

Comune di Cervasca

Provincia di Cuneo

Referto Controllo di Gestione

Esercizio 2017

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

PREMESSA

Il Comune di Cervasca ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per l'anno 2017 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 vigente.

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:**

N. Aree di Gestione o Responsabili			
Area:	Amministrativa Demografici P.L.	Responsabile:	VALACCO dott. Susanna
Area:	Economico finanziaria e tributi	Responsabile:	BARRA dott.ssa Sonia
Area:	Tecnico e Tecnico Manutentiva	Responsabile:	OTTA Geom. Guido

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

Livelli di controllo adottati:

CONTROLLO DI GESTIONE	SI
VALUTAZIONE PRESTAZIONE DIRIGENZIALE E/O RESPONSABILI DI SERVIZIO	SI

♦ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile:	BARRA Dott.ssa Sonia			Qualifica:	Istruttore Direttivo	
Decreto di nomina	n. 9	del	28/07/2014			

♦ **REVISORE:**

CAMPASSO Rag. Carla	in carica sino al	03	2017
PAPALIA Dott. Sebastiano	In carica per un triennio dal	03	2017

♦ **TESORERIA**

Banca di Caraglio del Cuneese e della Riviera dei fiori (Credito cooperativo)	Scadenza affidamento servizio	2020
---	-------------------------------	------

♦ **ECONOMO e AGENTI CONTABILI**

RENAUDO Marilena	Economo
BERGIA Fulvia	Ag. Contabile demografici
CORINNO Tiziana	Ag. Contabile Polizia Locale
BIANCO Maurizio	Ag. Contabile Polizia Locale
BRIGNONE Massimo	Ag. Contabile Polizia Locale

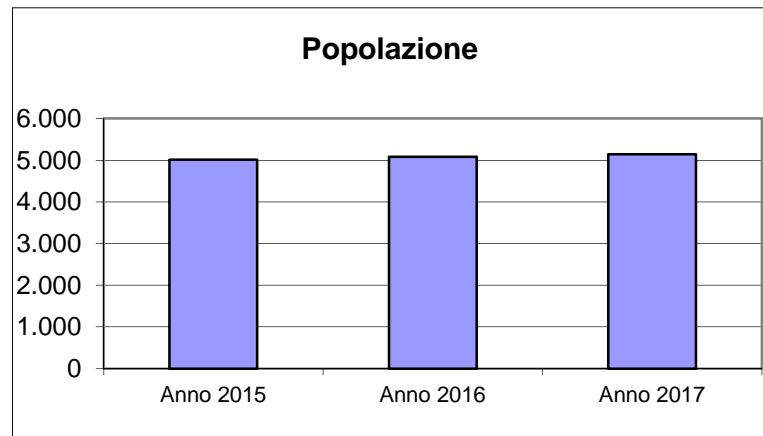
♦ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

Bilancio di Previsione 2017 e relativi allegati	app.con deliberazione	CC	n.	42	del	21/12/2016
Rendiconto di Gestione 2016 e relativi allegati	app.con deliberazione	CC	n.	07	del	28/04/2017
Salvaguardia Equilibri e Assestamento 2017	app.con deliberazione	CC	n.	10	del	26/07/2017

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente

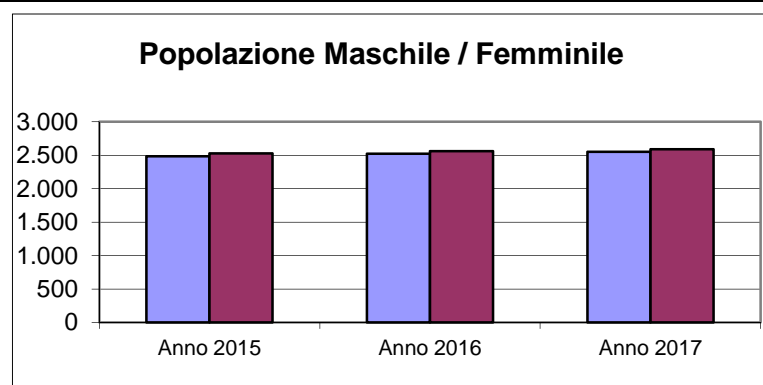
POPOLAZIONE

Popolazione	Anno 2015	5.013
	Anno 2016	5.084
	Anno 2017	5.139

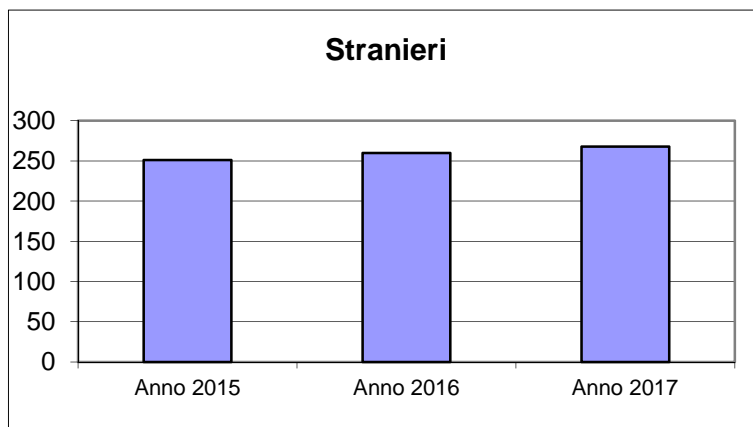


Popolazione Femminile	Anno 2015	2.486
	Anno 2016	2.523
	Anno 2017	2.552

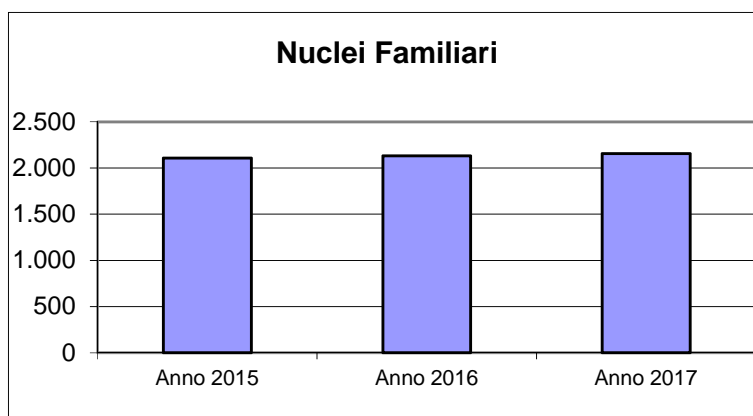
Popolazione Maschile	Anno 2015	2.527
	Anno 2016	2.561
	Anno 2017	2.587



Stranieri	Anno 2015	251
	Anno 2016	260
	Anno 2017	268

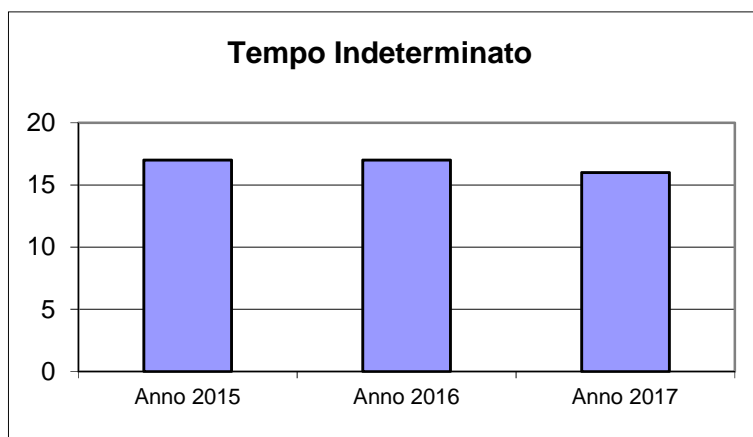


Nuclei Familiari	Anno 2015	2.109
	Anno 2016	2.133
	Anno 2017	2.156

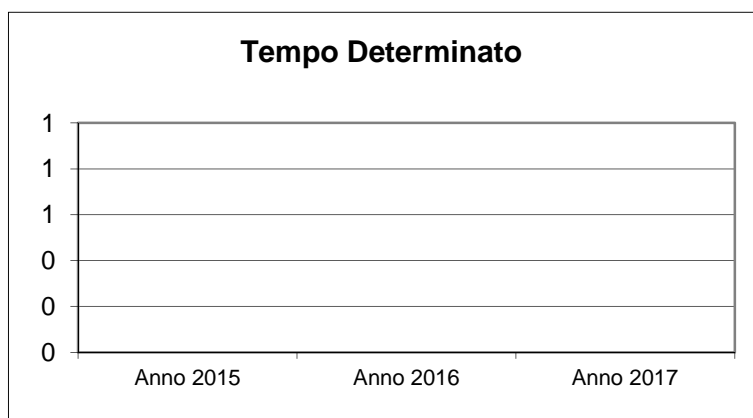


Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

Tempo Indeterminato	Anno 2015	17
	Anno 2016	17
	Anno 2017	16



Tempo Determinato	Anno 2015	0
	Anno 2016	0
	Anno 2017	0



Cantieri di Lavoro	Anno 2015	0
	Anno 2016	0
	Anno 2017	0

Interinali	Anno 2015	0
	Anno 2016	0
	Anno 2017	0

Co.Co.Co.	Anno 2015	0
	Anno 2016	0
	Anno 2017	0

L.S.U.	Anno 2015	0
	Anno 2016	0
	Anno 2017	0

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO

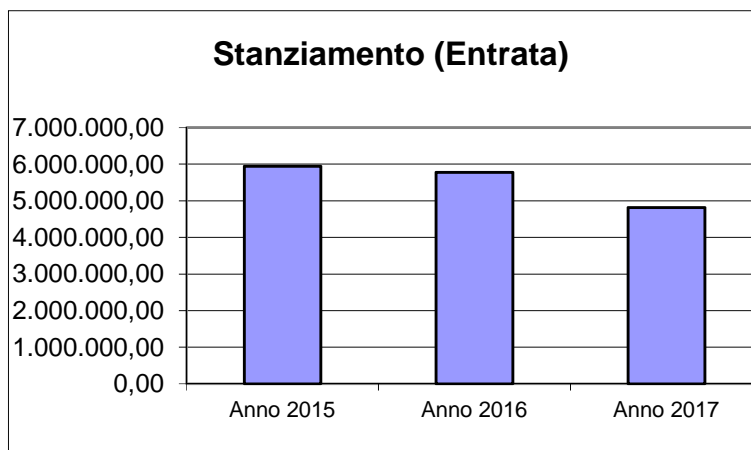
Superficie TOTALE	18
Superficie URBANA	15

Numero Vie	102
Numero U.I.U. (Unità immobiliari)	6421

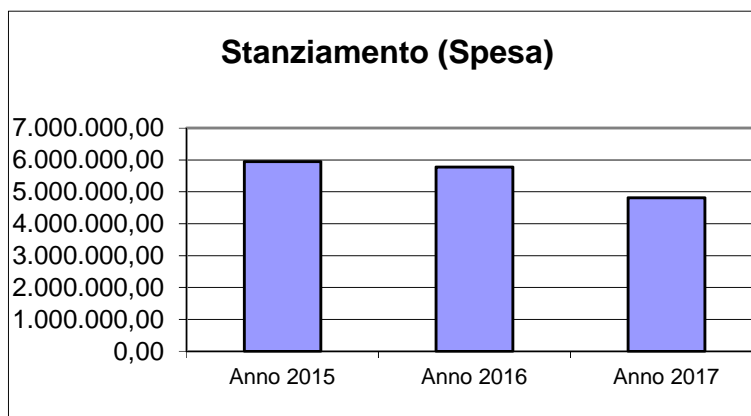
Suddivisione U.I.U. per Categorie :	
A1 - Abitazioni di tipo signorile	0
A2 - Abitazioni di tipo civile	946
A3 - Abitazioni di tipo economico	691
A4 - Abitazioni di tipo popolare	450
A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare	0
A6 - Abitazioni di tipo rurale	22
A7 - Abitazioni in villini	702
A8 - Abitazioni in ville	0
A9 - Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici e storici	0
A10 - Uffici e studi privati	9
A11 - Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	0
B - Unità immobiliari per uso di alloggi collettivi	19
C1 - Negozi e botteghe	67
C2 - Magazzini e locali di deposito	838
C3 - Laboratori per arti e mestieri	39
C4 - Fabbricati e locali per esercizi sportivi	0
C5 - Stabilimenti balneari e di acque curative	0
C6 - Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse	1599
C7 - Tettoie chiuse o aperte	351
D - Immobili a destinazione speciale	177
E - Immobili a destinazione particolare	24
Altre Categorie	487

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

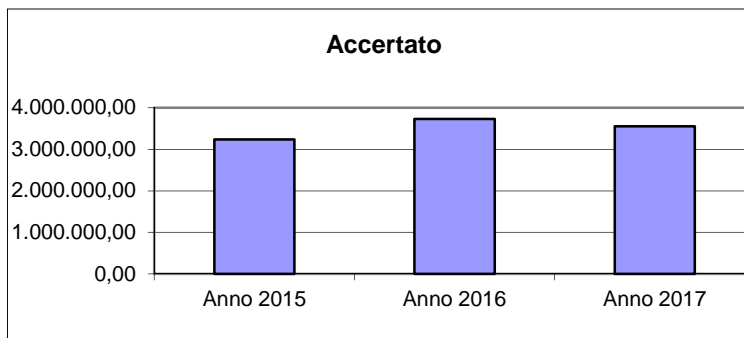
Stanziamento (Entrata)	Anno 2015	5.944.977,40
	Anno 2016	5.774.870,86
	Anno 2017	4.815.184,65



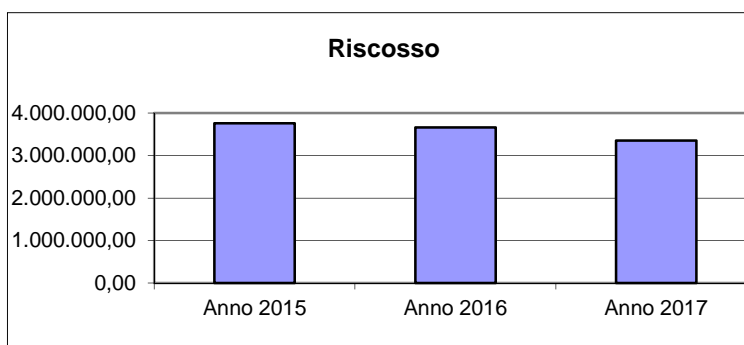
Stanziamento (Spesa)	Anno 2015	5.944.977,40
	Anno 2016	5.774.870,86
	Anno 2017	4.815.184,65



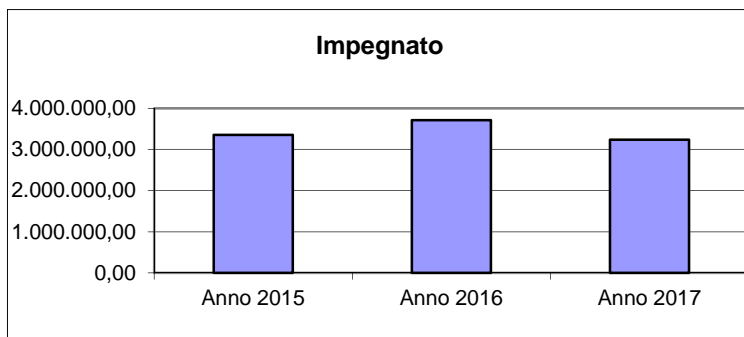
Accertato	Anno 2015	3.235.756,80
	Anno 2016	3.733.027,40
	Anno 2017	3.553.937,20



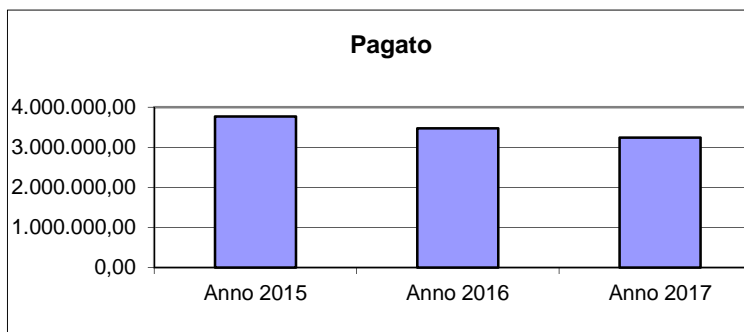
Riscosso	Anno 2015	3.761.578,08
	Anno 2016	3.666.598,11
	Anno 2017	3.356.291,74



Impegnato	Anno 2015	3.354.245,29
	Anno 2016	3.713.992,63
	Anno 2017	3.233.317,81



Pagato	Anno 2015	3.770.142,97
	Anno 2016	3.476.977,64
	Anno 2017	3.245.970,38



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, nonchè degli obiettivi PEG assegnati con deliberazione G.C. n. 4 del 11/01/2017.

Il controllo di gestione si è esplicato, 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. Gli indicatori vengono suddivisi e raggruppati in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2017)
ENTE : Comune di Cervasca
Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori				
		Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
		Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Mantenimento	Gestione Servizi istituzionali, generali e di gestione	798.714,52	37.794,98	0,00	4,73	0,00				SI	Quantità	5	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Sviluppo economico e competitività	6.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	2	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Debito pubblico	93.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	2	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Fondi e accantonamenti	67.233,56	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	5	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Ordine pubblico e sicurezza	119.862,00	10.425,00	0,00	8,70	0,00				SI	Quantità	9	7	7	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Istruzione e diritto allo studio	488.710,00	247.695,87	0,00	50,68	0,00				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	3	1	1	0,00
	Gestione Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	12.900,00	500,00	0,00	3,88	0,00				SI	Quantità	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Politiche giovanili, sport e tempo libero	18.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	3	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Turismo	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	4	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Trasporti e diritto alla mobilità	168.319,00	48.668,40	0,00	28,91	0,00				SI	Quantità	3	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	5	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Soccorso civile	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	3	0	0	0,00

		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	345.900,00	750,00	0,00	0,22	0,00				SI	Quantità	7	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	2	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Anticipazioni finanziarie	637.460,44	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	1	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Servizi per conto terzi	372.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	3	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Sviluppo	Gestione Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Piano Emergenza cassa (secondo anno)	196.677,00	3.653,00	0,00	1,86	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	1	0	0	0,00
	ANPR - nuova anagrafe popolazione residente - 2° anno	259,25	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		799,20	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione appalti in qualità di RUP e controllo successivo	750,80	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	redazione nuovo regolamento sulla trasparenza amministrativa e sull'accesso agli atti	260,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		408,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	gestione diretta avvisi di accertamento per Imposta unica comunale nelle tre componenti.	15.155,60	293,50	0,00	1,94	0,00	365	365	0	SI	Risultato	5	5	5	0,00
		16.166,55	0,00	0,00	0,00	0,00									
	SOSE 2017 riferito all'anno 2015	500,00	293,50	0,00	58,70	0,00	59	53	-10,17	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		1.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	manutenzione cigli stradali e verde a favore della cittadinanza onde rendere migliore la fruibilità stradale e delle	20.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		13.726,54	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	1	1	1	0,00
	Opere pubbliche 2017	30.096,11	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		327.363,30	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	1	1	1	0,00
	pubblicazione e gestione nuovi atti portale edilizia	3.980,60	2.220,40	0,00	55,78	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		3.757,60	0,00	0,00	0,00	0,00									
	implementazione progettazione interna	1.427,40	951,60	0,00	66,67	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00

		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	BDAP - (Banca dati PA) Bilanci e conti consuntivi invii alla piattaforma	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120	120	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		980,47	0,00	0,00	0,00	0,00									
	piano di informatizzazione	4.184,00	4.148,00	0,00	99,14	0,00	197	200	1,52	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Appalto servizio assistenza alunni disabili	3.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211	181	-14,22	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	servizio buoni pasto personale triennio 2018/2020	2.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253	244	-3,56	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	verifica lampade pubblica illuminazione e inserimento nuovi punti luce a led	73.100,00	4.971,50	0,00	6,80	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	gestione variazioni di cassa, FPV e Bilancio su contabilità ex D.Lgs 118/2011 - armonizzata nel primo anno	9.650,55	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	5	5	5	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Miglioramento	Predisposizione Piano di accessibilità al sito anno 2017 e adeguamento sezioni	1.641,88	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	repressione comportamenti errati in ambito ambientale e stradale	8.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		9.736,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Redazione modifiche al regolamento IUC nelle componenti TARI IMU e TASI a seguito novità legislative -	2.518,25	0,00	0,00	0,00	0,00	120	90	-25	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		2.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	beni immobili di proprietà comunale - razionalizzazione interventi manutentivi svolti in economia diretta e/o in appalto	65.150,00	25.147,25	0,00	38,60	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		139.082,40	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	1	1	1	0,00
	pulizia marciapiedi e attività manutentiva - verifiche sui corretti comportamenti dei cittadini in tema	6.000,00	5.407,60	0,00	90,13	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		53.401,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	4	2	2	0,00
	Scrivania digitale (servizio finanze e tributi)	375,40	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		476,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Aggiornamento regolamenti in materia di personale	4.904,15	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		4.900,75	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Redazione Piano triennale prevenzione della corruzione e trasparenza	970,00	78,30	0,00	8,07	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00

	2017/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	stesura patto di integrità	1.102,45	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione contributi baby parking e scuola paritaria parrocchiale sorelle Parola	4.352,45	1.575,00	0,00	36,19	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	gestione pareggio di bilancio	3.975,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione simulazioni e stesura piano finanziario Tari anticipato rispetto alla comunicazione dati delle società che	120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181	181	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		544,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	scrivania digitale (servizio tecnico)	375,40	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	scrivania digitale (servizio amministrativo, demografici, assist. polizia)	375,40	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	passaggio al nuovo sistema informatico demografici ed elettorale - Carta d'identità elettronica	859,25	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	servizio di archiviazione documentale digitale	1.673,40	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2017)

ENTE : Comune di Cervasca

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

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanzionato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
	Stanzionato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Obiettivi di Mantenimento : 16	3.141.999,52	345.834,25	0,00	11,01	0,00	0	0	0,00	100,00	Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	1	1	1	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	61	22	22	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 16	364.091,31	16.531,50	0,00	4,54	0,00	12.736	12.308	-3,36	100,00	Risultato	55	55	55	0,00
	364.901,66	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	3	2	2	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 16	103.093,03	32.208,15	0,00	31,24	0,00	11.872	11.661	-1,78	93,75	Risultato	50	50	50	0,00
	211.132,15	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	5	3	3	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 48	3.609.183,86	394.573,90	0,00	10,93	0,00	24.608	23.969	-2,60	97,92	Risultato	105	105	105	0,00
	576.033,81	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	1	1	1	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	69	27	27	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	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 (2017)

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 : 4	1.170.244,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	100,00	Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	11	2	2	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 4	26.806,15	587,00	0,00	2,19	0,00	4.034	3.578	-11,30	100,00	Risultato	16	16	16	0,00
	18.847,02	0,00	0,00	0,00	0,00					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 : 3	3.752,90	0,00	0,00	0,00	0,00	2.304	2.274	-1,30	100,00	Risultato	10	10	10	0,00
	3.468,00	0,00	0,00	0,00	0,00					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 TOTALI : 11	1.200.803,05	587,00	0,00	0,05	0,00	6.338	5.852	-7,67	100,00	Risultato	26	26	26	0,00
	22.315,02	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	11	2	2	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2017)

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	1.439.786,52	295.915,85	0,00	20,55	0,00	0	0	0,00	100,00	Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	1	1	1	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	28	10	10	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 7	207.931,05	7.801,00	0,00	3,75	0,00	5.723	5.810	1,52	100,00	Risultato	25	25	25	0,00
	1.207,20	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	1	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 9	23.839,73	1.653,30	0,00	6,94	0,00	6.743	6.743	0,00	100,00	Risultato	29	29	29	0,00
	15.180,75	0,00	0,00	0,00	0,00					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 TOTALI : 23	1.671.557,30	305.370,15	0,00	18,27	0,00	12.466	12.553	0,70	100,00	Risultato	54	54	54	0,00
	16.387,95	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	1	1	1	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	29	10	10	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2017)

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	531.969,00	49.918,40	0,00	9,38	0,00	0	0	0,00	100,00	Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	22	10	10	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 5	129.354,11	8.143,50	0,00	6,30	0,00	2.979	2.920	-1,98	100,00	Risultato	14	14	14	0,00
	344.847,44	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	2	2	2	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 3	71.525,40	30.554,85	0,00	42,72	0,00	1.914	1.914	0,00	100,00	Risultato	9	9	9	0,00
	192.483,40	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	5	3	3	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 13	732.848,51	88.616,75	0,00	12,09	0,00	4.893	4.834	-1,21	100,00	Risultato	23	23	23	0,00
	537.330,84	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	29	15	15	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00

CONTROLLO DI GESTIONE



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

CONTROLLO STRATEGICO

Nell'ambito delle attività di controllo affidate al servizio di controllo di gestione, rientrano, altresì, le attività tese ad effettuare il c.d. Controllo strategico inteso quale monitoraggio di indicatori finanziari strategici che siano in grado di dimostrare l'attendibilità delle scelte politiche effettuate e la coerenza dei risultati conseguiti con gli obiettivi programmati nella Relazione Previsionale e Programmatica .

L'analisi ai fini del controllo strategico è stata impostata prendendo in esame gli scostamenti tra alcuni significativi dati finanziari.

Gli scostamenti sono stati valutati al fine di rilevare i seguenti elementi di valutazione:

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA

- a) Valutazione sulla veridicità e attendibilità delle previsioni iniziali di bilancio

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

- b) Valutazione della veridicità delle previsioni definitive di bilancio e coerenza con le variazioni adottate in corso d'esercizio
- c) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

- d) valutazione sulla veridicità delle previsioni iniziali di bilancio in relazione ai risultati effettivamente conseguiti
- e) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi

CONTROLLO DI GESTIONE a Livello di Ente

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.932.300,00	2.017.973,53	4,43
Titolo II Trasferimenti correnti	151.157,00	164.246,80	8,66
Titolo III Entrate extratributarie	511.574,03	587.230,03	14,79
Titolo IV Entrate da capitali	378.000,00	436.449,89	15,46
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	637.460,44	637.460,44	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	645.500,00	681.500,00	5,58
Avanzo applicato	18.792,39	290.323,96	1.444,90
Totale	4.274.783,86	4.815.184,65	12,64

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.555.843,31	2.679.642,30	4,84
Titolo II Spese in conto capitale	392.280,11	772.881,91	97,02
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	43.700,00	43.700,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	637.460,44	637.460,44	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	645.500,00	681.500,00	5,58
Totale	4.274.783,86	4.815.184,65	12,64

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

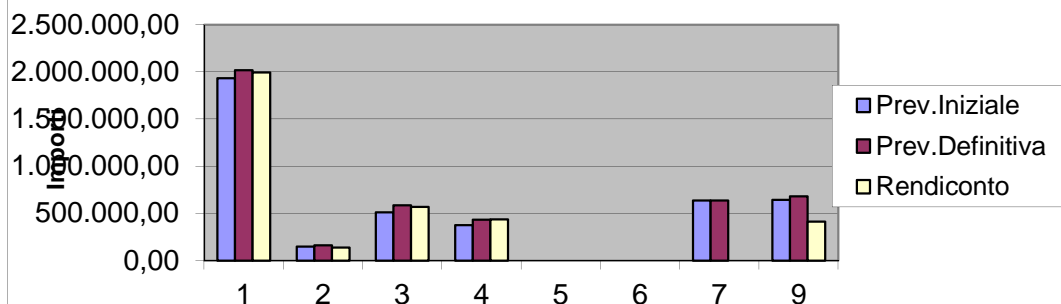
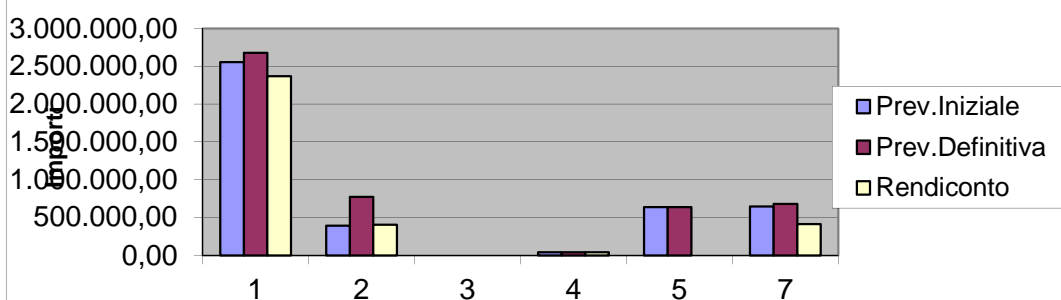
Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.932.300,00	1.993.027,04	3,14
Titolo II Trasferimenti correnti	151.157,00	139.188,16	-7,92
Titolo III Entrate extratributarie	511.574,03	569.059,49	11,24
Titolo IV Entrate da capitali	378.000,00	437.389,79	15,71
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	637.460,44	0,00	-100,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	645.500,00	415.272,72	-35,67
Avanzo applicato	18.792,39	0,00	-100,00
Totale	4.274.783,86	3.553.937,20	-16,86

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.555.843,31	2.369.489,85	-7,29
Titolo II Spese in conto capitale	392.280,11	404.863,53	3,21
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	43.700,00	43.691,71	-0,02
Titolo V Chiusura anticipazione	637.460,44	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	645.500,00	415.272,72	-35,67
Totale	4.274.783,86	3.233.317,81	-24,36

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	2.017.973,53	1.993.027,04	-1,24
Titolo II Trasferimenti correnti	164.246,80	139.188,16	-15,26
Titolo III Entrate extratributarie	587.230,03	569.059,49	-3,09
Titolo IV Entrate da capitali	436.449,89	437.389,79	0,22
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	637.460,44	0,00	-100,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	681.500,00	415.272,72	-39,06
Avanzo applicato	290.323,96	0,00	-100,00
Totale	4.815.184,65	3.553.937,20	-26,19

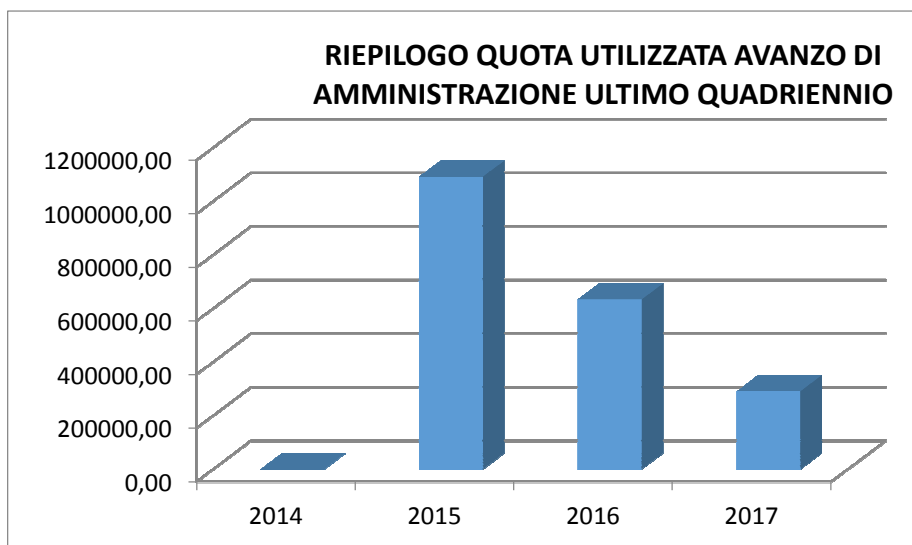
Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.679.642,30	2.369.489,85	-11,57
Titolo II Spese in conto capitale	772.881,91	404.863,53	-47,62
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	43.700,00	43.691,71	-0,02
Titolo V Chiusura anticipazione	637.460,44	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	681.500,00	415.272,72	-39,06
Totale	4.815.184,65	3.233.317,81	-32,85

Scostamenti Entrata**Scostamenti Spesa**

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
			18.792,39	0,00	0,00	0,00
CC	15	27/07/2017	10.000,00	0,00	0,00	0,00
CC	23	15/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00
D2	29	20/01/2017	-879,34	0,00	0,00	0,00
GC	36	06/03/2017	90.000,00	0,00	0,00	0,00
GC	42	22/03/2017	153.901,91	0,00	0,00	0,00
GC	64	26/06/2017	10.000,00	8.509,00	0,00	0,00
GC	126	24/11/2017	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	135	15/12/2017	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Applicato			281.814,96	8.509,00	0,00	0,00
						290.323,96

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017
Avanzo di Amministrazione	0,00	1.091.012,70	633.802,99	290.323,96
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2014 - 2017	503.784,91			

**Descrizione / Note Aggiuntive:**

Come già abbiamo avuto modo di dire negli scorsi anni, 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 e, con riferimento anche alle diverse disposizioni fissate relativamente al pareggio di bilancio (ex patto di stabilità) gli enti riescono ad applicare, seppur senza grandi possibilità di manovra, l'avanzo di amministrazione,

Negli anni di vigenza del patto di stabilità infatti, salvo per estinzioni anticipate si è assistito ad un definitivo stop all'applicazione dell'avanzo in quanto non rilevante nell'entrata ai fini del patto e quindi ritenuto posta penalizzante, con riferimento al calcolo dei saldi.

Negli anni successivi invece anche il nostro Ente ha potuto applicare quote di avanzo per alcune opere ritenute dall'amministrazione prioritarie.

Fino all'anno 2019, a normativa attuale è possibile che alcune spese in conto capitale finanziate da avanzo possano essere portate a FPV per esigibilità negli anni successivi, non sarà più possibile invece adottare tale metodologia di "spostamento" in quanto, da tale data sarà possibile spostare agli anni successivi, a mezzo del pondo pluriennale vincolato, solo ed esclusivamente quote derivanti da entrate diverse dall'avanzo di amministrazione.

Comune di Cervasca

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017	2.640.124,92	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.913,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.701.274,69 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.369.489,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.163,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	43.691,71 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		286.842,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.509,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	72.530,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		222.821,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	110.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	153.901,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	437.389,79
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0,00

Comune di Cervasca

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	72.530,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	404.863,53
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	327.528,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		41.430,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		264.251,56

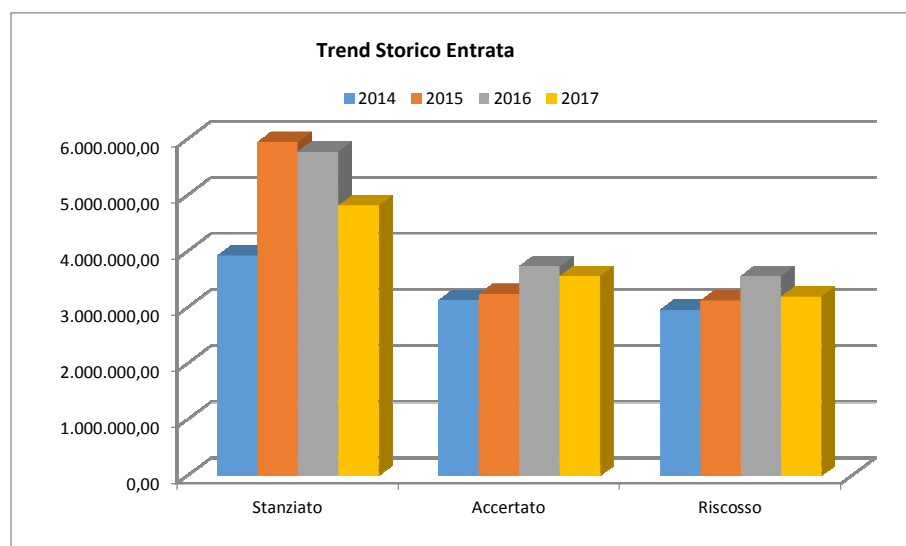
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		222.821,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	8.509,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		214.312,30

TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2014 AL 2017**ANALISI ENTRATE**

ENTRATE	2014 (*)			2015			2016			2017		
	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 / FPV	-	-	-	1.091.012,70	0,00	0,00	633.802,99	0,00	0,00	290.323,96	0,00	0,00
Entrate Tributarie	-	-	-	1.935.140,97	1.957.749,22	1.897.369,86	1.974.845,29	1.966.114,22	1.887.097,39	2.017.973,53	1.993.027,04	1.750.229,90
Trasferimenti Correnti	-	-	-	179.723,71	132.381,23	126.565,51	194.205,03	164.522,62	161.825,93	164.246,80	139.188,16	133.794,78
Entrate Extratributarie	-	-	-	494.841,02	459.711,32	409.635,78	588.753,40	555.974,10	484.816,12	587.230,03	569.059,49	508.464,49
Entrate da Capitali	-	-	-	461.199,00	347.595,90	347.595,90	599.500,00	604.842,24	580.958,03	436.449,89	437.389,79	384.136,21
Entrate da Att. Finanziarie	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di Prestiti	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	-	-	-	1.197.560,00	0,00	0,00	1.138.264,15	0,00	0,00	637.460,44	0,00	0,00
Conto Terzi e Partite di Giro	-	-	-	585.500,00	338.319,13	337.147,73	645.500,00	441.574,22	440.000,72	681.500,00	415.272,72	413.619,83
TOTALE ENTRATE	3.923.623,48	3.129.225,83	2.956.192,03	5.944.977,40	3.235.756,80	3.118.314,78	5.774.870,86	3.733.027,40	3.554.698,19	4.815.184,65	3.553.937,20	3.190.245,21

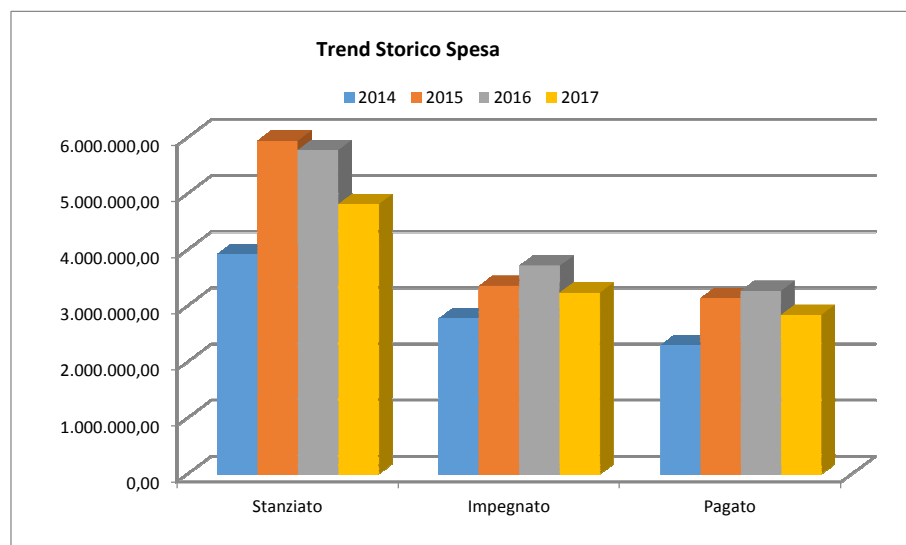
ATTENZIONE: per l'anno 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto esercizio in contabilità D.lgs 267



ANALISI SPESE

SPESE	2014 (*)			2015			2016			2017		
	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Disavanzo	-	-	-	0,00			0,00			0,00		
Spese Correnti	-	-	-	2.554.270,40	2.211.362,16	2.013.161,03	2.670.723,71	2.281.768,51	2.015.934,54	2.679.642,30	2.369.489,85	2.072.257,63
Spese in Conto Capitale	-	-	-	840.847,00	139.534,84	120.189,24	1.278.603,00	948.877,74	788.487,69	772.881,91	404.863,53	319.378,44
Spese Att. Finanziarie	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di Prestiti	-	-	-	766.800,00	665.029,16	665.029,16	41.780,00	41.772,16	41.772,16	43.700,00	43.691,71	43.691,71
Chiusura Anticipazione	-	-	-	1.197.560,00	0,00	0,00	1.138.264,15	0,00	0,00	637.460,44	0,00	0,00
Conto di Terzi e Partite di Giro	-	-	-	585.500,00	338.319,13	335.012,48	645.500,00	441.574,22	417.811,05	681.500,00	415.272,72	401.615,91
TOTALE SPESE	3.923.623,48	2.772.347,85	2.292.712,27	5.944.977,40	3.354.245,29	3.133.391,91	5.774.870,86	3.713.992,63	3.264.005,44	4.815.184,65	3.233.317,81	2.836.943,69

ATTENZIONE: per l'anno 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto esercizio in contabilità D.lgs 267



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 incaricato è il Dott. Papalia Sebastiano che ha iniziato la sua attività a far data dal marzo 2017 a seguito di presa d'atto in CC della nomina a sorteggio effettuata dalla Prefettura di Cuneo.

Come di consueto l'organo di controllo interno ha fattivamente partecipato al controllo e riscontro sul raggiungimento degli obiettivi anche l'Organo Politico 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 i saldi di finanza pubblica vincolano di fatto gli enti a mantenere il trend nel limite dell'obiettivo zero. Stabili risultano gli incassi per Oneri di urbanizzazione e costo di costruzione che si assestano ad euro 286.000,00 circa.

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)..

Per quanto concerne l'IMU l'Agenzia delle Entrate riversa le somme versate dai contribuenti già decurtandone 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 fino al 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 dalle prestazioni di servizi per lo più manutentivi dei beni immobili comunali (strade illuminazione pubblica, impianti, fabbricati) cui seguono le spese di personale e i trasferimenti in cui la parte maggiore è costituita da quelli a carattere sociale (verso il CSSA – Consorzio socio assistenziale di Dronero) cui sono stati attribuiti in corso d'esercizio 122.016,00.

Sa fine anno è cessata l'attività svolta dal CSSA Valli Grana e Maira e il comune con apposita deliberazione CC ha preso atto di tale chiusura dell'attività passando sotto la gestione del Consorzio Socio assistenziale del Cuneese a far data dal 1/1/2018.

Con riferimento all'analisi dei risultati differenziali il trend è simile a quello degli anni precedenti. Si nota un buon esito degli incassi riferiti agli accertamenti annuali.

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

Relativamente all'entrata:

Si è provveduto all'applicazione dell'avanzo sulla scorta dei disposti fissati dalla contabilità finanziando pertanto le proprie spese in conto capitale in parte con ' di amministrazione, in parte con l'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. Dal 2015 l'ente accantona per legge una quota di avanzo al FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità) 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 effettuato in estrema sintesi 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 è simile nel trend a quello degli scorsi anni. I versamenti per trasferimenti riguardano come di consueto i fondi regionali per la locazione a scuola paritaria gli asili nido/baby parking cui si aggiungono le quote di assistenza scolastica provinciale

La stessa Regione Piemonte provvede inoltre al versamento della quota pattuita sui mutui bitumatura strade anticipate da nostro ente. (quota versata a mezzo Finpiemonte

Le entrate da proventi extratributari effettivi rispetto all'accertamento raggiungono entro il 31/12 quota 90%. Sono ricompresi in questa voce i fondi bacini imbriferi del Maira e gli incassi derivanti da utenti mense scolastiche, preingresso e trasporto alunni.

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 è previsto il valore per l'eventuale richiesta di "anticipazione di tesoreria" mai utilizzata negli anni considerati in tabella;

Non sono presenti invece valori per contrazione di mutui negli anni.

Va detto che la posta per anticipazione trova contropartita nella spesa per i costi connessi alla restituzione nel caso di utilizzo della stessa. Nella spesa vengono invece riportate sia le quote di interesse che quelle in conto capitale per il rimborso delle rate.

Con riferimento alla spesa

La spesa corrente ridotta in termini assoluti rispetto a quella del 2015 è allineata a quella dell'anno 2016, l'intento, anche determinato dall'impossibilità di aumenti impositivi che costituirebbero fonte di finanziamento, si mantengono ai livelli ritenuti più adeguati al fine di fornire comunque servizi di standard qualitativo adeguato ai cittadini cervaschesi..

Relativamente alla spesa in conto capitale, si denota una riduzione di importi (stanziati, impegnati e pagati) la causa va letta in particolare con riferimento a quanto già detto lo scorso anno relativamente alla costruzione della nuova biblioteca inserita a bilancio con esigibilità 2016 (anticipata rispetto alla situazione inizialmente prevista, opera finanziata dallo Stato con il progetto i "nuovi progetti ed interventi" ma anche con la costruzione e la previsione finanziaria nel medesimo anno 2016 della nuova struttura polivalente atta ad ospitare pro loco finanziata in parte con fondi ad erogarsi da parte della fondazione CRC di Cuneo.

Nel 2017 le opere sono state, come abbiamo avuto modo di dire poco innanzi finanziate da avanzo applicato per oltre 100.000,00, Oneri di urbanizzazione per euro 286.000,00, alienazione di terreni per euro 7.000,00, concessioni aree cimiteriali per circa 12.000,00.

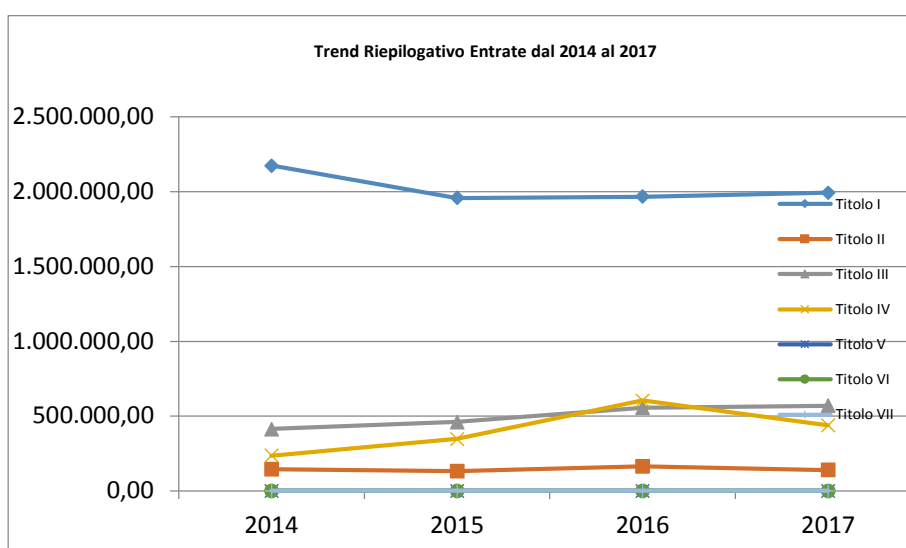
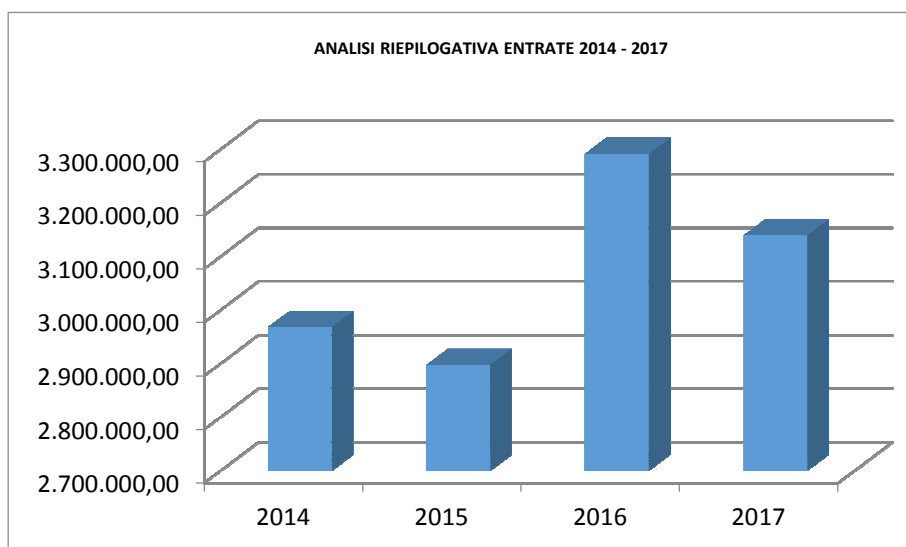
Nel totale e con riferimento all'analisi dell'accertato sull'impegnato le Entrate accertate per la parte corrente ragguagliate agli impegni del titolo I e III si sono assestate generando avanzo economico. Positivo anche il trend per quanto concerne la parte in conto capitale considerando accertamenti a titolo IV 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 precedenti a confronto si evince come gli stanziamenti in entrata, negli anni siano andati aumentando e di pari passo gli accertamenti e le riscossioni.

ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE DAL 2014 AL 2017

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2014 (*)	2015	2016	2017	% Scost. 2017/2016	% Scost. 2017/(Media 2014-2015-2016)
Titolo I – Entrate Tributarie	-	1.957.749,22	1.966.114,22	1.993.027,04	1,37	-
Titolo II – Trasferimenti Correnti	-	132.381,23	164.522,62	139.188,16	-15,40	-
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	-	459.711,32	555.974,10	569.059,49	2,35	-
Totale Entrate Correnti	-	2.549.841,77	2.686.610,94	2.701.274,69	0,55	-
Titolo IV – Entrate da capitali	-	347.595,90	604.842,24	437.389,79	-27,69	-
Titolo V – Entrate da att. Finanziarie	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo VI – Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Titolo VII – Anticipazioni	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale Entrate	2.967.614,02	2.897.437,67	3.291.453,18	3.138.664,48	-4,64	2,83

ATTENZIONE: per l'anno 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto esercizio in contabilità D.lgs 267



Descrizione / Note Aggiuntive

Sono mantenute stabili le quote impositive già presenti negli anni passati che garantiscono il medesimo trend in entrata corrente.

Riduzione subiscono i trasferimenti da terzi in valore assoluto;

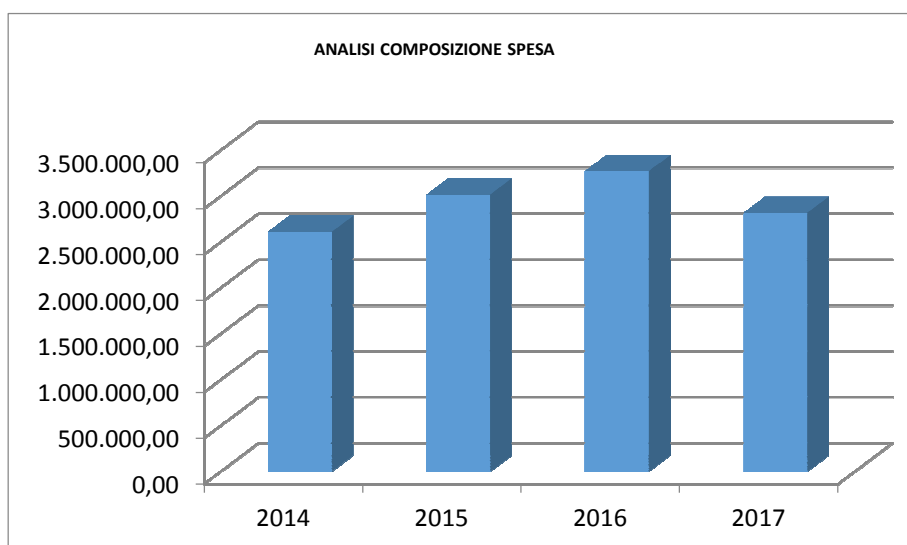
Le entrate da titolo IV conducono ad un picco nel 2016 per la maggiore quota di incasso per oneri di urbanizzazione e costo di costruzione sullo stanziamento inizialmente previsto a bilancio.

Gli oneri di urbanizzazione costituiscono, per il nostro ente la voce predominante di finanziamento delle spese in conto capitale che dopo il periodo di netta riduzione registrato nel 2014 rispetto al triennio precedente, vede un impennata di incassi nel 2016 incassi purtroppo avvenuti a fine esercizio quando risultava ormai infattibile nei termini di contabilità finanziaria potenziata il suo utilizzo completo salvo l'aver sfruttato la possibilità offerta dal passaggio ai saldi di finanza pubblica dall'ex patto di stabilità.

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2014 (*)	2015	2016	2017	% Scost. 2017/2016	% Scost. 2017/(Media 2014-2015-2016)
SPESE						
Titolo I – Spese Correnti	-	2.211.362,16	2.281.768,51	2.369.489,85	3,84	-
Titolo II - Spese in Conto Capitale	-	139.534,84	948.877,74	404.863,53	-57,33	-
Titolo III - Spese att. Finanziarie	-	665.029,16	0,00	0,00	0,00	-
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	-	0,00	41.772,16	43.691,71	4,60	-
Titolo V – Chiusura anticipazione	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale Spese	2.610.736,04	3.015.926,16	3.272.418,41	2.818.045,09	-13,88	-5,00

ATTENZIONE: per l'anno 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto esercizio in contabilità D.lgs 267

**Descrizione / Note Aggiuntive**

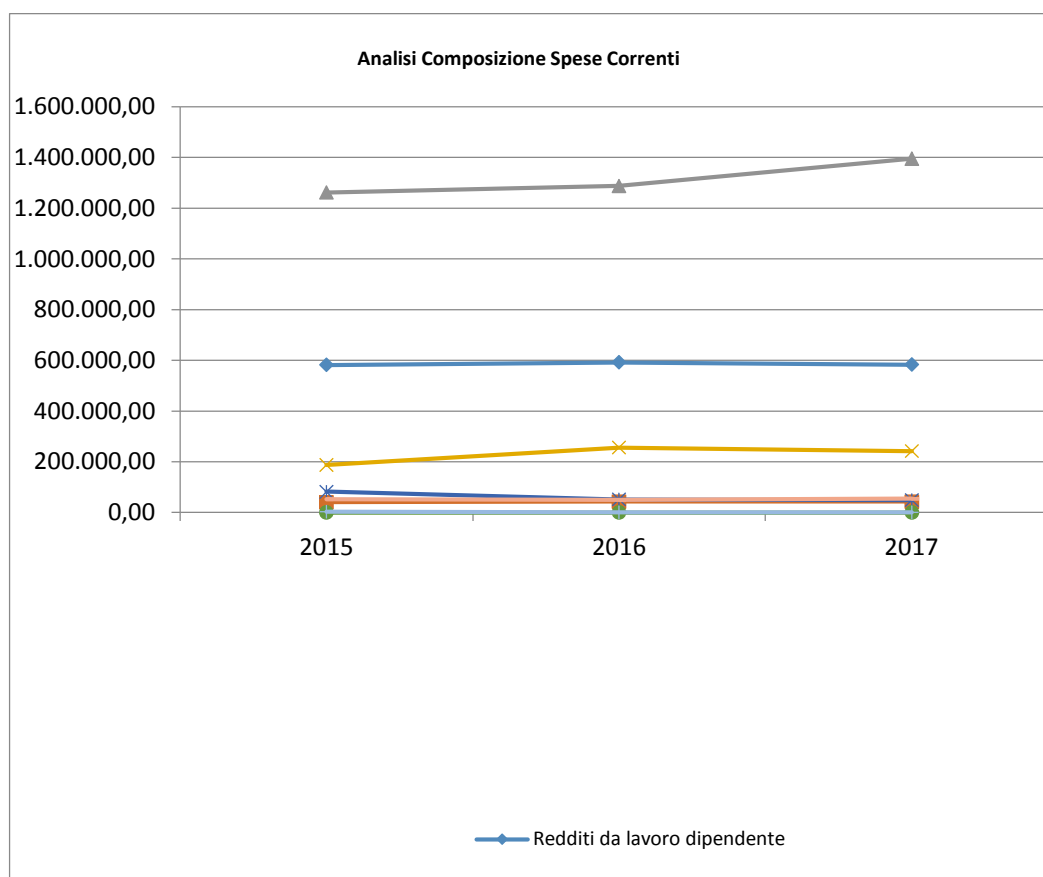
I livelli di spesa raggiungono quelli del 2015 nel totale seppur le tipologie di spesa siano assolutamente differenti; nel 2015 oltre 500000,00 euro come visibile nel grafico e in tabella sono stati spesi per estinzione parziale anticipata del mutuo contratto con la UBI BRE Banca per la costruzione della 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. Nel 2017 crescono le spese per servizi di manutenzione dei beni patrimoniali (strade, immobili, verde, cimiteri,...).

Per quanto concerne il titolo II vale quanto già detto in precedenza dove molte opere finanziate con contributi esterni (biblioteca, struttura polivalente) sono stati previsti nel 2016.

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO DAL 2014 AL 2017

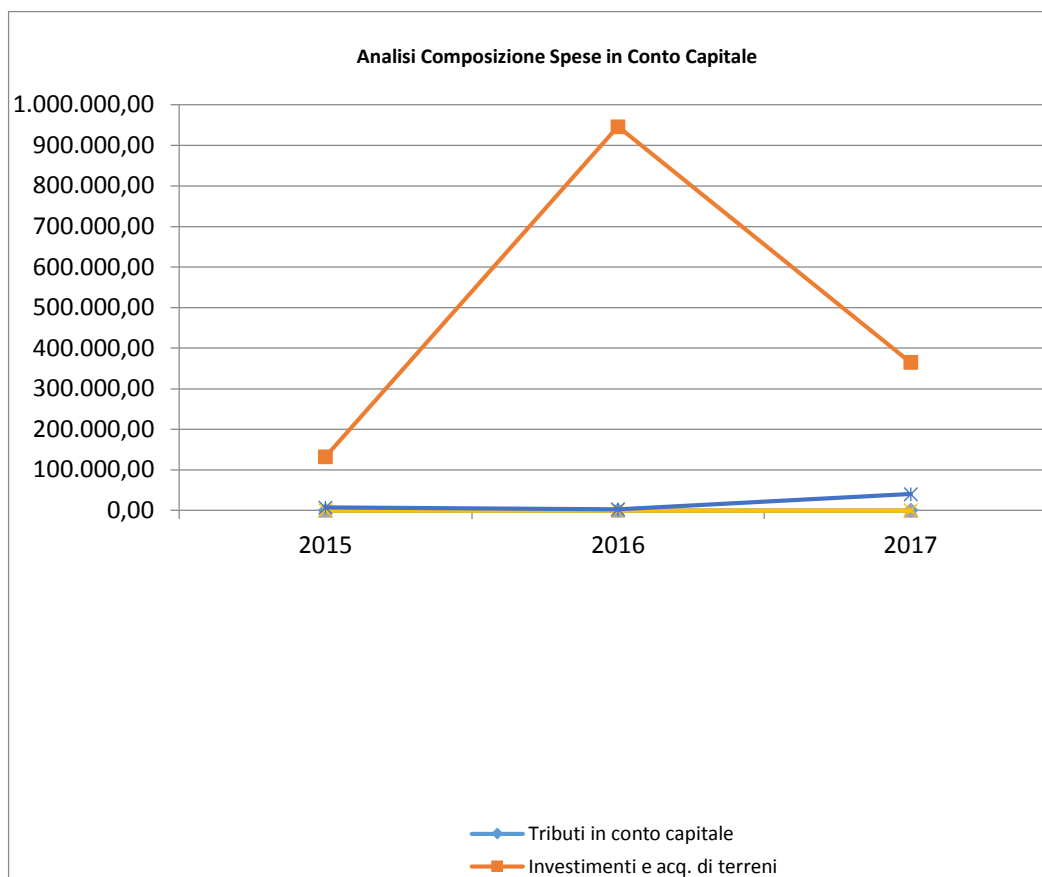
Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2014 (*)	2015	2016	2017	% Scost. 2017/2016	% Scost. 2017/(Media 2014-2015-2016)
Spese Correnti						
Redditi da lavoro dipendente	-	582.226,86	592.526,00	583.342,65	-1,55	-
Imposte e tasse a carico dell'ente	-	40.851,76	43.552,62	43.151,60	-0,92	-
Acquisto di beni e servizi	-	1.262.216,12	1.288.283,82	1.395.943,23	8,36	-
Trasferimenti correnti	-	187.894,23	255.945,48	242.109,39	-5,41	-
Interessi passivi	-	82.105,23	51.308,64	49.331,25	-3,85	-
Altre spese per redditi da capitale	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	3.349,77	624,75	660,42	5,71	-
Altre spese correnti	-	52.718,19	49.527,20	54.951,31	10,95	-
TOTALE	2.405.704,44	2.211.362,16	2.281.768,51	2.369.489,85	3,84	3,04

ATTENZIONE: per l'anno 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto esercizio in contabilità D.lgs 267

**Descrizione / Note Aggiuntive**

Conto del bilancio	2014	2014 (*)	2016	2017	% Scost. 2017/2016	% Scost. 2017/(Media 2014-2015- 2016)
Spese in Conto Capitale						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	132.053,09	946.073,92	364.522,73	-61,47	-
Contributi agli investimenti	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Altre spese in conto capitale	-	7.481,75	2.803,82	40.340,80	1.338,78	-
TOTALE	127.224,51	139.534,84	948.877,74	404.863,53	-57,33	-0,09

ATTENZIONE: per l'anno 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto esercizio in contabilità D.lgs 267

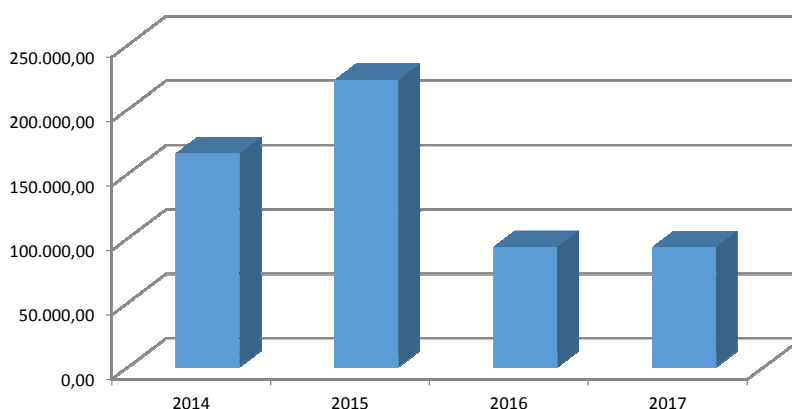


Descrizione / Note Aggiuntive

Il grafico e la tabella fanno riferimento alla spesa in conto capitale; spesa poco raffrontabile di anno in anno in quanto dipendente da scelte perlopiù dettate dalla finanza pubblica. Le priorità di esecuzione delle opere sono comunque quelle di tempo in tempo definite in sede di predisposizione del bilancio e delle variazioni seguenti.

ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2014 AL 2017

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2014	2015	2016	2017	% Scost. 2017/2016
Interessi Passivi	87.765,21	52.718,19	51.308,64	49.331,25	-3,85
Quota Capitale Mutui	77.807,09	169.797,89	41.772,16	43.691,71	4,60
Totale	165.572,30	222.516,08	93.080,80	93.022,96	-0,06
Variazione Annuale Assoluta		56.943,78	-129.435,28	-57,84	

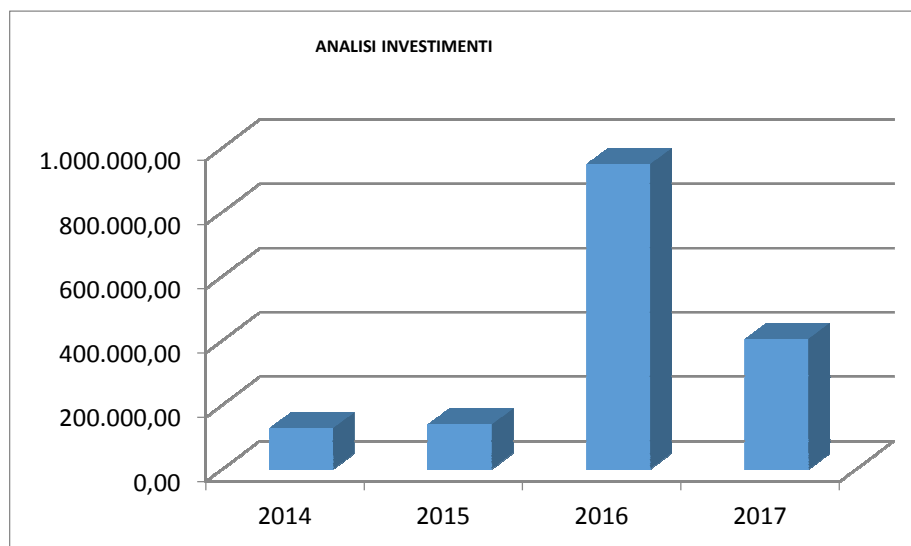
Trend Costo Indebitamento**Descrizione / Note Aggiuntive**

Non sono stati contratti nuovi mutui ma come detto nella sezione delle spese, in precedenza nella trattazione si è provveduto ad estinzioni anticipate mutui totale (UBI Bre per costruzione nuova scuola materna) e parziale (BCC bitumatura strade) nel 2015 anno in cui si vede il maggior picco di spesa.

Di contro le spese per interessi e quota capitale costituiti dalle rate diminuiscono in conseguenza alla riduzione degli importi chiusi in estinzione anticipata.

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2014 AL 2017

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2014 (*)	2015	2016	2017	% Scost. 2017/2016
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	22.786,78	112.245,03	79.455,79	-29,21
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	-	2.732,80	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	-	33.384,19	128.098,83	19.415,84	-84,84
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	0,00	291.921,50	846,68	-99,71
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	4.482,32	185.189,96	27.559,91	-85,12
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	3.481,75	27.335,64	16.667,58	-39,03
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	0,00	0,00	101.208,11	0,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	-	3.570,00	132.174,80	141.916,22	7,37
Missione 11 - Soccorso civile	-	2.684,00	60.674,95	0,00	-100,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	66.413,00	11.237,03	17.793,40	58,35
TOTALE MISSIONI:	127.224,51	139.534,84	948.877,74	404.863,53	-57,33
ATTENZIONE: per l'anno 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto esercizio in contabilità D.lgs 267					

**Descrizione / Note Aggiuntive**

Nella tabella vengono riportate le spese per missione del bilancio dall'anno in cui è utilizzata la contabilità armonizzata. Nel 2016 risultano spiccare gli importi per la costruzione della nuova biblioteca comunale e la sala polivalente.

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
--

Gli acquisti vengono effettuati a mezzo gare di appalto; acquisti in CONSIP, acquisti sul mercato elettronico (MePA) CONSIP o a mezzo centrale di committenza Regionale o comunale ai sensi di 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 dal 2015 e a regime dal 2016 ha visto il passaggio ai nuovi modelli e documenti finanziari e di programmazione disposti dalla contabilità armonizzata.

La programmazione di bilancio e per obiettivi attribuiti ad uffici e servizi, prende il via oltre che dal Piano generale di sviluppo e dalle linee di mandato della Giunta, dal Documento unico di programmazione triennale, documento di programmazione per antonomasia.

In merito ai programmi ed ai progetti, l'esperienza degli anni passati 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) 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 Enti.

Cervasca, 26/03/2018

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

**Segretario Comunale
VALACCO dott.ssa Susanna**

..... li'

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

.....