

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Provincia di Brescia



**REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI SUL
CONTROLLO DI GESTIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

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

SOMMARIO

PREMESSA.....	p.	3
IL SISTEMA DEI CONTROLLI.....	p.	13
IL SISTEMA CONTABILE	p.	15
REFERTO DEI SERVIZI	p.	16
REFERTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ENTE.....	p.	19
IL NUOVO SISTEMA DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	p.	28
LE RISORSE DELL'ENTE.....	p.	32
LE SPESE DELL'ENTE.....	p.	41
PARAMETRI DEFINIZIONE ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE	p.	52
I CONTROLLI SPECIFICI <i>EX LEGE</i>	p.	55
CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	p.	63
LE VALUTAZIONI FINALI DELLA GESTIONE 2017	p.	64

PREMESSA

Al termine dell'esercizio 2017, 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.

DATI GENERALI

Comune di Cazzago San Martino

ha, alla data del 31/12/2017, una popolazione di

10.933 abitanti

Profilo territoriale e demografico

Nelle tabelle che seguono si riportano i dati relativi agli aspetti territoriali e demografici del Comune.

<i>Superficie territoriale</i> 2.214 ettari	<i>Superficie agrario/forestale</i> 1.903 ettari
<i>Distanza dal Capoluogo</i> 17 Km	<i>Superficie improduttiva</i> 311 ettari
<i>Totalmente montano</i> No	<i>Parzialmente montano</i> No

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	10.003	4.998	5.005	93	61	32	362	212	150	182
2003	10.197	5.103	5.094	98	77	21	404	231	173	194
2004	10.331	5.152	5.179	121	71	50	379	295	84	134
2005	10.412	5.178	5.234	84	72	12	396	327	69	81
2006	10.561	5.247	5.314	119	72	47	426	324	102	149
2007	10.715	5.326	5.389	100	68	32	432	310	122	154
2008	10.862	5.390	5.472	118	79	39	371	263	108	147
2009	10.934	5.449	5.485	139	95	44	359	331	28	72
2010	10.951	5.466	5.485	135	93	42	323	348	-25	17
2011	10.945	5.432	5.513	120	97	23	273	302	-29	-6
2012	11.034	5.491	5.543	91	82	9	425	345	80	89
2013	11.081	5.519	5.562	102	63	39	307	299	8	47
2014	10.967	5.437	5.530	109	98	11	250	375	-125	-114
2015	10.996	5.458	5.538	99	87	12	302	285	17	29
2016	10.941	5.409	5.532	97	92	5	261	321	-60	-55
2017	10.933	5.399	5.534	81	80	1	10	42	-32	-31

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	8.308	22,00	377,64
1983	8.449	22,00	384,05
1984	8.541	22,00	388,23
1985	8.588	22,00	390,36
1986	8.627	22,00	392,14
1987	8.673	22,00	394,23
1988	8.717	22,00	396,23
1989	8.759	22,00	398,14
1990	8.863	22,00	402,86
1991	8.860	22,00	402,73
1992	8.957	22,00	407,14
1993	9.120	22,00	414,55
1994	9.173	22,00	416,95
1995	9.235	22,00	419,77
1996	9.344	22,00	424,73
1997	9.428	22,00	428,55
1998	9.473	22,00	430,59
1999	9.602	22,00	436,45
2000	9.814	22,00	446,09
2001	9.821	22,00	446,41
2002	10.003	22,00	454,68
2003	10.197	22,00	463,50
2004	10.331	22,00	469,59
2005	10.412	22,00	473,27
2006	10.561	22,00	480,05
2007	10.715	22,00	487,05
2008	10.862	22,00	493,73
2009	10.934	22,00	497,00
2010	10.951	22,00	497,77
2011	10.945	22,00	497,50
2012	11.034	22,00	501,55
2013	11.081	22,00	503,68
2014	10.967	22,00	498,50
2015	10.996	22,00	499,82
2016	10.941	22,00	497,32
2017	10.933	22,00	496,95

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	10.003	-	-	-	-	-
2003	10.197	3.776	4	10.181	16	2,70
2004	10.331	3.844	4	10.314	17	2,68
2005	10.412	4.072	4	10.397	15	2,55
2006	10.561	4.189	4	10.546	15	2,52
2007	10.715	4.274	4	10.701	14	2,50
2008	10.862	4.320	3	10.848	14	2,51
2009	10.934	4.380	3	10.920	14	2,49
2010	10.951	4.391	3	10.938	13	2,49
2011	10.945	4.384	3	10.933	12	2,49
2012	11.034	4.361	2	11.027	7	2,53
2013	11.081	4.400	2	11.073	8	2,52
2014	10.967	4.379	2	10.959	8	2,50
2015	10.996	4.400	2	10.987	9	2,50
2016	10.941	4.391	2	10.934	7	2,49
2017	10.933	4.406	2	10.926	7	2,48

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	438	241	197	11	1	10	107	58	49	59
2003	549	300	249	10	0	10	176	64	112	122
2004	637	341	296	18	2	16	156	83	73	89
2005	627	329	298	9	0	9	121	127	-6	3
2006	670	350	320	22	0	22	144	115	29	51
2007	728	377	351	15	0	15	159	103	56	71
2008	825	425	400	17	0	17	166	70	96	113
2009	830	434	396	25	1	24	143	138	5	29
2010	845	439	406	23	1	22	123	110	13	35
2011	864	438	426	23	1	22	112	111	1	23
2012	926	472	454	15	0	15	179	132	47	62
2013	899	439	460	17	3	14	90	131	-41	-27
2014	840	396	444	13	3	10	80	149	-69	-59
2015	800	375	425	17	2	15	86	141	-55	-40
2016	724	327	397	15	2	13	71	160	-76	-63
2017	689	311	378	10	0	10	74	119	-45	-35

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

Dettaglio della popolazione straniera per nazionalità

	2014	2015	2016	2017
TOTALE CITTADINI STRANIERI	840	800	724	689

Nazionalità	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Albania	240	28,57%	175	21,88%	137	18,92%	144	20,90%
Marocco	94	11,19%	109	13,63%	94	12,98%	86	12,48%
Romania	47	5,60%	68	8,50%	64	8,84%	64	9,29%
India	63	7,50%	66	8,25%	59	8,15%	59	8,56%
Ucraina	40	4,76%	49	6,13%	49	6,77%	48	6,97%
Senegal	52	6,19%	59	7,38%	62	8,56%	39	5,66%
Pakistan	48	5,71%	45	5,63%	41	5,66%	33	4,79%
Moldova	23	2,74%	20	2,50%	28	3,87%	27	3,92%
Ghana	27	3,21%	23	2,88%	21	2,90%	21	3,05%
Kosovo	28	3,33%	16	2,00%	17	2,35%	19	2,76%
Nigeria	12	1,43%	15	1,88%	15	2,07%	14	2,03%
Brasile	7	0,83%	7	0,88%	10	1,38%	10	1,45%
Cina	7	0,83%	8	1,00%	10	1,38%	10	1,45%
Bosnia-Erzegovina	15	1,79%	13	1,63%	10	1,38%	9	1,31%
Tunisia	3	0,36%	3	0,38%	7	0,97%	9	1,31%
Benin	5	0,60%	6	0,75%	6	0,83%	8	1,16%
Algeria	12	1,43%	13	1,63%	8	1,10%	7	1,02%
Germania	7	0,83%	7	0,88%	7	0,97%	7	1,02%
Bulgaria	8	0,95%	8	1,00%	8	1,10%	7	1,02%
Serbia	4	0,48%	4	0,50%	0	0,00%	6	0,87%
Polonia	5	0,60%	6	0,75%	5	0,69%	6	0,87%
Federazione Russa	6	0,71%	6	0,75%	7	0,97%	5	0,73%

Nazionalità	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Gambia	1	0,12%	4	0,50%	5	0,69%	5	0,73%
Thailandia	4	0,48%	4	0,50%	4	0,55%	4	0,58%
Croazia	16	1,90%	8	1,00%	6	0,83%	4	0,58%
Sri Lanka	4	0,48%	4	0,50%	2	0,28%	4	0,58%
Spagna	2	0,24%	2	0,25%	3	0,41%	3	0,44%
Argentina	4	0,48%	3	0,38%	3	0,41%	3	0,44%
Regno Unito	2	0,24%	2	0,25%	0	0,00%	2	0,29%
Etiopia	2	0,24%	2	0,25%	2	0,28%	2	0,29%
Egitto	14	1,67%	11	1,38%	6	0,83%	2	0,29%
Burkina Faso	5	0,60%	5	0,63%	2	0,28%	2	0,29%
Kazakhstan	1	0,12%	1	0,13%	1	0,14%	2	0,29%
Lituania	3	0,36%	3	0,38%	2	0,28%	2	0,29%
Francia	3	0,36%	2	0,25%	2	0,28%	2	0,29%
Slovacchia	4	0,48%	3	0,38%	3	0,41%	2	0,29%
Stati Uniti	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	1	0,15%
Repubblica Dominicana	0	0,00%	1	0,13%	1	0,14%	1	0,15%
Liberia	1	0,12%	1	0,13%	1	0,14%	1	0,15%
Filippine	2	0,24%	1	0,13%	2	0,28%	1	0,15%
Macedonia	1	0,12%	1	0,13%	2	0,28%	1	0,15%
Austria	0	0,00%	1	0,13%	1	0,14%	1	0,15%
Ecuador	2	0,24%	1	0,13%	1	0,14%	1	0,15%
Repubblica Ceca	1	0,12%	1	0,13%	1	0,14%	1	0,15%
Colombia	2	0,24%	1	0,13%	1	0,14%	1	0,15%
Venezuela	1	0,12%	1	0,13%	1	0,14%	1	0,15%
Bielorussia	3	0,36%	3	0,38%	1	0,14%	1	0,15%
Giappone	1	0,12%	1	0,13%	1	0,14%	1	0,15%
Ciad	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Paesi Bassi	1	0,12%	1	0,13%	0	0,00%	0	0,00%

COMUNE DI CAZZAGO SAN MARTINO

Nazionalità	2014	%	2015	%	2016	%	2017	%
Dominica	1	0,12%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Cuba	4	0,48%	5	0,63%	4	0,55%	0	0,00%
Costa d'Avorio	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Kenya	1	0,12%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Montenegro	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Slovenia	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Portogallo	1	0,12%	1	0,13%	1	0,14%	0	0,00%
Svizzera	0	0,00%	0	0,00%	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.)

POSIZIONE ORGANIZZATIVA	NOMINATIVO	SERVIZI
Area affari generali e pubblica istruzione	Fazio Maria Giuseppa	Amministrativi e affari generali Segreteria generale e protocollo Iniziativa fieristiche Servizi scolastici
Area economico finanziaria	Bozza Angelo	Bilancio e Programmazione Ragioneria, controllo di gestione e gestione economica del personale Tributi Servizio contratti e gestione giuridica del personale fino al 01/03/2014 Sistemi Informativi
Area servizi culturali	Rubagotti Maria Alessandra	Biblioteca Servizio Cultura
Area Polizia Locale	Mighela Gabriele (fino al 31/10/2017) Contrini Silvia (dal 01/11/2017)	Protezione Civile Polizia Locale
Area Tecnica	Archivi Pierpaola	Lavori pubblici Patrimonio, ecologia ed ambiente Urbanistica ed Edilizia privata Servizio Commercio ed attività produttive
Area servizi alla persona	Signoroni Giacomo	Servizi Sociali Sport e Politiche giovanili
Area affari generali e pubblica istruzione	Fazio Maria Giuseppa	Demografico, elettorale e statistico Gestione giuridica del personale Servizio contratti Gestione delle assicurazioni e rapporti con il broker

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

Dipendenti in servizio al 31 Dicembre 2017

<i>Qualifica funzionale</i>	<i>Dipendenti di ruolo</i>	<i>Dipendenti non di ruolo</i>	<i>Totale</i>
A1			
A2			
A3			
A4			
B			
B1			
B2			
B3			
B4	3		3
B5	2		2
B6	3		3
C			
C1	2		2
C2	3		3
C3	6		6
C4	4		4
C5	2		2
D1	1		1
D2	3		3
D3	3		3
D5			
D6	1		1
Dirigenti (escluso Direttore Generale)			
Segretario Comunale	1		1
Direttore Generale (se non coincidente con il Segretario Comunale)			
Totale dipendenti	33		33

Altre figure professionali al 31.12.2017

Collaborazioni coordinate e continuative	
Lavoratori interinali	

TOTALE GENERALE

33

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. Sulle proposte di determinazioni, il Segretario Comunale appone un visto di conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto e ai regolamenti.

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. Le tecniche di campionamento sono definite annualmente con atto organizzativo del Segretario, secondo principi generali di revisione 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 del servizio finanziario effettua costantemente il controllo sull'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni.

In particolare il controllo si esplicherà nei seguenti momenti:

- presentazione del bilancio di previsione dell'azienda o della società, laddove previsto o prescritto;
- presentazione del bilancio di metà mandato, laddove previsto o prescritto;
- presentazione del bilancio di esercizio;
- al verificarsi di evento o altra circostanza che rendano opportuna un'ulteriore verifica.

Il Comune controlla che gli organismi gestionali esterni rispettino le norme statali che impongono vincoli alle società partecipate e agli altri 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 2017-2019, approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 33, in data 28/07/2017.

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 2017-2019 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 9, in data 07/02/2017.

REFERTO DEI SERVIZI

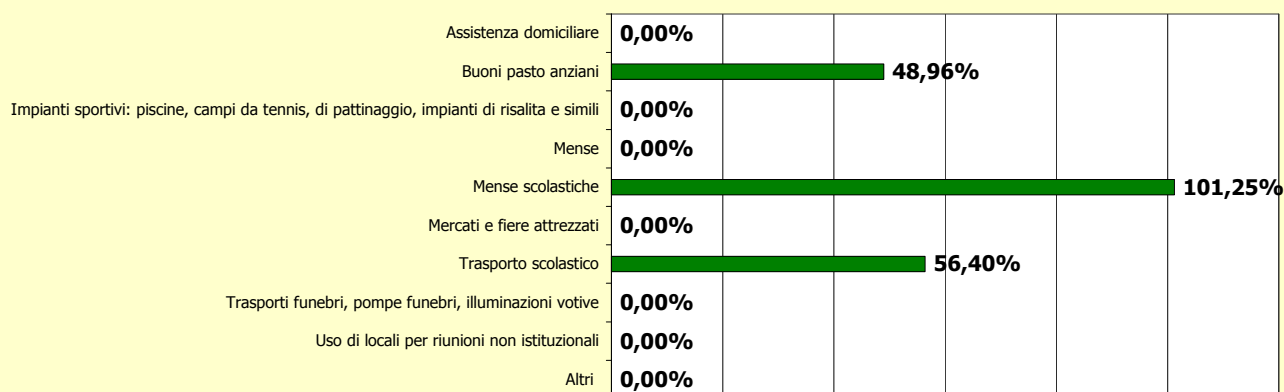
L'ente locale esiste in quanto soggetto istituzionale che eroga servizi ai cittadini residenti nel proprio territorio.

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
Assistenza domiciliare	0,00	0,00	0,00	
Buoni pasto anziani	26.000,00	53.100,00	-27.100,00	48,96%
Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	0,00	0,00	0,00	
Mense	0,00	0,00	0,00	
Mense scolastiche	81.000,00	80.000,00	1.000,00	101,25%
Mercati e fiere attrezzati	0,00	0,00	0,00	
Trasporto scolastico	97.000,00	172.000,00	-75.000,00	56,40%
Trasporti funebri, pompe funebri, illuminazioni votive	0,00	0,00	0,00	
Uso di locali per riunioni non istituzionali	0,00	0,00	0,00	
Altri	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	204.000,00	305.100,00	-101.100,00	66,86%

PERCENTUALE DI COPERTURA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE



La valutazione dei servizi erogati dall'Ente deve prendere in considerazione anche le forme di gestione dei servizi stessi.

Denominazione (1)	SI	NO	se si	Tipologia (2)	Forma di gestione (3)	Modalità regolazione (4)	Affidatario (5)	Modalità di scelta (6)	Scadenza (7)	Trattamento fiscale (8)
Comunicazione e Urp		X								
Sistemi informativi	X			NON EC.	DIRETTO					
Polizia locale	X			NON EC.	DIRETTO					
Scuola materna		X								
Mensa scuola materna		X								
Mensa scuola elementare	X			ECONOM.	ESTERN.	APPALTO	CIR FOOD + G.R.A. RISTORAZIONE	T. PRIV.	GIUGNO 2019 (Per periodo set./dic. 2017)	IVA
Scuola media		X								
Mensa scuola media	X			ECONOM.	ESTERN.	APPALTO	CIR FOOD + GRA RISTORAZIONE	T. PRIV.	GIUGNO 2019 (Per periodo set./dic. 2017)	IVA
Trasporti scolastici	X			ECONOM.	ESTERN.	APPALTO	AUT. MANENTI	A. PUBBL.	30/06/20	IVA
Diritto allo studio (altri servizi)	X			ECONOM.	DIRETTO					
Ludoteca		X								
Biblioteca	X			NON EC.	DIRETTO					NON IVA
Manifestazioni culturali	X			NON EC.	DIRETTO					NON IVA
Gestione teatro	X			ECONOM.	DIRETTO					NON IVA
Gestione musei		X								
Manifestazioni sportive	X			ECONOM.	DIRETTO					NON IVA
Caccia - pesca		X								
Impianti sportivi	X			NON ECONOM.	MISTO	CONVENZ.	CBC CAZZAGO	T. PRIV.	01/07/18	NON IVA
Piscine		X								
Palestre	X			ECONOM.	DIRETTO					NON IVA
Palazzetto dello sport		X								
Auditorium, altri stabili e sale civiche	X			ECONOM.	DIRETTO					
Promozione turismo	X			NON ECONOM.	DIRETTO					
Illuminazione pubblica	X			ECONOM.	ESTERNO	APPALTO	SOLETO SPA	GARA APERTA	30/06/36	NON IVA
Parcometri		X								
Gestione porti – approdi - navigazione		X								
Servizi cimiteriali	X			ECONOM.	MISTO	CONTR. DI SERV.	COOP. LA COCCINELLA	PROC. NEGOZIATA RISTRETTA	31/12/18	IVA

Denominazione (1)	Gestito		se si	Tipologia (2)	Forma di gestione (3)	Modalità regolazione (4)	Affidatario (5)	Modalità di scelta (6)	Scadenza (7)	Trattamento fiscale (8)
	SI	NO								
Illuminazione votiva	X			NON ECON.	ESTERN.	APPALTO	COOPERATIVA SOCIALE LA COCCINELLA AR	PROC. NEGOZIATA RISTRETTA	31/12/18	IVA
Minori e servizi alla famiglia	X			NON ECON.	ESTERN.	APPALTO	COOPERATIVA SERENA COOPERATIVA SANA	INCARICO DIRETTO RDO	31/07/18 31/12/18	NON IVA
Politiche giovanili	X			NON ECON.	ESTERN.	CONVENZ.	PARROCCHIA CALINO	T.PRIV.	31/12/17	NON IVA
Centro di aggregazione giovanile		X								
Asilo nido		X								
Centro anziani	X			ECONOM.	ESTERN.	CONVENZ.	COOP. LOGGIA	COPROGETT AZIONE	30/06/19	IVA
Assistenza domiciliare	X			ECONOM.	ESTERN.	ALTRO	ELENCO COOP. ACCREDITATE	ACCREDIT.	31/12/20	IVA
Ricoveri – Integrazione rette	X			ECONOM.	DIRETTO					
Casa di riposo		X								
Servizi ai diversamente abili	X			ECONOM.	MISTO	ALTRO	ELENCO STRUTTURE ACCREDITATE		-	NON IVA
Servizi alla persona (altri)	X			ECONOM.	ESTERN.	APPALTO	DITTA CIRFOOD	INCARICO DIRETTO RDO	31/12/19	IVA
Telesoccorso	X			ECONOM.	ESTERN.	ALTRO	ACB SERVIZI	INCARICO DIRETTO RDO	31/12/17	IVA
Affissioni pubblicità	X			ECONOM.	ESTERN.	ALTRO	COOP. RETE SOCIALE	ALTRO	31/12/17	NON IVA
Alloggi edilizia pubblica	X			ECONOM.	DIRETTO					
Servizio idrico	X			ECONOM.	ESTERN.	ALTRO	AOB2	ALTRO	-	NON IVA
Isola ecologica	X			ECONOM.	ESTERN.	APPALTO	LINEA GESTIONI	ASTA PUBBLICA	2018	NON IVA
Raccolta rifiuti	X			ECONOM.	ESTERN.	APPALTO	LINEA GESTIONI	ASTA PUBBLICA	2018	NON IVA
Sportello attività produttive	X			NON ECONOM.	DIRETTO					
Servizi alle imprese										
Cave		X								
Farmacia										
Distribuzione gas	X			ECONOM.	ESTERN.	CONVENZ.	SRL LINEA DISTRIBUZ.	ALTRO	-	NON IVA
Distribuzione energia elettrica		X								

(1) Indicare il nome del servizio.

(2) Indicare la tipologia con "economico" se a carattere economico o "non economico" se a carattere non economico.

(3) Indicare "diretto" se gestito in economia, "esternalizzato" se non gestito in economia, "misto" se gestito parte in economia e parte esternalizzato.

(4) Indicare "contratto di servizio" oppure "appalto" oppure "convenzione" oppure "unione" oppure "comunità montana" oppure "associazione intercomunale" oppure "altro".

(5) Indicare il nome dell'affidatario se non gestito in economia.

(6) Indicare il tipo di gara effettuata (trattativa privata, asta pubblica, licitazione privata, ecc.).

(7) Indicare la scadenza del contratto.

(8) Indicare con "IVA" se rilevante ai fini IVA o "NON IVA" se non rilevante ai fini IVA.

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.

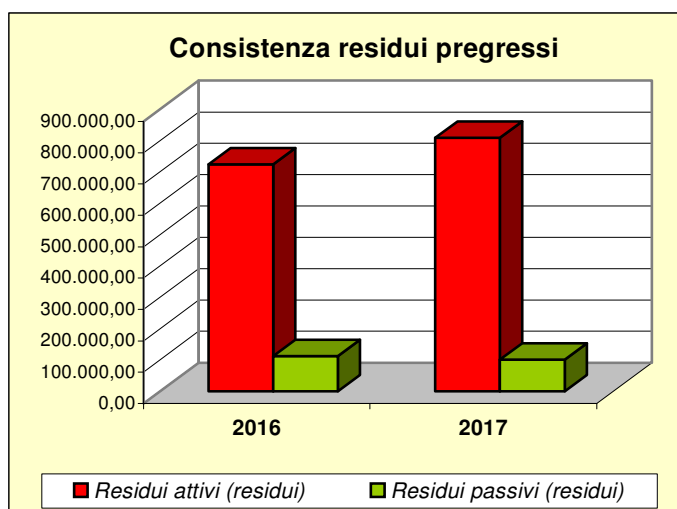
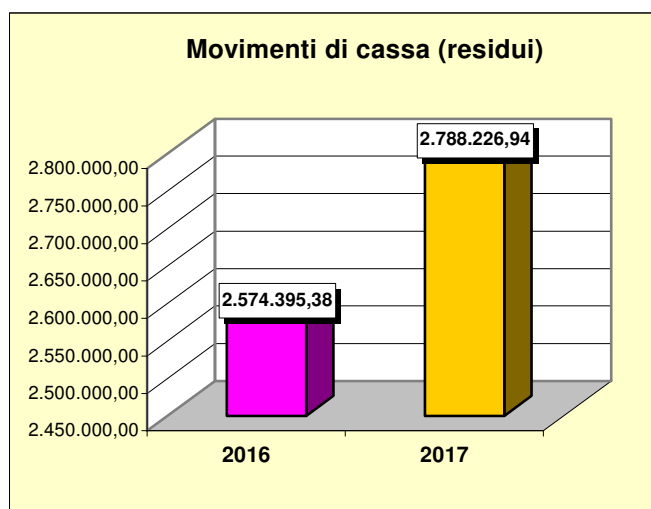
La ricognizione annuale dei residui passivi consente di individuare formalmente:

- 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. 35 del 03/04/2018, 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 2016-2017		Rendiconto		Variazione biennio
		2016	2017	
Fondo di cassa iniziale	(+)	1.360.001,82	2.071.383,52	
Riscossioni c/residui	(+)	1.593.473,92	1.283.996,04	
Pagamenti c/residui	(-)	990.947,96	1.274.552,49	
<i>Saldo movimenti cassa (solo residui)</i>		<i>1.962.527,78</i>	<i>2.080.827,07</i>	<i>118.299,29</i>
Residui attivi (residui)	(+)	724.247,96	808.735,41	
Residui passivi (residui)	(-)	112.380,36	101.335,54	
Risultato contabile (solo residui)		2.574.395,38	2.788.226,94	213.831,56



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

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2013	2014	2015	2016	2017
$\text{Incidenza residui attivi} = \frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$	22,31%	17,89%	17,92%	16,97%	19,21%

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2013	2014	2015	2016	2017
$\text{Velocità di gestione spesa} = \frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	77,14%	83,68%	89,29%	85,79%	85,48%

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	_____	_____	2.071.383,52
RISCOSSIONI	1.283.996,04	7.407.901,20	8.691.897,24
PAGAMENTI	1.274.552,49	7.817.679,72	9.092.232,21
		<i>Differenza.....</i>	<i>1.671.048,55</i>
PAGAMENTI per azioni esecutive (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		1.671.048,55

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

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE	2013	2014	2015	2016	2017
$\text{Velocità di riscossione} = \frac{\text{Riscossioni Tit. I + III}}{\text{Accertamenti Tit. I + III}}$	77,81%	80,42%	79,07%	83,27%	75,56%

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	2013	2014	2015	2016	2017
$\text{Velocità di gestione spesa} = \frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	77,14%	83,68%	89,29%	85,79%	85,48%

La **Velocità di riscossione** misura la capacità dell'Ente di trasformare liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi. Nell'anno 2017 una diminuzione della velocità di riscossione rispetto agli anni precedenti.

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. Nel 2017 si registra un incremento della velocità di gestione della spesa corrente rispetto agli anni precedenti.

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	(+)	7.407.901,20
Pagamenti	(-)	7.817.679,72
Pagamenti azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2017	(-)	0,00
	<i>Saldo</i>	<i>-409.778,52</i>
Residui attivi	(+)	1.761.525,67
Residui passivi	(-)	1.096.159,34
	<i>Saldo</i>	<i>665.366,33</i>
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	989.662,91
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	749.277,28
	<i>Saldo</i>	<i>240.385,63</i>
Avanzo di competenza / Disavanzo di competenza		495.973,44

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	G E S T I O N E			
	Residui	Competenza	Totale	
Fondo di cassa al 1° gennaio	€	_____	_____	2.071.383,52
RISCOSSIONI	€	1.283.996,04	7.407.901,20	8.691.897,24
PAGAMENTI	€	1.274.552,49	7.817.679,72	9.092.232,21
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€			1.671.048,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	€			0,00
<i>Differenza</i>	€			1.671.048,55
RESIDUI ATTIVI	€	808.735,41	1.761.525,67	2.570.261,08
RESIDUI PASSIVI	€	101.335,54	1.096.159,34	1.197.494,88
<i>Differenza</i>	€			3.043.814,75
<i>Fondo pluriennale per spese di parte corrente</i>	€			162.805,19
<i>Fondo pluriennale per spese in conto capitale</i>	€			586.472,09
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) ...	€			2.294.537,47

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre

Parte accantonata		
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12</i>	€	1.082.059,28
<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>	€	120.000,00
<i>Altri accantonamenti</i>	€	21.570,85
Totale parte accantonata	€	1.223.630,13
Parte vincolata		
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	€	110.893,80
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	€	0,00
<i>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</i>	€	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	€	0,00
<i>Altri vincoli</i>	€	434.433,93
Totale parte vincolata	€	545.327,73
<i>Parte destinata agli investimenti</i>	€	155.198,12
Totale parte destinata agli investimenti	€	155.198,12
Totale parte disponibile	€	370.381,49

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.

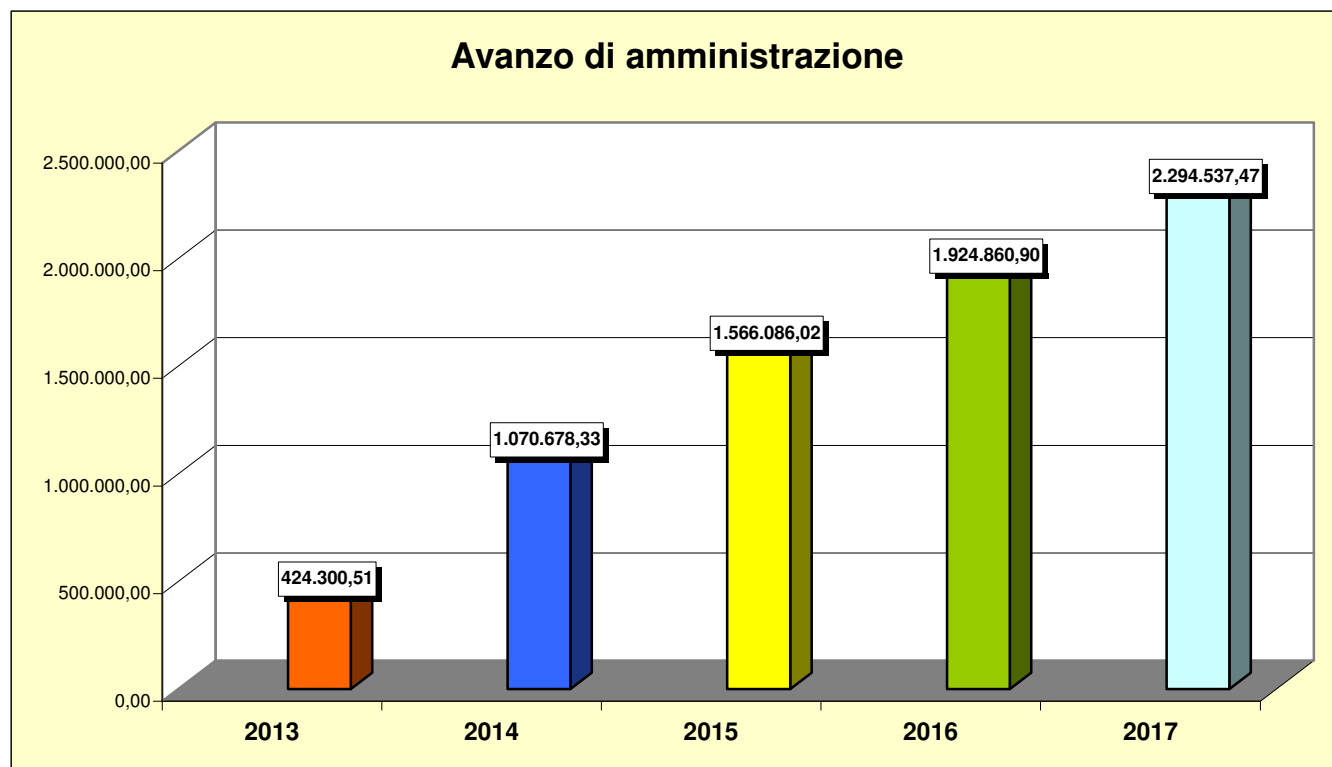
La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- 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 Cazzago San Martino nell'ultimo quinquennio.

ANDAMENTO COMPLESSIVO (Quinquennio 2013-2017)		2013	2014	2015	2016	2017
Fondo di cassa iniziale	(+)	1.119.608,37	1.031.021,29	1.374.071,41	1.360.001,82	2.071.383,52
Riscossioni	(+)	7.889.785,86	8.500.387,27	8.505.858,77	9.176.752,51	8.691.897,24
Pagamenti	(-)	7.978.372,94	8.157.337,15	8.519.928,36	8.465.370,81	9.092.232,21
Fondo di cassa finale		1.031.021,29	1.374.071,41	1.360.001,82	2.071.383,52	1.671.048,55
Residui attivi	(+)	2.894.170,77	2.745.022,48	2.334.033,36	2.274.243,50	2.570.261,08
Residui passivi	(-)	3.500.891,55	3.048.415,56	1.115.471,34	1.431.103,21	1.197.494,88
<i>Fondo pluriennale vincolato</i>				<i>1.012.477,82</i>	<i>989.662,91</i>	<i>749.277,28</i>
Avanzo (+) o Disavanzo (-)		424.300,51	1.070.678,33	1.566.086,02	1.924.860,90	2.294.537,47



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 Cazzago San Martino, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

Risultato Economico della Gestione

A)	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.886.542,36
B)	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.737.557,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-111.512,73
D)	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	46.715,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		84.188,54
	<i>IMPOSTE</i>	<i>69.072,61</i>
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		15.115,93

IL RISULTATO DELLA GESTIONE PATRIMONIALE

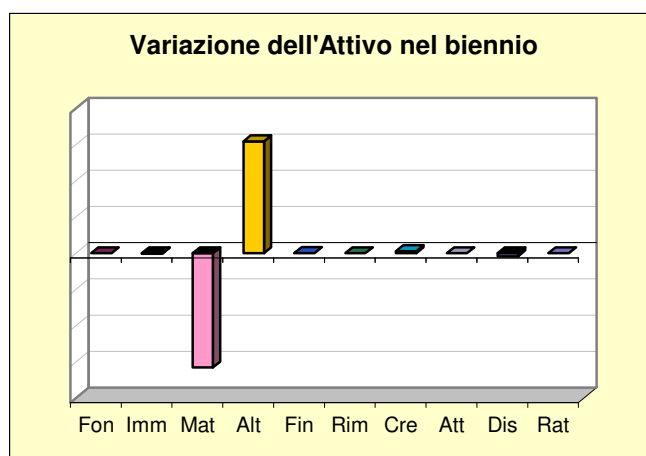
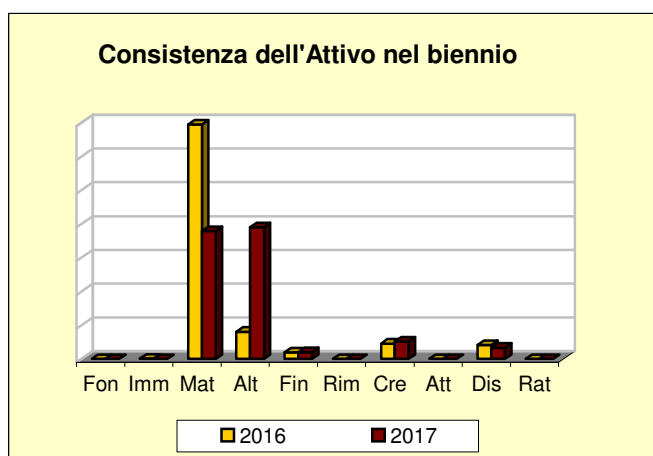
La gestione patrimoniale, nel suo complesso, è direttamente collegata a quella economica e si propone di evidenziare non solo le variazioni nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico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

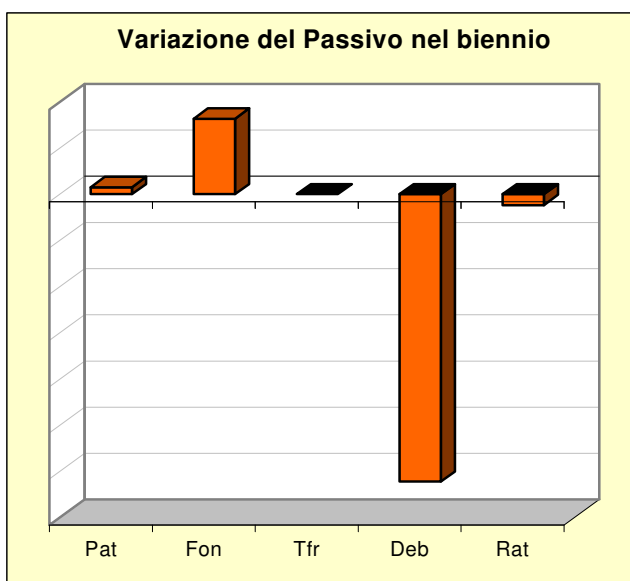
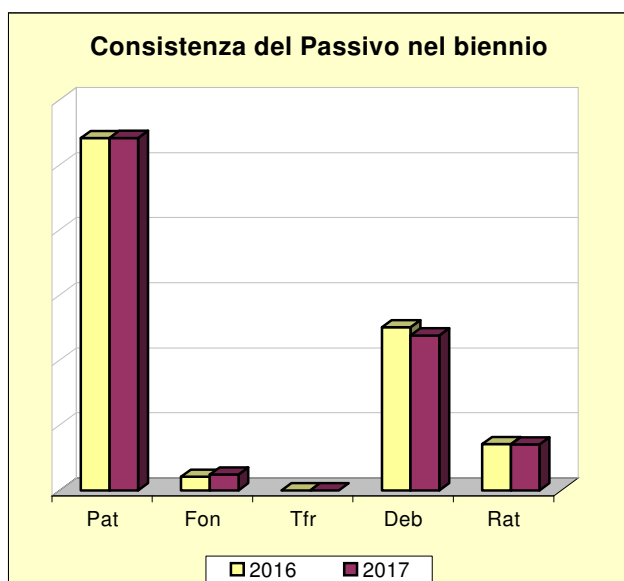
ANDAMENTO DELL'ATTIVO PATRIMONIALE (Biennio 2016-2017)		Rendiconto		Variazione (+/-)
		2016	2017	
Crediti verso P.A. per partecipazione al fondo di dotazion	Fon	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	Imm	65.111,84	7.771,40	-57.340,44
Immobilizzazioni materiali	Mat	34.740.353,91	18.953.064,30	-15.787.289,61
Altre immobilizzazioni materiali	Alt	4.043.453,44	19.511.433,34	15.467.979,90
Immobilizzazioni finanziarie	Fin	1.001.178,69	1.014.760,20	13.581,51
Rimanenze	Rim	0,00	0,00	0,00
Crediti	Cre	2.274.243,50	2.570.261,08	296.017,58
Attività finanziarie non immobilizzate	Att	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	Dis	2.071.383,52	1.671.048,55	-400.334,97
Ratei e risconti attivi	Rat	0,00	0,00	0,00
Totale		44.195.724,90	43.728.338,87	-467.386,03



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 2016-2017)		Rendiconto		Variazione (+/-)
		2016	2017	
Fondo di dotazione		7.488.615,71	7.449.234,92	-39.380,79
Riserve		18.913.683,51	19.608.185,72	694.502,21
Risultato economico dell'esercizio		655.121,42	15.115,93	-640.005,49
Patrimonio netto	Pat	27.057.420,64	27.072.536,57	15.115,93
Fondo rischi e oneri	Fon	1.059.894,07	1.223.630,13	163.736,06
Trattamento di fine rapporto	Tfr	0,00	0,00	0,00
Debiti	Deb	12.531.068,30	11.908.272,94	-622.795,36
Ratei e risconti passivi	Rat	3.547.341,89	3.523.899,23	-23.442,66
Passivo al netto PN		17.138.304,26	16.655.802,30	-482.501,96
Totale passivo		44.195.724,90	43.728.338,87	-467.386,03



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.

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	Scostam.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.373.924,12	5.447.830,68	73.906,56	1,38%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 168.081,14	191.596,80	23.515,66	13,99%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.406.331,71	1.440.378,81	34.047,10	2,42%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.284.272,54	1.074.114,41	-210.158,13	-16,36%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	€ 220.000,00	0,00	-220.000,00	-100,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.734.506,21	0,00	-1.734.506,21	-100,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.565.200,00	1.015.506,17	-549.693,83	-35,12%
Avanzo applicato	€ 318.476,95	-----	-----	-----
Fondo pluriennale vincolato	€ 989.662,91	-----	-----	-----
Totale	€ 13.060.455,58	9.169.426,87	-3.891.028,71	-29,79%

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**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, il totale degli accertamenti del 2017 ammonta a 5.447.830,68 Euro.

All'interno di tale voce i movimenti più significativi sono i seguenti:

Descrizione	2017
IMU	1.653.162,65
IMU recupero evasione	0,00
ICI recupero evasione	38.107,58
TASI	0,00
TASI recupero evasione	18.512,81
Addizionale IRPEF	794.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità/Diritti sulle pubbliche affissioni	97.285,84
TOSAP	22.682,32
TARI	1.317.744,02
Fondo Solidarietà Comunale	0,00
Altre imposte	1.506.335,46
Totale Entrate Titolo I ...	5.447.830,68

Trasferimenti correnti

All'interno di tale voce i movimenti più significativi sono i seguenti:

Descrizione	2017
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	191.596,80
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
<i>Totale Entrate Titolo II ...</i>	191.596,80

Entrate Extratributarie

Gli andamenti più significativi relativamente alle entrate extratributarie sono riportati nella tabella che segue:

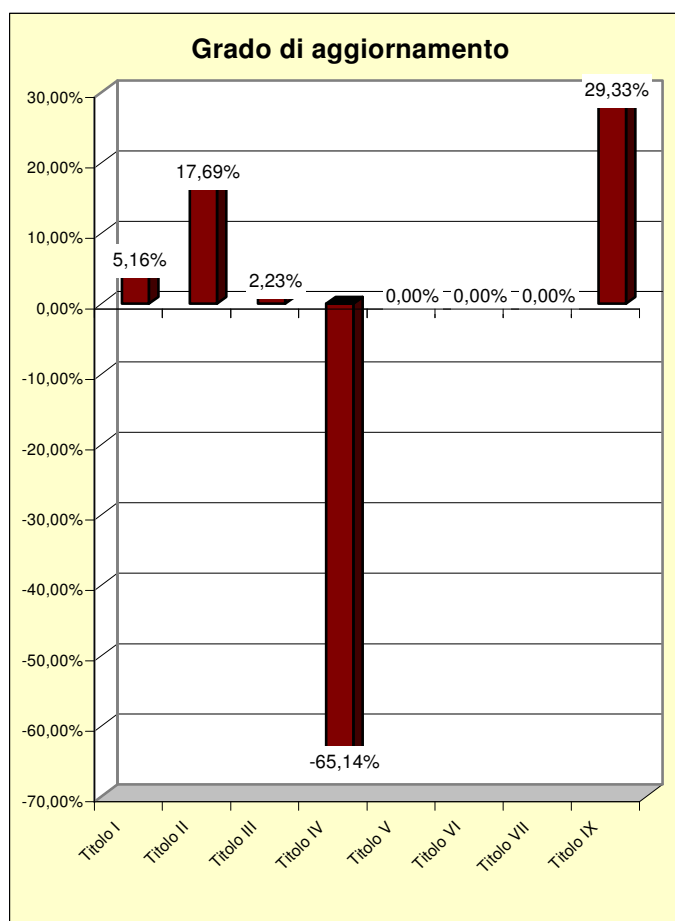
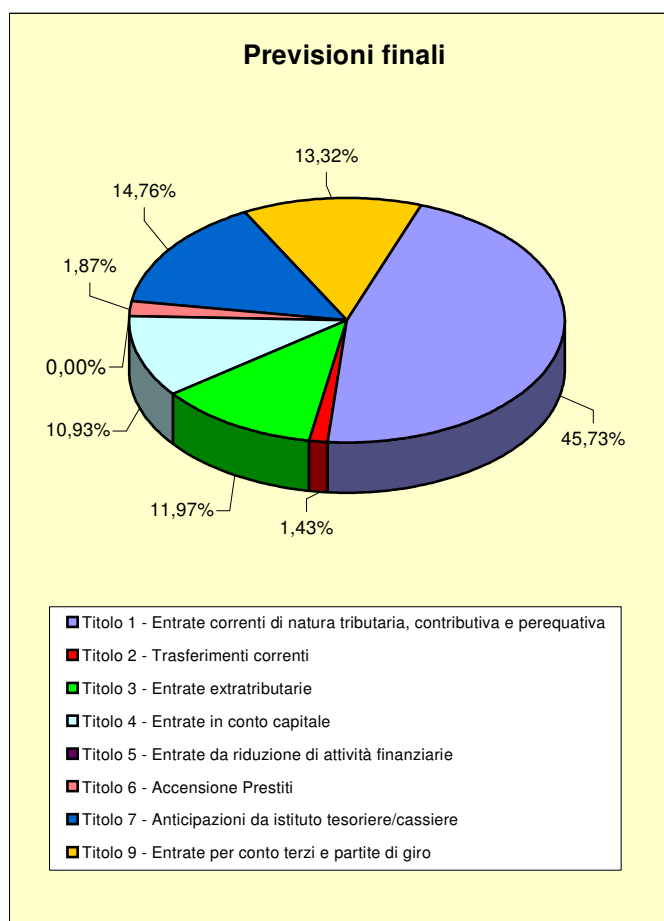
Descrizione	2017
Vendita di beni	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	325.750,66
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	351.996,95
Entrate da Amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	69.147,88
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	107.090,44
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	0,00
Altri interessi attivi	302,42
Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	192.961,51
Altre entrate da redditi da capitale	0,00
Indennizzi di assicurazione	1.373,89
Rimborsi di entrata	59.934,79
Altre entrate correnti n.a.c.	331.820,27
Totale Entrate Titolo III ...	1.440.378,81

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.

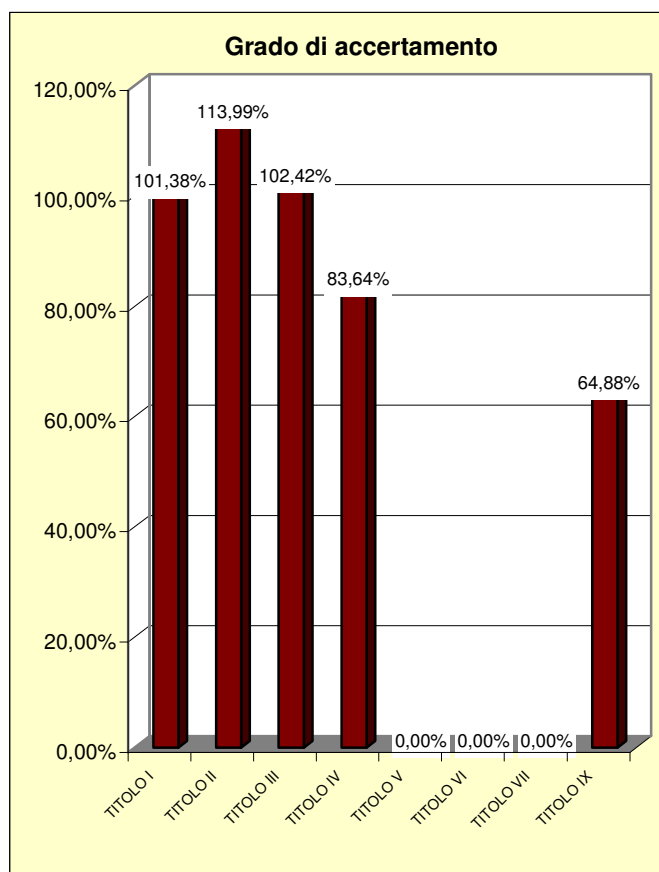
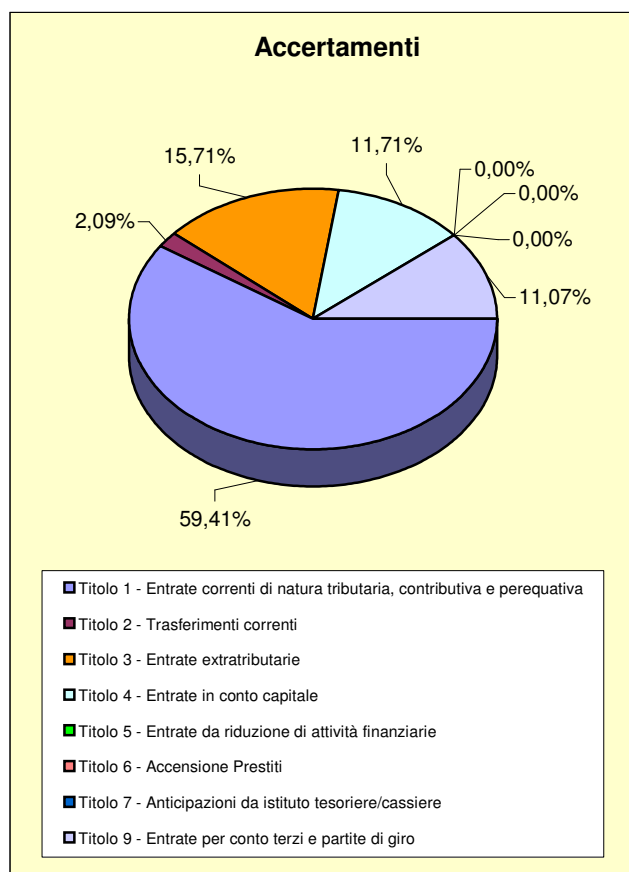
ENTRATE DI COMPETENZA 2017 - GRADO DI AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.110.185,45	5.373.924,12	5,16%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	142.815,07	168.081,14	17,69%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.375.711,54	1.406.331,71	2,23%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.683.612,49	1.284.272,54	-65,14%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	220.000,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.734.506,21	1.734.506,21	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.210.200,00	1.565.200,00	29,33%
TOTALE ...	13.257.030,76	11.752.315,72	-11,35%



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.

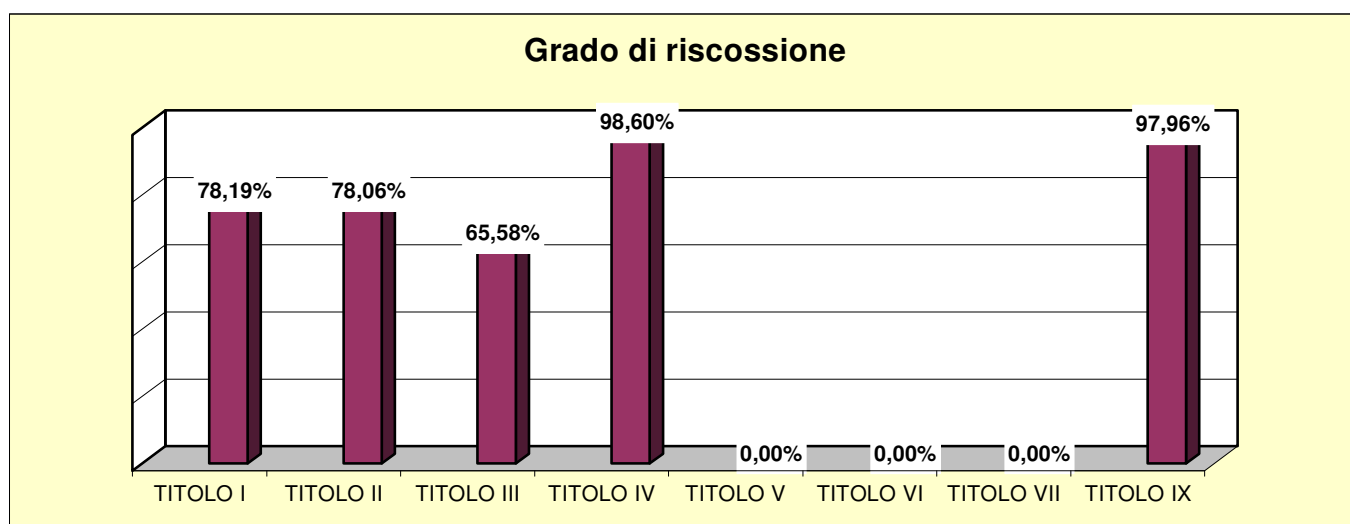
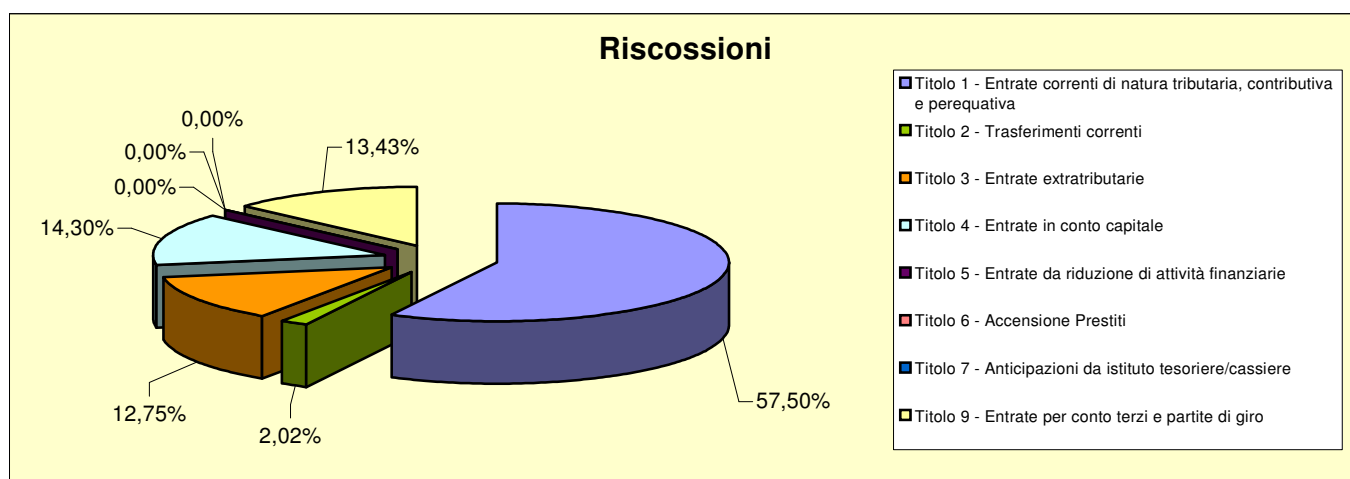
ENTRATE DI COMPETENZA 2017 - GRADO DI ACCERTAMENTO	Entrate		% Accertato
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.373.924,12	5.447.830,68	101,38%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	168.081,14	191.596,80	113,99%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.406.331,71	1.440.378,81	102,42%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.284.272,54	1.074.114,41	83,64%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	220.000,00	0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.734.506,21	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.565.200,00	1.015.506,17	64,88%
TOTALE ...	11.752.315,72	9.169.426,87	78,02%



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 2017 - GRADO DI RISCOSSIONE	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.447.830,68	4.259.846,80	78,19%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	191.596,80	149.557,94	78,06%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.440.378,81	944.564,24	65,58%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.074.114,41	1.059.114,41	98,60%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
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	1.015.506,17	994.817,81	97,96%
TOTALE	9.169.426,87	7.407.901,20	80,79%



RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIE

	2013	2014	2015	2016	2017
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.055.921,86	4.077.945,60	4.175.670,65	4.096.351,31	4.281.372,62
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	1.864,21	3.945,86	1.254,94	2.255,85	1.907,15
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centr	1.422.461,13	1.148.594,19	884.514,03	1.174.906,06	1.164.550,91
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO I ...	4.480.247,20	5.230.485,65	5.061.439,62	5.273.513,22	5.447.830,68
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	831.431,97	277.571,38	288.072,54	124.722,34	191.596,80
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II ...	831.431,97	277.571,38	288.072,54	124.722,34	191.596,80
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	772.206,70	773.429,59	633.566,69	694.345,67	677.747,61
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	182.788,47	53.539,50	94.156,58	272.304,37	176.238,32
Tipologia 300 - Interessi attivi	786,08	1.406,53	116.725,57	559,94	302,42
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	104.315,89	208.631,79	208.631,78	648.907,45	192.961,51
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	455.616,03	572.019,63	526.164,35	392.234,25	393.128,95
TITOLO III ...	1.515.713,17	1.609.027,04	1.579.244,97	2.008.351,68	1.440.378,81
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	50.000,00	0,00	309.098,99	59.000,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	26.157,03	21.630,05	41.268,42	303.161,90	661.375,42
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	500.396,56	638.144,92	652.303,89	272.166,77	338.738,99
TITOLO IV ...	526.553,59	709.774,97	693.572,31	884.427,66	1.074.114,41
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO V ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	388.925,13	274.437,42	0,00
TITOLO VII ...	0,00	0,00	388.925,13	274.437,42	0,00
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	415.457,07	370.911,73	364.728,79	344.415,19	648.329,61
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	367.626,37	215.310,58	549.010,58	497.844,04	367.176,56
TITOLO IX ...	783.083,44	586.222,31	913.739,37	842.259,23	1.015.506,17
Totale Entrate ...	8.137.029,37	8.413.081,35	8.924.993,94	9.407.711,55	9.169.426,87

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.

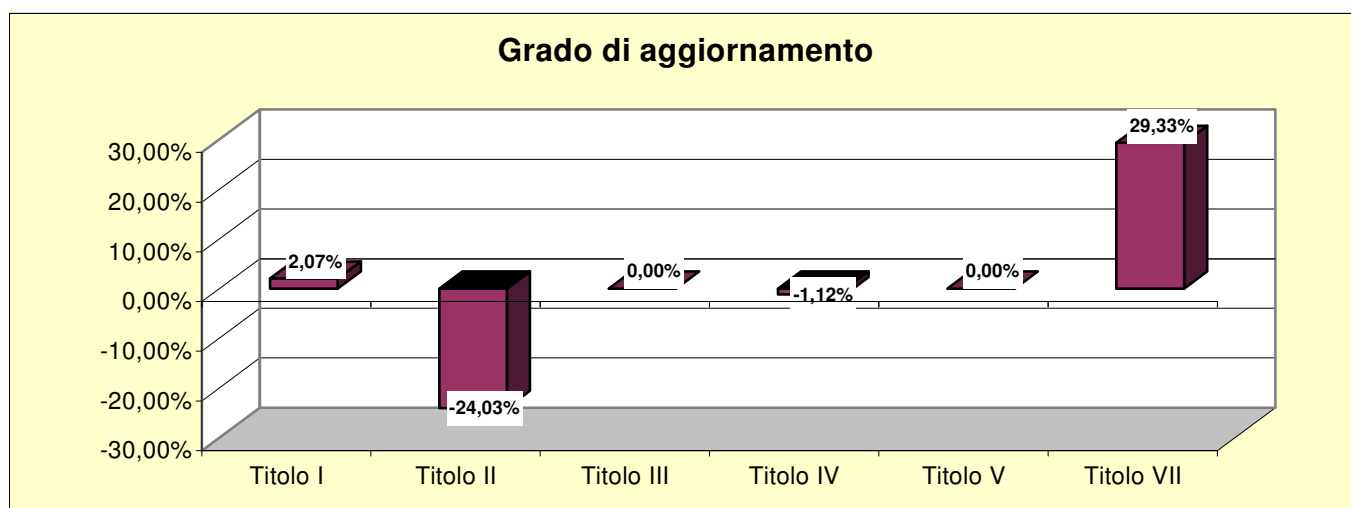
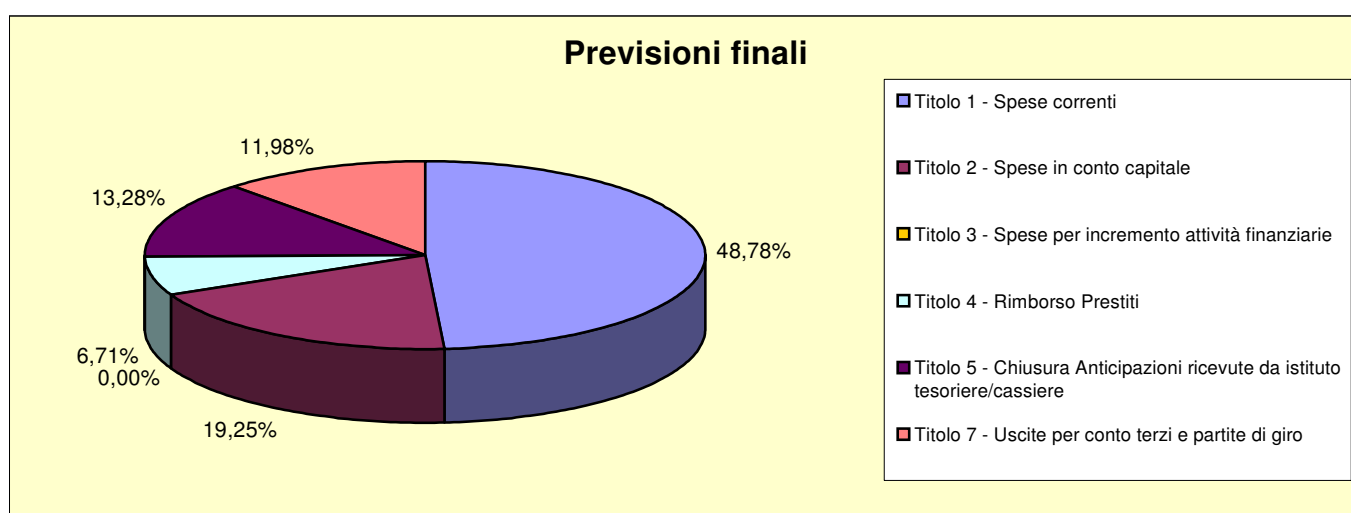
Le **spese per il rimborso di prestiti**: comprendono le quote capitale delle rate di ammortamento dei mutui e le somme dovute per capitale a fronte di ogni altra operazione di prestito.

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
Titolo 1 - Spese correnti	€	6.370.414,59	5.709.056,39	-661.358,20	-10,38%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€	2.513.746,88	1.378.264,60	-1.135.482,28	-45,17%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	€	876.587,90	811.011,90	-65.576,00	-7,48%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€	1.734.506,21	0,00	-1.734.506,21	-100,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	€	1.565.200,00	1.015.506,17	-549.693,83	-35,12%
Totale	€	13.060.455,58	8.913.839,06	-4.146.616,52	-31,75%

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.

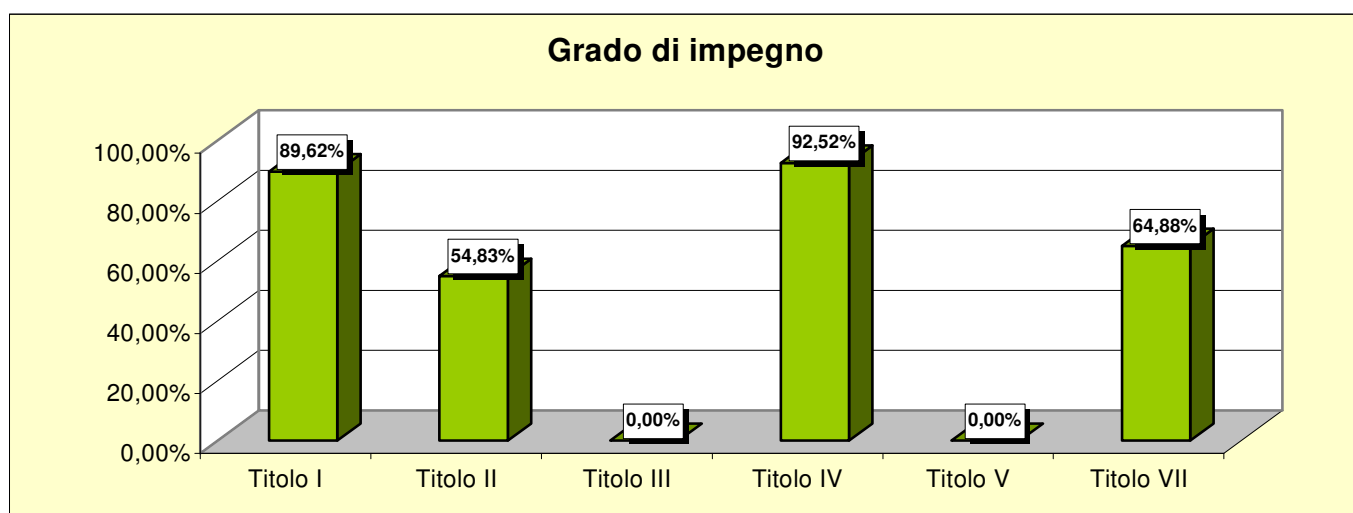
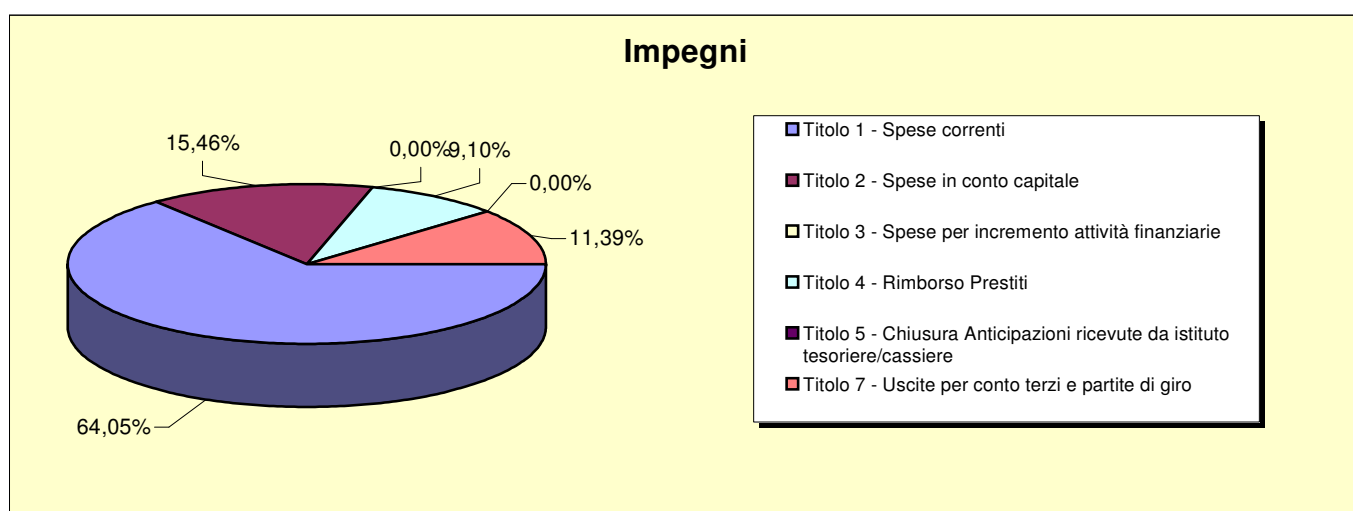
USCITE DI COMPETENZA 2017 - GRADO DI AGGIORNAMENTO DELLE PREVISIONI	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
Titolo 1 - Spese correnti	6.241.389,65	6.370.414,59	2,07%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.308.657,82	2.513.746,88	-24,03%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	886.552,58	876.587,90	-1,12%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.734.506,21	1.734.506,21	0,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.210.200,00	1.565.200,00	29,33%
TOTALE	13.381.306,26	13.060.455,58	-2,40%



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.

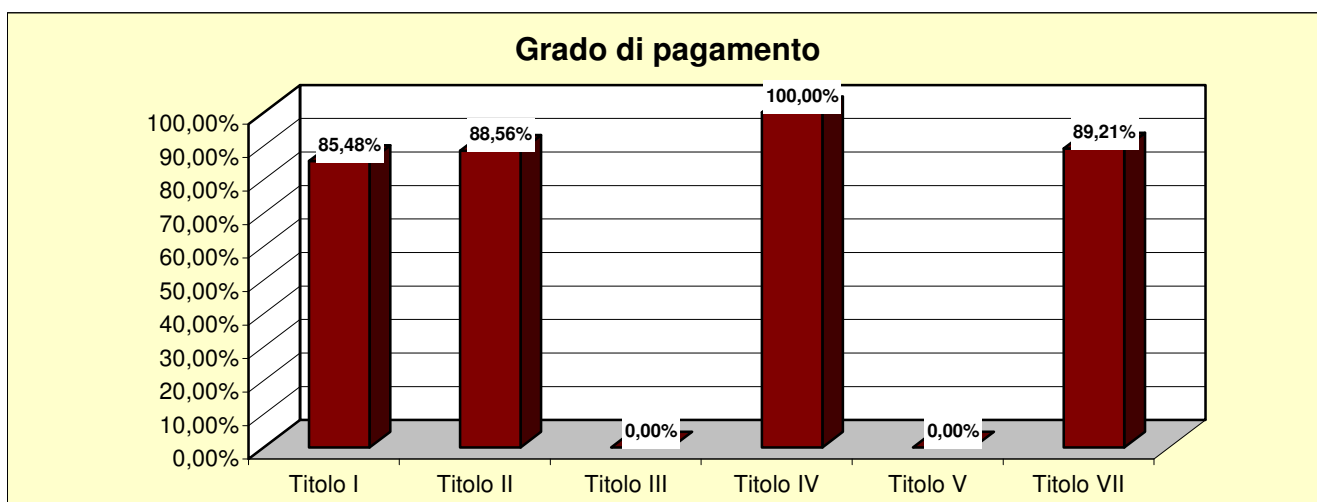
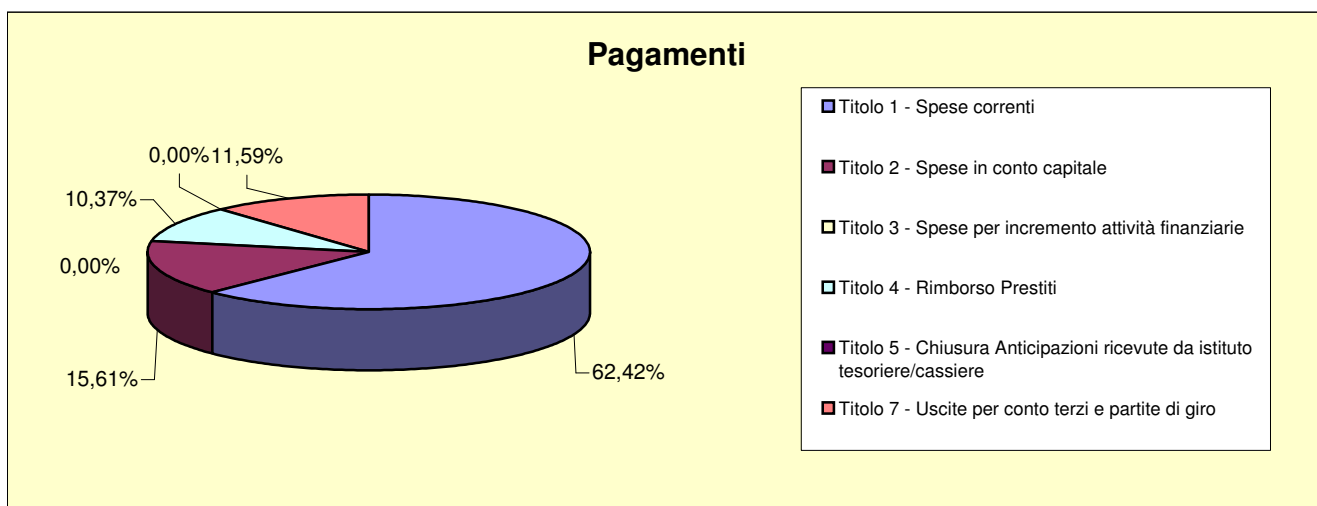
USCITE DI COMPETENZA 2017 - GRADO DI IMPEGNO	Uscite		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
Titolo 1 - Spese correnti	6.370.414,59	5.709.056,39	89,62%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.513.746,88	1.378.264,60	54,83%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	876.587,90	811.011,90	92,52%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.734.506,21	0,00	0,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.565.200,00	1.015.506,17	64,88%
TOTALE	13.060.455,58	8.913.839,06	68,25%



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 2017 - GRADO DI PAGAMENTO	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Titolo 1 - Spese correnti	5.709.056,39	4.880.071,75	85,48%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.378.264,60	1.220.649,81	88,56%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	811.011,90	811.011,90	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	1.015.506,17	905.946,26	89,21%
TOTALE	8.913.839,06	7.817.679,72	87,70%



RIEPILOGO DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI

Le spese correnti possono essere analizzate nel corso del 2017 secondo il seguente riepilogo funzionale:

Spese correnti	2017
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.021.311,19
Missione 2 - Giustizia	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	171.447,26
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	620.635,47
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	146.013,29
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	87.971,82
Missione 7 - Turismo	33.000,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	66.994,79
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	971.471,41
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	386.977,98
Missione 11 - Soccorso civile	9.694,10
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	888.612,42
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	150,00
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
Totale ..	5.404.279,73

Titolo I – Spese Correnti per Macroaggregati

Il volume complessivo della spesa corrente impegnato nel 2017 ammonta a 5.709.056,39 Euro. Se si considera anche la spesa per il rimborso prestiti, l'importo complessivo risulta essere pari a 6.520.068,29 Euro.

Descrizione	2017
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	1.112.080,14
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	69.072,61
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	3.407.322,03
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	465.197,58
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00
Macroaggregato 6 - Fondi perequativi	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	304.776,66
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	75.482,20
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	275.125,17
Subtotale	5.709.056,39
<i>Rimborso prestiti</i>	<i>811.011,90</i>
Totale Spese Correnti ...	6.520.068,29

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	2017
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	663.963,78
Missione 2 - Giustizia	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	227.004,11
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	29.402,13
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.634,51
Missione 7 - Turismo	0,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	43.141,41
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19.949,44
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	336.427,22
Missione 11 - Soccorso civile	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	52.742,00
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 ..	1.378.264,60

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 c/capitale	2013	2014	2015	2016	2017
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni €	374.161,66	619.951,92	713.150,05	1.001.504,49	1.349.776,92
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti €	13.784,12	1.300,52	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale €	19.687,50	0,00	23.556,52	20.030,66	24.967,76
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale €	18.099,61	3.376,19	37.595,46	19.418,77	3.519,92
Totale .. €	425.732,89	624.628,63	774.302,03	1.040.953,92	1.378.264,60

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 attività finanziarie	2013	2014	2015	2016	2017
Macroaggregato 1 - Acquisizioni di attività finanziarie	17.326,00	35.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Macroaggregato 2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ..	17.326,00	35.000,00	500.000,00	500.000,00	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	2013	2014	2015	2016	2017
Macroaggregato 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	530.071,63	534.439,12	538.969,33	543.552,48	548.725,91
Macroaggregato 2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	229.811,93	237.497,14	245.464,02	253.651,31	262.285,99
Macroaggregato 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale ..	759.883,56	771.936,26	784.433,35	797.203,79	811.011,90

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

Il Comune di Cazzago San Martino nell'anno 2017 non ha contratto nuovi mutui.

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 decreto del Ministero dell'Interno del 18 febbraio 2013 sono stati fissati i nuovi parametri obiettivi di riferimento.

Nelle tabelle seguenti si riportano i risultati dei parametri applicati al nostro Ente per l'anno 2017.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NEGATIVO
RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE		495.973,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO PER LE SPESE DI INVESTIMENTO		304.355,31
TOTALE		800.328,75
ENTRATE CORRENTI		7.079.806,29
PERCENTUALE		0,00%

2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai Titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di Fondo Sperimentale di Riequilibrio di cui all'articolo 2 del Decreto Legislativo n. 23 del 2011 o di Fondo di Solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380, della Legge 24 Dicembre 2013, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi Titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di Fondo Sperimentale di Riequilibrio o di Fondo di Solidarietà;	NEGATIVO
RESIDUI ATTIVI GESTIONE DI COMPETENZA TITOLO I E III		1.683.798,45
RESIDUI ATTIVI GESTIONE DI COMPETENZA FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO/FONDO DI SOLIDARIETA'		42.097,19
DIFFERENZA		1.641.701,26
ENTRATE ACCERTATE TITOLO I E III		6.888.209,49
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO/FONDO DI SOLIDARIETA'		1.164.550,91
DIFFERENZA		5.723.658,58
PERCENTUALE		28,68%

3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al Titolo I e al Titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione di eventuali residui da risorse a titolo di Fondo Sperimentale di Riequilibrio di cui all'articolo 2 del Decreto Legislativo n. 23 o di Fondo di Solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380, della Legge 24 Dicembre 2013, n. 228, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi Titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a Titolo di Fondo Sperimentale di Riequilibrio o di Fondo di Solidarietà;	NEGATIVO
RESIDUI ATTIVI TITOLO I E TITOLO III		795.218,17
RESIDUI ATTIVI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO/FONDO DI SOLIDARIETA'		0,00
DIFFERENZA		795.218,17
ENTRATE ACCERTATE TITOLO I E III		6.888.209,49
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO/FONDO DI SOLIDARIETA'		1.164.550,91
DIFFERENZA		5.723.658,58
PERCENTUALE		13,89%

4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NEGATIVO
TOTALE RESIDUI PASSIVI TITOLO I		872.604,95
SPESE IMPEGNATE TITOLO I		5.709.056,39
PERCENTUALE		15,28%

5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti, anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del TuoeI;	NEGATIVO
PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA		0,00
SPESE IMPEGNATE TITOLO I		5.709.056,39
PERCENTUALE		0,00%

6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i Comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i Comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i Comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	NEGATIVO
SPESE PER IL PERSONALE		1.112.080,14
ENTRATE CORRENTI		7.079.806,29
PERCENTUALE		15,71%
PERCENTUALE DA COPRIRE		39,00%

7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli Enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli Enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 TuoeI, con le modifiche di cui all'articolo 8, comma 1, della Legge 12 Novembre 2011, n. 183, a decorrere dal 1 Gennaio 2012;	POSITIVO
DEBITI DI FINANZIAMENTO NON ASSISTITI DA CONTRIBUTIONI		10.710.778,06
ENTRATE CORRENTI		7.079.806,29
PERCENTUALE		151,29%
PERCENTUALE DA COPRIRE		150,00%

8	Consistenza di debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	NEGATIVO
DEBITI FUORI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2017		0,00
ENTRATE CORRENTI ESERCIZIO FINANZIARIO 2017		7.079.806,29
PERCENTUALE		0,00%
DEBITI FUORI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2016		0,00
ENTRATE CORRENTI ESERCIZIO FINANZIARIO 2016		7.406.587,24
PERCENTUALE		0,00%
DEBITI FUORI BILANCIO ESERCIZIO FINANZIARIO 2015		0,00
ENTRATE CORRENTI ESERCIZIO FINANZIARIO 2015		6.928.757,13
PERCENTUALE		0,00%

9	Eventuale esistenza al 31 Dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	NEGATIVO
----------	--	----------

10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'articolo 193 del TuoeI, con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444, della Legge 24 Dicembre 2012, n. 288, a decorrere dal 1 Gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	NEGATIVO
-----------	---	----------

I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA ANNO 2017 - 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 2017 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 PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232

<i>(importi in migliaia di euro)</i>			
	Sezione 1		
	Previsioni di competenza 2017	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017	
	(a)	(b)	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	166	166
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	824	824
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	0	10
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	+	990	980
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	5.374	5.448
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica	+	168	192
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	1.406	1.440
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.284	1.074
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	+	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	6.208	5.709
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	163	163
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	-	156	0
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	-	0	0
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	0	0
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	6.215	5.872
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.927	1.378
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	586	586
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	-	0	0
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	0	0
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	2.513	1.964
L) Titolo 3 - Spesa per incremento di attività finanziaria	-	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	-	486	486
(N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		8	812
(O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
(P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		8	812

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

<i>(importi in migliaia di euro)</i>		
	Sezione 2	
	Previsioni di competenza 2017	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
	(a)	(b)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	0	0
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n.232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	0	0
<i>2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche -BDAP MOP)</i>	0	0
<i>2B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n.232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti e trasferimenti di funzioni delegate per edilizia scolastica ai sensi del comma 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)</i>	0	0
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (3 = 1 - 2 - 2B)	0	0
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	0	0
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	0	0
<i>5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche -BDAP MOP)</i>	0	0
<i>5B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)</i>	0	0
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n.21/2017. (6= 4 - 5 - 5B)	0	0
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017	0	0
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	0	0
<i>8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (Opere pubbliche -BDAP MOP)</i>	0	0
<i>8B) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti)</i>	0	0
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (9= 7 - 8 - 8B)	0	0
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q = O + 3 + 6 + 9)	0	0
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q) (6)	8	812

RELAZIONE SUGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI SECONDO IL SISTEMA DELLE CONVENZIONI CONSIP ANNO 2017

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 2017-2019 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.

IL CONTROLLO SULL'AFFIDAMENTO DI STUDI, RICERCHE E CONSULENZE

Nell'anno 2017 il limite massimo di spesa per gli incarichi di consulenza era del 75% del limite per l'anno 2014, già previsto con un taglio del 20% calcolato sul 20% delle consulenze dell'anno 2009, in base all'applicazione della disposizione di cui al comma 7 dell'articolo 6 del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122:

Spese per incarichi per studi, ricerche e consulenze Anno 2009	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze Anno 2013 (20% anno 2009)	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze Anno 2014 (80% anno 2013)	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze Anno 2017 (75% anno 2014)
32.188,00	6.437,60	5.150,08	3.862,56

Nell'anno 2017, sono stati conferiti n. 1 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.

RIDUZIONE SPESE DEL PERSONALE

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti imposti dalla normativa vigente, così come risulta dal seguente prospetto:

Spese per il personale	Spesa media Rendiconti 2011-2013	Rendiconto 2017
Totale spese (al netto delle spese escluse)	1.256.863,68	1.016.328,40

Verifica limite triennale di spesa	240.535,28
---	-------------------

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. 104 del 25/10/2016, l'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599, della Legge 244/07, ha adottato il Piano Triennale 2017/2019 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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 2017 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 2017		
1° trimestre 2017	Giorni	-17,25
2° trimestre 2017	Giorni	-23,95
3° trimestre 2017	Giorni	-11,09
4° trimestre 2017	Giorni	-17,13

Indicatore Annuale di Tempestività dei Pagamenti Anno 2017		
	Giorni	-17,35

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 2017 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.

CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Gli agenti contabili hanno presentato il conto della gestione entro il termine del 30.01.2018; quest'ultimo è stato oggetto di controllo circa la regolarità.

SERVIZIO	DIPENDENTE
ECONOMO COMUNALE	MARTINELLI PIERA
DIRITTI DI SEGRETERIA AD ESCLUSIVO VANTAGGIO DEL COMUNE – UFFICIO TECNICO	PADERNI GABRIELE
DIRITTI DI SEGRETERIA CERTIFICATI ANAGRAFICI, DIRITTI SUL RILASCIO CARTE D'IDENTITÀ, RILASCIO NUMERI CIVICI, DIRITTI SEPARAZIONI / DIVORZI	PORTA CLAUDIA
VERSAMENTI REL. D.LGL. 285/92 CODICE DELLA STRADA + TOSAP SPUNTE MERCATI + PASSI CARRAI	BONOMO SILVANO FINO AL 30/06/2017 MIGHELA GABRIELE DAL 01/07/2017
VERSAMENTI RELATIVA ALLE ATTIVITÀ CULTURALI E RICREATIVE	RUBAGOTTI MARIA ALESSANDRA

LE VALUTAZIONI FINALI DELLA GESTIONE 2017

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. 76 del 29/06/2018.

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. 37 del 03/04/2018).


IL RESPONSABILE
AREA ECONOMICO-FINANZIARIA
(Dott. Angelo Bozza)