00	7.056.748,44	0,00	100,00%	
<i>Missione 60. Anticipazioni finanziarie</i>	63.648.206,99	0,00	54.425.263,40	0,00	85,51%	
<i>Missione 99. Servizi per conto terzi</i>	65.878.001,09	0,00	65.499.433,15	0,00	99,43%	
TOTALE GENERALE	182.584.879,17	4.236.614,61	150.700.981,08	2.844.422,68	82,54%	

Grado di ultimazione delle spese per Missioni



GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	% Pagato	
Missione 01. Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma 01.01. Organi istituzionali						
Spese correnti	3.684.204,00	0,00	3.651.559,78	0,00	99,11%	
Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Programma	3.684.204,00	0,00	3.651.559,78	0,00	99,11%	
Programma 01.02. Segreteria generale						
Spese correnti	1.423.129,88	0,00	1.382.541,09	0,00	97,15%	
Totale Programma	1.423.129,88	0,00	1.382.541,09	0,00	97,15%	
Programma 01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Spese correnti	815.670,50	0,00	677.413,50	0,00	83,05%	
Totale Programma	815.670,50	0,00	677.413,50	0,00	83,05%	
Programma 01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Spese correnti	770.208,14	0,00	725.938,56	0,00	94,25%	
Spese in conto capitale	258.874,33	258.874,33	255.674,33	255.674,33	98,76%	
Totale Programma	1.029.082,47	258.874,33	981.612,89	255.674,33	95,39%	
Programma 01.06. Ufficio tecnico						
Spese correnti	651.787,04	0,00	620.149,02	0,00	95,15%	
Totale Programma	651.787,04	0,00	620.149,02	0,00	95,15%	
Programma 01.11. Altri servizi generali						
Spese correnti	16.021.988,36	16.187,44	1.513.682,44	0,00	9,45%	
Totale Programma	16.021.988,36	16.187,44	1.513.682,44	0,00	9,45%	
Totale Missione	23.625.862,25	275.061,77	8.826.958,72	255.674,33	37,36%	
Missione 04. Istruzione e diritto allo studio						
Programma 04.02. Altri ordini di istruzione						
Spese correnti	3.039.604,60	0,00	1.485.881,12	0,00	48,88%	
Spese correnti	336.826,87	336.826,87	11.886,87	11.886,87	3,53%	
Totale Programma	3.376.431,47	336.826,87	1.497.767,99	11.886,87	44,36%	
Programma 04.07. Diritto allo studio						

GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	Pagato	% Pagato
Spese in conto capitale	71.661,21	59.929,38	59.929,38	59.929,38	59.929,38	83,63%
Totale Programma	71.661,21	59.929,38	59.929,38	59.929,38	59.929,38	83,63%
Totale Missione	3.448.092,68	396.756,25	1.557.697,37	71.816,25	71.816,25	45,18%
Missione 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali						
Programma 05.01. Valorizzazione dei beni di interesse storico						
Spese correnti	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	0,00	100,00%
Totale Programma	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	0,00	100,00%
Totale Missione	785.615,98	0,00	785.615,98	0,00	0,00	100,00%
Missione 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero						
Programma 06.01. Sport e tempo libero						
Spese correnti	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	0,00	100,00%
Totale Programma	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	0,00	100,00%
Totale Missione	80.365,78	0,00	80.365,78	0,00	0,00	100,00%
Missione 07. Turismo						
Programma 07.01. Sviluppo e la valorizzazione del turismo						
Spese correnti	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	0,00	100,00%
Totale Programma	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	0,00	100,00%
Totale Missione	696.565,70	0,00	696.565,70	0,00	0,00	100,00%
Missione 09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Programma 09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
Spese correnti	644.515,77	0,00	644.515,77	0,00	0,00	100,00%
Totale Programma	644.515,77	0,00	644.515,77	0,00	0,00	100,00%
Missione 09.06. Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
Spese correnti	511.587,94	0,00	511.587,94	0,00	0,00	98,09%
Totale Programma	511.587,94	0,00	501.808,14	0,00	0,00	98,09%
Totale Missione	41.038,13	0,00	41.038,13	0,00	0,00	100,00%
Totale Programma	41.038,13	0,00	41.038,13	0,00	0,00	100,00%

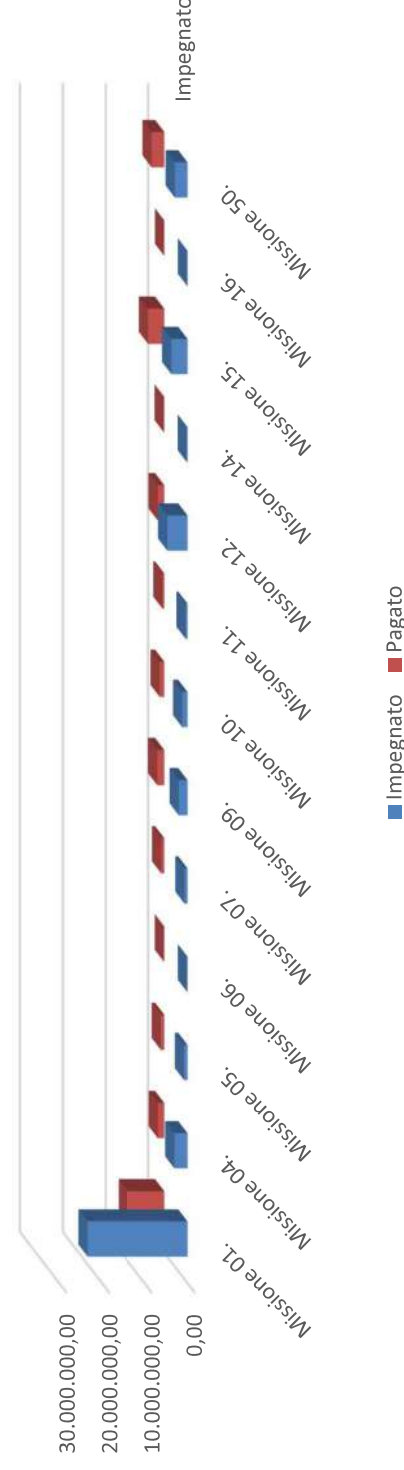
GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	% Pagato	
Programma 09.08. Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
Spese correnti	796.319,40	0,00	441.789,11	0,00	55,48%	
Totale Programma	796.319,40	0,00	441.789,11	0,00	55,48%	
Totale Missione	1.993.461,24	0,00	1.629.151,15	0,00	81,72%	
Missione 10. Trasporti e diritto alla mobilità						
Programma 10.02. Trasporto pubblico locale						
Spese correnti	757,00	0,00	757,00	0,00	100,00%	
Totale Programma	757,00	0,00	757,00	0,00	100,00%	
Programma 10.05. Viabilità e infrastrutture stradali						
Spese correnti	1.216.691,86	0,00	1.052.982,45	0,00	86,54%	
Spese in conto capitale	5.117.661,28	3.564.796,59	3.255.531,46	2.516.932,10	63,61%	
Totale Programma	6.334.353,14	3.564.796,59	4.308.513,91	2.516.932,10	68,02%	
Totale Missione	6.335.110,14	3.564.796,59	4.309.270,91	2.516.932,10	68,02%	
Missione 11. Soccorso civile						
Programma 11.01. Sistema di protezione civile						
Spese correnti	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Totale Programma	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Totale Missione	407.952,18	0,00	407.952,18	0,00	100,00%	
Missione 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
Programma 12.01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
Spese correnti	4.682.429,65	0,00	1.517.507,99	0,00	32,41%	
Totale Programma	4.682.429,65	0,00	1.517.507,99	0,00	32,41%	
Totale Missione	4.682.429,65	0,00	1.517.507,99	0,00	32,41%	
Missione 14. Sviluppo economico e competitività						
Programma 14.01. Industria, PMI e Artigianato						
Spese correnti	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Totale Programma	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	
Totale Missione	114.200,26	0,00	114.200,26	0,00	100,00%	

GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	% Pagato	
Missione 15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
Programma 15.01. Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
Spese correnti	3.333.101,28	0,00	3.333.101,28	0,00	100,00%	
Totale Programma	3.333.101,28	0,00	3.333.101,28	0,00	100,00%	
Programma 15.02. Formazione professionale						
Spese correnti	416.571,77	0,00	416.571,77	0,00	100,00%	
Totale Programma	416.571,77	0,00	416.571,77	0,00	100,00%	
Totale Missione	3.749.673,05	0,00	3.749.673,05	0,00	100,00%	
Missione 16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
Programma 16.01. Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
Spese correnti	25.378,42	0,00	25.378,42	0,00	100,00%	
Totale Programma	25.378,42	0,00	25.378,42	0,00	100,00%	
Programma 16.02. Caccia e pesca						
Spese correnti	57.215,32	0,00	19.198,58	0,00	33,55%	
Totale Programma	57.215,32	0,00	19.198,58	0,00	33,55%	
Totale Missione	82.593,74	0,00	44.577,00	0,00	53,97%	
Missione 20. Fondi e accantonamenti						
Programma 20.01. Fondo di riserva						
Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Programma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Programma 20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Programma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Programma 20.03. Altri fondi						
Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Programma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totale Missione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Missione 50. Debito pubblico						

GRADO DI ULTIMAZIONE DEI PROGRAMMI						
	Impegnato	di cui F.P.V.	Pagato	di cui F.P.V.	% Pagato	
Programma 50.01. Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Spese correnti	2.921.982,18	0,00	2.921.982,18	0,00	100,00%	
Totale Programma	2.921.982,18	0,00	2.921.982,18	0,00	100,00%	
Programma 50.02. Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
Rimborso Prestiti	4.134.766,26	0,00	4.134.766,26	0,00	100,00%	
Totale Programma	4.134.766,26	0,00	4.134.766,26	0,00	100,00%	
Totale Missione	7.056.748,44	0,00	7.056.748,44	0,00	100,00%	
Missione 60. Anticipazioni finanziarie						
Programma 60.01. Restituzione anticipazione di tesoreria						
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,99	0,00	54.425.263,40	0,00	85,51%	
Totale Programma	63.648.206,99	0,00	54.425.263,40	0,00	85,51%	
Totale Missione	63.648.206,99	0,00	54.425.263,40	0,00	85,51%	
Missione 99. Servizi per conto terzi						
Programma 99.01. Servizi per conto terzi e Partite di giro						
Uscite per conto terzi e partite di giro	65.878.001,09	0,00	65.499.433,15	0,00	99,43%	
Totale Programma	65.878.001,09	0,00	65.499.433,15	0,00	99,43%	
Totale Missione	65.878.001,09	0,00	65.499.433,15	0,00	99,43%	
TOTALE GENERALE	182.584.879,17	4.236.614,61	150.700.981,08	2.844.422,68	82,54%	

GRADO DI EFFICIENZA DELLE SPESE PER MISSIONI IN TERMINI DI SPESE CORRENTI			
	Impegnato	Pagato	% Pagato
Missione 01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	23.366.987,92	8.571.284,39	36,68%
Missione 04. Istruzione e diritto allo studio	3.039.604,60	1.485.881,12	48,88%
Missione 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	785.615,98	785.615,98	100,00%
Missione 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	80.365,78	80.365,78	100,00%
Missione 07. Turismo	696.565,70	696.565,70	100,00%
Missione 09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.993.461,24	1.629.151,15	81,72%
Missione 10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.217.448,86	1.053.739,45	86,55%
Missione 11. Soccorso civile	407.952,18	407.952,18	100,00%
Missione 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.682.429,65	1.517.507,99	32,41%
Missione 14. Sviluppo economico e competitività	114.200,26	114.200,26	100,00%
Missione 15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.749.673,05	3.749.673,05	100,00%
Missione 16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	82.593,74	44.577,00	53,97%
Missione 50. Debito pubblico	2.921.982,18	2.921.982,18	100,00%
TOTALE GENERALE	43.138.881,14	23.058.496,23	53,45%

Grado di efficienza delle spese per Missioni in termini di Spese Correnti



Analisi sull'andamento delle entrate.

Grado di accertamento delle entrate.

Finalità del controllo.

Il referto sul controllo di gestione non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa, dipende anche dalla possibilità di acquisire le relative risorse. Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa, al fine di perseguire gli obiettivi definiti. Ed è proprio in questa direzione che l'analisi sull'accertamento delle entrate può individuare alcuni elementi che hanno influito sull'andamento complessivo. Le dinamiche che portano ad accertare le entrate sono differenti a seconda che si parli di entrate correnti o di risorse in conto capitale. L'art. 179 del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali stabilisce che "l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza". Gli accertamenti di competenza rilevano le operazioni di entrata in grado di individuare situazioni per le quali, entro il termine dell'esercizio finanziario, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente locale. L'esito del procedimento di accertamento delle entrate rappresenta un elemento determinante per la definizione del risultato di amministrazione, legato all'esclusiva gestione delle risorse stanziare nell'esercizio di competenza: questa componente del risultato indica sé, ed in quale misura, l'ente locale ha utilizzato le risorse finanziarie, che nell'anno 2021 si sono rese disponibili, impiegandole nell'attività di spesa.

Il monitoraggio sull'accertamento delle entrate evidenzia, per grossi aggregati, come sono i titoli di entrata, la capacità dell'Amministrazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazioni creditorie definitive. Le entrate di competenza costituiscono l'asse portante dell'intero bilancio, trattandosi del volume di risorse reperite per finanziare la gestione corrente e gli interventi in c/capitale. L'ente locale può programmare l'attività di spesa solo se conosce i mezzi finanziari a disposizione dell'esercizio, assicurandosi un margine di manovra nel versante delle entrate.

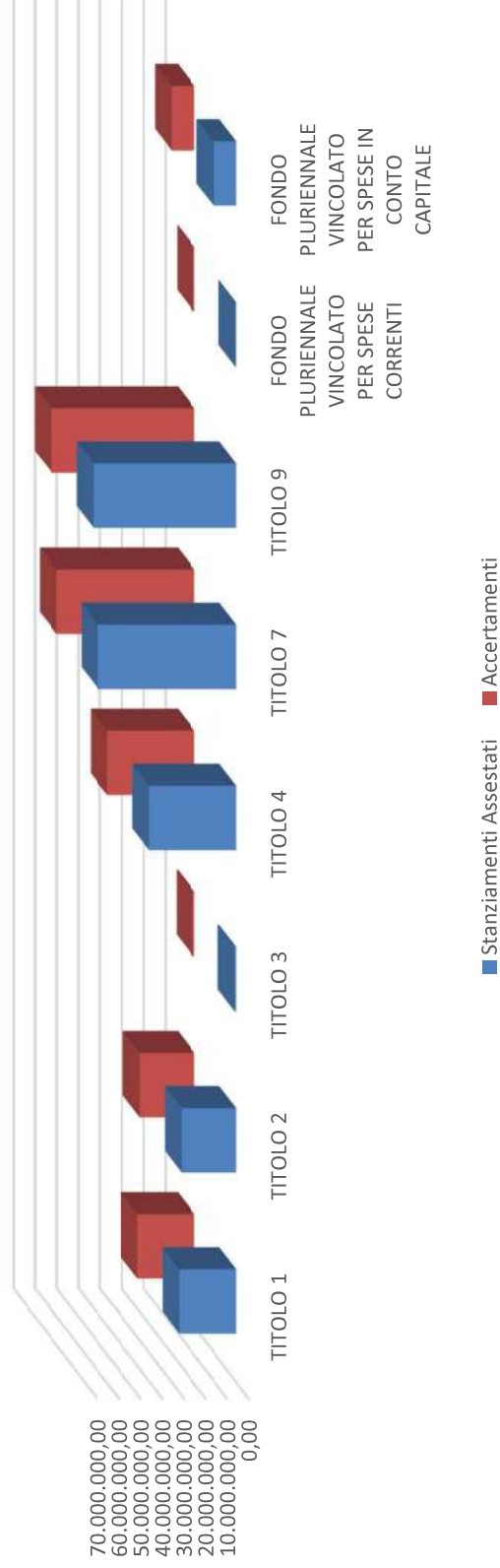
Commento al referto.

La tabella mostra il grado di accertamento delle entrate espresso in dati numerici, valore rappresentato a livello di percentuale nel corrispondente grafico. Il grado di accertamento delle entrate è un indicatore che evidenzia l'attendibilità dell'attività di programmazione definita in relazione alla tempestività degli accertamenti rispetto alle previsioni definitive di competenza. Infine, lo scostamento tra la previsione e il rispettivo accertamento indica quanto della previsione di bilancio non si sia concretamente realizzata.

Elementi monitorati.

Monitoraggio delle Entrate di Competenza Grado di Accertamento		Stanziamanti Assestati	Accertamenti	Scostamento	% Accertato
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.425.770,16	26.425.770,16	0,00	100,00%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	25.343.897,83	25.343.897,83	0,00	100,00%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	695.716,23	695.716,23	0,00	100,00%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	40.253.502,20	40.253.502,20	0,00	100,00%
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,99	63.648.206,99	0,00	100,00%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	65.878.001,09	65.878.001,09	0,00	100,00%
TOTALE TITOLI		222.245.094,50	222.245.094,50	0,00	100,00%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		385.280,72	385.280,72	0,00	100,00%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		10.585.154,09	10.585.154,09	0,00	100,00%
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		233.215.529,31	233.215.529,31	0,00	100,00%

Grado di Accertamento delle Entrate di Competenza



Grado di riscossione delle entrate.

Finalità del controllo.

Il Libero Consorzio Comunale di Siracusa ha subito negli ultimi anni un progressivo depauperamento delle proprie Entrate.

Il contributo al risanamento della finanza statale, attuato mediante diversi provvedimenti, ha causato una crescente contrazione del gettito delle due principali risorse dell'Ente, la quota di pertinenza della RC auto e l'Imposta Provinciale di Trascrizione, trattenute direttamente alla fonte dall'Erario.

Allo stesso tempo, si sono progressivamente ridotti i trasferimenti statali e si è così potuto dare affidamento solo su quelli erogati dalla Regione e sulle entrate minori rimanenti (Tosap, etc.), assolutamente insufficienti a controbilanciare i forti tagli subiti.

Durante l'esercizio finanziario, le previsioni di entrata tendono a tradursi in accertamenti, cioè in crediti che l'ente vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, vale a dire si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nella disponibilità di cassa.

Ai sensi dell'art. 180 del D. Lgs. n. 267/2000, "la riscossione costituisce la successiva fase del procedimento dell'entrata, che consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente". Le riscossioni di competenza misurano, con riferimento alla gestione di competenza, la capacità di trasformare gli accertamenti in liquidità, portando a conclusione nel corso dello stesso esercizio finanziario le fasi dell'entrata. Pertanto, l'obiettivo di questa parte del referto sul controllo di gestione è il monitoraggio dell'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale. Come per qualsiasi soggetto economico, è fondamentale per il Libero Consorzio agire affinché i crediti maturati siano poi incassati con rapidità. Il grado di riscossione delle entrate in conto capitale presenta normalmente valori contenuti, perché è fortemente condizionato dal lungo periodo necessario all'ultimazione delle opere pubbliche, spesso soggette a perizie di variante dovute all'insorgere di imprevisti tecnici in fase attuativa. Anche queste maggiori esigenze devono essere finanziate dall'ente.

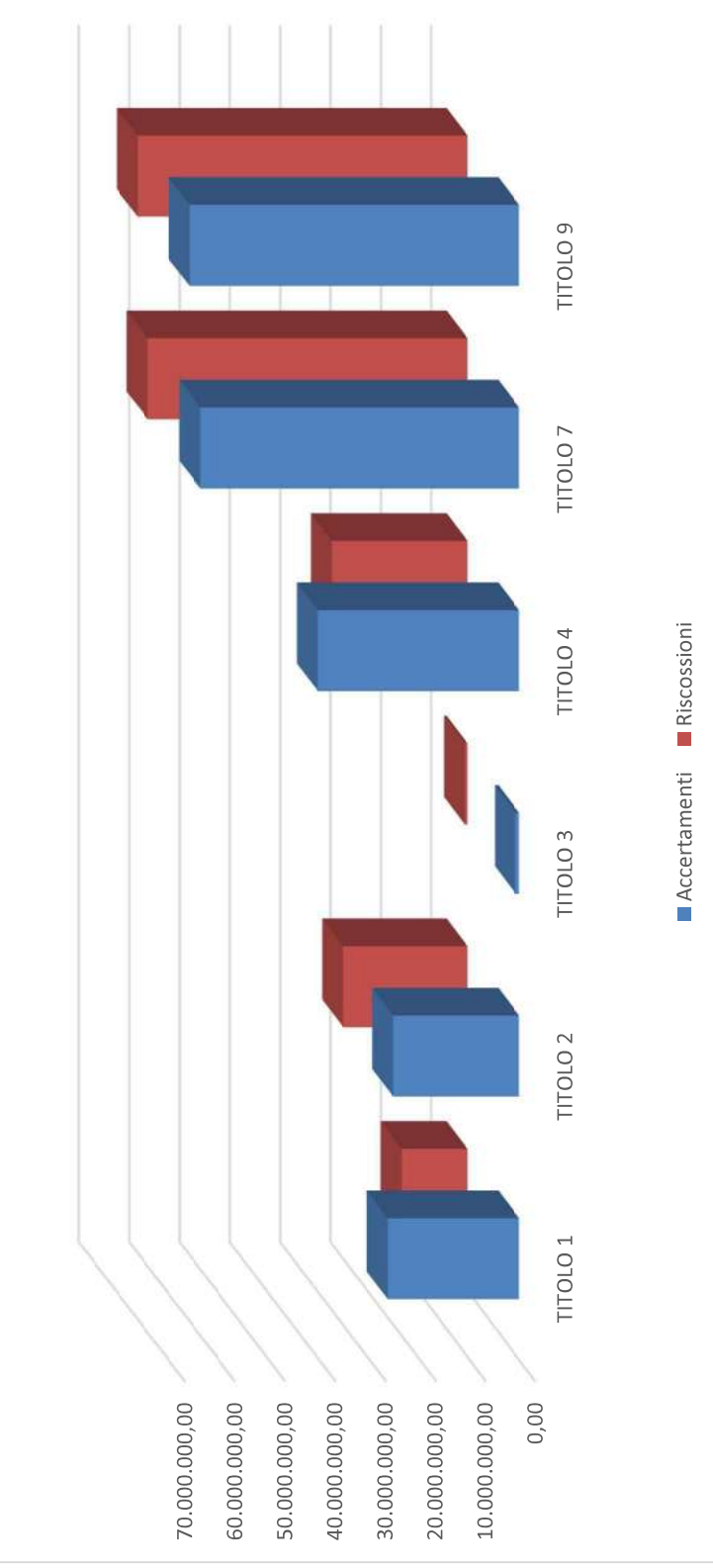
Commento al referto.

L'intera manovra di acquisizione delle risorse concretizzata dall'amministrazione provinciale, nel corso del 2021, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nel prospetto sottostante: dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'Ente abbia posto in essere nell'anno. La tabella accosta gli accertamenti di entrata con i rispettivi movimenti di cassa, evidenziando nella penultima colonna lo scostamento tra gli accertamenti e le riscossioni, mentre l'ultima colonna riporta il grado di riscossione degli accertamenti, che indica la capacità dell'ente di incassare con sufficiente tempestività i crediti che progressivamente si vanno a formare. Il successivo grafico evidenzia il corrispondente grado di riscossione, per ciascun titolo di entrata, dei crediti maturati nell'anno 2021, ossia la percentuale di trasformazione degli accertamenti di competenza in altrettante riscossioni.

Elementi monitorati.

Monitoraggio delle Entrate di Competenza Grado di Riscossione					
TITOLO	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento	% Riscosso	
TITOLO 1	26.425.770,16	13.198.319,12	-13.227.451,04	49,94%	
TITOLO 2	25.343.897,83	24.771.650,15	-572.247,68	97,74%	
TITOLO 3	695.716,23	538.424,45	-157.291,78	77,39%	
TITOLO 4	40.253.502,20	27.055.024,99	-13.198.477,21	67,21%	
TITOLO 7	63.648.206,99	63.648.206,99	0,00	100,00%	
TITOLO 9	65.878.001,09	65.702.994,01	-175.007,08	99,73%	
TOTALE TITOLI		194.914.619,71	-27.330.474,79	87,70%	

Grado di Riscossione delle Entrate di Competenza



Analisi sull'andamento delle uscite.

Grado di impegno delle uscite.

Finalità del controllo.

Il controllo di gestione, oltre a fornire gli elementi necessari per valutare l'andamento dei programmi inizialmente previsti, esamina anche l'andamento dei principali aggregati di spesa dell'esercizio finanziario 2021 per fornire una visione d'insieme sullo stato di salute del bilancio provinciale. In concreto, l'ammontare delle risorse effettivamente spendibili dipende dal volume complessivo delle entrate realmente reperite. L'ente deve utilizzare al meglio la propria capacità di spesa, mantenendo un costante equilibrio tra le entrate accertate e le spese impegnate per scongiurare l'insorgere di situazioni di disavanzo.

L'amministrazione provinciale agisce in un regime di forte contenimento della spesa, a causa dei vincoli imposti dalla finanza pubblica e dall'entità dell'indebitamento pubblico, di conseguenza il Libero Consorzio si trova ad operare in uno scenario difficile, in cui la ricerca dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità deve confrontarsi con il mantenimento dell'equilibrio tra le entrate e le uscite.

Secondo l'art. 183 del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali, "l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e la relativa scadenza e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata ai sensi dell'articolo 151". Analogamente alle entrate, anche per le spese l'esito del procedimento di impegno costituisce un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione della competenza: questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, il Libero Consorzio Comunale è riuscito ad utilizzare le risorse disponibili per impiegarle concretamente nell'attività di spesa. È importante sottolineare che il grado di impegno è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata, che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. Pertanto, la spesa finanziata nell'esercizio, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale vincolato (FPV/U). Il monitoraggio sull'impegno delle uscite sottolinea, anche se per grossi aggregati, come sono i titoli, la capacità dell'Amministrazione di tradurre le previsioni (stanziamenti) in altrettanti vincoli contrattuali (impegni definitivi).

Commento al referto.

Il prospetto evidenzia lo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle variazioni di bilancio) e i relativi atti dispositivi di natura contabile, ossia gli impegni di spesa. La tabella mostra il grado di impegno delle uscite, espresso in dati numerici, valore poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico. Il grado di impegno delle uscite tende a rivelare, soprattutto nel versante della spesa corrente, quale sia stato l'effettivo grado di utilizzo delle risorse, inteso come il rapporto tra gli stanziamenti programmati e le spese realmente sostenute.

Elementi monitorati.

Monitoraggio delle Spese di Competenza Grado di Impegno		Stanziam. Assestati	Impegni	Scostamento	% Impegnato
Titolo 1	Spese correnti	48.044.630,58	43.138.881,14	-4.905.749,44	89,79%
Titolo 2	Spese in conto capitale	26.472.263,54	5.785.023,69	-20.687.239,85	21,85%
Titolo 4	Rimborso Prestiti	4.134.766,26	4.134.766,26	0,00	100,00%
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	63.648.206,99	63.648.206,99	0,00	100,00%
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	65.878.001,09	65.878.001,09	0,00	100,00%
Totale al lordo del F.P.V.		208.177.868,46	182.584.879,17	-25.592.989,29	87,71%
F.P.V. per spese correnti		385.280,72	16.187,44	-369.093,28	4,20%
F.P.V. per spese in conto capitale		10.585.154,09	4.220.427,17	-6.364.726,92	39,87%
TOTALE		197.207.433,65	178.348.264,56	-18.859.169,09	90,44%

Grado di Impegno delle Uscite di Competenza



Grado di pagamento delle uscite.

Finalità del controllo.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021, le previsioni di uscita, come nel caso delle entrate, si sono tradotte in impegni, ossia in debiti che il Libero Consorzio contrae nei confronti dei soggetti esterni, oppure in prenotazioni di impegno, connesse principalmente con le procedure di gara in corso di espletamento. La velocità con cui i debiti sono estinti, e quindi trasformati in pagamenti, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa, mentre l'impegno di competenza, non integralmente tradotto in pagamento nel corso dell'anno, implica l'insorgere di un nuovo residuo passivo.

Ai sensi dell'art. 185 del D. Lgs. 267/2000, "gli ordinativi di pagamento sono disposti nei limiti dei rispettivi stanziamenti di cassa, salvo i pagamenti riguardanti il rimborso delle anticipazioni di tesoreria, i servizi per conto terzi e le partite di giro. (..) Il mandato di pagamento è controllato, per quanto attiene alla sussistenza dell'impegno e della liquidazione e al rispetto dell'autorizzazione di cassa, dal servizio finanziario, che provvede altresì alle operazioni di contabilizzazione e di trasmissione al tesoriere". Il tesoriere dell'ente locale rappresenta il soggetto giuridico che provvede al pagamento delle spese con l'effettivo versamento della somma a favore del beneficiario dell'operazione.

L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza per individuare l'insorgere di situazioni anomale, che possono condurre all'eccessivo accumulo di residui passivi.

Commento al referto.

La tabella mostra l'ammontare delle risorse previste che si sono poi tradotte in effettive spese (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti). Il prospetto raffronta gli impegni di spesa con i rispettivi movimenti di cassa, mentre il successivo grafico mette in evidenza il corrispondente grado di pagamento, in altre parole la percentuale di trasformazione degli impegni di competenza in altrettanti pagamenti.

La tabella specifica la situazione presente nelle uscite, dove lo scostamento indica il valore dei nuovi residui passivi, che si sono formati nell'esercizio finanziario 2021, mentre l'ultima colonna riporta la percentuale di pagamento degli impegni, che si sono formati durante l'anno. Anche la velocità di pagamento di queste poste influenza la giacenza di cassa e il conseguente possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria. In particolare, nelle spese in conto capitale, la velocità di pagamento è sempre bassa, considerata la lenta realizzazione dell'opera. È da evidenziare, per le conseguenze del *prelievo forzoso* sulla disponibilità di cassa, la forte contrazione dei pagamenti di spese correnti (- 51%).