



REGIONE PIEMONTE

PROVINCIA DI BIELLA

COMUNE DI GRAGLIA

Via Marconi , n. 6 13895
tel. 015/63119 – 63665 fax 015/6391016

Referto Controllo di gestione

Esercizio 2018

Approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. del

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

SOMMARIO

▪ Premessa	4
▪ Informazioni inerenti i dati rilevati nel referto	6
- Dati dell'ente	6
- Responsabile della regolarità contabile	6
- Revisore	6
- Tesoreria	6
- Economo & Agenti contabili	6
- Dati inerenti gli atti di programmazione	6
▪ Popolazione - caratteristiche e territorio dell'ente	7
- Lo scenario	7
- Popolazione	7
• Evoluzione della popolazione negli anni precedenti	7
- Territorio	8
- Economia	9
▪ Tabelle per la descrizione dello scenario dell'ente al 31.12.2018	9
- Dati generali	9
- Assetto del territorio dell'ambiente	9
- Strutture	10
▪ Personale	11
- Verifica rispetto contenimento spese di personale	12
- Fabbisogno di risorse umane	12
▪ Dotazione informatica	13
▪ Autovetture di servizio	14
▪ Beni immobili di proprietà	15
▪ Le convenzioni con enti	16
▪ Aspetti finanziari – anno 2018	17
- Variazioni al Bilancio di previsione	17
- Salvaguardia degli equilibri	17
- Gestione residui	18
- Quadro generale riassuntivo	19
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	20
- Verifica degli equilibri	21
- Saldo di cassa	22
- Riconoscimento di debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)	22

▪ Indicatore di tempestività dei pagamenti	22
- Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti	22
- Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	23
▪ Controllo organismi partecipati	23
▪ Piano degli indicatori	24
- Piano degli indicatori di Bilancio di previsione 18 – 20	24
• Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione	26
- Piano degli indicatori Rendiconto 2018	27
▪ Prospetto riepilogativo utilizzo avanzo esercizio precedente	28
▪ Controllo strategico	28
- Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva	28
- Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto	29
- Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto	30
▪ Trend storico del bilancio per titoli dal 2015 al 2018	31
▪ Analisi riepilogativo entrate dal 2015 al 2018	32
▪ Analisi composizione spesa (totali primi 5 titoli)	32
▪ Analisi composizione spese per macroaggregato dal 2015 al 2018	33
▪ Analisi indebitamento dal 2015 al 2018	34
▪ Analisi investimenti dal 2015 al 2018	34
▪ Esiti dei controlli interni	35
▪ Le valutazioni conclusive	37

PREMESSA

Con deliberazione C.C. n. 4 del 28.01.2013 è stato approvato il regolamento dei controlli interni ai sensi degli art. 147 e s.s. del TUELL.

1. Il sistema integrato dei controlli interni è articolato in:
 - a) *controllo di gestione*: verifica l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizza il rapporto tra costi e risultati;
 - b) *controllo di regolarità amministrativa*: per garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
 - c) *controllo di regolarità contabile*: per garantire la regolarità contabile degli atti;
 - d) *controllo sugli equilibri finanziari*: volto al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa. Esso viene disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità all'art. 13.

Per garantire che le risorse siano impiegate per ottenere obiettivi prefissati secondo criteri di economicità, efficacia ed efficienza e ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati, l'Ente esegue il controllo di gestione.

Tale controllo è concomitante allo svolgimento dell'attività amministrativa, orienta l'attività e tende a rimuovere eventuali disfunzioni e ad avere i seguenti principali risultati:

- a) la corretta individuazione degli obiettivi prioritari per la collettività;
- b) il raggiungimento degli obiettivi nei modi e nei tempi migliori per efficienza ed efficacia, tenendo conto delle risorse disponibili;
- c) l'imparzialità e il buon andamento dell'azione amministrativa;
- d) il grado di economicità dei fattori produttivi.

Il controllo di gestione è supportato dal Servizio Finanziario, che predispone gli strumenti destinati agli organi politici, di coordinamento e ai responsabili della gestione, per le finalità volute dalle vigenti norme.

Il controllo si articola nelle seguenti fasi:

- a) predisposizione del Piano di obiettivi e performance, con la previsione di indicatori di qualità e quantità, *target* e parametri economici - finanziari riferiti alle attività e agli obiettivi. Il Piano è proposto, a partire dai programmi della Relazione Previsionale, dai Responsabili di Servizio coordinati dal Segretario comunale, validato dal Nucleo di valutazione e approvato dall'Organo esecutivo;
- b) rilevazioni dei dati relativi ai costi e ai proventi nonché dei risultati raggiunti in riferimento alle attività e/o obiettivi dei singoli servizi e centri di responsabilità;

- c) valutazione dei dati predetti in rapporto ai valori attesi del Piano, per verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica delle azioni intraprese;
- d) elaborazione di almeno una relazione infra annuale riferita all'attività complessiva dell'Ente e alla gestione dei singoli servizi, di norma elaborata in occasione delle verifiche intermedie dell'organismo comunale di valutazione e prima della verifica in Consiglio comunale sullo stato di attuazione dei programmi;
- e) elaborazione della relazione finale sulla valutazione dei risultati di Ente e per Servizio.

La rendicontazione e i documenti che la costituiscono sono elaborati in collaborazione tra il Servizio Finanziario e gli altri Servizi operativi, con la sovrintendenza e il coordinamento del Segretario comunale; sono di volta in volta trasmessi ai Responsabili di Servizio, al Nucleo di Valutazione e all'Organo politico.

Con il controllo di gestione l'Ente ha mirato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione di un Ente, attraverso l'utilizzo degli elementi minimi previsti dalla norma e, in particolare, dagli artt. 196-197 e 198 del D.Lgs. 267/2000. Ai fini del controllo di gestione sono stati monitorati gli obiettivi di mantenimento, miglioramento e sviluppo assegnati ai vari settori/responsabili di servizio, sulla base dei programmi definiti nella Relazione Previsionale e Programmatica annuale, nonché degli obiettivi PEG assegnati con deliberazione G.C. n. 112 del 22.12.2017.

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

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

Gli indicatori vengono suddivisi e raggruppati in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.

Il Comune di GRAGLIA ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per **l'anno 2018** sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197, 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 nonché delle norme contenute in apposita sezione del Regolamento Comunale di Contabilità, che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

Il presente Referto sarà quindi inviato al Segretario Comunale, alla Giunta Comunale ed alla Corte dei Conti; sarà inoltre inviato ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

INFORMAZIONI INERENTI I DATI RILEVATI NEL REFERTO

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

▪ **DATI DELL'ENTE:**

N. Aree di Gestione o Responsabili		
Area: Ragioneria e Tributi	Responsabile	Lo Manto Nicoletta
Area: Demografici ed Elettorale	Responsabile	Manno Amelia
Area: Servizi scolastici e culturali	Responsabile	Manno Amelia
Area: Servizi sociali	Responsabile	Manno Amelia
Area: Servizi ricreativi e turistici	Responsabile	Manno Amelia
Area: Affari generali	Responsabile	Lo Manto Nicoletta
Area: Tecnica	Responsabile	Guabello Maurizio
Area: Polizia e Commercio	Responsabile	Guabello Maurizio

▪ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile: Lo Manto dr.ssa Nicoletta Qualifica: Segretario Comunale
Decreto di nomina prot. 1631 del 29.03.2017. In carica sino al 2019.

▪ **REVISORE:**

Dr. Frigatti Delia in carica sino al 2020 Atto C.C. n. 30 del 21.12.2017

▪ **TESORERIA**

BIVERBANCA SPA Scadenza Affidamento servizio 31.12.2020 Atto C.C. n. 26 del 25.09.2017

▪ **ECONOMO & AGENTI CONTABILI**

- Lo Manto Nicoletta – Economo - Delibera di nomina GC n. 70 del 2015;
- Manno Amelia – Agente Contabile diritti di segreteria e CI – Delibera di nomina GC n. 15 del 2005;
- Lo Manto Nicoletta – Agente Contabile Affissioni – Delibera di nomina GC n. 70 del 2015;
- Tosin Davide – Agente Contabile Peso (in carica sino al 31.08.2018) – Delibera di nomina n. 70 del 2015;
- Guabello Maurizio – Agente Contabile Peso (in carica dal 01.09.2018) – Delibera di nomina n. 78 del 2018;

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

- Bilancio di Previsione 2018 e relativi allegati approvato con deliberazione C.C. n. 38 del 22.12.2017;
- Rendiconto di Gestione 2018 e relativi allegati app. con deliberazione C.C. n. 112 del 22.12.2017
- Salvaguardia Equilibri app. con deliberazione C.C. n. 8 del 22.06.2018.

POPOLAZIONE – CARATTERISTICHE E TERRITORIO DELL'ENTE

La realtà comunale può essere così riassunta :

LO SCENARIO

Di seguito si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente al 31/12/2018 ammonta a
n. 1.514 abitanti
di cui n. 37 stranieri
e n. 728 nuclei familiari.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente 752 - 762

La distribuzione per classi di età è la seguente:

ETÀ PRESCOLARE	da 0 a 6 anni	62
SCUOLA DELL'OBBLIGO	da 7-14 anni	87
FORZA LAVORO 1^	da 15 a 29 anni	191
ETÀ ADULTA	da 30 a 65 anni	722
ETÀ SENILE	oltre i 65 anni	452

NATI NELL'ANNO	8
MORTI NELL'ANNO	21
IMMIGRATI NELL'ANNO	68
EMIGRATI NELL'ANNO	52

I tassi di natalità e mortalità dell'anno sono rispettivamente i seguenti: 0,52 ed 1,38.

EVOLUZIONE DELLA POPOLAZIONE NEGLI ANNI PRECEDENTI

POPOLAZIONE	Anno 2015	1567
	Anno 2016	1531
	Anno 2017	1511

	Anno 2015	792
--	-----------	-----

POPOLAZIONE FEMMINILE	Anno 2016	77
	Anno 2017	764

POPOLAZIONE MASCHILE	Anno 2015	775
	Anno 2016	757
	Anno 2017	747

STRANIERI	Anno 2015	42
	Anno 2016	39
	Anno 2017	24

NUCLEI FAMILIARI	Anno 2015	726
	Anno 2016	721
	Anno 2017	720

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 20,28 Km² ed è caratterizzato da una forma allungata in senso nord-ovest/sud-est, dalla cima del Mombarone (2,371 m. s.l.m.) e scende fino a toccare i 365 metri di quota in corrispondenza dell'invaso artificiale dell'Ingagna.

Idrograficamente appartiene al Bacino del Torrente Elvo.

Graglia è collocata a 596 metri sopra il livello del mare e dista da Biella solo 9 Km. E' nota per il suo Santuario dedicato alla Madonna di Loreto, da cui si gode un ampio panorama, iniziato nel 1616 e finito nel 1769, con una cupola di 38 metri di altezza ed al suo interno viene venerata una Madonna lignea del '600.

Le sue coordinate geografiche espresse in latitudine Nord (distanza angolare dall'equatore verso Nord) e longitudinale Est (distanza angolare dal meridiano di Greenwich verso Est) sono:

Latitudine 45° 33' 34.2" N

Longitudine 7° 58' 44.76" E

Sue frazioni sono: Santuario - Merletto - Vagliumina

I casali sono: Angio, Armeglio, Bazzaretto, Bertoletto, Bias, Bonom, Bosi, Buzzo, Campiano, Campiglie, Casa vecchia, Costa, Cugnolio, Destefanis, Garabello, Garrone, Gatto, Grippagli, Lorenzo, Luisa, Maffei, Mancino, Margari, Molino, Montari, Montazzi, Oreto, Pagnò, Salvei, Serra, Tonin, Trompino, Uffa, Vigna, Vigne, Zina, Zò.

Le Regioni sono: America, Castellazzo, Campra, Cisalei, Flecchia, Menizzo, Merletto Case Sparse, Montepennone, Moschezza, Pontarnese, Pratonuovo, Salvina, San Carlo, Vauscer, Taglià.

ECONOMIA

L'economia gragliese gravita intorno alle tradizionali attività agricole ed edili ed il principale polo produttivo esistente sul territorio comunale è costituito dallo stabilimento di imbottigliamento dell'acqua minerale "Lauretana", ditta che dà lavoro a circa 50 persone, per buona parte residenti in Graglia.

Circa il 38% della popolazione è costituito da bambini da 0 a 14 anni e da persone ultrasessantacinquenni e quindi studenti e pensionati

I restanti lavoratori dipendenti sono pendolari verso la città di Biella e dintorni.

TABELLE PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE AL31.12.2018

DATI GENERALI	
Popolazione residente (ab.)	1514
Nuclei familiari (n.)	728
Canali e regioni (n.)	52
Frazioni geografiche (n.)	3
Aree pedonali permanenti (Mq)	0
Totale strade (km)	41,80
di cui	
strade statali (km)	0
strade provinciali (km)	7,50
strade comunali (km)	17,30
strade vicinali (km)	17
Risorse idriche – Laghi	0
Risorse idriche - Fiumi	1

ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
Piano regolatore approvato:	S
Piano regolatore adottato:	N
Programma di fabbricazione:	N
Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	N
Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	N
Piano per gli insediamenti produttivi:	N
- industriali	N

- artigianali	N
- commerciali	N
Piano urbano del traffico:	N
Piano energetico ambientale comunale:	N

STRUTTURE	
TIPOLOGIA	NUMERO STRUTTURE
Asili nido	1
Scuole materne	1
Scuole elementari	1
Scuole medie	1
Strutture residenziali per anziani	0
Farmacie comunali	0

PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2018 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle tabelle che seguono.

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
----------------------------	--	--	--	--	--

Descrizione	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Posti previsti in pianta organica	7	7	7	7	8
Personale di ruolo in servizio	7	5	6	7	8
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2014	Impegni 2015	Impegni 2016	Impegni 2017	Impegni 2018
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	321.372,05 €	317.107,19 €	291.496,05 €	272.503,09 €	327.227,29 €

Categoria e posizione economica	In servizio al 31/12/2018	Area
A.1	0	
A.2	0	
A.3	0	
A.4	0	
A.5	2	1 Area Scolastica; 1 Area Tecnica Manutentiva
B.1	0	
B.2	0	
B.3	1	1 Area Economico - Finanziaria;
B.4	1	Area Tecnica Manutentiva
B.5	0	
B.6	0	
B.7	0	
C.1	2	1 Area Tecnica Part-time; 1 Area di Vigilanza
C.2	0	
C.3	0	
C.4	0	
C.5	0	
D.1	0	
D.2	0	
D.3	2	1 Area Tecnica; 1 Area Demografica.
D.4	0	
D.5	0	
D.6	0	
Dirigenti	0	
TOTALE	8	

VERIFICA RISPETTO CONTENIMENTO SPESE DI PERSONALE

L'art.1, comma 557 e seguenti della Legge n. 296/2006 (Legge finanziaria 2007) prevede per gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno l'obbligo di assicurare la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale. Ai sensi del comma 557 quater gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della citata disposizione.

Come evidenziato nel prospetto che segue, la spesa di personale sostenuta dal Comune nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della L.296/2006:

	Media 2011-2013	Rendiconto 2018
Spesa macroaggregato 101	381.441,97 €	257.912,81 €
Spesa macroaggregato 103	3.645,92 €	15.818,86 €
Irap macroaggregato 102	24.623,66 €	15.123,20 €
Altre spese incluse	458,18 €	43.372,42 €
Totale spese di personale (A)	410.169,73 €	332.227,29 €
(-) Componenti escluse (B)	70.799,50 €	615,00 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	339.370,23 €	331.612,29 €

Inoltre la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art.3, commi 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1, comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16, comma 1 bis del D.L. 1138/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 264.391,18;
- l'art.40 del d.lgs 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.lgs.75/2017.

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale non ha previsto nuove assunzioni.

DOTAZIONE INFORMATICA

L'attuale dotazione informatica prevede:

- N. 2 server;
- N. 7 personal computer completi di monitor e tastiera e collegati in rete e ad internet presso i seguenti Uffici:
 - N. 1 ufficio segreteria;
 - N. 1 ufficio ragioneria;
 - N. 1 ufficio anagrafe;
 - N. 2 ufficio tecnico;
 - N. 1 polizia municipale;
 - N. 1 ufficio tributi;
 - N. 1 personal computer portatile.
- N. 2 stampanti multifunzione a colori (fotocopiatrice e scanner) a noleggio presso gli Uffici Anagrafe/Ragioneria e Ufficio Tecnico e n. 1 stampante a nastro per l'emissione delle carte d'identità in dotazione del Settore Economico Finanziario- Tributi- Anagrafe e Stato Civile;
- N. 7 software di antivirus
- N. 6 gruppi di continuità, uno per ognuna delle postazioni sopra elencate;
- N. 14 programmi di gestione dei servizi (Programmi SISCO : Giove – Egisto – Venere – Saturn – Piranha – Selene – Esaturn – Sesamo – Sequoia – Urano – Olimpo – PagoInterface – Tombal – Seletell)
- N. 1 fax;
- N. 1 POS;
- N. 2 cassaforte;
- N. 1 centralino con n. 9 apparecchi telefonici e n. 1 apparecchio di telefonia mobile;
- N. 1 macchina per scrivere elettronica in dotazione del Settore Economico Finanziario- Tributi- Anagrafe e Stato Civile;
- N. 2 calcolatrici elettroniche di cui n. 1 in dotazione del settore Affari Generali, n. 1 del Settore Tecnico;

Inoltre risultano attivate n. 1 casella di Posta elettronica certificata e n. 3 dispositivi di firme digitali.

Il numero di postazioni presenti risulta essere adeguato allo svolgimento delle mansioni dei vari uffici. Le ottimizzazioni necessarie sono quelle relative all'eventuale sostituzione di macchine obsolete.

La macchina per scrivere elettronica viene ormai utilizzata sporadicamente, ma è ritenuta ancora un'alternativa utile in caso di emergenza.

AUTOVETTURE DI SERVIZIO

L'attuale dotazione delle autovetture prevede:

- N. 1 Ape Piaggio – targa CG20161, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione ordinaria della viabilità;
- N.1 Suzuki Jimny – targa DH728SD, in dotazione alla Polizia Municipale per servizi di vigilanza del territorio, per le ispezioni sui cantieri e collegamenti con i comuni limitrofi per compiti istituzionali;
- N. 1 Fiat Panda – targa EA395VJ, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione ordinaria della viabilità;
- N. 1 Pick Up Isuzu – targa EK021BT, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione ordinaria della viabilità
- N. 1 Scuolabus IVECO – targa EW811HC, per il servizio scuolabus;
- N. Unimog Mercedes – targa ZA537FC, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione ordinaria della viabilità;
- N. 1 Sgombraneve Bamford Excavators – targa AHA791, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione delle strade nel caso di neve.

Per gli automezzi la sostituzione potrà avvenire in caso di eliminazione e/o dismissione per guasti irreparabili oppure per costi di manutenzione che superino il valore economico del bene, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili.

BENI IMMOBILI DI PROPRIETA'

Il Comune di Graglia è proprietario dei seguenti immobili:

- Edificio commerciale denominato La Cuccagna sito in Via Umberti n. 3 – affittato a privati;
- Edifici denominati ALPEGGI – dati in concessione ad agricoltori;
- Fabbricati siti in Via Boveri e Cantone Gabina;
- Edifici Scuola Primaria di Primo Grado e Scuola Secondaria di Primo Grado siti in Casale Bertoletto;
- Edifici Scuola dell'Infanzia ed Asilo nido siti in Via Boveri n. 7;
- Fabbricato adibito a Centro Incontri sito in Via del Canale n. 9 – concessione gratuito ad Associazione;
- Fabbricato adibito a Biblioteca sito in Via del Canale n. 7;
- Fabbricato adibito ad Ambulatorio sito in Piazza Astrua – concessione ad ASL - Azienda Sanitaria Locale di Biella;
- Edificio Ex Scuola Primaria di Primo Grado – affittato ad Unione Montana Valle Elvo;
- Edificio Teatro Comunale sito in Piazza Astrua;
- Alloggi (unità abitative tra bilocali, plurilocali ed appartamenti) adibiti ad alberghi diffusi dati in concessione ad Villaggi D'Europa Valle Elvo;
- Autorimesse n. 2 siti in Piazza Mosso ed n. 1 sito in Via Netro;
- Lavatoio sito in Via Umberto;
- N. 2 Musei : Museo Ornitologico sito in Piazza Crida e Museo Antichi Mestieri sito in Via Destefanis;
- Edifici sito in Piazza Astrua affittato ad Telecom.

LE CONVENZIONI CON ENTI

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti:

- 1) Convenzione per la gestione del servizio associato di Segreteria con i Comuni di Ponderano (capofila), Netro, Muzzano e Zubiena;
- 2) Convenzione con i Comuni di Netro, Donato e Muzzano per l'utilizzo dell'Asilo nido;
- 3) Convenzione con i Comuni di Donato, Netro e Muzzano per la ripartizione dei costi di manutenzione straordinaria ed ordinaria del fabbricato Scuola secondaria di primo grado;
- 4) Convenzione con i Comuni di Donato, Netro e Muzzano per la ripartizione dei costi di manutenzione straordinaria ed ordinaria del fabbricato Scuola primaria di primo grado;
- 5) Convenzione con i Comuni di Donato, Netro e Muzzano per la ripartizione dei costi del mutuo per la realizzazione della Scuola di Valle;
- 6) Convenzione con i Comuni di Netro (capofila), Donato e Muzzano per la ripartizione dei costi della refezione scolastica degli alunni delle scuole primaria di primo grado e secondaria di primo grado;
- 7) Convenzione con il Consorzio IRIS per la gestione del servizio socio assistenziale;
- 8) Convenzione per l'esercizio associato della funzione fondamentale di Polizia Municipale e Polizia Amministrativa con il Comune di Muzzano e di Netro.

ASPETTI FINANZIARI – ANNO 2018VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

Successivamente all'approvazione ed in ottemperanza alle prescrizioni contenute nell'art.175 TUEL, sono state apportate al bilancio le seguenti variazioni:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 26.04.2018 applicazione quote avanzo accantonato;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 22.06.2018 assestamento e salvaguardia;
- Delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 19.11.2018;

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 13.04.2018;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 23.02.2018 – Modifica somme esigibili (FPV);
- Delibera di Giunta Comunale n. 26 del 25.03.2018 - Riaccertamento ordinario;
- Delibera di Giunta Comunale n. 74 del 14.09.2018;

Variazioni di cassa

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 23.02.2018

Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili dei Servizi

- Determina n. 38 del 28.01.2018
- Determina n. 41 del 31.01.2018
- Determina n. 92 del 05.04.2018
- Determina n. 108 del 19.04.2018 (conto terzi)
- Determina n. 140 del 31.05.2018
- Determina n. 149 del 08.06.2018
- Determina n. 166 del 28.06.2018
- Determina n. 171 del 02.07.2018
- Determina n. 187 del 12.07.2018
- Determina n. 224 del 28.08.2018
- Determina n. 229 del 31.08.2018
- Determina n. 262 del 03.10.2018
- Determina n. 283 del 20.10.2018
- Determina n. 295 del 15.11.2018
- Determina n. 322 del 14.12.2018

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO

Alla verifica e alla relativa salvaguardia degli equilibri di bilancio al quale si riferisce il rendiconto 2018 si è provveduto con delibera di C.C. n. 8 del 22.06.2018 contestualmente all'assestamento di bilancio.

GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito. Il riaccertamento dei residui può riguardare crediti e debiti non correttamente classificati in bilancio, crediti e debiti non correttamente imputati all'esercizio con conseguente adeguamento del fondo pluriennale vincolato e comprende anche la variazione di bilancio dell'esercizio in corso (2019) e dell'esercizio precedente (2018) necessaria alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate unitamente all'adeguamento del fondo pluriennale vincolato.

I responsabili dei servizi hanno proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi, ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011, approvata con delibera della Giunta comunale n. 26 del 25.03.2019.

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Variazioni	Da riportare
Residui attivi	1.027.196,13 €	463.017,24 €	-182.249,25 €	381.929,64 €
Residui passivi	501.365,86 €	308.396,63 €	-94.531,57 €	98.437,66 €

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		202.540,93			
Utilizzo avanzo di amministrazione	350.000,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2018 e successive modifiche e finanziamenti) - solo regioni</i>	<i>0,00</i>				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	31.368,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	266.753,58				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	831.698,83	818.652,54	Titolo 1 - Spese correnti	1.110.286,21	1.166.913,18
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	23.256,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	159.644,77	132.232,70			
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	273.140,25	275.078,03			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.006,41	267.617,05	Titolo 2 - Spese in conto capitale	165.372,71	214.905,43
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	434.019,19	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	1.276.490,26	1.493.580,32	Totale spese finali	1.732.934,11	1.381.818,61
Titolo 6 - Accensione di prestiti	41.754,50	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	115.217,34	115.217,34
			<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL35/2018 e successive modifiche e finanziamenti)</i>	<i>0,00</i>	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	210.170,92	207.996,65	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	210.170,92	199.632,36
Totale entrate dell'esercizio	1.528.415,68	1.701.576,97	Totale spese dell'esercizio	2.058.322,37	1.696.668,31
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.176.537,26	1.904.117,90	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.058.322,37	1.696.668,31
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA / FONDO DI CASSA	118.214,89	207.449,59
TOTALE A PAREGGIO	2.176.537,26	1.904.117,90	TOTALE A PAREGGIO	2.176.537,26	1.904.117,90

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				202.540,93
RISCOSSIONI	(+)	463.017,24	1.238.559,73	1.701.576,97
PAGAMENTI	(-)	308.396,63	1.388.271,68	1.696.668,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			207.449,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			207.449,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	381.929,64	289.855,95	671.785,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	98.437,66	212.775,50	311.213,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			23.256,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			434.019,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			110.746,83

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		33.399,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		20.000,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		53.399,03
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		11.904,41
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		16.348,59
Totale parte vincolata (C)		28.253,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		29.094,80
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	202.540,93	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	31.368,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.264.483,85 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.110.286,21
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.256,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	115.217,34 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		47.092,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		47.092,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	350.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	266.753,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	53.760,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	21 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00

SALDO DI CASSA

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 [^] gennaio 2018			202.540,93 €
Riscossioni	463.017,24 €	1.238.559,73 €	1.701.576,97 €
Pagamenti	308.396,63 €	1.388.271,68 €	1.696.668,31 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			207.449,59 €

RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO (ART.194 TUEL)

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio ed in tal senso è stata effettuata la comunicazione alla Corte dei Conti a cura del Responsabile dei servizi finanziari. I responsabili di settore, ognuno per il settore di competenza, hanno infatti provveduto ad inoltrare all'ufficio ragioneria le comunicazioni contenenti le dichiarazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio nonché di verifica sullo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese senza individuare circostanze tali da far prevedere un disavanzo per squilibri della gestione.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato, con Deliberazione G.C. n. 335 del 01.12.2009, le misure organizzative ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Inoltre, l'Ente adotta annualmente un piano dei pagamenti relativo a spese di investimento compatibilmente con il piano delle opere triennale, con il bilancio di previsione e con i vincoli del patto di stabilità al fine di programmare con maggiore sistematicità questa tipologia di spesa che normalmente è causa di ritardi nei pagamenti dei fornitori degli enti territoriali. Ai sensi dell'art. 9, comma 1, del DPCM 22/09/2014 pubblicato sulla G.U. n. 265 del 14/11/14 e dell'art. 33 del d. lgs. n. 33/13 nonché dell'art. 41 comma 1 del d.l. n. 66/2014 convertito dalla legge n. 89/14, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2018 è 11,14 giorni.

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo:

INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art. 9, commi da 2 a 5, del DPCM 22/09/2014, pubblicato sulla G.U. n. 265 del 14/11/2014, e dell'art.33 del D.Lgs. n. 33/2013 si riportano, di seguito, gli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti riferiti ai quattro trimestri dell'anno 2018:

I trimestre 2018	23,89
II trimestre 2018	5,79
III trimestre 2018	- 6,15
IV trimestre 2018	30,05

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art. 9, comma 1, del DPCM 22/09/2014, pubblicato sulla G.U. n. 265 del 14/11/2014, e dell'art.33 del D.Lgs. n. 33/2013 si riposta, di seguito, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2018:

11,14 giorni

CONTROLLO ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Graglia al 31/12/2017 sono descritte nell'organigramma che segue, in ottemperanza alla deliberazione di C.C. n. 14 del 19.11.2018 con la quale è stata approvata la "Revisione periodica delle partecipazioni art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n.175 e s.m.i."

L'Ente ha provveduto alla trasmissione della citata deliberazione alla competente sezione giurisdizionale della CdC tramite il portale ConTe.

Ricognizione delle società a partecipazione diretta al 31/12/2017:

	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo
1	01537000026	ATAP SPA	1986	0,186	Trasporto passeggeri	NO
2	02132350022	SEAB SPA	2004	0,86	Servizio di raccolta rifiuti solidi non pericolosi	NO
3	94005970028	SII SPA	1992	0,04	Fornitura acqua e l'insieme dei servizi relativi alla captazione, all'uso, alla raccolta, alla depurazione dei reflui alla restituzione delle acque di scarico	NO
4	02046180028	VILLAGGI D'EUROPA VALLE ELVO	2002	20	Albergo diffuso	NO
5	01900780022	ATL SCARL	1997	0,174	Promozione turistica	NO
6	91055320120	ASMEL	2017	0,07	Centrale di committenza	NO

Ricognizione delle società a partecipazione indiretta al 31/12/2017:

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% quota di partecipazione società/organismo tramite	% quota indiretta	Attività svolta	Partecipazione di controllo
01929160024	ASRAB SPA	1998	SEAB SPA	30	1	Trattamento e smaltimento di rifiuti speciali non pericolosi	NO

IL PIANO DEGLI INDICATORI

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 112 del 22.12.2017 è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione per l'anno 2018. Tale piano, con l'elencazione delle risorse finanziarie, umane e strumentati, è stato affidato ai responsabili di struttura ai fini della realizzazione di quanto in esso contenuto. Il Decreto Ministeriale 23/12/2015, in attuazione dell'art. 18bis del D.Lgs. n. 118/2011 ha altresì approvato il piano degli indicatori dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi dell'allegato 1 per quanto riguarda il bilancio di previsione e dell'allegato 2 per quanto riguarda il conto consuntivo. Dopo l'analisi degli indicatori previsti dal Piano esecutivo di gestione, verrà pertanto effettuata anche l'analisi dei nuovi indicatori con un confronto con i risultati dell'esercizio precedente.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018 - 2019 - 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
		2018	2019	2020
1 Rigidità strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pk: U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	32,31	32,80	29,09
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	102,25	102,38	103,13
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata degli esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	62,18	0,00	0,00
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti degli esercizi precedenti (pk: E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate straordinarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	85,83	85,95	86,58
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi degli esercizi precedenti (pk: E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate straordinarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	41,22	0,00	0,00
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pk: U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	24,07	24,37	24,16
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro		4,12	4,12	4,12
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pk: U.1.03.02.010 "Consolidez" + pk: U.1.03.02.12 "Lavoro flessibile/LSJ/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pk: U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pk: U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	190,35	191,03	192,87
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pk: U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pk: U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pk: U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	19,31	19,57	19,47
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	1,59	1,29	0,99
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,99	1,22	1,62
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti				
6.1 Incidenza in investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamenti di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	1,59	2,13	2,30
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	14,19	13,26	13,26
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3,72	3,78	0,53
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	17,91	17,04	18,82
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	4,19	4,91	3,55
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accessione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accessione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	97,53	0,00	0,00
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000) / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	108,64	0,00	0,00
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,17	0,18	0,11
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) - Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 6.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	10,39	10,77	6,68
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,01	0,01	0,01
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	94,32	0,00	0,00
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	5,68	0,00	0,00
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00	0,00	0,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	41,00	41,05	41,53
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	45,20	45,60	44,97

Titolo	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3.: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media Totale accertamenti esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+1	Media riscossioni esercizi precedenti / Media accertamenti esercizi precedenti (*)
Tipologia							
Titolo	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
10101		35,75	44,61	45,57	35,48	38,16	30,51
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati							
10104		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi							
10302		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma							
10000		Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
		35,75	44,61	45,57	35,48	0,00	0,00
Titolo		Trasferimenti correnti					
20101		7,02	8,81	8,96	9,02	6,87	9,09
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
20102		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie							
20103		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese							
20104		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private							
20105		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo							
20000		Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti					
		7,02	8,81	8,96	9,02	0,00	0,00
Titolo		Entrate extratributarie					
30100		10,56	13,40	13,90	9,39	7,91	8,55
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
30200		0,15	0,19	0,19	0,06	0,11	0,02
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
30300		0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Tipologia 300: Interessi attivi							
30400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale							
30500		2,26	2,89	1,65	2,24	1,68	1,58
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti							
30000		Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie					
		12,98	16,49	15,75	11,70	0,00	0,00
Titolo		Entrate in conto capitale					
40100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Tributi in conto capitale							
40200		20,65	0,87	0,00	21,63	24,31	17,48
Tipologia 200: Contributi agli investimenti							
40300		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,20
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale							
40400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
40500		0,75	0,53	0,54	0,79	0,50	0,59
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale							
40000		Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale					
		21,40	1,40	0,54	22,42	0,00	0,00
Titolo		Entrate da riduzione di attività finanziarie					
50100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie							
50200		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine							
50300		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine							
50400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie							
50000		Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		Accensione prestiti					
60100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari							
60200		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine							
60300		0,00	0,00	0,00	0,98	1,07	3,95
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							
60400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento							
60000		Totale TITOLO 6 Accensione prestiti					
		0,00	0,00	0,00	0,98	0,00	0,00
Titolo		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
70100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70000		Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo		Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100		22,02	27,65	28,12	8,31	18,79	26
Tipologia 100: Entrate per partite di giro							
90200		0,83	1,04	1,06	12,09	0,59	11,12
Tipologia 200: Entrate per conto terzi							
90000		Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro					
		22,85	28,69	29,18	20,40	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00		

Piano degli indicatori di bilancio			
Rendiconto esercizio 2018			
Indicatori Sintetici			
	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2018
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	(ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)) / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	32,79
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,67
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	90,83
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdk E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	84,46
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdk E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	79,36
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	64,35
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,43
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdk E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	57,41
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdk E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	56,59
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	25,25
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi di lavoro	Impegni (pdk 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdk 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	8,41
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdk U.1.03.02.01.000 "Consulenze" + pdk U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdk U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	19,95
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	185,41
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdk U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdk U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdk U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	23,39
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,52
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdk U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdk U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	10,88
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	95,46
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	95,46
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,18
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	87,31
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	53,41

Piano degli indicatori di bilancio			
Rendiconto esercizio 2018			
Indicatori Sintetici			
	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2018
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	(ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)) / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	32,79
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,67
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	90,83
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdk E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	84,46
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdk E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	79,36
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	64,35
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,43
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdk E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	57,41
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdk E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	56,59
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	25,25
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi di lavoro	Impegni (pdk 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdk 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	8,41
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdk U.1.03.02.01.000 "Consulenze" + pdk U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdk U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	19,95
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdk 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	185,41
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdk U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdk U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdk U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	23,39
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,52
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdk U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdk U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	10,88
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	95,46
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	95,46
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,18
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	87,31
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	53,41

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO
PRECEDENTE**

Riepilogo Quota Utilizzata Risultato di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017
Risultato di Amministrazione	109.240,25 €	5.412,21 €	6.252,77 €	17.558,80 €
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2014 - 2017				34.616,01 €

CONTROLLO STRATEGICO

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

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

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

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA

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

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

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

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

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

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	840.214,54 €	842.314,54 €	0,25
Titolo II Trasferimenti correnti	164.978,21 €	185.437,76 €	12,4
Titolo III Entrate extratributarie	302.889,77 €	364.439,77 €	20,32
Titolo IV Entrate da capitali	502.880,00 €	818.269,36 €	62,71

Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00 €	41.754,50 €	0,00
Titolo VII Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	539.083,00 €	545.441,00 €	0,18
FPV	274.029,58 €	298.121,58 €	08,79
Totale	2.624.075,10 €	3.095.778,51 €	17,97

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.216.581,52 €	1.308.191,07 €	7,53
Titolo II Spese in conto capitale	7.53.041,58 €	1.476.777,44 €	-196,11
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	115.369,00 €	115.369,00 €	100
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	539.083,00 €	545.441,00 €	01,18
Totale	2.624.075,10 €	3.445.778,51 €	31,31

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	840.214,54 €	649.587,84 €	-77,31
Titolo II Trasferimenti correnti	164.978,21 €	110.354,93 €	-66,89
Titolo III Entrate extratributarie	302.889,77 €	261.196,18 €	-86,23
Titolo IV Entrate da capitali	502.880,00 €	12.006,41 €	-2,39
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo VII Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	539.083,00 €	205.414,37 €	-38,10
FPV	274.029,58 €	0,00 €	100
Totale	2.624.075,10 €	1.238.559,73 €	-47,20

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.216.581,52 €	945.732,68 €	-77,74
Titolo II Spese in conto capitale	753.041,58 €	134.417,26 €	-17,85
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	115.369,00 €	115.217,34 €	-9,87
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	539.083,00 €	192.904,40 €	-35,78
Totale	2.624.075,10 €	1.388.271,68 €	-52,90

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	842.314,54 €	649.587,84 €	-29,67
Titolo II Trasferimenti correnti	185.437,76 €	110.354,93 €	-8,03
Titolo III Entrate extratributarie	364.439,77 €	261.196,18 €	-39,53
Titolo IV Entrate da capitali	818.269,36 €	12.006,41 €	-815,27
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	41.754,50 €	0,00 €	-100,00
Titolo VII Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	545.441,00 €	205.414,37 €	-65,53
FPV	298.121,58 €	0,00 €	-100
Totale	3.095.778,51 €	1.238.559,73 €	-49,95

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.308.191,77 €	945.732,68 €	-38,82
Titolo II Spese in conto capitale	1.476.777,44 €	134.417,26 €	-1098,65
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	115.369,00 €	115.217,34 €	-0,13
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	545.441,00 €	192.904,40 €	-82,75
Totale	3.445.778,51 €	1.388.271,68 €	-48,20

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

ENTRATE	2015			2016			2017			2018		
	Stanzionato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanzionato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanzionato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanzionato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione / FPV	561.913,29 €			1.540.089,96 €			531.669,39 €			648.121,58 €		
Entrate Tributarie	882.697,62	865.844,49 €	650.230,18 €	828.421,58 €	817.770,96 €	647.240,81 €	852.724,31 €	825.864,13 €	636.806,35 €	842.314,54 €	831.698,83 €	649.587,84 €
Trasferimenti Correnti	220.345,28	208.203,27 €	152.311,53 €	216.353,39 €	216.422,35 €	134.120,81 €	242.057,56 €	190.510,31 €	169.132,54 €	185.437,76 €	159.644,77 €	110.354,93 €
Entrate Extratributarie	299.685,00	245.714,55 €	232.157,10 €	26.113,82 €	250.493,65 €	210.854,68 €	345.934,30 €	273.800,71 €	239.105,30 €	364.439,77 €	273.140,25 €	261.196,18 €
Entrate da Capitali	1.551.534,20 €	927.681,70 €	311.580,90 €	603.050,95 €	42.738,98 €	42.738,98 €	632.942,00 €	421.644,19 €	16.033,55 €	818.269,36 €	12.006,41 €	12.006,41 €
Entrate da Att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Accensione di Prestiti	320.000,00 €	70.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	41.754,50 €	41.754,50 €	0,00 €
Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Conto Terzi e Partite di Giro	398.628,71 €	291.781,94 €	284.906,43 €	417.083,00 €	339.895,10 €	277.654,22 €	829.227,55 €	613.566,40 €	548.814,29 €	545.441,00 €	210.170,92 €	205.414,37 €
TOTALE ENTRATE	4.234.804,10 €	2.609.225,95 €	1.631.186,14 €	3.866.112,70 €	1.667.321,04 €	1.312.609,50 €	3.434.555,11 €	2.325.385,74 €	1.609.892,03 €	3.445.778,51 €	1.528.415,68 €	123.8559,73 €

ANALISI SPESE

SPESE	2015			2016			2017			2018		
	Stanzionato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanzionato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanzionato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanzionato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Disavanzo												
Spese Correnti	1.235.623,61 €	1.107.277,83 €	963.115,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese in Conto Capitale	2.496.198,95 €	958.032,87 €	822.601,71 €	1.221.672,20 €	1.131.123,39 €	885.033,18 €	1.271.966,17 €	1.045.308,65 €	825.589,50 €	1.308.191,07 €	1.110.286,21 €	945.732,68 €
Spese Att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.117.643,17 €	983.982,97 €	838.090,73 €	1.219.951,39 €	342.328,00 €	265.717,36 €	1.476.777,44 €	165.372,71 €	134.417,26 €
Rimborso di Prestiti	104.352,83 €	104.066,82 €	104.066,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Chiusura Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	109.714,33 €	107.093,21 €	78.633,65 €	113.410,00 €	113.269,07 €	113.269,07 €	115.369,00 €	115.217,34 €	115.217,34 €
Conto di Terzi e Partite di Giro	398.628,71 €	291.781,94 €	247.011,14 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE SPESE	4.234.804,10 €	2.461.159,46 €	2.136.795,12 €	417.083,00 €	339.895,10 €	260.811,47 €	829.227,55 €	613.566,40 €	549.026,36 €	545.441,00 €	210.170,92 €	192.904,40 €
				3.866.112,70 €	2.562.094,67 €	2.062.569,03 €	3.434.555,11 €	2.114.472,12 €	1.753.602,29 €	3.445.778,51 €	1.601.047,18 €	1.388.217,68 €

ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE DAL 2015 AL 2018**SITUAZIONE SU ACCERTATO**

Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016-2017)
Titolo I – Entrate Tributarie	865.844,49 €	817.770,96 €	825.864,13 €	831.698,83 €	100,71 %	-99,43 %
Titolo II – Trasferimenti Correnti	208.203,27 €	216.422,35 €	190.510,31 €	159.644,77 €	- 83,80 %	-77,86 %
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	245.714,55 €	250.493,65 €	273.800,71 €	273.140,25 €	99,76 %	106,42 %
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.319.762,31 €	1.284.686,96 €	1.290.175,15 €	1.264.483,85 €	98,01 %	-97,41 %
Titolo IV – Entrate da capitali	927.681,70 €	42.738,98 €	42.164,19 €	12.006,41 €	- 28,48 %	-3,56 %
Titolo V – Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 %
Titolo VI - Accensione prestiti	70.000,00 €	0,00 €	0,00 €	41.754,50 €	0,00 %	-59,65 %
Titolo VII – Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 %
TOTALE ENTRATE	2.217.444,01 €	1.327.425,94 €	1.711.819,34 €	1.276.490,26 €	- 74,57	-72,85 %

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016-2017)
Titolo I – Spese Correnti	1.107.277,83 €	1.131.123,39 €	1.045.308,65 €	1.110.286,21 €	106,22 %	101,44 %
Titolo II - Spese in Conto Capitale	958.032,87 €	983.982,97 €	342.328,00 €	165.372,71 €	- 48,31 %	- 21,72 %
Titolo III - Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 %
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	104.066,82 €	107.093,21 €	113.269,07 €	115.217,34 €	1,02 %	106,55 %
Titolo V – Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 %
TOTALE SPESE	2.169.377,52 €	2.222.199,57 €	1.500.902,72 €	1.390.876,26 €	- 92,67 %	-70,49 %

**ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO DAL 2015 AL
2018**

SITUAZIONE SU IMPEGNATO

Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016-2017)
SPESE CORRENTI						
Redditi da lavoro dipendente	360.073,00 €	326.429,56 €	258.730,68 €	263.448,33 €	101,83 %	-83,62 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	23.707,20 €	45.148,20 €	32.028,77 €	17.439,07 €	- 54,45 %	-51,86 %
Acquisto di beni e servizi	510.587,71 €	518.826,99 €	520.670,05 €	612.458,28 €	117,63 %	118,54 %
Trasferimenti correnti	147.187,71 €	175.357,71 €	172.884,97 €	161.734,28 €	- 93,55 %	- 97,94 %
Interessi passivi	30.682,09 €	26.558,72 €	22.843,59 €	19.199,27 €	- 84,05 %	- 71,93 %
Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	565,80 €	602,00 €	1.700,10 €	70,00 €	-4,12 %	- 0,08 %
Altre spese correnti	34.474,32 €	38.200,21 €	36.450,49 €	35.936,98 €	-98,60 %	- 98,80 %
TOTALE	1.107.277,83 €	1.131.123,39 €	1.045.308,65 €	1.110.286,21 €	106,22 %	101,44 %

Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016-2017)
SPESE IN CONTO CAPITALE						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	876.216,64 €	920.803,17 €	263.328,00 €	94.241,50 €	- 35,79 %	-0,01 %
Contributi agli investimenti	76.816,23 €	14.989,80 €	79.000,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,00 %
Altre spese in conto capitale	5.000,00 €	48.190,00 €	0,00 €	71.131,21 €	0,00 %	267,46 %
TOTALE	958.032,87 €	983.982,97 €	342.328,00 €	165.372,71 €	- 48,31 %	- 21,72 %

ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2015 AL 2018**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018
Interessi Passivi	19.089,58 €	14.945,49 €	12.101,43 €	9.353,47 €
Quota Capitale Mutui	104.066,82 €	107.093,21 €	113.269,07 €	115.217,34 €
TOTALE	123.156,40 €	122.038,70 €	125.370,50 €	124.570,81 €
VARIAZIONE ANNUALE ASSOLUTA			3.333,18 €	- 799,70 €

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2015 AL 2018**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	437.709,75 €	467.243,48 €	363.108,28 €	403.056,97 €	111,01 %
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	393.971,06 €	159.139,42 €	145.818,52 €	164.626,66 €	112,90 %
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità 59	550.732,78 €	137.091,73 €	140.543,49 €	179.477,90 €	127,71 %
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
TOTALE MISSIONI	1.382.413,59 €	763.474,63 €	649.470,29 €	747.161,53 €	115,05 %

ESITI DEI CONTROLLI INTERNI

Il controllo di gestione ha lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.

Rispetto agli obiettivi assegnati si illustrano di seguito i risultati conseguiti nell'anno 2018:

Sociale: Il Comune fa parte del Consorzio IRIS tramite l'Unione Montana Valle Elvo che garantisce servizi a persone in condizione di disagio socio-economico ,beneficiarie di specifiche linee di intervento, principalmente contributi a fronte di attività di servizio civico e, in misura inferiore, contributi economici.

Scuola : L'ente sta garantendo la riqualificazione del Polo Scolastico di Valle, a servizio dell'intera Valle Elvo, ultimando i lavori di realizzazione della Scuola Primaria di Primo grado di Valle ed iniziando quelli di ristrutturazione della Scuola Secondaria di Primo Grado, riqualificando inoltre la centrale termica.

Nella Scuola dell'Infanzia è stato effettuato un intervento edilizio ad una parte della copertura ammalorata dell'edificio comunale (parte bassa aula giochi)

Personale: Nel corso del 2018 sono stati assunti n. 2 dipendenti di cui n. 1 in sostituzione di una cessazione per licenziamento ed n. 1 in supporto all'Ufficio Tecnico, rispettando sempre i limiti di spesa del triennio 2011/2013.

Tali figure sono state così sostituite:

- Licenziamento Agente di Polizia (C3) a tempo indeterminato a decorrere dal 01.09.2018 – sostituito dal 28.12.2018 con assunzione Agente di Polizia a tempo indeterminato (C1);
- Assunzione Collaboratore Area Tecnica a tempo indeterminato parziale 15 h (C1) a decorrere dal 24.12.2018.

Sicurezza : L'ente ha svolto con continuità azioni volte a garantire la sicurezza dei cittadini quale la supervisione di telecamere di sorveglianza e la collaborazione con le forze dell'ordine presenti sul territorio.

Territorio : E' stata garantita la pulizia del territorio sia con affidamento del servizio a ditte specializzate, sia mediante il lavoro dei cantonieri coadiuvati dai cantieristi, assegnati dall' Unione Montana, con apposita convenzione.

Sono state inoltre garantite le continue manutenzioni ordinarie delle Strade Comunali con rifacimento bitumatura, spargimento sale e pulizia strade durante i periodi di neve, ed inoltre sono stati effettuati dei lavori, in particolare :

- Manutenzione urgente interruzione tratto di strada per Bagneri;
- Casale Bonom – Intervento messa in sicurezza con posa di ringhiera;

Sono inoltre stati svolti lavori di opere di manutenzione straordinaria del Cimitero del Capoluogo, al fine di garantire il decoro di tutta la struttura cimiteriale mantenendo l'ordine e la pulizia e il ripristino dello stato dei luoghi e/o dei manufatti che, deteriorandosi, necessitano di intervento manutentivo.

LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2018, si evidenzia che l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili; Le tabelle dei parametri gestionali e dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;

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

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.