

Comune di Cervasca

Provincia di Cuneo

Referto Controllo di Gestione

Esercizio 2019

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

PREMESSA

Il Comune di Cervasca (CN) ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per l'**anno 2019** sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197 , 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 nonché delle norme contenute in apposita sezione del Regolamento Comunale di Contabilità approvato vigente;

Siscom Callisto

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 RESPONSABILI DI SERVIZIO	SI

♦ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile:	BARRA Dott.ssa Sonia	Qualifica:	Istruttore Direttivo
Decreto di nomina	n. 10	2019	

♦ **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	Economo
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

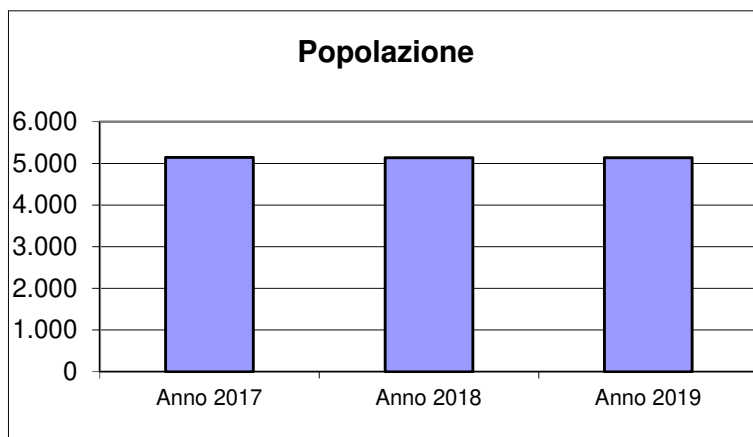
♦ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

Bilancio di Previsione 2019 e relativi allegati	app.con deliberazione	CC	n.	26	del	19/12/2018
Rendiconto di Gestione 2018 e relativi allegati	app.con deliberazione	CC	n.	6	del	08/04/2019
Salvaguardia Equilibri	app.con deliberazione	CC	n.	27	del	24/07/2019

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente

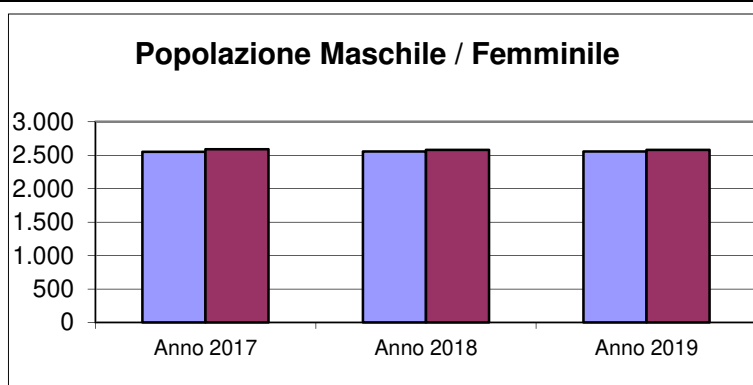
POPOLAZIONE

Popolazione	Anno 2017	5.139
	Anno 2018	5.134
	Anno 2019	5.134

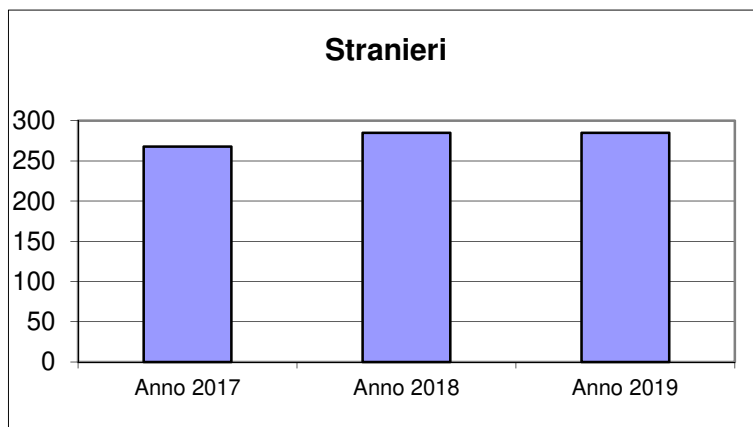


Popolazione Femminile	Anno 2017	2.552
	Anno 2018	2.557
	Anno 2019	2.557

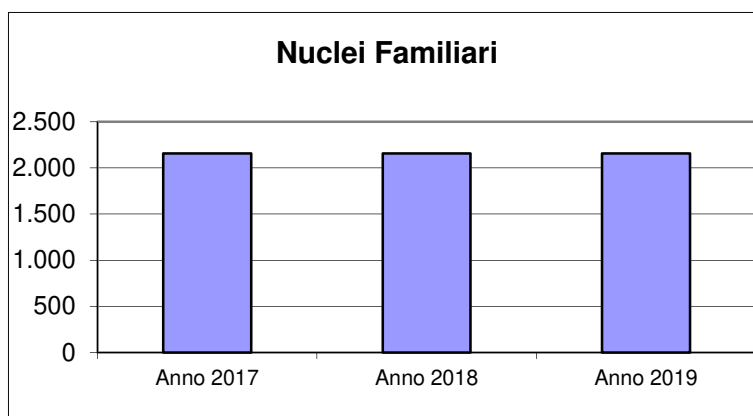
Popolazione Maschile	Anno 2017	2.587
	Anno 2018	2.577
	Anno 2019	2.577



Stranieri	Anno 2017	268
	Anno 2018	285
	Anno 2019	285

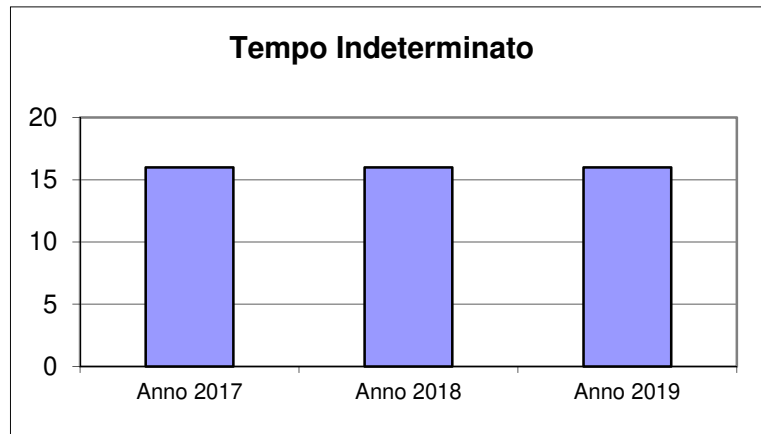


Nuclei Familiari	Anno 2017	2.156
	Anno 2018	2.158
	Anno 2019	2.158

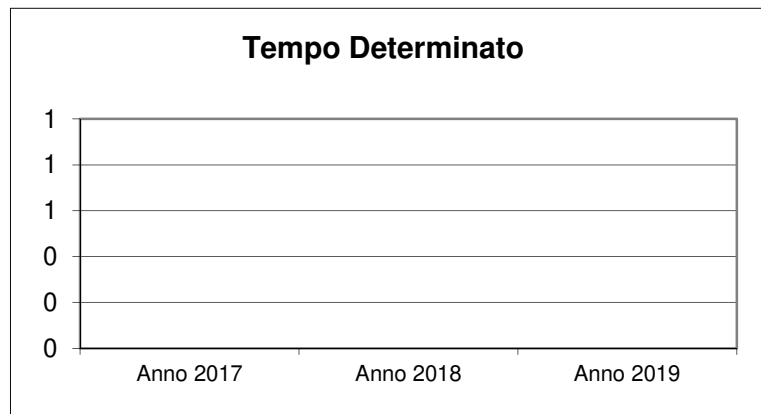


Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

Tempo Indeterminato	Anno 2017	16
	Anno 2018	16
	Anno 2019	16



Tempo Determinato	Anno 2017	0
	Anno 2018	0
	Anno 2019	0



Cantieri di Lavoro	Anno 2017	0
	Anno 2018	1
	Anno 2019	1

Interinali	Anno 2017	0
	Anno 2018	0
	Anno 2019	0

Co.Co.Co.	Anno 2017	0
	Anno 2018	0
	Anno 2019	0

L.S.U.	Anno 2017	0
	Anno 2018	0
	Anno 2019	0

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO

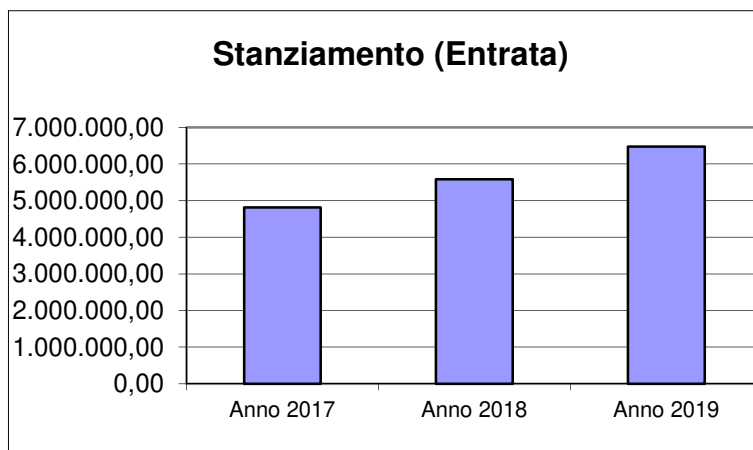
Superficie TOTALE	18
Superficie URBANA	15

Numero Vie	102
Numero U.I.U. (Unità immobiliari)	6622

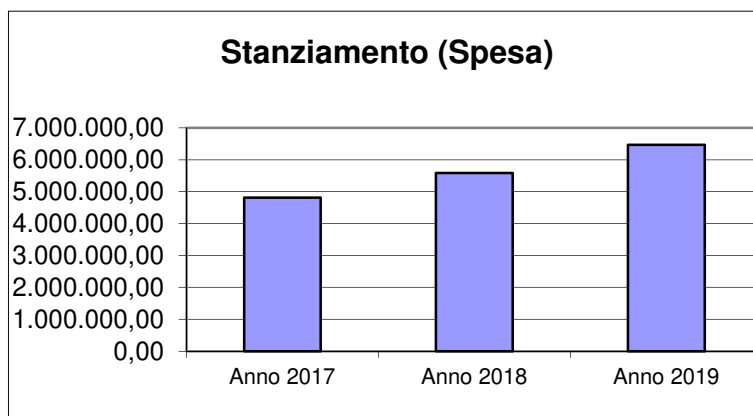
Suddivisione U.I.U. per Categorie :	
A1 - Abitazioni di tipo signorile	0
A2 - Abitazioni di tipo civile	974
A3 - Abitazioni di tipo economico	697
A4 - Abitazioni di tipo popolare	443
A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare	0
A6 - Abitazioni di tipo rurale	22
A7 - Abitazioni in villini	737
A8 - Abitazioni 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	70
C2 - Magazzini e locali di deposito	859
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	1688
C7 - Tettoie chiuse o aperte	360
D - Immobili a destinazione speciale	183
E - Immobili a destinazione particolare	24
Altre Categorie	495

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

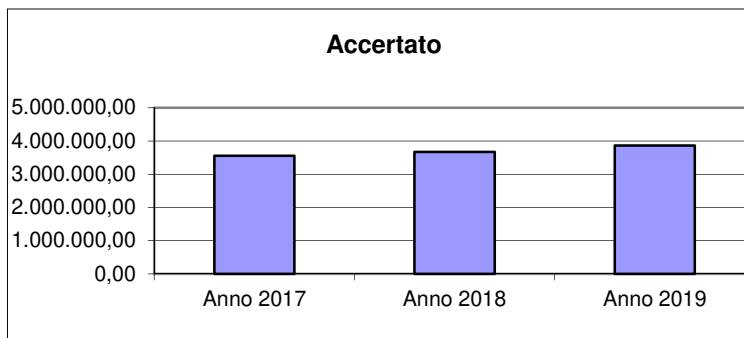
Stanziamento (Entrata)	Anno 2017	4.815.184,65
	Anno 2018	5.587.496,21
	Anno 2019	6.472.995,56



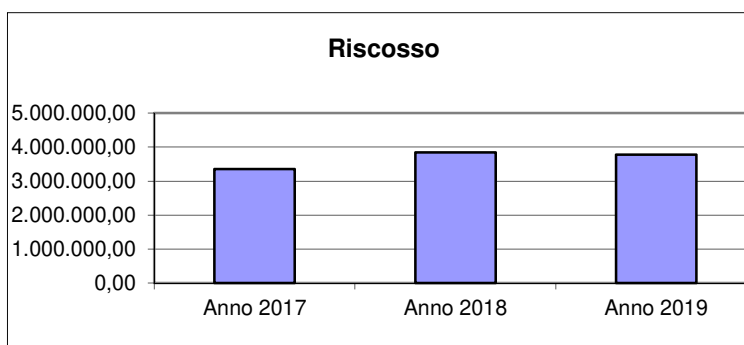
Stanziamento (Spesa)	Anno 2017	4.815.184,65
	Anno 2018	5.587.496,21
	Anno 2019	6.472.995,56



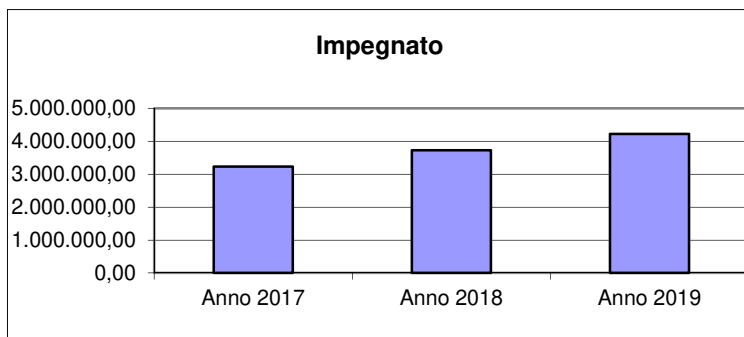
Accertato	Anno 2017	3.553.937,20
	Anno 2018	3.673.544,93
	Anno 2019	3.865.921,70



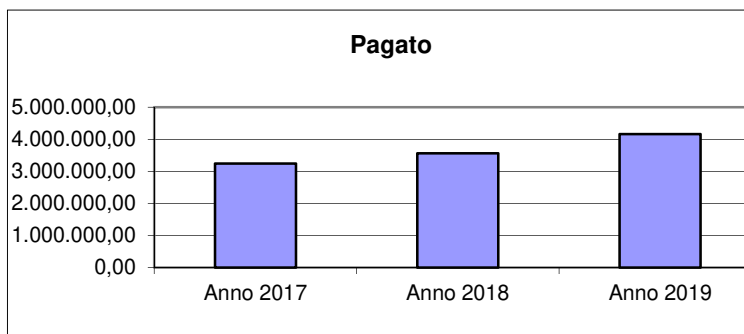
Riscosso	Anno 2017	3.356.291,74
	Anno 2018	3.841.600,69
	Anno 2019	3.781.509,51



Impegnato	Anno 2017	3.233.317,81
	Anno 2018	3.721.521,66
	Anno 2019	4.225.529,25



Pagato	Anno 2017	3.245.970,38
	Anno 2018	3.563.158,05
	Anno 2019	4.168.821,93



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. del

.

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 (2019)
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	566.431,18	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 economico e competitività	58.044,00	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 Debito pubblico - pagamento rate mutui	80.886,00	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	82.951,84	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	135.486,00	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 Istruzione e diritto allo studio	469.019,00	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 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	17.250,00	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 Politiche giovanili, sport e tempo libero	29.400,00	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	25.500,00	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 Trasporti e diritto alla mobilità	130.295,00	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 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	19.817,20	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	2.000,00	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	363.550,00	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	555.538,00	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 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	684.430,00	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	360.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Applicazione degli istituti afferenti il CCNLL	11.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Redazione del piano anticorruzione 2019/2020/2021e mappatura.	650,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Attivazione delle direttive del Piano Anticorruzione pubblicazioni sul sito. (servizio Amministrativo	342,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Attivazione delle direttive del Piano Anticorruzione pubblicazioni sul sito (Servizio Finanze e tributi).	304,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Attuazione delle direttive del Piano anticorruzione - pubblicazioni sul sito. (Servizio Tecnico)	304,00	0,00	0,00	0,00	0,00				NO		0	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Controllo successivo attività dell'Ente. Monitoraggio del piano anticorruzione e dell'attività svolta.	130,00	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	Predisposizione di atti e adempimenti elettorali	27.138,29	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	4	4	4	0,00
		27.649,76	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione procedura di scarto atti d'archivio non aventi valenza storica e culturale.	650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	4	4	4	0,00
		648,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	gestione diretta avvisi di accertamento e solleciti (racc. A/R) Imposta	40.509,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	5	5	5	0,00

	Municipale unica (IMU) e tassa/tariffa	41.800,23	0,00	0,00	0,00	0,00									
	SOSE OPENDATA riferito all'anno 2017	986,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31	0	-100	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		943,60	0,00	0,00	0,00	0,00									
	manutenzione ordinaria vie di comunicazione stradale e verde pubblico	29.002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		29.000,48	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	1	1	1	0,00
	Opere pubbliche 2019	348.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		347.966,23	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	3	3	3	0,00
	portale dell'edilizia	3.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	4	4	4	0,00
		3.941,08	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Redazione nuovi regolamenti comunali per la disciplina delle P.O. in ottemperanza al nuovo CCNL	6.945,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		7.101,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	progettazione interna opere di investimento 2019	10.860,40	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		10.851,93	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione diretta e inoltro all'Agenzia delle entrate degli F24EP dell'Ente	1.685,40	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		1.664,83	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Servizi di controllo stradale svolti sul territorio	1.325,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		945,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Transazione al digitale	4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211	365	72,99	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		4.178,80	0,00	0,00	0,00	0,00									
	verifica lampade pubblica illuminazione e manutenzione	79.107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		79.123,30	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Relazione fine/inizio mandato e adempimenti connessi	340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		337,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Implementazione utilizzo nuovi metodi di richiesta versamenti collegati a PagoPA (servizio amministrativo)	6.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		6.028,80	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Attivazione e inizializzazione utilizzo programma "pagointerface" collegato a Pago PA	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		5.055,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Miglioramento	repressione comportamenti errati in ambito ambientale e stradale e	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	4	4	0	100,00

	controllo autocompostaggio domestico	10.005,60	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Redazione atti deliberativi di tariffe sul sito ministeriale e comunicazioni dati di bilancio, conto e consolidato alla BDAP	2.971,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		2.965,60	0,00	0,00	0,00	0,00									
	manutenzione degli edifici costituenti il patrimonio comunale.	73.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		73.318,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	2	1	1	0,00
	gestione servizio di pulizia e sgombero neve su strade e piazze e marciapiedi comunali.	67.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		67.102,62	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	2	1	1	0,00
											Efficienza	1	1	1	0,00
	attività gestionale propedeutica al coattivo ICI/IMU TARSU/TARI	3.662,60	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	4	4	4	0,00
		3.644,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Rinnovo e implementazione del Piano della Performance e sistema di valutazione	11.815,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		11.807,52	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Predisposizione capitolati e documentazione per gare servizi scolastici (mensa, ...) con adeguamento	5.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		5.583,40	0,00	0,00	0,00	0,00									
	archivio definitivo pratiche ICI/IMU TARSU/TARI concluse e chiusura definitiva con archiviazione cartelline	10.615,20	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	2	2	2	0,00
		10.649,20	0,00	0,00	0,00	0,00									
	scrivania digitale e utilizzo nuovo programma gestionale collegato a Pago PA (servizio tecnico)	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	4	4	4	0,00
		471,80	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Gestione contabilità economica e atti inerenti il GAP e Bilancio consolidato riferiti all'esercizio 2018	10.949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	5	5	5	0,00
		10.667,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	servizio di archiviazione documentale digitale e cartacea	2.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		2.185,20	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Riordino dell'archivio di deposito comunale	7.849,50	0,00	0,00	0,00	0,00	365	0	-100	NO	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	Aggiornamento del sito comunale e adeguamento alle disposizioni AGID	3.375,42	0,00	0,00	0,00	0,00				NO	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2019)

ENTE : Comune di Cervasca

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

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Obiettivi di Mantenimento : 23	3.594.468,22	0,00	0,00	0,00	0,00	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 : 16	565.708,09	0,00	0,00	0,00	0,00	12.786	13.566	6,10	100,00	Risultato	48	48	48	0,00
	567.235,04	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	4	4	4	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 13	209.817,72	0,00	0,00	0,00	0,00	10.396	10.516	1,15	92,31	Risultato	41	41	40	2,44
	198.399,94	0,00	0,00	0,00	0,00					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	0	100,00
OBIETTIVI TOTALI : 52	4.369.994,03	0,00	0,00	0,00	0,00	23.182	24.082	3,88	53,85	Risultato	89	89	88	1,12
	765.634,98	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	12	7	6	14,29
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	1	1	0	100,00

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 (2019)
AREA 1 - 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			Realiz zato	Indicatori				
		Stanziano	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti	Consuntivi	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
		Stanziano	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%	(gg.)	(gg.)							
Mantenimento	Gestione Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	17.250,00	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 Turismo	25.500,00	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 Trasporti e diritto alla mobilità	130.295,00	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 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	19.817,20	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	2.000,00	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	363.550,00	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 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									
	Attuazione delle direttive del Pianop anticorruzione - pubblicazioni sul sito. (Servizio Tecnico)	304,00	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	manutenzione ordinaria vie di comunicazione stradale e verde pubblico	29.002,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		29.000,48	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	1	1	1	0,00
	Opere pubbliche 2019	348.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		347.966,23	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	3	3	3	0,00
	portale dell'edilizia	3.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00

		3.941,08	0,00	0,00	0,00	0,00									
	progettazione interna opere di investimento 2019	10.860,40	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		10.851,93	0,00	0,00	0,00	0,00									
	verifica lampade pubblica illuminazione e manutenzione	79.107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		79.123,30	0,00	0,00	0,00	0,00									
Miglioramento	manutenzione degli edifici costituenti il patrimonio comunale.	73.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	3	3	2	33,33
		73.318,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	2	1	1	0,00
	gestione servizio di pulizia e sgombero neve su strade e piazze e marciapiedi comunali.	67.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	2	2	2	0,00
		67.102,62	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	2	1	1	0,00
											Efficienza	1	1	0	100,00
	scrivania digitale e utilizzo nuovo programma gestionale collegato a Pago PA (servizio tecnico)	440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365	365	0	SI	Risultato	4	4	4	0,00
		471,80	0,00	0,00	0,00	0,00									

Analisi di sintesi dei principali scostamenti budgetari:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti nei tempi assegnati:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti negli indicatori di risultato:

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2019)

AREA 1 - 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 : 8	559.216,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	87,50	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	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 5	470.919,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3.954	4.015	1,54	100,00	Risultato	14	14	14	0,00
	470.883,02	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	4	4	4	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 3	140.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.098	2.128	1,43	100,00	Risultato	9	9	8	11,11
	140.892,42	0,00	0,00	0,00	0,00					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	0	100,00
OBIETTIVI TOTALI : 16	1.170.975,60	0,00	0,00	0,00	0,00	6.052	6.143	1,50	93,75	Risultato	23	23	22	4,35
	611.775,44	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	8	6	6	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	1	1	0	100,00

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2019)

AREA 2 - Area Econ. Finanziaria - Tributi - gest pers.

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

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

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Obiettivi di Mantenimento : 6	1.267.115,84	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	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 5	48.520,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3.423	4.048	18,26	100,00	Risultato	15	15	15	0,00
	49.800,66	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 : 4	28.197,80	0,00	0,00	0,00	0,00	3.740	3.740	0,00	100,00	Risultato	13	13	13	0,00
	27.925,80	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 : 15	1.343.834,04	0,00	0,00	0,00	0,00	7.163	7.788	8,73	100,00	Risultato	28	28	28	0,00
	77.726,46	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

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2019)

AREA 3 - Area Segreteria - Aff. generali -- Demografici - Polizia Locale - Personale

RESPONSABILE: Valacco dott.ssa Susanna SEGRETARIO COM.LE

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 : 9	1.768.136,18	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	4	1	0	100,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 6	46.268,29	0,00	0,00	0,00	0,00	5.409	5.503	1,74	100,00	Risultato	19	19	19	0,00
	46.551,36	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 : 6	40.779,92	0,00	0,00	0,00	0,00	4.558	4.648	1,97	83,33	Risultato	19	19	19	0,00
	29.581,72	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 : 21	1.855.184,39	0,00	0,00	0,00	0,00	9.967	10.151	1,85	95,24	Risultato	38	38	38	0,00
	76.133,08	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

CONTROLLO STRATEGICO



**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	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.957.933,43	2.037.296,25	4,05
Titolo II Trasferimenti correnti	151.132,00	189.212,00	25,20
Titolo III Entrate extratributarie	607.399,02	670.719,58	10,42
Titolo IV Entrate da capitali	376.000,00	508.600,00	35,27
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	750.500,00	755.500,00	0,67
Avanzo applicato	18.992,23	1.681.667,73	8.754,50
Totale	4.491.956,68	6.472.995,56	44,10

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.707.517,68	2.896.906,12	6,99
Titolo II Spese in conto capitale	356.000,00	2.142.650,44	501,87
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	47.939,00	47.939,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	630.000,00	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	750.500,00	755.500,00	0,67
Totale	4.491.956,68	6.472.995,56	44,10

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	1.957.933,43	2.030.923,97	3,73
Titolo II Trasferimenti correnti	151.132,00	153.530,66	1,59
Titolo III Entrate extratributarie	607.399,02	658.691,95	8,44
Titolo IV Entrate da capitali	376.000,00	509.606,89	35,53
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	750.500,00	513.168,23	-31,62
Avanzo applicato	18.992,23	0,00	-100,00
Totale	4.491.956,68	3.865.921,70	-13,94

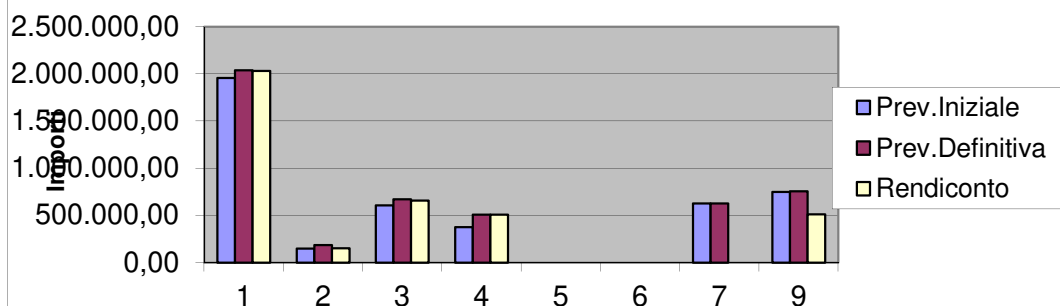
Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.707.517,68	2.592.973,07	-4,23
Titolo II Spese in conto capitale	356.000,00	1.071.449,79	200,97
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	47.939,00	47.938,16	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	750.500,00	513.168,23	-31,62
Totale	4.491.956,68	4.225.529,25	-5,93

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

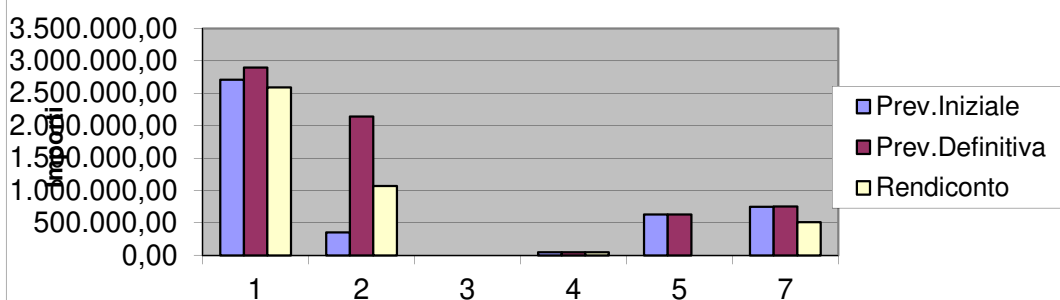
Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.037.296,25	2.030.923,97	-0,31
Titolo II Trasferimenti correnti	189.212,00	153.530,66	-18,86
Titolo III Entrate extratributarie	670.719,58	658.691,95	-1,79
Titolo IV Entrate da capitali	508.600,00	509.606,89	0,20
Titolo 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	755.500,00	513.168,23	-32,08
Avanzo applicato	1.681.667,73	0,00	-100,00
Totale	6.472.995,56	3.865.921,70	-40,28

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.896.906,12	2.592.973,07	-10,49
Titolo II Spese in conto capitale	2.142.650,44	1.071.449,79	-49,99
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	47.939,00	47.938,16	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	755.500,00	513.168,23	-32,08
Totale	6.472.995,56	4.225.529,25	-34,72

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	7	08/04/2019	404.000,00	0,00	0,00	0,00
CC	27	24/07/2019	610.202,26	0,00	0,00	0,00
D2	38	15/01/2019	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	130	28/10/2019	-17.525,00	0,00	0,00	0,00
GC	133	04/11/2019	12.000,00	0,00	0,00	0,00
GC	157	29/11/2019	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Applicato			1.008.677,26	0,00	0,00	0,00
						1.008.677,26

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
Avanzo di Amministrazione	102.080,73	118.509,00	653.732,52	1.008.677,26
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2016 - 2019	470.749,88			

**Descrizione / Note Aggiuntive**

La Differenza rilevata per gli anni dal 2018 è rappresentativa della possibilità di utilizzare l'avanzo quale risorsa che formalmente computa ai fini del raggiungimento dei vincoli di finanza pubblica. Il suo utilizzo è pertanto stato permesso a livello normativo senza limitazioni come prima imposte invece dal patto di stabilità prima e dal pareggio di bilancio in seguito.

Comune di Cervasca

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.971,03
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>	(+)	2.843.146,58 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	(-)	2.592.973,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.077,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	47.938,16 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		200.129,22
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>	(+)	7.646,26 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>	(+)	20.000,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		227.775,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	10.780,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		216.995,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.581,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		208.414,20
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.001.031,00

Comune di Cervasca

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	653.019,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	509.606,89
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	(-)	20.000,00
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	(-)	1.071.449,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	962.335,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		109.871,56
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	59.850,17
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.021,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.021,39
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

Comune di Cervasca

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)

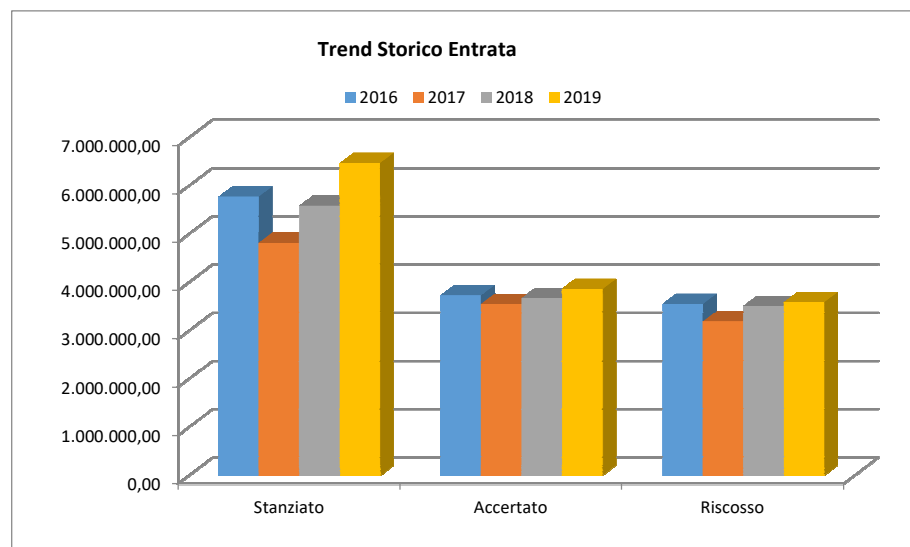
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		337.647,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		10.780,00
Risorse vincolate nel bilancio		59.850,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		267.016,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.581,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		258.435,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		227.775,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	7.646,26
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	10.780,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.581,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		200.767,94

TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2016 AL 2019**ANALISI ENTRATE**

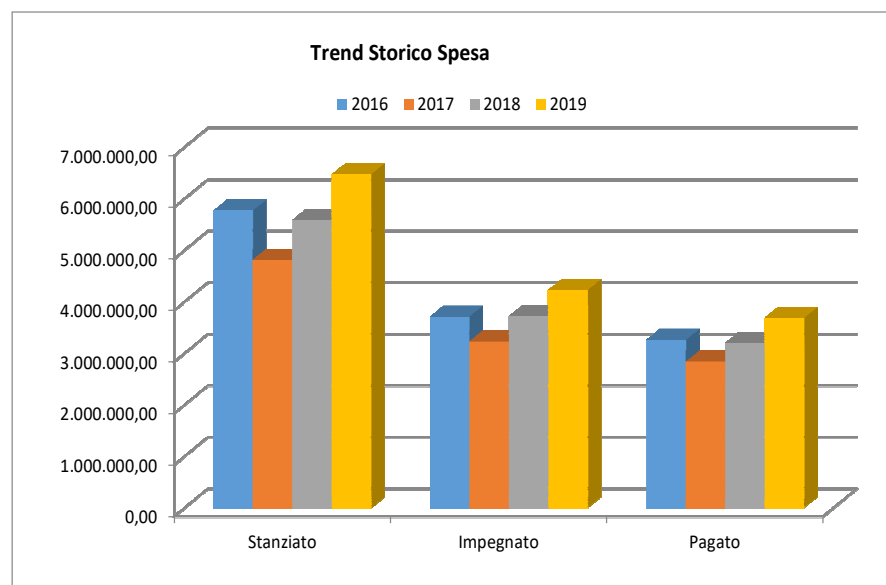
ENTRATE	2016			2017			2018			2019		
	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione / FPV	633.802,99	0,00	0,00	290.323,96	0,00	0,00	1.000.424,31	0,00	0,00	1.681.667,73	0,00	0,00
Entrate Tributarie	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	2.037.296,25	2.030.923,97	1.940.455,09
Trasferimenti Correnti	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	189.212,00	153.530,66	133.787,30
Entrate Extratributarie	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	670.719,58	658.691,95	594.133,28
Entrate da Capitali	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	508.600,00	509.606,89	409.527,16
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	1.138.264,15	0,00	0,00	637.460,44	0,00	0,00	630.000,00	0,00	0,00	630.000,00	0,00	0,00
Conto Terzi e Partite di Giro	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	755.500,00	513.168,23	511.276,71
TOTALE ENTRATE	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	6.472.995,56	3.865.921,70	3.589.179,54

**Descrizione / Note Aggiuntive**

Nel corso del 2019 la pressione fiscale locale non ha subito aumenti ; il trend di attuazione dei servizi si è mantenuto in linea con quello registrato negli anni precedenti. Va ricordato che da fine 2018 è stato reso possibile l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione prima impedito dai vincoli del patto di stabilità/vincoli di finanza pubblica.

ANALISI SPESE

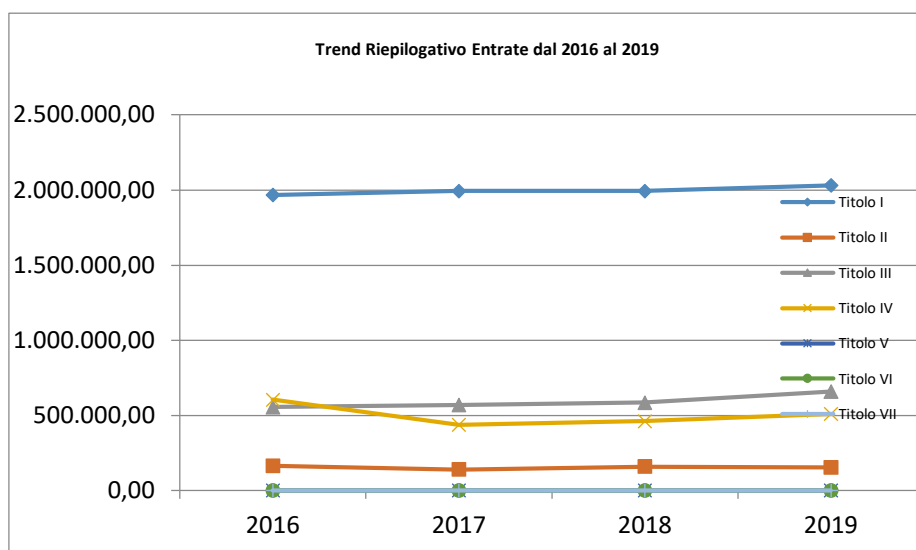
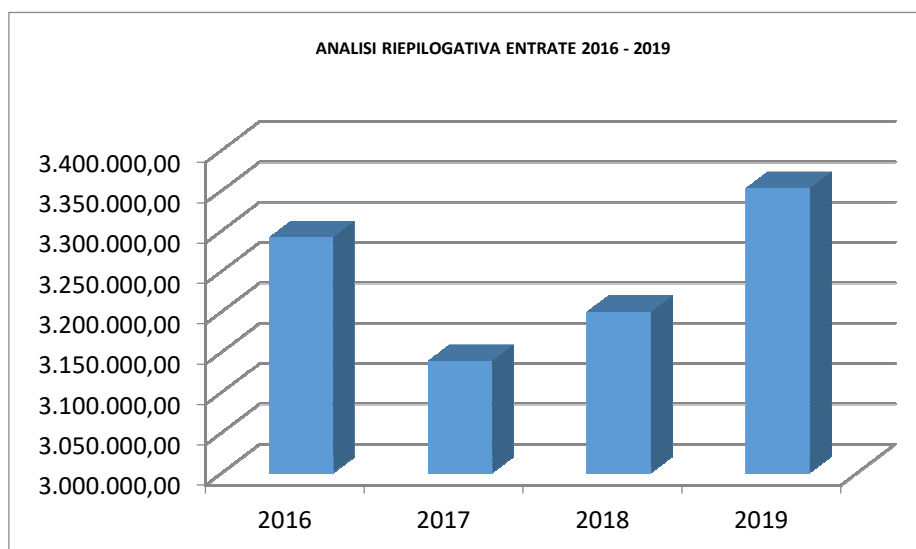
SPESE	2016			2017			2018			2019		
	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Disavanzo	0,00			0,00			0,00			0,00		
Spese Correnti	2.670.723,71	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	2.896.906,12	2.592.973,07	2.310.440,11
Spese in Conto Capitale	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	2.142.650,44	1.071.449,79	825.066,92
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	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	47.939,00	47.938,16	47.938,16
Chiusura Anticipazione	1.138.264,15	0,00	0,00	637.460,44	0,00	0,00	630.000,00	0,00	0,00	630.000,00	0,00	0,00
Conto di Terzi e Partite di Giro	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	755.500,00	513.168,23	503.564,59
TOTALE SPESE	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	6.472.995,56	4.225.529,25	3.687.009,78

**Descrizione / Note Aggiuntive**

Il trend si spesa rimane stabile nel tempo, le spese fisse per personale e mutui restano invariate nel tempo, in aumento le spese per servizi manutentivi. In aumento le spese del titolo II grazie alla possibilità di applicazione dell'avanzo.

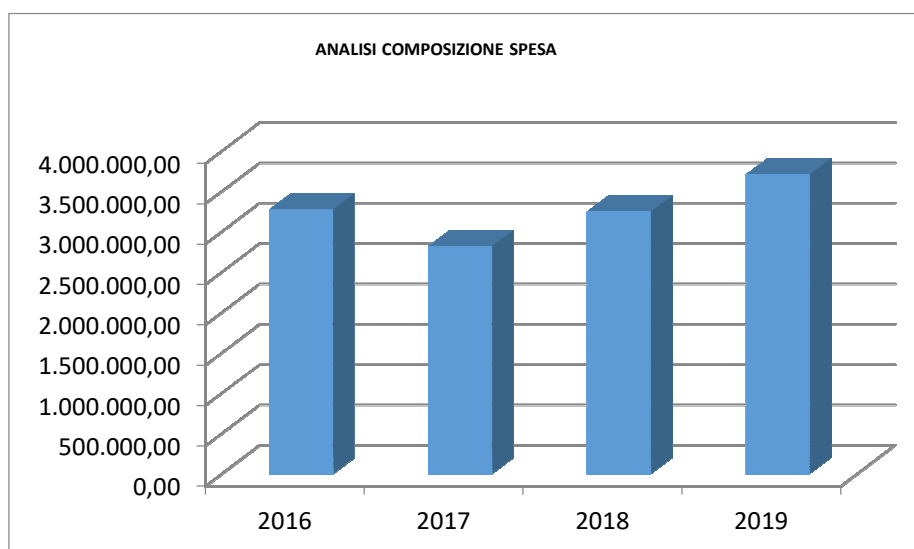
ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE DAL 2016 AL 2019

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2016	2017	2018	2019	% Scost. 2019/2018	% Scost. 2019/(Media 2016-2017- 2018)
Titolo I – Entrate Tributarie	1.966.114,22	1.993.027,04	1.993.024,13	2.030.923,97	1,90	2,36
Titolo II – Trasferimenti Correnti	164.522,62	139.188,16	159.140,93	153.530,66	-3,53	-0,49
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	555.974,10	569.059,49	585.562,40	658.691,95	12,49	15,52
Totale Entrate Correnti	2.686.610,94	2.701.274,69	2.737.727,46	2.843.146,58	3,85	4,97
Titolo IV – Entrate da capitali	604.842,24	437.389,79	461.653,54	509.606,89	10,39	1,66
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	3.291.453,18	3.138.664,48	3.199.381,00	3.352.753,47	4,79	4,45

**Descrizione / Note Aggiuntive**

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2016	2017	2018	2019	% Scost. 2019/2018	% Scost. 2019/(Media 2016-2017- 2018)
SPESE						
Titolo I – Spese Correnti	2.281.768,51	2.369.489,85	2.577.216,29	2.592.973,07	0,61	7,61
Titolo II - Spese in Conto Capitale	948.877,74	404.863,53	624.376,67	1.071.449,79	71,60	62,50
Titolo III - Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	41.772,16	43.691,71	45.764,77	47.938,16	4,75	9,59
Titolo V – Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	3.272.418,41	2.818.045,09	3.247.357,73	3.712.361,02	14,32	19,27

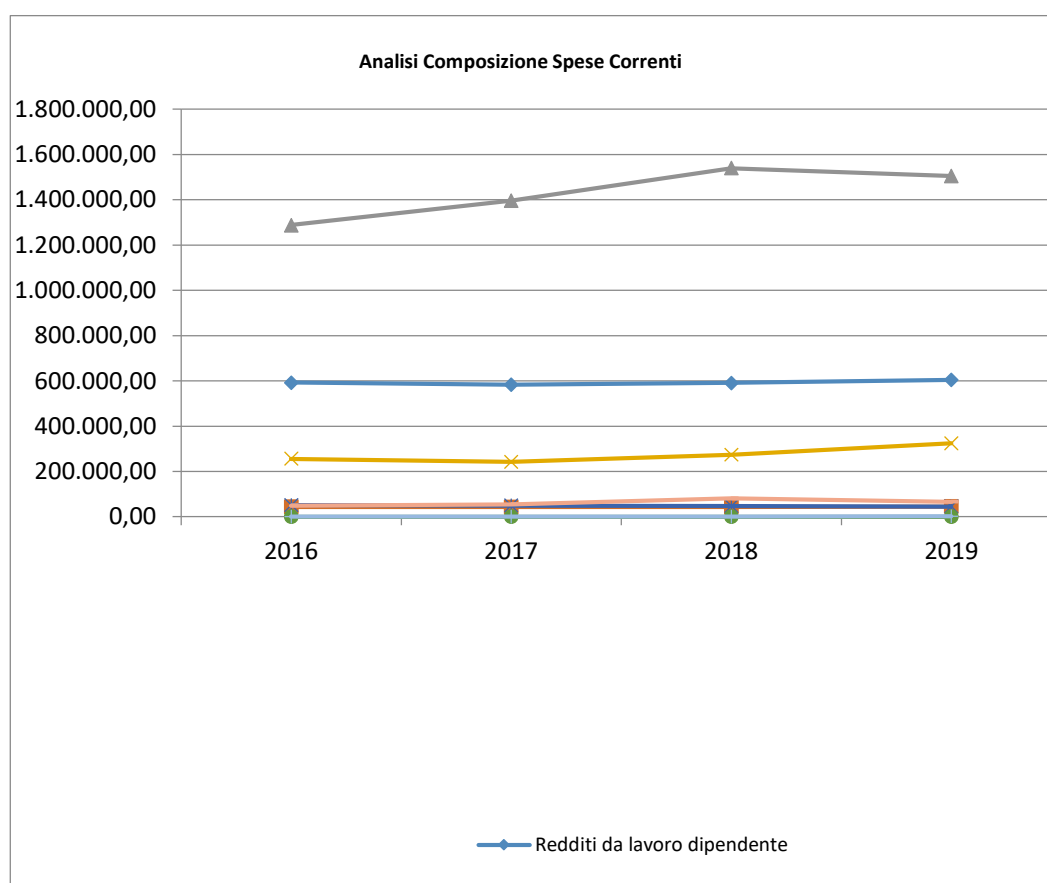
**Descrizione / Note Aggiuntive**

Le spese sono in aumento in particolare per quanto concerne il titolo II in quanto da fine 2018 la normativa nazionale ha reso possibile l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che viene pertanto liberato dai precedenti vincoli determinati nel tempo dal patto di stabilità e dal pareggio di bilancio.

I servizi allocati al titolo I sono stati erogati qualitativamente in linea con gli anni precedenti.

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO DAL 2016 AL 2019

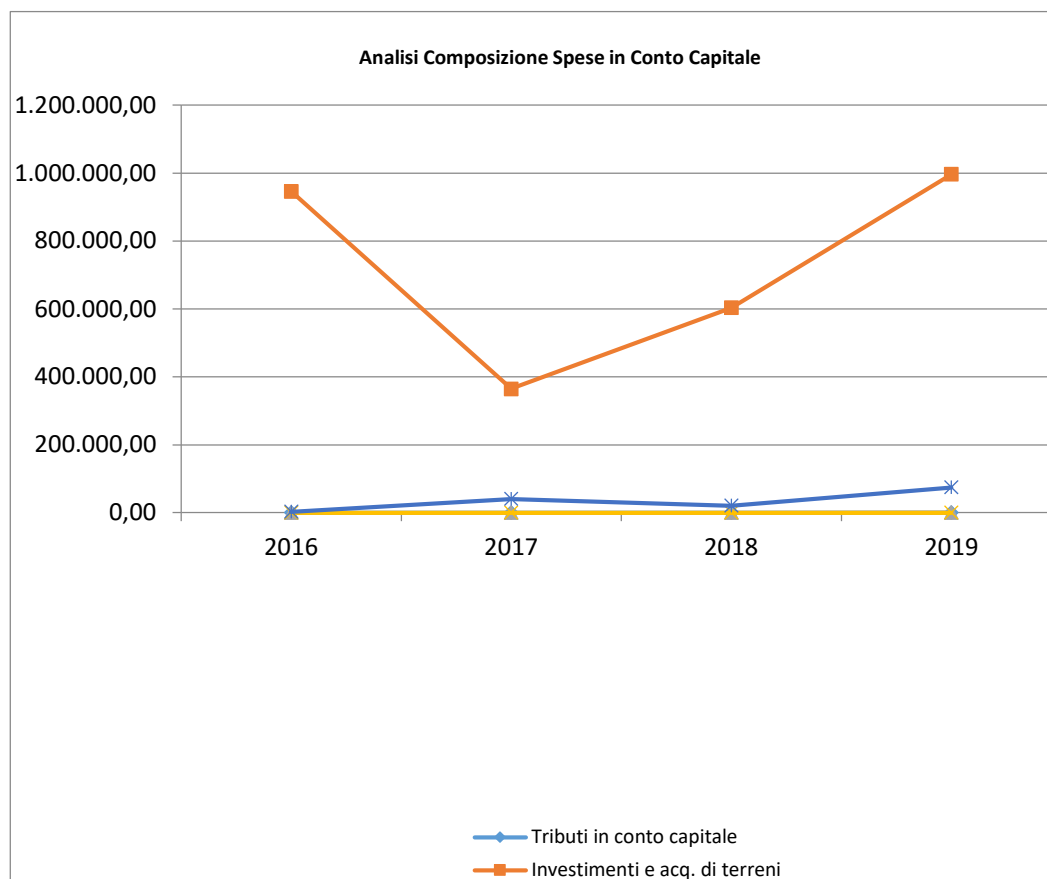
Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2016	2017	2018	2019	% Scost. 2019/2018	% Scost. 2019/(Media 2016-2017- 2018)
Spese Correnti						
Redditi da lavoro dipendente	592.526,00	583.342,65	590.636,29	604.087,17	2,28	2,59
Imposte e tasse a carico dell'ente	43.552,62	43.151,60	43.738,01	45.298,52	3,57	4,18
Acquisto di beni e servizi	1.288.283,82	1.395.943,23	1.540.080,40	1.505.295,14	-2,26	6,90
Trasferimenti correnti	255.945,48	242.109,39	273.840,09	324.774,31	18,60	26,22
Interessi passivi	51.308,64	49.331,25	47.258,19	45.084,80	-4,60	-8,55
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	624,75	660,42	543,90	2.193,50	303,29	259,77
Altre spese correnti	49.527,20	54.951,31	81.119,41	66.239,63	-18,34	7,07
TOTALE	2.281.768,51	2.369.489,85	2.577.216,29	2.592.973,07	0,61	7,61

**Descrizione / Note Aggiuntive**

La spesa di personale rientra nei limiti del triennio 2011/2013. Come previsto dalla legge; la spesa per mutui mantiene un trend stabile con gli anni precedente non avendo l'ente contratto nuovi mutui. La spesa per acquisto di beni e servizi è aumentata per gestione di servizi manutentivi patrimoniali svolti esternamente. I trasferimenti correnti risultano in aumento ma sono determinati da maggiori trasferimento alla scuola paritaria e al baby parking per i quali sono pervenuti fondi dalla regione e dal ministero a sostegno dell'attività svolta dagli stessi e per i quali il Comune ha fatto da tramite.

Le altre tipologie di spese sono in linea con quelle degli anni precedenti

Conto del bilancio	2016	2017	2018	2019	% Scost. 2019/2018	% Scost. 2019/(Media 2016-2017- 2018)
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	946.073,92	364.522,73	603.432,17	996.568,94	65,15	56,20
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	680,00	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	2.803,82	40.340,80	20.944,50	74.200,85	254,27	247,33
TOTALE	948.877,74	404.863,53	624.376,67	1.071.449,79	71,60	62,50

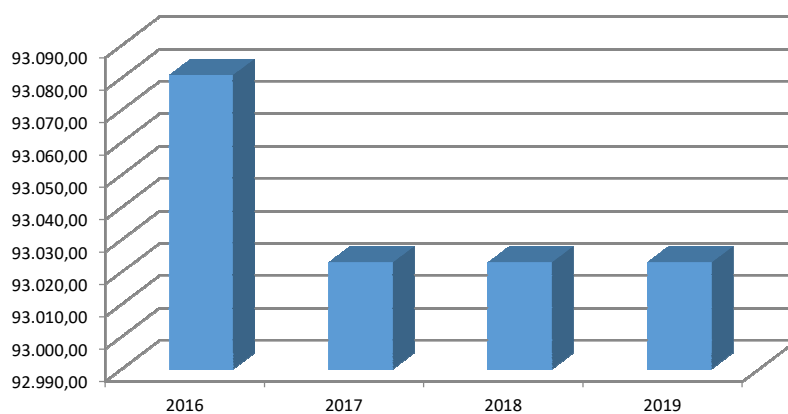


Descrizione / Note Aggiuntive

Nel 2019 non essendo più vigente la stringente normativa inerente il pareggio di bilancio l'amministrazione ha potuto usare liberamente l'avanzo di amministrazione a finanziamento delle opere affiancando tale risorsa a quelle ricevute per trasferimenti da terzi (Ministeri, Regione Piemonte, Bacino Imbrifero del Maira) e alle altre risorse proprie costituite perlopiù da oneri di urbanizzazione e costo di costruzione e incassi da vendita di aree cimiteriali.

ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2016 AL 2019

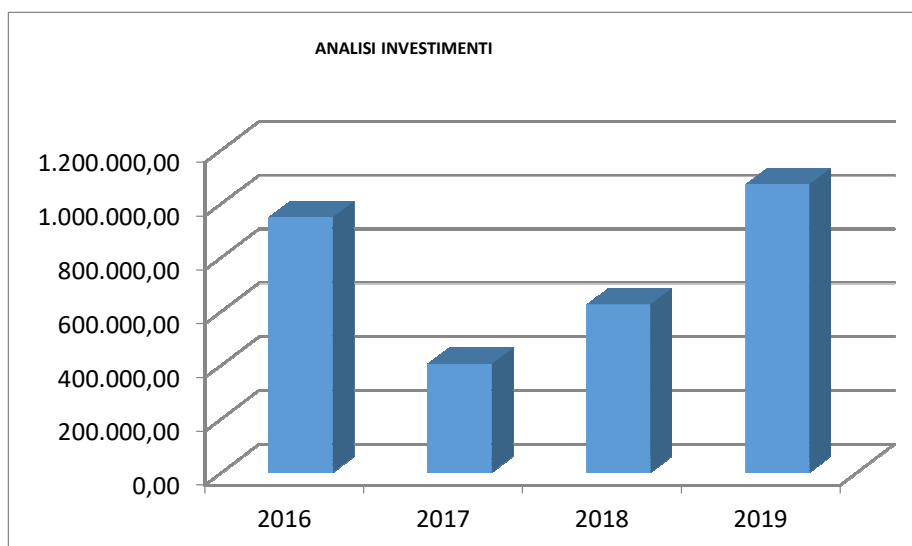
Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2016	2017	2018	2019	% Scost. 2019/2018
Interessi Passivi	51.308,64	49.331,25	47.258,19	45.084,80	-4,60
Quota Capitale Mutui	41.772,16	43.691,71	45.764,77	47.938,16	4,75
Totale	93.080,80	93.022,96	93.022,96	93.022,96	0,00
Variazione Annuale Assoluta		-57,84	0,00	0,00	

Trend Costo Indebitamento**Descrizione / Note Aggiuntive**

Non sono stati contratti nuovi mutui negli anni considerati.

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2016 AL 2019

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2016	2017	2018	2019	% Scost. 2019/2018
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	112.245,03	79.455,79	212.230,06	76.618,93	-63,90
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	128.098,83	19.415,84	202.146,90	76.403,90	-62,20
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	291.921,50	846,68	1.159,00	0,00	-100,00
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	185.189,96	27.559,91	6.715,74	96.261,19	1.333,37
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	27.335,64	16.667,58	30.975,74	0,00	-100,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	101.208,11	102.282,48	54.517,00	-46,70
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	132.174,80	141.916,22	0,00	700.350,77	0,00
Missione 11 - Soccorso civile	60.674,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.237,03	17.793,40	68.866,75	67.298,00	-2,28
TOTALE MISSIONI:	948.877,74	404.863,53	624.376,67	1.071.449,79	71,60

**Descrizione / Note Aggiuntive**

La propensione agli investimenti risulta strettamente correlata alla possibilità di utilizzo dell'avanzo quale computabile quale entrata ai fini dei saldi di finanza pubblica a far data da settembre 2018.

Gli investimenti esigibili nel 2019 sono quelli risultanti dal quadro investimenti allegato al conto del bilancio 2019

Controllo Rispetto Limiti Spesa e Convenzioni Consip Legge 191/2004



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

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

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

Il Comune utilizza gli acquisti sul MePA (mercato elettronico) e CONSIP per la maggior parte degli acquisti ed aderisce alle convenzioni di fornitura di: gas energie elettrica telefonia e carburante per gli automezzi e veicoli comunali. Per gli acquisti ci si avvale di CONSIP della centrale di committenza della Regione Piemonte SCR Piemonte e per gli appalti sopra soglia della CUC creata insieme al Comunedì Caraglio.

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 parte oltre che dalle linee di mandato della Giunta, annualmente dal Documento Unico di Programmazione. I programmi sono considerabili 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 (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 e 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 la compita relazione previsionale e programmatica di sintesi dei programmi e dei progetti realizzabili con le risorse disponibili, graduate nell'arco di almeno un triennio, sulla base di priorità coerenti con il programma politico elettorale (bilancio di mandato);
- 2.efficienza della gestione realizzabile sulla base delle linee di indirizzo e dei principi approvati dai Consigli (PEG/PDO);
- 3.organizzazione dei servizi e della contabilità sulla base degli schemi di tipo aziendalistico che consentono il controllo dei risultati della gestione programmata (budget, centri di costo e controllo di gestione);
- 4.forte funzione di controllo degli Organi Politici in materia di coerenza delle varie iniziative al programma di mandato nell'ambito di una netta separazione delle competenze tra potere politico e burocratico e tra Consiglio e Giunta (controllo strategico).

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

- ☐ guida lo sviluppo degli indirizzi e delle scelte politiche dell'Ente;
- ☐ 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.

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.

Dal referto si desume che gli obiettivi previsti negli strumenti programmatici del comune sono stati raggiunti.

I servizi sono stati assicurati secondo standard qualitativi di livello pari a quelli degli anni precedenti (a tal fine si allega anche la scheda di performance dell'Ente).

Si ricorda che il personale è valutato in conformità al Piano delle Performance.

Si è attivato in ottemperanza al regolamento vigente, il controllo successivo sugli atti effettuato semestralmente dalla sottoscritta in qualità di Segretario Comunale e pertanto si fa riferimento, relativamente a ai verbali conservati agli atti dell'ufficio segreteria per quanto attiene l'attività svolta nel periodo nonché per il riferimento alle procedure adottate per allineare le varie attività alle disposizioni di legge.

Per quanto attiene le spese di personale 2019, queste sono inferiori alla media delle spese di personale periodo 2011/2013 (spesa consolidata da non superare) e quindi l'obiettivo è stato conseguito e risultano rispettati i limiti imposti dalla legge .

Lo stesso dicasi per le spese relative agli organi politici ed anche per quelle voci di costo legate alla spending review.

Si sottolinea che gli investimenti dal 2019 hanno subito un notevole incremento determinato dalla possibilità di applicazione dell'avanzo di amministrazione senza le limitazioni imposte negli anni precedenti dal patto di stabilità prima e dai saldi di finanza pubblica poi.

Per quanto attiene agli acquisti il Comune ottempera alle disposizioni sul Mercato Elettronico.

Cervasca 30.03.2020

Il Responsabile
struttura del controllo di gestione
Segretario Comunale
VALACCO dott.ssa Susanna

.....