

Comune di Cervasca

Provincia di Cuneo

Referito Controllo di Gestione

Esercizio 2018

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 2018** 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 (INTERNO)	SI semestrale svolto dalla dott.ssa Valacco
VALUTAZIONE PRESTAZIONE DIRIGENZIALE E/O	SI
RESPONSABILI DI SERVIZIO	

◆ RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:

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

◆ **REVISORE:**

PAPALIA Dott. Sebastiano	In carica per un triennio dal	03	2020
--------------------------	-------------------------------	----	------

◆ **TESORERIA**

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

◆ **ECONOMO e AGENTI CONTABILI**

RENAUDO Marilena	Economista
BERGIA Fulvia	Ag. Contabile demografici
CORINNO Tiziana	Ag. Contabile Polizia Locale
BIANCO Maurizio	Ag. Contabile Polizia Locale
BRIGNONE Massimo	Ag. Contabile Polizia Locale
COAES Sandro	Consegnatario beni ist. Comprensivo
OTTA Guido	Consegantario dei beni comunali e responsabile patrimonio

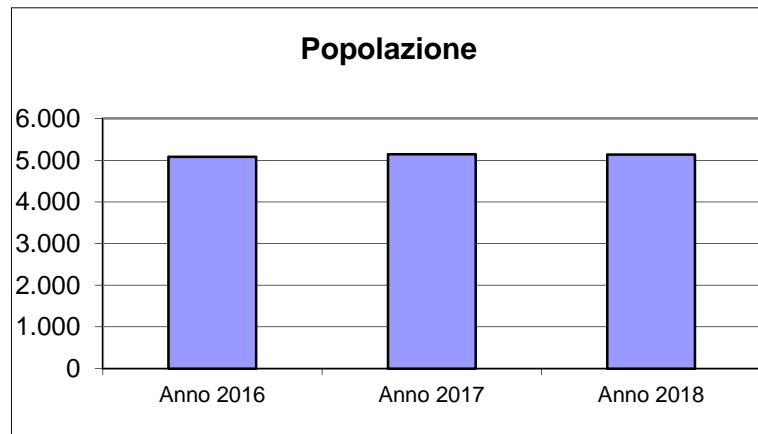
◆ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

Bilancio di Previsione 2018 e relativi allegati	app.con deliberazione	CC	n.	35	del	18/12/2017
Rendiconto di Gestione 2017 e relativi allegati	app.con deliberazione	CC	n.	4	del	27/04/2018
Salvaguardia Equilibri	app.con deliberazione	CC	n.	12	del	30/07/2018

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente POPOLAZIONE

Popolazione

Anno 2016	5.084
Anno 2017	5.139
Anno 2018	5.134



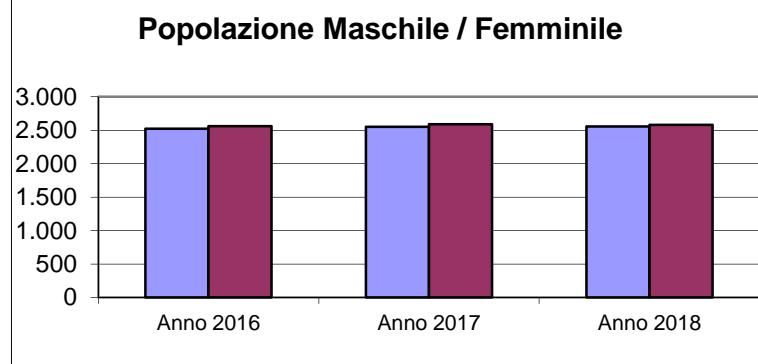
Popolazione Femminile

Anno 2016	2.523
Anno 2017	2.552
Anno 2018	2.557

Popolazione Maschile

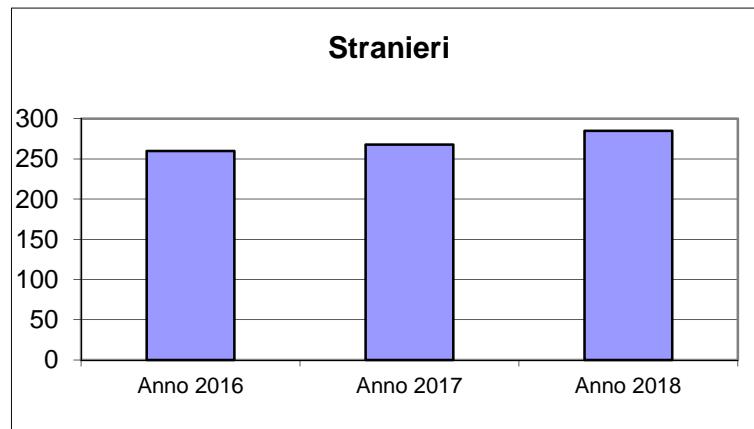
Anno 2016	2.561
Anno 2017	2.587
Anno 2018	2.577

Popolazione Maschile / Femminile

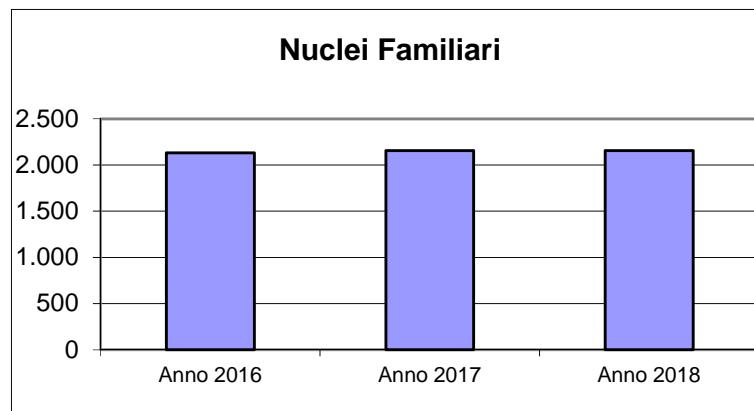


Stranieri

Anno 2016	260
Anno 2017	268
Anno 2018	285

**Nuclei Familiari**

Anno 2016	2.133
Anno 2017	2.156
Anno 2018	2.158

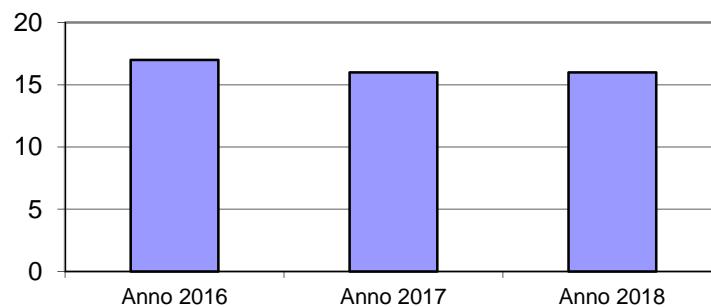


Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

Tempo Indeterminato

Anno 2016	17
Anno 2017	16
Anno 2018	16

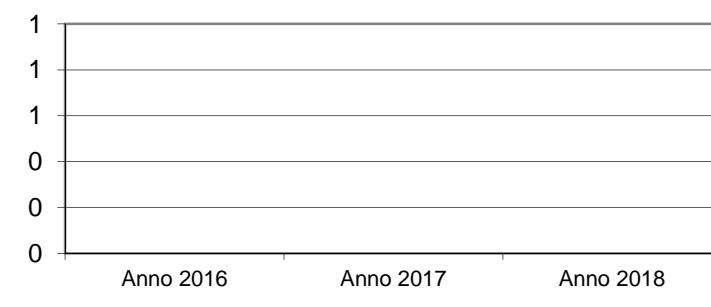
Tempo Indeterminato



Tempo Determinato

Anno 2016	0
Anno 2017	0
Anno 2018	0

Tempo Determinato



Cantieri di Lavoro	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	1

A seguito dell'adesione al progetto attuata con del.GC 77 del 22/8/2018 avente ad oggetto:
L.R. 34/2008 - APPROVAZIONE PROGETTO "CANTIERE DI LAVORO VALLE GRANA 2018"

Interinali	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	0

Co.Co.Co.	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	0

L.S.U.	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	0

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO

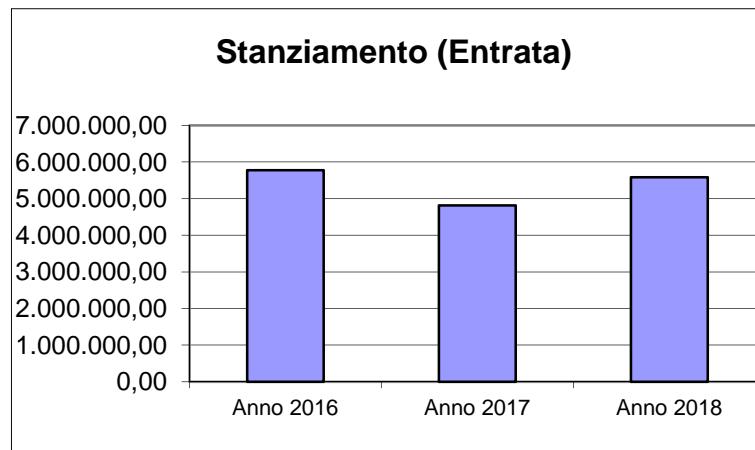
Superficie TOTALE	18
Superficie URBANA	15

Numero Vie	102
Numero U.I.U. (Unità immobiliari)	6564

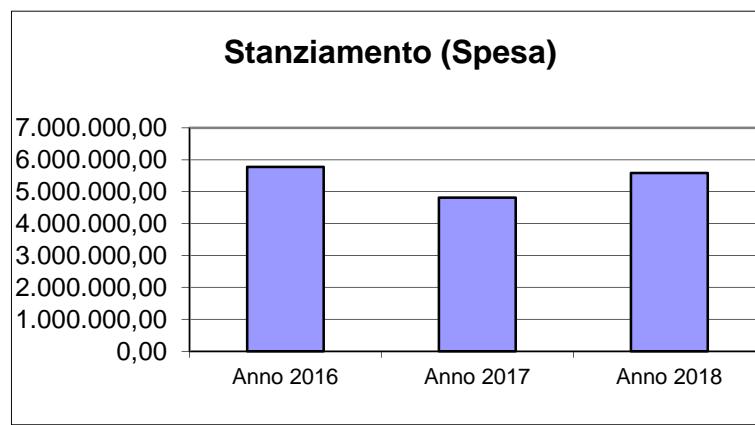
Suddivisione U.I.U. per Categorie :	
A1 - Abitazioni di tipo signorile	0
A2 - Abitazioni di tipo civile	961
A3 - Abitazioni di tipo economico	699
A4 - Abitazioni di tipo popolare	445
A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare	0
A6 - Abitazioni di tipo rurale	22
A7 - Abitazioni in villini	726
A8 - Abitazioni in ville	0
A9 - Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici e storici	0
A10 - Uffici e studi privati	11
A11 - Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	0
B - Unità immobiliari per uso di alloggi collettivi	20
C1 - Negozi e botteghe	69
C2 - Magazzini e locali di deposito	863
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	1664
C7 - Tettoie chiuse o aperte	355
D - Immobili a destinazione speciale	179
E - Immobili a destinazione particolare	24
Altre Categorie	487

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

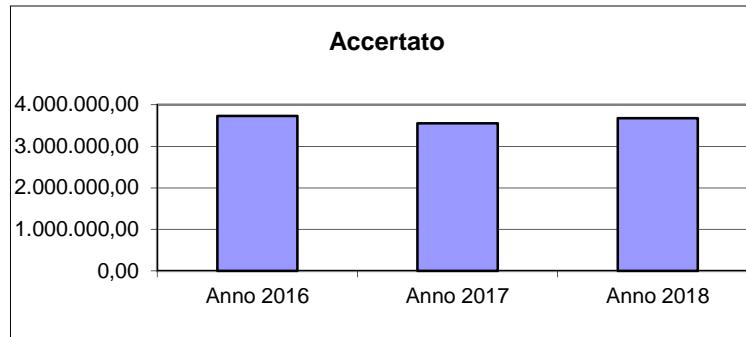
Stanziamento (Entrata)	Anno 2016	5.774.870,86
	Anno 2017	4.815.184,65
	Anno 2018	5.587.496,21



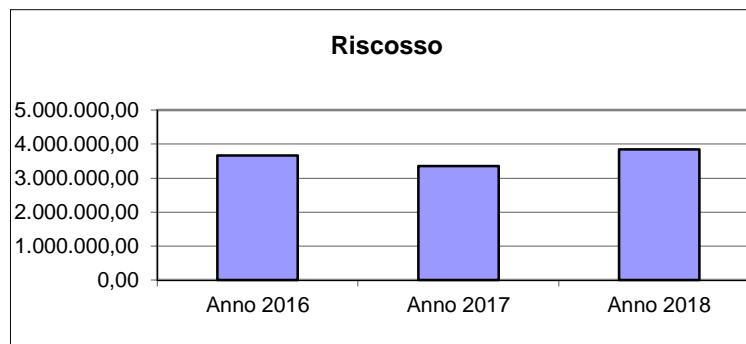
Stanziamento (Spesa)	Anno 2016	5.774.870,86
	Anno 2017	4.815.184,65
	Anno 2018	5.587.496,21



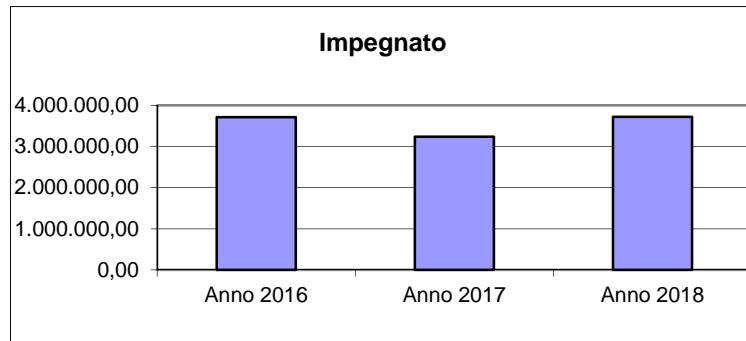
Accertato	Anno 2016	3.733.027,40
	Anno 2017	3.553.937,20
	Anno 2018	3.673.544,93



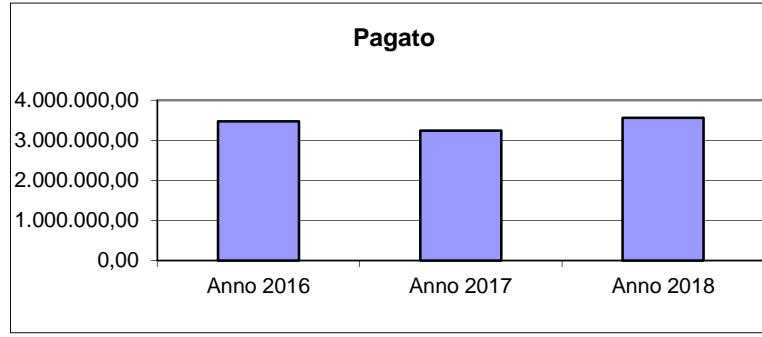
Riscosso	Anno 2016	3.666.598,11
	Anno 2017	3.356.291,74
	Anno 2018	3.841.600,69



Impiegato	Anno 2016	3.713.992,63
	Anno 2017	3.233.317,81
	Anno 2018	3.721.521,66



Pagato	Anno 2016	3.476.977,64
	Anno 2017	3.245.970,38
	Anno 2018	3.563.158,05



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. 7 del 17/01/2018.

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 raggruppato in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.

SCHEMA RIEPILOGATIVO CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2018)					
---	--	--	--	--	--

ENTE : Comune di Cervasca					
---------------------------	--	--	--	--	--

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

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realizzato	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	704.919,72	72.267,25	14.440,50	10,25	19,98				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Sviluppo economico e competitività	13.107,50	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Debito pubblico	47.280,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Fondi e accantonamenti	60.681,84	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Ordine pubblico e sicurezza	127.036,00	9.271,66	125,00	7,30	1,35				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Istruzione e diritto allo studio	465.619,00	252.687,62	0,00	54,27	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	13.600,00	3.133,00	0,00	23,04	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Politiche giovanili, sport e tempo libero	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO	Quantità	4	1	0	100,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Turismo	6.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Trasporti e diritto alla mobilità	156.069,00	4.300,00	0,00	2,76	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Soccorso civile	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00

		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	351.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00			NO		0	0	0	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	198.569,00	3.623,00	0,00	1,82	0,00			NO		0	0	0	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			NO		0	0	0	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Anticipazioni finanziarie	630.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			NO		0	0	0	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione Servizi per conto terzi	382.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			NO		0	0	0	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Sviluppo	Censimento della popolazione e carta d'identità elettronica	259,25	259,25	0,00	100,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		293,40	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Controllo successivo dei servizi	6.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		6.650,00	0,01	0,00	0,00	0,00									
	redazione regolamento sulla privacy e gestione degli adempimenti	6.110,00	309,38	0,00	5,06	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		6.439,20	44,25	44,25	0,69	100,00									
	gestione diretta avvisi di accertamento IMU e TARSU/TARI annualità 2013/2014/2015	39.899,75	5.304,76	0,00	13,30	0,00			SI		Risultato	5	5	5	0,00
		39.471,80	0,04	0,00	0,00	0,00									
	SOSE 2018 riferito all'anno 2016	1.090,75	0,00	0,00	0,00	0,00		59	-3,39	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		1.208,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	manutenzione del verde pubblico al fine della migliore fruibilità delle aree e delle vie di comunicazione stradale	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		25.457,73	13,28	13,28	0,05	100,00					Quantità	1	1	1	0,00
	Opere pubbliche 2018	318.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		318.716,23	32.472,60	32.472,60	10,19	100,00					Quantità	3	3	3	0,00
	portale dell'edilizia - gestione atti in house	4.850,00	2.647,40	0,00	54,59	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		4.689,02	8,86	8,85	0,19	99,89									
	progettazione interna implementazione attività 2018	1.800,00	1.134,60	0,00	63,03	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00

		1.899,21	0,00	0,00	0,00	0,00								
	BDAP - (Banca dati PA) Bilanci e conti consuntivi invii alla piattaforma	2.090,75	0,00	0,00	0,00	0,00	120	120	0	SI	Risultato	3	3	3 0,00
		2.387,60	8,85	8,85	0,37	100,00								
		750,00	591,66	125,00	78,89	21,13								
	gestione informatizzazione uff. commercio	945,00	123,38	123,38	13,06	100,00	197	365	85,28	SI	Risultato	3	3	3 0,00
		4.000,00	1.237,52	0,00	30,94	0,00								
	Predisposizione capitolati in materia assistenziale e scolastica	3.990,00	0,01	0,00	0,00	0,00	211	211	0	SI	Risultato	4	4	4 0,00
		2.400,00	309,38	0,00	12,89	0,00								
	servizio buoni pasto personale triennio 2018/2020	2.660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253	253	0	SI	Risultato	3	3	3 0,00
		75.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	verifica lampade pubblica illuminazione e manutenzione	76.721,46	0,12	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3 0,00
		10.867,50	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Gestione contabilità economica con programma informatico - gestione atti di consolidamento società partecipate	10.537,50	59,01	59,00	0,56	99,98	365	365	0	SI	Risultato	5	5	5 0,00
		4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Attivazione e primo utilizzo sistema Pago Pa per servizi scolastici	5.985,00	0,01	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2 0,00
		12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Servizi alle famiglie - Piano emergenza casa	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2 0,00
		12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Miglioramento repressione comportamenti errati in ambito ambientale e stradale e controllo autocompostaggio domestico	10.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4 0,00
		11.066,00	0,00	0,00	0,00	0,00								
	Redazione modifiche al regolamento IUC- pubblicazione atti deliberativi di tariffe sul sito ministeriale	3.018,25	0,00	0,00	0,00	0,00	120	120	0	SI	Risultato	2	2	2 0,00
		3.098,00	1,48	1,47	0,05	99,32								
	interventi manutentivi del patrimonio comunale.	81.200,00	4.565,50	0,00	5,62	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3 0,00
		83.160,40	694,28	694,28	0,83	100,00								
	gestione servizio di pulizia e manutenzione marciapiedi e strade	50.000,00	38.700,00	0,00	77,40	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2 0,00
		59.953,67	0,01	0,00	0,00	0,00								
	Controllo e collazione atti per gestioni ex GEC su emissioni ASSIST	3.514,10	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4 0,00
		3.405,50	22,13	22,13	0,65	100,00								

	Aggiornamento regolamenti in materia di personale e nuovo ciclo della performance	11.741,00	2.110,08	0,00	17,97	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		11.819,00	56,05	56,05	0,47	100,00									
	Redazione Piano triennale prevenzione della corruzione e trasparenza 2018/2020	7.135,00	288,46	0,00	4,04	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		7.549,50	51,63	51,63	0,68	100,00									
	tutela delle segnalazioni in materia di anticorruzione	5.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		5.445,90	36,88	36,88	0,68	100,00									
	Gestione contributi all'infanzia e alla scuola paritaria parrocchiale sorelle Parola	7.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		7.966,50	22,14	22,13	0,28	99,95									
	gestione abbinamenti aree fabbricabili a codifiche piano regolatore comunale	10.269,20	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		4.588,50	0,01	0,00	0,00	0,00									
	Gestione simulazioni e stesura piano finanziario Tari anticipato rispetto alla comunicazione dati delle società che	400,00	71,74	0,00	17,94	0,00	181	181	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		133,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	scrivania digitale (servizio tecnico)	432,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		465,50	0,00	0,00	0,00	0,00									
	scrivania digitale (servizio amministrativo, demografici, assist. polizia)	5.892,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI		0	0	0	0,00
		5.625,50	44,25	44,25	0,79	100,00									
	servizio di archiviazione documentale digitale e controllo archivio mittenti protocollo generale	2.200,00	445,54	0,00	20,25	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		2.311,50	4,43	4,43	0,19	100,00									

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2018)

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	Risultati (n°.)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Obiettivi di Mantenimento : 17	3.181.932,06	345.282,53	14.565,50	10,85	4,22	0	0	0,00	0,00	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	4	1	0	100,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 17	516.392,00	11.793,95	125,00	2,28	1,06	12.617	13.190	4,54	100,00	Risultato	56	56	56	0,00
	520.051,15	32.730,42	32.730,21	6,29	100,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	5	4	4	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 14	199.721,55	46.181,32	0,00	23,12	0,00	10.233	10.233	0,00	100,00	Risultato	39	39	39	0,00
	206.588,47	933,29	933,25	0,45	100,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	4	2	2	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	1	1	1	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 48	3.898.045,61	403.257,80	14.690,50	10,35	3,64	22.850	23.423	2,51	64,58	Risultato	95	95	95	0,00
	726.639,62	33.663,71	33.663,46	4,63	100,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	13	7	6	14,29
										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**

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 STRATEGICO a Livello di Ente

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.981.835,00	1.993.849,20	0,61
Titolo II Trasferimenti correnti	158.877,61	163.219,20	2,73
Titolo III Entrate extratributarie	536.255,02	607.220,50	13,23
Titolo IV Entrate da capitali	342.200,00	422.283,00	23,40
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	630.000,00	630.000,00	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	655.500,00	770.500,00	17,54
Avanzo applicato	18.992,23	1.000.424,31	5.167,55
Totale	4.323.659,86	5.587.496,21	29,23

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.650.179,86	2.795.405,19	5,48
Titolo II Spese in conto capitale	342.200,00	1.345.811,02	293,28
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	45.780,00	45.780,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	630.000,00	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	655.500,00	770.500,00	17,54
Totale	4.323.659,86	5.587.496,21	29,23

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.981.835,00	1.993.024,13	0,56
Titolo II Trasferimenti correnti	158.877,61	159.140,93	0,17
Titolo III Entrate extratributarie	536.255,02	585.562,40	9,19
Titolo IV Entrate da capitali	342.200,00	461.653,54	34,91
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	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	655.500,00	474.163,93	-27,66
Avanzo applicato	18.992,23	0,00	-100,00
Totale	4.323.659,86	3.673.544,93	-15,04

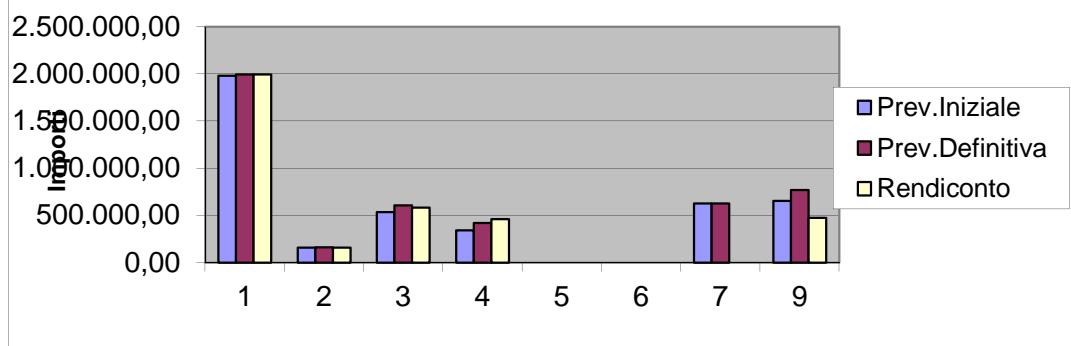
Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.650.179,86	2.577.216,29	-2,75
Titolo II Spese in conto capitale	342.200,00	624.376,67	82,46
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	45.780,00	45.764,77	-0,03
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	655.500,00	474.163,93	-27,66
Totale	4.323.659,86	3.721.521,66	-13,93

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

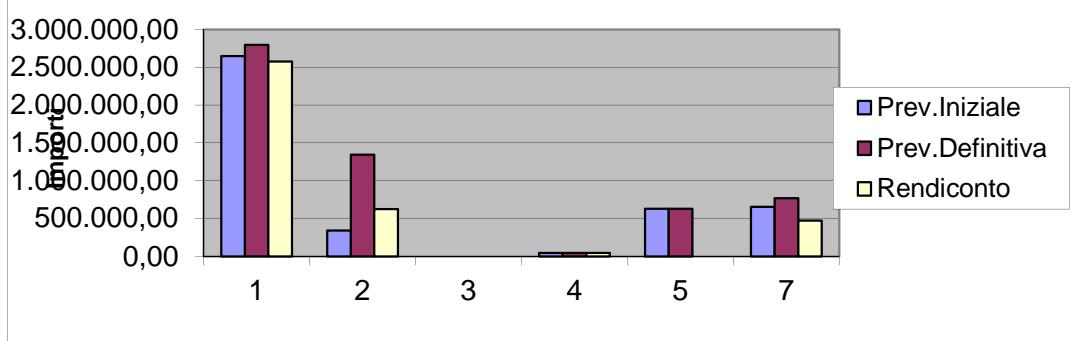
Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.993.849,20	1.993.024,13	-0,04
Titolo II Trasferimenti correnti	163.219,20	159.140,93	-2,50
Titolo III Entrate extratributarie	607.220,50	585.562,40	-3,57
Titolo IV Entrate da capitali	422.283,00	461.653,54	9,32
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	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	770.500,00	474.163,93	-38,46
Avanzo applicato	1.000.424,31	0,00	-100,00
Totale	5.587.496,21	3.673.544,93	-34,25

Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.795.405,19	2.577.216,29	-7,81
Titolo II Spese in conto capitale	1.345.811,02	624.376,67	-53,61
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	45.780,00	45.764,77	-0,03
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	770.500,00	474.163,93	-38,46
Totale	5.587.496,21	3.721.521,66	-33,40

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	
		0,00	0,00	0,00	0,00	
CC	5	27/04/2018	210.308,00	0,00	0,00	0,00
CC	12	30/07/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
CC	17	26/09/2018	-137,48	0,00	0,00	0,00
D2	40	18/01/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	28	07/03/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	69	25/06/2018	-438,00	0,00	0,00	0,00
GC	102	22/10/2018	444.000,00	0,00	0,00	0,00
GC	130	16/11/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Applicato		653.732,52	0,00	0,00	0,00	653.732,52

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Avanzo di Amministrazione	949.000,00	102.080,73	118.509,00	653.732,52
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2015 - 2018				455.830,56



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 sono riusciti ad applicare, seppur senza grandi possibilità di manovra, l'avanzo di amministrazione.

A fine ottobre 2018 la Regioneria Generale dello stato, con apposita circolare 25/2018 ha di fatto consentito agli enti di utilizzare il proprio avanzo ferme alcune clausole in primis la possibilità di utilizzo (inizialmente prevista per il solo 2018 e poi ampliata dalla successiva legge di bilancio per il 2019) dell'avanzo per tutti i progetti per i quali gli enti fossero in grado di realizzare i progetti o avviare i lavori la procedura di affidamento entro la fine dell'esercizio.

Ciò ha permesso all'Amministrazione di applicare 440.000,00 euro (per lo più destinati alla pubblica illuminazione con migliorie previste sugli impianti comprendenti il passaggio ai led che permetteranno un buon risparmio stimato di consumo e quindi un minore aggravio di spesa corrente negli anni a venire).

Dal grafico risulta evidente che la manovra di sblocco dell'avanzo abbia permesso all'ente di operare sugli investimenti come ormai non era più stato possibile da alcuni anni a seguito dell'introduzione dei vincoli di patto di stabilità prima e di quelli di finanza pubblica poi.

Comune di Cervasca

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		2.750.446,28	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		19.163,77
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>	(+)		2.737.727,46 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	(-)		2.577.216,29
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		19.971,03
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>	(-)		45.764,77 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			113.939,14
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 avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.732,52 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>	(+)		50.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
		O=G+H+I-L+M	171.671,66
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		646.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		327.528,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		461.653,54
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	(-)		50.000,00

Comune di Cervasca

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

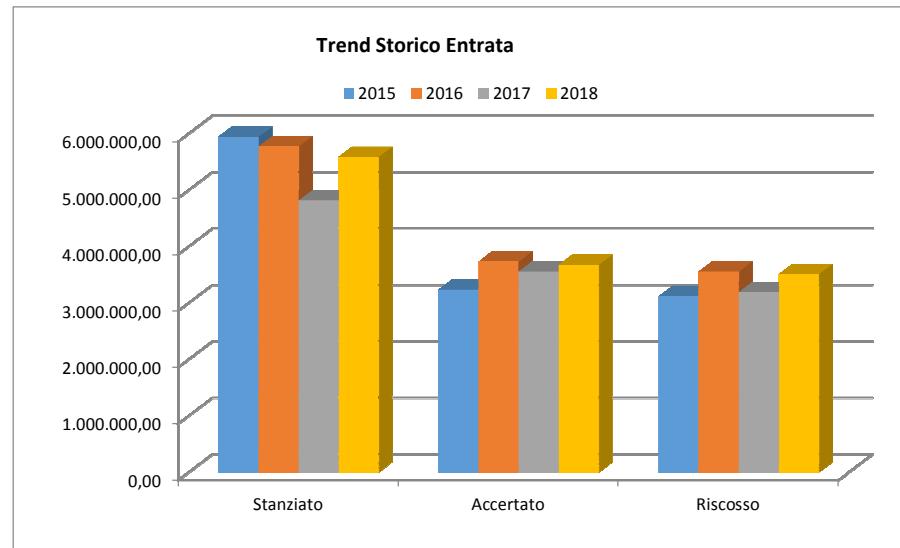
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		624.376,67
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		653.019,44
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			107.785,45
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			279.457,11

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	171.671,66	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.732,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		163.939,14

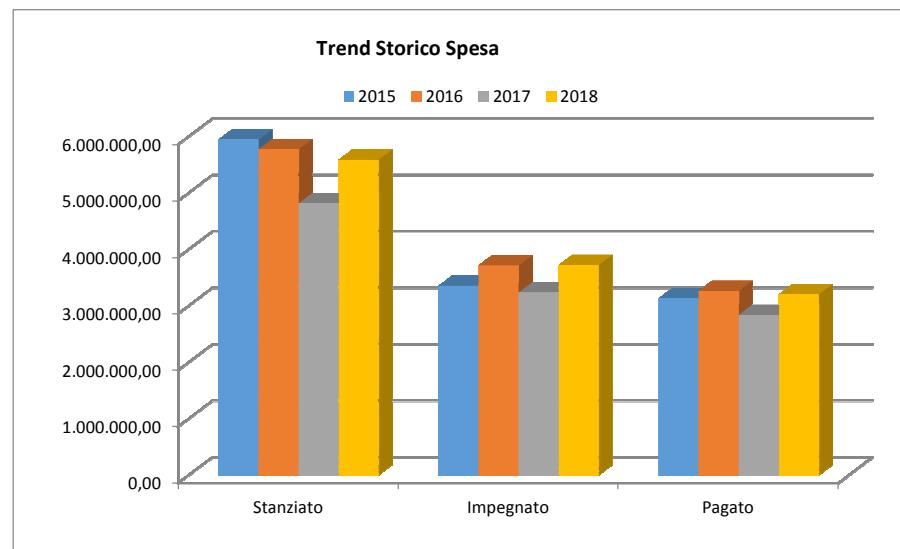
TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2015 AL 2018**ANALISI ENTRATE**

ENTRATE	2015			2016			2017			2018		
	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	1.000.424,31	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	1.993.849,20	1.993.024,13	1.957.840,49
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	163.219,20	159.140,93	159.140,93
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	607.220,50	585.562,40	521.694,72
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	422.283,00	461.653,54	404.253,54
Entrate da Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	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	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	630.000,00	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	770.500,00	474.163,93	468.474,57
TOTALE ENTRATE	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	5.587.496,21	3.673.544,93	3.511.404,25



ANALISI SPESE

SPESE	2015			2016			2017			2018		
	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			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	2.795.405,19	2.577.216,29	2.293.946,45
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	1.345.811,02	624.376,67	405.691,23
Spese Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	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	45.780,00	45.764,77	45.764,77
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	630.000,00	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	770.500,00	474.163,93	455.416,62
TOTALE SPESE	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	5.587.496,21	3.721.521,66	3.200.819,07

**Descrizione dei dati precedenti:**

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 ad un saldo positivo cui si somma la differenza in conto capitale che, non comprendendo l'avanzo nelle entrate in quanto posta non accertabile crea un disavanzo (seppur adeguatamente finanziato).

Gli incassi per Oneri di urbanizzazione e costo di costruzione che si assestano ad euro 2.33.000,00 circa (di cui 50 mila destinati a copertura delle spese di manutenzione delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria nella sezione corrente del bilancio) con un aumento di circa 43.000,00 rispetto all'incasso dell'esercizio precedente.

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 (in anni precedenti era allocata nei trasferimenti) seguono, in ordine di grandezza 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 partecipazione definita dal Ministero per l'ente quale partecipazione annuale al fondo di solidarietà nazionale.

Per quanto concerne la spesa vediamo che le uscite di maggiore importo sono quelle rappresentate dalla 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 Consorzio per i servizi socio assistenziali di Cuneo che dal 01/01/2018 è subentrato al consorzio di Dronero in virtù della delibera CC n. 27 del 15/11/2017 cui si fa rimando. Al CSAC sono stati attribuiti in corso d'esercizio Euro 123.336,00 contro 122.016,00 Euro attribuiti nel 2017.

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 proventi da oneri di urbanizzazione.

Come ricordato, a fine anno dopo la circolare RGS 25/2018 si è dato avvio all'applicazione di una ulteriore quota di avanzo di amministrazione che per il 2018 (poi previsto nella legge di bilancio anche per il 2019 e successivi) ha permesso di considerare l'entrata quale rilevante al fine dei saldi di finanza pubblica.

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.

Permane dal 2015 l'accantonamento effettuato per legge della 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.

Ogni servizio procede all'accertamento delle somme e su queste ultime viene calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità sulla scorta delle % di riscossione degli anni precedenti per la medesima entrata.

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 ii fondi regionali per la locazione a scuola paritaria gli asili nido/baby parking cui si aggiungono le quote di assistenza scolastica provinciale giunti pur tuttavia a fine esercizio senza previa comunicazione creando pertanto una maggiore entrata in conto competenza.

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 97% circa, 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 della cifra totale stanziata ed accertata e, come detto, per gli oneri viene incassata una somma superiore allo stanziamento assestato previsto dal servizio Tecnico comunale.

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 valori per contrazione di mutui negli anni i quali andrebbero ad incidere sulla sezione corrente del bilancio.

Per quanto concerne la posta per anticipazione trova contropartita nella spesa per i costi connessi alla restituzione nel caso di utilizzo della stessa. Nella spesa vengono inoltre riportate sia le quote di interesse che quelle in conto capitale per il rimborso delle rate che ammontano per l'ente a circa Euro 93.025,00 di cui euro 45.765,00 di quota capitale ed euro 47.260,00 di quota capitale.

Con riferimento alla spesa

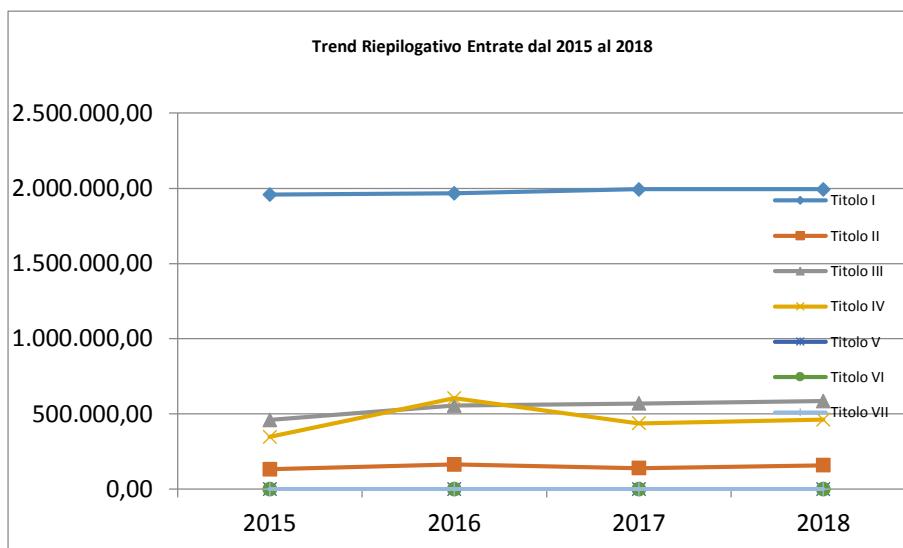
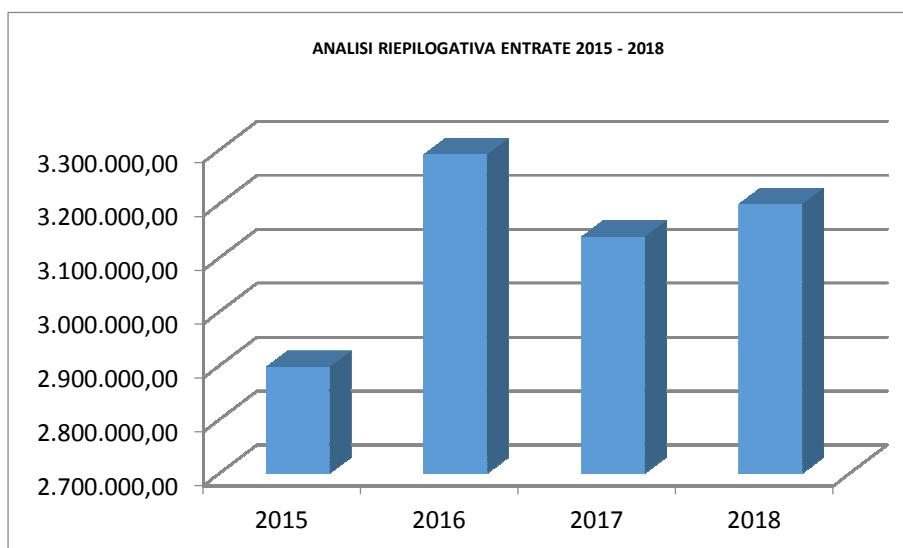
La spesa corrente aumenta in termini assoluti rispetto a quella del 2015 (primo anno al confronto); la stessa è superiore anche a quella degli anni precedenti sia per la quota corrente che per quella in conto capitale in particolare con la previsione nel mese di ottobre delle nuove quote di investimento finanziate dall'avanzo di amministrazione.

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 al 31/12/2018 avanzo economico. Negativo invece il trend per quanto concerne la parte in conto capitale situazione dovuta in particolare all'applicazione dell'avanzo che non ha accertamenti in contropartita della spesa di investimento.

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 2015 AL 2018

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016- 2017)
Titolo I – Entrate Tributarie	1.957.749,22	1.966.114,22	1.993.027,04	1.993.024,13	0,00	1,05
Titolo II – Trasferimenti Correnti	132.381,23	164.522,62	139.188,16	159.140,93	14,34	9,48
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	459.711,32	555.974,10	569.059,49	585.562,40	2,90	10,85
Totale Entrate Correnti	2.549.841,77	2.686.610,94	2.701.274,69	2.737.727,46	1,35	3,47
Titolo IV – Entrate da capitali	347.595,90	604.842,24	437.389,79	461.653,54	5,55	-0,35
Titolo V – Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	2.897.437,67	3.291.453,18	3.138.664,48	3.199.381,00	1,93	2,90



Descrizione / Note Aggiuntive:

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

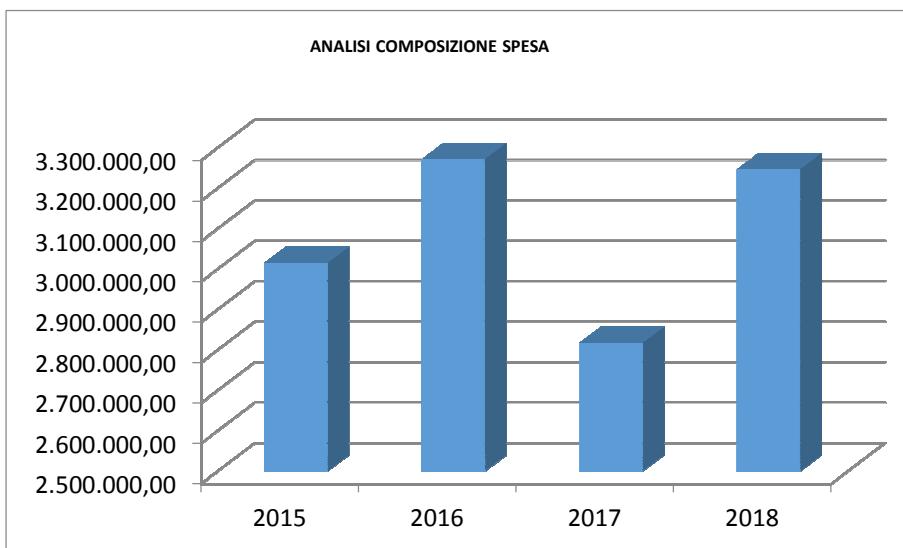
Leggero aumento subiscono i trasferimenti da terzi in valore assoluto in particolare per il trasferimento di competenza provinciale per assistenza scolastica pervenuto però al termine dell'esercizio e senza note a fronte superando pertanto lo stanziamento iniziale previsto dal Responsabile del servizio assistenza.

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 (si veda in merito il referto per l'esercizio 2017 pari sezione), vede una nuova impennata di incassi nel 2016, cui fa seguito una riduzione nel 2017 ed un nuovo incremento nel 2018 con un superamento a fine esercizio dell'incasso sullo stanziamento di bilancio.

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016- 2017)
SPESE						
Titolo I – Spese Correnti	2.211.362,16	2.281.768,51	2.369.489,85	2.577.216,29	8,77	12,66
Titolo II - Spese in Conto Capitale	139.534,84	948.877,74	404.863,53	624.376,67	54,22	25,44
Titolo III - Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	665.029,16	41.772,16	43.691,71	45.764,77	4,74	-81,71
Titolo V – Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	3.015.926,16	3.272.418,41	2.818.045,09	3.247.357,73	15,23	6,98

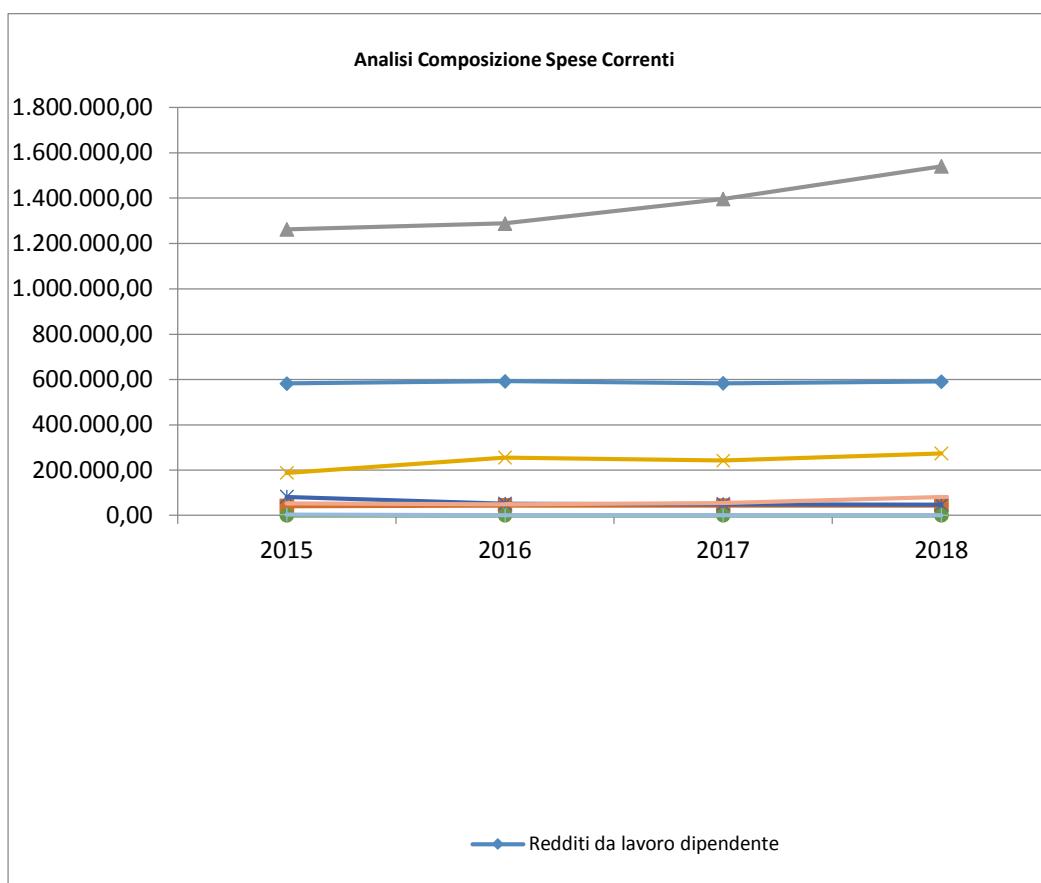
**Descrizione / Note Aggiuntive**

I livelli di spesa raggiungono la quota del 2016 come visibile nel grafico e in tabella con riferimento al totale. In realtà le voci sono molto diverse se sviscerate in quanto la spesa corrente 2016 è molto inferiore a quella del 2018 mentre la spesa in conto capitale registrò nel 2016 un valore molto alto grazie ai finanziamenti di terzi inseriti ed utilizzati a copertura delle spese di investimento a titolo II.

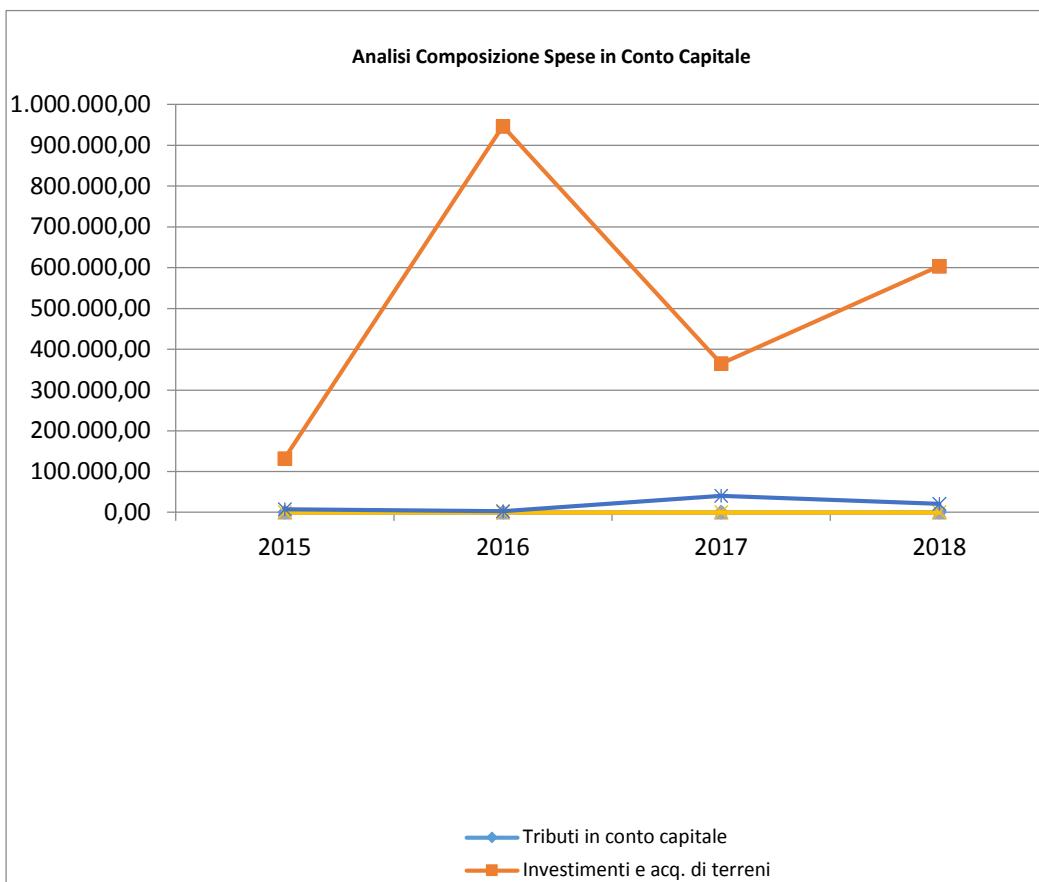
L'aumento di spesa rispetto all'anno precedente interessa sia la parte corrente che il titolo II a seguito di quanto già detto in precedenza relativamente all'applicazione dell'avanzo avvenuta a fine esercizio. dove molte opere finanziate con contributi esterni (biblioteca, struttura polivalente) sono stati previsti nel 2016.

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO DAL 2015 AL 2018

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016- 2017)
Spese Correnti						
Redditi da lavoro dipendente	582.226,86	592.526,00	583.342,65	590.636,29	1,25	0,79
Imposte e tasse a carico dell'ente	40.851,76	43.552,62	43.151,60	43.738,01	1,36	2,87
Acquisto di beni e servizi	1.262.216,12	1.288.283,82	1.395.943,23	1.540.080,40	10,33	17,07
Trasferimenti correnti	187.894,23	255.945,48	242.109,39	273.840,09	13,11	19,76
Interessi passivi	82.105,23	51.308,64	49.331,25	47.258,19	-4,20	-22,42
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.349,77	624,75	660,42	543,90	-17,64	-64,80
Altre spese correnti	52.718,19	49.527,20	54.951,31	81.119,41	47,62	54,81
TOTALE	2.211.362,16	2.281.768,51	2.369.489,85	2.577.216,29	8,77	12,66



Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016- 2017)
Spese in Conto Capitale						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	132.053,09	946.073,92	364.522,73	603.432,17	65,54	25,48
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	7.481,75	2.803,82	40.340,80	20.944,50	-48,08	24,11
TOTALE	139.534,84	948.877,74	404.863,53	624.376,67	54,22	25,44



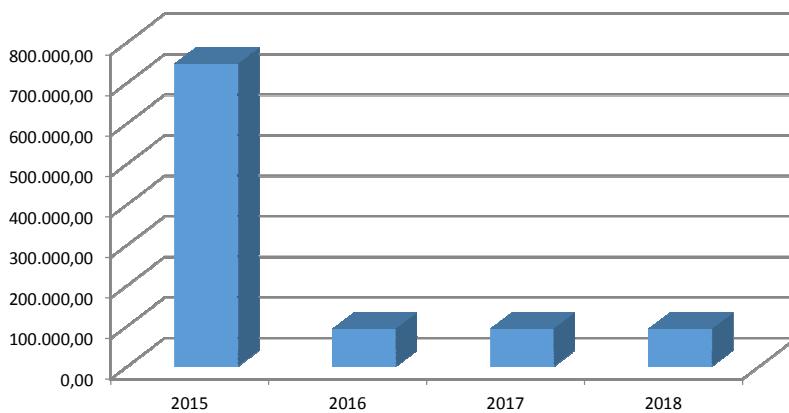
Descrizione / Note Aggiuntive

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 fino ad ottobre 2018 con la possibilità garantita dalla Ragioneria generale dello stato con la propria circolare 25/2018 di utilizzo dell'avanzo considerabile (per il 2018) quale entrata valida ai fini dei saldi di 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 di bilancio susseguenti.

ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2015 AL 2018

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017
Interessi Passivi	82.105,23	51.308,64	49.331,25	47.258,19	-4,20
Quota Capitale Mutui	665.029,16	41.772,16	43.691,71	45.764,77	4,74
Totale	747.134,39	93.080,80	93.022,96	93.022,96	0,00
Variazione Annuale Assoluta	-654.053,59	-57,84	0,00		

Trend Costo Indebitamento



Descrizione / Note Aggiuntive

Non sono stati contratti nuovi mutui.

Il picco visibile nel 2015, primo anno di confronto, riguarda mutui in quell'anno estinti (UBI Bre per costruzione nuova scuola materna) e parziale (BCC bitumatura strade).

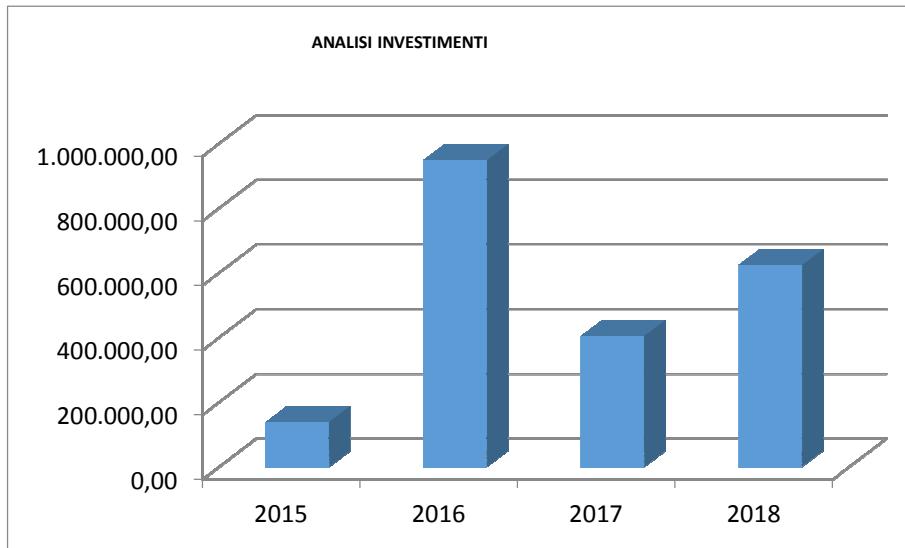
Di contro le spese per interessi e quota capitale costituiti dalle rate hanno subito una diminuzione in conseguenza alla riduzione degli importi chiusi in estinzione anticipata.

L'importo pagato annualmente per le rate si assesta come già anticipato in precedenza ad euro 93.025,00 di cui euro 45.765,00 di quota capitale ed euro 47.260,00 di quota interessi.

Come noto nell'ammortamento alla francese, negli anni va diminuendo il valore della quota interessi e di contro aumenta quella del rimborso della quota capitale a parità di importo delle rate.

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2015 AL 2018

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	22.786,78	112.245,03	79.455,79	212.230,06	167,10
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	2.732,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	33.384,19	128.098,83	19.415,84	202.146,90	941,14
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	291.921,50	846,68	1.159,00	36,89
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.482,32	185.189,96	27.559,91	6.715,74	-75,63
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.481,75	27.335,64	16.667,58	30.975,74	85,84
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	101.208,11	102.282,48	1,06
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.570,00	132.174,80	141.916,22	0,00	-100,00
Missione 11 - Soccorso civile	2.684,00	60.674,95	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	66.413,00	11.237,03	17.793,40	68.866,75	287,04
TOTALE MISSIONI:	139.534,84	948.877,74	404.863,53	624.376,67	54,22

**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. Nel 2018 sono presenti opere già finanziate da FPV 2017 oltre alle nuove opere previste (videosorveglianza, manutenzione straordinaria scuole, revisione quadri elettrici, loculi in fr. San Michele, verifiche sismiche edifici scolastici, completamento parco attrezzato nel capoluogo, completamento, caldaia centro anziani, tabellone segnapunti palestra e mobile per biblioteca. Vengono rinviati al 2019 a mezzo di FPV il completamento del tetto della sede comunale; la manutenzione dell'ex scuola S. Bernardo, la manutenzione della viabilità comunale; la compartecipazione della spesa per la manutenzione del Rio Mortesino, e il rifacimento degli impianti di illuminazione pubblica e dei marciapiedi.

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. Se consentito dalla legge si provvede talvolta direttamente fuori MePA ma solo in casi limitati.

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.

Sin dalla programmazione vengono utilizzati i modelli e seguita la normativa dettata dalla contabilità armonizzata e dai principi contabili.

La programmazione di bilancio e per obiettivi attribuiti ad uffici e servizi, ha avvio con il Piano generale di sviluppo e dalle seguenti linee di mandato della Giunta, dal Documento unico di programmazione triennale, documento di programmazione principale.

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;
- è 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.

La lettura delle tabelle e degli schemi e gli indicatori:

Come abbiamo già avuto modo di ribadire gli indicatori rappresentano in maniera sintetica l'andamento della gestione, gli stessi hanno un buon potenziale conoscitivo per quanto concerne la gestione permettendo di effettuare i check-up dell'Ente e gestire in maniera efficace ed efficiente l'organizzazione dei servizi. In effetti, da un lato il confronto temporale delle serie storiche consente di individuare il trend tendenziale e comprendere eventuali criticità e problematiche gestionali, dall'altra il confronto spaziale aiuta ad osservare l'esterno e a confrontarsi con gli altri Enti.

Cervasca, 22/02/2018

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE
Segretario Comunale
f.to VALACCO dott.ssa Susanna