

**COMUNE DI VAL BREMBILLA**

**REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE**

**ESERCIZIO 2017**



**CONTROLLO DI GESTIONE 2017**  
**(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 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 2017/2019 – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 25/01/2017 e s.m.i.,
- 2) approvazione del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2017/2019 – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 25/01/2017,
- 3) approvazione del PEG del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2017/2019 – Deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 25/01/2017,
- 4) successive deliberazioni di variazioni al Documento Unico di Programmazione 2017/2019 e al Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2017/2019,
- 5) successive deliberazioni di variazioni al PEG del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2017/2019,
- 6) successive deliberazioni di prelievi dal fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2017,
- 7) approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2017 – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 02/05/2018.

## ANAGRAFICA

### Dati di sintesi del Comune

<b>Popolazione</b>	
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 31/12/2017	4328

<b>Superficie</b>	<b>Km<sup>2</sup></b>
Estensione territoriale dell'ente	30,91
Altitudine s.l.m.	425

<b>Personale dipendente al 31/12/2017</b>	<b>Previsti in pianta organica</b>	<b>In servizio</b>
Segretario Comunale	01	01
D	04	02
C	10	05
B	10	08
A	01	01

<b>Strutture comunali</b>	<b>Nr.</b>	<b>Posti</b>	<b>Note</b>
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)			

<b>Organismi gestionali</b>	<b>Nr.</b>	<b>Note</b>
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

<b>Sindaco / assessorati</b>	<b>Nome</b>	<b>Deleghe assessorili</b>
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

<b>Centro di responsabilità (area / settore)</b>	<b>Nome del Responsabile</b>	<b>Servizi ex DPR 194/96</b>
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	Paninformi Emiliano I.	Polizia Locale

## CONTROLLO SULLA GESTIONE DI COMPETENZA

### Grado di aggiornamento delle Previsioni in Entrata

Titoli	Titoli Entrata	Stanziamiento assestato	Accertato	% Scostamento
	<b>FPV Corrente</b>	51.604,40	51.604,40	0,00%
	<b>FPV Conto Capitale</b>	2.904.666,03	2.904.666,03	0,00%
	<b>Avanzo di Amministrazione corrente</b>	33.076,09	33.076,09	0,00%
	<b>Avanzo di Amministrazione capitale</b>	80.658,01	80.658,01	0,00%
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	2.088.620,38	2.069.017,28	-0,94%
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	905.476,29	855.051,52	-5,57%
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	599.327,99	576.491,01	-3,81%
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	637.788,45	505.657,81	-20,72%
<b>6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	837.267,79	800.599,39	-4,38%
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	300.000,00	59.611,48	-80,13%
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	837.000,00	616.418,62	-26,35%
	<b>Totale generale</b>	<b>9.275.485,43</b>	<b>8.552.851,64</b>	<b>-7,79%</b>

#### Considerazioni:

Il Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2017/2019 assestato ed il Rendiconto si discostano principalmente per:

- 1) Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa -19.603,10 €: le minori entrate hanno riguardato principalmente - 9.475,00 € da attività di accertamento ICI/IMU, e - 9.048,02 € da fondo di Solidarietà Comunale,
- 2) Titolo II - Trasferimenti correnti - 50.424,77 € le minori entrate hanno riguardato principalmente -7.200,00 € da Contributo regionale per il sostegno dell'affitto -11.500,00 € da Contributo regionale asili nido gratis -16.821,23 € da Contributi da Comunità Montana per i servizi sociali, compensata con minori uscite, -14.901,70 € da Contributo provinciale assistenza scolastica,
- 3) Titolo III - Entrate extratributarie -22.836,98 €: la minore entrata riguarda principalmente - 20.000,00 € da Incentivi da conto energia, la relativa pratica si perfezionerà nel 2018,
- 4) Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti in conto capitale -132.130,64 €: la minore entrata riguarda principalmente -84.220,67 € da alienazioni dei diritti patrimoniali per differimento al 2018 dell'attuazione della convezione con la Sit Immobiliare Spa e - 36.668,40 € da Contributo regionale formazione sala multimediale,
- 5) Titolo VI - Accensione di prestiti -36.668,40 €: nel 2017 non si è avuto accesso al Bando regionale che prevedeva il finanziamento per la formazione di una sala multimediale e anche la contrazione di un mutuo agevolato,
- 6) Titolo VII - anticipazione di tesoreria -240.388,52 €: l'Ente che ha deliberato l'anticipazione di Tesoreria l'ha utilizzata per l'importo massimo di 48.472,70 €.

Le minori entrate del Titolo IV e VI hanno determinato i minori investimenti del Titolo II ed il rinvio delle opere agli esercizi successivi.



### Grado di aggiornamento delle Previsioni in Uscita

Titolo	Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% Scostamento
1	<b>Spese correnti</b>	3.215.773,93	2.973.760,43	-6,00%
	FPV corrente		48.927,22	
2	<b>Spese in conto capitale</b>	4.482.711,50	2.422.390,89	-3,41%
	FPV conto capitale		1.907.661,18	
4	<b>Rimborso Prestiti</b>	440.000,00	439.935,22	-0,01%
5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie</b>	300.000,00	59.611,48	-80,13%
7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	837.000,00	616.418,62	-26,35%
	<b>Totale generale</b>	<b>9.275.485,43</b>	<b>8.468.705,04</b>	<b>-8,70%</b>

Considerazioni:

Il Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2017/2019 assestato ed il Rendiconto si discostano principalmente per:

1) Titolo I – Spese correnti -193.086,28 €: la minore uscita è collegata a:

- fondi accantonati per -77.759,80 €,
- minor rimborso della rata del mutuo alla scuola materna -19.310,27 €,
- minor spesa per il servizio di assistenza scolastica -10.002,76 €,
- minori trasferimenti dalla Regione per il progetto asili nido gratis -11.500,00 €,
- minori trasferimenti dalla Regione per il sostegno all'affitto -7.200,00 €,

2) Titolo II – Uscite in conto capitale -152.659,43 €: la minore uscita è collegata:

- per 92.400,00 € al mancato finanziamento della Regione del progetto di Formazione nuova sala multimediale presso il centro di aggregazione giovanile e
- per 20.000,00 € al mancato finanziamento della Regione per l'acquisto di attrezzature per il servizio di Polizia Locale e

3) Titolo V – Anticipazione di tesoreria – 240.388,52 €: l'Ente, che ha deliberato l'anticipazione di Tesoreria, l'ha utilizzata per l'importo massimo di 48.472,70 €.

### Grado di riscossione delle Entrate

Titoli	Titoli Entrata	Accertato	Reversali	% Riscossione
1	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	2.069.017,28	1.709.194,67	82,61%
2	<b>Trasferimenti correnti</b>	855.051,52	785.401,47	91,85%
3	<b>Entrate extratributarie</b>	576.491,01	413.823,46	71,78%
4	<b>Entrate in conto capitale</b>	505.657,81	304.257,81	60,17%
6	<b>Accensione Prestiti</b>	800.599,39	219.533,55	27,42%
7	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	59.611,48	59.611,48	100,00%
9	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	616.418,62	610.041,34	98,97%
	<b>Totale generale</b>	<b>5.482.847,11</b>	<b>4.101.863,78</b>	<b>74,81%</b>

Considerazioni:

Le entrate proprie del Comune - Entrate tributarie ed extratributarie - necessitano di un maggior attenzione tesa in particolare a ridurre i tempi di riscossione e di controllo.

Le entrate da accensione di prestiti necessitano di un maggior attenzione tesa in particolare a ridurre i tempi di rendicontazione e riscossione.

#### Grado di pagamento delle Uscite

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Impegnato</b>	<b>Mandati</b>	<b>% Pagamento</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	2.973.760,43	2.396.608,64	80,59%
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	2.422.390,89	1.620.681,27	66,90%
<b>4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	439.935,22	439.935,22	100,00%
<b>5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie</b>	59.611,48	59.611,48	100,00%
<b>7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	616.418,62	576.130,80	93,46%
	<b>Totale generale</b>	<b>8.937.985,43</b>	<b>5.092.967,41</b>	<b>78,21%</b>

Considerazioni:

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

## CONTROLLO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

### Grado di riscossione delle Entrate

<b>Titoli</b>	<b>Titoli Entrata</b>	<b>Accertamenti residui</b>	<b>Reversali residui</b>	<b>% Incassato</b>
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	250.348,48	201.576,12	80,52%
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	48.314,96	48.314,96	100,00%
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	90.228,57	78.922,29	87,47%
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	201.000,00	40.000,00	19,90%
<b>6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	2.689.549,39	1.006.624,46	37,43%
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	0,00%
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	7.229,52	500,00	6,92%
	<b>Totale generale</b>	<b>3.286.670,92</b>	<b>1.375.937,83</b>	<b>41,86%</b>

Considerazioni:

Le entrate proprie del Comune necessitano di un maggior attenzione tesa in particolare a ridurre i tempi di riscossione, anche coattiva, e di controllo.

Attenzione deve essere posta anche alla rendicontazione e riscossione delle entrate da Prestiti.

### Grado di pagamento delle Uscite

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamento assestato residui</b>	<b>Mandati residui</b>	<b>% Pagato</b>
<b>1</b>	<b>Spese correnti</b>	530.010,36	422.004,05	79,62%
<b>2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	257.707,99	196.458,49	76,23%
<b>4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	854,38	-	0,00%
<b>5</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie</b>	-	-	0,00%
<b>7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	82.442,55	59.207,69	71,82%
	<b>Totale generale</b>	<b>803.790,29</b>	<b>677.670,23</b>	<b>84,31%</b>

Considerazioni:

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

## CONTROLLO SULLA GESTIONE DEGLI INVESTIMENTI

### Analisi dei principali investimenti attivati

<i>N.</i>	<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Stanziamenti assestati</i>	<i>Impegni</i>	<i>% Attivazione</i>
1	20060/1	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche	6.752,65	6.624,26	98,10%
2	20430/1	Manutenzione straordinaria immobili comunali	49.332,30	37.340,62	75,69%
3	20441/1	Restauro e risanamento conservativo edificio Bersaglio	285.462,40	285.462,40	100,00%
4	20490/1	Realizzazione piano antisismico	6.209,56	6.209,56	100,00%
5	20590/1	Nuovo Piano di Governo del Territorio	57.451,27	57.451,26	100,00%
6	21080/1	Polizia municipale acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche	20.000,00	-	<b>0,00%</b>
7	21440/1	Riqualificazione energetica scuole elementari	161.813,45	161.813,45	100,00%
8	21441/1	Rifacimento gronde scuole elementari	19.830,62	19.830,62	100,00%
9	21442/1	Adeguamento plessi scolastici scuole elementari e medie alla normativa VV.FF.	95.731,20	95.731,20	100,00%
10	21480/1	Beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche piano per il diritto allo studio	19.811,62	19.768,58	99,78%
11	21481/1	Mobili ed arredi scuola elementare	13.832,76	13.832,76	100,00%
12	22180/1	Riqualificazione degli spogliatoi del campo sportivo di Laxolo	2.141,36	2.141,36	100,00%
13	22280/1	Formazione nuova sala multimediale presso il centro di aggregazione giovanile	92.400,00	-	<b>0,00%</b>
14	22580/1	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade comunali	578.205,73	578.205,73	100,00%
15	22590/1	Realizzazione nuovo parcheggio e sistemazione strada cimitero di Sant'Antonio	11.062,72	11.062,72	100,00%
16	22600/1	Sistemazione strade e piazze	94.785,82	75.382,00	79,53%
17	22620/1	Manutenzione straordinaria strade comunali frazione di Gerosa	73.437,00	73.437,00	100,00%
18	22660/1	Sistemazione strada Pelacò	4.981,50	4.981,50	100,00%

19	22661/1	Lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada asp Maria/Giaperto/Costa/Rai	206.500,00	206.500,00	100,00%
20	22662/1	Lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada asp Gerosa/Santa Maria	55.700,00	55.700,00	100,00%
21	22680/1	Realizzazione e sistemazione parcheggi	4.500,00	4.500,00	100,00%
22	22720/1	Manutenzione straordinaria Strada Cavaglia e nuovo parcheggio	218.742,40	218.742,40	100,00%
23	22730/1	Messa in sicurezza strada Campasso	764,72	547,46	71,59%
24	22731/1	Manutenzione straordinaria del centro di Gerosa	479.405,79	479.405,79	100,00%
25	22733/1	Sistemazione Piazza Laxolo	8.466,38	8.466,38	100,00%
26	22735/1	Lavori di messa in sicurezza strada comunale per Catremrio	194,56	-	<b>0,00%</b>
27	22831/1	Riqualificazione energetica illuminazione pubblica	85.324,06	85.324,06	100,00%
28	23030/1	Interventi d'urgenza per contenimento frane e smottamenti	1.000,00	-	<b>0,00%</b>
29	23101/1	Messa in sicurezza Valle del Rigù 1° lotto	2.174,56	2.174,56	100,00%
30	23102/1	Sistemazione idraulica Cabafeno PISL Montagna	10.000,00	10.000,00	100,00%
31	23104/1	Sistemazione idraulico/forestale Valletta Zenepider	89.911,63	89.911,63	100,00%
32	23105/1	Messa in sicurezza frana Caramondi	8.064,00	8.064,00	100,00%
33	23481/1	Trasferimento per miglioramento sistema fognario	60.989,31	60.989,31	100,00%
34	24130/1	Fondo per la realizzazione di edifici di culto e di attrezzature destinate ai servizi religiosi	2.846,28	2.846,28	100,00%
35	24170/1	Messa a norma cimiteri comunali	80.014,07	72.733,40	90,90%
36	24275/1	Nuova area mercato	74.871,78	74.871,78	100,00%
37	24276/1	Progetto di sviluppo territoriale turnà a'ndomà	1.500.000,00	1.500.000,00	100,00%
		<b>Totale Uscite</b>	<b>4.482.711,50</b>	<b>4.330.052,07</b>	<b>96,59%</b>

Considerazioni:

Buono è il grado di realizzazione degli investimenti. Tra le opere non sono partiti, perché non finanziati, i “Lavori di formazione nuova sala multimediale presso il centro di aggregazione di Val Brembilla” per 92.400,00 €.

### Analisi dei finanziamenti dei principali investimenti attivati

Titolo	Descrizione	Stanziamento iniziale competenza	Accertamento di competenza
4	Alienazione di aree e diritti patrimoniali	11.707,75	11.707,75
4	Alienazione di aree e diritti patrimoniali	84.220,67	-
4	Alienazione Bremach	4.010,00	4.010,00
4	Contributo regionale lavori di messa in sicurezza strada comunale di Via Lera	30.000,00	30.000,00
4	Contributo regionale lavori di sistemazione idraulica forestale Valle Zenepider	89.781,63	89.781,63
4	Contributo regionale lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada asp Maria/Giaperto/Costa/Rai	159.200,00	159.200,00
4	Contributo regionale lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento asp Gerosa - Santa Maria	42.200,00	42.200,00
4	Contributo regionale formazione nuova sala multimediale presso il centro di aggregazione di Val Brembilla	36.668,40	-
4	Contributo regionale acquisto attrezzature servizio di polizia locale	20.000,00	-
4	Contributi di urbanizzazione primari	16.942,00	13.390,58
4	Contributi di urbanizzazione secondari	14.302,00	11.066,20
4	Contributi di urbanizzazione costo di costruzione	38.571,00	54.009,14
4	Contributi di urbanizzazione aree a verde	185,00	29,82
4	Proventi da concessione di manufatti cimiteriali	40.000,00	40.262,69
4	Contributo da privati restauro e ristrutturazione edificio Bersaglio	50.000,00	50.000,00
	<b>Totale parziale</b>	<b>637.788,45</b>	<b>505.657,81</b>
6	Mutuo restauro e risanamento conservativo edificio Bersaglio	235.462,40	235.462,40
6	Mutuo manutenzione straordinaria del centro di Gerosa	469.405,79	469.405,79
6	Mutuo tasso zero formazione nuova sala multimediale presso il centro di aggregazione di Val Brembilla	36.668,40	-
6	Mutuo lavori messa a norma edifici scolastici per acquisizione CPI	95.731,20	95.731,20
	<b>Totale parziale</b>	<b>837.267,79</b>	<b>800.599,39</b>
	<b>Totale generale</b>	<b>1.475.056,24</b>	<b>1.306.257,20</b>
	Avanzo	80.658,01	80.658,01
	Entrate correnti	22.331,22	39.392,20
	FPV 2017/2018/2019	2.904.666,03	2.903.744,66
	<b>Totale parziale</b>	<b>3.007.655,26</b>	<b>3.023.794,87</b>
	<b>Totale generale a pareggio</b>	<b>4.482.711,50</b>	<b>4.330.052,07</b>

Considerazioni:

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

Non è stato concesso il contributo regionale e quindi il mutuo agevolato relativi alla formazione di una nuova sala multimediale presso il centro di aggregazione di Val Brembilla.

### **VERIFICA DEI SERVIZI OFFERTI AL CITTADINO** **Servizio di trasporto scolastico**

#### **Andamento delle Entrate**

<b>Cap.</b>	<b>Art.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamen- to assestato</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>% Accertato</b>
3007	1	Proventi del servizio di trasporto scolastico	34.200,00	36.787,12	107,56
<b>Totale</b>			<b>37.200,00</b>	<b>36.787,12</b>	<b>107,56</b>

#### **Andamento delle Uscite**

<b>Cap.</b>	<b>Art.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamen- to assestato</b>	<b>Impegnato</b>	<b>% Impegnato</b>
12510	1	Spese per il servizio di trasporto scolastico	221.516,00	220.741,33	99,65
<b>Totale</b>			<b>221.516,00</b>	<b>220.741,33</b>	<b>99,65</b>

Considerazioni:

Relativamente all'accertamento delle entrate la prima rata 2017/2018 emessa a dicembre 2017 ha determinato uno sfondamento dell'assestato

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

Utenti: 166

Costo per utente: 1.108,16 ((220.741,33 € - 36.787,12 €)/166)

Percentuale di copertura: 16,67%

### **Servizio di assistenza domiciliare SAD**

#### **Andamento delle Entrate**

<b>Cap.</b>	<b>Art.</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamen- to assestato</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>% Accertato</b>
3008	2	Proventi dal servizio di assistenza sociale SAD	7.200,00	10.381,08	144,18
<b>Totale</b>			<b>7.200,00</b>	<b>10.381,08</b>	<b>144,18</b>

### Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% Impegnato
14790	1	Assistenza domiciliare	23.232,80	23.202,65	99,87
<b>Totale</b>			<b>23.232,80</b>	<b>23.202,65</b>	<b>99,87</b>

Considerazioni:

Utenti: 5

Costo per utente: ((23.202,65 € - 10.381,08 €)/5) =2.564,31 €

Percentuale di copertura 44,74%

### Servizio di pasti a domicilio SPD

#### Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertamenti	% Accertato
3008	1	Proventi dal servizio di assistenza sociale SPD	57.000,00	62.670,98	109,95
<b>Totale</b>			<b>57.000,00</b>	<b>62.670,98</b>	<b>109,95</b>

### Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% Impegnato
14770 Vari	1	Pasti a domicilio	64.500,00	63.925,49	99,11
<b>Totale</b>			<b>64.500,00</b>	<b>63.925,49</b>	<b>99,11</b>

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: 37

Costo per utente: 0,00 € a totale recupero

Percentuale di copertura 100,00%

### Servizio di telesoccorso

#### Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertamenti	% Accertato
3008	3	Proventi dal servizio di assistenza sociale Telesoccorso	600,00	600,00	100%
<b>Totale</b>			<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	<b>100%</b>



**Andamento delle Uscite**

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% Impegnato
14870	1	Contributo C.M. per servizio di telesoccorso	1.200,00	1.171,20	97,60
<b>Totale</b>			<b>1.200,00</b>	<b>1.171,20</b>	<b>97,60</b>

Considerazioni:

Utenti: 3

Costo per utente:  $((1.171,20 \text{ €} - 600,00 \text{ €})/3) = 190,40 \text{ €}$

Percentuale di copertura 51,23%

**Servizio di illuminazione votiva****Andamento delle Entrate**

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertamenti	% Accertato
3006	1	Proventi dal servizio di illuminazione votiva	18.000,00	18.460,91	102,56
<b>Totale</b>			<b>18.000,00</b>	<b>18.460,91</b>	<b>102,56</b>

**Andamento delle Uscite**

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% Impegnato
Vari	1	Spese per il servizio di illuminazione votiva	20.500,00	20.203,10	98,55
<b>Totale</b>			<b>20.500,00</b>	<b>20.203,10</b>	<b>98,55</b>

Considerazioni:

Utenti: 910

Costo per utente:  $((20.203,10 \text{ €} - 18.460,91 \text{ €}) / 910) = 1,91 \text{ €}$

Percentuale di copertura 91,38%

**INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI  
CONTO CONSUNTIVO 2016 E 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 2017 si può considerare in linea con le linee programmatiche 2017.

OIV Zendra Dott. Danilo  
