

COMUNE DI VAL BREMBILLA

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2018



CONTROLLO DI GESTIONE 2018
(D. LGS. 118/11)

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Il Controllo di Gestione - aspetti normativi ed attuativi

Aspetti normativi

Aspetti attuativi

Anagrafica

Dati di sintesi del Comune

Descrizione organo esecutivo

Descrizione struttura organizzativa

Controllo sulla gestione di competenza

Grado di aggiornamento delle Previsioni di Entrata

Grado di aggiornamento delle Previsioni di Uscita

Grado di accertamento delle Entrate

Grado di impegno delle Uscite

Grado di riscossione delle Entrate

Grado di pagamento delle Uscite

Controllo sulla gestione dei residui

Grado di riscossione delle Entrate

Grado di pagamento delle Uscite

Controllo sulla gestione degli investimenti

Analisi dei principali investimenti attivati

Analisi dei finanziamenti dei principali investimenti attivati

Verifica dei servizi offerti al cittadino

Servizio di trasporto scolastico

Servizio di assistenza domiciliare SAD

Servizio di pasti a domicilio SPD

Servizio di telesoccorso

Servizio di illuminazione votiva

Indicatori finanziari ed economici generali

Indicatori dell'entrata

Controllo di Gestione – Conclusioni

IL CONTROLLO DI GESTIONE - ASPETTI NORMATIVI ED ATTUATIVI

Aspetti normativi

Il Controllo di Gestione è disciplinato dai seguenti articoli del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali D. Lgs. 267/00:

- art. 147 - Tipologia dei controlli interni

“1. Gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

2. Il sistema di controllo interno è diretto a:

a) verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;

b) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti;

c) garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;

d) verificare, attraverso l'affidamento e il controllo dello stato di attuazione di indirizzi e obiettivi gestionali, anche in riferimento all'articolo 170, comma 6, la redazione del bilancio consolidato nel rispetto di quanto previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'ente;

e) garantire il controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'ente.

3. Le lettere d) ed e) del comma 2 si applicano solo agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015.

4. Nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione, anche in deroga agli altri principi di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, e successive modificazioni. Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il segretario dell'ente, il direttore generale, laddove previsto, i responsabili dei servizi e le unità di controllo, laddove istituite.

5. Per l'effettuazione dei controlli di cui al comma 1, più enti locali possono istituire uffici unici, mediante una convenzione che ne regoli le modalità di costituzione e di funzionamento.”

- art. 196 - Controllo di gestione

“1. 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 locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità.

2. Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la

quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.”

- art. 197 – Modalità del Controllo di gestione

“1. Il controllo di gestione, di cui all'articolo 147, comma 1 lettera b), ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale delle province, dei comuni, delle comunità montane, delle unioni dei comuni e delle città metropolitane ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente.

2. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi:

a) **predisposizione del piano esecutivo di gestione;**

b) **rilevazione** dei dati relativi ai **costi ed ai proventi** nonché rilevazione dei risultati raggiunti;

c) **valutazione** dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi **al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.**

3. Il controllo di gestione è **svolto in riferimento ai singoli servizi** e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

4. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali di cui all'articolo 228, comma 7.

- art. 198 – Referto del controllo di gestione

“1. **La struttura operativa** alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione **fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori** ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati **ed ai responsabili dei servizi** affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

- art. 198 bis – Comunicazione del referto

“1. Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall'articolo 198, **anche alla Corte dei conti.**”

Il Regolamento di Contabilità del Comune, approvato con deliberazione del Commissario Prefettizio n. 06 del 09/04/2014, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, a tale proposito dispone:

- art. 82 – Il controllo di gestione

“1. Il controllo di gestione effettua un costante monitoraggio delle funzionalità dell'organizzazione del Comune, dell'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa e gestionale.”

- art. 83 – Le risultanze dei controlli

“1. Le risultanze del controllo strategico e del controllo di gestione costituiscono oggetto di relazioni rese periodicamente, e comunque **entro il 30 settembre di ogni anno**, e tese a fornire utilmente gli elementi di conoscenza necessari per consentire:

a) agli amministratori, la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;

b) ai Responsabili, la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;

c) all'organismo indipendente di valutazione, la valutazione dell'operato dei responsabili.

2. Il controllo strategico ed il controllo di gestione utilizzano per il funzionamento:

- a) le risultanze della contabilità finanziaria (relazione previsionale e programmatica, piano esecutivo di gestione);
- b) le risultanze della contabilità economico-patrimoniale (generale ed analitica);
- c) dati extracontabili.”

Aspetti attuativi

Dal punto di vista normativo i tempi e le modalità mediante le quali l'Ente Locale provvedere alla determinazione ed alla revisione delle proprie scelte di programmazione sono:

- 1) approvazione del Documento Unico di Programmazione 2018/2020 – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 69 del 20/12/2017 e s.m.i.,
- 2) approvazione del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2018/2020 – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 20/12/2017,
- 3) approvazione del PEG del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2018/2020 – Deliberazione della Giunta Comunale n. 223 del 27/12/2017,
- 4) successive deliberazioni di variazioni al Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2018/2020,
- 5) successive deliberazioni di variazioni al PEG del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2018/2020,
- 6) successive deliberazioni di prelievi dal fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2018.

ANAGRAFICA

Dati di sintesi del Comune

Popolazione	
Totale popolazione residente all' 1/1/2017	4363
Nati nell'anno	42
Deceduti nell'anno	52
Saldo naturale	-10
Immigrati nell'anno	62
Emigrati nell'anno	87
Saldo migratorio	-25
Totale popolazione residente al 31/12/2016	4328

Superficie	Km²
Estensione territoriale dell'ente	30,91
Altitudine s.l.m.	425

Personale dipendente al 31/12/2016	Previsti in pianta organica	In servizio
Segretario Comunale	01	01
D	04	02
C	10	05
B	10	08
A	01	01

Strutture comunali	Nr.	Posti	Note
Asili nido (posti)			
Asilo Nido Sezione Primavera			
Scuole materne (posti)			
Scuole elementari (posti)	02	312	
Scuole medie (posti)	01	160	
Strutture residenziali per anziani (posti)			
Farmacie comunali (numero)			

Organismi gestionali	Nr.	Note
Unione	0	
Aziende	0	
Istituzioni	0	
Società di capitali	2	- Servizi Comunali Spa (servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani) - Uniacque Spa (SII)
Concessioni	1	- San Marco Spa (Pubblicità e pubbliche affissioni)

Descrizione organo esecutivo

Sindaco / assessorati	Nome	Deleghe assessorili
Sindaco	Zambelli Ing. Damiano	/
Vicesindaco	Masnada Elena	Politiche Giovanili e all'Associazionismo
Assessore	Carminati Gian Battista	Manutenzione del Territorio e ai Lavori Pubblici
Assessore	Musitelli Patrizio	Servizi alla persona e all'infanzia
Assessore	Salvi Zabulon	Assessore all'Istruzione e Cultura
Assessore esterno	Pesenti Andrea	Bilancio

Descrizione struttura organizzativa

Centro di responsabilità (area / settore)	Nome del Responsabile	Servizi ex DPR 194/96
Settore I – Affari Generali/Servizi alla Persona	Zambelli Ing. Damiano	Demografici, Leva, Commercio, Archivio e Protocollo, URP, CED, Segreteria, Cimiteri, Servizi Sociali, Pubblica Istruzione, Biblioteca, Cultura, Sport e Tempo Libero
Settore II – Economico/Finanziario – Tributi - Personale	Cadè Dott.ssa Milena	Ragioneria, Tributi e Personale
Settore III – Tecnico/manutentivo	Rinaldi geom. Giancarlo	Tecnico/Manutentivo
Settore IV – Segretario Generale	Invidiata Dott. Alessandro	/
Settore V – Polizia Locale	Paninforni Emiliano I.	Polizia Locale

CONTROLLO SULLA GESTIONE DI COMPETENZA

Grado di aggiornamento delle Previsioni in Entrata

Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Stanziamiento assestato	% Variato
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.048.620,38	2.048.620,38	-
2	Trasferimenti correnti	779.588,58	1.029.803,84	32,10
3	Entrate extratributarie	514.888,63	581.620,30	12,96
4	Entrate in conto capitale	70.804,00	357.104,00	404,36
6	Accensione Prestiti	-	85.000,00	#DIV/0!
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	521.000,00	621.000,00	19,19
	Totale generale	4.234.901,59	5.023.148,52	18,61

Considerazioni:

Il Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2018/2020 è stato variato, successivamente all'approvazione, per:

- Titolo II - adeguamento dello stanziamento del fondo fusione + 140.489,69 €
- Titolo IV e VI - adeguamento degli stanziamenti a seguito:
 - a) acquisizione degli spazi finanziari per gli investimenti (Pareggio di Bilancio) e
 - b) assegnazione di contributi regionali per gli investimenti,
- Titolo IX – adeguamento delle partite di giro per Split Payment.

Grado di aggiornamento delle Previsioni in Uscita

Titolo	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento assestato	% Variazione
1	Spese correnti	2.870.780,09	3.259.260,07	13,53
2	Spese in conto capitale	1.483.692,44	2.445.926,35	64,85
4	Rimborso Prestiti	458.202,00	458.202,00	-
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie	300.000,00	300.000,00	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	521.000,00	621.000,00	19,19
	Totale generale	5.633.674,53	7.084.388,42	25,75

Considerazioni:

Il Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2018/2020 è stato variato, successivamente all'approvazione, per:

- Titolo II - adeguamento degli stanziamenti a seguito:

a) acquisizione degli spazi finanziari per gli investimenti (Pareggio di Bilancio) e

b) assegnazione di contributi regionali per gli investimenti,

- Titolo VII – adeguamento delle partite di giro per Split Payment.

Grado di accertamento delle Entrate

Titolo	Descrizione	Stanziamen- to assestato	Accertato	% Accertato
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.048.620,38	2.026.185,01	98,90
2	Trasferimenti correnti	1.029.803,84	837.819,47	81,36
3	Entrate extratributarie	581.620,30	493.496,24	84,85
4	Entrate in conto capitale	357.104,00	251.999,54	70,57
6	Accensione Prestiti	85.000,00	85.000,00	100,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	621.000,00	461.842,98	74,37
	Totale generale	5.023.148,52	4.156.343,24	82,74

Considerazioni:

L'accertamento delle entrate è in linea con gli obiettivi programmatici.

Grado di impegno delle Uscite

Titolo	Descrizione	Stanziamen- to assestato	Impegni	% Impegnato
1	Spese correnti	3.259.260,07	2.519.062,73	77,29
2	Spese in conto capitale	2.445.926,35	2.139.113,42	87,46
4	Rimborso Prestiti	458.202,00	233.610,38	50,98
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie	300.000,00	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	621.000,00	452.557,62	72,88
	Totale generale	7.084.388,42	5.344.344,15	75,44

Considerazioni:

L'impegno delle uscite è in linea con gli obiettivi programmatici, possono comunque essere fatte le seguenti considerazioni:

- Titolo II – devono ancora essere avviate le seguenti opere:

- a) Lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza delle strade comunali finanziati con contributi regionali per 62.500,00 €,
- b) Lavori di manutenzione straordinaria strada VASP "Camorone Grealezzo" e "Dei Mucch" per 30.000,00 €,
- c) Riscatto ed efficientamento energetico impianto di illuminazione pubblica Gerosa per 8.000,00 €,
- d) Progetto di sviluppo territoriale "turnà a' domà" formazione nuova cabina enel per 35.000,00 €,
- e) Interventi di incentivazione economica e fiscale a favore delle attività produttive e commercio per 88.000,00 € e
- f) Impegni per spese in conto capitale finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato anno 2018 1.907.661,18 €.

Grado di riscossione delle Entrate

Titolo	Descrizione	Accertato	Incassato	% Incassato
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.026.185,01	1.327.199,21	65,50
2	Trasferimenti correnti	837.819,47	805.323,12	96,12
3	Entrate extratributarie	493.496,24	313.504,51	63,53
4	Entrate in conto capitale	251.999,54	193.199,54	76,67
6	Accensione Prestiti	85.000,00	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	#DIV/0!
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	461.842,98	458.667,36	99,31
	Totale generale	4.156.343,24	3.097.893,74	74,53

Considerazioni:

Le entrate necessitano di un maggior attenzione tesa in particolare a ridurre i tempi di riscossione e di controllo.

Grado di pagamento delle Uscite

Titolo	Descrizione	Impegni	Mandati	% Pagato
1	Spese correnti	2.519.062,73	1.951.222,80	77,46
2	Spese in conto capitale	2.139.113,42	480.613,88	22,47
4	Rimborso Prestiti	233.610,38	233.610,38	100,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie	-	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	452.557,62	438.690,11	96,94
	Totale generale	5.344.344,15	3.104.137,17	58,08

Considerazioni:

I pagamenti sono in linea con la gestione ed il tipo di spesa, in particolare il pagamento dei lavori per opere pubbliche sconta i tempi della realizzazione.

CONTROLLO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Grado di riscossione delle Entrate

Titolo	Descrizione	Accertato	Incassato	% Incassato
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	451.292,11	371.568,71	82,33
2	Trasferimenti correnti	69.383,19	47.943,87	69,10
3	Entrate extratributarie	173.663,09	144.608,79	83,27
4	Entrate in conto capitale	362.400,00	63.426,44	17,50
6	Accensione Prestiti	2.263.188,77	808.155,16	35,71
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.106,80	6.377,28	48,66
	Totale generale	3.333.033,96	1.442.080,25	43,27

Considerazioni:

Le entrate necessitano di un maggior attenzione tesa in particolare a ridurre i tempi di riscossione e di controllo. In particolare l'attenzione deve essere posta sul titolo VI.

Grado di pagamento delle Uscite

Titolo	Descrizione	Impegni	Mandati	% Pagato
1	Spese correnti	615.262,34	428.887,22	69,71
2	Spese in conto capitale	857.384,89	793.556,13	92,56
4	Rimborso Prestiti	-	-	-
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie	-	-	-
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	63.522,68	34.433,70	54,21
	Totale generale	1.536.169,91	1.256.877,05	81,82

Considerazioni:

I pagamenti sono in linea con l'andamento della gestione.

CONTROLLO SULLA GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

Analisi dei principali investimenti attivati

N.	Capitolo	Descrizione	Stanziamento asestato	Attivati	% Attivazioni
1	20060	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche	1.000,00	957,70	95,77
2	20430	Manutenzione straordinaria immobili comunali	42.592,09	42.592,09	100,00
3	20441	Restauro e risanamento conservativo edificio Bersaglio	34.985,18	34.985,18	100,00
4	20490	Redazione piano antisismico	1.241,92	1.241,92	100,00
5	20590	Nuovo Piano di Governo del Territorio	11.000,75	11.000,75	100,00
6	21440	Riqualficazione energetica scuole elementari	41.531,52	41.531,52	100,00
7	21441	Rifacimento gronde scuole elementari	295,30	295,30	100,00
8	21442	Adeguamento plessi scolastici scuole elementari e medie medie alla normativa VV.FF.	4.158,47	4.158,47	100,00
9	21480	Beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche piano per il diritto allo studio	10.900,00	6.059,79	55,59
10	21881	Postazioni di lavoro biblioteca comunale	1.000,00	1.000,00	100,00
11	21882	Mobili ed arredi per la biblioteca comunale	817,40	817,40	100,00
12	22180	Riqualficazione degli spogliatoi del campo sportivo di Laxolo	2.141,36	2.141,36	100,00
13	22580	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza delle strade comunali	160.704,13	96.593,50	60,11
14	22590	Realizzazione nuovo parcheggio e sistemazione strada cimitero di Sant'Antonio	11.062,72	11.062,72	100,00
15	22600	Sistemazione strade e piazze	24.646,37	9.646,37	39,14
16	22620	Manutenzione straordinaria strade comunali frazione di Gerosa	1.621,98	1.621,98	100,00
17	22660	Sistemazione strada Pelacò	4.981,50	4.981,50	100,00
18	21661	Lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada asp Maria/Giaperto/Costa/Rai	206.500,00	206.500,00	100,00
19	21662	Lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada agro/silvo/pastorale Gerosa - Santa Maria	55.700,00	55.700,00	100,00

20	22663	Manutenzione straordinaria strada VASP "Camorone Grealezzo" e "Dei Mucch"	30.000,00	-	-
21	22664	Sistemazione strada Gerosa Blello a seguito di evento franoso	143.000,00	103.115,51	72,11
22	22680	Realizzazione e sistemazione parcheggi	4.500,00	4.500,00	100,00
23	22720	Manutenzione straordinaria strada Cavaglia e nuovo parcheggio	3.565,98	3.565,98	100,00
24	22731	Riqualificazione centro storico Gerosa	319.951,98	319.951,98	100,00
25	22733	Sistemazione Piazza Laxolo	50,00	-	-
26	22831	Riqualificazione energetica illuminazione pubblica	549,91	549,91	100,00
27	22832	Riscatto ed efficientamento energetico impianto di illuminazione pubblica Gerosa	8.000,00	-	-
28	23030	Interventi d'urgenza per contenimento di frane e smottamenti	1.000,00	-	-
29	23101	Messa in sicurezza Valle del Rigù 1° lotto	2.174,56	2.174,56	100,00
30	23102	Sistemazione idraulica Cabafeno PISL Montagna	10.000,00	10.000,00	100,00
31	23105	Messa in sicurezza frana Caramondi	8.064,00	8.064,00	100,00
32	24130	Fondo per la realizzazione di edifici di culto e di attrezzature destinate ai servizi religiosi	3.731,58	2.846,28	76,28
33	24170	Fondo messa a norma cimiteri comunali	34.125,27	34.125,27	100,00
34	24180	Manutenzione straordinaria cimiteri	12.000,00	-	-
35	24220	Acquisto attrezzature per il cimitero comunale	8.000,00	-	-
36	24275	Nuova area mercato (Progetto di sviluppo territoriale "turnà a' ndomà")	38.271,78	38.271,78	100,00
37	24276	Progetto di sviluppo territoriale "turnà a domà"	1.079.060,60	1.079.060,60	100,00
38	24279	Progetto di sviluppo territoriale "turnà a' domà" formazione nuova cabina enel	35.000,00	-	-
39	24581	Interventi di incentivazione economica e fiscale a favore delle attività produttive e commercio	88.000,00	-	-
			2.445.926,35	2.139.113,42	87,46

Considerazioni:

Buono è il grado di realizzazione degli investimenti. Tra le opere devono ancora partire, perché non si ha ancora avuto comunicazione del finanziamento:

- a) Lavori di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza delle strade comunali finanziati con contributi regionali per 62.500,00 €,
- b) Lavori di manutenzione straordinaria strada VASP "Camorone Grealezzo" e "Dei Mucch" per 30.000,00 €,

- c) Riscatto ed efficientamento energetico impianto di illuminazione pubblica Gerosa per 8.000,00 €,
d) Progetto di sviluppo territoriale "turnà a' domà" formazione nuova cabina enel per 35.000,00 €,
e) Interventi di incentivazione economica e fiscale a favore delle attività produttive e commercio per 88.000,00 €.

Analisi dei finanziamenti dei principali investimenti attivati

Titolo	Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertamento
4	Contributo regionale restauro e ristrutturazione edificio Bersaglio	15.000,00	15.000,00
4	Contributo regionale c/c interventi di incentivazione economica e fiscale delle attività produttive e commercio	88.000,00	88.000,00
4	Contributo regionale lavori di ripristino viabilità strada Gerosa Blello a seguito di evento franoso	90.000,00	90.000,00
4	Contributo regionale messa in sicurezza strade comunali anno 2018	62.500,00	-
4	Contributo BIM lavori di ripristino viabilità strada Gerosa Blello a seguito di evento franoso	28.600,00	-
4	Contributi di urbanizzazione	10.082,00	10.908,67
4	Contributi di urbanizzazione	10.553,00	10.259,60
4	Contributi di urbanizzazione	32.184,00	30.231,27
4	Contributi di urbanizzazione	185,00	-
4	Proventi da concessione di manufatti cimiteriali	20.000,00	7.600,00
	Totale parziale	357.104,00	251.999,54
6	Mutuo per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza delle strade comunali	85.000,00	85.000,00
	Totale parziale	85.000,00	85.000,00
	Totale Generale	442.104,00	336.999,54
	Avanzo	45.791,70	
	Entrate correnti	50.369,47	
	FPV	1.907.661,18	
	Totale parziale	2.003.822,35	
	Totale Generale a pareggio	2.445.926,35	

Considerazioni:

L'accertamento delle entrate è in linea con gli obiettivi programmatici.

VERIFICA DEI SERVIZI OFFERTI AL CITTADINO
Servizio di trasporto scolastico

Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamen- to iniziale	Stanziamen- to finale	Accertamenti	% Accertato
3007	1	Proventi del servizio di trasporto scolastico	34.200,00	34.200,00	19.389,45	56,69
2008	1	Contributo CM per i servizi sociali	3.000,00	3.000,00	-	-
Totale			37.200,00	37.200,00	19.389,45	52,12

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamen- to iniziale	Stanziamen- to finale	Impegnato	% Impegnato
12510	1	Spese per il servizio di trasporto scolastico	224.345,00	234.645,00	234.598,00	99,98
Totale			224.345,00	234.645,00	234.598,00	99,98

Considerazioni:

Relativamente all'accertamento delle entrate la prima rata 2018/2019 verrà emessa entro dicembre 2018

Relativamente all'uscita va considerato il carattere montano del Comune e l'esistenza di numerose frazioni sparse

Utenti: 159

Costo per utente: 1.353,51 ((234.598,00 € - 19.389,45 €)/159)

Servizio di assistenza domiciliare SAD

Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamen- to iniziale	Stanziamen- to finale	Accertamenti	% Accertato
3008	2	Proventi dal servizio di assistenza sociale SAD	9.600,00	9.600,00	9.600,00	100,00
Totale			9.600,00	9.600,00	9.600,00	100,00

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamen- to iniziale	Stanziamen- to finale	Impegnato	% Impegnato
14790	1	Assistenza domiciliare	29.782,80	29.882,80	29.882,80	100,00
Totale			29.792,80	29.882,80	29.882,80	100,00

Considerazioni:

Utenti: 5

Costo per utente: $((29.882,80 \text{ €} - 9.600,00 \text{ €})/5) = 4.056,56 \text{ €}$

Servizio di pasti a domicilio SPD

Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento finale	Accertamenti	% Accertato
3008	1	Proventi dal servizio di assistenza sociale SPD	64.152,00	93.100,00	70.800,00	76,05
Totale			64.152,00	93.100,00	70.800,00	76,05

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento finale	Impegnato	% Impegnato
14770	1	Pasti a domicilio	64.152,00	84.716,00	84.652,00	99,92
Totale			64.152,00	84.716,00	84.652,00	99,92

Considerazioni:

Considerando che il servizio prevede il totale recupero del costo e che negli anni lo stesso è andato ampliandosi, non possono che essere positive le valutazioni soprattutto in considerazione del carattere sociale del servizio.

Utenti: 45

Costo per utente: 0,00 € a totale recupero

Servizio di telesoccorso

Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento finale	Accertamenti	% Accertato
3008	3	Proventi dal servizio di assistenza sociale Telesoccorso	600,00	600,00	-	-
Totale			600,00	600,00	-	-

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento finale	Impegnato	% Impegnato
14870	1	Contributo C.M. per servizio di telesoccorso	1.200,00	1.200,00	732,00	61,00
Totale			1.200,00	1.200,00	732,00	61,00

Considerazioni:

Utenti: 3

Costo per utente: $((732,00 \text{ €} - 0,00 \text{ €})/3) = 244,00\text{€}$

Servizio di illuminazione votiva

Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento finale	Accertamenti	% Accertato
3006	1	18000	17.500,00	17.500,00	0,00	-
Totale			17.500,00	17.500,00	0,00	-

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento iniziale	Stanziamiento finale	Impegnato	% Impegnato
15010	1	Retribuzioni personale servizio cimiteriale	7.515,00	7.626,80	5.735,28	75,20
15020	1	Fondo per il miglioramento dell'efficienza degli uffici e dei servizi servizio cimiteriale	347,67	347,67	0,00	0,00
15030	1	Contributi previdenziali ed assistenziali a carico Ente personale servizio cimiteriale	2.188,00	2.220,88	1.753,35	78,95
11170	1	Fondo per il lavoro straordinario	800,00	800,00	0,00	0,00
15060	1	Energia elettrica per i cimiteri comunali	3.400,00	3.400,00	3.400,00	100,00
15080	1	Canone servizio di illuminazione votiva	5.000,00	5.000,00	4.860,48	97,21
15140	1	Irap su retribuzioni servizio cimiteriale	636,33	602,25	473,81	78,67
Totale			19.887,00	19.997,59	16.222,92	84,50

Considerazioni:

Utenti: 910

Costo per utente: $17,83 \text{ €} ((16.222,92 \text{ €} - 0,00 \text{ €})/910) =$

**INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI
CONTO CONSUNTIVO 2016 E 2017**

		2016	2017
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	74,85	75,57
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	59,50	59,11
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo II}}{\text{Popolazione}}$	666,28	675,62
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	468,36	478,05
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	165,52	160,13
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	2,76	19,92
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi di competenza}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	40,44	25,19
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi di competenza}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	12,94	21,79
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	1.909,06	2.022,82

Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}} \times 100$	88,45	80,25
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese personale + Quote ammor. nto mutui}}{\text{Totale entrate Titolo I + II + III}} \times 100$	37,15	40,05
Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I Competenza}} \times 100$	83,14	80,59
Redditività del patrimonio	$\frac{\text{Entrate patrimoniali}}{\text{Valore patrimoniale disponibile}} \times 100$	1,75	1,81
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valori beni patrimoniali indisponibili}}{\text{Popolazione}}$	1.292,88	1.515,39

**INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI
CONTO CONSUNTIVO 2016 E 2017**

Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valori beni patrimoniali disponibili}}{\text{Popolazione}}$	166,08	124,82
Patrimonio pro capite	$\frac{\text{Valore beni demaniali}}{\text{Popolazione}}$	5.116,96	5.203,36
Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	0,0039	0,0039

CONTROLLO DI GESTIONE – CONCLUSIONI

La gestione 2018 si può considerare in linea con le linee programmatiche.

O.F.V. Zendra Dott. Danilo
