

**Comune di Cervasca**

**Provincia di Cuneo**

# **Referito Controllo di Gestione**

***Esercizio 2015***

***REDATTO AI SENSI ARTT. 196-197-198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000***

Il Comune di CERVASCA ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per **l'anno 3** sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197, 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 nonché delle norme contenute in apposita sezione del Regolamento Comunale di Contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 33 in data 30/11/2012 a seguito emanazione D.L. 174/2012.

## **INFORMAZIONI INERENTI I DATI RILEVATI NEL REFERTO**

Ai fini della comprensione dell'operatività adottata nell'effettuazione del controllo di gestione si forniscono i seguenti dati sugli elementi che sono stati oggetto di rilevazione:

### **♦ DATI DELL'ENTE:**

Popolazione al 31.12.15	5013
N. dipendenti in servizio al 31.12.2015	16 oltre al Segretario Comunale in convenzione no
Direttore Generale nominato	no
N. Centri di Costo gestiti dall'Ente	3

#### Responsabili Area:

Amministrativa/Segreteria/PM/Demografici	Responsabile: Segr.c.le VALACCO Dr Susanna
Area: Economico Finanziaria e Tributi	Responsabile: Istr. dirett. BARRA Dott.ssa Sonia
Area Tecnica	Responsabile: Istr. dirett OTTA Geom. Guido.

obiettivi di mantenimento monitorati	Si (senza valutazione OIV)
obiettivi di sviluppo monitorati	Si (con valutazione OIV)
obiettivi di miglioramento monitorati	Si (con valutazione OIV)

### **♦ DATI RELATIVI AL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNO:**

Livelli di controllo adottati:

CONTROLLO DI GESTIONE	SI
CONTROLLO STRATEGICO	NO (comune inf. 15.000 ab.)
CONTROLLO DI REGOLARITA' AMM.VA E CONTABILE	SI
VALUTAZIONE PRESTAZ. DIRIGENZIALE e TITOL. DI PO	SI

♦ **ORGANO DI CONTROLLO DIGESTIONE:**

Composto da: Revisore dei Conti  
CAMPASSO Carla  
Segr. Com.le  
VALACCO. Susanna

♦ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITÀ ' CONTABILE:**

Responsabile: Barra dott.ssa Sonia Qualifica: Istr. Direttivo Eco. Finan. Decreto di nomina 9 del 2014

♦ **ORGANO DI VALUTAZIONE INTERNO:** Segretario Comunale VALACCO dott.ssa Susanna

♦ **COLLEGIO REVISORI:**

Composto da: Revisore Unico rag. in carica sino al 2017  
CAMPASSO Carla

♦ **DATI INERENTI GLI ATTI**

Bilancio di Previsione 2015 approvato  
con delibera CC n. 25 del 17/6/2015

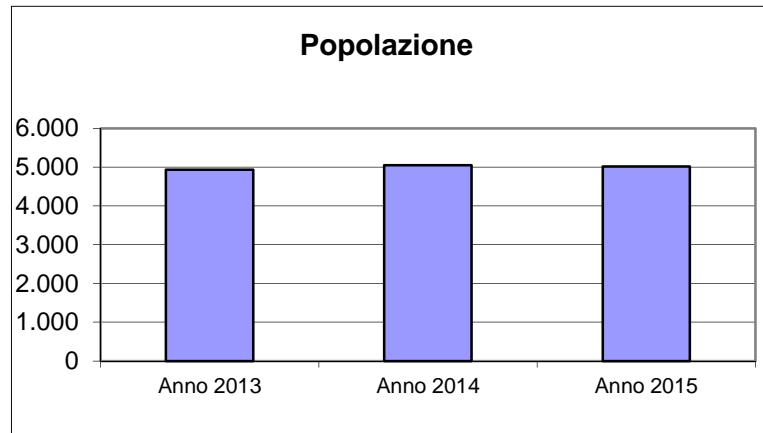
**DI PROGRAMMAZIONE:**

PEG approvato con delibera GC



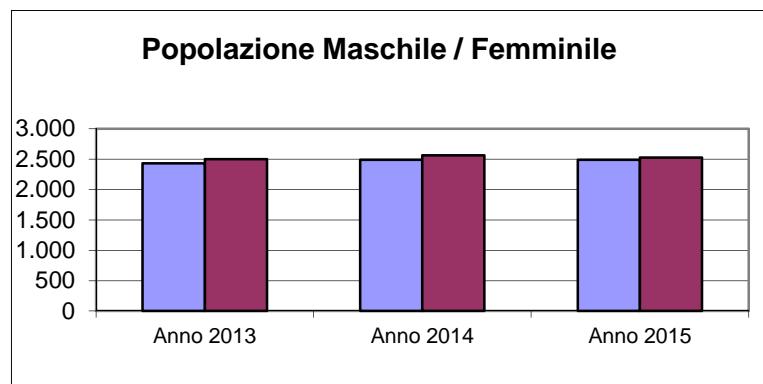
## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente POPOLAZIONE

Popolazione	Anno 2013	4.930
	Anno 2014	5.049
	Anno 2015	5.013

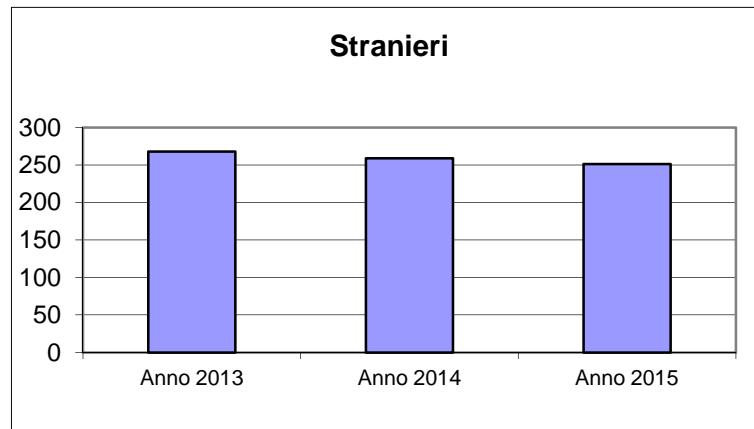


Popolazione Femminile	Anno 2013	2.430
	Anno 2014	2.486
	Anno 2015	2.486

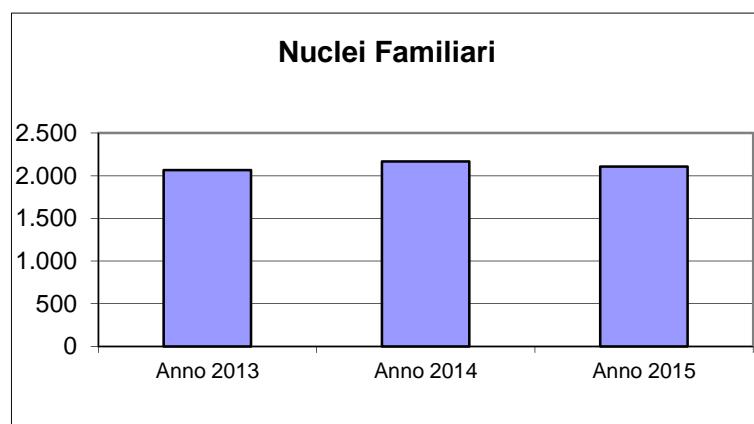
Popolazione Maschile	Anno 2013	2.500
	Anno 2014	2.563
	Anno 2015	2.527



<b>Stranieri</b>	Anno 2013	268
	Anno 2014	259
	Anno 2015	251



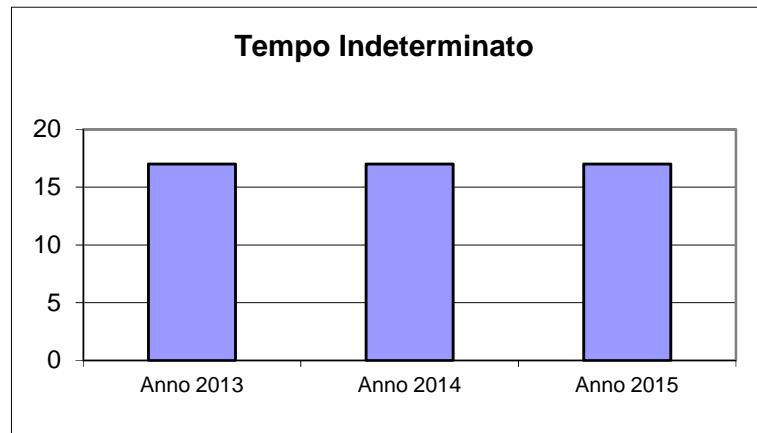
<b>Nuclei Familiari</b>	Anno 2013	2.066
	Anno 2014	2.166
	Anno 2015	2.109



## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

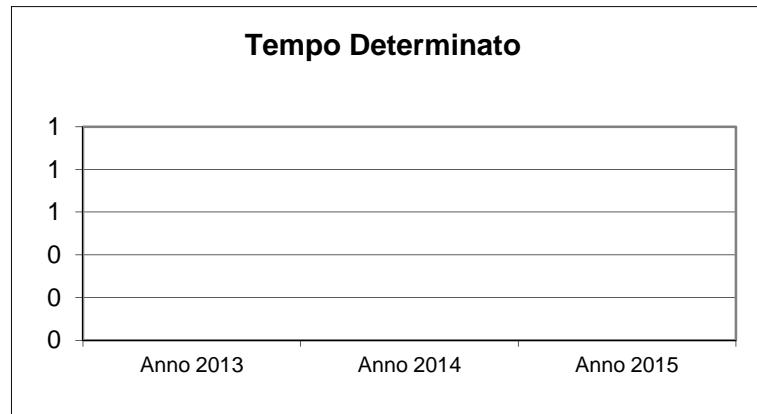
### Tempo Indeterminato

Anno 2013	17
Anno 2014	17
Anno 2015	17



### Tempo Determinato

Anno 2013	0
Anno 2014	0
Anno 2015	0



<b>Cantieri di Lavoro</b>	Anno 2013	0
	Anno 2014	0
	Anno 2015	0

<b>Interinali</b>	Anno 2013	0
	Anno 2014	0
	Anno 2015	0

<b>Co.Co.Co.</b>	Anno 2013	0
	Anno 2014	0
	Anno 2015	0

<b>L.S.U.</b>	Anno 2013	0
	Anno 2014	0
	Anno 2015	0

# **Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO**

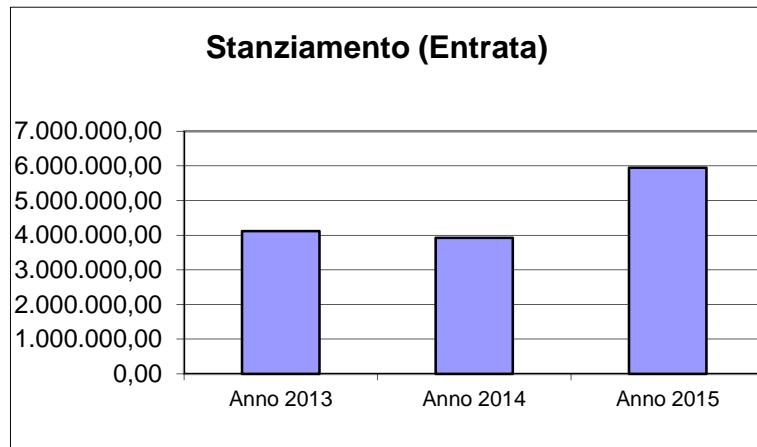
<b>Superficie TOTALE</b>	0
<b>Superficie URBANA</b>	0

<b>Numero Vie</b>	0
<b>Numero U.I.U. (Unità immobiliari)</b>	0

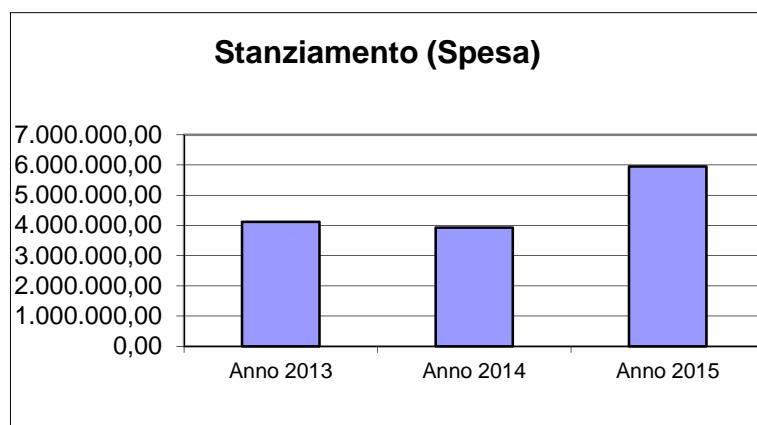
<b>Suddivisione U.I.U. per Categorie :</b>	
A1 - Abitazioni di tipo signorile	0
A2 - Abitazioni di tipo civile	0
A3 - Abitazioni di tipo economico	0
A4 - Abitazioni di tipo popolare	0
A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare	0
A6 - Abitazioni di tipo rurale	0
A7 - Abitazioni in villini	0
A8 - Abitazioni in ville	0
A9 - Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici e storici	0
A10 - Uffici e studi privati	0
A11 - Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	0
B - Unità immobiliari per uso di alloggi collettivi	0
C1 - Negozi e botteghe	0
C2 - Magazzini e locali di deposito	0
C3 - Laboratori per arti e mestieri	0
C4 - Fabbricati e locali per esercizi sportivi	0
C5 - Stabilimenti balneari e di acque curative	0
C6 - Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse	0
C7 - Tettoie chiuse o aperte	0
D - Immobili a destinazione speciale	0
E - Immobili a destinazione particolare	0
Altre Categorie	0

## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

Stanziamento (Entrata)	Anno 2013	4.115.876,52
	Anno 2014	3.923.623,48
	Anno 2015	5.944.977,40

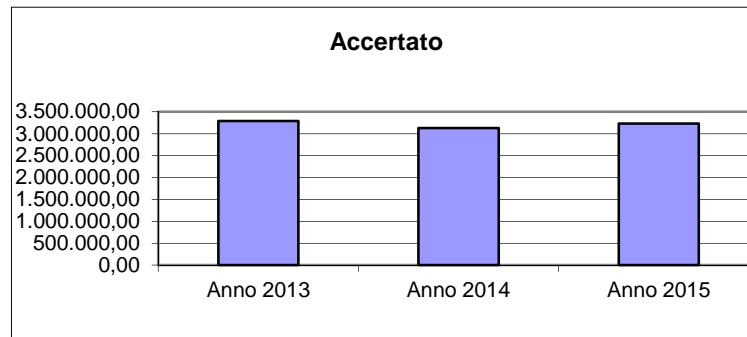


Stanziamento (Spesa)	Anno 2013	4.115.876,52
	Anno 2014	3.923.623,48
	Anno 2015	5.944.977,40

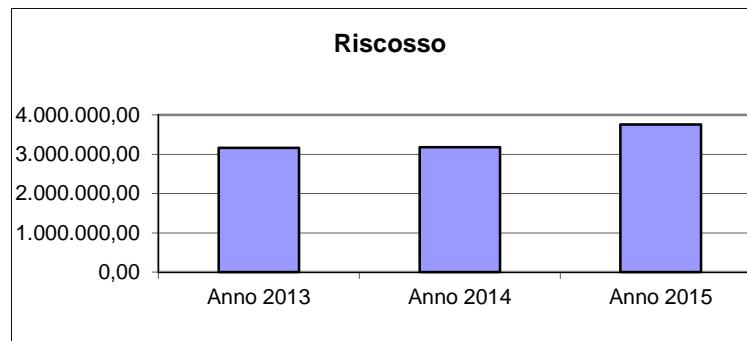


**Accertato**

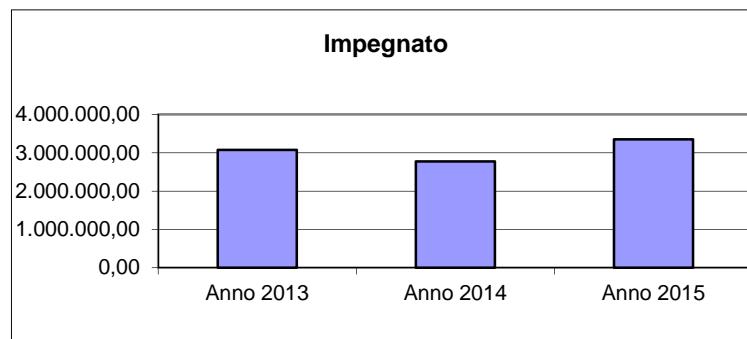
Anno 2013	3.293.615,29
Anno 2014	3.129.225,83
Anno 2015	3.235.756,80

**Riscosso**

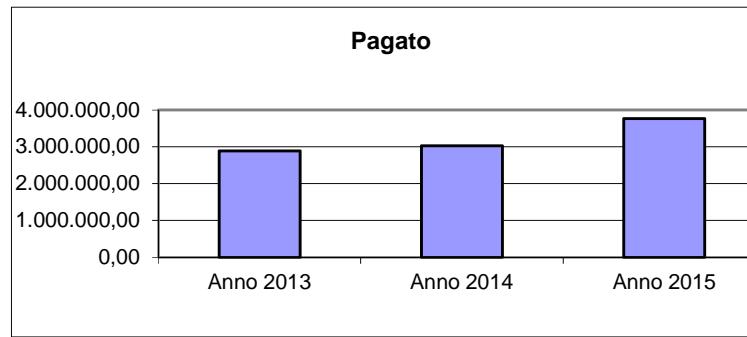
Anno 2013	3.161.040,60
Anno 2014	3.176.874,64
Anno 2015	3.761.578,08

**Impiegato**

Anno 2013	3.073.073,04
Anno 2014	2.772.347,85
Anno 2015	3.354.245,29

**Pagato**

Anno 2013	2.888.163,18
Anno 2014	3.026.274,68
Anno 2015	3.770.142,97



# CONTROLLO GESTIONALE

*referto*  
per  
**ENTE**



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis  
del D.LGS. 267/2000**

## **CONTROLLO DI GESTIONE**

Con il controllo di gestione l'Ente ha mirato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione di un Ente, attraverso l'utilizzo degli elementi minimi previsti dalla norma e, in particolare, dagli artt. 196-197 e 198 del D.Lgs. 267/2000. Ai fini del controllo di gestione sono stati monitorati gli obiettivi di mantenimento, miglioramento e sviluppo assegnati ai vari settori/responsabili di servizio, sulla base dei programmi definiti nella Relazione Previsionale e Programmatica annuale, nonché degli obiettivi PEG assegnati con deliberazione G.C. n. 92 del 8/8/2014.

Il controllo di gestione si è esplicitato , per ciascun obiettivo, attraverso

- a) **il controllo budgetario** ove vengono riportati i dati riepilogativi dei valori finanziari dai quali emerge lo scostamento tra dati previsionali e impegnato e tra pagato e impegnato;
- b) **il controllo sulla tempistica** di esecuzione delle attività miranti al raggiungimento degli obiettivi ove vengono monitorati e riportati gli scostamenti tra tempi previsti e tempi effettivi di realizzazione;
- c) **il controllo del raggiungimento degli obiettivi attraverso l'analisi degli indicatori:** per verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati, sono stati predefiniti , come prevede la norma, per ogni obiettivo una serie di indicatori di misurazione per i quali si è proceduto ad evidenziare il dato atteso e quello conseguito
- d) .Gli indicatori vengono suddivisi e raggruppato in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.



SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2015)				
---	--	--	--	--

ENTE : Comune di Cervasca

## Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
<b>Obiettivi di Mantenimento : 18</b>	2.726.087,45	2.258.240,43	2.114.884,49	82,84	93,65	1.801	2.417	34,20	94,44	Risultato	12	12	8	33,33
	1.989.487,77	1.713.927,90	1.684.990,82	86,15	98,31					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
<b>Obiettivi di Sviluppo : 11</b>	71.262,25	59.686,76	48.948,74	83,76	82,01	8.641	8.175	-5,39	90,91	Risultato	42	42	41	2,38
	63.402,67	63.512,61	60.229,35	100,17	94,83					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	1	1	1	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
<b>Obiettivi di Miglioramento : 9</b>	212.028,38	164.127,43	124.192,12	77,41	75,67	6.276	6.748	7,52	100,00	Risultato	31	31	30	3,23
	1.352.033,27	484.935,57	468.167,14	35,87	96,54					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	12	7	7	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	1	1	1	0,00
<b>OBIETTIVI TOTALI : 38</b>	3.009.378,08	2.482.054,62	2.288.025,35	82,48	92,18	16.718	17.340	3,72	94,74	Risultato	85	85	79	7,06
	3.404.923,71	2.262.376,08	2.213.387,31	66,44	97,83					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	13	8	8	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	1	1	1	0,00

# CONTROLLO GESTIONALE

*referto*  
per  
**SETTORE**



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis  
del D.LGS. 267/2000**

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2015)				
---	--	--	--	--

AREA 1 - Area Econ. Finanziaria - Tributi - gest pers.

RESPONSABILE: Barra dott.ssa Sonia ISTR.DIRETTIVO ECO FIN

## Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori							
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n.)	Scost. %			
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%												
Obiettivi di Mantenimento : 6	905.575,92	622.823,13	602.351,88	68,78	96,71	487	730	49,90	83,33	Risultato	4	4	0	100,00			
	637.250,84	554.350,55	552.127,83	86,99	99,60					Efficacia	0	0	0	0,00			
										Economicità	0	0	0	0,00			
										Quantità	0	0	0	0,00			
										Qualità	0	0	0	0,00			
										Efficienza	0	0	0	0,00			
Obiettivi di Sviluppo : 3	17.781,79	17.071,60	16.430,66	96,01	96,25	3.318	4.045	21,91	100,00	Risultato	12	12	11	8,33			
	23.000,00	23.023,96	21.884,56	100,10	95,05					Efficacia	0	0	0	0,00			
										Economicità	0	0	0	0,00			
										Quantità	0	0	0	0,00			
										Qualità	0	0	0	0,00			
										Efficienza	0	0	0	0,00			
Obiettivi di Miglioramento : 2	26.335,19	24.302,90	19.958,92	92,28	82,13	1.501	1.672	11,39	100,00	Risultato	7	7	7	0,00			
	18.506,15	18.613,52	17.970,45	100,58	96,55					Efficacia	0	0	0	0,00			
										Economicità	0	0	0	0,00			
										Quantità	3	1	1	0,00			
										Qualità	0	0	0	0,00			
										Efficienza	0	0	0	0,00			
OBIETTIVI TOTALI : 11	949.692,90	664.197,63	638.741,46	69,94	96,17	5.306	6.447	21,50	90,91	Risultato	23	23	18	21,74			
	678.756,99	595.988,03	591.982,84	87,81	99,33					Efficacia	0	0	0	0,00			
										Economicità	0	0	0	0,00			
										Quantità	3	1	1	0,00			
										Qualità	0	0	0	0,00			
										Efficienza	0	0	0	0,00			

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2015)				
---	--	--	--	--

AREA 2 - Area Segreteria - Affari Generali - Dem.

RESPONSABILE: Valacco dott.ssa Susanna SEGRETARIO COMUNALE

## Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori								
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n.)	Scost. %				
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%													
Obiettivi di Mantenimento : 7	1.229.064,77	1.105.963,58	1.052.123,23	89,98	95,13	1.314	1.687	28,39	100,00	Risultato	8	8	8	0,00				
	917.982,15	718.596,75	712.726,28	78,28	99,18					Efficacia	0	0	0	0,00				
										Economicità	0	0	0	0,00				
										Quantità	0	0	0	0,00				
										Qualità	0	0	0	0,00				
										Efficienza	0	0	0	0,00				
										Risultato	19	19	19	0,00				
Obiettivi di Sviluppo : 5	34.459,46	24.280,00	15.270,29	70,46	62,89	3.953	3.035	-23,22	80,00	Efficacia	0	0	0	0,00				
	23.253,24	23.276,22	21.947,67	100,10	94,29					Economicità	0	0	0	0,00				
										Quantità	0	0	0	0,00				
										Qualità	0	0	0	0,00				
										Efficienza	0	0	0	0,00				
										Risultato	17	17	17	0,00				
										Efficacia	0	0	0	0,00				
Obiettivi di Miglioramento : 4	28.559,20	18.541,02	18.540,93	64,92	100,00	2.677	2.978	11,24	100,00	Economicità	0	0	0	0,00				
	30.644,95	37.503,27	25.346,14	122,38	67,58					Quantità	0	0	0	0,00				
										Qualità	0	0	0	0,00				
										Efficienza	0	0	0	0,00				
										Risultato	17	17	17	0,00				
										Efficacia	0	0	0	0,00				
										Economicità	0	0	0	0,00				
OBIETTIVI TOTALI : 16	1.292.083,43	1.148.784,60	1.085.934,45	88,91	94,53	7.944	7.700	-3,07	93,75	Quantità	0	0	0	0,00				
	971.880,34	779.376,24	760.020,09	80,19	97,52					Qualità	0	0	0	0,00				
										Efficienza	0	0	0	0,00				
										Risultato	44	44	44	0,00				
										Efficacia	0	0	0	0,00				
										Economicità	0	0	0	0,00				

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2015)				
---	--	--	--	--

## AREA 3 - Area Tecnico Manutentiva

RESPONSABILE: Otta geom. Guido ISTR. DIRETTIVO UFF. TECNICO

## Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n.)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Obiettivi di Mantenimento : 5	591.446,76	529.453,72	460.409,38	89,52	86,96	0	0	0,00	100,00	Risultato	0	0	0	0,00
	434.254,78	440.980,60	420.136,71	101,55	95,27					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 3	19.021,00	18.335,16	17.247,79	96,39	94,07	1.370	1.095	-20,07	100,00	Risultato	11	11	11	0,00
	17.149,43	17.212,43	16.397,12	100,37	95,26					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	1	1	1	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 3	157.133,99	121.283,51	85.692,27	77,18	70,65	2.098	2.098	0,00	100,00	Risultato	7	7	6	14,29
	1.302.882,17	428.818,78	424.850,55	32,91	99,07					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	9	6	6	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 11	767.601,75	669.072,39	563.349,44	87,16	84,20	3.468	3.193	-7,93	100,00	Risultato	18	18	17	5,56
	1.754.286,38	887.011,81	861.384,38	50,56	97,11					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	10	7	7	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	1	1	1	0,00

# **CONTROLLO**

# **DI GESTIONE**



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis  
del D.LGS. 267/2000**

## NOTE

Come noto, il sistema dei pubblici bilanci e della contabilità pubblica trova il proprio punto di partenza nel **Bilancio di mandato** quale programma politico che si esprime attraverso il Program Budgeting System.

L'attività di "programmazione", come previsto nel TUEL 267/2000 ha stabilito un assetto stabile di competenze fondato sulla individuazione della fonte normativa primaria quale discriminante tra Giunta, Consiglio e Dirigenza e/o Responsabili dei servizi, si configura come "pianificazione strategica", strumento indispensabile nel contesto dinamico delle realtà locali in cui appare necessaria la capacità di compiere scelte in condizioni di incertezza (priorità degli interventi), trova il suo miglior pregio nella possibilità sia di aggiornare quanto definito precedentemente sia di verificare anno dopo anno, per ogni singolo programma, lo stato di avanzamento.

Il fine ultimo è quello di tenere sotto controllo l'efficacia dell'azione condotta e apportare eventuali correttivi, necessari al conseguimento dei risultati prefissati.

Il principio di separazione tra politica e gestione, ha portato, , all'adozione di nuovi modelli organizzativi, nuovi processi operativi, nuovi strumenti contabili relativi all'attività di programmazione, che hanno inciso profondamente non solo sull'operare di politici e tecnici, ma anche e soprattutto sulla stessa attività amministrativa.

L'attività di controllo di gestione a partire dal Piano esecutivo di gestione rappresenta, infatti, nell'ambito del procedimento di programmazione dell'ente locale, una delle novità più rilevanti introdotte nell'ordinamento finanziario e contabile:

Nell'ottica, quindi, della separazione tra politica e gestione, tra competenze degli organi politici e quelle degli organi dirigenziali il PEG, unitamente alla Relazione previsionale e programmatica, è lo strumento che collega gli indirizzi politici con la pianificazione operativa e rappresenta, perciò, l'anello di congiunzione tra politica ed apparato burocratico.

Dalla definizione preventiva delle linee d'azione da seguire per realizzare gli obiettivi, con la fissazione del tempo occorrente per raggiungerli, con la determinazione delle risorse necessarie, si giunge a fine anno alla necessità di valutare se gli obiettivi vengono realizzati e se l'azione programmata è effettivamente stata raggiunta e in che termini.

Tenuto conto del controllo in itinere già svolto durante l'esercizio ed in particolare nel mese di settembre con l'approvazione della deliberazione consigliare di salvaguardia degli Equilibri di bilancio 24 in data 27/09 è stato dato atto dello stato di attuazione dei programmi e degli obiettivi, ora, in sede di referto si sono valutati gli stessi obiettivi in fase consuntiva, sono stati monitorati gli indicatori finanziari e la coerenza dei risultati conseguiti con gli obiettivi programmati nella Relazione Previsionale e Programmatica .

Rammento inoltre che: a novembre, 2012 inoltre, con delibera CC n. 33 sono state apportate sostanziali modifiche al regolamento di contabilità in ottemperanza ai disposti legislativi fissati dal D.L. 174/2012 successivamente convertito nella L 213/2012 del 7/12.

Si rammenta in questa sede chè è stata cura dell'amministrazione di modificare il Regolamento di contabilità a fine 2012 onde adeguarlo ai nuovi disposti normativi fissati dalla l. 174/12 e si fa

rimando al Referto al Controllo di gestione dell'anno passato per i riferimenti normativi di interesse in quella sede debitamente dettagliati.



## CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente

### Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.939.636,14	1.935.140,97	-0,23
Titolo II Trasferimenti	169.575,00	179.723,71	5,98
Titolo III Entrate extratributarie	457.147,50	494.841,02	8,25
Titolo IV Entrate da capitali	578.500,00	461.199,00	-20,28
Titolo V Entrate da prestiti	1.197.560,00	1.197.560,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	585.500,00	585.500,00	0,00
Avanzo applicato	954.811,70	1.091.012,70	14,26
<b>Totale</b>	<b>5.882.730,34</b>	<b>5.944.977,40</b>	<b>1,06</b>

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.495.923,34	2.554.270,40	2,34
Titolo II Spese in conto capitale	821.947,00	840.847,00	2,30
Titolo III Rimborsi di prestiti	1.979.360,00	1.964.360,00	-0,76
Titolo IV Partite di giro	585.500,00	585.500,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.882.730,34</b>	<b>5.944.977,40</b>	<b>1,06</b>

### Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

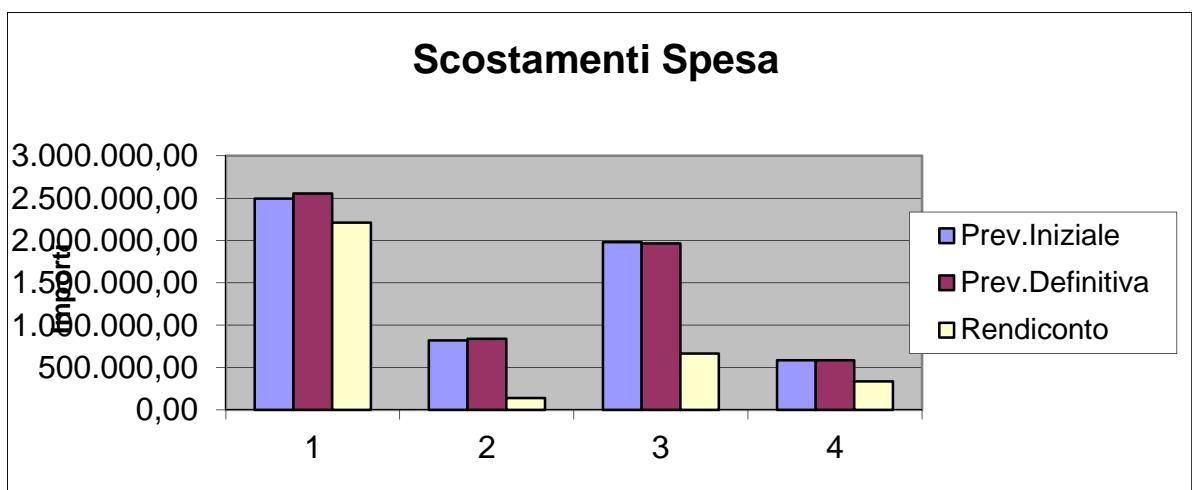
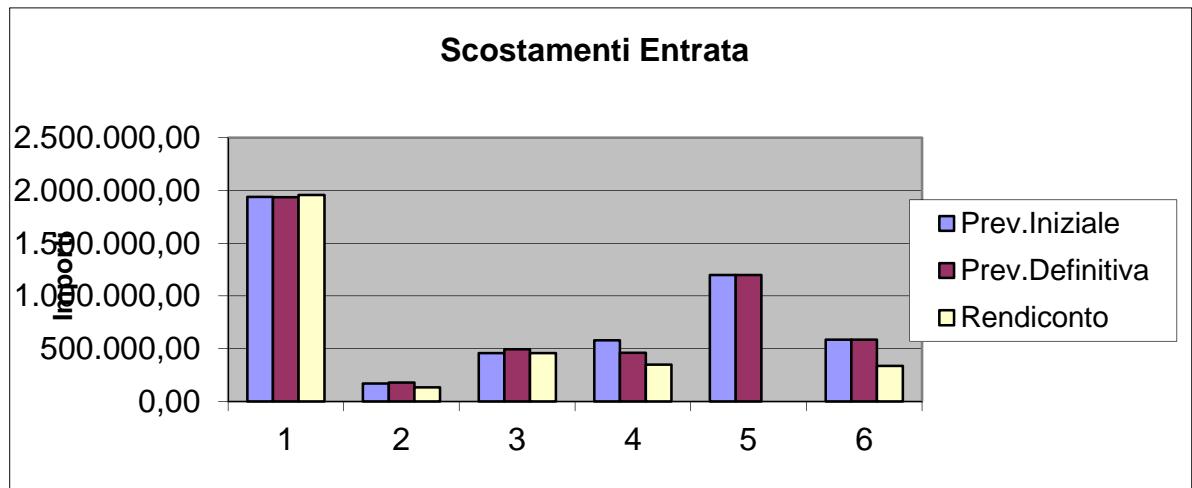
Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.939.636,14	1.957.749,22	0,93
Titolo II Trasferimenti	169.575,00	132.381,23	-21,93
Titolo III Entrate extratributarie	457.147,50	459.711,32	0,56
Titolo IV Entrate da capitali	578.500,00	347.595,90	-39,91
Titolo V Entrate da prestiti	1.197.560,00	0,00	-100,00
Titolo VI Partite di giro	585.500,00	338.319,13	-42,22
Avanzo applicato	954.811,70	1.091.012,70	14,26
<b>Totale</b>	<b>5.882.730,34</b>	<b>4.326.769,50</b>	<b>-26,45</b>

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.495.923,34	2.211.362,22	-11,40
Titolo II Spese in conto capitale	821.947,00	139.534,84	-83,02
Titolo III Rimborsi di prestiti	1.979.360,00	665.029,16	-66,40
Titolo IV Partite di giro	585.500,00	338.319,13	-42,22
<b>Totale</b>	<b>5.882.730,34</b>	<b>3.354.245,35</b>	<b>-42,98</b>

### Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.935.140,97	1.957.749,22	1,17
Titolo II Trasferimenti	179.723,71	132.381,23	-26,34
Titolo III Entrate extratributarie	494.841,02	459.711,32	-7,10
Titolo IV Entrate da capitali	461.199,00	347.595,90	-24,63
Titolo V Entrate da prestiti	1.197.560,00	0,00	-100,00
Titolo VI Partite di giro	585.500,00	338.319,13	-42,22
Avanzo applicato	1.091.012,70	1.091.012,70	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.944.977,40</b>	<b>4.326.769,50</b>	<b>-27,22</b>

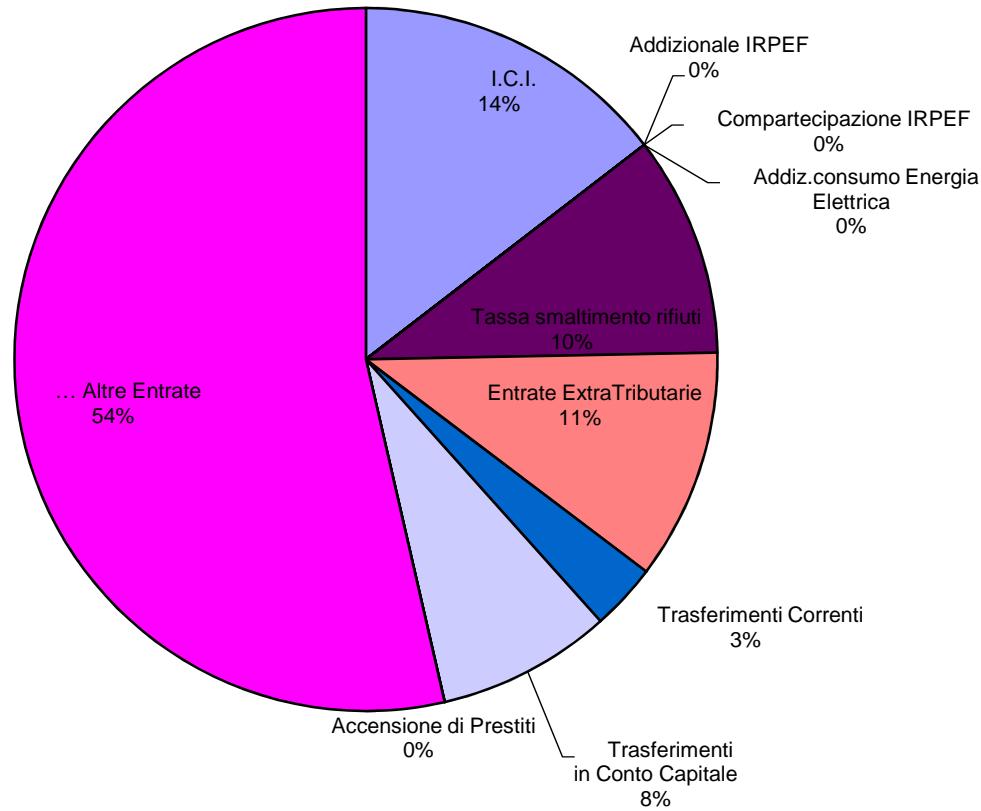
Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.554.270,40	2.211.362,22	-13,42
Titolo II Spese in conto capitale	840.847,00	139.534,84	-83,41
Titolo III Rimborsi di prestiti	1.964.360,00	665.029,16	-66,15
Titolo IV Partite di giro	585.500,00	338.319,13	-42,22
<b>Totale</b>	<b>5.944.977,40</b>	<b>3.354.245,35</b>	<b>-43,58</b>



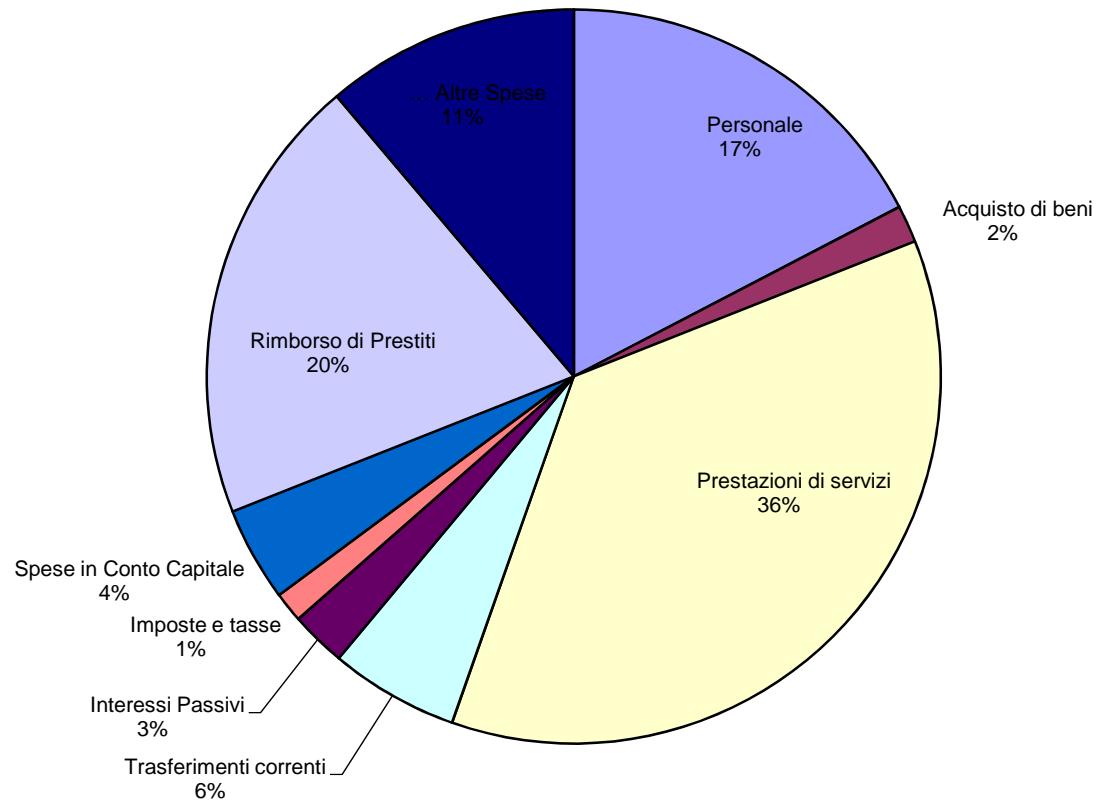
## Analisi Economica del Bilancio

Entrate		Spese	
I.C.I.	629.239,63	Personale	582.226,86
Addizionale IRPEF	0,00	Acquisto di beni	55.117,78
Compartecipazione IRPEF	0,00	Prestazioni di servizi	1.220.387,59
Addiz.consumo Energia Elettrica	29,30	Trasferimenti correnti	190.482,08
Tassa smaltimento rifiuti	438.872,42	Interessi Passivi	82.105,23
Entrate ExtraTributarie	459.711,32	Imposte e tasse	44.608,88
Trasferimenti Correnti	132.381,23	Spese in Conto Capitale	139.534,84
Trasferimenti in Conto Capitale	347.595,90	Rimborso di Prestiti	665.029,16
Accensione di Prestiti	0,00	... Altre Spese	374.752,93
... Altre Entrate	2.318.939,70		
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.326.769,50</b>	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.354.245,35</b>

## Analisi Economica Entrate



## Analisi Economica Spese



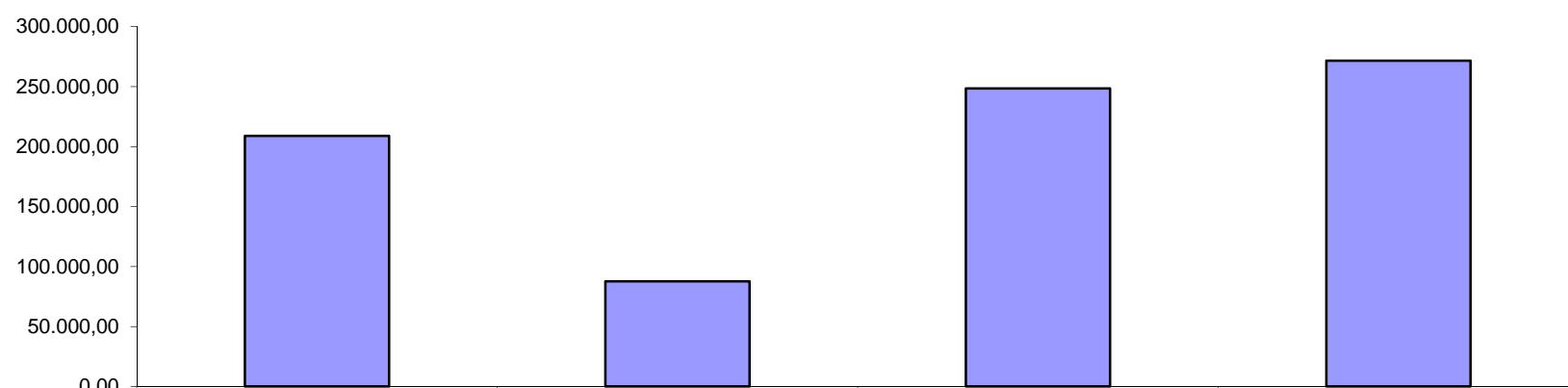


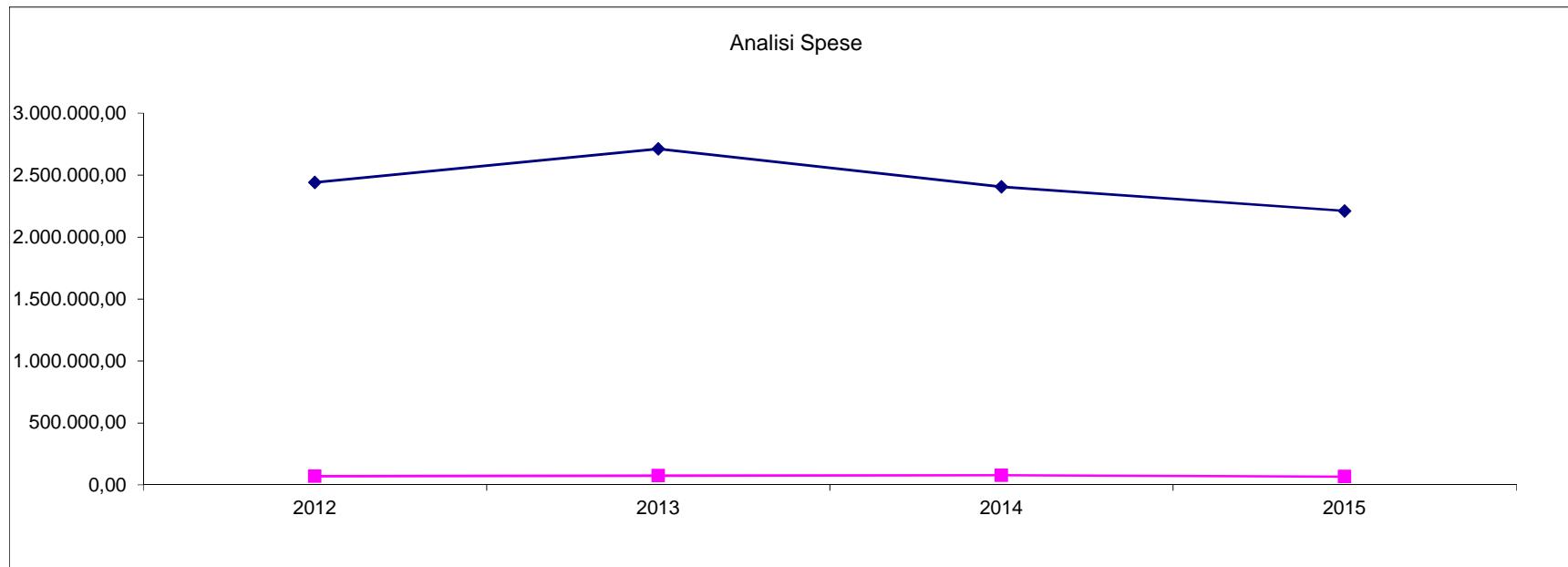
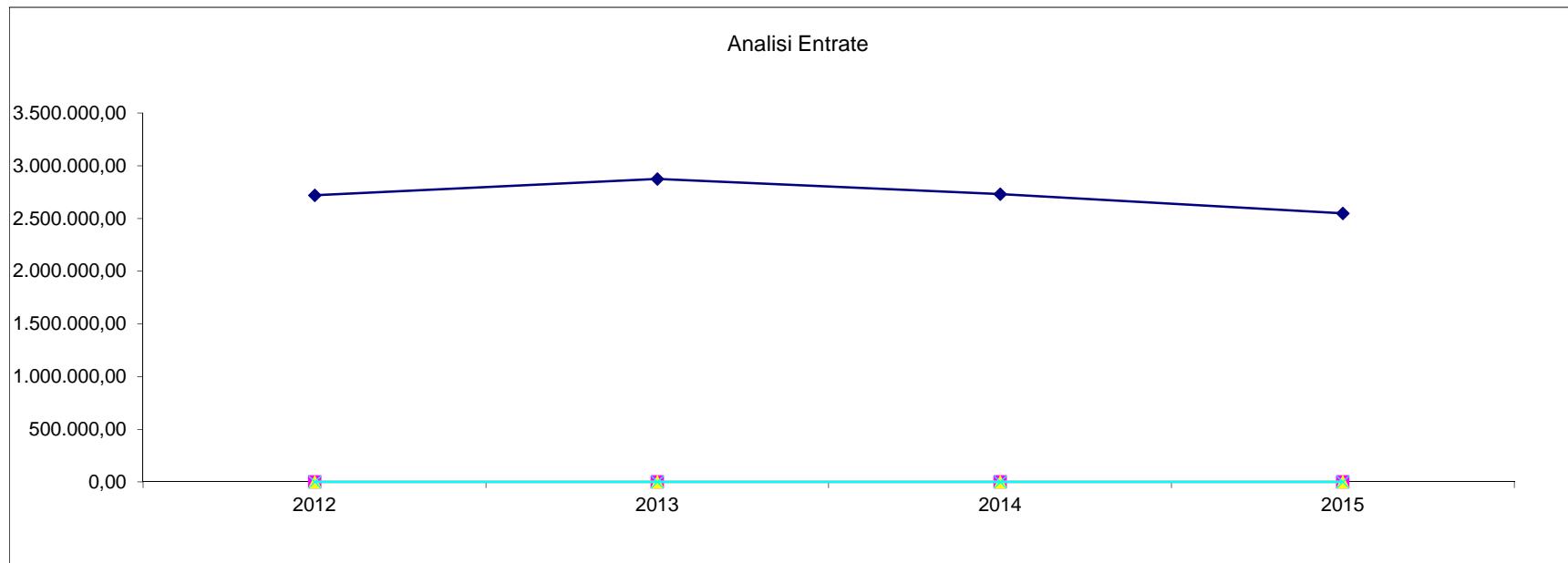
### Analisi Risultati Differenziali: Accertamenti / Impegni 2012 - 2015 Gestione Corrente

(RATING ENTE)

Descrizione	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)
Entrate						
Entrate Correnti	2.720.504,83	2.874.238,99	2.731.833,97	2.549.841,77	-6,66	-8,13
OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo Amministrazione Applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Ordinario Investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Accertamenti</b>	<b>2.720.504,83</b>	<b>2.874.238,99</b>	<b>2.731.833,97</b>	<b>2.549.841,77</b>	<b>-6,66</b>	<b>-8,13</b>
Spese						
Spese Correnti	2.441.249,24	2.712.614,76	2.405.704,44	2.211.362,16	-8,08	-12,24
Quote Capitale Mutui	70.347,26	74.007,90	77.807,09	66.918,52	754,72	798,03
<b>Totale Impegni</b>	<b>2.511.596,50</b>	<b>2.786.622,66</b>	<b>2.483.511,53</b>	<b>2.278.280,68</b>	<b>15,82</b>	<b>10,89</b>
<b>Pareggio / Avanzo Economico</b>	<b>208.908,33</b>	<b>87.616,33</b>	<b>248.322,44</b>	<b>271.561,09</b>	<b>-231,50</b>	<b>-279,80</b>

Analisi Pareggio / Avanzo Economico





## PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE

Prospetto Riepilogativo Utilizzo Avanzo Esercizio Precedente						
Delibera		Quota Finanziamento Investimenti	Quota Finanziamento Parte Corrente	Debiti Fuori Bilancio	ReIscrizione residui	
		954.811,70	0,00	0,00	0,00	
**	0	0,00	0,00	0,00	0,00	
CC	34	31/07/2015	0,00	0,00	0,00	
CC	41	30/11/2015	136.201,00	0,00	0,00	
GC	46	28/04/2015	142.012,70	0,00	0,00	
GC	102	09/10/2015	0,00	0,00	0,00	
GC	112	13/11/2015	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale Applicato</b>		<b>1.233.025,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.233.025,40</b>
Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio						
		Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	
<b>Avanzo di Amministrazione</b>		<b>720.116,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.091.012,70</b>	
<b>Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2012 - 2015</b>						452.782,28



### Descrizione / Note Aggiuntive

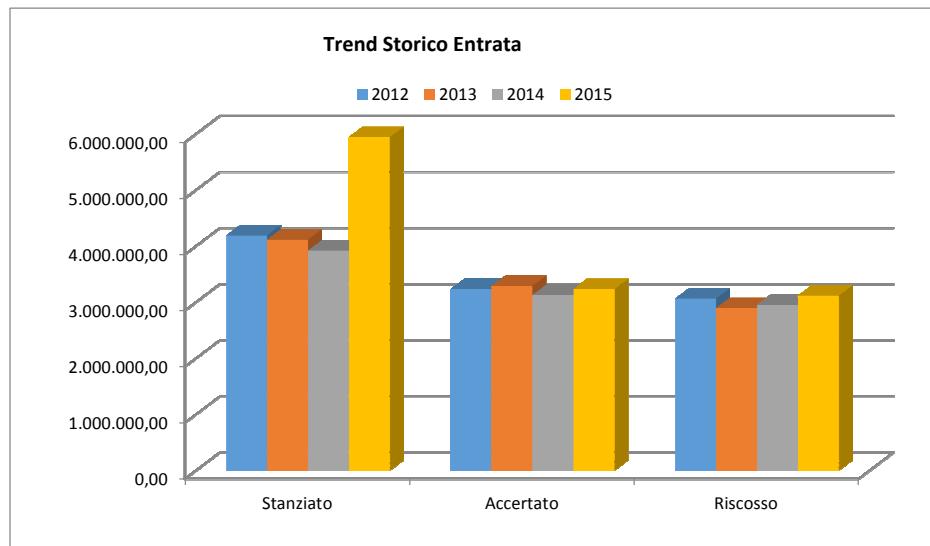
Dopo l'inapplicazione dell'avanzo negli anni 2013 e 2014 quest'anno con il passaggio all'applicazione della contabilità ex D.Lgs 118/2011 con riferimento alla competenza finanziaria potenziata e all'utilizzo del FPV ossia di quella posta costituita da avanzo la quale permette di spostare "le poste di spesa da un anno all'altro in base all'esigibilità nonché all'utilizzo per estinzione anticipata totale e parziale mutui contratti in presenza ma anche alle nuove possibilità resesi disponibili a metà novembre 2015 con la previsione al passaggio dal 2016 dal patto di stabilità al pareggio di bilancio si è finalmente riapplicato avanzo al bilancio d'previsione.

Negli anni di validità del patto di stabilità infatti, salvo per estinzioni anticipate si era posto un freno anzi un definitivo stop all'uso dell'avanzo in quanto non rilevante nell'entrata ai fini del patto e quindi penalizzante,

## TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2012 AL 2015

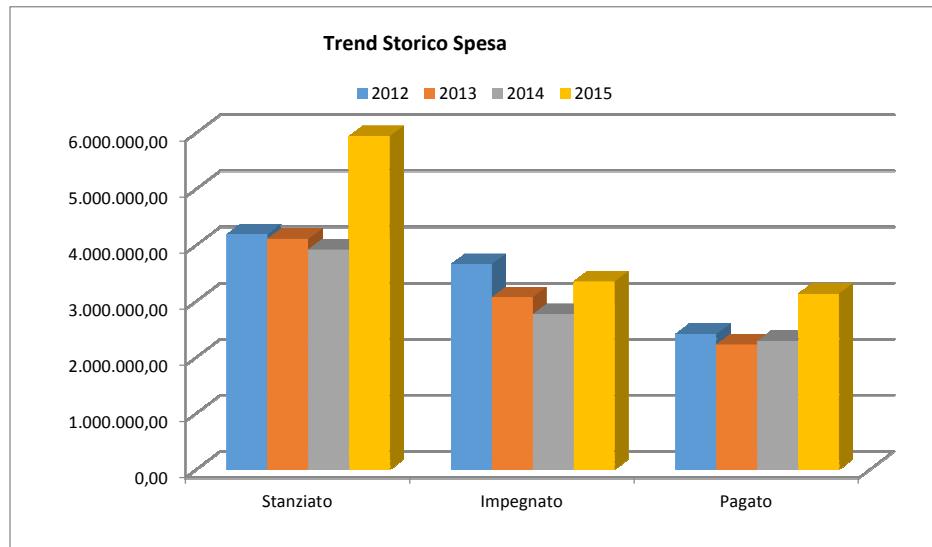
## ANALISI ENTRATE

ENTRATE	2012			2013			2014			2015		
	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione Applicato	720.116,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.091.012,70	0,00	0,00
Entrate Tributarie	2.098.560,00	2.118.447,90	2.041.957,77	2.225.228,02	2.203.695,96	1.882.366,83	2.176.559,11	2.173.631,16	2.092.634,93	1.935.140,97	1.957.749,22	1.897.369,86
Trasferimenti Correnti	175.994,81	163.083,92	126.086,59	308.881,08	296.594,88	275.771,45	159.870,80	145.120,49	120.870,35	179.723,71	132.381,23	126.565,51
Entrate Extratributarie	381.845,00	438.973,01	410.356,73	405.188,42	373.948,15	324.545,55	401.767,36	413.082,32	350.858,80	494.841,02	459.711,32	409.635,78
Alienazioni e Trasf. di Capitale	349.000,00	352.714,71	330.214,71	278.000,00	263.526,01	260.602,57	236.800,00	235.780,05	235.703,05	461.199,00	347.595,90	347.595,90
Assunzione di Prestiti	0,00	0,00	0,00	669.079,00	0,00	0,00	680.126,21	0,00	0,00	1.197.560,00	0,00	0,00
Servizi per Conto di Terzi	466.000,00	163.839,38	158.657,37	229.500,00	155.850,29	154.847,79	268.500,00	161.611,81	156.124,90	585.500,00	338.319,13	337.147,73
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>4.191.516,21</b>	<b>3.237.058,92</b>	<b>3.067.273,17</b>	<b>4.115.876,52</b>	<b>3.293.615,29</b>	<b>2.898.134,19</b>	<b>3.923.623,48</b>	<b>3.129.225,83</b>	<b>2.956.192,03</b>	<b>5.944.977,40</b>	<b>3.235.756,80</b>	<b>3.118.314,78</b>



## ANALISI SPESE

SPESE	2012			2013			2014			2015		
	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Spese Correnti	2.587.716,21	2.441.249,24	1.954.060,20	2.786.597,52	2.712.614,76	1.949.976,94	2.560.947,27	2.405.704,44	1.953.067,73	2.554.270,40	2.211.362,16	2.013.161,03
Spese in Conto Capitale	1.067.000,00	986.519,44	241.833,63	356.600,00	130.600,09	52.597,43	336.150,00	127.224,51	102.872,88	840.847,00	139.534,84	120.189,24
Rimborso di Prestiti	70.800,00	70.347,26	70.347,26	743.179,00	74.007,90	74.007,90	758.026,21	77.807,09	77.807,09	1.964.360,00	665.029,16	665.029,16
Spese per Conto di Terzi	466.000,00	163.839,38	152.390,86	229.500,00	155.850,29	152.815,79	268.500,00	161.611,81	158.964,57	585.500,00	338.319,13	335.012,48
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>4.191.516,21</b>	<b>3.661.955,32</b>	<b>2.418.631,95</b>	<b>4.115.876,52</b>	<b>3.073.073,04</b>	<b>2.229.398,06</b>	<b>3.923.623,48</b>	<b>2.772.347,85</b>	<b>2.292.712,27</b>	<b>5.944.977,40</b>	<b>3.354.245,29</b>	<b>3.133.391,91</b>

**Descrizione dei tabulati inerenti il controllo sui dati dell'Ente:**

Il controllo sulle previsioni e sugli obiettivi e fini posti è effettuato in fase consuntiva, annualmente, dall'organo di valutazione interno composto dal Segretario Comunale coadiuvato Revisore dei conti nominato;

Il Revisore dei conti incarica è la rag. Campasso Carla di Torino che ha iniziato la sua attività a far data dal 28/02/2014 a seguito di presa d'atto della nomina a sorteggio effettuata dalla Prefettura in CC pari data.

Come di consueto l'organo di controllo interno ha fattivamente partecipato al controllo e riscontro sul raggiungimento degli obiettivi anche lo scrivente Organo Politico il quale ha operato valutando la coerenza delle iniziative descritte nel piano generale di sviluppo e nel programma di mandato nell'ottica di separazione delle competenze tra potere politico e "burocratico" e tra Consiglio e Giunta.

Giunti al termine dell'esercizio abbiamo valutato gli scostamenti che a seguito delle scelte politico/amministrative attuate nel corso dell'anno ma anche a seguito delle novità legislative hanno inciso sulle cifre a bilancio.

Relativamente al **controllo a livello di Ente** vediamo che la differenza tra accertamenti e impegni si assesta per la parte corrente del bilancio saldo positivo cui si somma la differenza positiva anche in conto capitale la differenza è in parte generata dall'impossibilità di spendere quanto effettivamente si vorrebbe relativamente alla parte in conto capitale in quanto il patto di stabilità vincola gli enti a raggiungere una determinata quota di obiettivo. Quest'anno poi abbiamo riscontrato un gap positivo degli incassi (e stanziamenti definitivi) rispetto al preventivo per gli oneri di urbanizzazione che dai 230000,00 sono stati definiti in oltre 350000,00

Nell'ottica del passaggio alla contabilità armonizzata quale contabilità autorizzatoria ed effettiva dal 01/01/2016, con riferimento alla data del 29/04/2015 e' stata effettuata la ricognizione straordinaria dei residui dove sono stati cancellati definitivamente quelli (parte corrente e conto capitale) che non presentavano alcun presupposto per il mantenimento con conseguente imputazione invece agli anni di riferimento quelli esigibili in altre annualità del triennio preso in considerazione dal bilancio di previsione secondo la nuova legislazione.

Nei diagrammi inerenti l'analisi dell'accertato delle entrate correnti la voce che raggiunge il livello più alto è quella rappresentata dal fondo di solidarietà (ex trasferimenti erariali) che per legge è collocato tra le entrate di tipo tributario e non più tra quelle da trasferimenti, seguono a ruota gli importi per IMU e TARI (tassa rifiuti). Come nel 2014 e a differenza dell'anno 2013 l'IMU è inferiore nell'incasso in quanto gli ultimi due versamenti effettuati alle casse comunali da parte dell'Agenzia delle Entrate per 2014 e 2015 sono già stati decurtati i fondi costituenti la quota di compartecipazione dell'ente al fondo di solidarietà, pertanto anziché effettuare il giro contabile con mandato e reversale a favore del Comune come avvenuto nel 2013 la norma ha previsto un incasso al netto su IMU e un incasso lordo di FSC (fondo di solidarietà comunale).

Per quanto concerne la spesa vediamo che le uscite maggiori sono quelle rappresentate dalla prestazioni di cui seguono le spese di personale: a seguir epo i trasferimenti in cui la parte maggiore è costituita da quelli a carattere sociale (verso il CSSA – Consorzio socio assistenziale) cui sono stati attribuiti oltre oltre 1008000,00 euro.;

**Con riferimento all'analisi dei risultati differenziali** il trend è simile a quello degli anni precedenti. Maggiore gap con riferimento alla quota in conto capitale per il maggior incasso annuale di OOUU rispetto alla previsione iniziale e alla non completa utilizzazione a finanziamento di opere per le quali fosse possibile ottenere esigibilità 2015/2016.

Relativamente alle entrate si nota quanto già detto al punto precedente ossia la riduzione di previsione/accertamento entrate correnti (contestualmente registrato nelle spese) per la gestione al netto dei valori di IMU e FSC senza passaggio nel passivo con l'emissione di mandato e reversale (vecchio iter fino al 2013)

Passando alle tabelle inerenti **il trend storico** e ad una prospettiva più generale:

**Relativamente all'entrata:**

Si è provveduto all'applicazione dell'avanzo in seguito all'applicazione della contabilità finanziaria potenziata, considerando che il nostro Ente ha residui vecchi nella spesa ancora da smaltire o reimputare, se del caso a seguito dell'entrata in vigore della nuova contabilità e che pertanto si' ora ha finanziato le proprie nuove spese in conto capitale o con avanzo economico o con proventi da oneri di urbanizzazione o vendita aree fabbricabili.

Relativamente alle entrate tributarie lo scostamento tra previsione iniziale le riscossioni è dovuto in particolare alla seconda rate IMU il cui versamento previsto per il 16/12 vede l'introito fattivo alle casse del comune solo nell'anno successivo. Buona la riscossione per le entrate in genere. Da quest'anno comunque l'ente ha accantonato sia una quota di avanzo 2014 relativamente al calcolo effettuato sul complemento a 100 della media delle riscossioni sia un accantonamento nella parte corrente di bilancio relativamente alle poste inserite in competenza a previsione e aggiornate in sede di assestamento. L'iter di accantonamento è proseguito con l'accantonamento di quota dell'avanzo 2015 al fine di proteggere l'ente da eventuali mancate riscossioni future.

Per quanto concerne le entrate da trasferimenti, la riscossione confrontata con l'accertato in conto competenza vede l'attesa di fondi dalla regione Piemonte per contributi a scuole paritarie parrocchiali che deve essere ancora versato e che verrà reinserito a bilancio in entrata e spesa allorquando sarà nota l'erogazione da parte della Regione.

La stessa Regione Piemonte (versata a mezzo Finpiemonte) ha provveduto al versamento quota su mutui bitumatura strade anticipate da nostro ente.

Le entrate da proventi extratributari effettivi rispetto all'accertamento vedono l'incasso già effettuato al 98 quote fondi bacini imbriferi del Maira su per mense e al 100% per trasporto scolastico. Ancora da versare da parte del BIM del Maira euro 13.995,00 già richiesti con inoltro pezzi giustificativi al consorzio stesso a finanziamento operazioni di manutenzione del verde effettuati nel 2015.

Le entrate del titolo IV derivanti da trasferimenti di capitale e riscossione crediti vedono l'incasso pressoché della cifra totale stanziata ed accertata

Per quanto concerne il titolo V che accoglie le entrate da prestiti nel 2015 è stato previsto il valore per l'eventuale richiesta di "anticipazione di tesoreria" come già effettuato nell'anno precedente poi non utilizzata.

Non sono presenti invece valori per contrazione di mutui. Va detto che la posta per anticipazione trova contropartita nella spesa per i costi connessi alla restituzione nel caso di utilizzo della stessa. Come visibile nelle tabelle elaborate sia l'entrata che la spesa che accoglie la voce presenta uno scostamento per il totale importo (nella spesa risulta invece impegnata la somma per rimborsi quote mutui contratti negli anni precedenti).

**Con riferimento alla spesa**

La spesa corrente nell'anno 2015 ha visto un trend in diminuzione sulla previsione iniziale per la già detta situazione dell'entrata a regime del nuovo principio di contabilità finanziaria potenziata, inoltre anche con i tagli previsti in spending review si cerca di mantenere sotto controllo la spesa corrente onde soggiacere ai disposti di legge.

Relativamente alla spesa in conto capitale, si è prevista in particolare con esigibilità 2016 (anticipata rispetto alla situazione inizialmente prevista) per la costruzione della nuova biblioteca (finanziata dallo Stato con i "nuovi progetti ed interventi" e la nuova pro loco finanziata in parte con fondi ad erogarsi da parte della fondazione CRC di Cuneo. A novembre l'amministrazione ha provveduto ad inserire anche l'opera di consolidamento terreno di via delle Sorgenti con invio alle ditte di lettera invito alla partecipazione e clausola sospendeva nel caso in cui la legge di stabilità 2015 non avesse all'ultimo recepito il passaggio già dal 2016 del passaggio dal patto al pareggio di bilancio. In tal modo l'opera così come le precedenti citate non hanno avuto rilievo ai fini patto 2015 ed essendo finanziate da FPV neanche nel 2016 ai fini di equilibrio.

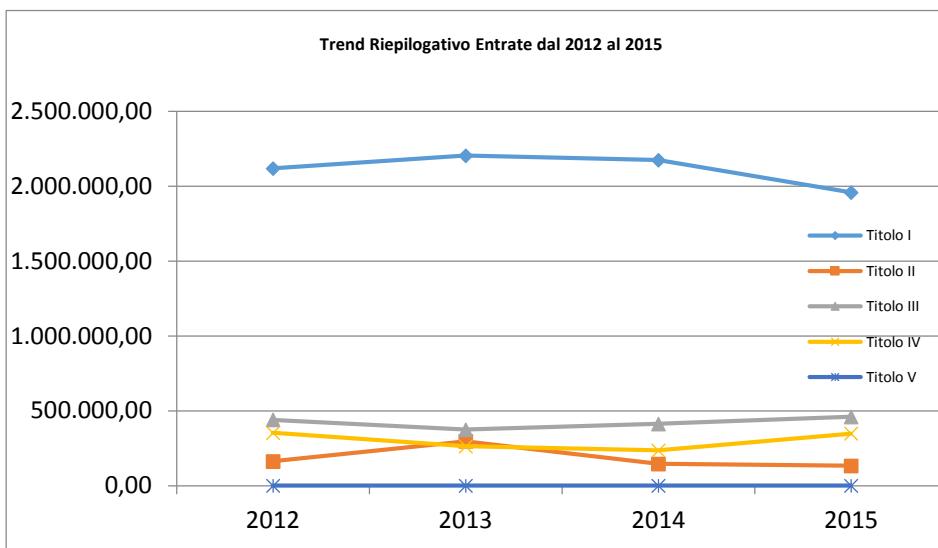
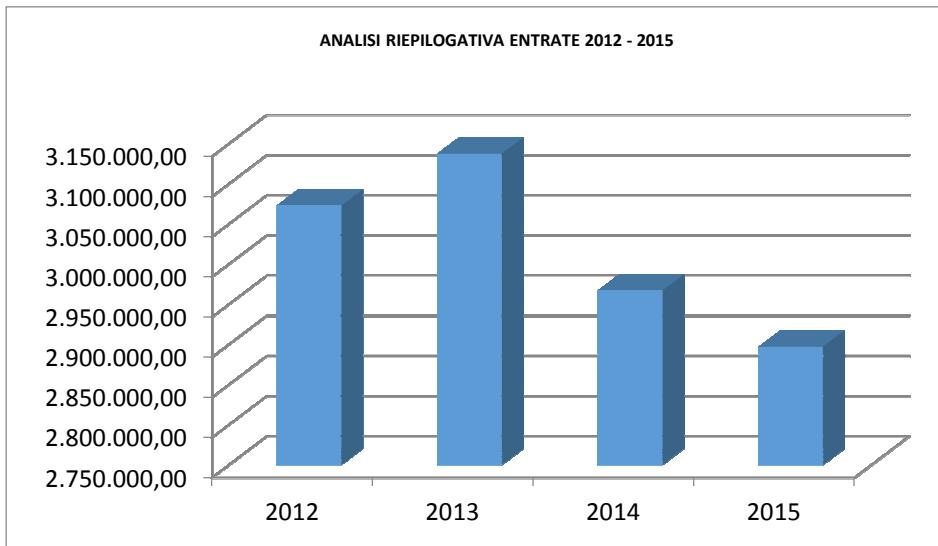
Nel totale e con riferimento all'analisi dell'accertato sull'impegnato le Entrate accertate per la parte corrente raggiuagliate agli impegni del titolo I e III si sono assestate generando avanzo economico. Positivo anche il trend per quanto concerne la parte in conto capitale considerando accertamenti a titolo IV decisamente superiori agli impegni. ( si veda quanto già detto in proposito per gli oneri di urbanizzazione).

Relativamente al trend storico per titoli e dalle tabelle per gli esercizi finanziari 2012/2015 a confronto si evince come gli stanziamenti in entrata, negli anni siano andati aumentando e di pari passo gli accertamenti e le riscossioni.

Il fatto di aver dovuto inserire la posta del fondo si solidarietà al lordo di una posta di contropartita come invece effettuato nella spesa nel 2013 rende, come già ricordato lo scorso anno, meno confrontabili gli anni nel trend, a questo si aggiungono i vari spostamenti negli anni passati, su richiesta del legislatore nazionale tra entrate da trasferimenti a entrate tributari. Dal 2015 con l'entrata nella nuova contabilità ex L. 115/2011 e in particolare dal 2016 entrata a regime, i bilanci degli enti diventeranno maggiormente intellegibile sia nel confronto tra anni che nel confronto con altre realtà.

## ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE PRIMI 5 TITOLI DAL 2012 AL 2015

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)
Titolo I – Entrate Tributarie	2.118.447,90	2.203.695,96	2.173.631,16	1.957.749,22	-9,93	-9,58
Titolo II – Trasferimenti Correnti	163.083,92	296.594,88	145.120,49	132.381,23	-8,78	-34,33
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	438.973,01	373.948,15	413.082,32	459.711,32	11,29	12,49
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>2.720.504,83</b>	<b>2.874.238,99</b>	<b>2.731.833,97</b>	<b>2.549.841,77</b>	<b>-6,66</b>	<b>-8,13</b>
Titolo IV – Alienazione e Trasferimenti di Capitale	352.714,71	263.526,01	235.780,05	347.595,90	47,42	22,39
Titolo V – Assunzione di Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di cui - Anticipazione di Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Mutui Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>3.073.219,54</b>	<b>3.137.765,00</b>	<b>2.967.614,02</b>	<b>2.897.437,67</b>	<b>-2,36</b>	<b>-5,30</b>



**Descrizione / Note Aggiuntive**

Dalla tabella si evince il passaggio dalla contabilizzazione al lordo del FSC del 2013 al netto del 2014/2015 genera la riduzione delle poste in entrata

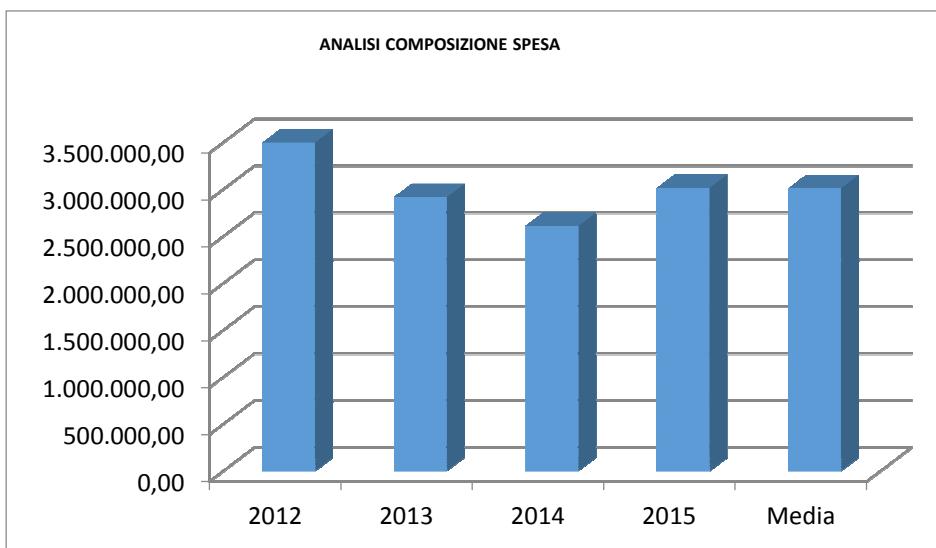
In se vengono mantenute le quote impositive già presenti negli anni passati che garantiscono il solito trend in entrata, eccetto con riferimento ai maggiori incassi per IMU nel 2014 per pagamento effettuato su terreni montani prima assoggettati e poi esonerati dal versamento con norma nazionale. Il comune a chi avesse versato quote ha rimborsato quanto versato per ogni cittadino che ha presentato istanza all'ente nel corso del 2015.

Riduzione subiscono i trasferimenti da terzi in valore assoluto; la Provincia non trasferisce più i fondi per assistenza scolastica già dal 2013 e neanche la Regione ha provveduto ai trasferimenti effettuati sino al 2013 per funzioni delegate e trasferite; non sono stati versati né è stata notizia circa l'esigibilità per la quota da attribuire alla scuola materna paritaria parrocchiale Sorelle Parola. Si provvederà alla contabilizzazione presumibilmente nel 2016 all'atto della nota o del versamento da parte della stessa Regione alle casse comunali.

Le entrate da titolo IV dove gli oneri di urbanizzazione costituiscono la voce predominante che dal periodo di è netta riduzione del 2014 rispetto al triennio precedente, vede un impennata di incassi purtroppo avvenuta a fine esercizio quando risultava ormai infattibile nei termini di contabilità finanziaria potenziata il suo completo utilizzo a finanziamento opere esigibili perlomeno nel 2016 (sfruttando la possibilità offerta dal passaggio dal patto di stabilità come inteso fino ad oggi a quello del pareggio di bilancio).

**ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali Primi 3 Titoli)**

Situazione su Impegnato							
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/Media 2012-2013-2014)	% Scost. 2015/2012
<b>SPESA</b>							
Titolo I – Spese Correnti	2.441.249,24	2.712.614,76	2.405.704,44	2.211.362,16	-8,08	-12,24	-9,42
Titolo II - Spese in Conto Capitale	986.519,44	130.600,09	127.224,51	139.534,84	9,68	-66,36	-85,86
Titolo III – Rimborso di Prestiti	70.347,26	74.007,90	77.807,09	665.029,16	754,72	798,03	845,35
Di cui - Anticipazione di Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Quota Capitale Mutui	70.347,26	74.007,90	77.807,09	665.029,16	754,72	798,03	845,35
<b>Totale Spese</b>	<b>3.498.115,94</b>	<b>2.917.222,75</b>	<b>2.610.736,04</b>	<b>3.015.926,16</b>	<b>15,52</b>	<b>0,24</b>	<b>-13,78</b>
<b>Totale Spese al Netto Anticipazione di Cassa</b>	<b>3.498.115,94</b>	<b>2.917.222,75</b>	<b>2.610.736,04</b>	<b>3.015.926,16</b>	<b>15,52</b>	<b>0,24</b>	<b>-13,78</b>

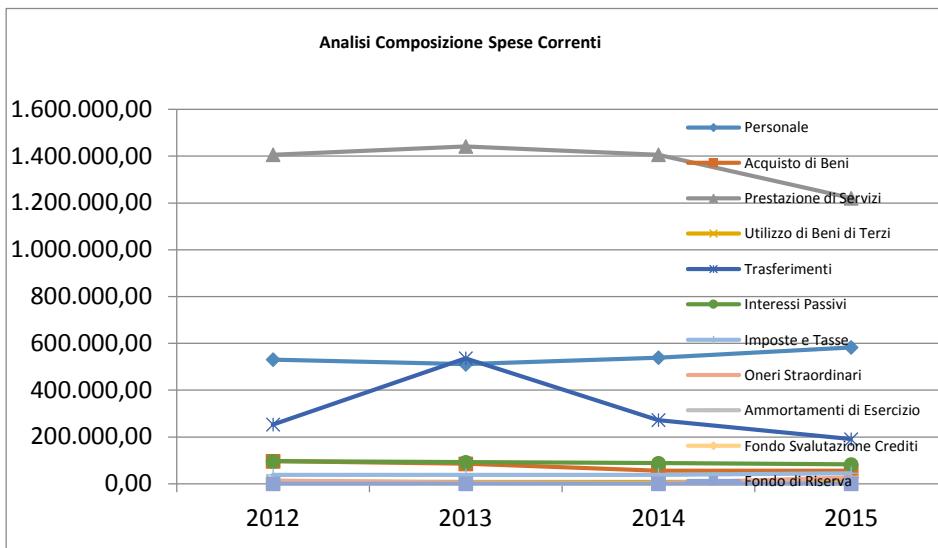
**Descrizione / Note Aggiuntive**

I livelli di spesa raggiungono quelli del 2013 nel totale.

Va considerato che nel 2015 oltre 500000,00 euro sono stati spesi per estinzione parziale anticipata del mutuo contratto con la UBI BRE Banca per la costruzione della nuova scuola materna e per l'estinzione parziale anticipata del mutuo per bitumature strade a totale carico della Regione Piemonte per euro 13600,00 circa a seguito riduzione del costo riscontrato in contabilità finale rispetto alla richiesta di finanziamento.

## ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER INTERVENTO DAL 2012 AL 2015

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)
<b>Spese Correnti</b>						
Personale	529.900,17	510.609,34	538.356,92	582.226,86	8,15	10,63
Acquisto di Beni	96.002,20	85.246,56	55.133,14	55.117,78	-0,03	-30,05
Prestazione di Servizi	1.405.952,41	1.440.861,86	1.405.424,95	1.220.387,53	-13,17	-13,90
Utilizzo di Beni di Terzi	9.583,08	6.704,19	7.004,52	9.587,12	36,87	23,48
Trasferimenti	252.732,03	535.951,34	271.819,42	190.482,08	-29,92	-46,12
Interessi Passivi	96.145,87	91.564,40	87.765,21	82.105,23	-6,45	-10,59
Imposte e Tasse	37.463,32	37.236,47	37.806,58	44.608,88	17,99	18,95
Oneri Straordinari	12.470,16	4.440,60	2.393,70	26.846,68	1.021,56	317,21
Ammortamento di Esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Svalutazione Crediti	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
Fondo di Riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.441.249,24</b>	<b>2.712.614,76</b>	<b>2.405.704,44</b>	<b>2.211.362,16</b>	<b>-8,08</b>	<b>-12,24</b>

**Descrizione / Note Aggiuntive**

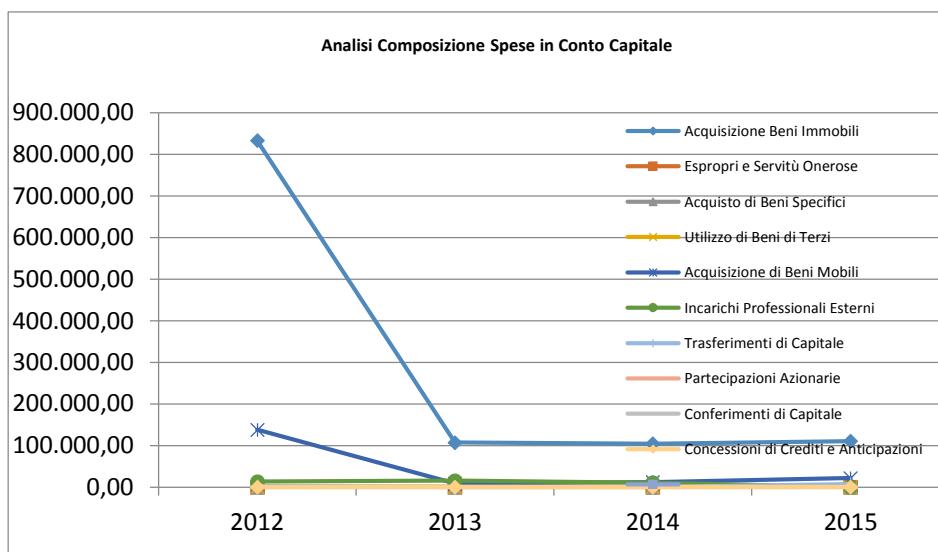
Relativamente alle spese distinte per intervento di bilancio possiamo notare quanto già detto in precedenza riguardo alle tipologie di spesa sulle quali sono rinvenibili aumenti/diminuzioni.

Fermo quanto già detto relativamente alla posta correttiva (allocata nella specifica voce “trasferimenti” delle entrate del 2015 e 2014 rispetto al 2013) sono le spese per servizi ed in particolare per manutenzioni, e per spese assistenziali e di servizio ai cittadini quelle che contribuiscono in maniera maggiore alla formazione dell’importo di spesa corrente seppur in diminuzione rispetto al passato.

La voce di personale aumenta compensata dalla minore spesa per trasferimenti a terzi (comune di Bernezzo) a seguito del passaggio del nostro Ente all’essere capofila Convenzione per l’attività svolta dal Segretario Comunale presso il nostro Ente e quello di Robilante.

Le restanti voci come si può notare mantiene un trend in linea con gli anni precedenti con una flessione al ribasso anche in linea con i disposti di legge fissati dalla spending review.

Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)
<b>Spese in Conto Capitale</b>						
Acquisizione di Beni Immobili	833.051,42	106.847,51	104.282,49	110.533,51	5,99	-68,24
Espropri e Servizi Onerose	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di Beni Specifici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di Beni di Terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisizione di Beni Mobili	137.968,02	8.438,66	12.066,02	21.519,58	78,35	-59,26
Incarichi Professionali Esterni	13.000,00	15.313,92	10.276,00	0,00	-100,00	-100,00
Trasferimenti di Capitale	2.500,00	0,00	600,00	7.481,75	1.146,96	624,04
Partecipazioni Azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni di Crediti e Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>986.519,44</b>	<b>130.600,09</b>	<b>127.224,51</b>	<b>139.534,84</b>	<b>9,68</b>	<b>-66,36</b>



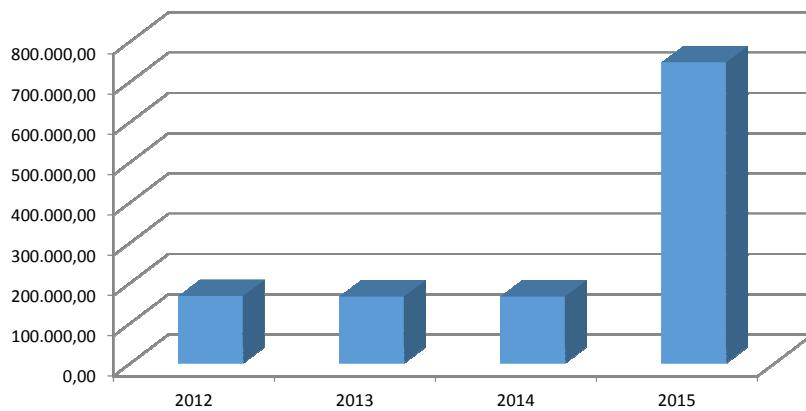
#### Descrizione / Note Aggiuntive

Le spese in conto capitale seguono il trend dal 2013 a seguito dell'ingresso del nostro Ente nel Patto di stabilità che ha frenato l'utilizzo di avanzo non considerato entrata rilevante ai fini del patto di stabilità.

## ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2012 AL 2015

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014
Interessi Passivi	96.145,87	91.564,40	87.765,21	82.105,23	-6,45
Quota Capitale Mutui	70.347,26	74.007,90	77.807,09	665.029,16	754,72
<b>Totale</b>	<b>166.493,13</b>	<b>165.572,30</b>	<b>165.572,30</b>	<b>747.134,39</b>	<b>351,24</b>
<b>Variazione Annuale Assoluta</b>		-920,83	0,00	581.562,09	

Trend Costo Indebitamento

Descrizione / Note Aggiuntive

Non sono stati contratti nuovi mutui ma come detto nella sezione delle spese in precedenza si è provveduto ad estinzioni anticipate mutui totale (UBI Bre per costruzione nuova scuola materna) e parziale (BCC bitumatura strade).

# **ANALISI**

# **INDICATORI**



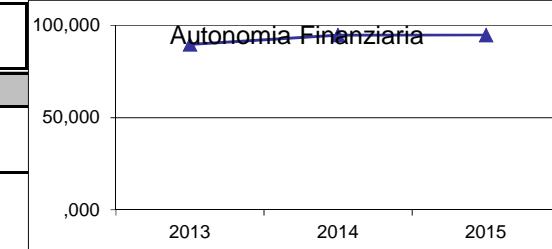
**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis  
del D.LGS. 267/2000**

## TREND DEGLI INDICATORI

## 62010 - Autonomia Finanziaria

(Entrate tributarie + Entrate extratributarie) \* 100  
Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

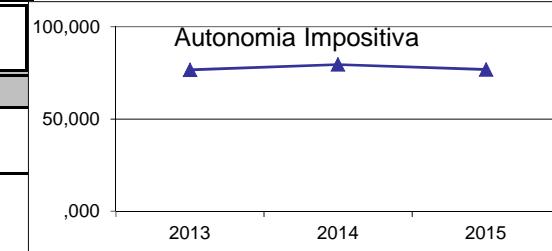
	2013	2014	2015
	89,68	94,69	94,81



## 62020 - Autonomia Impositiva

Entrate tributarie \* 100  
Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

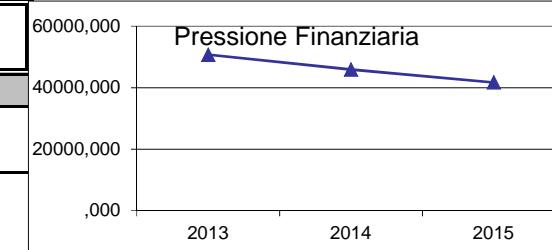
	2013	2014	2015
	76,67	79,57	76,78



## 62030 - Pressione Finanziaria

(Titolo I + Titolo II) \* 100  
Popolazione

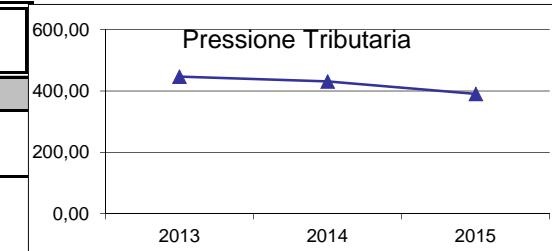
	2013	2014	2015
	50.715,84	45.924,97	41.694,20



## 62040 - Pressione Tributaria

Titolo I  
Popolazione

	2013	2014	2015
	447,00	430,51	390,53

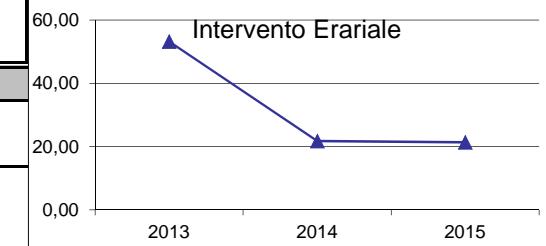


## TREND DEGLI INDICATORI

## 62050 - Intervento Erariale

Trasferimenti Statali  
Popolazione

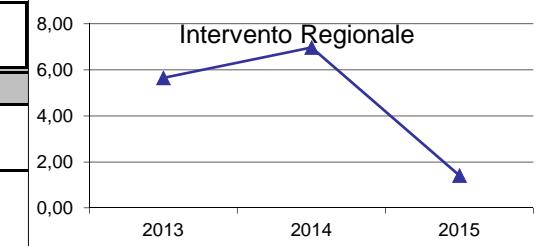
	2013	2014	2015
	53,24	21,78	21,35



## 62060 - Intervento Regionale

Trasferimenti Regionali  
Popolazione

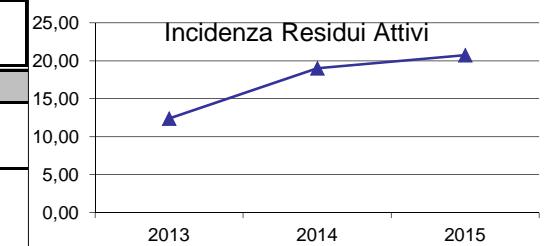
	2013	2014	2015
	5,65	6,97	1,41



## 62070 - Incidenza Residui Attivi

Totale Residui Attivi \* 100  
Totale Accertamenti di Competenza

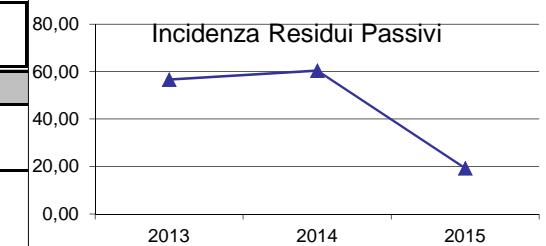
	2013	2014	2015
	12,39	19,02	20,73



## 62080 - Incidenza Residui Passivi

Totale Residui Passivi \* 100  
Totale Impegni di Competenza

	2013	2014	2015
	56,65	60,45	19,23

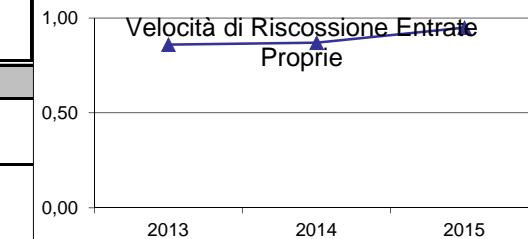


## TREND DEGLI INDICATORI

## 62100 - Velocità di Riscossione Entrate Proprie

Riscossione Titolo I + III  
Accertamenti Titolo I + III

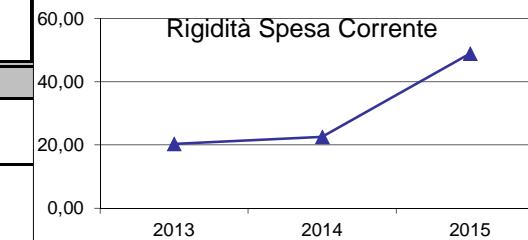
	2013	2014	2015
Riscossione Titolo I + III	0,86	0,87	0,95
Accertamenti Titolo I + III			



## 62110 - Rigidità Spesa Corrente

(Spese Personale + Quota Ammortamento Mutui) \* 100  
Totale Entrata Titolo I + II + III

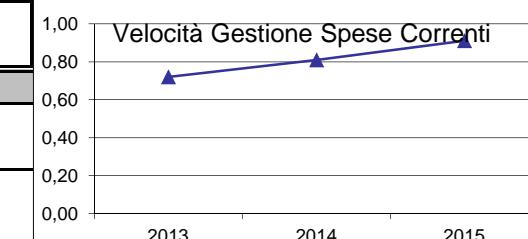
	2013	2014	2015
(Spese Personale + Quota Ammortamento Mutui) * 100	20,34	22,55	48,92
Totale Entrata Titolo I + II + III			



## 62120 - Velocità Gestione Spese Correnti

Pagamenti Titolo I Competenza  
Impegni Titolo I Competenza

	2013	2014	2015
Pagamenti Titolo I Competenza	0,72	0,81	0,91
Impegni Titolo I Competenza			

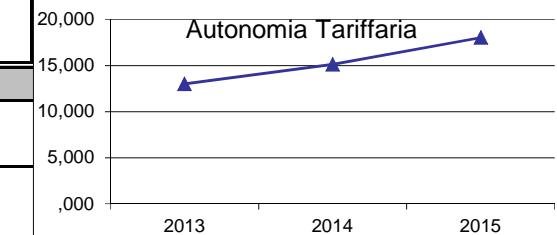


## TREND DEGLI INDICATORI

## 70010 - Autonomia Tariffaria

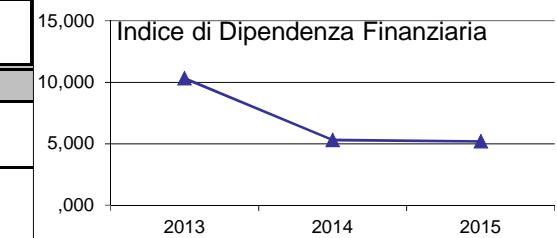
(Entrate tributarie + Provendi pubblici sevizi) \* 100  
Entrate Correnti (Titoli I + II + III)

	2013	2014	2015
	13,01	15,12	18,03



## 70020 - Indice di Dipendenza Finanziaria

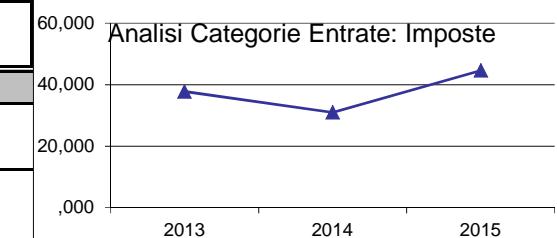
	2013	2014	2015
	10,32	5,31	5,19



## 70030 - Analisi Categorie Entrate: Imposte

(Imposte) \* 100  
Entrate Tributarie

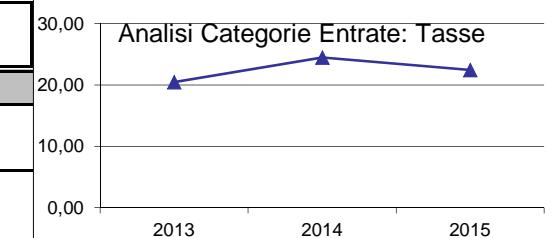
	2013	2014	2015
	37,81	30,97	44,61



## 70040 - Analisi Categorie Entrate: Tasse

(Tasse) \* 100  
Entrate Tributarie

	2013	2014	2015
	20,44	24,47	22,42

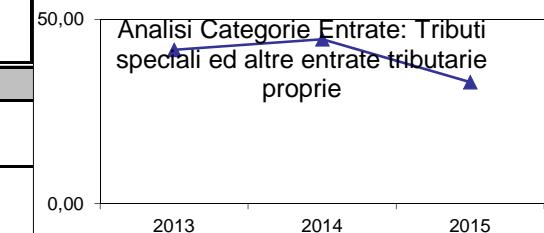


## TREND DEGLI INDICATORI

## 70050 - Analisi Categorie Entrate: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie

(Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie) \* 100  
Entrate Tributarie

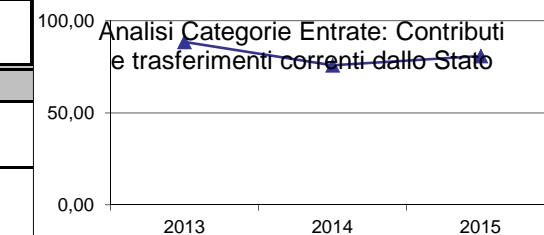
	2013	2014	2015
Entrate Tributarie	41,75	44,57	32,97



## 70060 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

(Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato) \* 100  
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

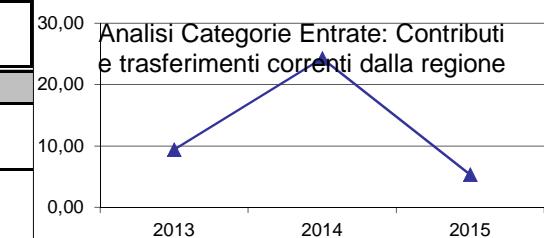
	2013	2014	2015
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	88,49	75,77	80,86



## 70070 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti dalla regione

(Contributi e trasferimenti correnti dalla regione) \* 100  
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

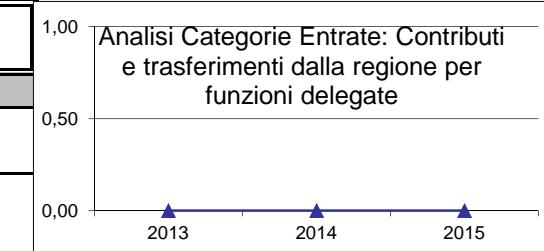
	2013	2014	2015
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	9,40	24,23	5,33



## 70080 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate

(Contributi e trasferimenti dalla regione per funzioni delegate) \* 100  
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

	2013	2014	2015
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00

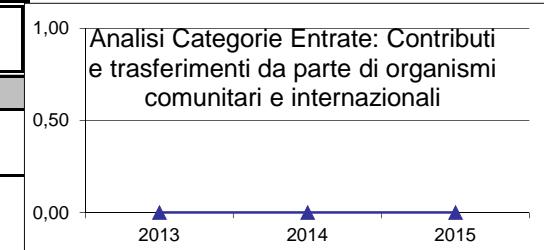


## TREND DEGLI INDICATORI

## 70090 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali

(Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali) \* 100  
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

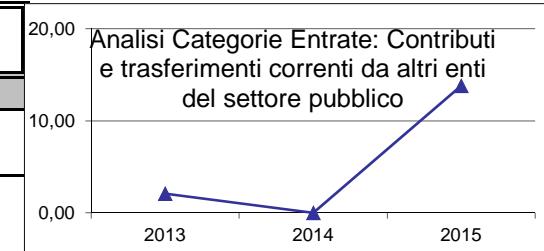
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 70100 - Analisi Categorie Entrate: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico

(Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico) \* 100  
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti

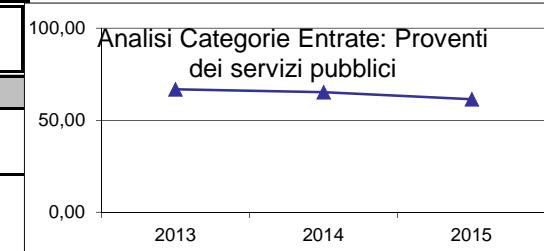
	2013	2014	2015
	2,11	0,00	13,81



## 70110 - Analisi Categorie Entrate: Proventi dei servizi pubblici

(Proventi dei servizi pubblici) \* 100  
Entrate Extratributarie

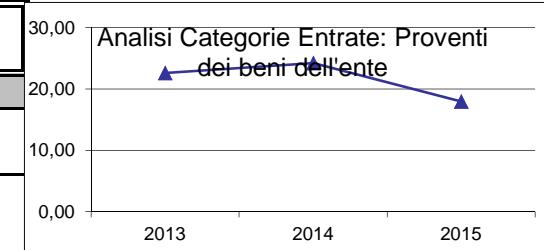
	2013	2014	2015
	66,79	65,26	61,47



## 70120 - Analisi Categorie Entrate: Proventi dei beni dell'ente

(Proventi dei beni dell'ente) \* 100  
Entrate Extratributarie

	2013	2014	2015
	22,60	24,20	17,96



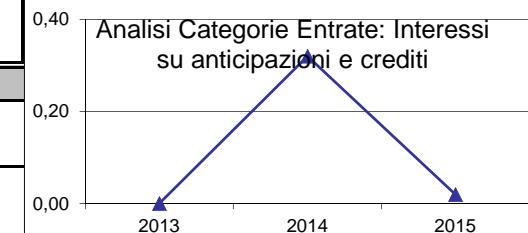
## TREND DEGLI INDICATORI

## 70130 - Analisi Categorie Entrate: Interessi su anticipazioni e crediti

(Interessi su anticipazioni e crediti) \* 100

Entrate Extratributarie

	2013	2014	2015
	0,00	0,32	0,02

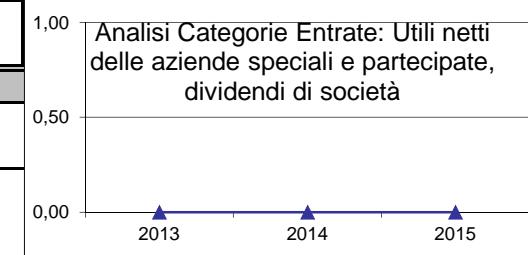


## 70140 - Analisi Categorie Entrate: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

(Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società) \* 100

Entrate Extratributarie

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

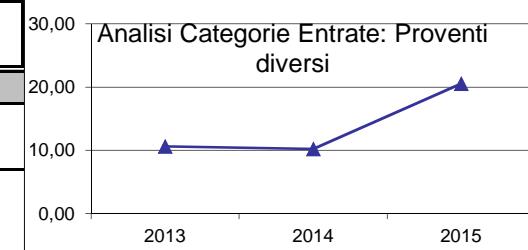


## 70150 - Analisi Categorie Entrate: Proventi diversi

(Proventi diversi) \* 100

Entrate Extratributarie

	2013	2014	2015
	10,61	10,22	20,55

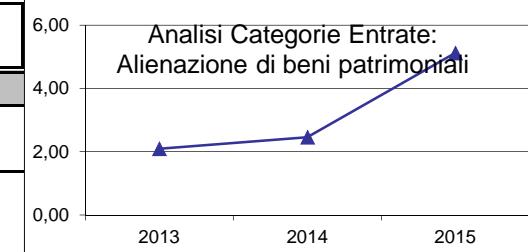


## 70160 - Analisi Categorie Entrate: Alienazione di beni patrimoniali

(Alienazione di beni patrimoniali) \* 100

Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

	2013	2014	2015
	2,09	2,46	5,12



## TREND DEGLI INDICATORI

## 70170 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale dallo stato

(Trasferimenti di capitale dallo stato) \* 100

Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

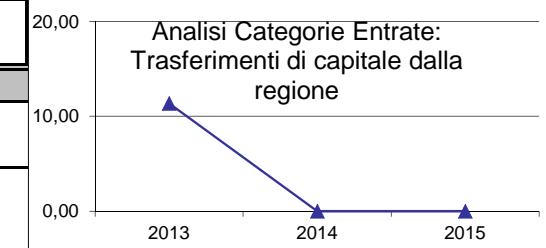


## 70180 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale dalla regione

(Trasferimenti di capitale dalla regione) \* 100

Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

	2013	2014	2015
	11,36	0,00	0,00

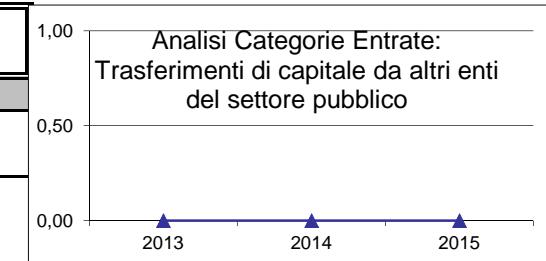


## 70190 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico

(Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico) \* 100

Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

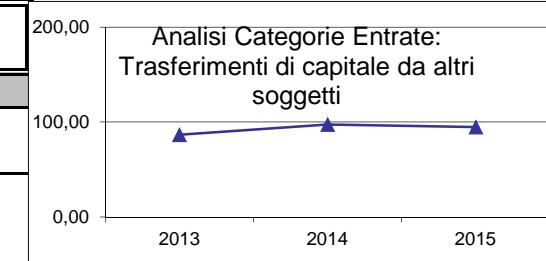


## 70200 - Analisi Categorie Entrate: Trasferimenti di capitale da altri soggetti

(Trasferimenti di capitale da altri soggetti) \* 100

Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

	2013	2014	2015
	86,56	97,54	94,88

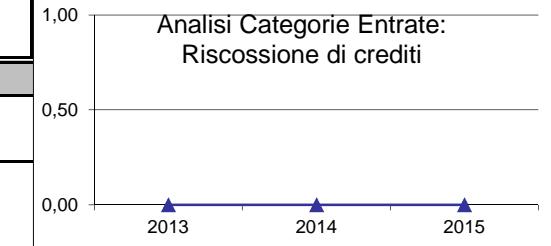


## TREND DEGLI INDICATORI

## 70210 - Analisi Categorie Entrate: Riscossione di crediti

(Riscossione di crediti) \* 100  
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 70220 - Analisi Categorie Entrate: Anticipazioni di cassa

(Anticipazioni di cassa) \* 100  
Entrate derivanti da accensioni di prestiti

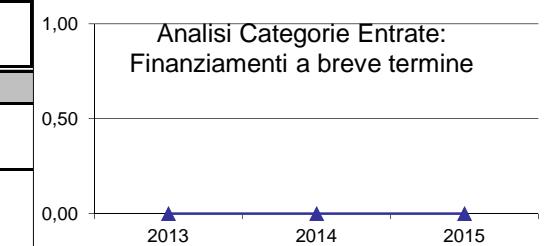
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 70230 - Analisi Categorie Entrate: Finanziamenti a breve termine

(Finanziamenti a breve termine) \* 100  
Entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 70240 - Analisi Categorie Entrate: Assunzione di mutui e prestiti

(Assunzione di mutui e prestiti) \* 100  
Entrate derivanti da accensioni di prestiti

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

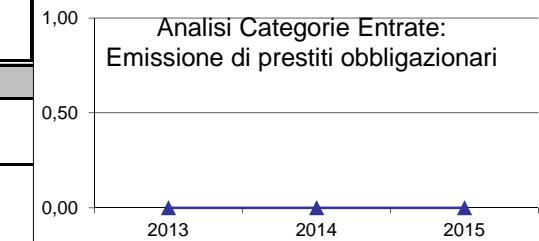


## TREND DEGLI INDICATORI

## 70250 - Analisi Categorie Entrate: Emissione di prestiti obbligazionari

(Emissione di prestiti obbligazionari) \* 100  
Entrate derivanti da accensioni di prestiti

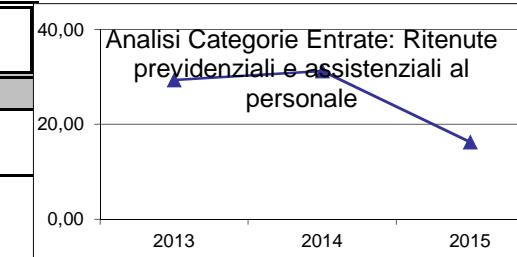
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 70260 - Analisi Categorie Entrate: Ritenute previdenziali e assistenziali al personale

(Ritenute previdenziali e assistenziali al personale) \* 100  
Entrate da servizi per conto di terzi

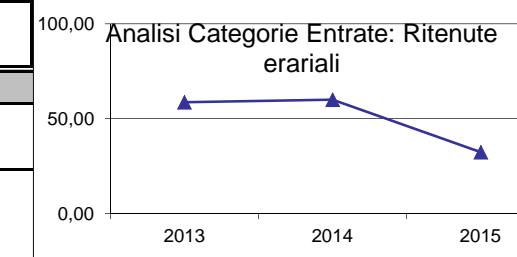
	2013	2014	2015
	29,34	31,25	16,23



## 70270 - Analisi Categorie Entrate: Ritenute erariali

(Ritenute erariali) \* 100  
Entrate da servizi per conto di terzi

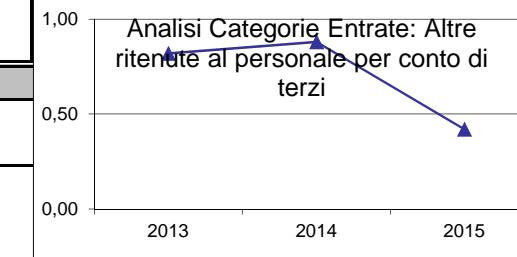
	2013	2014	2015
	58,63	60,09	32,43



## 70280 - Analisi Categorie Entrate: Altre ritenute al personale per conto di terzi

(Altre ritenute al personale per conto di terzi) \* 100  
Entrate da servizi per conto di terzi

	2013	2014	2015
	0,82	0,88	0,42

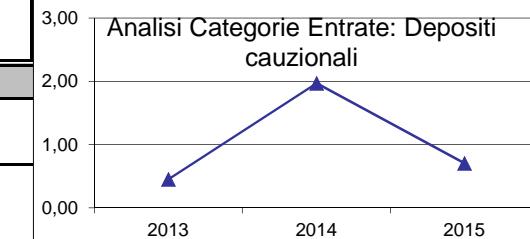


## TREND DEGLI INDICATORI

## 70290 - Analisi Categorie Entrate: Depositi cauzionali

(Depositi cauzionali) \* 100  
Entrate da servizi per conto di terzi

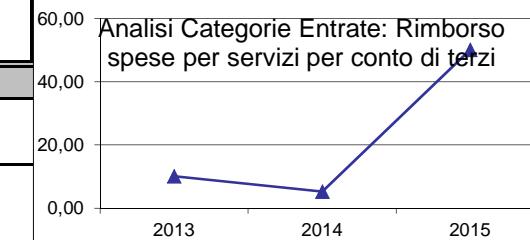
	2013	2014	2015
	0,45	1,97	0,70



## 70300 - Analisi Categorie Entrate: Rimborso spese per servizi per conto di terzi

(Rimborso spese per servizi per conto di terzi) \* 100  
Entrate da servizi per conto di terzi

	2013	2014	2015
	10,11	5,20	50,07



## 70310 - Analisi Categorie Entrate: Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato

(Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato) \* 100  
Entrate da servizi per conto di terzi

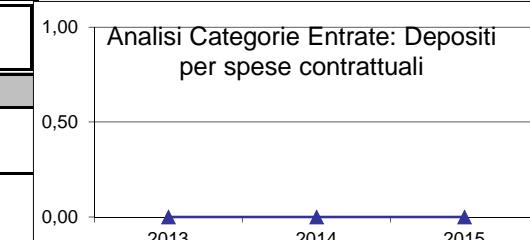
	2013	2014	2015
	0,64	0,62	0,15



## 70320 - Analisi Categorie Entrate: Depositi per spese contrattuali

(Depositi per spese contrattuali) \* 100  
Entrate da servizi per conto di terzi

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

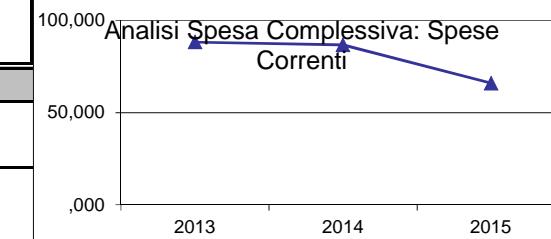


## TREND DEGLI INDICATORI

## 80010 - Analisi Spesa Complessiva: Spese Correnti

(Spese Correnti) \* 100  
Totale Spese

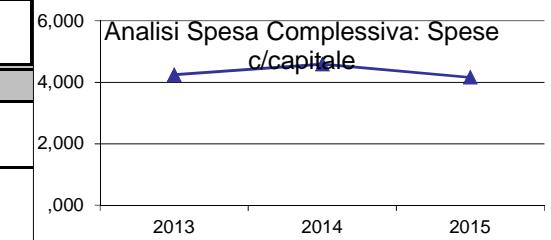
	2013	2014	2015
	88,27	86,77	65,93



## 80020 - Analisi Spesa Complessiva: Spese c/capitale

(Spese in Conto Capitale) \* 100  
Totale Spese

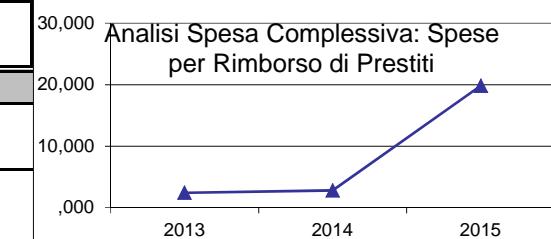
	2013	2014	2015
	4,25	4,59	4,16



## 80030 - Analisi Spesa Complessiva: Spese per Rimborso di Prestiti

(Spese per Rimborso di Prestiti) \* 100  
Totale Spese

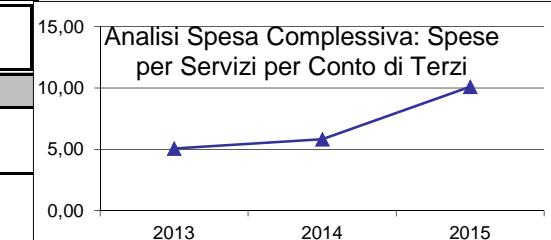
	2013	2014	2015
	2,41	2,81	19,83



## 80040 - Analisi Spesa Complessiva: Spese per Servizi per Conto di Terzi

(Spese per Servizi per Conto di Terzi) \* 100  
Totale Spese

	2013	2014	2015
	5,07	5,83	10,09

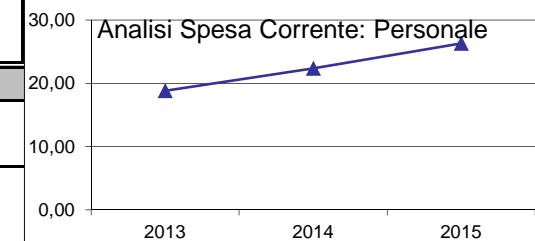


## TREND DEGLI INDICATORI

## 80050 - Analisi Spesa Corrente: Personale

(Personale) \* 100  
Spese Correnti

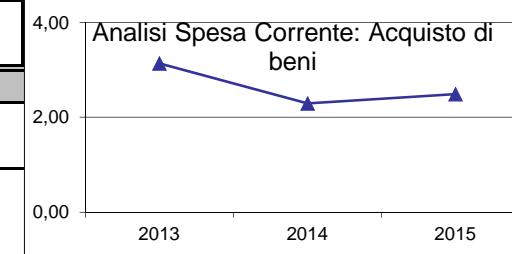
	2013	2014	2015
	18,82	22,38	26,33



## 80060 - Analisi Spesa Corrente: Acquisto di beni

(Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime) \* 100  
Spese Correnti

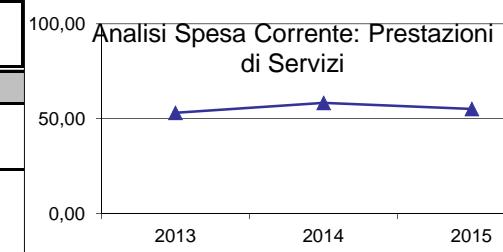
	2013	2014	2015
	3,14	2,29	2,49



## 80070 - Analisi Spesa Corrente: Prestazioni di Servizi

(Prestazioni di servizi) \* 100  
Spese Correnti

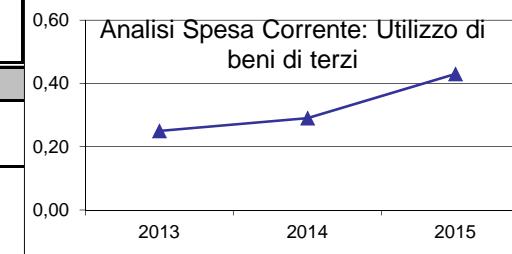
	2013	2014	2015
	53,12	58,42	55,19



## 80080 - Analisi Spesa Corrente: Utilizzo di beni di terzi

(Utilizzo di beni di terzi) \* 100  
Spese Correnti

	2013	2014	2015
	0,25	0,29	0,43

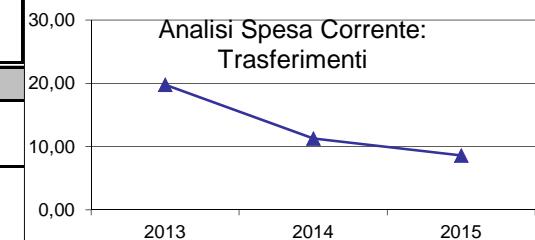


## TREND DEGLI INDICATORI

## 80090 - Analisi Spesa Corrente: Trasferimenti

(Trasferimenti) \* 100  
Spese Correnti

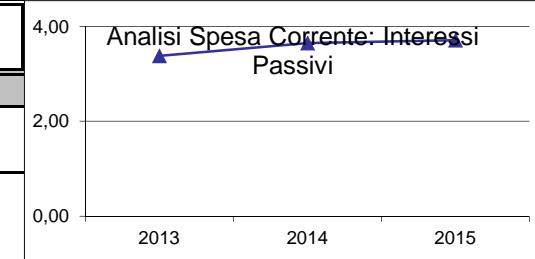
	2013	2014	2015
	19,76	11,30	8,61



## 80100 - Analisi Spesa Corrente: Interessi Passivi

(Interessi passivi) \* 100  
Spese Correnti

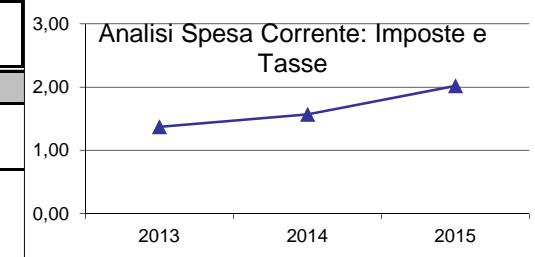
	2013	2014	2015
	3,38	3,65	3,71



## 80110 - Analisi Spesa Corrente: Imposte e Tasse

(Imposte e Tasse) \* 100  
Spese Correnti

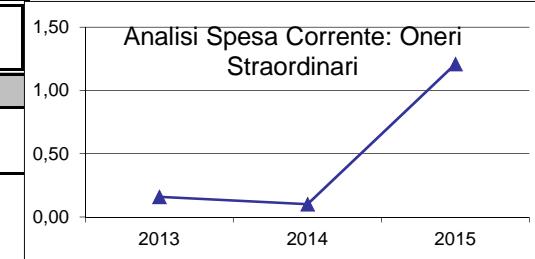
	2013	2014	2015
	1,37	1,57	2,02



## 80120 - Analisi Spesa Corrente: Oneri Straordinari

(Oneri straordinari) \* 100  
Spese Correnti

	2013	2014	2015
	0,16	0,10	1,21

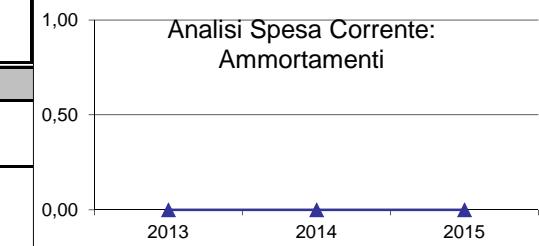


## TREND DEGLI INDICATORI

## 80130 - Analisi Spesa Corrente: Ammortamenti

(Ammortamenti) \* 100  
Spese Correnti

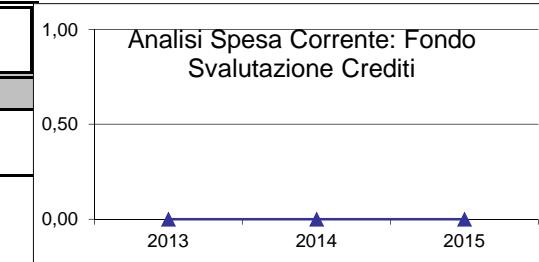
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 80140 - Analisi Spesa Corrente: Fondo Svalutazione Crediti

(Fondo svalutazione crediti) \* 100  
Spese Correnti

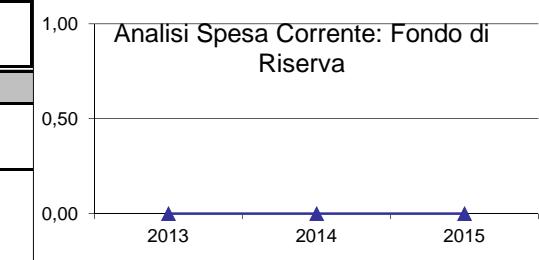
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 80150 - Analisi Spesa Corrente: Fondo di Riserva

(Fondo di riserva) \* 100  
Spese Correnti

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 80160 - Analisi Spesa Corrente: Acquisizione di beni immobili

(Acquisizione di beni immobili) \* 100  
Spese in Conto Capitale

	2013	2014	2015
	81,81	81,97	79,22



## TREND DEGLI INDICATORI

## 80170 - Analisi Spesa Corrente: Espropri e servitù onerose

(Espropri e servitù onerose) \* 100  
Spese in Conto Capitale

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

Analisi Spesa Corrente: Espropri e servitù onerose

2013 2014 2015

## 80180 - Analisi Spesa Corrente: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia

(Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia) \* 100  
Spese in Conto Capitale

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

Analisi Spesa Corrente: Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia

2013 2014 2015

## 80190 - Analisi Spesa Corrente: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia

(Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia) \* 100  
Spese in Conto Capitale

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

Analisi Spesa Corrente: Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia

2013 2014 2015

## 80200 - Analisi Spesa Corrente: Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche

(Acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche) \* 100  
Spese in Conto Capitale

	2013	2014	2015
	6,46	9,48	15,42

Analisi Spesa Corrente:  
Acquisizione di beni mobili,  
macchine ed attrezzature tecnico-  
scientifiche

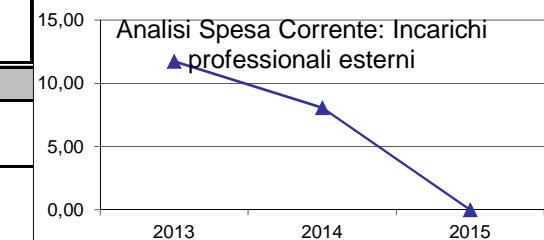
2013 2014 2015

## TREND DEGLI INDICATORI

## 80210 - Analisi Spesa Corrente: Incarichi professionali esterni

(Incarichi professionali esterni) \* 100  
Spese in Conto Capitale

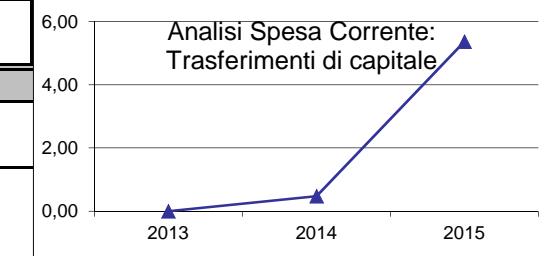
	2013	2014	2015
	11,73	8,08	0,00



## 80220 - Analisi Spesa Corrente: Trasferimenti di capitale

(Trasferimenti di capitale) \* 100  
Spese in Conto Capitale

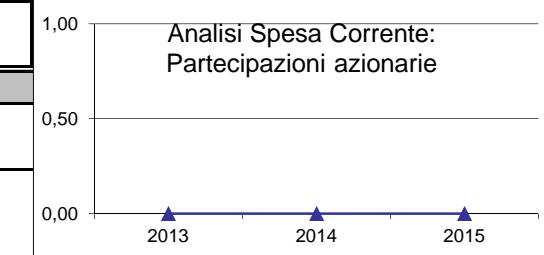
	2013	2014	2015
	0,00	0,47	5,36



## 80230 - Analisi Spesa Corrente: Partecipazioni azionarie

(Partecipazioni azionarie) \* 100  
Spese in Conto Capitale

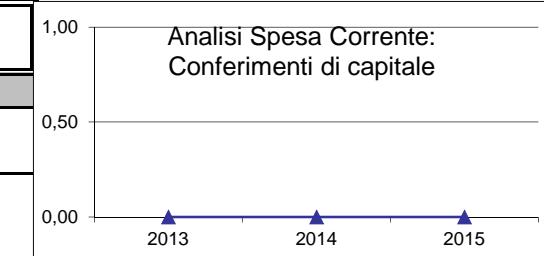
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 80240 - Analisi Spesa Corrente: Conferimenti di capitale

(Conferimenti di capitale) \* 100  
Spese in Conto Capitale

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

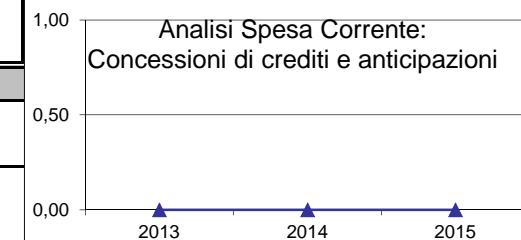


## TREND DEGLI INDICATORI

## 80250 - Analisi Spesa Corrente: Concessioni di crediti e anticipazioni

(Concessioni di crediti e anticipazioni) \* 100  
Spese in Conto Capitale

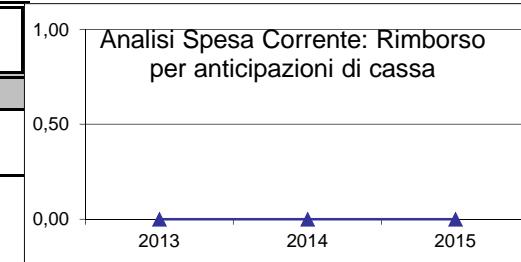
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 80260 - Analisi Spesa Corrente: Rimborso per anticipazioni di cassa

(Rimborso per anticipazioni di cassa) \* 100  
Spese per Rimborso di Prestiti

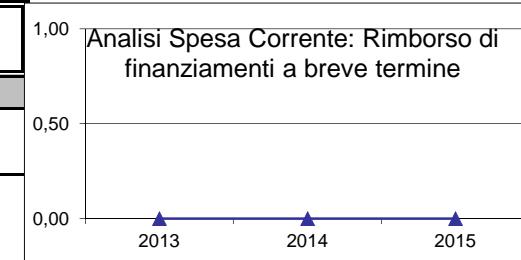
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 80270 - Analisi Spesa Corrente: Rimborso di finanziamenti a breve termine

(Rimborso di finanziamenti a breve termine) \* 100  
Spese per Rimborso di Prestiti

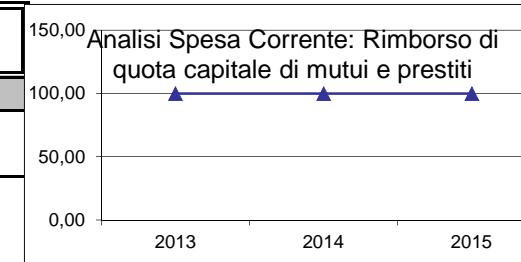
	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



## 80280 - Analisi Spesa Corrente: Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti

(Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti) \* 100  
Spese per Rimborso di Prestiti

	2013	2014	2015
	100,00	100,00	100,00



## TREND DEGLI INDICATORI

## 80290 - Analisi Spesa Corrente: Rimborso di prestiti obbligazionari

(Rimborso di prestiti obbligazionari) \* 100  
Spese per Rimborso di Prestiti

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

Analisi Spesa Corrente: Rimborso di prestiti obbligazionari

## 80300 - Analisi Spesa Corrente: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali

(Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali) \* 100  
Spese per Rimborso di Prestiti

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00

Analisi Spesa Corrente: Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali

## 80310 - Analisi Spesa Corrente: Ritenute previdenziali e assistenziali al personale

(Ritenute previdenziali e assistenziali al personale) \* 100  
Spese per Servizi per Conto di Terzi

	2013	2014	2015
	29,34	31,25	16,23

Analisi Spesa Corrente: Ritenute previdenziali e assistenziali al personale

## 80320 - Analisi Spesa Corrente: Ritenute erariali

(Ritenute erariali) \* 100  
Spese per Servizi per Conto di Terzi

	2013	2014	2015
	58,63	60,09	32,43

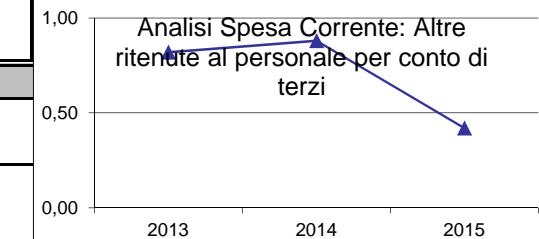
Analisi Spesa Corrente: Ritenute erariali

## TREND DEGLI INDICATORI

## 80330 - Analisi Spesa Corrente: Altre ritenute al personale per conto di terzi

(Altre ritenute al personale per conto di terzi) \* 100  
Spese per Servizi per Conto di Terzi

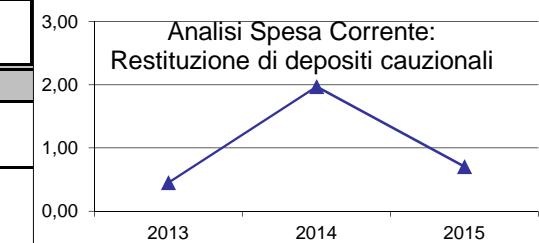
	2013	2014	2015
Spese per Servizi per Conto di Terzi	0,82	0,88	0,42



## 80340 - Analisi Spesa Corrente: Restituzione di depositi cauzionali

(Rstituzione di depositi cauzionali) \* 100  
Spese per Servizi per Conto di Terzi

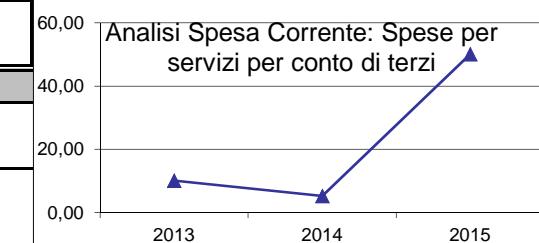
	2013	2014	2015
Spese per Servizi per Conto di Terzi	0,45	1,97	0,70



## 80350 - Analisi Spesa Corrente: Spese per servizi per conto di terzi

(Spese per servizi per conto di terzi) \* 100  
Spese per Servizi per Conto di Terzi

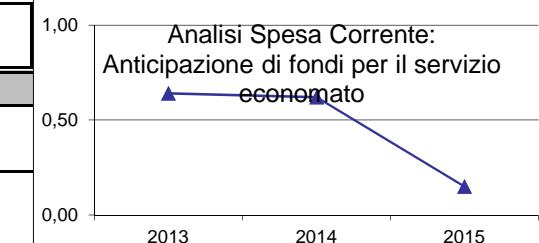
	2013	2014	2015
Spese per Servizi per Conto di Terzi	10,11	5,20	50,07



## 80360 - Analisi Spesa Corrente: Anticipazione di fondi per il servizio economato

(Anticipazione di fondi per il servizio economato) \* 100  
Spese per Servizi per Conto di Terzi

	2013	2014	2015
Spese per Servizi per Conto di Terzi	0,64	0,62	0,15



## TREND DEGLI INDICATORI

## 80370 - Analisi Spesa Corrente: Restituzione di depositi per spese contrattuali

(R<sub>estituzione</sub> di depositi per spese contrattuali) \* 100  
Spese per Servizi per Conto di Terzi

	2013	2014	2015
	0,00	0,00	0,00



# **Controllo Rispetto Limiti Spesa e Convenzioni Consip Legge 191/2004**



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis  
del D.LGS. 267/2000**

**Controllo Rispetto Limiti Spesa e Convenzioni Consip Legge 191 / 2004**

Sezione da compilare solo per i Comuni al di sopra dei 1.000 abitanti e se montani superiori a 5.000 abitanti.

L'ente nel corso del 2015 ha implementato l'utilizzo di MePa e CONSIP per gli acquisti effettuati.

Negli atti di acquisto/affidamento vengono indicate specificatamente le attività effettuate a mezzo CONSIP.

nti

IP MEPA o tramite altre forme ove consentite dalla legge.

## CONSIDERAZIONI FINALI

Il referto al controllo di gestione costituisce lo strumento di controllo finale dell'attività svolta all'interno dell'Ente durante i diversi esercizi finanziari. La programmazione ancora per il 2015 in attesa del passaggio ai nuovi modelli e documenti finanziari e di programmazione ,prende il via oltre che dal Piano generale di sviluppo e dalle linee di mandato della Giunta, edalla Relazione Previsionale Programmatica nell'ultimo anno, il 2015 appunto di adozione..

In merito ai programmi ed ai progetti, l'esperienza regionale maturata nell'ambito della legge 335/1976 induce a considerare ciascun programma come un complesso coordinato di attività, di opere da realizzare e di interventi diretti ed indiretti, non solo finanziari, per il raggiungimento di obiettivi nell'ambito del più vasto piano generale di sviluppo socio-politico dell'Ente (Planning, Programming, Budgeting, System).

Il progetto, di natura eventuale, costituisce lo strumento applicativo di un programma con il quale si specificano le concrete attività ed iniziative da porre in essere e le opere da realizzare previste a preventivo e da valutare politicamente a consuntivo (controllo strategico o per macro programmi).

L'Organo politico qualifica maggiormente la propria funzione di indirizzo e di controllo e rafforza le linee ispiratrici della riforma delle autonomie locali su quattro versanti:

1°) indirizzi generali di governo espresso attraverso una compiuta relazione previsionale e programmatica di sintesi dei programmi e dei progetti realizzabili con le risorse disponibili, graduate nell'arco di almeno un triennio, sulla base di priorità coerenti con il programma politico elettorale (bilancio di mandato);

2°) efficienza della gestione realizzabile sulla base delle linee di indirizzo e dei principi approvati dai Consigli (Peg/Pdo);

3°) organizzazione dei Servizi e della contabilità sulla base degli schemi di tipo aziendalistico che consentono il controllo dei risultati della gestione programmata (budget, centri di costo e controllo di gestione);

4°) forte funzione di controllo degli Organi politici in materia di coerenza delle varie iniziative al programma di mandato nell'ambito di una netta separazione delle competenze tra potere politico e burocratico e tra Consiglio e Giunta (controllo strategico).

Il controllo di gestione rappresenta il raccordo naturale tra la programmazione politica di mandato e quella strategica delle scelte operative e quindi rappresenta lo strumento che:

- guida lo sviluppo degli indirizzi e delle scelte politiche dell'Ente;
- e' di supporto alle decisioni strategiche;
- serve a monitorare gli effetti e il grado di attuazione di tali scelte;
- serve per intervenire nel processo della programmazione di mandato.

### Gli indicatori:

Come abbiamo già avuto modo di notare gli indicatori rappresentano in maniera sintetica l'andamento della gestione, essi hanno un buon potenziale conoscitivo per quanto concerne la gestione permettendo di fare i check-up dell'Ente e gestire in maniera congeniale l'organizzazione dei servizi. In effetti, da un lato il confronto temporale delle serie storiche consente di individuare il trend di tendenza e comprenderne le problematiche gestionali che interessano l'ente, dall'altra il confronto spaziale aiuta ad osservare l'esterno e a confrontarsi con gli altri Ente.

Cervasca, 30/03/2016

**IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE**

Segretario Comunale  
VALACCO dott.ssa Susanna

.....li'

**IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE**

.....