

COMUNE DI COSTA VOLPINO

Provincia di Bergamo



REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI SUL CONTROLLO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

(ex articolo 198 del D.Lgs. n. 267/2000)

SOMMARIO

PREMESSA	P.	3
IL SISTEMA DEI CONTROLLI	P.	14
IL SISTEMA CONTABILE.....	P.	16
REFERTO DEI SERVIZI	P.	17
REFERTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ENTE.....	P.	18
IL NUOVO SISTEMA DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	P.	27
LE RISORSE DELL'ENTE.....	P.	31
LE SPESE DELL'ENTE.....	P.	45
PARAMETRI DEFINIZIONE ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE	P.	56
I CONTROLLI SPECIFICI <i>EX LEGE</i>	P.	59
RELAZIONE SUGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI SECONDO IL SISTEMA DELLE CONVENZIONI CONSIP ANNO 2018.....	P.	61
CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI.....	P.	78
LE VALUTAZIONI FINALI DELLA GESTIONE 2018	P.	79

PREMESSA

Al termine dell'esercizio 2018, nel rispetto di quanto richiamato dal D.Lgs. 267/2000 ed in particolare negli articoli 198 e 198/bis, è stato predisposto il presente referto sia per gli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, sia per i responsabili dei servizi, perché realizzino la valutazione dell'andamento di cui sono responsabili e sia per la Corte dei Conti come organo di controllo esterno, secondo quanto richiesto dall'art. 198-bis del D.Lgs. 267/2000.

L'evoluzione della normativa finanziaria e contabile che si è concretizzata negli ultimi anni ha modificato notevolmente l'ottica con la quale sono reperite, valutate e diffuse le informazioni di natura contabile ed extra contabile. Questa nuova visione del sistema informativo è favorita da un contesto normativo che, rispetto al passato, si connota per:

- una maggiore attenzione e una grande sensibilità verso i temi della programmazione e del controllo;
- una gestione che si realizza in un ambito operativo in cui si è delineata una significativa separazione tra i poteri di programmazione, posti in capo agli organi politici, e le competenze di gestione che spettano invece ai responsabili dei servizi.

A tal fine si ricorda che l'attività di controllo di gestione deve essere intesa come un'attività finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica, coniugata alla qualità delle prestazioni offerte, tenendo conto del persistere dei vincoli che incidono notevolmente sulle capacità di manovra dell'Ente.

Al sistema del controllo di gestione si attribuiscono diversi significati che possono essere ricondotti, in particolar modo, a due distinte formulazioni che rispecchiano le due concezioni del controllo: quella di natura giuridico/istituzionale e quella dal contenuto operativo.

Gli aspetti che saranno analizzati nel presente documento riguarderanno:

- informazioni riguardanti la popolazione, il territorio e l'organizzazione comunale;
- l'analisi della gestione finanziaria dell'ente con particolare riferimento alla gestione delle entrate e delle spese nel loro complesso;
- l'analisi dell'andamento complessivo della gestione finanziaria attraverso l'utilizzo di un sistema di indicatori finanziari;
- l'analisi della capacità di indebitamento;
- l'analisi relativa ai servizi offerti dall'ente;
- l'analisi dei dati economico-patrimoniali;
- considerazione in merito alle procedure di acquisto dei beni e servizi;
- l'analisi in merito alla spesa di personale;
- l'analisi del rispetto dei vincoli di finanza pubblica, pareggio di bilancio.

Dati generali

Comune di Costa Volpino

ha, alla data del 31/12/2018, una popolazione di

9.063	abitanti
--------------	-----------------

Andamento demografico generale

<i>Anno</i>	<i>Residenti</i>	<i>Maschi</i>	<i>Femmine</i>	<i>Nati</i>	<i>Morti</i>	<i>Saldo naturale</i>	<i>Iscritti</i>	<i>Cancellati</i>	<i>Saldo migratorio</i>	<i>Variazione</i>
2002	8.557	4.159	4.398	107	77	30	277	200	77	107
2003	8.593	4.184	4.409	88	70	18	322	304	18	36
2004	8.623	4.208	4.415	90	63	27	317	314	3	30
2005	8.636	4.215	4.421	82	70	12	308	307	1	13
2006	8.664	4.213	4.451	74	75	-1	347	318	29	28
2007	8.903	4.344	4.559	98	85	13	492	266	226	239
2008	9.122	4.480	4.642	100	66	34	434	249	185	219
2009	9.202	4.530	4.672	78	77	1	398	319	79	80
2010	9.178	4.488	4.690	93	88	5	325	354	-29	-24
2011	9.201	4.475	4.726	104	93	11	321	309	12	23
2012	9.253	4.533	4.720	89	78	11	321	280	41	52
2013	9.304	4.574	4.730	76	103	-27	421	343	78	51
2014	9.266	4.553	4.713	71	82	-11	269	296	-27	-38
2015	9.262	4.537	4.725	63	90	-27	292	269	23	-4
2016	9.173	4.460	4.713	71	97	-26	265	328	-63	-89
2017	9.151	4.454	4.697	82	108	-26	332	328	4	-22
2018	9.063	4.424	4.639	64	98	-34	324	378	-54	-88

Fonte: Servizi demografici comunali e Istat - <http://demo.istat.it> - <http://dwcis.istat.it>

Densità abitativa

<i>Anno</i>	<i>Residenti</i>	<i>Superficie in kmq</i>	<i>Densità</i>
1982	8.594	18,00	477,44
1983	8.574	18,00	476,33
1984	8.536	18,00	474,22
1985	8.434	18,00	468,56
1986	8.452	18,00	469,56
1987	8.397	18,00	466,50
1988	8.405	18,00	466,94
1989	8.341	18,00	463,39
1990	8.213	18,00	456,28
1991	8.243	18,00	457,94
1992	8.234	18,00	457,44
1993	8.265	18,00	459,17
1994	8.279	18,00	459,94
1995	8.311	18,00	461,72
1996	8.330	18,00	462,78
1997	8.399	18,00	466,61
1998	8.460	18,00	470,00
1999	8.466	18,00	470,33
2000	8.460	18,00	470,00
2001	8.450	18,00	469,44
2002	8.557	18,00	475,39
2003	8.593	18,00	477,39
2004	8.623	18,00	479,06
2005	8.636	18,00	479,78
2006	8.664	18,00	481,33
2007	8.903	18,00	494,61
2008	9.122	18,00	506,78
2009	9.202	18,00	511,22
2010	9.178	18,00	509,89
2011	9.201	18,00	511,17
2012	9.253	18,00	514,06
2013	9.304	18,00	516,89
2014	9.266	18,00	514,78
2015	9.262	18,00	514,56
2016	9.173	18,00	509,61
2017	9.151	18,00	508,39
2018	9.063	18,00	503,50

Fonte: Servizi demografici comunali e Istat - <http://demo.istat.it> - <http://dwcis.istat.it>

Famiglie e convivenze

Anno	Residenti	Famiglie	Convivenze	Residenti in famiglia	Residenti in convivenza	Componenti medi per famiglia
2002	8.557	-	-	-	-	-
2003	8.593	3.419	4	8.523	70	2,49
2004	8.623	3.464	4	8.557	66	2,47
2005	8.636	3.507	4	8.572	64	2,44
2006	8.664	3.562	5	8.594	70	2,41
2007	8.903	3.691	5	8.829	74	2,39
2008	9.122	3.778	5	9.043	79	2,39
2009	9.202	3.858	3	9.124	78	2,36
2010	9.178	3.900	2	9.100	78	2,33
2011	9.201	3.903	2	9.124	77	2,34
2012	9.253	3.931	2	9.180	73	2,34
2013	9.304	3.843	2	9.227	77	2,40
2014	9.266	3.839	2	9.189	77	2,39
2015	9.262	3.865	3	9.178	84	2,37
2016	9.173	3.854	3	9.093	80	2,36
2017	9.151	3.869	4	9.072	79	2,34
2018	9.063	3.856	4	8.981	82	2,33

Fonte: Servizi demografici comunali e Istat - <http://demo.istat.it> - <http://dwcis.istat.it>

Stranieri residenti

<i>Anno</i>	<i>Residenti</i>	<i>Maschi</i>	<i>Femmine</i>	<i>Nati</i>	<i>Morti</i>	<i>Saldo naturale</i>	<i>Iscritti</i>	<i>Cancellati</i>	<i>Saldo migratorio</i>	<i>Variazione</i>
2002	295	168	127	11	0	11	79	43	36	47
2003	400	224	176	6	1	5	156	54	102	107
2004	501	280	221	12	1	11	158	60	98	109
2005	586	330	256	14	0	14	140	66	74	88
2006	597	320	277	16	0	16	124	120	4	20
2007	781	416	365	16	0	16	263	89	174	190
2008	965	523	442	29	2	27	221	61	160	187
2009	1.012	542	470	34	1	33	184	154	30	63
2010	1.063	550	513	23	1	22	169	123	46	68
2011	1.108	565	543	33	1	32	144	118	26	58
2012	1.200	617	583	26	1	25	147	80	67	92
2013	1.259	656	603	23	2	21	219	181	38	59
2014	1.238	643	595	19	0	19	101	141	-40	-21
2015	1.240	635	605	27	1	26	124	148	-24	2
2016	1.192	595	597	19	2	17	107	172	-48	-31
2017	1.150	579	571	24	5	19	117	178	-61	-42
2018	1.140	573	567	18	2	16	141	167	-26	-10

Fonte: Servizi demografici comunali e Istat - <http://demo.istat.it> - <http://dwcis.istat.it>

Dettaglio della popolazione straniera per nazionalità

	2015	2016	2017	2018
TOTALE CITTADINI STRANIERI	1.240	1.192	1.150	1.140

Nazionalità	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Romania	305	24,60%	293	24,58%	292	25,39%	294	25,79%
Bosnia-Erzegovina	237	19,11%	223	18,71%	212	18,43%	222	19,47%
Marocco	261	21,05%	255	21,39%	228	19,83%	214	18,77%
Albania	100	8,06%	96	8,05%	95	8,26%	94	8,25%
Egitto	13	1,05%	21	1,76%	30	2,61%	41	3,60%
Ucraina	53	4,27%	51	4,28%	38	3,30%	39	3,42%
Senegal	50	4,03%	44	3,69%	44	3,83%	33	2,89%
Ecuador	34	2,74%	33	2,77%	36	3,13%	30	2,63%
Tunisia	22	1,77%	20	1,68%	24	2,09%	17	1,49%
Macedonia	20	1,61%	19	1,59%	15	1,30%	16	1,40%
Serbia	17	1,37%	9	0,76%	15	1,30%	14	1,23%
Federazione Russa	8	0,65%	10	0,84%	12	1,04%	11	0,96%
Moldova	11	0,89%	6	0,50%	7	0,61%	9	0,79%
Regno Unito	8	0,65%	8	0,67%	8	0,70%	9	0,79%
Bolivia	7	0,56%	8	0,67%	9	0,78%	9	0,79%
Turchia	2	0,16%	2	0,17%	5	0,43%	8	0,70%
Ungheria	7	0,56%	7	0,59%	6	0,52%	7	0,61%
India	10	0,81%	11	0,92%	7	0,61%	6	0,53%
Nigeria	2	0,16%	2	0,17%	3	0,26%	6	0,53%
Burkina Faso	9	0,73%	8	0,67%	8	0,70%	5	0,44%
Brasile	7	0,56%	6	0,50%	6	0,52%	5	0,44%
Algeria	4	0,32%	4	0,34%	5	0,43%	5	0,44%

Nazionalità	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Filippine	3	0,24%	3	0,25%	3	0,26%	4	0,35%
Ghana	1	0,08%	1	0,08%	1	0,09%	4	0,35%
Guinea	2	0,16%	2	0,17%	3	0,26%	3	0,26%
Afghanistan	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2	0,18%
Argentina	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	2	0,18%
Croazia	4	0,32%	3	0,25%	2	0,17%	2	0,18%
Germania	3	0,24%	3	0,25%	3	0,26%	2	0,18%
Pakistan	2	0,16%	2	0,17%	2	0,17%	2	0,18%
Perù	5	0,40%	5	0,42%	2	0,17%	2	0,18%
Repubblica Dominicana	2	0,16%	2	0,17%	2	0,17%	2	0,18%
Slovenia	2	0,16%	2	0,17%	2	0,17%	2	0,18%
Spagna	3	0,24%	4	0,34%	4	0,35%	2	0,18%
Uganda	0	0,00%	1	0,08%	2	0,17%	2	0,18%
Cina	9	0,73%	8	0,67%	5	0,43%	1	0,09%
Polonia	1	0,08%	1	0,08%	2	0,17%	1	0,09%
Portogallo	1	0,08%	1	0,08%	1	0,09%	1	0,09%
Grecia	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1	0,09%
Thailandia	2	0,16%	2	0,17%	1	0,09%	1	0,09%
Lettonia	1	0,08%	1	0,08%	1	0,09%	1	0,09%
Kosovo	1	0,08%	5	0,42%	2	0,17%	1	0,09%
Kenya	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1	0,09%
Indonesia	0	0,00%	0	0,00%	1	0,09%	1	0,09%
Paesi Bassi	1	0,08%	1	0,08%	1	0,09%	1	0,09%
Cuba	2	0,16%	2	0,17%	0	0,00%	1	0,09%
Uruguay	1	0,08%	1	0,08%	1	0,09%	1	0,09%
Bielorussia	2	0,16%	1	0,08%	1	0,09%	1	0,09%
Stati Uniti	0	0,00%	1	0,08%	1	0,09%	1	0,09%
Svizzera	2	0,16%	2	0,17%	1	0,09%	1	0,09%

Nazionalità	2015	%	2016	%	2017	%	2018	%
Repubblica Democratica del Congo	1	0,08%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Bulgaria	1	0,08%	1	0,08%	1	0,09%	0	0,00%
Etiopia	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Colombia	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Congo	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Slovacchia	1	0,08%	1	0,08%	0	0,00%	0	0,00%

Fonte: Servizi demografici comunali e Istat - <http://demo.istat.it> - <http://dwcis.istat.it>

Il contesto interno

Il Comune esercita le funzioni e le attività di competenza sia attraverso propri uffici sia, nei termini di legge, attraverso la partecipazione ad aziende, consorzi, società e altre organizzazioni strumentali, sulla base di scelte improntate a criteri di efficienza e di efficacia. L'organizzazione degli uffici e del personale ha carattere strumentale rispetto al conseguimento degli scopi istituzionali e si informa ai criteri di autonomia, funzionalità, economicità, secondo principi di professionalità e di responsabilità. L'assetto organizzativo è definito in linea alle funzioni di cui il Comune è titolare e agli obiettivi dell'Amministrazione con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP) e al Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

L'assetto organizzativo dell'Ente è così strutturato:

RESPONSABILI DEI SERVIZI (DIRIGENTI E TITOLARI DI P.O.)

SERVIZIO	DIPENDENTE	PROVVEDIMENTO DI NOMINA
AFFARI GENERALI E SERVIZI ALLA PERSONA	CATTALINI MANUELA	DECRETO SINDACALE N. 2/2018
GESTIONE RISORSE TRIBUTI E COMMERCIO	ZANA SILVIA	DECRETO SINDACALE N. 3/2018
GOVERNO E TERRITORIO	PERTESANA FRANCESCA	DECRETO SINDACALE N. 4/2018
POLIZIA LOCALE	CASATI MASSIMILIANO	DECRETO SINDACALE N. 1/2018
SERVIZI IN STAFF ALLA SEGRETERIA GENERALE	SEGRETARIO COMUNALE BARBERI FRANDANISA GIOVANNI	DECRETO SINDACALE N. 5/2018

La tabella che segue riporta la struttura organizzativa dell'Ente suddivisa per qualifiche.

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31 DICEMBRE 2018

Qualifica funzionale	Dipendenti di ruolo	Dipendenti non di ruolo	Dipendenti comando altro Ente	Dipendenti tempo determinato	Convenzione con altri comuni	Totale
A1						
A2						
A3						
A4						
B1						
B2						
B3						
B4						
B5	1					1
B6	1					1
B7	4					4
C1	1					1
C2	1					1
C3	3					3
C4	3					3
C5	12				1	12
D1	1					1
D2	1					1
D3						
D4	2				1	2
D5	4					4
Totale dipendenti	34				2	34

IL SISTEMA DEI CONTROLLI

Il Comune di è dotato di un apposito regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni, in attuazione del Decreto Legge 174/2012, convertito nella Legge 213/2012.

Il regolamento ha disciplinato il controllo di regolarità amministrativa e contabile, preventivo e successivo, il controllo sugli equilibri finanziari e, sugli organismi gestionali esterni, il controllo di gestione e strategico.

Il regolamento ha inoltre individuato i soggetti del controllo interno:

- il Segretario Comunale;
- il Responsabile del Servizio Finanziario;
- i Responsabili dei Servizi;
- l'Organo di Revisione.

Il controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile

I pareri di regolarità tecnica e contabile previsti dall'articolo 49, nel combinato disposto con l'articolo 147 bis del Decreto Legislativo n. 267/2000, competono rispettivamente al responsabile del servizio competente per materia e dal responsabile del servizio finanziario.

Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è apposto dal responsabile del servizio finanziario, su ogni determina o impegno di spesa o che comunque comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente.

Nel caso in cui la delibera o la determina non comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economica-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente, il responsabile del servizio finanziario vi appone un visto di presa visione.

Al Segretario Comunale spetta un controllo sulla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto, ai regolamenti, nei limiti previsti dall'articolo 97 del Decreto Legislativo n. 267/2000 ed esclusivamente per le materie a contenuto tecnico giuridico o ordinamentale.

Il responsabile del procedimento, ai sensi dell'articolo 6 della Legge n. 241/1990, è responsabile della completezza istruttoria, compresi gli aspetti di correttezza e regolarità dell'azione amministrativa.

Il controllo successivo di regolarità amministrativa

Il controllo successivo di regolarità amministrativa viene compiuto dal Segretario Comunale, eventualmente coadiuvato da dipendenti appositamente individuati, mediante controlli a campione e tenendo conto di quanto previsto nel piano anticorruzione di cui alla Legge 190/2012. L'atto viene trasmesso, entro 5 giorni dall'adozione, ai responsabili dei servizi ed inoltrato per conoscenza al Sindaco e alla Giunta Comunale. Il Segretario Comunale può sempre disporre ulteriori controlli nel corso dell'esercizio, qualora ne ravvisi la necessità o l'opportunità.

Le risultanze del controllo sono trasmesse a cura del Segretario Comunale con apposito referto semestrale. Qualora riscontri eventuali irregolarità, il Segretario Comunale, sentito preventivamente il responsabile del servizio sulle eventuali motivazioni, formula delle indicazioni per l'adeguamento che trasmette ai responsabili.

Qualora il Segretario Comunale rilevi gravi irregolarità, tali da prospettare fattispecie penalmente sanzionate, trasmette la relazione all'ufficio competente per i procedimenti disciplinari, alla Procura presso la Sezione Regionale della Corte dei Conti e alla Procura presso il Tribunale.

Il controllo sugli equilibri finanziari e sugli organismi gestionali esterni

Il mantenimento degli equilibri finanziari è garantito dal responsabile del servizio finanziario sia in fase di approvazione dei documenti di programmazione, sia durante tutta la gestione. Con cadenza almeno trimestrale, in occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione, il responsabile del servizio finanziario formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale ed attesta il permanere degli equilibri.

Il responsabile della gestione delle partecipate effettua due volte all'anno, in occasione del rendiconto e del controllo degli equilibri, il controllo sull'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

IL SISTEMA CONTABILE

La Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha avviato il processo di riforma della contabilità pubblica, denominato “*armonizzazione contabile*”, con lo scopo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in quanto elaborati con le stesse metodologie e criteri contabili, rendendo altresì possibile soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica e alle verifiche del rispetto delle regole comunitarie.

Per gli enti locali la riforma contabile, introdotta dal D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni, ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati di bilancio, ma anche dei concetti di competenza finanziaria dei residui, di avanzo di amministrazione, nonché l'introduzione di nuove poste di bilancio quali il *Fondo Pluriennale Vincolato* e la reintroduzione della contabilità di cassa.

Una delle principali innovazioni della nuova contabilità finanziaria è rappresentata dal Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) quale nuovo documento di pianificazione di medio periodo, attraverso il quale sono definiti gli indirizzi che orientano la gestione dell'Ente nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio.

Ecco quindi che il D.U.P. riunisce in un unico documento le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del bilancio di previsione, del piano esecutivo di gestione e la loro successiva gestione.

Il D.U.P. si compone di due Sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

La Sezione Strategica ha un arco temporale di riferimento che coincide con quello del mandato amministrativo. In essa vengono individuate, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche che l'Ente vuole attuare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nell'espletamento delle proprie funzioni istituzionali, in coerenza con la programmazione di Governo e con quella regionale.

La Sezione Operativa ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione, contiene la programmazione operativa pluriennale ed annuale dell'Ente. In tale sezione vengono definiti gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. A tale riguardo, si rimanda al Documento Unico di Programmazione 2018-2020, approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 47, in data 28/09/2017.

Il D.U.P. assorbe sia la Relazione Previsionale e Programmatica (RPP), sia il Piano Generale di Sviluppo, e nello stesso vengono inseriti ulteriori documenti di programmazione di medio periodo quali il Programma triennale degli investimenti e delle opere pubbliche, il Piano triennale del fabbisogno del personale e il Piano delle alienazioni.

Il Bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 10, in data 24/01/2018.

REFERTO DEI SERVIZI

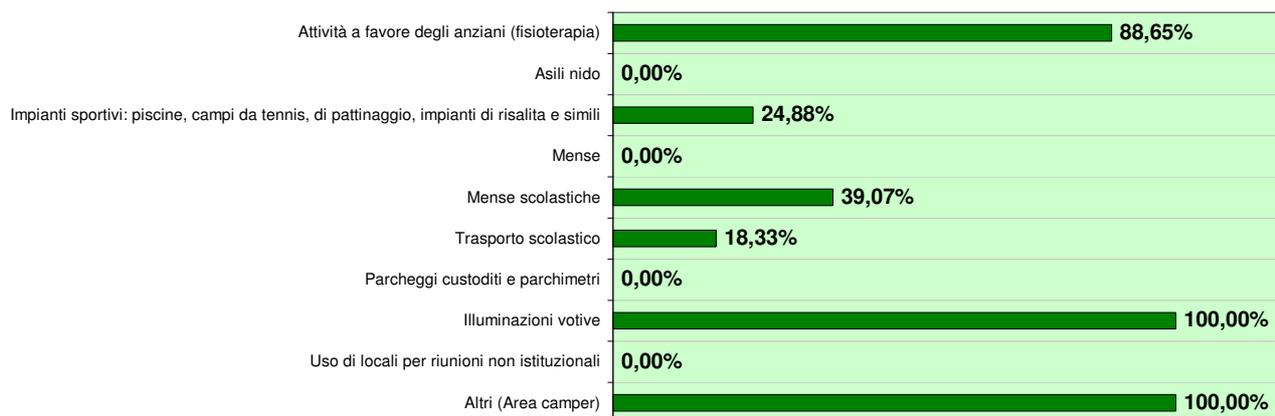
L'ente locale esiste in quanto soggetto istituzionale che eroga servizi ai cittadini residenti nel proprio territorio.

Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale

Il prospetto mostra il bilancio dei servizi offerti alla cittadinanza con la percentuale di copertura delle spese.

SERVIZI OFFERTI AL CITTADINO	Entrate	Uscite	Differenza	% copertura
Attività a favore degli anziani (fisioterapia)	2.842,85	3.206,76	-363,91	88,65%
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00%
Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	37.147,61	149.303,46	-112.155,85	24,88%
Mense	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mense scolastiche	11.549,91	29.563,95	-18.014,04	39,07%
Trasporto scolastico	27.958,00	152.537,00	-124.579,00	18,33%
Parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00%
Illuminazioni votive	55.050,70	55.050,70	0,00	100,00%
Uso di locali per riunioni non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri (Area camper)	54.010,40	54.010,40	0,00	100,00%
TOTALE	188.559,47	443.672,27	-255.112,80	42,50%

PERCENTUALE DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE



REFERTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

Il risultato complessivo della gestione finanziaria può essere scomposto considerando separatamente:

- a) Il risultato della gestione dei residui, comprensivo del Fondo di Cassa iniziale;
- b) Il risultato della gestione di competenza.

La somma algebrica dei due risultati parziali permette di ottenere il valore complessivo del risultato della gestione finanziaria e, nello stesso tempo, l'analisi delle singole risultanze parziali fornisce informazioni utili ad una lettura più approfondita del Conto Consuntivo.

La gestione dei residui

La gestione residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti.

Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi).

La ricognizione dei residui attivi è diretta a verificare:

- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione (ossia l'esigibilità) prevista in occasione dell'accertamento;
- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi consente di individuare formalmente:

- a) i crediti di dubbia e difficile esazione;
- b) i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili e i crediti insussistenti per avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- c) i crediti da reimputare all'esercizio in cui il credito è esigibile;
- d) i crediti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

La ricognizione dei residui passivi è diretta a verificare:

- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione (ossia l'esigibilità) prevista in occasione dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei debiti in bilancio.

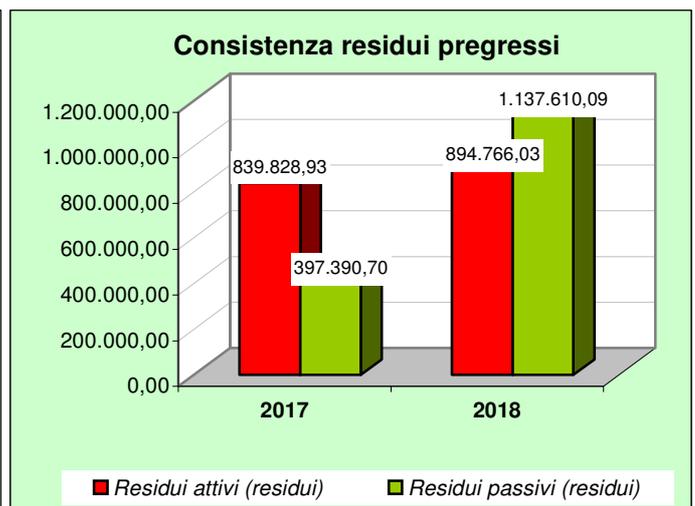
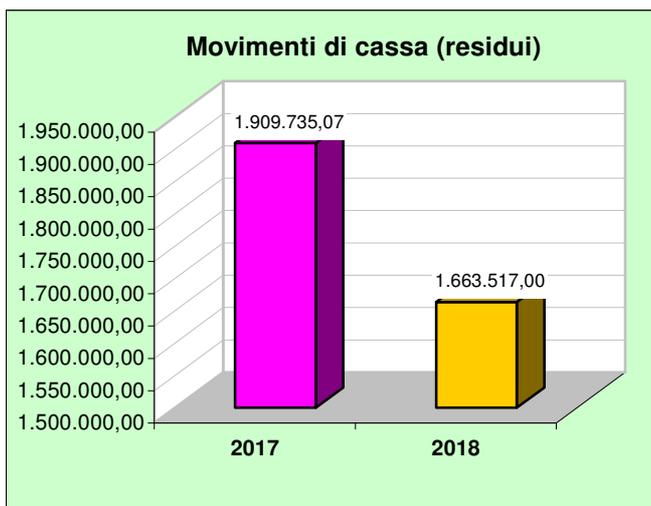
La ricognizione annuale dei residui passivi consente di individuare formalmente:

- a) i debiti insussistenti o prescritti;
- b) i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il debito è esigibile;
- c) i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

Il riaccertamento ordinario dei residui, che viene effettuato annualmente, trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario. L'Ente ha provveduto a questo adempimento, con deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 28/03/2019, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto.

La tabella, con il corrispondente grafico, mette in luce l'andamento del risultato di amministrazione conseguito nell'ultimo biennio, limitatamente però alla componente legata alla sola gestione dei residui.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI BIENNIO 2017-2018		Rendiconto		Variazione biennio
		2017	2018	
Fondo di cassa iniziale	(+)	1.259.963,31	569.833,93	
Riscossioni c/residui	(+)	1.309.416,38	2.224.891,70	
Pagamenti c/residui	(-)	1.102.082,85	888.364,57	
<i>Saldo movimenti cassa (solo residui)</i>		<i>1.467.296,84</i>	<i>1.906.361,06</i>	<i>439.064,22</i>
Residui attivi (residui)	(+)	839.828,93	894.766,03	
Residui passivi (residui)	(-)	397.390,70	1.137.610,09	
Risultato contabile (solo residui)		1.909.735,07	1.663.517,00	-246.218,07



Per un ulteriore approfondimento della gestione dei residui si riportano i seguenti indicatori sintetici:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2016	2017	2018
$\text{Incidenza residui attivi} = \frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	20,24%	33,96%	16,10%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2016	2017	2018
$\text{Incidenza residui passivi} = \frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$	15,92%	23,26%	18,55%

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto tra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione sia delle entrate che delle spese.

La gestione di cassa dell'ente

I valori di cassa risultanti dal Conto del Bilancio sono allineati con il Conto del Tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'Amministrazione Comunale.

La loro consistenza è riportata nella tabella che segue:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI CASSA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	_____	_____	569.833,93
RISCOSSIONI	2.224.891,70	6.412.909,03	8.637.800,73
PAGAMENTI	888.364,57	5.611.888,42	6.500.252,99
		<i>Differenza.....</i>	<i>2.707.381,67</i>
PAGAMENTI per azioni esecutive (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		2.707.381,67

Per un ulteriore approfondimento della gestione di cassa si riportano i seguenti indicatori sintetici:

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRARE PROPRIE		2016	2017	2018
<i>Velocità di riscossione</i>	= $\frac{\text{Riscossioni Tit. I + III}}{\text{Accertamenti Tit. I + III}}$	81,14%	67,26%	86,28%

La **Velocità di riscossione** delle entrate proprie misura la capacità dell'Ente di trasformare liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi. Nell'anno 2018 si evidenzia un incremento della velocità di riscossione rispetto agli anni precedenti.

Per contro, la **Velocità di gestione della spesa corrente** permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento. Per i dati relativi a questo indicatore, si rimanda alla parte riguardante le spese correnti.

Andamento della gestione di competenza

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro Ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella seguente tabella:

Il risultato della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	6.412.909,03
Pagamenti	(-)	5.611.888,42
Pagamenti azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2018	(-)	0,00
	<i>Saldo</i>	<i>801.020,61</i>
Residui attivi	(+)	1.230.559,92
Residui passivi	(-)	1.277.752,32
	<i>Saldo</i>	<i>-47.192,40</i>
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	258.308,50
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	315.790,58
	<i>Saldo</i>	<i>-57.482,08</i>
Avanzo di competenza / Disavanzo di competenza		696.346,13

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	€	_____	569.833,93
RISCOSSIONI	€	2.224.891,70	6.412.909,03
PAGAMENTI	€	888.364,57	5.611.888,42
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€		2.707.381,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	€		0,00
<i>Differenza</i>	€		2.707.381,67
RESIDUI ATTIVI	€	894.766,03	1.230.559,92
RESIDUI PASSIVI	€	1.137.610,09	1.277.752,32
<i>Differenza</i>	€		2.417.345,21
<i>Fondo pluriennale per spese di parte corrente</i>	€		90.269,90
<i>Fondo pluriennale per spese in conto capitale</i>	€		225.520,68
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) ...	€		2.101.554,63

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre

Parte accantonata		
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12</i>	€	335.974,16
<i>Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti</i>	€	0,00
<i>Fondo perdite società partecipate</i>	€	0,00
<i>Fondo contezioso</i>	€	147.896,18
<i>Altri accantonamenti</i>	€	6.972,18
Totale parte accantonata	€	490.842,52
Parte vincolata		
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	€	123.635,88
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	€	329.250,58
<i>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</i>	€	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	€	155.594,05
<i>Altri vincoli</i>	€	0,00
Totale parte vincolata	€	608.480,51
<i>Parte destinata agli investimenti</i>	€	449.848,69
Totale parte destinata agli investimenti	€	449.848,69
Totale parte disponibile	€	552.382,91

La **quota accantonata** del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi, fondi rinnovi contrattuali, fondo indennità fine mandato).

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo. E' utilizzabile:

- dopo l'approvazione del consuntivo;
- prima del consuntivo, solo se l'allegato del risultato presunto di amministrazione del bilancio di previsione è aggiornata con riferimento a tutte le entrate e le spese dell'esercizio precedente e non solo alle entrate e alle spese vincolate.

In occasione della redazione del rendiconto è accantonato nel risultato di amministrazione una quota a titolo di *fondo crediti di difficile e dubbia esazione*, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

Si procede pertanto a:

1. determinare per ciascuna categoria di entrata l'importo dei residui attivi alla fine dell'esercizio;
2. calcolare la media del rapporto tra incassi c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 anni;
3. applicare all'importo complessivo dei residui finali dell'anno una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2.

Il valore così ottenuto è quello considerato congruo e deve essere accantonato nel risultato di amministrazione.

Se il valore accantonato è inferiore al valore congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al FCDDE.

Se la quota accantonata nell'avanzo a titolo di FCDDE è superiore al valore congruo è possibile svincolare la quota del risultato di amministrazione.

Costituiscono **quota vincolata del risultato di amministrazione** le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende anche alle altre entrate destinate al cofinanziamento;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

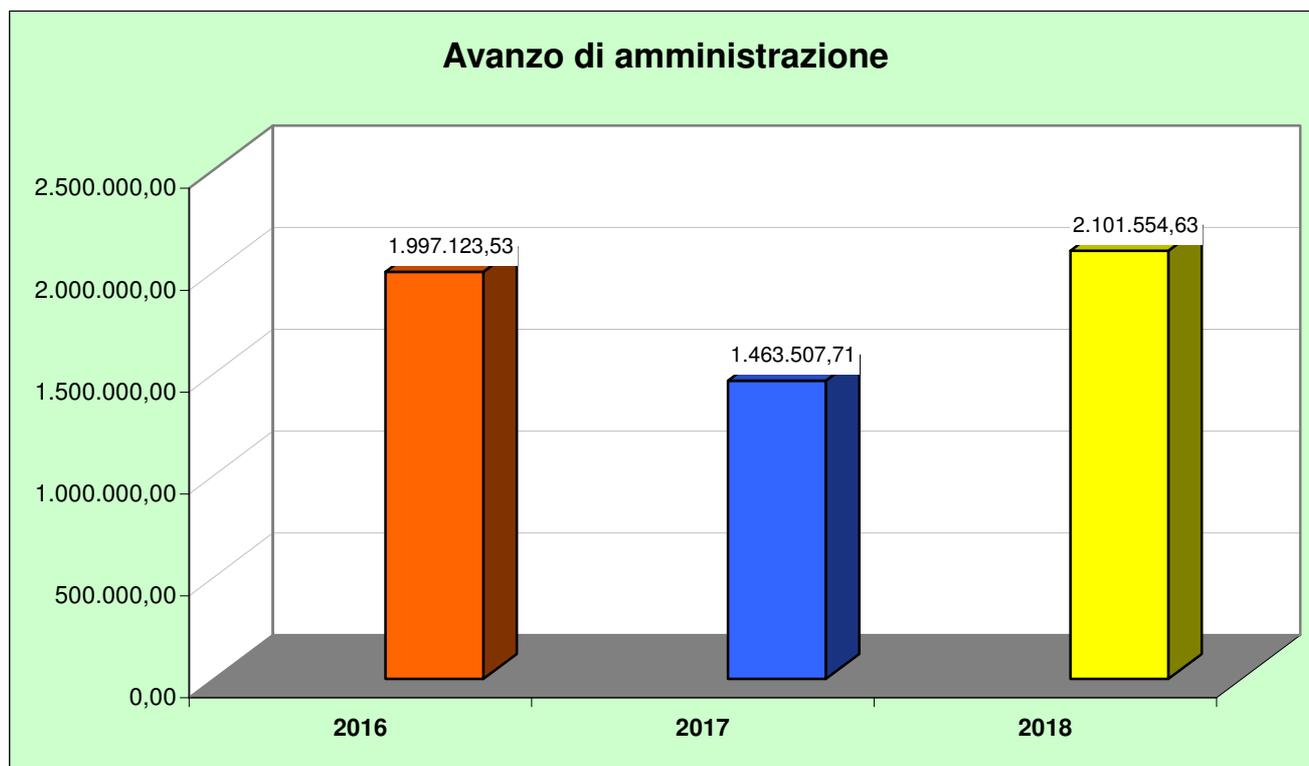
La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'avanzo libero deve essere destinato prioritariamente alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

La tabella riportata di seguito mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dal Comune di Costa Volpino nell'ultimo quinquennio.

ANDAMENTO COMPLESSIVO (Quinquennio 2014-2018)		2016	2017	2018
Fondo di cassa iniziale	(+)	1.730.670,24	1.259.963,31	569.833,93
Riscossioni	(+)	7.365.618,02	5.958.502,91	8.637.800,73
Pagamenti	(-)	7.836.324,95	6.648.632,29	6.500.252,99
Fondo di cassa finale		1.259.963,31	569.833,93	2.707.381,67
Residui attivi	(+)	2.797.874,39	3.230.671,56	2.125.325,95
Residui passivi	(-)	1.575.011,31	2.078.689,28	2.415.362,41
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>485.702,86</i>	<i>258.308,50</i>	<i>315.790,58</i>
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		1.997.123,53	1.463.507,71	2.101.554,63



IL NUOVO SISTEMA DI CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il D.Lgs. n. 118/2011 ha previsto l'adozione, a fini conoscitivi, di un sistema contabile integrato che garantisca, oltre che la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nel loro profilo finanziario, anche nel profilo economico-patrimoniale, con utilizzo di nuovi schemi e di un nuovo piano dei conti integrato.

Entro il 30/4 l'ente deve approvare il rendiconto di gestione, a cui devono essere altresì allegati il conto economico e lo stato patrimoniale, predisposti nel rispetto del principio contabile applicato 4/3 e utilizzando gli schemi previsti dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 (che comprendono anno x e x - 1).

Nella contabilità economica i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, mentre i costi/oneri sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Al termine dell'esercizio, i costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'anno sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento (scritture di assestamento economico).

Nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio.

Il Patrimonio Netto deve essere articolato in:

- *Fondo di dotazione*: rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Può essere alimentato mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio, sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto. E' pari alla differenza tra il totale dell'attivo e il totale del passivo al netto delle riserve.
- *Riserve*: costituiscono la parte del Patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Possono essere alimentate mediante destinazione degli risultati economici positivi di esercizio, sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.
- *Risultati economici positivi o (negativi) di esercizio*: rappresentano la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. La variazione del PN deve corrispondere al risultato economico.

Il risultato della gestione economica

La valutazione dei risultati economici, mediante l'analisi dei costi e dei proventi di competenza dell'esercizio, consente di verificare il permanere degli equilibri tra le risorse acquisite nel periodo di riferimento (proventi e ricavi) ed i fattori produttivi consumati (costi e oneri) per il raggiungimento degli obiettivi indicati nei documenti di programmazione.

L'analisi della struttura patrimoniale è invece diretta a valutare l'adeguatezza, in termini quantitativi e qualitativi, del patrimonio dell'ente in funzione dell'attività svolta - e quindi delle forme di impiego del patrimonio stesso - anche alla luce delle modifiche intervenute per effetto della gestione.

Il risultato economico dell'esercizio è portato in aumento (se positivo) o in diminuzione (se negativo) del patrimonio netto. Da questo punto di vista, un risultato economico positivo consente di salvaguardare, nel tempo, l'integrità del patrimonio.

Con riferimento al Comune di Costa Volpino, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

Risultato economico della gestione

A)	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.729.782,39
B)	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.683.450,95
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.781,06
D)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	140.922,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		171.472,80
	<i>IMPOSTE</i>	<i>138.231,36</i>
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		33.241,44

Il risultato della gestione patrimoniale

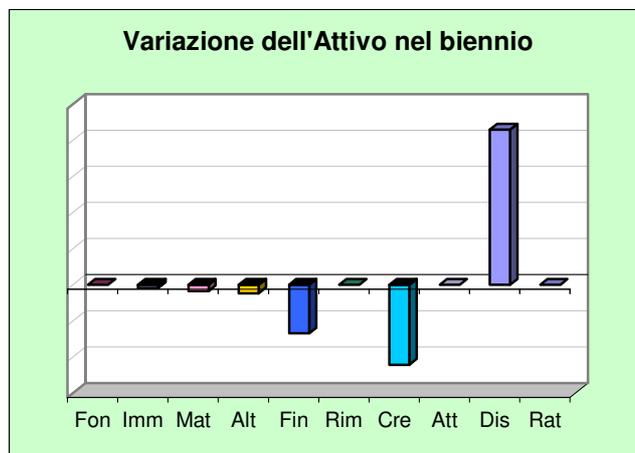
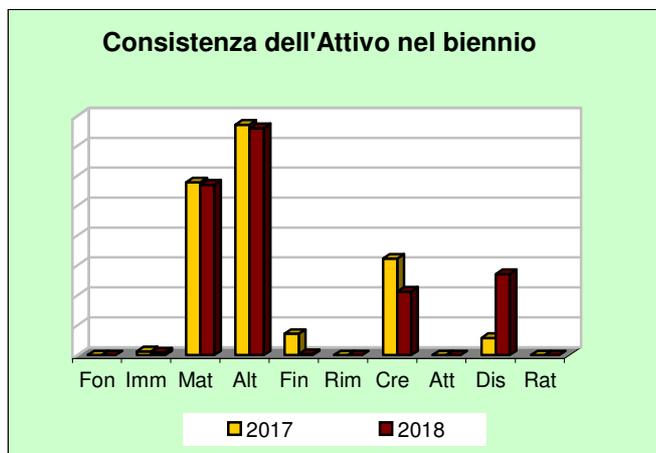
La gestione patrimoniale, nel suo complesso, è direttamente collegata a quella economica e si propone di evidenziare non solo le variazioni nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto Economico.

Nelle tabelle successive è riportata la situazione dell'attivo e passivo patrimoniale, come risulta dal *Conto del patrimonio* approvato a rendiconto. I medesimi dati, confrontati con la situazione esistente al 31 Dicembre dell'esercizio immediatamente precedente, mostra invece quali variazioni si siano verificate tra i diversi elementi patrimoniali nell'intervallo di tempo considerato.

Andamento dell'attivo patrimoniale

La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti dell'attivo patrimoniale nell'ultimo biennio, suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

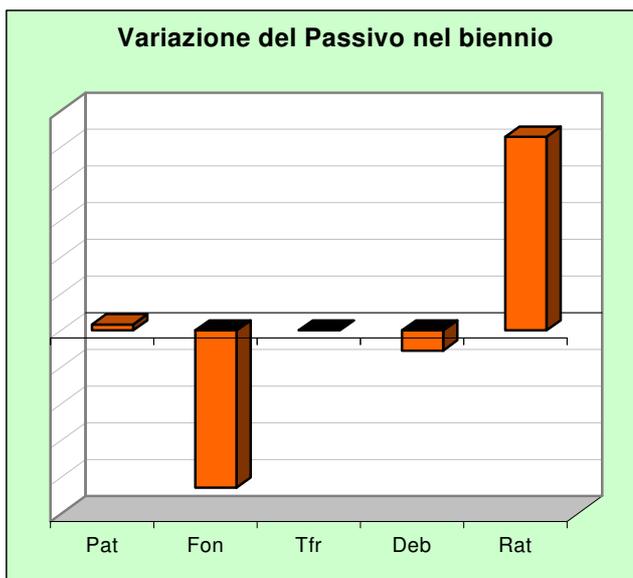
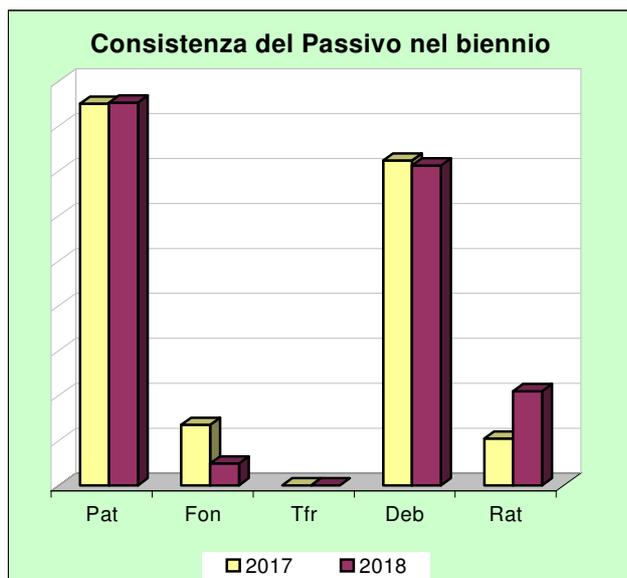
ANDAMENTO DELL'ATTIVO PATRIMONIALE (Biennio 2017-2018)		Rendiconto		Variazione (+/-)
		2017	2018	
Crediti verso P.A. per partecipazione al fondo di dotazioni	Fon	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	Imm	132.351,62	89.757,37	-42.594,25
Immobilizzazioni materiali	Mat	5.781.749,10	5.695.272,47	-86.476,63
Altre immobilizzazioni materiali	Alt	7.700.096,22	7.584.810,53	-115.285,69
Immobilizzazioni finanziarie	Fin	710.677,48	37.633,74	-673.043,74
Rimanenze	Rim	0,00	0,00	0,00
Crediti	Cre	3.230.671,56	2.125.325,95	-1.105.345,61
Attività finanziarie non immobilizzate	Att	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	Dis	569.833,93	2.716.034,32	2.146.200,39
Ratei e risconti attivi	Rat	0,00	0,00	0,00
Totale		18.125.379,91	18.248.834,38	123.454,47



Andamento del passivo patrimoniale

La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti del passivo patrimoniale nell'ultimo biennio, suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

VARIAZIONE DEL PASSIVO (Biennio 2017-2018)		Rendiconto		Variazione (+/-)
		2017	2018	
Fondo di dotazione		2.669.853,60	2.669.853,60	0,00
Riserve		5.816.650,49	5.826.208,56	9.558,07
Risultato economico dell'esercizio		9.558,07	33.241,44	23.683,37
Patrimonio netto	Pat	8.496.062,16	8.529.303,60	33.241,44
Fondo rischi e oneri	Fon	1.347.961,74	490.842,52	-857.119,22
Trattamento di fine rapporto	Tfr	0,00	0,00	0,00
Debiti	Deb	7.237.343,79	7.128.339,96	-109.003,83
Ratei e risconti passivi	Rat	1.044.012,22	2.100.348,30	1.056.336,08
Passivo al netto PN		9.629.317,75	9.719.530,78	90.213,03
Totale passivo		18.125.379,91	18.248.834,38	123.454,47



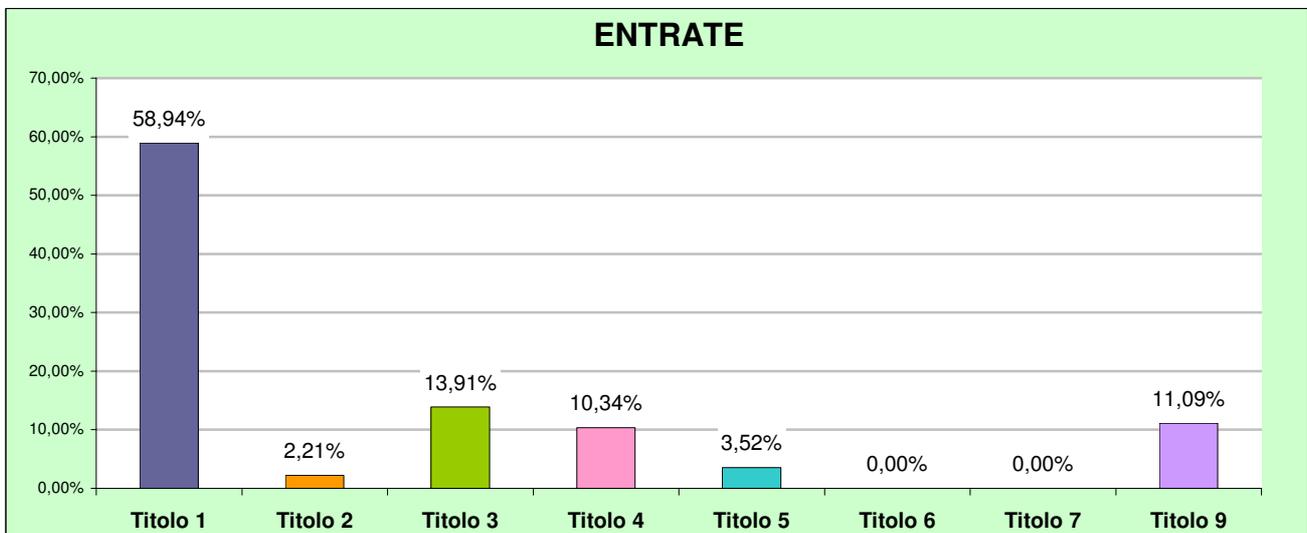
LE RISORSE DELL'ENTE

Le risorse di cui il Comune può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le alienazioni di beni ed i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti, e infine le entrate dei servizi per conto di terzi. Le entrate di competenza dell'esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite. Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che l'ente potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti od interventi d'investimento.

L'ente territoriale, accanto alla disponibilità di informazioni sull'entità delle risorse fornite da altri enti pubblici, deve essere messo in condizione di agire per reperire direttamente i propri mezzi economici. Questa esigenza presuppone uno scenario legislativo dove esiste una chiarezza in tema di reperimento delle risorse proprie. Il grado di *indipendenza finanziaria*, infatti, costituisce un importante elemento che misura la dimensione dell'autonomia dell'ente nell'assunzione delle decisioni di spesa. Ne consegue che "la legge assicura, altresì, agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe, con conseguente adeguamento della legislazione tributaria vigente (..)" .

Nell'ambito di ciascun titolo le entrate si ripartiscono in tipologie secondo la loro natura, in categorie, secondo l'oggetto, ed in capitoli se disposto per la gestione interna dell'ente.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI		
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.504.745,12	58,94%
Titolo 2 Trasferimenti correnti	168.746,80	2,21%
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.063.155,40	13,91%
Titolo 4 Entrate in conto capitale	790.160,80	10,34%
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	269.249,04	3,52%
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00%
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	847.411,79	11,09%
TOTALE ENTRATE	7.643.468,95	



Ai fini della presente analisi, è utile considerare anche i seguenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2016	2017	2018
Autonomia finanziaria	= $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	98,51%	96,72%	97,06%
Autonomia impositiva	= $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	85,22%	82,76%	78,53%

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'Ente di acquisire autonomamente le risorse per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente.

L'indice di autonomia impositiva consente di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario di parte corrente.

Nel 2018 si rileva un incremento dell'autonomia finanziaria e un decremento dell'autonomia impositiva rispetto al 2017.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2016	2017	2018
Pressione finanziaria	= $\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	588,39	560,53	614,36
Pressione tributaria	= $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	509,00	479,65	497,05
<i>Popolazione al 31/12 (Demo Istat)</i>		<i>9.173</i>	<i>9.151</i>	<i>9.063</i>

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione.

La seguente tabella dettaglia gli accertamenti di competenza delle entrate dell'Ente registrati nell'ultimo triennio e ne evidenzia la composizione per titoli.

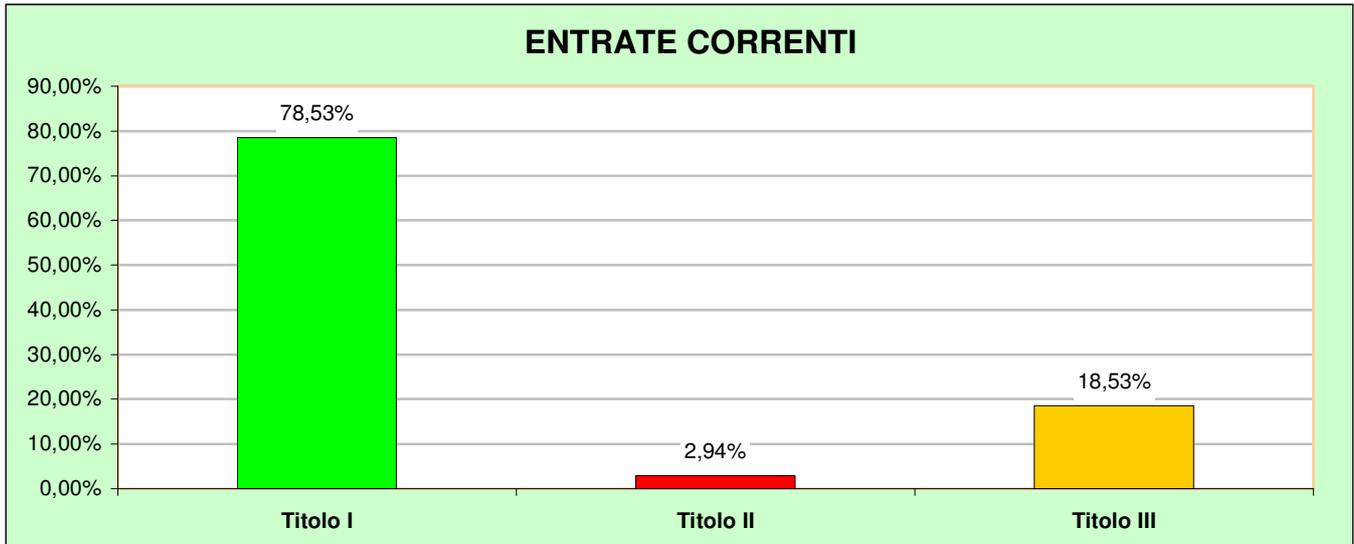
ENTRATE	2016	2017	2018
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa €	4.669.040,34	4.389.263,14	4.504.745,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti €	81.776,59	174.044,90	168.746,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie €	728.271,26	740.182,94	1.063.155,40
Entrate correnti €	5.479.088,19	5.303.490,98	5.736.647,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale €	317.002,18	908.538,79	790.160,80
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie €	764.311,53	0,00	269.249,04
Titolo 6 - Accensione Prestiti €	759.492,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale €	1.840.805,71	908.538,79	1.059.409,84
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere €	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro €	918.638,97	827.899,39	847.411,79
TOTALE ENTRATE €	8.238.532,87	7.039.929,16	7.643.468,95

Si ritiene opportuno, a questo punto, analizzare gli elementi essenziali che hanno determinato il risultato della gestione del bilancio di competenza, vale a dire le entrate e le spese correnti.

Entrate correnti

COMPOSIZIONE ENTRATE CORRENTI

Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.504.745,12	78,53%
Titolo II	Trasferimenti correnti	168.746,80	2,94%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.063.155,40	18,53%
TOTALE ENTRATE CORRENTI		5.736.647,32	



Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse da parte degli Enti Locali soprattutto in considerazione della sempre più consistente riduzione delle entrate da contributi statali.

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in tre principali "tipologie" che misurano le diverse forme di contribuzione dei cittadini alla gestione dell'ente.

La tipologia più significativa per il Comune è la 101 "Imposte tasse e proventi assimilati" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione. La normativa relativa a tale voce risulta in continua evoluzione.

Nella Tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" trovano collocazione i Fondi Perequativi dallo Stato trasferiti a titolo di Fondo di solidarietà.

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc.
		A	B	C	D=(C-B)/C
Imposte, tasse e proventi assimilati	€	3.370.800,00	3.445.173,80	3.395.689,95	-1,46%
Tributi destinati al finanziamento della sanità	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Compartecipazioni di tributi	€	3.400,00	3.548,86	3.548,86	0,00%
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€	1.043.500,00	1.043.500,00	1.105.506,31	5,61%
TOTALE €		4.417.700,00	4.492.222,66	4.504.745,12	

Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti (iscritti al Titolo II dell'entrata) sono composti dai contributi e trasferimenti correnti degli enti pubblici e privati, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate.

Sul fronte delle entrate da trasferimenti dello Stato, Titolo II dell'Entrata, in base al disposto dell'articolo 14 del D.L. 78/2010, gli stanziamenti dei trasferimenti erariali sono stati riclassificati dal Titolo II al Titolo I. Pertanto, rimangono appostati al Titolo II soltanto i trasferimenti della Regione, della Provincia e di altri Enti.

Il vero trasferimento sostanziale dello Stato è il fondo di solidarietà, fondo che però è stato allocato appunto tra le entrate tributarie così come imposto dalle prescrizioni ministeriali.

La gestione dei trasferimenti statali e da altri enti pubblici rileva il seguente andamento:

Descrizione		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc.
		A	B	C	D=(C-B)/C
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€	107.500,00	173.724,44	168.746,80	-2,95%
Trasferimenti correnti da Famiglie	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Imprese	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE TRASFERIMENTI	€	107.500,00	173.724,44	168.746,80	

Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo III) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

La gestione relative alle entrate extratributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc.
		A	B	C	D=(C-B)/C
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€	624.900,00	728.790,32	721.174,48	-1,06%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€	60.500,00	94.260,67	103.059,62	8,54%
Interessi attivi	€	500,00	500,00	3,66	-13561,20%
Altre entrate da redditi da capitale	€	0,00	6.014,66	6.861,27	12,34%
Rimborsi e altre entrate correnti	€	190.500,00	279.548,76	232.056,37	-20,47%
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€	876.400,00	1.109.114,41	1.063.155,40	

Entrate in conto capitale

Le entrate del Titolo IV, a differenza di quelle analizzate in precedenza, concorrono, insieme con quelle del Titolo V, al finanziamento delle spese d'investimento.

Descrizione		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc.
		A	B	C	D=(C-B)/C
Tributi in conto capitale	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi agli investimenti	€	1.580.000,00	2.066.446,08	635.569,50	-225,13%
Altri trasferimenti in conto capitale	€	0,00	0,00	823,39	100,00%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€	0,00	14.900,00	14.771,09	-0,87%
Altre entrate in conto capitale	€	230.000,00	332.640,92	138.996,82	-139,32%
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€	1.810.000,00	2.413.987,00	790.160,80	

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 138.996,82, di cui Euro 48.600,00 (34,96%) applicati alle spese correnti per la manutenzione ordinaria del patrimonio ed Euro 90.396,82 (65,04%) destinati al finanziamento degli investimenti.

A tale proposito si rileva il seguente andamento storico degli ultimi tre anni:

Descrizione		2016	%	2017	%	2018	%
Oneri applicati alla parte corrente	€	0,00	0,00%	0,00	0,00%	48.600,00	34,96%
Oneri destinati agli investimenti	€	197.157,54	100,00%	183.200,29	100,00%	90.396,82	65,04%
TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE	€	197.157,54	100,00%	183.200,29	100,00%	138.996,82	100,00%

Entrate da riduzioni di attività finanziarie

La gestione delle entrate relative alla riduzione di attività finanziarie registra il seguente andamento:

Descrizione		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc.
		A	B	C	D=(C-B)/C
Alienazione di attività finanziarie	€	0,00	269.250,00	269.249,04	0,00%
Riscossione crediti di breve termine	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Riscossione crediti di medio-lungo termine	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	269.250,00	269.249,04	

Indebitamento

Il ricorso all'indebitamento da parte degli enti locali è ammesso esclusivamente nelle forme previste dalle leggi vigenti in materia e per la realizzazione degli investimenti. A tale riguardo, la normativa vigente prevede il divieto di contrazione di nuovi mutui se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del Tuel, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui.

L'esposizione debitoria ed il rispetto dei vincoli

ANNO		2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€	4.302.309,59	4.768.742,73	4.464.996,06
Nuovi prestiti (+)	€	759.492,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	€	293.058,86	303.746,67	115.341,84
Estinzioni anticipate (-)	€	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	€	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	€	4.768.742,73	4.464.996,06	4.349.654,22
Numero abitanti al 31/12		9.173	9.151	9.063
<i>Debito medio per abitante</i>	€	<i>519,87</i>	<i>487,92</i>	<i>479,94</i>

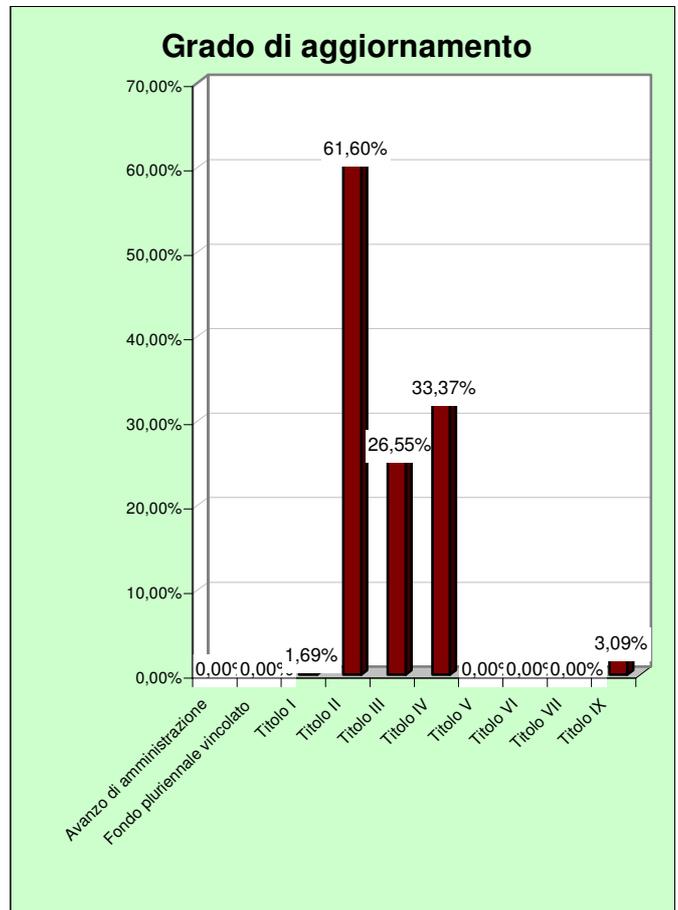
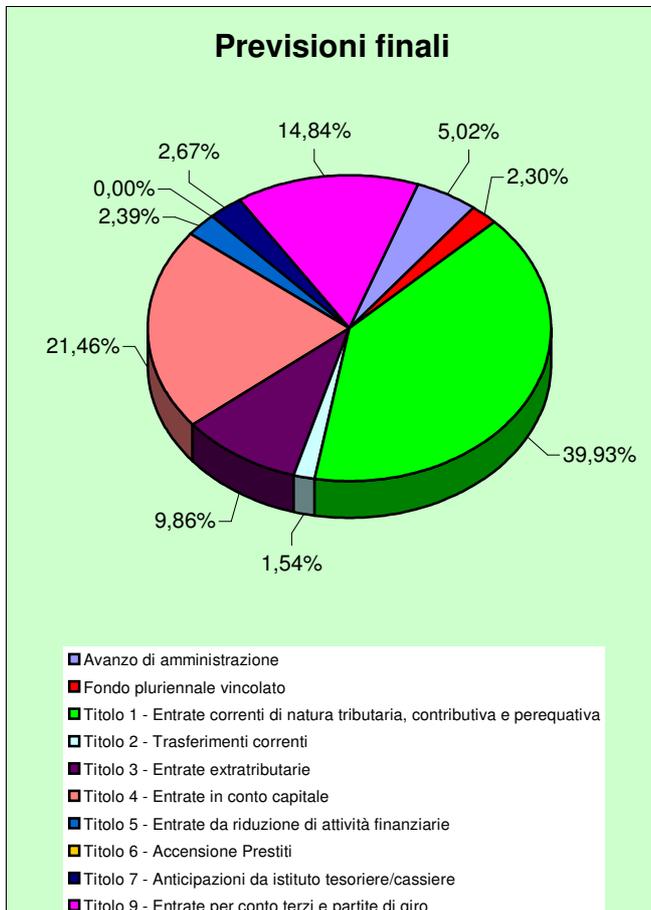
Il Comune di Costa Volpino nell'anno 2018 non ha contratto nuovi mutui.

Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale subiscono, nel corso dell'esercizio, gli adattamenti e i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione; un'attività, questa, che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione. Il grado di attendibilità degli stanziamenti di bilancio, inteso come lo scostamento tra le previsioni finali e quelle iniziali, è un indice che mostra il grado di coerenza della programmazione di inizio esercizio con gli eventi modificativi che sono stati affrontati nel corso dell'anno. Questi adattamenti delle previsioni iniziali si sono tradotti in altrettante variazioni di bilancio.

La tabella che segue riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (entrate). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

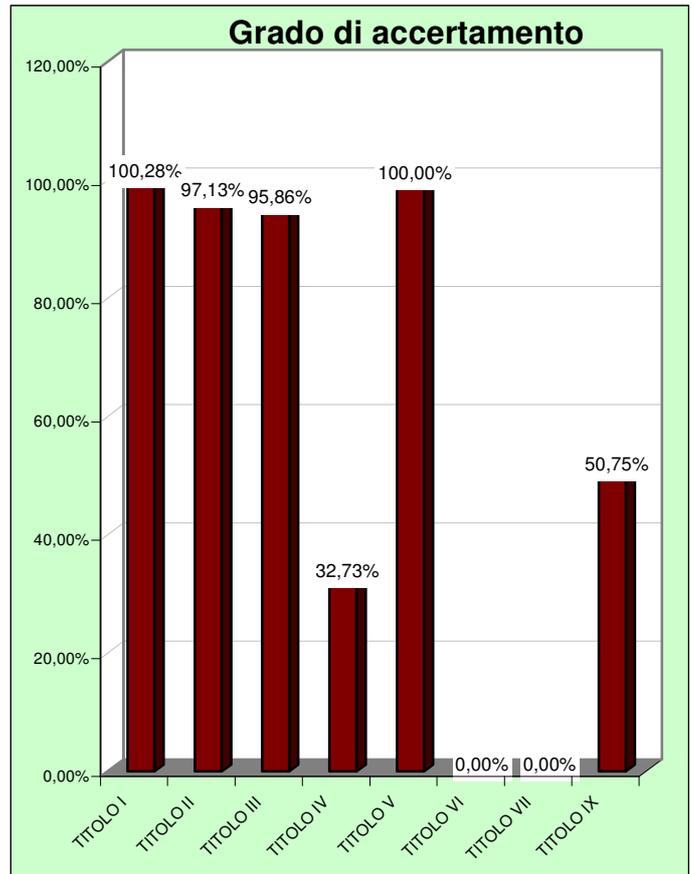
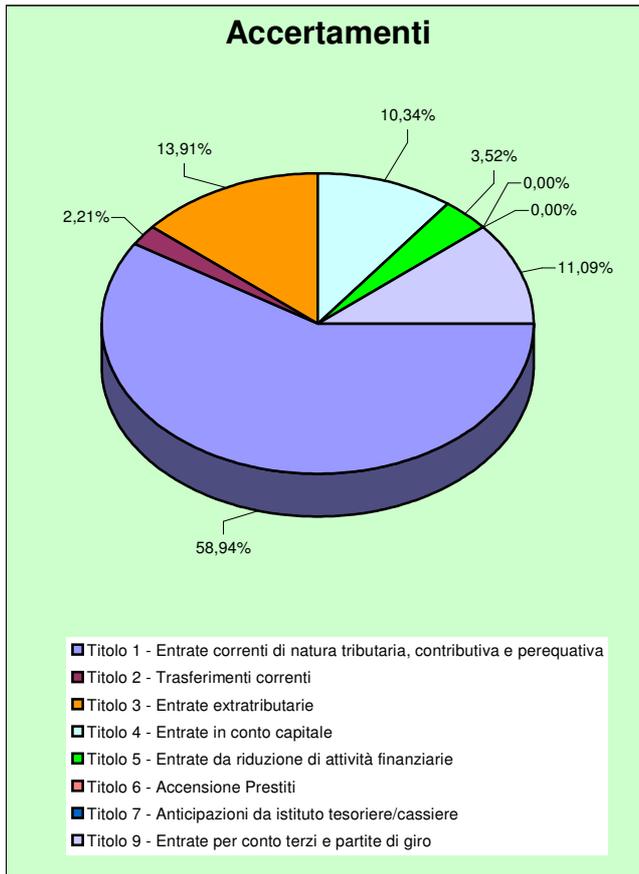
ENTRATE DI COMPETENZA 2018 - GRADO DI AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
Avanzo di amministrazione	0,00	564.553,46	0,00%
Fondo pluriennale vincolato	0,00	258.308,50	0,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.417.700,00	4.492.222,66	1,69%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	107.500,00	173.724,44	61,60%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	876.400,00	1.109.114,41	26,55%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.810.000,00	2.413.987,00	33,37%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	269.250,00	0,00%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.619.806,00	1.669.806,00	3,09%
TOTALE ...	9.131.406,00	11.250.966,47	23,21%



Grado di accertamento delle entrate

Il prospetto riporta il grado di accertamento delle entrate espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico.

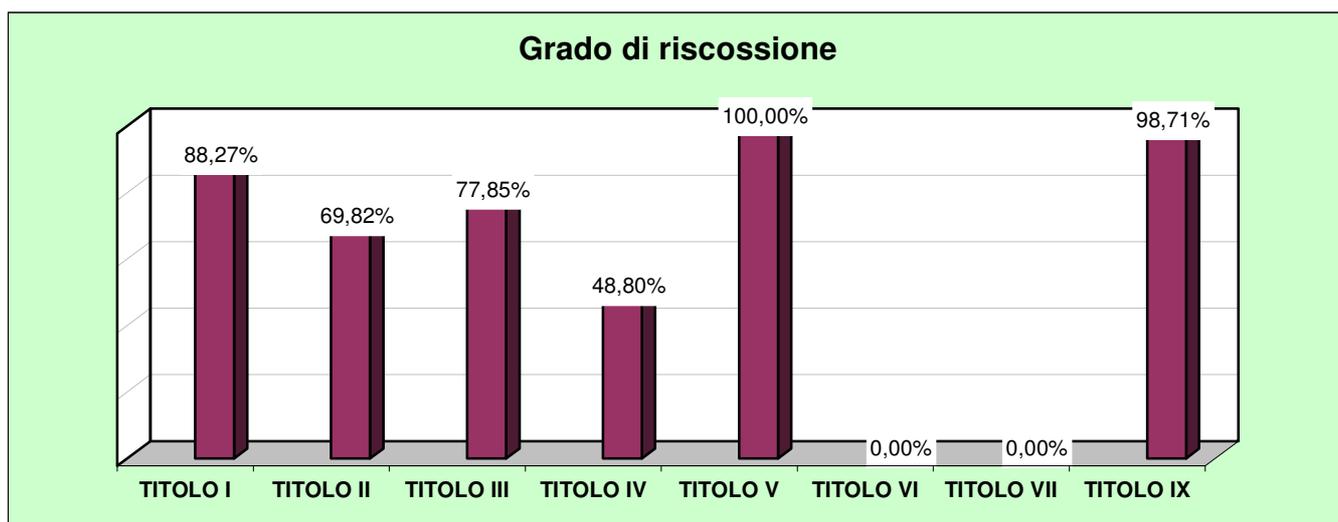
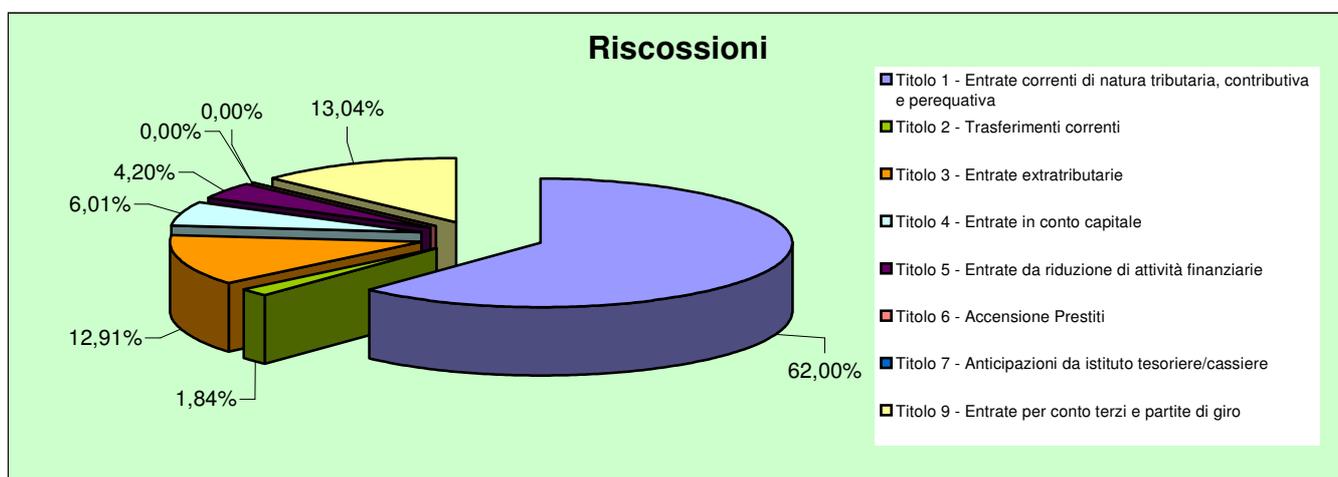
ENTRATE DI COMPETENZA 2018 - GRADO DI ACCERTAMENTO	Entrate		% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Avanzo di amministrazione	564.553,46	0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato	258.308,50	0,00	0,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.492.222,66	4.504.745,12	100,28%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	173.724,44	168.746,80	97,13%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.109.114,41	1.063.155,40	95,86%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.413.987,00	790.160,80	32,73%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	269.250,00	269.249,04	100,00%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.669.806,00	847.411,79	50,75%
TOTALE ...	11.250.966,47	7.643.468,95	67,94%



Grado di riscossione delle entrate

La tabella accosta gli accertamenti di entrata con i rispettivi movimenti di cassa, mentre il grafico successivo mostra il corrispondente grado di riscossione, vale a dire la percentuale di trasformazione degli accertamenti di competenza in altrettante riscossioni.

ENTRATE DI COMPETENZA 2018 - GRADO DI RISCOSSIONE	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.504.745,12	3.976.124,95	88,27%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	168.746,80	117.812,82	69,82%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.063.155,40	827.644,89	77,85%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	790.160,80	385.601,83	48,80%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	269.249,04	269.249,04	100,00%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	847.411,79	836.475,50	98,71%
TOTALE	7.643.468,95	6.412.909,03	83,90%



RIEPILOGO ENTRATE PER TIPOLOGIE

	2016	2017	2018
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.673.024,67	3.304.456,93	3.395.689,95
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	3.433,59	3.548,86	3.548,86
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	992.582,08	1.105.506,31	1.105.506,31
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
TITOLO I	4.669.040,34	4.413.512,10	4.504.745,12
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	81.776,59	168.746,80	168.746,80
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	81.776,59	168.746,80	168.746,80
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	549.213,82	721.174,48	721.174,48
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	9.228,02	103.059,62	103.059,62
Tipologia 300 - Interessi attivi	327,71	1,76	3,66
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	2.932,83	6.861,27
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	169.501,71	171.486,39	232.056,37
TITOLO III	728.271,26	998.655,08	1.063.155,40
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	119.844,64	584.800,81	635.569,50
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	27.405,39	823,39
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	2.422,64	14.771,09
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	197.157,54	293.909,95	138.996,82
TITOLO IV	317.002,18	908.538,79	790.160,80
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	4.819,53	0,00	269.249,04
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	759.492,00	0,00	0,00
TITOLO V	764.311,53	0,00	269.249,04
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	759.492,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	759.492,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	724.768,97	689.031,97	688.517,42
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	193.870,00	138.867,42	158.894,37
TITOLO IX	918.638,97	827.899,39	847.411,79
TOTALE ENTRATE	8.238.532,87	7.317.352,16	7.643.468,95

LE SPESE DELL'ENTE

Le **spese correnti**: comprendono le spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici e si distinguono in spese relative al personale, all'acquisto di beni e servizi, all'utilizzo di beni di terzi, ai contributi o trasferimenti, agli interessi passivi e altri oneri finanziari, alle imposte tasse. Tra le spese correnti si annoverano anche gli oneri straordinari della gestione corrente, che ricomprendono generalmente gli oneri non strettamente connessi all'esercizio considerato, nonché gli ammortamenti (applicati al bilancio di previsione), il fondo svalutazione crediti ed il fondo di riserva, che permangono nel conto del bilancio solamente come stanziamento di spesa, non potendo essere impegnati.

Le **spese in conto capitale**: comprendono gli investimenti diretti ed indiretti, le partecipazioni azionarie, i conferimenti di capitale e le concessioni di crediti.

Gli investimenti diretti implicano un incremento patrimoniale dell'Ente, quale, ad esempio, la costruzione di beni immobili o l'acquisto di beni durevoli.

Gli investimenti indiretti si riferiscono, di norma, a trasferimenti in conto capitale destinati specificamente alla realizzazione di investimenti a cura di un altro soggetto.

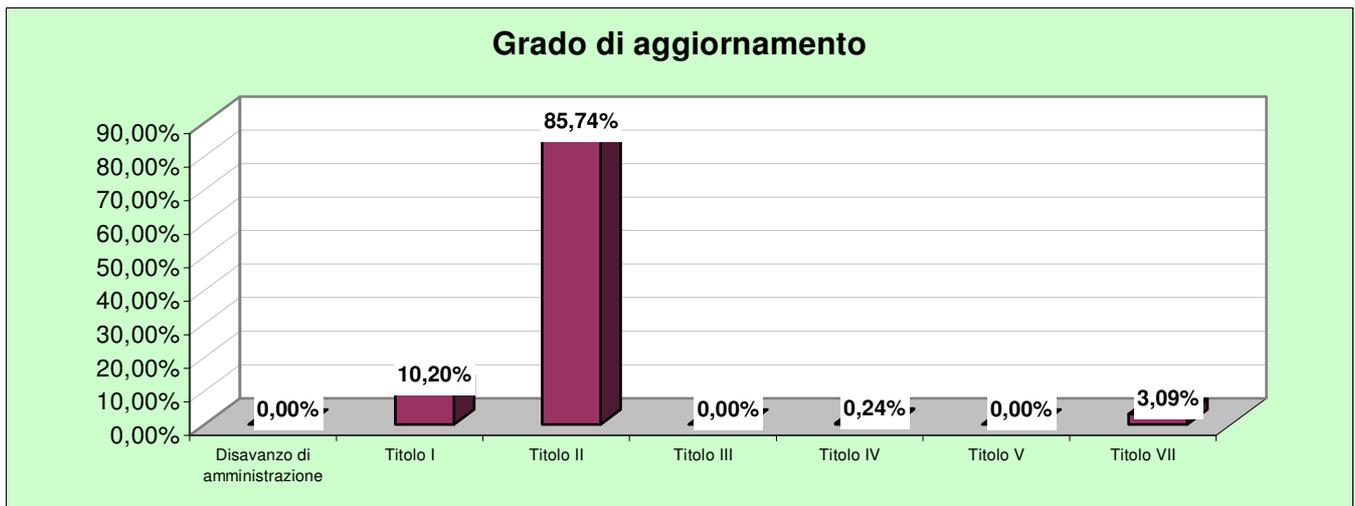
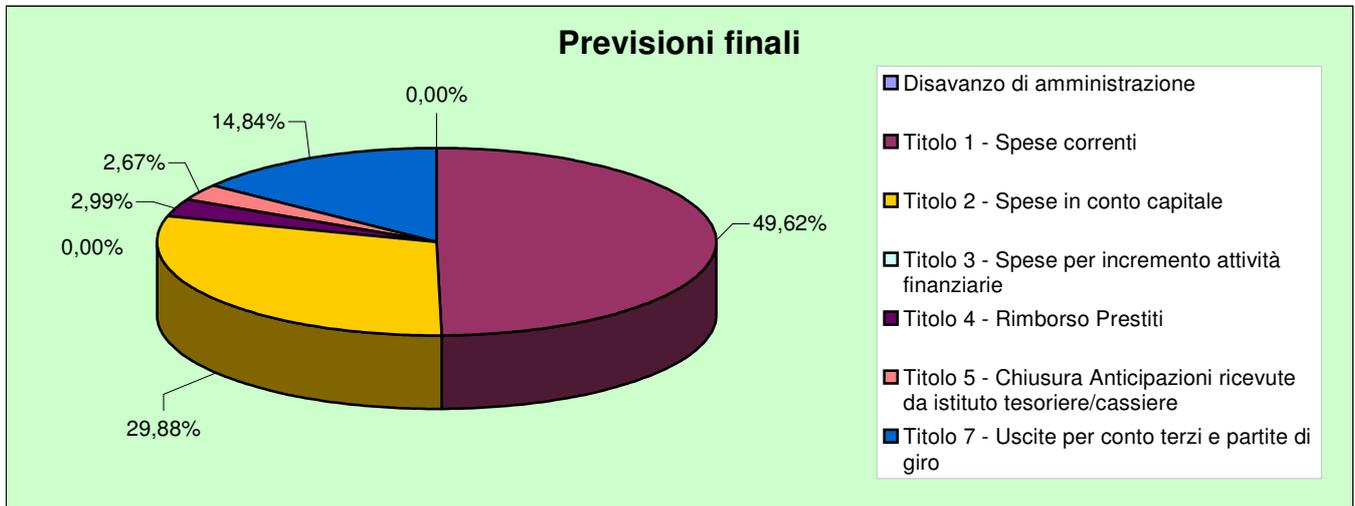
Le **spese per il rimborso di prestiti**: comprendono le quote capitale delle rate di ammortamento dei mutui e le somme dovute per capitale a fronte di ogni altra operazione di prestito.

SPESE		Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
Disavanzo di amministrazione	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 1 - Spese correnti	€	5.583.075,36	5.143.487,76	-439.587,60	-7,87%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€	3.361.980,39	563.175,87	-2.798.804,52	-83,25%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	€	336.104,72	335.565,32	-539,40	-0,16%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€	300.000,00	0,00	-300.000,00	-100,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	€	1.669.806,00	847.411,79	-822.394,21	-49,25%
TOTALE SPESE	€	11.250.966,47	6.889.640,74	-4.361.325,73	-38,76%

Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita

La tabella che segue riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (uscite). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

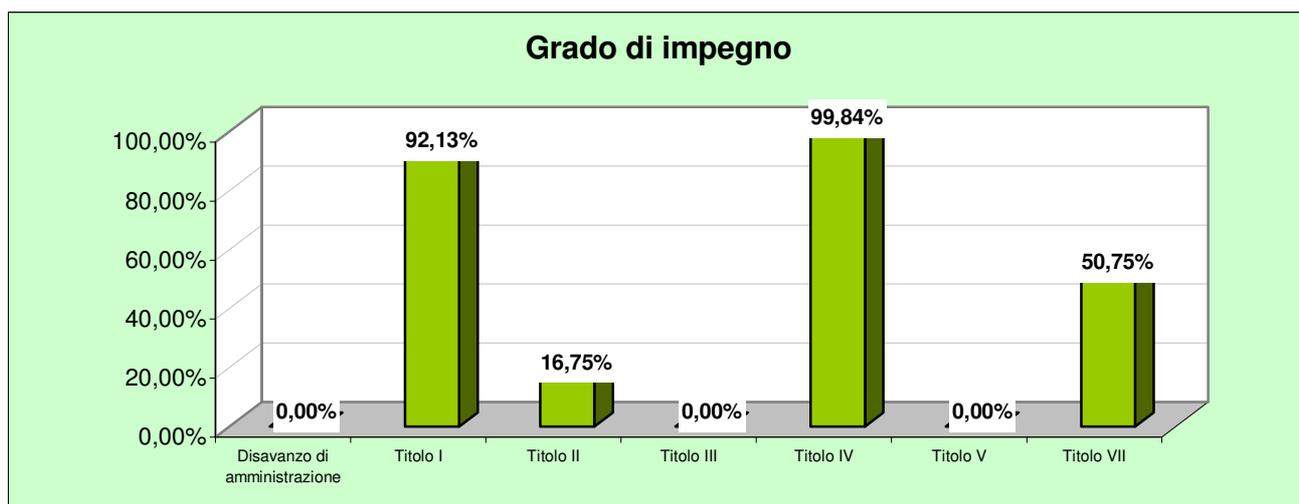
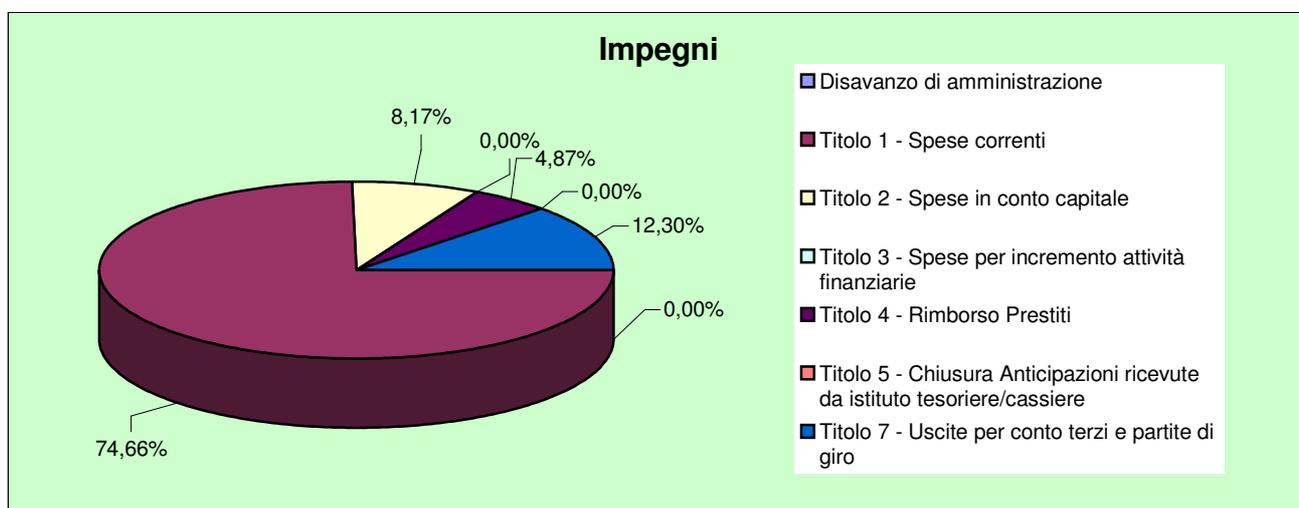
USCITE DI COMPETENZA 2018 - GRADO DI AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%
Titolo 1 - Spese correnti	5.066.300,00	5.583.075,36	10,20%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.810.000,00	3.361.980,39	85,74%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	335.300,00	336.104,72	0,24%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.619.806,00	1.669.806,00	3,09%
TOTALE	9.131.406,00	11.250.966,47	23,21%



Grado di impegno delle uscite

Il prospetto riporta il grado di impegno delle uscite espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso in termini percentuali nel corrispondente grafico.

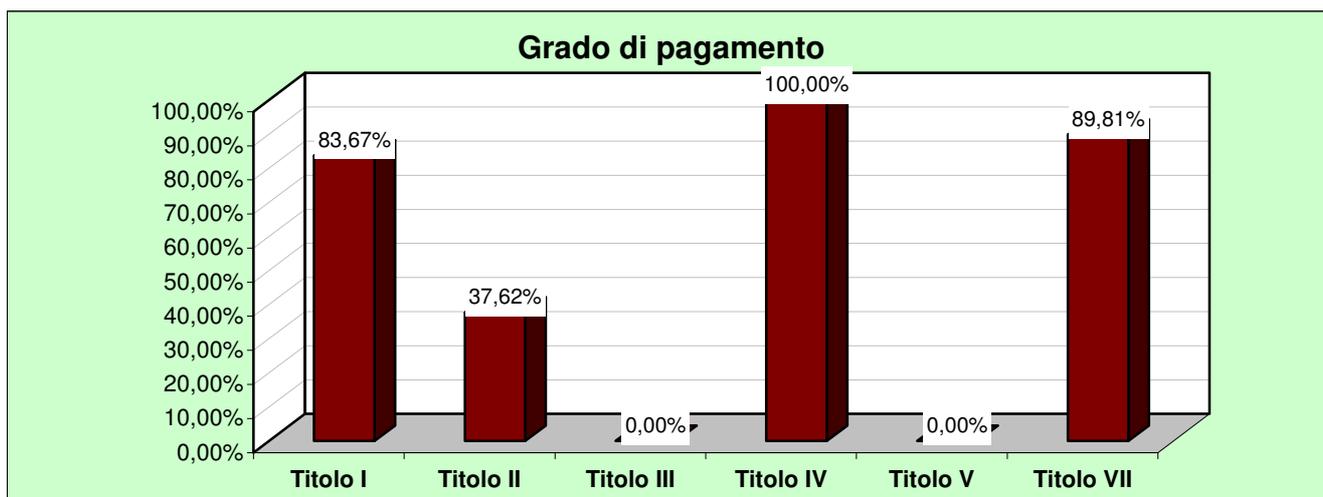
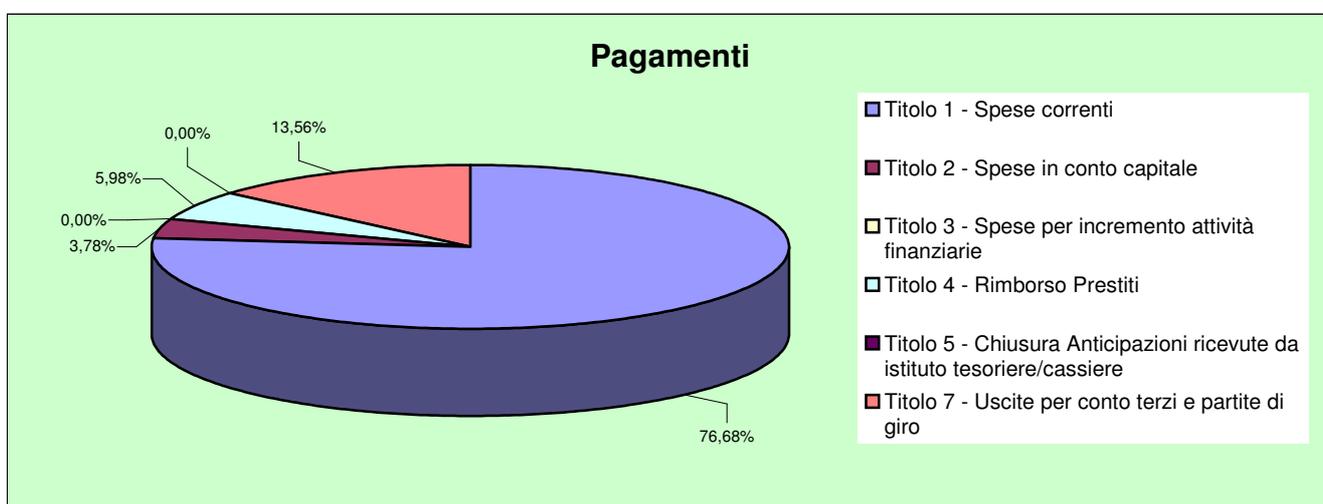
USCITE DI COMPETENZA 2018 - GRADO DI IMPEGNO	Uscite		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00%
Titolo 1 - Spese correnti	5.583.075,36	5.143.487,76	92,13%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.361.980,39	563.175,87	16,75%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	336.104,72	335.565,32	99,84%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.669.806,00	847.411,79	50,75%
TOTALE	11.250.966,47	6.889.640,74	61,24%



Grado di pagamento delle uscite

La tabella accosta gli impegni di spesa con i rispettivi movimenti di cassa, mentre il grafico successivo mostra il corrispondente grado di pagamento, ossia la percentuale di trasformazione degli impegni di competenza in altrettanti pagamenti.

USCITE DI COMPETENZA 2018 - GRADO DI PAGAMENTO	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Titolo 1 - Spese correnti	5.143.487,76	4.303.380,63	83,67%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	563.175,87	211.871,99	37,62%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	335.565,32	335.565,32	100,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	847.411,79	761.070,48	89,81%
TOTALE	6.889.640,74	5.611.888,42	81,45%



Riepilogo delle spese correnti per missioni

Le spese correnti possono essere analizzate nel corso del 2018 secondo il seguente riepilogo funzionale:

SPESE CORRENTI PER MISSIONI	2018
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.948.562,32
Missione 2 - Giustizia	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	251.204,06
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	586.840,36
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	98.025,52
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	132.303,46
Missione 7 - Turismo	10.813,27
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	357.317,75
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	905.957,80
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	171.982,12
Missione 11 - Soccorso civile	11.000,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	617.465,69
Missione 13 - Tutela della salute	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	26.569,42
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.800,00
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00
Missione 50 - Debito pubblico	22.645,99
TOTALE SPESE CORRENTI	5.143.487,76

Titolo I – Spese correnti per macroaggregati

Il volume complessivo della spesa corrente impegnato nel 2018 ammonta a 5.143.487,76 Euro. Se si considera anche la spesa per il rimborso prestiti, l'importo complessivo risulta essere pari a 5.479.053,08 Euro.

SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI	2018
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.330.981,49
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	138.231,36
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2.935.317,85
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	603.638,61
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00
Macroaggregato 6 - Fondi perequativi	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	22.645,99
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.873,72
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	94.798,74
SUBTOTALE	5.143.487,76
<i>Rimborso di prestiti</i>	<i>335.565,32</i>
TOTALE SPESE CORRENTI	5.479.053,08

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio, è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale.

Rigidità spesa corrente – Velocità gestione spese correnti

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente				
		2016	2017	2018
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$= \frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	27,59%	28,67%	29,45%
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	$= \frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	85,93%	81,80%	83,67%

La tabella sopra riportata evidenzia:

- un incremento dell'indicatore relativo alla rigidità della spesa corrente;
- un incremento dell'indicatore concernente la velocità di gestione delle spese correnti.

Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Questo indice misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

Indice di incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti				
		2016	2017	2018
<i>Incidenza interessi passivi sulle spese correnti</i>	$= \frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I Spesa}} \times 100$	0,22%	0,27%	0,44%

Si registra un incremento dell'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti.

Gli investimenti dell'ente

L'Ente Locale esiste in quanto soggetto istituzionale che eroga servizi ai cittadini residenti nel proprio territorio. Partendo da questo presupposto, le forme di monitoraggio previste dal controllo di gestione non possono che includere anche l'analisi sulle modalità di investimento delle risorse in conto capitale in beni di natura strumentale (infrastrutture) realizzate nell'esercizio. Si tratta di elementi e di possibili valutazioni che subiscono il pesante condizionamento del progressivo disimpegno dello Stato dal finanziamento delle spese in conto capitale degli Enti Locali.

Il Comune pianifica la propria attività di investimento approvando il programma triennale delle opere pubbliche con l'annesso elenco annuale, documenti la cui importanza è sottolineata dal loro inserimento nella Sezione Operativa del D.U.P., strumento di programmazione a carattere generale, che funge da guida strategica e guida normativa dell'Amministrazione.

Riepilogo delle spese in conto capitale per missioni

L'analisi per missioni può essere condotta anche con riferimento alle **spese in conto capitale**, quali:

SPESE IN CONTO CAPITALE	2018
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	90.599,46
Missione 2 - Giustizia	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	78.865,63
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	31.083,16
Missione 7 - Turismo	0,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	183.805,72
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	35.500,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	80.286,09
Missione 11 - Soccorso civile	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	63.035,81
Missione 13 - Tutela della salute	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00
Missione 50 - Debito pubblico	0,00
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00
Missione 99 - Servizi per conto terzi	0,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	563.175,87

Titolo II – Spese in conto capitale per macroaggregati

Le spese in conto capitale si riferiscono agli investimenti che il Comune ha attivato nel corso dell'esercizio chiuso. Appartengono a questa categoria gli interventi sul patrimonio per costruzioni, acquisti, urbanizzazioni, manutenzioni straordinarie

Le spese in conto capitale, classificate per macroaggregato, hanno fatto registrare il seguente andamento:

SPESE IN C/CAPITALE	2016	2017	2018
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	809.515,06	1.052.827,92	481.479,31
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	11.508,61	0,00	35.500,00
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	119.296,68	117.178,05	46.196,56
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	940.320,35	1.170.005,97	563.175,87

Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie

Al Titolo III della Spesa del Bilancio Comunale vanno iscritte le somme destinate dall'Ente per l'acquisizione di partecipazioni azionarie, i conferimenti, le concessioni di crediti ed anticipazioni.

SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	2016	2017	2018
Macroaggregato 1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	759.492,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	759.492,00	0,00	0,00

Titolo IV - Spese per rimborso di prestiti

Il Titolo IV delle uscite è costituito dai rimborsi di prestiti.

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'Ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente in materia.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'Ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti e con un incremento delle entrate correnti. Di conseguenza, l'intera attività di acquisizione delle fonti è stata strutturata cercando di minimizzare l'impatto in termini di maggiore spesa futura.

RIMBORSO PRESTITI	2016	2017	2018
Macroaggregato 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	220.223,48	220.223,48	220.223,48
Macroaggregato 2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	72.835,38	83.523,19	115.341,84
Macroaggregato 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE RIMBORSO PRESTITI	293.058,86	303.746,67	335.565,32

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che *"al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale..."*.

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

con il Decreto interministeriale Interno e Mef del 28 dicembre 2018, sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 257/2000 (Tuel).

L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

L'individuazione dei parametri obiettivi precedentemente vigenti era avvenuta con Decreto del Ministero dell'Interno 24 settembre 2009, sulla base della metodologia approvata nella seduta della Conferenza Stato-Città ed Autonomie locali del 30 luglio 2009. L'impianto parametrico, previsto per il triennio 2010-2012, è stato poi sostanzialmente confermato anche per il periodo 2012-2015 dal successivo Decreto Ministeriale 18 febbraio 2013. Tale impianto parametrico aveva mostrato nel tempo una variabilità elevata e significativi squilibri per similari situazioni fra Enti.

Pertanto, sono stati elaborati nuovi parametri che tengono ora conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti la capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio.

I nuovi parametri, la cui applicazione decorre dal 2019, sono stati utilizzati per la prima volta a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2018 e saranno da considerare come riferimento in occasione dell'adozione del bilancio di previsione 2020/2022.

I nuovi indicatori, validi per Comuni, Province e Città Metropolitane, sono stati definiti tenendo conto della Delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla Finanza e Contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018, ma, per la prima volta, erano già stati indicati sperimentalmente nel "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" per il rendiconto della gestione 2016.

La determinazione delle soglie di deficitarietà strutturale per ciascuno degli Indici è stata determinata sulla base dei valori forniti dalla "Bdap" relativamente al rendiconto della gestione 2016 e ulteriormente testati sui dati di rendiconto di un gruppo di 48 Comuni risultati deficitari nel triennio 2015-2016 o che hanno dichiarato il dissesto negli anni 2016-2017.

I nuovi Indicatori di deficitarietà strutturale non si aggiungono, come già anticipato, agli Indicatori di bilancio ma ne costituiscono parte integrante; inoltre è da segnalare che per il loro calcolo non vi è necessità di reperire dati extracontabili e che in un prossimo futuro la Tabella degli indici previsti dall'art. 242 del Tuel sarà acquisibile direttamente dalla "Bdap" senza che sia più necessario, da parte degli Enti, procedere con la certificazione.

Gli 8 nuovi Indicatori si suddividono in 7 Indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente e, nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. Per quest'ultimo aspetto merita sottolineare come i nuovi Indici intendano monitorare il fenomeno debiti fuori bilancio in tutte le sue possibili declinazioni; vengono infatti rilevati i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, quelli riconosciuti ed in corso di finanziamento e riconosciuti e finanziari, a differenza dei precedenti indici che intercettavano solo i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Per il resto, vengono previsti Indici che monitorano le spese di personale e i debiti di finanziamento, in modo da evidenziare la rigidità della spesa corrente, la mancata restituzione dell'anticipazione di liquidità

ricevuta ed il risultato di amministrazione che viene sostituito dall'Indicatore concernente la sostenibilità del disavanzo.

Nelle tabelle seguenti si riportano i risultati dei parametri applicati al nostro Ente per l'anno 2018.

NUOVI PARAMETRI OBIETTIVI PER COMUNI

Parametro	Codice indicatore	Denominazione dell'indicatore	Condizione di deficitarietà del parametro	Soglie (valori percentuali)	Valore
				Comuni	

P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	deficitario se maggiore del	48%	NO
P1	A	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio			0,00
P1	B	Redditi di lavoro dipendente (Impegni Macroaggregato 1.1)			1.330.981,49
P1	C	IRAP (Pdc 1.02.01.01.000)			92.452,91
P1	D	FPV entrata concernente Macroaggregato 1.1			0,00
P1	E	FPV personale in uscita (1.1)			67.603,06
P1	F	Interessi passivi (1.7)			22.645,99
P1	G	Rimborso di prestiti (Titolo 4)			335.565,32
P1	H	Accertamenti primi tre titoli Entrate			5.736.647,32
(A+B+C-D+E+F+G) / H					32,24%

P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	deficitario se minore del	22%	NO
P2	A	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi")			4.210.252,10
P2	B	Compartecipazioni di tributi (E.1.01.04.00.000)			3.548,86
P2	C	Entrate extratributarie (E.3.00.00.00.000)			1.043.705,43
P2	D	Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate			6.454.898,35
(A-B+C) / D					81,34%

P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	deficitario se maggiore di	0%	NO
P3	A	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo			0,00
P3	B	Max previsto dalla norma (3/12 dell'entrate correnti del penultimo esercizio chiuso)			2.390.269,72
(A/B)					0,00%

P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	deficitario se maggiore del	16%	NO
P4	A	Interessi passivi (U.1.7 Impegni)			22.645,99
P4	B	Interessi di mora (U.1.07.06.02.000)			0,00
P4	C	Interessi per anticipazioni prestiti (U.1.07.06.04.000)			0,00
P4	D	Titolo 4 della spesa			335.565,32
P4	E	Estinzioni anticipate			0,00
P4	F	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000)			0,00
P4	G	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000)			0,00
P4	H	Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)			0,00
P4	I	Accertamenti primi tre titoli Entrate			5.736.647,32
(A-B-C+D-E-F-G+H) / I					6,24%

NUOVI PARAMETRI OBIETTIVI PER COMUNI

Parametro	Codice indicatore	Denominazione dell'indicatore	Condizione di deficitarietà del parametro	Soglie (valori percentuali)	Valore
				Comuni	
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	deficitario se maggiore del	1,20%	NO
P5	A	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio			0,00
P5	B	Accertamenti primi tre titoli Entrate			5.736.647,32
				(A/B)	0,00%
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	deficitario se maggiore del	1%	NO
P6	A	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati			54.507,06
P6	B	Totale impegni titolo 1 e titolo 2			5.706.663,63
				(A/B)	0,96%
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	deficitario se maggiore dello	0,60%	NO
P7	A	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento			5.116,21
P7	B	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento			0,00
P7	C	Accertamenti primi tre titoli Entrate			5.736.647,32
				(A+B) / C	0,09%
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferimento al totale delle entrate)	deficitario se minore del	47%	NO
P8	A	Riscossioni c/competenza			6.412.909,03
P8	B	Riscossioni c/residui			2.224.891,70
P8	C	Accertamenti			7.643.468,95
P8	D	Residui definitivi iniziali			3.230.671,56
				(A+B) / (C+D)	79,43%

I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica anno 2018 - Equilibrio finale di competenza

La Legge n. 208 del 2015, la Legge di Stabilità per il 2016, ha disposto il superamento del Patto di Stabilità sostituendolo con un meccanismo di pareggio di bilancio ispirato alla Legge 243 del 2012, prevedendo un unico obiettivo costituito dall'equilibrio tra entrate e spese finali in termini di sola competenza.

La differenza tra tali entrate e spese deve risultare non negativa; tale saldo è considerato rappresentativo ai fini dell'indebitamento netto nazionale, in linea con gli equilibri di finanza pubblica richiesti dall'Unione Europea.

Le modifiche introdotte alla Legge 243/2012 durante la scorsa estate ridimensionano fortemente i vincoli che tale legge aveva normato; spariscono i quattro vincoli di cassa e di competenza della parte corrente e parte capitale delle entrate e spese finali, e rimane il solo obiettivo rappresentato dal valore non negativo in termini di competenza del saldo tra entrate e spese finali. Il principio richiede che vi sia equilibrio tra entrate finali (primi 5 Titolo di Entrata del bilancio) e spese finali (primi 3 Titoli di spesa del bilancio); la differenza tra i 2 macroaggregati (E-S) non può essere negativa. Viene altresì specificato che è concesso non considerare all'interno dei conteggi ai fini delle entrate e spese finali il Fondo crediti di dubbia esigibilità e i Fondi spese e rischi futuri destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

Per il 2018 è stabilito che rientrino all'interno del prospetto di calcolo degli equilibri finali di competenza sia il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente che in conto capitale, sia in entrata che in spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Tale equilibrio è affiancato ad una serie di altri vincoli imposti dalla contabilità pubblica.

Il nostro Comune ha rispettato il vincolo degli equilibri imposto dalla normativa. Si ricorda che le entrate con destinazione vincolata che non vengono utilizzate nell'anno di accertamento, confluiscono nell'avanzo vincolato di amministrazione e contemporaneamente generano margine nel saldo tra entrate finali e spese finali in termini di competenza.

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA
COMMA 469 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232

		SEZIONE 1	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV / accertamenti e impegni) al II Semestre 2018	Dati gestionali CASSA (riscossi e pagamenti) al II Semestre 2018
		(a) (1)	(b) (1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	211,00	0,00
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	57,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito	+	201,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+	0,00	0,00
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A = A1 + A2 + A3 - A4)	+	258,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	4.505,00	5.347,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	+	169,00	188,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	1.063,00	1.044,00
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	790,00	420,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	269,00	765,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	+	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	5.143,00	4.943,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	90,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H = H1 + H2)	-	5.233,00	4.943,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	563,00	276,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	226,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I = I1 + I2)	-	789,00	276,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spesa per incremento di attività finanziaria (L = L1 + L2)	-	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	-	0,00	0,00
(N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N = AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.243,00	2.545,00
SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F+H-I-L)			
(O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		0,00	0,00
(P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0,00	0,00
(Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N - P)		1.243,00	2.545,00

RELAZIONE SUGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI SECONDO IL SISTEMA DELLE CONVENZIONI CONSIP ANNO 2018

Quadro normativo di riferimento

La normativa attribuisce al Servizio di Controllo di Gestione le funzioni di “sorveglianza e controllo” e le funzioni di rendicontazione.

Annualmente il Servizio Controllo di Gestione sottopone all’organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati, in termini di riduzione di spesa, conseguiti attraverso l’attuazione di quanto previsto dalla legge. Tale relazione verrà, in seguito, pubblicata sul sito Internet del Comune e inviata al Ministero dell’economia e delle finanze.

L’art. 26 della Legge 23 dicembre 1999 n. 488 prevede che il Comune, in caso di acquisto di beni e servizi, deve ricorrere alle convenzioni Consip, oppure, in alternativa, in caso di acquisti effettuati direttamente, debba utilizzarne i parametri di prezzo-qualità come limiti massimi.

Le convenzioni Consip sono contratti stipulati tra la Consip S.p.A. ed imprese che risultano vincitrici di appositi bandi di gara. Il Comune può anche utilizzare procedure telematiche, disciplinate dal D.P.R. n. 101/2002: la gara telematica ed il mercato elettronico.

La legge prevede che l’acquisto diretto di beni e servizi per i quali è presente una convenzione Consip, senza il ricorso a questa, sia causa di responsabilità amministrativa e di danno erariale, quest’ultimo pari alla differenza tra il prezzo previsto nella convenzione e quello, se superiore, indicato nel contratto d’acquisto.

I provvedimenti con cui le amministrazioni pubbliche deliberano di procedere in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi sono trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione, per l’esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo; il dipendente che ha sottoscritto il contratto allega un’apposita dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto del comma 3 dell’art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004.

Nel corso dell’anno 2012 sono state apportate rilevanti modifiche e integrazioni alla normativa di settore in tema di acquisizioni di beni e servizi.

In particolare il disposto dell’art. 7 del D.L. 52/2012, convertito nella Legge 94/2012, che ha modificato i commi 449 e 450 della Legge 296/2006, introducendo l’obbligo, per gli acquisti di beni e servizi inferiori alla soglia di rilievo comunitario, del ricorso al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA) ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi dell’art. 328 DPR 207/2010, ovvero al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure.

La Legge 208/2015 (Legge di stabilità 2016) ha ulteriormente modificato la disciplina sugli acquisti rafforzando, a decorrere dal 1° gennaio 2016, il ricorso alle convenzioni attraverso differenti modalità, come in particolare la limitazione delle deroghe all’obbligo di approvvigionarsi tramite le convenzioni per le categorie merceologiche previste dall’art. 1 c. 7 del D.L. 95/2012 e alle quali viene comunque imposto un limite di prezzo, che deve essere inferiore di almeno il 10% rispetto ai corrispettivi risultanti dalle convenzioni ed accordi quadro. Per talune categorie merceologiche tale limite è stato fissato inferiore ad almeno il 3%.

Nel triennio 2018-2020 per le categorie merceologiche previste dall’art. 1 c. 7 del D.L. 95/2012 non è più possibile procedere ad affidamenti extra Consip o alla CUC regionale neppure in presenza degli sconti sopra riportati.

La Legge di stabilità 2016 ha, inoltre, stabilito che gli acquisti di beni e servizi di valore inferiore ai 1.000 euro potranno essere acquistati “senza” ricorrere al MEPA o alla CUC regionale bensì ricorrendo alle tradizionali procedure d’acquisto.

Procedure operative di attuazione

Il nostro Ente, per dare concreta attuazione alle disposizioni normative sopra richiamate, ha individuato le procedure operative da seguire nell'attività di acquisto di beni e servizi.

In particolare, sono state individuate quattro diverse tipologie di provvedimenti:

- a) Beni e servizi acquistati con convenzioni Consip o di altre centrali di committenza: in questo caso le determinazioni di acquisto vanno inviate al Servizio di Controllo di Gestione, in quanto necessarie alla predisposizione della relazione annuale prevista dall'art. 26;
- b) Beni e servizi acquistati con MePA o altri mercati elettronici P.A.: va allegata la dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto dell'art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004 ed inviata copia della determina al Servizio Controllo di Gestione;
- c) Beni e servizi acquistati in "modo autonomo" nel rispetto dei parametri di convenzioni attive Consip/altre centrali di committenza: il caso si verifica quando pur esistendo una convenzione Consip o di altre centrali di committenza, il Responsabile dell'acquisto decide di procedere autonomamente, mediante trattativa privata diretta, gara ufficiosa o gara ad evidenza pubblica. In questo caso l'art.26, comma 3, obbliga ad usare comunque come riferimento massimo della gara i parametri di prezzo-qualità individuati nella convenzione attiva; copia della determinazione è inviata al Controllo di Gestione con allegata la dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto dell'art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004;
- d) Beni e servizi non presenti "oggettivamente" in convenzioni Consip/altre centrali di committenza e sul MePA/altre mercati elettronici P.A.: in questo caso non sussistono obblighi di utilizzare i parametri prezzi qualità, va comunque allegata la dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto dell'art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004 ed inviata copia della determina al Servizio Controllo di Gestione. Inoltre tutti i contratti, capitolati fogli patti e condizioni o lettere di invito, dovranno contenere la clausola di recesso, prevista in caso di successive attivazione di convenzioni Consip con parametri migliorativi rispetto ai contratti stipulati.

Il controllo sull'affidamento di studi, ricerche e consulenze

L'art. 6, comma 7, del decreto legge n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, al fine di valorizzare le professionalità interne alle P.A., ha stabilito che, a decorrere dal 2011, la spesa annuale per studi ed incarichi di consulenza sostenuta dalle amministrazioni pubbliche non possa essere superiore al 20% di quella sostenuta nell'esercizio finanziario del 2009. Tale limite, ulteriormente ridotto dall' art.1, comma 5, del D.L. 31 agosto 2013, n.101, opera con riferimento alla specifiche tipologie sopra citate (incarichi di studio ex art. 5 del D.P.R. n. 338/1994, che richiedono sempre la consegna di una relazione scritta ed incarichi di consulenza, che si sostanziano nella richiesta di un parere ad un esperto esterno).

Anche le suddette fattispecie (studi e consulenze) sono riconducibili alla categoria del contratto di lavoro autonomo, disciplinato dall'art. 7, comma 6, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, pur non esaurendone il contenuto.

Nell'anno 2018, sono stati conferiti incarichi per studi, ricerche e consulenze. Si è pertanto provveduto alla verifica, sulle determinazioni di spesa per il conferimento degli incarichi, del rispetto del suddetto limite di spesa, con attestazione da parte del responsabile dei servizi finanziari e parere dell'Organo di Revisione.

<i>Tipologia spesa</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Riduzione disposta</i>	<i>Limite</i>	<i>Impegni 2018</i>	<i>Sforamento</i>
Studi e consulenze	53.138,93	84,00%	8.502,23	7.320,00	0,00

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L 95/2012)

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (L. n. 228 del 24/12/2012, art. 1, commi 146 e 147)

L'ente durante l'esercizio 2018 non ha conferito incarichi in materia informatica.

Riduzione spese del personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti imposti dalla normativa vigente, così come risulta dal seguente prospetto:

SPESE PER IL PERSONALE	SPESA MEDIA RENDICONTI 2011-2013	RENDICONTO 2018
<i>TOTALE SPESE (al netto delle spese escluse)</i>	1.260.106,45	1.065.906,57
Verifica limite triennale di spesa	194.199,88	
LIMITE NORMATIVO	RISPETTATO	

I prospetti relativi ai conteggi sono stati messi a disposizione dell'Organo di Revisione, che ha attestato la riduzione della spesa prevista dalle leggi in materia.

Piano triennale per la razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali

Con delibera di Giunta Comunale n. 9 del 24/01/2018, l'Ente ha approvato l'aggiornamento del piano triennale 2018/2020 di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture e dei beni immobili ad uso abitativo e di servizio.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato e pubblicato sul sito istituzionale, ai sensi dell'art. 9 della Legge 3/8/2009, n. 102, le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Per l'anno 2018 sono stati elaborati e pubblicati l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolati in base alle modalità definite dall'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, che prevede l'elaborazione da parte di ciascuna amministrazione di un indicatore trimestrale, da pubblicare entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre, ed annuale da pubblicare entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tali indicatori di tempestività dei pagamenti sono stati calcolati come la somma, per ciascuna fattura ricevuta, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del calcolo di tale indicatore rilevano tutti giorni, compresi i festivi; sono esclusi soltanto i periodi in cui la somma era inesigibile (essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso).

INDICATORE TRIMESTRALE ANNO 2018		
1° trimestre 2018	Giorni	25,88
2° trimestre 2018	Giorni	27,00
3° trimestre 2018	Giorni	15,00
4° trimestre 2018	Giorni	13,00

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI		
	Giorni	21,00

L'indicatore risulta *negativo* in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e *positivo* in caso contrario.

Spese di rappresentanza

Il Decreto Legge n. 138/2011 ha previsto, all'art. 16, che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli enti locali siano elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto, da trasmettere alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e da pubblicare, successivamente all'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'ente.

Il nostro Ente ha provveduto a redigere il prospetto e ad allegarlo al Rendiconto dell'anno 2018 e a trasmetterlo alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

E' stato inoltre pubblicato sul Sito Internet del Comune, alla Sezione "Amministrazione trasparente – Altri contenuti", a cui si rimanda.

Controllo successivo di regolarità amministrativa

Il controllo per l'anno 2018 è stato effettuato con cadenza semestrale, da un apposito gruppo di lavoro (vedi verbali di controllo del I e del II semestre 2018 allegati nelle pagine successive).



Comune Costa Volpino (BG)

Provincia di Bergamo

Verbale Risultanze Controlli

Alla cortese attenzione

Presidente del consiglio
Revisore/i dei conti
OIV/Nucleo di valutazione

Seduta Numero: 1/2018

Data inizio controllo: 01/09/2018

Data fine controllo: 27/11/2018

Partecipanti al controllo, come da art. art. 8 Regolamento Controlli Interni approvato con Deliberazione CC n. 3 del 30/01/2013

Barberi Frandanisa Giovanni (Segretario Generale), Cattalini Manuela (Responsabile Area Affari Generali), Pertesana Francesca (Responsabile Area Tecnica), Zana Silvia (responsabile Area Finanziario), Casati Massimiliano (Responsabile Polizia Locale), Galizzi Giorgio (Responsabile del Procedimento)

Numero atti estratti: 546

Numero atti esaminati: 51

Controlli applicabili: 459

Standard Non Conformi: 0

Opportunità di miglioramento: 0

Parere complessivo: positivo

Il Segretario/Comitato di Controllo, come da art. art. 8 del Regolamento Controlli Interni, ha iniziato il percorso di controllo di regolarità amministrativa in data 01/09/2018. Il percorso di valutazione degli atti è durato fino al 27/11/2018 ed ha riguardato n. 51 atti scelti casualmente.

Il Controllo è servito a individuare gli aspetti positivi e le aree di miglioramento nella produzione degli atti dell'Ente. Il Segretario/Comitato di Controllo ha dato comunicazione ai Responsabili/Dirigenti in merito alle opportunità di miglioramento o non conformità dei rispettivi atti.

Il Comitato di Controllo esprime un giudizio complessivo positivo sulla qualità della produzione amministrativa dell'Ente.

In data 01/09/2018, dopo che i vari uffici comunali li hanno comunicati, è stato dato avvio all'inserimento del numero degli atti da estrarre per il periodo Gennaio - Giugno 2018. In data 18/09/2018 il comitato di controllo ha conseguentemente effettuato la relativa estrazione casuale degli atti. In data 30/10/2018 tutti i dipendenti incaricati dei controlli hanno dato esito positivo sulla conformità e regolarità degli atti sottoposti a controllo. Come di consuetudine tutti i mandati di pagamento e le reversali di incasso sono stati inseriti con due univoche schede, motivo per cui le schede da sottoporre a controllo e quelle controllate risultano essere discordanti. Gli atti estratti riguardanti l'Ufficio Personale sono stati controllati con esito positivo dal Segretario Generale Dott. Barberi Giovanni Frandanisa

Si allega al presente verbale il report conclusivo della valutazione degli atti da trasmettere ai soggetti previsti dal comma 3 dell'articolo 147 bis del D.Lgs 267/2000 così come modificato dall'art. 3 D.L. n.174/2012.

Data

Firma

Barberi Frandanisa Giovanni (Segretario Generale)

Cattalini Manuela (Responsabile Area Affari Generali)

Pertesana Francesca (Responsabile Area Tecnica)

Zana Silvia (responsabile Area Finanziario)

Casati Massimiliano (Responsabile Polizia Locale)

Galizzi Giorgio (Responsabile del Procedimento)

Seduta Numero: 1/2018	Oggetto	Controlli applicabili	Non conformi	Migliorabili	Punteggio	Azione
1) DETERMINAZIONI;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area amministrativa e servizi alla persona		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 39	SERVIZIO DI GRAFICA - STAMPA E FORNITURA DI MANIFESTI DI CONVOCAZIONE DEI CONSIGLI COMUNALI E DELLE	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 48	AUTORIZZAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE AD EFFETTUARE LAVORO STRAORDINARIO ELETTORALE IN OCCASIONE DE	9	0	0	100	nessuna
Area gestione risorse e tributi e commercio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 3	RENDICONTO SERVIZIO ECONOMATO IV TRIMESTRE 2017	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 98	BILANCIO 2018 - ISTITUZIONE NUOVI CAPITOLI NI PARTITE DI GIRO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 99	RENDICONTO SERVIZIO ECONOMATO I TRIMESTRE 2018	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 124	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA ATTI TRIBUTARI - IMPEGNO DI SPESA	9	0	0	100	nessuna
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 53	SOSTITUZIONE DI UN BOILER ACCUMULO ACQUA CALDA E DI UN FAN COIL PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA DI BRANICO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 59	ESTUMULAZIONI STRAORDINARIE PRESSO IL CIMITERO DI CORTI – INCARICO ALLA DITTA BERGAMO SERVIZI CIMI	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 95	CONTRATTO "SERVIZIO ENERGIA INTEGRATO CONSIP S.I.E. 2" CON LA SOCIETA' MIECI SRL DI PIANCOGNO (BS) ⚡	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 108	FORNITURA E POSA IN OPERA DI ATTREZZATURE ANTINCENDIO DA INSTALLARE PRESSO IL PLESSO SCOLASTICO DI V	9	0	0	100	nessuna
10) SCIA;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 22	P.E. 78/2018 Manutenzione straordinaria in sanatoria per modifiche alla disposizione interna ed alle	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 27	P.E. 94/2018 Manutenzione straordinaria opere interne, sostituzione serramenti e creazione cappotto	9	0	0	100	nessuna
11) CIL - CILA - CEA		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 38	P.E. 81/2018 opere di manutenzione straordinaria con nuova distribuzione interna : demolizioni e spo	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 40	P.E. 79/2018 Manutenzione straordinaria per posizionamento nuovo cancello carrale – Richiedente Co	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 58	Manutenzione Straordinaria di Immobile	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 64	realizzazione opere interne	9	0	0	100	nessuna
12) SCELTA DEL CONTRAENTE						

PER L’AFFIDAMENTO DI LAVORI, SERVIZI, FORNITURE;(CIG)		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 11	NUOVO IMPIANTO FOTOVOLTAICO DELLA NUOVA SCUOLA PRIMARIA DI VIA ALDO MORO – INCARICO DITTA AIE SRL	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 18	ELEZIONI NAZIONALI E REGIONALI DELL'ANNO 2018 - IMPEGNO DI SPESA PER L'ALLESTIMENTO DEGLI SPAZI DA U	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 19	AUTOMEZZO IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA LOCALE, FIAT PUNTO TARGATA YA187AF - IMPEGNO DI SPESA PER LA MAN	9	0	0	100	nessuna
servizio in staff alla segreteria generale		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 1	impegno di spesa servizio in modalità asp per la gestione dei servizi demografici e protocollo anno	9	0	0	100	nessuna
13) CONCORSI E PROVE SELETTIVE PER L’ASSUNZIONE DI PERSONALE E PER LA PROGRESSIONE IN CARRIERA;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area gestione risorse e tributi e commercio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 3	APPROVAZIONE AVVISO PUBBLICO DI MOBILITA' ESTERNA PER LA COPERTURA DI UN POSTO DI "ISTRUTTORE DI	9	0	0	100	nessuna
14) ATTI DI LIQUIDAZIONE (MANDATI DI PAGAMENTO);		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area gestione risorse e tributi e commercio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 1	numero 227 atti di liquidazione	9	0	0	100	nessuna
15) ATTI DI ACCERTAMENTO ENTRATA (REVERSALI DI INCASSO)		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area gestione risorse e tributi e commercio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 1	Numero 271 atti di accertamento	9	0	0	100	nessuna
2) DELIBERE DI GIUNTA COMUNALE;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area amministrativa e servizi alla persona		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 36	CONCESSIONE DI PATROCINIO ALL'A.S. QUALINO PER LE MANIFESTAZIONI DENOMINATE: "GIRINI IN MOUNTAI	9	0	0	100	nessuna
Area gestione risorse e tributi e commercio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 49	PASSAGGIO DIRETTO DI UN DIPENDENTE DI CAT.D – ISTRUTTORE DIRETTIVO CONTABILE – DAL COMUNE DI PI	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 79	MODIFICHE ED INTEGRAZIONI AL REGOLAMENTO SULL'ORDINAMENTO DEGLI UFFICI E DEI SERVIZI APPROVATO C	9	0	0	100	nessuna
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
NOMINA COMMISSIONE						

Atto n° 63	NOMINA COMMISSIONE COMUNALE PER IL PAESAGGIO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 89	APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI ACCORDO QUADRO DI SVILUPPO TERRITORIALE (AQST) TERRITORIALE PER IL RILA	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 92	IMPIANTO PROMISCUO DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - PRESCRIZIONI DI ESERCIZIO E SICUREZZA - APPROVAZIONE	9	0	0	100	nessuna
3) DELIBERE DI CONSIGLIO COMUNALE;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area amministrativa e servizi alla persona		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 2	COMUNICAZIONI DEL SINDACO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 36	APPROVAZIONE CONVENZIONE TRA LA COMUNITÀ MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI E I 10 COMUNI AMBITO ALTO S	9	0	0	100	nessuna
4) PERMESSI A COSTRUIRE		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 10	Sanatoria per difformità edilizie	9	0	0	100	nessuna
6) CERTIFICATI DI DESTINAZIONE URBANISTICA		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 15	certificato di destinazione urbanistica - CBL	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 19	certificato di destinazione urbanistica - B. O.	9	0	0	100	nessuna
7) IDONEITÀ ALLOGGIATIVA		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 5	rilascio idoneità alloggiativa - K. N.	9	0	0	100	nessuna
8)AUTORIZZAZIONE INSEGNE - MEZZI PUBBLICITARI		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 1	nuova autorizzazione mezzi pubblicitari 1INS/2018	9	0	0	100	nessuna
9) CONCESSIONE EROGAZIONE SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI, AUSILI FINANZIARI, A PERSONE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area amministrativa e servizi alla persona		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 22	Domanda per assegno nucleo familiare H.A.	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 24	Domanda per assegno nucleo familiare J.G.	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 65	Ammissione agevolazione sgate elettrico	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 73	Ammissione agevolazione sgate elettrico	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 75	Ammissione agevolazione sgate elettrico	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 86	Ammissione agevolazione sgate elettrico	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 98	Ammissione agevolazione sgate elettrico	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 106	Ammissione agevolazione sgate elettrico	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 146	Ammissione agevolazione sgate elettrico	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 159	Ammissione agevolazione sgate elettrico	9	0	0	100	nessuna

Atto n° 163	Ammissione agevolazione sgate gas	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 188	Ammissione agevolazione sgate gas	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 228	Ammissione agevolazione sgate gas	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 257	Autorizzazione parcheggio disabili	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 280	Autorizzazione parcheggio disabili	9	0	0	100	nessuna



Comune Costa Volpino (BG)

Provincia di Bergamo

Verbale Risultanze Controlli

Alla cortese attenzione

Presidente del consiglio
Revisore/i dei conti
OIV/Nucleo di valutazione

Seduta Numero: 2/2018

Data inizio controllo: 11/03/2019

Data fine controllo:

13/05/2019

Partecipanti al controllo, come da art. art. 8 Regolamento Controlli Interni approvato con Deliberazione CC n. 3 del 30/01/2013

Barberi Frandanisa Giovanni (Segretario Generale), Cattalini Manuela (Responsabile Area Affari Generali), Pertesana Francesca (Responsabile Area Tecnica), Zana Silvia (responsabile Area Finanziario), Casati Massimiliano (Responsabile Polizia Locale), Galizzi Giorgio (Responsabile del Procedimento)

Numero atti estratti: 637

Numero atti esaminati: 53

Controlli applicabili: 477

**Standard Non
Conformi:** 0

**Opportunità di
miglioramento:** 0

Il Segretario/Comitato di Controllo, come da art. art. 8 del Regolamento Controlli Interni, ha iniziato il percorso di controllo di regolarità amministrativa in data 11/03/2019. Il percorso di valutazione degli atti è durato fino al 13/05/2019 ed ha riguardato n. 53 atti scelti casualmente.

Il Controllo è servito a individuare gli aspetti positivi e le aree di miglioramento nella produzione degli atti dell'Ente. Il Segretario/Comitato di Controllo ha dato comunicazione ai Responsabili/Dirigenti in merito alle opportunità di miglioramento o non conformità dei rispettivi atti.

In data 04/03/2019, dopo che i vari uffici comunali li hanno comunicati, è stato dato avvio all'inserimento del numero degli atti da estrarre per il periodo Luglio - Dicembre 2018. In data 11/03/2019 il comitato di controllo ha conseguentemente effettuato la relativa estrazione casuale degli atti. In data 29/03/2019 tutti i dipendenti incaricati dei controlli hanno dato esito positivo sulla conformità e regolarità degli atti sottoposti a controllo. Come di consuetudine tutti i mandati di pagamento e le reversali di incasso sono stati inseriti con due univoche schede, motivo per cui le schede da sottoporre a controllo e quelle controllate risultano essere discordanti. Gli atti estratti riguardanti l'Ufficio Personale, quelli riguardanti l'Ufficio servizi Sociali, le deliberazioni di Giunta e le determinazioni estratte facenti capo alle P.O. (ad eccezione della determinazione estratta numero 405) sono stati controllati dal Segretario Generale Dott. Barberi Giovanni Frandanisa che ne attesta la regolarità e ne comunica esito positivo. Regolarità che viene comunicata anche da parte della Dott.ssa Zana Silvia, Responsabile dell'Area gestione risorse, tributi e commercio in riferimento alla determinazione numero 405 e alla deliberazione di Giunta Comunale numero 109

Si allega al presente verbale il report conclusivo della valutazione degli atti da trasmettere ai soggetti previsti dal comma 3 dell'articolo 147 bis del D.Lgs 267/2000 così come modificato dall'art. 3 D.L. n.174/2012.

Data

Firma

Barberi Frandanisa Giovanni (Segretario Generale)

Cattalini Manuela (Responsabile Area Affari Generali)

Pertesana Francesca (Responsabile Area Tecnica)

Zana Silvia (responsabile Area Finanziario)

Casati Massimiliano (Responsabile Polizia Locale)

Galizzi Giorgio (Responsabile del Procedimento)

Seduta Numero: 2/2018	Oggetto	Controlli applicabili	Non conformi	Migliorabili	Punteggio	Azione
1) DETERMINAZIONI;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area amministrativa e servizi alla persona		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 193	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO ASSICURATIVO RESPONSABILITÀ CIVILE PATRIMONIALE PER I DANNI CAUSATI ALL	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 252	IMPEGNO DI SPESA PER QUOTA ADESIONE ALL'ANUTEL (ASSOCIAZIONE NAZIONALE UFFICI TRIBUTARI ENTI LOCALI)	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 304	FORNITURA DI DUE COPPIE DI ELETTRODI PEDIATRICI ED ADULTI PER I DEFIBRILLATORI IN DOTAZIONE PRESSO L	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 367	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA PER MESI SEI. AGGIUDICAZIONE ED IMPEGNO DI SPESA.	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 405	IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE ANNI 2015-2016-20	9	0	0	100	nessuna
Area gestione risorse e tributi e commercio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 273	PROROGA INCARICO REVISORE DEI CONTI- ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA	9	0	0	100	nessuna
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 189	AGENZIA DEL DEMANIO - PAGAMENTO RIMBORSO SPESE PER CONGRUITA' PERIZIA DI STIMA IMMOBILE OGGETTO DI C	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 206	DICHIARAZIONE RISPONDEZZA E VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI FULMINAZIONE DELL'IMPIANTO ELETTRICO DEL PALA	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 284	AFFIDAMENTO LAVORI DI REALIZZAZIONE DI NUOVE AREE ATTREZZATE DI SOSTA E ADEGUAMENTO DI PERCORSI PEDO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 292	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI – LAVORI DI ASFALTATURA ANNO 2018 - DETERMIN	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 366	DICHIARAZIONE DI RISPONDEZZA E COLLAUDO DELL'IMPIANTO ANTINCENDIO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO	9	0	0	100	nessuna
servizio di vigilanza		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 227	IMPEGNO DI SPESA PER FORNITURA VERBALI AUTOIMBUSTANTI PER SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE. CIG: Z7624509	9	0	0	100	nessuna
10) SCIA;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 4	P.E. 120/2018 SIGNOR Z. D.	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 24	P.E. 192/2018 SIGNOR T.P.	9	0	0	100	nessuna
11) CIL - CILA - CEA		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 1	Opere sistemazione esterne del 28/08/2018	9	0	0	100	nessuna
12) SCELTA DEL CONTRAENTE PER L'AFFIDAMENTO DI LAVORI,		9.00	0.00	0.00	100.00	

SERVIZI, FORNITURE;(CIG)						
Area amministrativa e servizi alla persona			9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 25	Fornitura di libri di testo scuola primaria	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 29	ORTO IN CONDOTTA CIG ZB6251573B	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 35	FORNITURA LIBRI DI TESTO CIG Z942606A04	9	0	0	100	nessuna
Area governo del territorio			9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 5	CIG NUMERO Z0524781B9	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 25	CIG NUMERO Z60262339B	9	0	0	100	nessuna
servizio in staff alla segreteria generale			9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 44	ACQUISTO SOFTWARE DENOMINATO SIOPE + PER UFFICIO RAGIONERIA - ZEA24C1E29	9	0	0	100	nessuna
13) CONCORSI E PROVE SELETTIVE PER L'ASSUNZIONE DI PERSONALE E PER LA PROGRESSIONE IN CARRIERA;			9.00	0.00	0.00	100.00
Area gestione risorse e tributi e commercio			9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 1	APPROVAZIONE GRADUATORIA PER LA PROGRESSIONE ECONOMICA ORIZZONTALE DEL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 201	9	0	0	100	nessuna
14) ATTI DI LIQUIDAZIONE (MANDATI DI PAGAMENTO);			9.00	0.00	0.00	100.00
Area gestione risorse e tributi e commercio			9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 1	Numero 223 Atti di liquidazione	9	0	0	100	nessuna
15) ATTI DI ACCERTAMENTO ENTRATA (REVERSALI DI INCASSO)			9.00	0.00	0.00	100.00
Area gestione risorse e tributi e commercio			9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 1	Numero 363 Atti di accertamento entrata (Reversali di incasso)	9	0	0	100	nessuna
2) DELIBERE DI GIUNTA COMUNALE;			9.00	0.00	0.00	100.00
Area amministrativa e servizi alla persona			9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 125	ADESIONE ALLA MISURA "NIDI GRATIS" PREVISTA DALLA GIUNTA REGIONALE CON DELIBERAZIONE D.G.R. N. X	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 174	CONFERMA IMPORTO DIRITTO FISSO PER I TRASPORTI FUNEBRI ANNO 2019	9	0	0	100	nessuna
Area gestione risorse e tributi e commercio			9.00	0.00	0.00	100.00
Atto n° 109	NOTA INTERPRETATIVA DEL CAPITOLATO PER LA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE,ACCERTAMENTO E RISCOS	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 145	ESERCIZIO COMMERCIALE DI GENERI DI PRIMA NECESSITA' UBICATO NELLA FRAZIONE DI CERATELLO. CONCESSIONE	9	0	0	100	nessuna

Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 175	VERIFICA DELLA QUANTITA' E QUALITA' DELLE AREE FABBRICABILI DA DESTINARSI A RESIDENZA, AD ATTIVITA'	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 207	VENDITA E UTILIZZAZIONE FORESTALE DELLE PIANTE SRADICATE, SCHIANTATE E PERICOLANTI NELLE PARTICELLE	9	0	0	100	nessuna
servizio di vigilanza		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 126	APPROVAZIONE DELLA CONVENZIONE TRA IL COMUNE DI COSTA VOLPINO E L'ASSOCIAZIONE RIFUGIO DEL CANE, C	9	0	0	100	nessuna
3) DELIBERE DI CONSIGLIO COMUNALE;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area amministrativa e servizi alla persona		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 64	REGOLAMENTO COMUNALE REGISTRO DELLE DISPOSIZIONI ANTICIPATE DI TRATTAMENTO (DAT).	9	0	0	100	nessuna
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 51	PERMUTA AREE TRA IL COMUNE DI COSTA VOLPINO E LA SOCIETA' SUPINE IMMOBILIARE S.R.L. IN LOCALITA' PON	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 56	APPROVAZIONE DEFINITIVA VARIANTE AL PIANO PARTICOLAREGGIATO PP1 "EX CAVA VOLPINO" CON PARZIALE N	9	0	0	100	nessuna
4) PERMESSI A COSTRUIRE		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area gestione risorse e tributi e commercio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 8	P.E. 115/2018 SIGNOR P.F.	9	0	0	100	nessuna
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 14	P.E. 195/2018 DITTA EUROCOST	9	0	0	100	nessuna
6) CERTIFICATI DI DESTINAZIONE URBANISTICA		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 18	certificato di destinazione urbanistica - Geom. C. G.	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 20	certificato di destinazione urbanistica - Sig. Z. G.	9	0	0	100	nessuna
7) IDONEITÀ ALLOGGIATIVA		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 7	rilascio idoneità alloggiativa - O. A. del 04/12/2018	9	0	0	100	nessuna
8)AUTORIZZAZIONE INSEGNE - MEZZI PUBBLICITARI		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area governo del territorio		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 4	nuova autorizzazione mezzi pubblicitari 22INS/2018del 27/08/2019	9	0	0	100	nessuna
9) CONCESSIONE EROGAZIONE SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, SUSSIDI, AUSILI FINANZIARI, A PERSONE ED ENTI PUBBLICI E PRIVATI;		9.00	0.00	0.00	100.00	
Area amministrativa e servizi alla persona		9.00	0.00	0.00	100.00	
Atto n° 21	richiesta attivazione refezione Petrisor	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 46	Rinnovo bonus sociale per energia elettrica/gas Sig. E.M.	9	0	0	100	nessuna

Atto n° 51	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE ELETTRICO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 61	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE ELETTRICO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 82	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE ELETTRICO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 94	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE GAS	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 122	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE GAS	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 169	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE IDRICO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 170	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE IDRICO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 188	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE IDRICO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 200	AMMISSIONE ALL'AGEVOLAZIONE SGATE IDRICO	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 227	AUTORIZZAZIONI PARCHEGGIO DISABILI	9	0	0	100	nessuna
Atto n° 231	AUTORIZZAZIONI PARCHEGGIO DISABILI	9	0	0	100	nessuna

CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili hanno presentato il conto della gestione entro il termine del 30.01.2019; quest'ultimo è stato oggetto di controllo circa la regolarità.

ELENCO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI A DENARO

1 Belotti Rosa	Diritti segreteria ufficio tecnico
2 Chiminelli Graziella	Diritti segreteria ufficio anagrafe
3 Ferrari Angelo	Riscossioni parchimetro area camper e tosap mercato
4 Ferrari Dario	Riscossioni parchimetro area camper e tosap mercato
5 Filippi Celeste	Diritti segreteria ufficio anagrafe
6 La Colla Simone	Riscossioni parchimetro area camper e tosap mercato
7 Nessi Anna	Economo comunale
8 Pagani Marina	Diritti segreteria ufficio anagrafe
9 Rinaldi Rosanna	Fotocopie biblioteca
10 Rizza Monica	Riscossioni parchimetro area camper e tosap mercato
11 Tonsi Angela	Diritti segreteria ufficio anagrafe

ELENCO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI A MATERIA

1 Consoli Alberto	Inventario
2 Cattalini Manuela	Inventario
3 Ferrari Angelo	Inventario
4 Glisoni Raffaella	Inventario
5 Nessi Anna	Inventario
6 Pagani Marina	Inventario
7 Patelli Selena Petra	Inventario
8 Pertesana Francesca	Inventario
9 Petenzi Mara	Inventario
10 Rinaldi Rosanna	Inventario
11 Squassi Maristella	Inventario

ELENCO DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI A DENARO

1 Equitalia spa (varie province)	
2 Duomo GPA s.r.l.	Servizio pubblicità
3 Tesoriere Comunale Unicredit SpA	

ELENCO DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI A MATERIA

1 Dirigente scolastico

LE VALUTAZIONI FINALI DELLA GESTIONE 2018

Per quanto riguarda il perseguimento degli obiettivi della gestione 2018, è possibile rilevare un loro sostanziale raggiungimento.

La rilevazione dai risultati raggiunti dei singoli servizi (o centro di responsabilità) è stata analizzata nella Relazione sulle Performance, approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 90, del 28/06/2019.

Tale relazione si inserisce nel più ampio processo di rendicontazione generale che si esplica anche nella relazione finale della Giunta che accompagna il rendiconto, ai sensi dell'articolo 151, comma 6, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 (approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 04/04/2019).

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2018 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della gestione finanziaria, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione di Euro 2.101.554,63, in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;
- sotto il profilo strutturale, le tabelle dei parametri gestionali e dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di predissesto finanziario.

**IL RESPONSABILE DEL CONTROLLO DI
GESTIONE**

Il Segretario Comunale

Firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005