

COMUNE DI VAL BREMBILLA

REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2019



CONTROLLO DI GESTIONE 2019
(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 2019/2021 – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 19/12/2018,
- 2) approvazione del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2019/2021 – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 19/12/2018,
- 3) approvazione del PEG del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2019/2021 – Deliberazione della Giunta Comunale n. 191 del 19/12/2018,
- 4) successive deliberazioni di variazioni al Documento Unico di Programmazione 2019/2021 e al Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2019/2021,
- 5) successive deliberazioni di variazioni al PEG del Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2019/2021,
- 6) successive deliberazioni di prelievi dal fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2019,
- 7) approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio finanziario 2019 – Deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 24/07/2020.

ANAGRAFICA

Dati di sintesi del Comune

Popolazione	
Totale popolazione residente all' 1/1/2019	4293
Nati nell'anno	32
Deceduti nell'anno	51
Saldo naturale	-19
Immigrati nell'anno	61
Emigrati nell'anno	86
Saldo migratorio	-25
Totale popolazione residente al 31/12/2019	4249

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

Personale dipendente al 31/12/2019	Previsti in pianta organica	In servizio
Segretario Comunale	01	01
D	04	02
C	10	04
B	10	06+01 Temp. Det.
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	Carminati Gian Battista	Manutenzione del Territorio e Lavori Pubblici
Assessore	Carminati Marcello	Sviluppo Economico e Sociale
Assessore esterno	Masnada Elena	Attrattività
Assessore esterno	Locatelli Marika	Cultura

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	Russo Dott. Santo	Trasversali
Settore V – Polizia Locale	Zambelli Ing. Damiano (supplenza)	Polizia Locale

CONTROLLO SULLA GESTIONE DI COMPETENZA

Grado di aggiornamento delle Previsioni in Entrata

Titoli	Titoli Entrata	Stanziamiento assestato	Accertato	% Scostamento
	FPV Corrente	55.440,30	55.440,30	0,00%
	FPV Conto Capitale	756.751,15	756.751,15	0,00%
	Avanzo di Amministrazione corrente	88.340,45	88.340,45	0,00%
	Avanzo di Amministrazione capitale	259.334,87	259.334,87	0,00%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.251.166,62	2.225.015,81	-1,16%
2	Trasferimenti correnti	972.846,16	932.083,22	-4,19%
3	Entrate extratributarie	648.156,78	541.742,92	-16,42%
4	Entrate in conto capitale	3.079.659,00	1.625.076,20	-47,23%
6	Accensione Prestiti	400.000,00	-	-100,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	705.500,00	670.564,85	-4,95%
	Totale generale	9.217.195,33	7.154.349,77	-22,38%

Considerazioni:

Il Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2019/2021 Assestato ed il Rendiconto 2019 si discostano principalmente per:

1) Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa -26.150,81 €

la minor entrata ha riguardato principalmente:

-21.863,45 € da minor accertamento del Fondo di Solidarietà comunale,

2) Titolo II – Trasferimenti correnti -40.762,94 €

le minori entrate hanno riguardato principalmente:

-11.117,05 € da altri contributi correnti dallo Stato,

-5.000,00 € da Contributo regionale per il sostegno dell'affitto, compensata da una minor uscita di pari importo,

-4.419,79 € da Contributo dalla Regione per realizzazione progetti di smart working, compensata da una minor uscita di pari importo,

-9.382,97 € da Contributo regionale asili nido gratis, compensata, in parte, da una minor uscita di pari importo,

-10.034,37 € da Contributi dalla Comunità Montana per i servizi sociali,

3) Titolo III – Entrate extratributarie -106.413,86 €

la minore entrata riguarda principalmente:

-3.184,89 € da Proventi dal Servizio di Illuminazione Votiva,

-3.557,62 € da Proventi dal Servizio di Trasporto Scolastico,

-20.520,43 € da Proventi dal Servizio Pasti a Domicilio, compensata, in parte, da minori uscite di pari importo,

-19.261,50 € da Introiti e Rimborsi diversi,

-30.564,54 € da Recuperi spese di personale, compensata, in parte, da minori uscite di pari importo,

-15.000,00 € da Recupero rette inserimento anziani in strutture, compensata da minori uscite di pari importo,

-9.564,79 € Rimborso spese per consultazioni popolari, compensata, in parte, da minori uscite di pari importo,

4) Titolo IV – Alienazioni e trasferimenti in conto capitale -1.454.582,80 €

la minore entrata riguarda principalmente:

-150.000,00 € da Contributo da privati Progetto di sviluppo territoriale Turnà a' ndomà,

-4.000,00 € da Proventi da concessione di manufatti cimiteriali e

-1.291.911,11 € da FPV entrate,

5) Titolo VII – Anticipazione di tesoreria -0,00 €: l'Ente non è ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

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	Spese correnti	3.367.923,90	3.003.840,42	-9,25%
	FPV corrente	-	52.682,58	
2	Spese in conto capitale	4.691.056,36	1.298.553,16	-39,87%
	FPV conto capitale	-	1.522.080,91	
4	Rimborso Prestiti	452.715,07	452.659,64	-0,01%
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie	-	-	
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	705.500,00	670.564,85	-4,95%
	Totale generale	9.217.195,33	7.000.381,56	-24,05%

Considerazioni:

Il Bilancio di Previsione Pluriennale per l'esercizio finanziario 2019/2021 Assestato ed il Rendiconto si discostano principalmente per:

1) Titolo I – Spese correnti -311.400,90 €

la minore uscita è dovuta:

- ai fondi accantonati per -121.057,97 €,

- alle minori spese per il Servizio del Segretario Comunale -32.180,73 €,

- alla minore spesa per IVA a debito servizi commerciali -11.126,97 €,

- alla minore spesa per compensi corrisposti da altri Enti -5.007,80 €,

- alle minori spese per consultazioni popolari -6.458,97 €,
 - alle minori spese per i servizi generali -5.153,16 €,
 - alle minori spese per contributi per il sostegno per il diritto allo studio -2.496,22 €,
 - alle minori spese per contributi per iniziative sportive e ricreative -3.766,63 €,
 - alle minori spese per manutenzione strada agro silvo pastorale -6.185,00 €,
 - alle minori spese per asili nido gratis -7.091,24 €, che compensa in parte una minore entrata,
 - alle minori spese per Servizio Pasti a Domicilio -16.990,18 €,
 - alle minori spese per Rette per inserimento anziani in strutture -15.000,00 €,
 - alle minori spese per Sostegno all'affitto -5.000,00 €, compensate da una minor entrata di pari importo,
 - alle minori spese per realizzazione di progetti di smart working 4.419,79 €, compensate da una minor entrata di pari importo,
- 2) Titolo II – Uscite in conto capitale -1.870.422,29 € - la minore uscita è dovuta a:
- per 1.291.911,11 € all'FPV di entrata,
 - per 400.000,00 € alla mancata contrazione dei mutui previsti,
 - per 150.000,00 € al mancato finanziamento, da parte dei privati, del Progetto di sviluppo territoriale Turnà a'ndomà;
- 3) Titolo V – Anticipazione di tesoreria -0,00 €: l'Ente non è ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Grado di riscossione delle Entrate

Titoli	Titoli Entrata	Accertato	Reversali	% Riscossione
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.225.015,81	1.965.335,87	88,33%
2	Trasferimenti correnti	932.083,22	692.004,17	74,24%
3	Entrate extratributarie	541.742,92	453.410,01	83,69%
4	Entrate in conto capitale	1.625.076,20	1.367.492,95	84,15%
6	Accensione Prestiti	-	-	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	670.564,85	669.064,85	99,78%
	Totale generale	5.994.483,00	5.147.307,85	85,87%

Considerazioni:

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

Grado di pagamento delle Uscite

Titolo	Descrizione	Impegnato	Mandati	% Pagamento
1	Spese correnti	3.003.840,42	2.642.545,19	86,46%
	FPV corrente	52.682,58		
2	Spese in conto capitale	1.298.553,16	1.261.829,13	44,74%
	FPV conto capitale	1.522.080,91	-	
4	Rimborso Prestiti	452.659,64	452.659,64	100,00%
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie	-	-	
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	670.564,85	643.901,14	96,02%
	Totale generale	7.000.381,56	5.000.935,10	71,44%

Considerazioni:

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

CONTROLLO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Grado di riscossione delle Entrate

Titoli	Titoli Entrata	Accertamenti residui	Reversali residui	% Incassato
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	201.872,89	144.639,89	71,65%
2	Trasferimenti correnti	90.306,43	68.923,93	76,32%
3	Entrate extratributarie	101.339,55	76.056,51	75,05%
4	Entrate in conto capitale	299.303,62	97.903,62	32,71%
6	Accensione Prestiti	1.036.866,79	1.012.973,54	97,70%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	8.299,01	1.444,01	17,40%
	Totale generale	1.737.988,29	1.401.941,50	80,66%

Considerazioni:

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

Le entrate da trasferimenti correnti sono in linea con lo sviluppo del progetto del bando Attract e prevedono un recupero sulla Pro Loco di un prestito del 2018.

Le entrate da trasferimenti in conto capitale sono collegate alla rendicontazione di lavori terminati nel 2019, in particolare:

- a) 42.200,00 € lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento asp Gerosa - Santa Maria,
- b) 159.200,00 € lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada asp Maria/Giaperto/Costa/Rai.

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

Grado di pagamento delle Uscite

Titolo	Descrizione	Impegni residui	Mandati residui	% Pagato
1	Spese correnti	581.461,22	449.347,77	77,28%
2	Spese in conto capitale	681.452,11	681.074,26	99,94%
4	Rimborso Prestiti	-	-	
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie			
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	84.892,16	46.603,38	54,90%
	Totale generale	1.347.805,49	1.177.025,41	87,33

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 asestati</i>	<i>Impegni</i>	<i>% attivazione</i>
1	20060/1	Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche	20.042,40	20.021,83	99,90%
2	20430/1	Manutenzione straordinaria immobili comunali	11.363,62	10.306,40	90,70%
3	20441/1	Restauro e risanamento conservativo edificio Bersaglio	361,76		0,00%
4	21080/1	Polizia municipale acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche	21.000,00	20.998,98	100,00%
5	21443/1	Messa in sicurezza impianti scuole di Brembilla	-	-	-
6	21444/1	Messa in sicurezza percorsi di accesso alle scuole comunali	50.000,00	50.000,00	100,00%
7	21480/1	Hardware piano per il diritto allo studio	10.840,20	10.562,26	97,44%
8	21481/1	Mobili ed arredi piano per il diritto allo studio	-	-	-
9	21542/1	Sostituzione e riqualificazione della centrale termica delle scuole medie	50.000,00	49.942,09	99,88%
10	21881/1	Postazioni di lavoro biblioteca comunale	200,00	-	0,00%
11	21882/1	Mobili ed arredi per la biblioteca comunale	625,50	357,30	57,12%
12	22183/1	Aquisto arredi per i giardini e le aree a verde	53.000,00	52.961,98	99,93%
13	22580/1	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza delle strade comunali	225.459,43	125.459,13	55,65%

14	22600/1	Sistemazione strade e piazze	68.738,40	68.738,30	100,00%
15	22620/1	Manutenzione straordinaria strade comunali frazione di Gerosa	275,00	275,00	100,00%
16	22660/1	Sistemazione strada Pelacò	1.442,52	1.442,52	100,00%
17	22661/1	Lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada asp Maria/Giaperto/Costa/Rai	111.538,23	111.538,23	100,00%
18	22662/1	Lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada agro/silvo/pastorale Gerosa - Santa Maria	21.467,58	21.467,58	100,00%
19	22664/1	Sistemazione strada Gerosa Bello a seguito di evento franoso	96.969,02	96.164,03	99,17%
20	22680/1	Realizzazione e sistemazione parcheggi	4.500,00	4.500,00	100,00%
21	22720/1	Manutenzione straordinaria strada Cavaglia e nuovo parcheggio	1.572,80	1.572,79	100,00%
22	22731/1	Riqualficazione centro storico Gerosa	4.458,81	4.458,81	100,00%
23	22736/1	Manutenzione e miglioramento servizi pubblici comunali su Via Marconi	130.849,90	130.849,90	100,00%
24	22833/1	Lavori di messa in sicurezza strada Brembilla/Sant'Antonio	5.172,17	3.641,52	70,41%
25	23030/1	Interventi d'urgenza per contenimento frane e smottamenti	6.821,00	1.789,00	26,23%
26	23031/1	Messa in sicurezza della Valle Cabafeno e della soprastante strada comunale	100.000,00	100.000,00	100,00%
27	23032/1	Ripristino della strada in località Cabafeno	127.000,00	127.000,00	100,00%
28	23105/1	Messa in sicurezza frana Caramondi	8.064,00	8.064,00	100,00%

29	23107/1	Lavori di messa in sicurezza della Valle dei Mulini in località Caramondi del Comune di Val Brembilla	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00%
30	23108/1	Interventi di messa in sicurezza dei versanti di monte e di valle delle strade comunali di collegamento ai centri abit.	-	-	-
31	23109/1	Sistemazione idraulica Valle del Rigù	-	-	-
32	23200/1	Manutenzione straordinaria immobili di edilizia residenziale pubblica locale	16.500,00	16.483,50	99,90%
33	23422/1	Manutenzione straordinaria reticolo idrico	40.000,00	40.000,00	100,00%
34	24130/1	Fondo per la realizzazione di edifici di culto e di attrezzature destinate ai servizi religiosi	4.797,18	4.797,18	100,00%
35	24170/1	Fondo messa a norma cimiteri comunali	11.583,40	1.559,04	13,46%
36	24180/1	Manutenzione straordinaria cimiteri	150.000,00	-	0,00%
37	24182/1	Formazione nuove cappelle Cimitero di Brembilla	223.448,43	215.260,00	96,34%
38	24183/1	Adeguamento normativo tombe	30.000,00	29.586,27	98,62%
39	24274/1	Turna' a'ndoma' realizzazione di una struttura per i servizi comunitari 3° lotto - cucine	200.000,00	200.000,00	100,00%
40	24275/1	Nuova area mercato	38.271,78	38.271,78	100,00%
41	24276/1	Progetto di sviluppo territoriale "turnà a domà"	657.558,54	357.558,54	54,38%
42	24279/1	Progetto di sviluppo territoriale "turnà a' domà" formazione nuova cabina enel	3.934,31	3.930,84	99,91%

43	24281/1	Progetto di sviluppo territoriale Turna' a'ndoma' opere di finitura	26.200,00	25.986,00	99,18%
44	24282/1	Progetto di sviluppo territoriale "Turnà a'doma" lotto 4	75.000,00	75.000,00	100,00%
45	24581/1	Interventi di incentivazione economica e fiscale a favore delle attività produttive e commercio	82.000,38	82.000,38	100,00%
		Totale Uscite	4.691.056,36	4.112.545,18	87,67%

Considerazioni:

Buono è il grado di realizzazione degli investimenti. Tra le opere non sono partiti, perché non finanziati, i lavori di:

- manutenzione e messa in sicurezza delle strade comunali -100.000,00 €,
- manutenzione straordinaria cimiteri -150.000,00 €,
- nuova area mercato Progetto Turnà a'ndumà -300.000,00 €.

Analisi dei finanziamenti dei principali investimenti attivati

Titolo	Descrizione	Stanziamen- to asestato	Accertamenti
4	Contributo dello Stato messa in sicurezza percorsi di accesso alle scuole comunali	50.000,00	50.000,00
4	Contributo lavori di messa in sicurezza della Valle dei Mulini in Località Caramondi OCDPC 55/2018	2.000.000,00	767.769,18
4	Contributo manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade anno 2019 - strada per Ripe Vestasso OCDPC 55/2018	50.000,00	49.831,72
4	Contributo lavori di sostituzione e riqualificazione della centrale termica a servizio della scuola media	50.000,00	49.942,09
4	Contributo regionale riqualificazione energetica scuole elementari	-	-

4	Contributo regionale lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento della strada asp Maria/Giaperto/Costa/Rai	-	-
4	Contributo regionale lavori di miglioramento, messa in sicurezza e adeguamento asp Gerosa - Santa Maria	-	-
4	Contributo regionale Messa in sicurezza della Valle Cabafeno e della soprastante strada comunale	90.000,00	90.000,00
4	Contributo regionale ripristino della strada in località Cabafeno	100.000,00	63.788,46
4	Contributo BIM lavori di ripristino viabilità strada Gerosa Blello a seguito di evento franoso	18.000,00	18.000,00
4	Contributo BIM ripristino della strada in località Cabafeno	10.988,68	14.000,00
4	Proventi da concessione di manufatti cimiteriali	10.000,00	6.000,00
4	Contributo da privati formazione nuove cappelle	223.448,43	215.260,00
4	Contributo da privati adeguamento normativo tombe	30.000,00	23.586,27
4	Contributo da privati manutenzione e miglioramento servizi pubblici comunali su Via Marconi opere a scomputo extraoneri	17.212,40	17.182,40
4	Contributo da privati restauro e ristrutturazione edificio Bersaglio	-	-
4	Contributi da privati Progetto di sviluppo territoriale "turnà a domà"	150.000,00	-

4	Contributo regionale c/c interventi di incentivazione economica e fiscale delle attività produttive e commercio	52.800,00	29.499,53
4	Alienazione mezzi comunali	25.737,99	25.737,99
4	Alienazione attrezzature comunali	7.834,00	7.834,00
4	Alienazione mulattiera in Via Marconi	113.637,50	113.637,50
4	Contributi di urbanizzazione primari	18.208,54	24.838,15
4	Contributi di urbanizzazione secondari	10.444,85	13.296,87
4	Contributi di urbanizzazione costo di costruzione, canone depurazione e sanzioni	51.346,61	44.872,04
4	Contributi di urbanizzazione maggiorazione sul contributo di costruzione fondo aree a verde	-	-
4	Mutuo per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza delle strade comunali	100.000,00	-
4	Mutuo per miglioramento e potenziamento sorgenti ed acquedotti	-	-
4	Mutuo manutenzione straordinaria cimiteri	150.000,00	-
4	Mutuo manutenzione straordinaria strada Cavaglia e nuovo parcheggio	-	-
6	Mutuo restauro e risanamento conservativo edificio Bersaglio	-	-
6	Mutuo rifacimento gronde scuole elementari	-	-
6	Mutuo riqualificazione energetica illuminazione pubblica	-	-

6	Mutuo nuova area mercato (progetto di sviluppo territoriale "turna a'ndumà")	150.000,00	-
6	Mutuo manutenzione straordinaria del centro di Gerosa	-	-
6	Mutuo lavori messa a norma edifici scolastici per acquisizione CPI	-	-
	0	3.479.659,00	1.625.076,20
	Entrate correnti	195.311,34	182.449,72
	Avanzo di Amministrazione	259.334,87	259.334,87
	FPV 2018	756.751,15	753.773,28
	FPV Entrate 2019	0,00	1.291.911,11
	Totale parziale	1.211.397,36	2.487.468,98
	Totale generale a pareggio	4.691.056,36	4.112.545,18

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	Stanziamiento assestato	Accertamenti	% Accertato
3007	1	Proventi del servizio di trasporto scolastico	37.500,00	33.942,38	90,51
		Totale	37.500,00	33.942,38	90,51

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% Impegnato
12510	1	Spese per il servizio di trasporto scolastico	230.729,00	230.614,04	99,95
		Totale	230.729,00	230.614,04	99,95

Considerazioni:

Relativamente all'accertamento le entrate sono state inferiori alle previsioni assestate.

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

Utenti: 138

Costo per utente: 1.425,16 ((230.614,04 € - 33.942,38 €)/138)

Percentuale di copertura: 14,72%

Servizio di assistenza domiciliare SAD

Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertamenti	% Accertato
3008	2	Proventi dal servizio di assistenza sociale SAD	16.180,00	17.345,63	107,20
Totale			16.180,00	17.345,63	107,20

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% Impegnato
14790	1	Assistenza domiciliare	35.411,80	33.726,25	95,24
Totale			35.411,80	33.726,25	95,24

Considerazioni:

Utenti: 09

Costo per utente: ((33.726,25 € - 17.345,63 €)/09) = 1.820,07 €

Percentuale di copertura 51,43%

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	111.510,00	90.989,57	81,60
Totale			111.510,00	90.989,57	81,60

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% Impegnato
14770 Vari	1	Pasti a domicilio	102.700,00	91.664,31	89,25
Totale			102.700,00	91.664,31	89,25

Considerazioni:

Considerando che il servizio prevede il totale recupero del costo del pasto 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: 47

Costo per utente: $((91.664,31 \text{ €} - 90.989,57 \text{ €})/47) = 14,35 \text{ €}$

Percentuale di copertura 99,26%

Servizio di telesoccorso

Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamen- to assestato	Accertamenti	% Accertato
3008	3	Proventi dal servizio di assistenza sociale Telesoccorso	200,00	200,00	100,00%
Totale			200,00	200,00	100,00%

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamen- to assestato	Impegnato	% Impegnato
14870	1	Contributo C.M. per servizio di telesoccorso	829,60	733,50	88,41
Totale			829,60	733,50	88,41

Considerazioni:

Utenti: 4

Costo per utente: $((733,50 \text{ €} - 200,00 \text{ €})/4) = 133,38 \text{ €}$

Percentuale di copertura 27,27%

Servizio di illuminazione votiva

Andamento delle Entrate

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamen- to assestato	Accertamenti	% Accertato
3006	1	Proventi dal servizio di illuminazione votiva	18.000,00	14.288,07	79,38
Totale			18.000,00	14.288,07	79,38

Andamento delle Uscite

Cap.	Art.	Descrizione	Stanziamen- to assestato	Impegnato	% Impegnato
Vari	1	Spese per il servizio di illuminazione votiva	20.800,00	20.764,14	99,83
Totale			20.800,00	20.764,14	99,83

Considerazioni:

Utenti: 922

Costo per utente: $((20.764,14 \text{ €} - 14.288,07 \text{ €}) / 922) = 7,02$

Percentuale di copertura 68,81%

**INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI
CONTO CONSUNTIVO 2017, 2018 E 2019**

		2017	2018	2019
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	75,57	74,45	74,80
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	59,11	58,17	60,15
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo II}}{\text{Popolazione}}$	675,62	699,23	743,02
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	478,05	485,86	523,66
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	160,13	182,02	198,98
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	19,92	18,03	12,22
Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi di competenza}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$	25,19	8,53	19,42
Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi di competenza}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$	21,79	18,35	6,07
Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	2.022,82	1.952,12	1.865,80

Velocità riscossione entrate proprie competenza	Riscossione Titolo I + III _____ x 100 Accertamenti Titolo I + III	80,25	91,27	87,42
Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote ammor. nto mutui _____ x 100 Totale entrate Titolo I + II + III	40,05	40,77	39,61
Velocità gestione spese correnti	Pagamenti Titolo I competenza _____ x 100 Impegni Titolo I Competenza	80,59	83,39	86,46
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali _____ x 100 Valore patrimoniale disponibile	1,81	0,47	0,41
Patrimonio pro capite	Valori beni patrimoniali indisponibili _____ Popolazione	1.515,39	1.547,78	1.402,27
Patrimonio pro capite	Valori beni patrimoniali disponibili _____ Popolazione	124,82	113,29	120,27
Patrimonio pro capite	Valore beni demaniali _____ Popolazione	5.203,36	5.382,28	5.600,84
Rapporto dipendenti / popolazione	Dipendenti _____ Popolazione	0,0039	0,0047	0,0035

CONTROLLO DI GESTIONE – CONCLUSIONI

La gestione 2019 si può considerare in linea con le linee programmatiche 2019.

O I V Zendra Dott. Danilo

