

**Comune di Vignolo**

**Provincia di Cuneo**

# **Referto Controllo di Gestione**

***Esercizio 2018***

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

## PREMESSA

Il Comune di Vignolo ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per l'anno 2018 sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197 , 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 nonché delle norme contenute in apposita sezione del Regolamento Comunale di Contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 40 in data 27/12/2012.

## INFORMAZIONI INERENTI I DATI RILEVATI NEL REFERTO

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

### ◆ *DATI DELL'ENTE:*

N. Aree di Gestione o Responsabili	
Area: Amministrativa – Contabile	Responsabile: Arneodo Patrizia
Area: Tecnica – Urbanistica	Responsabile: Pellegrino Bruno (in convenzione)
Area: Tecnica – Lavori Pubblici	Responsabile: Calosso Marco (in convenzione)
Area:	Responsabile:
Area:	Responsabile:
Area:	Responsabile:
Area:	Responsabile:
Area:	Responsabile:
Area:	Responsabile:

### ◆ *DATI RELATIVI AL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNO:*

Livelli di controllo adottati:

CONTROLLO DI GESTIONE	Sì
CONTROLLO STRATEGICO	Sì
VALUTAZIONE PRESTAZIONE DIRIGENZIALE E/O RESPONSABILI DI SERVIZIO	A parte

◆ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile:	Arneodo Patrizia			Qualifica:	istruttore Direttivo		
Decreto di nomina	10	del	03/10/2014	In carica sino al	Fine mandato		

◆ **REVISORE:**

Borla Davide	in carica sino al	02/04/2021	Atto	C.C.	n.	11	del	27/03/2018
--------------	-------------------	------------	------	------	----	----	-----	------------

◆ **TESORERIA**

Banca Cassa di Risparmio di Savigliano S.p.a.	Scadenza affidamento servizio	31/12/2022	Atto	Det.	n.	155	del	05/06/2018
--	-------------------------------------	------------	------	------	----	-----	-----	------------

◆ **ECONOMO e AGENTI CONTABILI**

Arneodo Patrizia	Responsabile procedimento	Atto	Decreto	n.	2	del	12/12/2016
Armando Franca	Agente contabile	Atto	Decreto	n.	7	del	09/06/2009
Brizio Marco	Agente contabile	Atto	Decreto	n.	9	del	22/05/2018
Ocelli Armanda	Economo	Atto	Decreto	n.	11	del	12/12/2015
		Atto		n.		del	

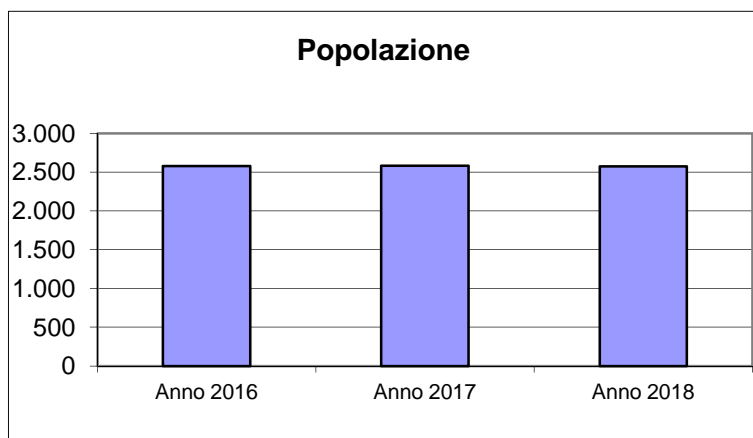
◆ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

Bilancio di Previsione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C.	n.	57	del	28/12/2017
Rendiconto di Gestione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C.	n.	14	del	30/04/2019
Salvaguardia Equilibri	app.con deliberazione	C.C.	n.	27	del	30/07/2018

## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente

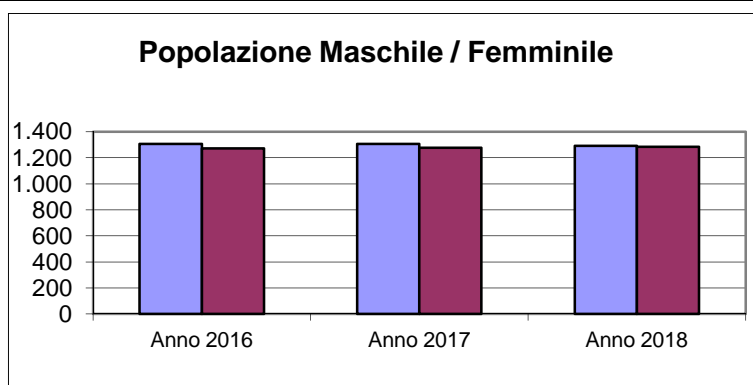
# POPOLAZIONE

<b>Popolazione</b>	Anno 2016	2.577
	Anno 2017	2.583
	Anno 2018	2.575

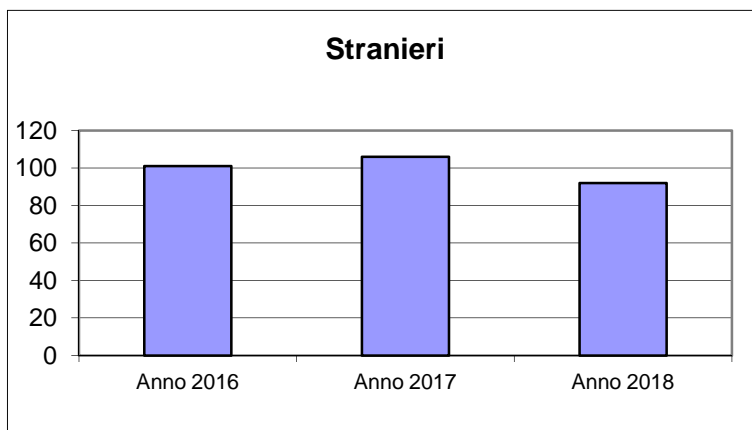


<b>Popolazione Femminile</b>	Anno 2016	1.306
	Anno 2017	1.306
	Anno 2018	1.292

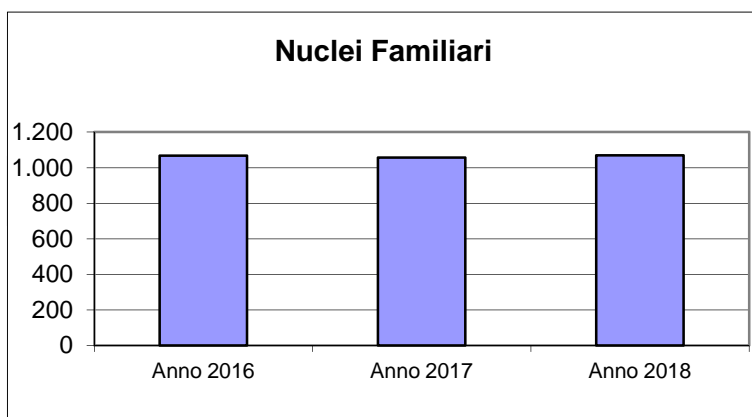
<b>Popolazione Maschile</b>	Anno 2016	1.271
	Anno 2017	1.277
	Anno 2018	1.283



<b>Stranieri</b>	Anno 2016	101
	Anno 2017	106
	Anno 2018	92

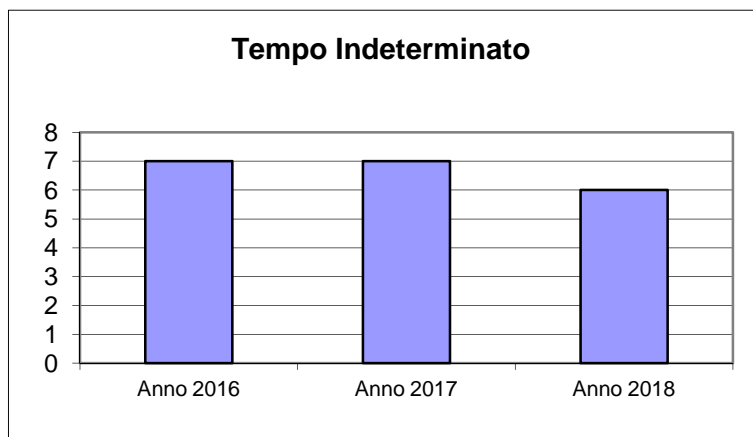


<b>Nuclei Familiari</b>	Anno 2016	1.068
	Anno 2017	1.057
	Anno 2018	1.069

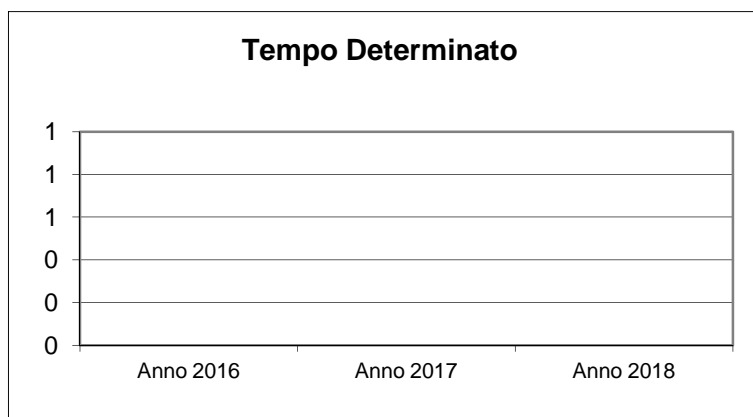


## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

<b>Tempo Indeterminato</b>	Anno 2016	7
	Anno 2017	7
	Anno 2018	6



<b>Tempo Determinato</b>	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	0



<b>Cantieri di Lavoro</b>	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	0

<b>Interinali</b>	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	0

<b>Co.Co.Co.</b>	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	0

<b>L.S.U.</b>	Anno 2016	0
	Anno 2017	0
	Anno 2018	0

## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO

<b>Superficie TOTALE</b>	8
<b>Superficie URBANA</b>	1

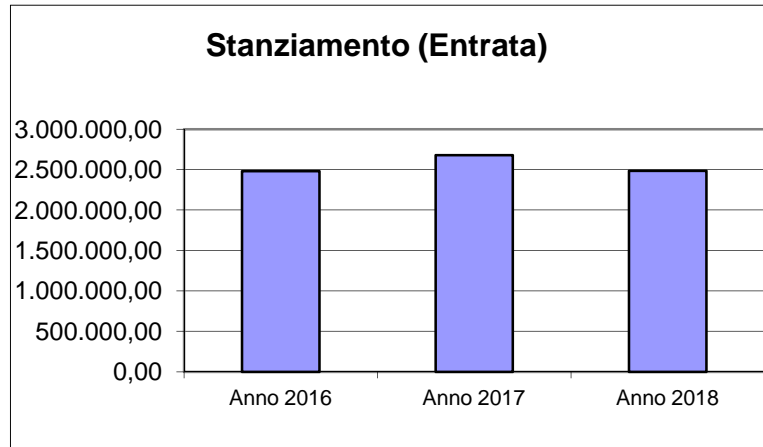
<b>Numero Vie</b>	70
<b>Numero U.I.U. (Unità immobiliari)</b>	3125

<b>Suddivisione U.I.U. per Categorie :</b>	
<b>A1 - Abitazioni di tipo signorile</b>	0
<b>A2 - Abitazioni di tipo civile</b>	241
<b>A3 - Abitazioni di tipo economico</b>	405
<b>A4 - Abitazioni di tipo popolare</b>	303
<b>A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare</b>	12
<b>A6 - Abitazioni di tipo rurale</b>	24
<b>A7 - Abitazioni in villini</b>	540
<b>A8 - Abitazioni in ville</b>	0
<b>A9 - Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici e storici</b>	0
<b>A10 - Uffici e studi privati</b>	6
<b>A11 - Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi</b>	0
<b>B - Unità immobiliari per uso di alloggi collettivi</b>	8
<b>C1 - Negozi e botteghe</b>	26
<b>C2 - Magazzini e locali di deposito</b>	363
<b>C3 - Laboratori per arti e mestieri</b>	18
<b>C4 - Fabbricati e locali per esercizi sportivi</b>	0
<b>C5 - Stabilimenti balneari e di acque curative</b>	0
<b>C6 - Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse</b>	751
<b>C7 - Tettoie chiuse o aperte</b>	152
<b>D - Immobili a destinazione speciale</b>	67
<b>E - Immobili a destinazione particolare</b>	11
<b>Altre Categorie</b>	198

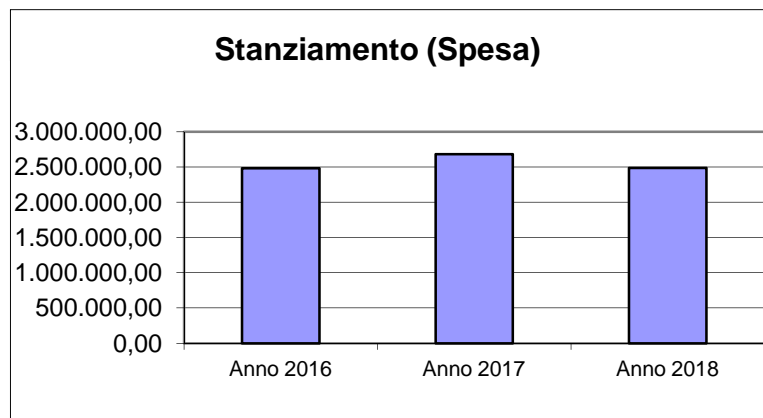


# Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

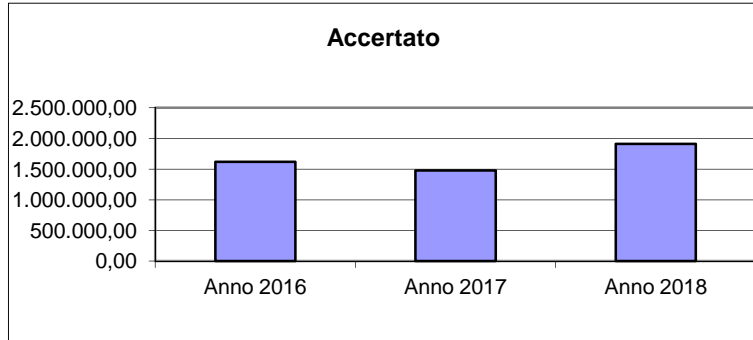
<b>Stanziamiento (Entrata)</b>	Anno 2016	2.481.484,25
	Anno 2017	2.679.325,76
	Anno 2018	2.486.185,79



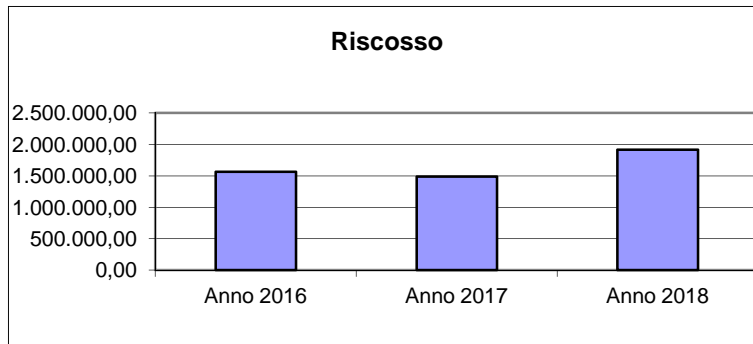
<b>Stanziamiento (Spesa)</b>	Anno 2016	2.481.484,25
	Anno 2017	2.679.325,76
	Anno 2018	2.486.185,79



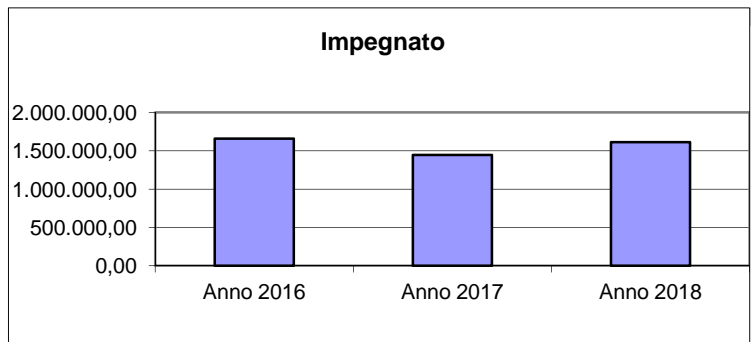
<b>Accertato</b>	Anno 2016	1.621.191,11
	Anno 2017	1.478.015,08
	Anno 2018	1.914.417,05



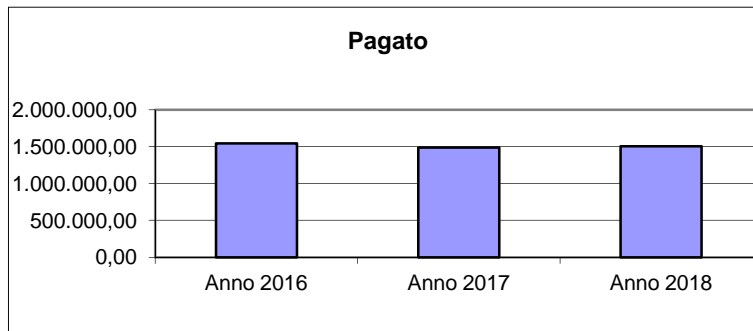
<b>Riscosso</b>	Anno 2016	1.563.327,91
	Anno 2017	1.489.854,24
	Anno 2018	1.915.696,54



<b>Impegnato</b>	Anno 2016	1.657.677,43
	Anno 2017	1.446.112,93
	Anno 2018	1.611.808,96



<b>Pagato</b>	Anno 2016	1.543.439,46
	Anno 2017	1.489.894,04
	Anno 2018	1.506.979,77



# **CONTROLLO GESTIONALE**

## **Il risultato economico della gestione Conto economico Conto del patrimonio**



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

## IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

1. L'analisi della gestione finanziaria di competenza e di quella relativa ai residui evidenzia i risultati con le stesse conseguiti, in relazione alle previsioni del bilancio annuale ed agli accertamenti conclusivi del conto del precedente esercizio, secondo i principi dell'universalità, dell'integrità e del pareggio economico finanziario di cui agli artt. 151 e 162 del D.Lgs 267/2000.
2. Lo stesso art. 151 prescrive altresì che vengano illustrate le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.
3. I regolamenti di contabilità e del servizio di controllo interno hanno provveduto ad istituire la struttura operativa preposta al controllo di gestione, nella redazione di questa parte si tiene conto anche del referto di cui all'art. 198 del D.L.gs n. 267/2000. La presente relazione è pertanto redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario, dal Segretario Comunale e dai responsabili di posizioni organizzative incaricati di tale controllo.
4. La valutazione dell'efficacia nella produzione dei servizi pubblici tende a verificare i livelli di maggiore o minore produttività ed il minor costo per unità di prodotto o per soggetto/utente, confrontandoli con gli obiettivi programmati.
5. L'analisi richiede la preventiva determinazione dei costi, che la contabilità pubblica limita alle risultanze rilevabili da ciascuna rubrica del bilancio ed ai corrispondenti ricavi, anch'essi computati secondo gli accertamenti specificatamente riferibili al servizio.
6. Gli stessi problemi si presentano per l'analisi dei risultati. In termini di benefici è possibile rilevare quelli diretti, in termine di unità di prodotto e di servizio quelli correlati ai relativi costi; per quelli diffusi l'analisi deve limitarsi ai rapporti dei costi residui con la popolazione, determinando il costo capitaro che ricade sulla generalità dei cittadini e che costituisce il costo sociale che gli stessi sostengono con i tributi corrisposti direttamente al Comune o indirettamente, attraverso le contribuzioni statali in parte trasferite all'ente locale.
7. I metodi economici per la rappresentazione delle funzioni di costo e della distribuzione dei benefici dei servizi pubblici consentono misurazioni più razionali e scientifiche di quelle puramente finanziarie. La loro individuazione richiede studi approfonditi condotti per ciascun ente e per ogni servizio con continuità, per cogliere tutti gli elementi di valutazione nelle loro variazioni, determinate dalla domanda dei cittadini, dalla tecnologia in continuo progresso, dalle trasformazioni che caratterizzano il processo evolutivo della comunità locale. Nella nuova organizzazione dei Comuni è fondamentale la costituzione di un organismo che curi complessivamente il controllo della gestione, sia rispetto ai fattori interni, sia nei confronti delle esigenze espresse dai cittadini.
8. L'analisi dei risultati economici della gestione è effettuata con i criteri di cui ai precedenti punti 5, 6 e 7, suddividendola in due parti:
  - a) risultato della gestione: conto del patrimonio, conto economico, missioni e centri di costo;
  - b) risultato della gestione degli investimenti;
9. I risultati economici della gestione corrente sono rappresentati oltre che dai conti del patrimonio ed economico, distintamente per ogni missione ed al loro interno con riferimento ai centri di costo finali ed ausiliari, con riferimento ai più significativi.

Sono considerati finali, i centri di costo che esplicano attività diretta a servizio dell'utenza; ausiliari, quelli che effettuano attività non direttamente a favore dell'utenza.
10. Vengono infine presentati gli "Indicatori finanziari ed economici generali", gli "Indicatori dell'entrata", i parametri di efficacia ed efficienza relativamente ai "Servizi Indispensabili" a "Servizi a domanda individuale" e ai "Servizi diversi" e la "Tabella dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà" (nei modelli approvati con DM del 28.12.2018).
11. Parte delle analisi qui svolte in forma più accurata sono state anticipatamente effettuate in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi in corso di esercizio (deliberazioni C.C. n. 27 e 28 del 30.07.2018) e vengono qui allegate per un utile raffronto.

**SERVIZIO DI CONTROLLO INTERNO DI GESTIONE  
BILANCIO 2018/2020 – Verifica equilibri di gestione**

**GESTIONE COMPETENZA  
Anno 2018**

ENTRATA	IMPORTO PREVISTO	PREVISIONI DEFINITIVE PRESUNTE	VARIAZIONE
Titolo I	946.237,23	1.007.030,45	+ 60.793,22
Titolo II	27.414,14	41.454,61	+ 14.040,47
Titolo III	260.542,94	240.704,41	- 19.838,53
<b>Totale</b>	<b>1.234.194,31</b>	<b>1.289.189,47</b>	<b>+ 54.995,16</b>
Titolo IV	450.834,56	190.835,06	- 259.999,50
Titolo V e VI	127.350,00	127.350,00	0,00
Titolo VII	303.808,00	303.808,00	0,00
Titolo IX	290.350,00	295.350,00	+ 5.000,00
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V.	=	71.139,89	+ 71.139,89
	<b>2.406.536,87</b>	<b>2.277.672,42</b>	<b>- 128.864,45</b>

SPESA	IMPORTO PREVISTO	PREVISIONI DEFINITIVE PRESUNTE	VARIAZIONE
Titolo I	1.145.812,31	1.209.257,91	+ 63.445,60
Titolo II	578.184,56	380.874,51	- 197.310,05
Titolo III	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	88.382,00	88.382,00	0,00
Titolo V	303.808,00	303.808,00	0,00
Titolo VII	290.350,00	295.350,00	5.000,00
	<b>2.406.536,87</b>	<b>2.277.672,42</b>	<b>- 128.864,45</b>

**Anno 2019**

ENTRATA	IMPORTO PREVISTO	PREVISIONI DEFINITIVE PRESUNTE	VARIAZIONE
Titolo I	940.237,23	951.372,23	+ 11.135,00
Titolo II	24.414,14	24.414,14	0,00
Titolo III	260.542,94	253.855,78	- 6.687,16
<b>Totale</b>	<b>1.225.194,31</b>	<b>1.229.642,15</b>	<b>+ 4.447,84</b>
Titolo IV	282.000,00	282.000,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	303.808,00	303.808,00	0,00
Titolo IX	290.350,00	295.350,00	5.000,00
Avanzo di	0,00	0,00	0,00

## Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

Amministrazione			
F.P.V.	57.350,00	0,00	- 57.350,00
	<b>2.158.702,31</b>	<b>2.110.800,15</b>	<b>- 47.902,16</b>

SPESA	IMPORTO PREVISTO	PREVISIONI DEFINITIVE PRESUNTE	VARIAZIONE
Titolo I	1.154.298,31	1.158.746,15	+ 4.447,84
Titolo II	339.350,00	282.000,00	- 57.350,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	70.896,00	70.896,00	0,00
Titolo V	303.808,00	303.808,00	0,00
Titolo VII	290.350,00	295.350,00	5.000,00
	<b>2.158.702,31</b>	<b>2.110.800,15</b>	<b>- 47.902,16</b>

## Anno 2020

ENTRATA	IMPORTO PREVISTO	PREVISIONI DEFINITIVE PRESUNTE	VARIAZIONE
Titolo I	940.237,23	951.372,23	+ 11.135,00
Titolo II	24.414,14	24.414,14	0,00
Titolo III	260.542,94	253.855,78	- 6.687,16
<b>Totale</b>	<b>1.225.194,31</b>	<b>1.229.642,15</b>	<b>+ 4.447,84</b>
Titolo IV	82.000,00	82.000,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	303.808,00	303.808,00	0,00
Titolo IX	290.350,00	295.350,00	+ 5.000,00
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
F.P.V.	0,00	0,00	0,00
	<b>1.901.352,31</b>	<b>1.910.800,15</b>	<b>+ 9.447,84</b>

SPESA	IMPORTO PREVISTO	PREVISIONI DEFINITIVE PRESUNTE	VARIAZIONE
Titolo I	1.155,052,31	1.159.500,15	+ 4.447,84
Titolo II	82.000,00	82.000,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	70.142,00	70.142,00	0,00
Titolo V	303.808,00	303.808,00	0,00
Titolo VII	290.350,00	295.350,00	+ 5.000,00
	<b>1.901.352,31</b>	<b>1.910.800,15</b>	<b>+ 9.447,84</b>

**EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DI PARTE CORRENTE****ENTRATE CORRENTI**

	Importo previsto	Previsione finale presunta		
	2018	2018	2019	2020
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. I	946.237,23	1.007.030,45	951.372,23	951.372,23
TIT. II	27.414,14	41.454,61	24.414,14	24.414,14
TIT. III	260.542,94	240.704,41	253.855,78	253.855,78
F.P.V. a finanziamento spese correnti	(0,00)	(18.175,97)	0,00	0,00
	<b>1.234.194,31</b>	<b>1.289.189,47</b>	<b>1.229.642,15</b>	<b>1.229.642,15</b>
	<b>(1.234.194,31)</b>	<b>(1.307.365,44)</b>		

**SPESE CORRENTI**

	Importo previsto	Previsione finale presunta		
	2018	2018	2019	2020
TIT. I	1.145.812,31	1.209.257,91	1.158.746,15	1.159.500,15
TIT. IV (quota capitale mutui)	88.382,00	88.382,00	70.896,00	70.142,00
	1.234.194,31	1.297.639,91	1.229.642,15	1.229.642,15
di cui spese finanziate con F.P.V. spese correnti	0,00	-18.175,97	0,00	0,00
<b>Differenza</b>	<b>1.234.194,31</b>	<b>1.279.463,94</b>		
<b>Saldo negativo /positivo entrata /spesa corrente</b>		<b>+ 9.725,53</b>		

**EQUILIBRI IN C/CAPITALE****ENTRATE**

	Importo previsto	Previsione finale presunta		
	2018	2018	2019	2020
TIT. IV (al netto quota OO.UU. a finanziamento spese correnti € 0,00)	450.834,56	190.835,06	282.000,00	82.000,00
TIT. VI	127.350,00	127.350,00	0,00	0,00
F.P.V.	0,00	52.963,92	0,00	0,00

finanziamento spese c/capitale				
Avanzo amministrazione libero	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>578.184,56</b>	<b>371.148,98</b>	<b>282.000,00</b>	<b>82.000,00</b>

**SPESE**

	Importo previsto	Previsione finale presunta		
TIT. II	578.184,56	380.874,51	282.000,00	82.000,00
<b>Saldo negativo /positivo entrata /spesa c/capitale</b>		<b>- 9.725,53</b>		

La situazione finanziaria complessiva su indicata è in equilibrio sia finanziario che economico-finanziario tenuto conto delle variazioni intervenute successivamente all'approvazione del bilancio per l'intero triennio 2018/2020. Per il solo esercizio 2018 al fine di garantire tali equilibri è risultato necessario per la parte in c/capitale:

- finanziare parte delle spese di investimento con l'avanzo di parte corrente pari ad € 9.725,53.

Non è invece necessario un impiego dell'avanzo di amministrazione.

Non risultano pertanto necessari provvedimenti strutturali di riequilibrio.

**GESTIONE RESIDUI**

La gestione dei residui mantiene gli equilibri negli stanziamenti riaccertati a Conto Consuntivo 2017 e riportati a bilancio per l'anno 2018.

La situazione dei residui ad oggi, tenuto conto degli incassi e di pagamenti e delle quote ancora da esigere e pagare, è la seguente:

**ENTRATA**

<i>Residui riaccertati a Conto Consuntivo Anno 2017</i>	<i>Residui incassati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui accertati</i>	<i>Minori Residui</i>
852.741,51	676.811,80	82.990,08	759.801,88	92.939,63

(\*) NON E' compreso il fondo di cassa iniziale di € 562.040,52

**SPESA**

<i>Impegni a residuo riacc. a conto cons Anno 2017</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui impegnati</i>	<i>Economie</i>
355.025,95	209.776,58	51.704,80	261.481,38	93.544,57

Si prevede, quindi, un equilibrio complessivo nella gestione dei residui accertati/impegnati a tutto il 31/12/2017 e riportati a bilancio 2018 con un saldo finale positivo di € 604,94 tra i minori incassi e le economie di spesa preventivabili.

Non risultano pertanto necessari provvedimenti di riequilibrio.



### SITUAZIONE ED EQUILIBRI DI CASSA

L'esercizio 2017 si è chiuso con un fondo di cassa di € 562.000,72.

Alla data odierna il fondo di cassa è pari a € 375323,79.

Non è previsto un utilizzo nel corrente esercizio come già in quelli precedenti dell'anticipazione di tesoreria (iscritta comunque a bilancio nel limite massimo di € 303.808,00).

Presso il conto di tesoreria è prevista una sola entrata vincolata da mutuo (€ 127.350,00) che si presume verrà interamente utilizzata nel corrente anno.

Nel bilancio è stato iscritto un fondo di riserva di cassa pari ad € 70.000,00

Il fondo di cassa preventivabile al 31/12/2018 in base alla presente operazione di verifica di equilibri di bilancio risulterebbe pari ad € 1.045.959,59 come dal seguente prospetto:

Fondo di cassa al 31/12/2017		+	562.000,72
Riscossioni previste nel corso del 2018	in competenza	+	1.682.574,03
	a residui	+	759.801,88
Pagamenti previsti nel corso del 2018	in competenza	-	1.696.935,66
	a residui	-	261.481,38
Fondo di cassa previsto al 31/12/2018		=	1.045.959,59

La situazione di cassa del bilancio 2018 a seguito della presente operazione di verifica ed assestamento dei dati contabili, risulta positiva senza la necessità di provvedimenti di riequilibrio, come da tabella allegata.

### VERIFICA ACCANTONAMENTI

a) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE):

in sede della presente verifica si è provveduto ad una rielaborazione aggiornata alla data odierna del FCDE che ha prodotto i seguenti risultati complessivi:

Esercizio	2018	2019	2020
Totale FCDE da accantonare	14.875,00	14.736,69	14.736,69
FCDE ricalcolato in base alle riduzioni stabilite dalla legge vigente	85%	100%	100%
	12.643,75	14.736,69	14.736,69
FCDE previsto in sede di adozione bilancio	14.467,93	14.428,33	14.428,33

Tale verifica ha evidenziato valori superiori a quelli previsti in bilancio; si è quindi provveduto ad aggiornare gli importi previsti in bilancio per gli anni 2019 e 2020; per l'anno in corso si conferma l'importo già iscritto a bilancio che rappresenta comunque il 97,26% dell'intero importo da accantonare.

b) Fondo passività organismi partecipati:

nessun organismo partecipato presenta un risultato di gestione negativo e necessita di misure finanziarie di ripiano.

c) Fondo contenzioso e fondo rischi escussione garanzie:

non sono in corso contenziosi di particolare importanza e che possano generare una soccombenza del Comune con necessità di fare fronte a possibili spese di indennizzo stabilite dall'Autorità giudiziaria. Così come non sono rilevabili particolari rischi da escussioni di garanzie.

d) Fondo di riserva:

in base ai nuovi importi complessivi della spesa corrente prevista nel triennio si è provveduto ad adeguare il fondo di riserva per l'esercizio 2018 (+ € 115,00) al fine di raggiungere il rapporto minimo definito dalla legge (0,30%).

e) Altri fondi:

è stato confermato nell'importo originario il fondo in cui viene accantonata l'indennità di fine mandato del Sindaco.

#### **GESTIONE INVESTIMENTI**

E' stata verificata la effettiva copertura contabile, sulla base degli accertamenti risultanti in entrata, delle spese di investimento e si è provveduto a dotare di adeguata copertura le stesse spese programmate per i prossimi mesi del corrente esercizio. Per gli anni 2019 e 2020 vengono confermate le previsioni apportate in sede di adozione del bilancio triennale, con la sola anticipazione all'esercizio 2018 della quota dell'intervento di impiantistica sportiva (€ 57.35000) finanziato con mutuo ed originariamente prevista a fondo pluriennale vincolato sul bilancio 2019, in quanto per la sua intera realizzazione già nel corrente esercizio sono stati acquisiti spazi finanziari dallo Stato per € 24.000,00.

#### **PAREGGIO DI BILANCIO ED EQUILIBRI FINANZIARI**

Il bilancio 2018/2020, così come assestato con la presente verifica, rispetta tutte le disposizioni di legge in materia di pareggio, equilibri finanziari, saldi di competenza e parametri obiettivi per evitare deficit strutturali.

#### **SPESA PER IL PERSONALE**

La spesa per il personale prevista in bilancio rispetta, al netto delle somme dovute per il rinnovo contrattuale, le relative limitazioni di legge.

#### **LIMITI DI SPESA EX ART. 6 D.L. 78/2010**

Le spese correnti assestate rispettano altresì per le tipologie interessate, i limiti stabiliti dall'art. 6 del D.L. 78/2010 (indipendentemente dalle deroghe da ultimo previste dall'art. 21 bis del D.L. 50/2017).

#### **EQUILIBRI ECONOMICO-PATRIMONIALI**

La positiva situazione finanziaria consente di garantire gli equilibri di bilancio anche a livello economico e patrimoniale.

#### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Non risulta da segnalare l'esistenza di debiti fuori bilancio e comunque di spese non previamente impegnate.

#### **RICOGNIZIONE STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI**

La ricognizione generale sullo stato di attuazione dei programmi definiti in sede di approvazione del bilancio preventivo è stata effettuata sia in generale sui programmi con la verifica della percentuale di realizzazione degli stessi sia sullo stato di attuazione di ogni singola opera pubblica in corso o prevista nel corrente esercizio in conto residui od in conto competenza. La stessa formerà oggetto di apposito e separato provvedimento di questo Consiglio.

Vignolo, 23/07/2018

IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
(Rag. Patrizia ARNEODO)

IL SEGRETARIO COMUNALE  
(Dott. Sergio DEGIOANNI)

---

VISTO: IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Davide BORLA)

---

**Allegato B)****VERIFICA STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI – ANNO 2018 – COMPETENZA**

Tit	Codice			Cap.	Denominazione capitolo	Stato di attuazione	Percentuale di Realizzazione (%)	Motivazione	Importo (€)	
									Stanziato (importo in €)	Realizzato Impegnato
2	01	03	05	6115.1	Informatizzazione uffici	Da realizzare	0,00	Da impegnare	2.550,00	0,00
2	06	02	01	7830.7832.1	Ampliamento impianti sportivi	Da realizzare	0,00	In fase di aggiudicazione	127.350,00	0,00
2	08	01	01	8230.40	Rifacimento viabilità e i.p.	Da realizzare	0,00	Da impegnare	21.000,00	0,00
2	08	01	03	8250.1	Assetto viabilità	Realizzato	79,50	Lavori in fase di completamento con economie	20.000,00	15.900,00
2	08	01	05	8270.1	Attrezzatura	Realizzato	100,00	Liquidato	285,15	285,15
2	08	01	05	8290.1	Trasferimento ACDA 25% ripristino asfalto Via Caraglio	Da realizzare	0,00	Da impegnare	5.000,00	0,00
2	08	02	01	8330.8	Efficientamento energetica illuminazione pubblica	Realizzato	100,00	In fase di liquidazione	76.977,92	76.977,92
2	09	01	01	8530.8540.1	Progetto implementazione videosorveglianza	Parzialmente realizzato	26,57	Materiale ordinato. Lavori da aggiudicare	97.786,50	25.986,00
2	09	01	03	8550.8555.2	Acquisto arredo urbano	Da realizzare	0,00	Da impegnare	5.000,00	0,00
2	09	01	03	8550.8555.3	Manutenzione strutture comunali	Da realizzare	0,00	Da impegnare	5.966,14	0,00
2	09	01	07	8590.8740.1	Rimborsi proventi oneri urbanizzazione	Da realizzare	0,00	Da impegnare	15.934,40	0,00
2	09	01	06	8580.4	Studio e redazione variante parziale al P.R.G.C.	Da realizzare	0,00	Da impegnare	3.000,00	0,00
2	09	02	01	8630.1	Riqualficazione energetica palazzo comunale	Realizzato	100,00	Liquidato	24,40	24,40
<b>TOTALI</b>							<b>31,29%</b>		<b>380.874,51</b>	<b>119.173,47</b>

**INTERVENTI NON REALIZZATI – ANNO 2018**

Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

Tit	Codice			Cap.	Denominazione capitolo	Importo €	Motivazione
2	04	05	01	7430.1	Nuova sede mensa	218.665,60	Mancanza fondi
2	09	02	01	8630.1	Riqualificazione energetica palazzo comunale	198.810,16	Mancanza fondi

**STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI – ANNO 2018 - RESIDUI**

COD.	CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI		%	STATO DI REALIZZAZIONE
			Impegni	Pagamenti		
01.06.3	6115.1	Informatizzazione uffici	7.653,06	4.078,46	53,29	Parzialmente realizzato
01.06.2	6115.2	Attrezzatura per uffici	695,40	695,40	100,00	ULTIMATO
04.02.2	7131.1	Messa a norma scuola primaria	124,01	124,01	100,00	ULTIMATO
06.01.2	7830.7832.1	Ampliamento impianti sportivi	17.690,00	8.945,78	50,57	Progettazione liquidata in acconto
07.01.2	8090.2	Progetto ALCOTRA pista ciclabile	91.675,48	0,00	0,00	REALIZZATO – Da liquidare
10.05.2	8230.40	Rifacimento viabilità	11.477,15	11.477,15	100,00	ULTIMATO
10.05.2	8330.8	Efficientamento energetico illuminazione pubblica	1.270,08	0,00	0,00	ULTIMATO – progettista da liquidare
10.05.2	8330.8331.1	Sostituzione illuminazione pubblica	945,25	945,25	100,00	ULTIMATO
08.01.2	8530.1	Riqualificazione urbana	1.230,84	1.230,84	100,00	ULTIMATO
08.01.2	8530.8540.1	Progetto implementazione videosorveglianza	3.969,00	0,00	0,00	Progettazione da liquidare
08.01.2	8550.8555.3	Manutenzione strutture comunali	951,60	951,60	100,00	ULTIMATO
09.01.2	8580.4	Redazione variante P.R.G.C.	2.537,60	2.537,60	100,00	ULTIMATO
09.06.2	8590.8740.5	Contributo consorzio canali irrigui	2.000,00	0,00	0,00	In attesa di rendicontazione
08.01.2	8630.1	Riqualificazione energetica palazzo comunale	11.165,44	11.165,44	100,00	Progettazione definitiva liquidata

Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

09.02.2	9090.2.2	Interventi parco fluviale Gesso e Stura	1.273,24	0,00	0,00	IN FASE DI PAGAMENTO
12.05.2	9430.2.2	Centro d'incontro e bocciofila	453,22	453,22	100,00	ULTIMATO
<b>TOTALE GENERALE</b>			<b>155.111,37</b>	<b>42.604,75</b>	<b>27,47%</b>	

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020

**Riepilogo Entrate per Titoli**

Titolo	Denominazione	Previsioni	Variazioni	Assestato	Variazioni in Salvaguardia	Assestato Finale	% Variaz. Assestato finale / Previsioni	Accertato	% Impegnato / Assestato finale	Incassato
	<b>F.P.V. per Spese Correnti</b>									
	2018	0,00	18.175,97	18.175,97	0,00	18.175,97				
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>F.P.V. per Spese in Conto Capitale</b>									
	2018	0,00	52.963,92	52.963,92	0,00	52.963,92				
	2019	57.350,00	-57.350,00	0,00	0,00	0,00				
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	<b>Utilizzo Avanzo di Amministrazione</b>									
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
1	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>									
	2018	946.237,23	59.400,00	1.005.637,23	1.393,22	1.007.030,45	6,42 %	1.003.518,59	99,65 %	609.160,55
	2019	940.237,23	8.835,00	949.072,23	2.300,00	951.372,23	1,18 %			
	2020	940.237,23	8.835,00	949.072,23	2.300,00	951.372,23	1,18 %			
2	<b>Trasferimenti correnti</b>									
	2018	27.414,14	21.640,87	49.055,01	-7.600,40	41.454,61	51,22 %	26.943,94	65,00 %	26.576,57
	2019	24.414,14	0,00	24.414,14	0,00	24.414,14	0,00 %			
	2020	24.414,14	0,00	24.414,14	0,00	24.414,14	0,00 %			
3	<b>Entrate extratributarie</b>									
	2018	260.542,94	4.980,00	265.522,94	-24.818,53	240.704,41	-7,61 %	140.028,86	58,17 %	107.632,58
	2019	260.542,94	2.000,00	262.542,94	-8.687,16	253.855,78	-2,57 %			

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020

4	Entrate in conto capitale	2020	260.542,94	2.000,00	262.542,94	-8.687,16	253.855,78	-2,57 %			
		2018	450.834,56	122.000,50	572.835,06	-382.000,00	190.835,06	-57,67 %	33.120,19	17,36 %	33.120,19
		2019	282.000,00	0,00	282.000,00	0,00	282.000,00	0,00 %			
		2020	82.000,00	0,00	82.000,00	0,00	82.000,00	0,00 %			
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
6	Accensione prestiti	2018	127.350,00	0,00	127.350,00	0,00	127.350,00	0,00 %	127.350,00	100,00 %	127.350,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2018	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %			
		2020	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %			
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2018	290.350,00	0,00	290.350,00	5.000,00	295.350,00	1,72 %	107.959,40	36,55 %	99.576,46
		2019	290.350,00	0,00	290.350,00	5.000,00	295.350,00	1,72 %			
		2020	290.350,00	0,00	290.350,00	5.000,00	295.350,00	1,72 %			
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
TOTALI TITOLI		2018	2.406.536,87	208.021,37	2.614.558,24	-408.025,71	2.206.532,53	-8,31 %	1.438.920,98	65,21 %	1.003.416,35
		2019	2.101.352,31	10.835,00	2.112.187,31	-1.387,16	2.110.800,15	0,45 %			
		2020	1.901.352,31	10.835,00	1.912.187,31	-1.387,16	1.910.800,15	0,50 %			
TOTALE GENERALE ENTRATE		2018	2.406.536,87	279.161,26	2.685.698,13	-408.025,71	2.277.672,42	-5,35 %	1.438.920,98	63,18 %	1.003.416,35
		2019	2.158.702,31	-46.515,00	2.112.187,31	-1.387,16	2.110.800,15	-2,22 %			
		2020	1.901.352,31	10.835,00	1.912.187,31	-1.387,16	1.910.800,15	0,50 %			

### **Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020**

Nell'esercizio 2018 le previsioni finali di entrata (come per la spesa) si riducono complessivamente del 8,31 % rispetto a quelle originarie, tale riduzione interessa esclusivamente le entrate (e le relative spese) in conto capitale per la rinuncia a realizzare buona parte degli interventi previsti in assenza dei trasferimenti ai quali si contava di poter accedere ed in realtà non attivati o non concessi e per la rideterminazione in diminuzione di alcune voci da fondi comunali (concessioni aree cimiteriali e permessi costruire).

Crescono invece complessivamente (+ 4,46% nel 2018) le entrate correnti.

Accettabile ed analoga agli altri enti del settore la quota delle entrate già accertate ed incassate.

Per gli anni 2018 e 2019 si confermano in linea di massima le previsioni originarie, con una rideterminazione in lieve aumento delle entrate correnti, ed una conferma di quelle in conto capitale (crescono anche qui le entrate per conto terzi).

È prevista nell'intero triennio la assunzione di un solo nuovo mutuo nel 2018 con l'Istituto per il Credito Sportivo.



**Riepilogo per Missioni****MISSIONI GESTITE DAL COMUNE**

Le spese del Bilancio di previsione 2018-2020 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni sono quelle istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.8 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Assestato</i>	<i>Variazioni in Salvaguardia</i>	<i>Assestato Finale</i>	<i>% Variaz. Assestato finale / Previsioni</i>	<i>Impegnato</i>	<i>% Impegnato / Assestato finale</i>	<i>Pagato</i>
	<b>Disavanzo di Amministrazione 2018</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
<b>Missione 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
	2018	340.010,51	66.528,97	406.539,48	-1.710,46	404.829,02	19,06 %	289.389,40	71,48 %	154.145,09
	2019	344.260,51	13.064,00	357.324,51	24.045,27	381.369,78	10,78 %			
	2020	344.060,51	13.064,00	357.124,51	23.815,27	380.939,78	10,72 %			
<b>Missione 02</b>	<b>Giustizia</b>									
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>									
	2018	66.080,00	70,00	66.150,00	-29.901,74	36.248,26	-45,14 %	28.680,63	79,12 %	14.125,84
	2019	66.080,00	1.076,00	67.156,00	-8.270,00	58.886,00	-10,89 %			
	2020	66.080,00	1.076,00	67.156,00	-8.085,00	59.071,00	-10,61 %			
<b>Missione 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>									
	2018	465.569,48	-16.022,53	449.546,95	-230.715,84	218.831,11	-53,00 %	195.489,27	89,33 %	97.120,11
	2019	226.093,48	1.535,00	227.628,48	-10.800,00	216.828,48	-4,10 %			
	2020	226.093,48	1.535,00	227.628,48	-10.800,00	216.828,48	-4,10 %			

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020

<b>Missione 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	2018	6.760,00	400,00	7.160,00	-306,38	6.853,62	1,38 %	4.989,25	72,80 %	1.607,76
		2019	8.360,00	0,00	8.360,00	0,00	8.360,00	0,00 %			
		2020	9.360,00	0,00	9.360,00	0,00	9.360,00	0,00 %			
<b>Missione 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	2018	153.120,00	500,00	153.620,00	-561,94	153.058,06	-0,04 %	20.390,98	13,32 %	5.286,11
		2019	95.120,00	-57.350,00	37.770,00	0,00	37.770,00	-60,29 %			
		2020	38.770,00	0,00	38.770,00	0,00	38.770,00	0,00 %			
<b>Missione 07</b>	<b>Turismo</b>	2018	335,79	0,00	335,79	-335,79	0,00	-100,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	335,79	0,00	335,79	-335,79	0,00	-100,00 %			
		2020	335,79	0,00	335,79	-335,79	0,00	-100,00 %			
<b>Missione 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	2018	199.994,56	113.720,90	313.715,46	-185.344,02	128.371,44	-35,81 %	26.077,50	20,31 %	900,27
		2019	2.160,00	0,00	2.160,00	0,00	2.160,00	0,00 %			
		2020	2.660,00	0,00	2.660,00	0,00	2.660,00	0,00 %			
<b>Missione 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	2018	205.891,61	-3.624,00	202.267,61	730,00	202.997,61	-1,41 %	195.347,21	96,23 %	78.056,37
		2019	211.065,04	0,00	211.065,04	0,00	211.065,04	0,00 %			
		2020	211.065,04	0,00	211.065,04	0,00	211.065,04	0,00 %			
<b>Missione 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	2018	179.620,80	116.097,92	295.718,72	34.926,69	330.645,41	84,08 %	251.546,52	76,08 %	102.057,52
		2019	436.854,65	-4.840,00	432.014,65	-11.335,00	420.679,65	-3,70 %			
		2020	237.679,65	-4.840,00	232.839,65	-11.290,00	221.549,65	-6,79 %			
<b>Missione 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	2018	60,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00 %	60,00	100,00 %	60,00
		2019	60,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00 %			
		2020	60,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00 %			
<b>Missione 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	2018	62.570,00	1.490,00	64.060,00	78,77	64.138,77	2,51 %	61.090,37	95,25 %	27.559,77
		2019	62.793,50	0,00	62.793,50	0,00	62.793,50	0,00 %			
		2020	62.793,50	0,00	62.793,50	0,00	62.793,50	0,00 %			

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020

<b>Missione 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	2018	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
		2020	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
<b>Missione 15</b>	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 17</b>	<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 18</b>	<b>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	2018	18.633,12	0,00	18.633,12	115,00	18.748,12	0,62 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	18.666,34	0,00	18.666,34	308,36	18.974,70	1,65 %			
		2020	18.919,34	0,00	18.919,34	308,36	19.227,70	1,63 %			

Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

<b>Missione 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	2018	113.633,00	0,00	113.633,00	0,00	113.633,00	0,00 %	56.552,35	49,77 %	56.552,35
		2019	92.595,00	0,00	92.595,00	0,00	92.595,00	0,00 %			
		2020	89.217,00	0,00	89.217,00	0,00	89.217,00	0,00 %			
<b>Missione 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	2018	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %			
		2020	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %			
<b>Missione 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	2018	290.350,00	0,00	290.350,00	5.000,00	295.350,00	1,72 %	100.560,78	34,05 %	85.901,47
		2019	290.350,00	0,00	290.350,00	5.000,00	295.350,00	1,72 %			
		2020	290.350,00	0,00	290.350,00	5.000,00	295.350,00	1,72 %			
	<b>TOTALI MISSIONI</b>	2018	2.406.536,87	279.161,26	2.685.698,13	-408.025,71	2.277.672,42	-5,35 %	1.230.174,26	54,01 %	623.372,66
		2019	2.158.702,31	-46.515,00	2.112.187,31	-1.387,16	2.110.800,15	-2,22 %			
		2020	1.901.352,31	10.835,00	1.912.187,31	-1.387,16	1.910.800,15	0,50 %			
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	2018	2.406.536,87	279.161,26	2.685.698,13	-408.025,71	2.277.672,42	-5,35 %	1.230.174,26	54,01 %	623.372,66
		2019	2.158.702,31	-46.515,00	2.112.187,31	-1.387,16	2.110.800,15	-2,22 %			
		2020	1.901.352,31	10.835,00	1.912.187,31	-1.387,16	1.910.800,15	0,50 %			

Sei sole missioni nel 2018 (la 01, 05, 10, 12, 20 e 99) necessitano di un incremento della propria dote finanziaria, nell'ambito di una complessiva riduzione delle spese, riguardante esclusivamente la parte capitale (- 34,13%), cresce invece complessivamente nel 2018 la spesa corrente (+ 5,14%). Buona la parte di previsione di spesa già effettivamente impegnata.

Per gli esercizi 2019 e 2020 sono confermate quasi interamente le previsioni originarie, con una modesta riduzione delle spese in conto capitale nel 2019 e di quelle correnti nel 2020.

## ***Considerazioni Finali***

Complessivamente lo stato di attuazione dei programmi può considerarsi soddisfacente.

Andrà verificata in corso d'esercizio la possibilità di contenere e ridurre complessivamente la spesa corrente al fine di conseguire l'obiettivo generale di una sua riduzione complessivamente, già raggiunto nei precedenti esercizi finanziari, escluso il 2017.

Ancora in riduzione il livello di realizzazione delle spese di investimento (- 34,12% rispetto alle previsioni originarie) per carenza delle relative entrate e risorse finanziarie, nonostante il trascinarsi all'esercizio 2018 tramite il fondo pluriennale vincolato di due interventi affidati nel corso del 2017 e la cui esigibilità è stata rinviata al corrente anno. Vengono così rinviati ai prossimi bilanci due importanti interventi per i quali non sono state reperite le risorse di finanziamento (da contribuzione regionale) necessarie (riqualificazione energetica sede municipale e realizzazione nuova mensa scolastica).

La grande maggioranza degli interventi previsti è finanziata con fondi comunali da avanzo economico di parte corrente ed oneri di urbanizzazione; due sole opere sono finanziate con contributi da altri enti ed in misura parziale (65% riqualificazione illuminazione pubblica e 73% impianto videosorveglianza).

Data 23.07.2018

Il Segretario Generale dell'Ente Dott. Sergio Degioanni

Il Responsabile dei Servizi Finanziari Rag. Patrizia Arneodo

Siscom Callisto

# IL CONTO ECONOMICO IL CONTO DEL PATRIMONIO

Nell'esercizio 2001 per il primo anno si è data completa attuazione all'art.227 del D.Lvo 18/8/2000 n. 267 provvedendo alla redazione, oltre che dei conti di bilancio e del patrimonio come già gli anni precedenti, del conto economico della gestione di cui all'art.229 dello stesso D.Lvo, che evidenzia secondo le prescrizioni di legge i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica. Nel corrente esercizio si potranno pertanto raffrontare i dati di contabilità economica di più esercizi.

Con l'esercizio 2017 si è provveduto inoltre a riclassificare e rivalutare lo stato patrimoniale dell'Ente ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e del relativo principio contabile 4.3.

Di seguito si allegano altresì per l'esercizio 2018 il conto del patrimonio ed il conto economico e la relativa relazione.

Si evidenziano comunque risultati positivi per entrambi i conti.

Il conto economico, in particolare, presenta una differenza positiva di gestione di €. 217.107,09 rispetto a quella negativa di €. 52.112,44 del 2017 ed agli utili degli esercizi precedenti (€. 52.462,56 nel 2016, € 5.910,05 nel 2015 ed €. 97.093,89 nel 2014) ed un buon risultato complessivo di esercizio di € 164.202,13 in linea ed in crescita rispetto agli anni precedenti (€ 43.719,28 € 21.360,30 € 71.380,10, € 74.383,33 ed € 127.498,39 raggiunti rispettivamente negli esercizi 2017, 2016, 2015, 2014 e 2013). Tale differenza di risultati è dovuta essenzialmente alla diversa modalità di contabilizzazione di alcune voci della componente negativa di gestione a seguito dell'adozione della nuova contabilità economico patrimoniale (in particolare gli ammortamenti e gli accantonamenti in precedenza solo parzialmente o per nulla considerati).

Il conto del patrimonio pareggia in € 6.686.346,59 (€ 6.366.595,91 nel 2017, € 5.983.093,63 nel 2016, € 6.017.574,68 nel 2015 ed € 6.056.482,04 nel 2014) con un patrimonio netto di € 5.615.754,97 ancora in crescita rispetto agli esercizi precedenti a seguito della sua rivalutazione (€ 5.358.630,37 nel 2017, € 987.317,89 nel 2016, € 965.957,79 nel 2015 ed € 894.579,49 nel 2014).



## Comune di Vignolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.639,40	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	75.320,89	117.056,76	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>77.960,29</b>	<b>117.056,76</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	1.411.376,82	1.481.232,90		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	164.434,53	170.483,90		
1.3	Infrastrutture	1.246.942,29	1.310.749,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	3.481.417,76	3.464.808,25		
2.1	Terreni	657.785,23	660.385,23	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	2.566.886,06	2.591.031,33		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	35.092,11	5.573,47	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	34.507,71	21.503,29	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	4.819,48	6.425,98		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.087,98	17.311,74		
2.7	Mobili e arredi	7.186,55	9.443,42		
2.8	Infrastrutture	123.955,70	137.542,36		
2.99	Altri beni materiali	35.096,94	15.591,43		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.332,59	40.332,59	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.933.127,17</b>	<b>4.986.373,74</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	487.987,75	449.115,88	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	487.987,75	449.115,88	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>487.987,75</b>	<b>449.115,88</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.499.075,21</b>	<b>5.552.546,38</b>		

## Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	266,02	299,63	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	266,02	299,63		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	102.991,74	77.790,34		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	102.991,74	70.390,06		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	7.400,28		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	63.381,59	107.093,60		
a	verso amministrazioni pubbliche	63.381,59	14.293,60		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	92.800,00		
3	Verso clienti ed utenti	35.958,40	31.233,31	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.953,54	13.443,42	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	7.953,54	13.443,42		
	<b>Totale crediti</b>	210.285,27	229.560,67		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	970.717,49	562.000,72		
a	Istituto tesoriere	970.717,49	562.000,72		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	6.002,60	15.182,16	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	976.720,09	577.182,88		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.187.271,38</b>	<b>807.043,18</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	7.006,35	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>7.006,35</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.686.346,59</b>	<b>6.366.595,91</b>		



## Comune di Vignolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	307.934,57	307.934,57	AI	AI
II	Riserve	5.143.618,27	5.006.976,52		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	43.719,28	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	971.664,79	946.587,50	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	146.719,65	53.797,18		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.981.514,55	4.006.591,84		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	164.202,13	43.719,28	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.615.754,97</b>	<b>5.358.630,37</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.391,59	5.553,21	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.391,59</b>	<b>5.553,21</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	643.343,87	604.339,70		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	643.343,87	604.339,70	D5	
2	Debiti verso fornitori	244.931,47	171.121,89	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	39.563,08	133.296,63		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	28.978,71	132.483,28		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	10.584,37	813,35		
5	Altri debiti	109.918,26	64.046,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	26.115,27	0,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.770,86	92,23		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	82.032,13	63.954,23		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.037.756,68</b>	<b>972.804,68</b>		

## Comune di Vignolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2018)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	18.127,91	18.175,97	E	E
II	Risconti passivi	11.315,44	11.431,68	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	11.315,44	11.431,68		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>29.443,35</b>	<b>29.607,65</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.686.346,59</b>	<b>6.366.595,91</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	251.721,85	52.963,92		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>251.721,85</b>	<b>52.963,92</b>		

## Comune di Vignolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO (Anno 2018)

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	928.539,19	652.432,01		
2	Proventi da fondi perequativi	247.848,98	250.710,90		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	91.025,02	31.272,87		
a	Proventi da trasferimenti correnti	41.025,02	31.272,87		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	50.000,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	193.756,97	211.549,25	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	77.478,43	89.742,95		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	116.278,54	121.806,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	37.491,95	87.441,26	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.498.662,11</b>	<b>1.233.406,29</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	24.473,68	18.309,36	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	662.062,71	614.747,36	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.652,91	24.370,98	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	118.519,29	121.488,93		
a	Trasferimenti correnti	115.715,79	120.215,69		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	1.273,24		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	2.803,50	0,00		
13	Personale	229.195,98	252.607,08	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	211.514,10	207.493,12	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	41.735,87	45.237,04	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	169.778,23	162.256,08	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	33,61	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	861,28	32.833,33	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	26.241,46	13.668,57	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.281.555,02</b>	<b>1.285.518,73</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>217.107,09</b>	<b>-52.112,44</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,84	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,84</b>	<b>0,00</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.765,37	28.660,25	C17	C17
a	Interessi passivi	24.765,37	28.660,25		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>24.765,37</b>	<b>28.660,25</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-24.764,53</b>	<b>-28.660,25</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	38.871,87	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>38.871,87</b>	<b>0,00</b>		

**CONTO ECONOMICO (Anno 2018)**

CONTO ECONOMICO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
24	Proventi straordinari	160.032,12	880.746,16	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	160.032,12	864.932,41		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	15.007,75		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	806,00		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>160.032,12</b>	<b>880.746,16</b>		
25	Oneri straordinari	210.220,15	738.341,85	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	113.479,86	737.071,77		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	96.740,29	1.270,08		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>210.220,15</b>	<b>738.341,85</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-50.188,03</b>	<b>142.404,31</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>181.026,40</b>	<b>61.631,62</b>		
26	Imposte	16.824,27	17.912,34	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>164.202,13</b>	<b>43.719,28</b>	E23	E23

# **COMUNE DI VIGNOLO**

## **Nota allegata al** **Conto del Patrimonio e** **Conto Economico** **al 31/12/2018**

### **CONTO DEL PATRIMONIO**

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'Ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine), ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale. Per quanto riguarda il patrimonio netto riportato nel modello, questo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota una situazione di equilibrio. La situazione attuale non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di gestione del bilancio successivo. Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione

### **STATO PATRIMONIALE**

#### **ATTIVO**

##### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:**

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisizione o di produzione, ai sensi dell'art. 2426 c. 1 del Codice Civile.

La quota di ammortamento relativa alla voce immobilizzazioni immateriali accantonata per l'anno 2018 corrisponde ad € 41.735,87.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:**

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili ed indisponibili.

Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzati in economia, al netto delle quote di ammortamento.

La quota di ammortamento relativa alla voce immobilizzazioni materiali accantonata per l'anno 2018 corrisponde ad € 169.778,23.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato quindi operato applicando le aliquote indicate nella seguente tabella:

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>%</b>
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti e attrezzature	5%
Hardware	25%
Fabbricati civili	2%
Equipaggiamento e vestiario	20%
Materiale bibliografico	5%
Mobili e arredi per ufficio, per alloggi e pertinenze e locali ad uso specifico	10%
Strumenti musicali	20%
Opere dell'ingegno-software prodotti	20%

Questa tabella non prevede i beni demaniali e i beni immateriali, ai fabbricati demaniali si applica il 2%; agli altri beni demaniali il coefficiente del 3%.

Alle infrastrutture demaniali e non demaniali si applica il 3% e a tutti i beni immateriali si applica l'aliquota del 20%.

La voce immobilizzazioni in corso ed acconti ha subito un decremento rispetto all'esercizio 2017, dovuto a scomputo di opere immateriali.

Il valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali corrisponde ad € 3.981.514,55 al netto del fondo di ammortamento.

La somma delle immobilizzazioni immateriali (€ 77.960,29) e delle immobilizzazioni materiali (€ 4.933.127,17) pari ad € 5.011.087,46 corrisponde alla somma:

- di € 5.008.399,73 - totale dell'inventario dei beni dell'ente al 31/12/2018 aggiornato in base ai mandati di pagamento emessi nell'anno corrente ed alle fatture da pagare;
- di € 2.687,73 - impegni aperti al 31.12.2018 relativi ad importi non pagati e non fatturati.

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:**

Sono considerate le azioni e le quote di proprietà del comune distinte in imprese controllate, imprese partecipate e altri soggetti.

Le partecipazioni immobilizzate sono valutate con il metodo del patrimonio netto ridotto dell'utile dell'esercizio (Bilancio partecipate anno 2017).

**RIMANENZE:**

Sono costituite dal valore delle rimanenze del materiale in magazzino a fine esercizio.

**CREDITI:**

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili.

Tali crediti vengono iscritti al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità in detrazione delle voci a cui tale fondo si riferisce.

I crediti finanziari concessi dall'ente utilizzati per fronteggiare esigenze di liquidità dei propri enti e delle società controllate e partecipate sono pari a zero.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono costituite da azioni e da titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, valutati al minore fra il costo di acquisto ed il presumibile valore di realizzo desumibile dell'andamento del mercato. Tali attività risultano per l'anno 2018 pari a zero.

La somma dei crediti dello stato patrimoniale pari ad € 210.285,27 corrisponde ai residui attivi € 193.337,85 (desumibili dal conto consuntivo), meno il fondo crediti di dubbia esigibilità € 55.116,51 più il credito maturato al 31/12/2018 pari ad € 72.063,93.

**DISPONIBILITA' LIQUIDE:**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere pari ad €970.717,49.

Il saldo del conto corrente postale al 31/12/2018 pari ad € 6.002,60 è stato rilevato in questa sezione, in quanto non è stato accertato a fine anno.

**RATEI E RISCOINTI:**

I ratei e i risciolti, relativi a costi comuni a più esercizi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale.

I risciolti attivi sono quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risciolti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del consuntivo, i ricavi e i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione dei risciolti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Nei risciolti attivi sono iscritti gli importi relativi all'imposta di bollo e alle polizze assicurative dei mezzi di trasporto comunali e servizi generali comunali.

**PASSIVO**

**PATRIMONIO NETTO:**

Il patrimonio netto è articolato in:

1. Fondo di dotazione: rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente; può essere alimentato mediante

destinazione dei risultati economici positivi d'esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione;

2. Riserve:

- da risultato economico esercizio precedente;
- da capitale;
- da permessi di costruire;
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali;
- altre riserve indisponibili.

Le riserve libere 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;

3. Risultato economico dell'esercizio.

In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

Alla data del 31/12/2018, a seguito dei movimenti, avvenuti durante l'anno, le riserve indisponibili hanno registrato un decremento pari ad € 25.077,29, da aggiungere alle riserve libere – come risulta dalla seguente tabella che evidenzia inoltre un utile di esercizio per complessivi € 164.202,13:

<b>SITUAZIONE AL 31/12/2018</b>				
PATRIMONIO NETTO	INIZIALI	VARIAZIONI (+/-)		FINALE
		+	-	
I – Fondo di dotazione	307.934,57			307.934,57
II – Riserve				
a – da ris. Economico es. prec.	0,00	43.719,28		43.719,28
b – da capitale	946.587,50	25.077,29		971.664,79
c – da permessi di costruire	53.797,18	92.922,47		146.719,65
d – riserve indisponibili per beni dem. pat. ind. e cult.	4.006.591,84		25.077,29	3.981.514,55
e – altre riserve indisponibili	0,00			0,00
III – Risultato economico es.	43.719,28	120.482,85		164.202,13
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>5.358.630,37</b>	<b>282.201,89</b>	<b>25.077,29</b>	<b>5.615.754,97</b>

FONDI PER RISCHI ED ONERI:

Alla voce B) 3 Altri – sono riportati gli accantonamenti per l'indennità di fine mandato del sindaco di € 3.391,59.

DEBITI:

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per i rimborsi di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili.

I debiti dello stato patrimoniale, al netto dei debiti da finanziamento, corrispondono al totale dei residui passivi – desumibile dal conto consuntivo 2018.



### RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:

I ratei passivi sono rappresentati da quote di costi che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche il cui costo deve essere imputato.

Nei ratei passivi è stata iscritta la somma di € 18734,40 corrispondente al FPV di parte corrente relativa alle spese di personale.

I risonci passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La voce risonci passivi è formata dai contributi agli investimenti riferiti ai contributi ottenuti da enti pubblici è pari ad € 0,00 e dalle concessioni pluriennali riferite alle concessioni cimiteriali dei loculi e cellette ossario per € 11.315,44.

### CONTI D'ORDINE:

Negli impegni su esercizi futuri è iscritta la somma di € 251.115,36 corrispondente al FPV di parte capitale.

## CONTO ECONOMICO

### COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE:

Nella voce in questione sono riportati tutti i ricavi dell'esercizio 2018. La voce più rilevante della gestione è senza dubbio quella relativa ai "proventi da tributi", che comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionale, compartecipazione, ecc..) di competenza economica dell'esercizio iscritti al lordo di eventuali costi di incasso. All'interno di tale voce le poste più significative sono le seguenti:

- € 111.500,00 addizionale irpef 2018;
- € 372.024,53 IMU 2018;
- € 73.508,36 Tasi 2018;
- € 218.014,55 Tari 2018.

La voce proventi da trasferimenti correnti comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti erogati all'Ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Nei proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio.

La voce altri ricavi e proventi diversi ha natura residuale, comprende i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

### COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE:

Nella voce in questione sono riportati tutti i costi dell'esercizio 2018.

Nella voce acquisti di materie prime e/o beni di consumo sono iscritti i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente.

Prestazione di servizi: rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione dei servizi connessi alla gestione operativa.

Trasferimenti correnti: questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione e il territorio.

Contributi agli investimenti: comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio.

**Personale:** in questa voce vanno iscritti tutti i costi relativi al personale dipendente (retribuzioni, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente). La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio da arretrati contrattuali (compresi in "Altri oneri straordinari") e IRAP (compresa in "Imposte").

**Ammortamenti:** vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali (€ 41.735,87) e materiali (€ 169.778,23) iscritte allo stato patrimoniale per un totale di € 211.514,10. Gli ammortamenti del conto economico trovano riscontro con la quota d'ammortamento dell'inventario.

**Variazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo:** in tale voce rientra la variazione delle rimanenze acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio.

**Altri accantonamenti:** nella voce rientrano il fondo crediti dubbia esigibilità maturato nell'anno (€ 55.116,51), e parte dell'avanzo accantonato (€ 3.391,59 indennità di fine mandato del sindaco accantonata).

**Oneri diversi di gestione:** è una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri ed i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

Tra i componenti negativi della gestione le voci più rilevanti sono rappresentate dalle prestazioni di servizi e dalla spesa del personale.

#### **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:**

**Altri proventi finanziari:** tale voce è composta dai proventi finanziari (comprensivi degli interessi attivi sulle giacenze di cassa e dalle spese fisse di mav e di mora relative ai servizi scolastici).

**Interessi passivi:** comprende gli interessi passivi su mutui contratti dall'ente.

#### **RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE:**

**Rivalutazioni:** la voce comprende l'aumento delle partecipazioni finanziarie calcolate con il metodo del patrimonio netto rispetto al consuntivo 2017.

#### **PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:**

**Proventi da permessi di costruire:** la voce comprende il contributo accertato nell'esercizio relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, che per l'esercizio 2018 è pari a € 0,00.

**Proventi da trasferimenti in conto capitale:** comprende i trasferimenti destinati al finanziamento delle spese in conto capitale.

**Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:** sono indicati in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi di attività o decrementi di passività rispetto alle stime precedentemente operate (maggiori residui attivi da riaccetamento e altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio quali ad esempio donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazioni nei precedenti esercizi). Nella tabella di seguito riportata il dettaglio delle voci:

<b>SOPRAVVENIENZE ATTIVE</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Scritture di allineamento al fine di far coincidere l'inventario con le immobilizzazioni dello stato patrimoniale	61.371,12

<b>INSUSSISTENZE PASSIVE</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>

Economie sui residui passivi a seguito riaccertamento	95.638,10
Scritture di allineamento al fine di far coincidere i debiti dello stato patrimoniale con i residui passivi	3.022,90
<b>TOTALE</b>	<b>160.032,12</b>

Plusvalenze patrimoniali: valore € 0,00.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: sono indicati in tale voce gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi di passività o decrementi di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione dei crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. Le insussistenze derivano dal riaccertamento dei residui attivi e da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

Nel dettaglio come di seguito riportato:

<b>SOPRAVVENIENZE PASSIVE</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Arretrati al personale	8.176,85
<b>INSUSSISTENZE ATTIVE</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Minori residui attivi a seguito riaccertamento	96.123,45
Scritture di allineamento al fine di far coincidere i crediti dello stato patrimoniale con i residui attivi	9.179,56
<b>TOTALE</b>	<b>113.479,86</b>

Minusvalenze patrimoniali: accolgono la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Valore € 0,00.

Altri oneri straordinari: sono allocati in tali voci gli oneri e i costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese riconducibili ad eventi straordinari e non ripetitivi. La voce riveste carattere residuale trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altre voci di natura straordinaria.

#### IMPOSTE:

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti ad imposte sul reddito e IRAP, corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione.

#### RISULTATO DELL'ESERCIZIO:

Rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi ed il totale degli oneri e costi dell'esercizio.

L'utile d'esercizio 2018 è pari ad € 164.202,13.

# **CONTROLLO GESTIONALE**

## ***Missioni, servizi, centri di costo Investimenti***

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

## *ANALISI PER MISSIONI E PROGRAMMI*

### A) Missioni

Per il settimo anno si propone la presente analisi che permette dall'esercizio 2016 un raffronto e collegamento con gli analoghi dati previsti in sede di redazione e approvazione del documento unico di programmazione di bilancio triennale cui si riferisce il relativo rendiconto e di attribuzione di obiettivi e risorse ai responsabili d'area e servizio. Negli esercizi precedenti tali raffronti sono stati effettuati su più anni, sui programmi, individuati in sede di redazione e approvazione della relazione previsionale e programmatica al bilancio, dal 2016 vengono considerate le missioni in cui è suddiviso, per norma di legge a livello di spesa, il bilancio.

Per quanto riguarda l'analisi per missioni si allegano di seguito alcune tabelle riepilogative relative alla loro dotazione iniziale e finale ed alle relative somme impegnate complessivamente e per programmi, macroaggregati e titoli di bilancio, sottolineando come non risulti possibile, data la loro sostanziale diversità di individuazione e contabilizzazione, un loro puntuale raffronto con i programmi adottati sino all'esercizio 2015, se non a livello complessivo di bilancio. Confrontando tali dati omogenei (al netto delle spese per conto terzi) emerge comunque una sostanziale conferma del livello complessivo di realizzazione pari al 65,17% rispetto alle previsioni assestate di bilancio (nel 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 era rispettivamente al 76,72%, 65,58%, 60,07%, 68,23% e 56,57%), che migliora, Anche rispetto all'ultimo triennio, se si fa riferimento alle previsioni iniziali di bilancio, ovvero 67,47% (43,44% nel 2017, 45,64% nel 2016, 47,31% nel 2015, 65,67% nel 2014 e 81,76% nel 2013)). Va inoltre precisato che in base ai nuovi principi di armonizzazione contabile non sono comprese tra gli impegni le spese in parte corrente e capitale finanziate in corso di esercizio e la cui esecuzione o realizzazione è stata imputata ad esercizi successivi (€ 269.849,76) confluite tutte nel fondo pluriennale vincolato per l'esercizio 2019 (al lordo di tale importo il livello di realizzazione delle previsioni assestate di bilancio crescerebbe al 77,49% rispetto al 59,72% del 2017 ed al 71,21% del 2016). Così come va evidenziato come dal 2015 le modalità di calcolo per legge della anticipazione di tesoreria (poi non utilizzata ed impegnata come negli esercizi precedenti) ne abbiano previsto un importo maggiore rispetto al passato.

In particolare per le spese correnti può essere verificato il discostamento del fabbisogno definitivo rispetto al budget originariamente assegnato: la ridefinizione in aumento di dotazione ha riguardato sei (otto nel 2017 e dieci nel 2016) delle quattordici missioni attive, ma due sole (una nel 2017 e quattro nel 2016) ha poi effettivamente realizzato impegni di spesa superiori all'importo originariamente assegnato. Per le spese di investimento può essere invece verificata la capacità di attuazione di ogni responsabile rispetto alla programmazione iniziale o definitiva. Va detto che spesso la mancata cantierabilità dell'opera dipende oltre che da fattori interni agli uffici, quali difficoltà di progettazione o ritardi burocratici, dalle limitazioni imposte dalla normativa in materia di equilibri di bilancio e saldo di competenza o da un'effettiva mancanza di risorse di finanziamento previste ma non ottenute. In particolare poi per il 2018 il discostamento degli interventi impegnati rispetto alle previsioni definitive (38,09% rispetto al 23,44 del 2017 ed al 28,74% del 2016) è in parte dovuto al predetto confluimento per norma contabile nel fondo pluriennale vincolato 2019 delle opere finanziate ed avviate in corso di esercizio ma non ultimate.

Una analisi e verifica più dettagliata verrà effettuata per ogni singolo intervento da parte dell'Organismo di Valutazione a ciò preposto in sede di valutazione dell'operato di ogni singolo responsabile d'area o servizio. Alcune considerazioni generali possono essere fatte. La presente analisi e quella per centri di costo dei paragrafi successivi consentono di monitorarne l'evolversi negli anni delle condizioni di erogazione dei servizi e funzioni comunali; nelle tabelle allegate si è sviluppato per alcuni servizi le variazioni dei loro costi nell'ultimo triennio.

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020

**Riepilogo finale per Missioni****MISSIONI GESTITE DAL COMUNE**

Le spese del Bilancio di previsione 2018-2020 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni sono quelle istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.8 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Previsioni</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Assestato</i>	<i>Variazioni in Salvaguardia</i>	<i>Assestato Finale</i>	<i>% Variaz. Assestato finale / Previsioni</i>	<i>Impegnato</i>	<i>% Impegnato / Assestato finale</i>	<i>Pagato</i>
	Disavanzo di Amministrazione 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
<b>Missione 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>									
	2018	340.010,51	72.837,16	412.847,67	0,00	412.847,67	21,42 %	369.014,84	89,38 %	307.469,62
	2019	344.260,51	55.843,67	400.104,18	0,00	400.104,18	16,22 %			
	2020	344.060,51	36.879,27	380.939,78	0,00	380.939,78	10,72 %			
<b>Missione 02</b>	<b>Giustizia</b>									
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
	2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
<b>Missione 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>									
	2018	66.080,00	-31.317,16	34.762,84	0,00	34.762,84	-47,39 %	28.290,71	81,38 %	27.552,19
	2019	66.080,00	-7.194,00	58.886,00	0,00	58.886,00	-10,89 %			
	2020	66.080,00	-7.009,00	59.071,00	0,00	59.071,00	-10,61 %			
<b>Missione 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>									
	2018	465.569,48	-128.013,41	337.556,07	0,00	337.556,07	-27,50 %	223.708,58	66,27 %	159.361,72
	2019	226.093,48	71.968,86	298.062,34	0,00	298.062,34	31,83 %			

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020

Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2020	226.093,48	-9.265,00	216.828,48	0,00	216.828,48	-4,10 %			
		2018	6.760,00	2.219,51	8.979,51	0,00	8.979,51	32,83 %	6.628,60	73,82 %	4.883,37
		2019	8.360,00	0,00	8.360,00	0,00	8.360,00	0,00 %			
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	2020	9.360,00	0,00	9.360,00	0,00	9.360,00	0,00 %			
		2018	153.120,00	-1.712,75	151.407,25	0,00	151.407,25	-1,12 %	48.718,45	32,18 %	19.586,34
		2019	95.120,00	44.700,00	139.820,00	0,00	139.820,00	46,99 %			
Missione 07	Turismo	2020	38.770,00	0,00	38.770,00	0,00	38.770,00	0,00 %			
		2018	335,79	-335,79	0,00	0,00	0,00	-100,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	335,79	-335,79	0,00	0,00	0,00	-100,00 %			
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2020	335,79	-335,79	0,00	0,00	0,00	-100,00 %			
		2018	199.994,56	-51.821,78	148.172,78	0,00	148.172,78	-25,91 %	66.418,77	44,83 %	14.140,87
		2019	2.160,00	67.831,50	69.991,50	0,00	69.991,50	3.140,35 %			
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2020	2.660,00	0,00	2.660,00	0,00	2.660,00	0,00 %			
		2018	205.891,61	-3.044,00	202.847,61	0,00	202.847,61	-1,48 %	200.639,80	98,91 %	177.309,31
		2019	211.065,04	0,00	211.065,04	0,00	211.065,04	0,00 %			
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	2020	211.065,04	0,00	211.065,04	0,00	211.065,04	0,00 %			
		2018	179.620,80	215.433,37	395.054,17	0,00	395.054,17	119,94 %	309.667,74	78,39 %	233.780,55
		2019	436.854,65	53.825,00	490.679,65	0,00	490.679,65	12,32 %			
Missione 11	Soccorso civile	2020	237.679,65	5.870,00	243.549,65	0,00	243.549,65	2,47 %			
		2018	60,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00 %	60,00	100,00 %	60,00
		2019	60,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00 %			
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2020	60,00	0,00	60,00	0,00	60,00	0,00 %			
		2018	62.570,00	768,77	63.338,77	0,00	63.338,77	1,23 %	61.488,81	97,08 %	59.788,74
		2019	62.793,50	0,00	62.793,50	0,00	62.793,50	0,00 %			

## Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020

Missione 13	Tutela della salute	2020	62.793,50	0,00	62.793,50	0,00	62.793,50	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
		2019	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %			
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2020	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 19	Relazioni internazionali	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
		2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %			
Missione 20	Fondi e accantonamenti	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2018	18.633,12	115,00	18.748,12	0,00	18.748,12	0,62 %			
		2019	18.666,34	308,36	18.974,70	0,00	18.974,70	1,65 %			



**Verifica Stato Attuazione dei Programmi 2018 - 2020**

<b>Missione 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	2020	18.919,34	308,36	19.227,70	0,00	19.227,70	1,63 %			
		2018	113.633,00	-480,00	113.153,00	0,00	113.153,00	-0,42 %	113.111,20	99,96 %	113.111,20
		2019	92.595,00	0,00	92.595,00	0,00	92.595,00	0,00 %			
<b>Missione 60</b>	<b>Anticipazioni finanziarie</b>	2020	89.217,00	0,00	89.217,00	0,00	89.217,00	0,00 %			
		2018	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00
		2019	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %			
<b>Missione 99</b>	<b>Servizi per conto terzi</b>	2020	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00	303.808,00	0,00 %			
		2018	290.350,00	5.000,00	295.350,00	0,00	295.350,00	1,72 %	184.061,46	62,32 %	162.308,53
		2019	290.350,00	5.000,00	295.350,00	0,00	295.350,00	1,72 %			
		2020	290.350,00	5.000,00	295.350,00	0,00	295.350,00	1,72 %			
	<b>TOTALI MISSIONI</b>										
		2018	2.406.536,87	79.648,92	2.486.185,79	0,00	2.486.185,79	3,31 %	1.611.808,96	64,83 %	1.279.352,44
		2019	2.158.702,31	291.947,60	2.450.649,91	0,00	2.450.649,91	13,52 %			
		2020	1.901.352,31	31.447,84	1.932.800,15	0,00	1.932.800,15	1,65 %			
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>										
		2018	2.406.536,87	79.648,92	2.486.185,79	0,00	2.486.185,79	3,31 %	1.611.808,96	64,83 %	1.279.352,44
		2019	2.158.702,31	291.947,60	2.450.649,91	0,00	2.450.649,91	13,52 %			
		2020	1.901.352,31	31.447,84	1.932.800,15	0,00	1.932.800,15	1,65 %			

Sei sole missioni nel 2018 (la 01, 05, 10, 12, 20 e 99) hanno necessitato di un incremento della propria dote finanziaria, a fronte di una effettiva conferma di maggiori spese impegnate per due sole di esse (01 e 10).

Buona ed in crescita (53,97% nel 2017) la parte di previsione di spesa assestata effettivamente impegnata entro la fine dell'esercizio.

**Scostamento tra previsione iniziale e rendiconto**

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>%</i>
Titolo I Entrate tributarie	946.237,23	1.138.444,11	192.206,88	20,31 %
Titolo II Trasferimenti	27.414,14	41.025,02	13.610,88	49,65 %
Titolo III Entrate extratributarie	260.542,94	237.430,53	-23.112,41	-8,87 %
Titolo IV Entrate da capitali	450.834,56	186.105,93	-264.728,63	-58,72 %
Titolo V Entrate da prestiti	431.158,00	127.350,00	-303.808,00	-70,46 %
Titolo VI Partite di giro	290.350,00	184.061,46	-106.288,54	-36,61 %
Avanzo applicato / F.P.V.	0,00			
<b>Totale</b>	<b>2.406.536,87</b>	<b>1.914.417,05</b>	<b>-492.119,82</b>	<b>-20,45 %</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>	<i>%</i>
Titolo I Spese correnti	1.145.812,31	1.118.086,82	-27.725,49	-2,42 %
Titolo II Spese in conto capitale	578.184,56	221.314,85	-356.869,71	-61,72 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	392.190,00	88.345,83	-303.844,17	-77,47 %
Titolo IV Partite di giro	290.350,00	184.061,46	-106.288,54	-36,61 %
<b>Totale</b>	<b>2.406.536,87</b>	<b>1.611.808,96</b>	<b>-794.727,91</b>	<b>-33,02 %</b>

**Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva**

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Entrate tributarie	946.237,23	1.023.281,23	8,14 %
Titolo II Trasferimenti	27.414,14	41.127,88	50,02 %
Titolo III Entrate extratributarie	260.542,94	238.175,66	-8,58 %
Titolo IV Entrate da capitali	450.834,56	154.581,46	-65,71 %
Titolo V Entrate da prestiti	431.158,00	431.158,00	0,00 %
Titolo VI Partite di giro	290.350,00	295.350,00	1,72 %
Avanzo applicato / F.P.V.	0,00	302.511,56	0,00 %
<b>Totale</b>	<b>2.406.536,87</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>3,31 %</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Spese correnti	1.145.812,31	1.217.586,38	6,26 %
Titolo II Spese in conto capitale	578.184,56	581.059,41	0,50 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	392.190,00	392.190,00	0,00 %
Titolo IV Partite di giro	290.350,00	295.350,00	1,72 %
<b>Totale</b>	<b>2.406.536,87</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>3,31 %</b>

**Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto**

<b>Entrate</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.023.281,23	1.138.444,11	115.162,88
Titolo II Trasferimenti	41.127,88	41.025,02	-102,86
Titolo III Entrate extratributarie	238.175,66	237.430,53	-745,13
Titolo IV Entrate da capitali	154.581,46	186.105,93	31.524,47
Titolo V Entrate da prestiti	431.158,00	127.350,00	-303.808,00
Titolo VI Partite di giro	295.350,00	184.061,46	-111.288,54
Avanzo applicato / F.P.V.	302.511,56		
<b>Totale</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>1.914.417,05</b>	<b>-571.768,74</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>
Titolo I Spese correnti	1.217.586,38	1.118.086,82	-99.499,56
Titolo II Spese in conto capitale	581.059,41	221.314,85	-359.744,56
Titolo III Rimborsi di prestiti	392.190,00	88.345,83	-303.844,17
Titolo IV Partite di giro	295.350,00	184.061,46	-111.288,54
<b>Totale</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>1.611.808,96</b>	<b>-874.376,83</b>

**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti in conto competenza definitivamente impegnate sono così riclassificate per funzioni e servizi :

**Spese Correnti**

<i>Descrizione</i>	<i>2018</i>	<i>%</i>
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	368.888,89	32,99 %
Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
Funzioni di polizia locale	28.290,71	2,53 %
Funzioni di istruzione pubblica	218.343,03	19,53 %
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	17.894,19	1,60 %
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	18.263,06	1,63 %
Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00 %
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	201.903,33	18,06 %
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	200.781,26	17,96 %
Funzioni nel settore sociale	63.722,35	5,70 %
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	0,00	0,00 %
Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00 %
	<b>1.118.086,82</b>	<b>100 %</b>

<b>Entrate Correnti</b>	<b>1.416.899,66</b>	
-------------------------	---------------------	--

**Spese correnti su Entrate correnti**

78,91 %

**Comune di Vignolo**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - Allegato e) al Rendiconto -**  
**Spese per macroaggregati**  
**SPESE CORRENTI - IMPEGNI (Anno 2018)**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Redditi da	Imposte e			Acquisto di		Trasferimenti		Altre	Rimborsi e	Altre spese	Totale
	lavoro	tasse a	beni	Interessi	redditi	correttive	spese per	poste				
	dipendente	carico	e servizi	correnti	passivi	da	delle	correnti				
	101	102	103	104	107	108	109	110			100	
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>												
01 Organi istituzionali	0,00	1.043,61	16.354,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.398,44	
02 Segreteria generale	39.401,40	3.536,81	1.422,01	25.241,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69.601,52	
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	46.732,18	3.082,64	7.055,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.870,18	
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	19.475,03	0,00	0,00	0,00	3.570,00	0,00	0,00	0,00	23.045,03	
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06 Ufficio tecnico	39.748,91	3.555,97	10.723,73	10.333,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.361,90	
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	37.959,26	2.546,10	2.216,10	869,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.591,41	
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	9.549,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.549,63
11 Altri servizi generali	369,00	42,50	57.602,79	0,00	0,00	0,00	0,00	24.093,64	82.107,93
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>173.760,38</b>	<b>13.807,63</b>	<b>114.849,85</b>	<b>36.444,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.570,00</b>	<b>24.093,64</b>	<b>366.526,04</b>
<b>02 MISSIONE 2 - Giustizia</b>									
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>									
01 Polizia locale e amministrativa	23.304,14	1.606,55	3.380,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.290,71
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>23.304,14</b>	<b>1.606,55</b>	<b>3.380,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.290,71</b>
<b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>									
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	25.224,76	7.310,87	0,00	0,00	0,00	0,00	32.535,63
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	33.806,99	1.053,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.859,99
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	137.997,94	3.080,88	0,00	0,00	0,00	0,00	141.078,82
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.029,69</b>	<b>11.444,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>208.474,44</b>

**05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali**

01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	5.428,60	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.628,60
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.428,60</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.628,60</b>

**06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero**

01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	4.712,86	7.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.152,86
02 Giovani	0,00	0,00	11.265,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.265,59
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.978,45</b>	<b>7.440,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.418,45</b>

**07 MISSIONE 7 - Turismo**

01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------	------	------	------	------

<b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>										
01 Urbanistica e assetto del territorio	10,84	0,94	69,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,46	
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>10,84</b>	<b>0,94</b>	<b>69,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81,46</b>	
<b>09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>										
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	11.832,81	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.032,81	
03 Rifiuti	0,00	0,00	187.108,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187.108,99	
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	1.000,00	498,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.498,00	
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>199.941,80</b>	<b>698,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.639,80</b>	

*sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità**

01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	39.336,76	2.773,86	155.602,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.713,14
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>39.336,76</b>	<b>2.773,86</b>	<b>155.602,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.713,14</b>

**11 MISSIONE 11 - Soccorso civile**

01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60,00</b>

**12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	1.308,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.308,72



Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

04Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	58.428,50	0,00	0,00	0,00	0,00	58.428,50
06Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	1.751,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.751,59
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.060,31</b>	<b>58.428,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.488,81</b>
 <b>13MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>									
01Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
 <b>14MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>									
01Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<b><i>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><i>15MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i></b>									
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><i>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><i>16MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i></b>									
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><i>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><i>17MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i></b>									
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><i>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

***diversificazione delle fonti  
energetiche******18MISSIONE 18 - Relazioni con le  
altre autonomie territoriali e locali***

01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------	------	------	------	------

***TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni  
con le altre autonomie territoriali e  
locali***

	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

***19MISSIONE 19 - Relazioni  
internazionali***

01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------	------	------	------	------

***TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni  
internazionali***

	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

***20MISSIONE 20 - Fondi e  
accantonamenti***

01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---------------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------

03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

***TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e  
accantonamenti***

	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

***50MISSIONE 50 - Debito pubblico***

01 Quota interessi ammortamento mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	24.765,37	0,00	0,00	0,00	24.765,37
---------------------------------------	------	------	------	------	-----------	------	------	------	-----------

e prestiti obbligazionari

<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.765,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.765,37</b>
---	-------------	-------------	-------------	-------------	------------------	-------------	-------------	-------------	------------------

**60MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie**

01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------

<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
---	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>236.412,12</b>	<b>18.188,98</b>	<b>695.340,92</b>	<b>115.715,79</b>	<b>24.765,37</b>	<b>0,00</b>	<b>3.570,00</b>	<b>24.093,64</b>	<b>1.118.086,82</b>
------------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------	-----------------	------------------	---------------------

**Comune di Vignolo**

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - Allegato e) al Rendiconto - Spese per macroaggregati**

**SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - IMPEGNI (Anno 2018)**

Tributi in conto	Investimenti fissi	Totale	Acquisizioni di	Concessione	Concessione	Altre spese per	Totale SPESE PER
------------------	--------------------	--------	-----------------	-------------	-------------	-----------------	------------------

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	capitale a carico dell'ente	lordi e acquisto di terreni	Contributi agli	Altri Trasferimenti	Altre spese in	SPESE IN CONTO CAPITALE	attivit� finanziarie	crediti di breve termine	crediti di	incremento di	INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
			investimenti	in conto capitale	conto capitale				medio-lungo termine	attivit� finanziarie	
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
<b>01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>											
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	2.488,80	0,00	0,00	0,00	2.488,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

- Anagrafe e stato civile

08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>2.488,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.488,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 1 -  
Servizi istituzionali,  
generali e di gestione**

**02 MISSIONE 2 -  
Giustizia**

01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 2 -  
Giustizia**

**03 MISSIONE 3 -  
Ordine pubblico e  
sicurezza**

01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----	---------------------------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

## Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>											
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	15.234,14	0,00	0,00	0,00	15.234,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>0,00</b>	<b>15.234,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.234,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**05 MISSIONE 5 -**

<b><i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i></b>											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><i>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><i>06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i></b>											
01	Sport e tempo libero	0,00	25.300,00	0,00	0,00	0,00	25.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><i>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i></b>		<b>0,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><i>07 MISSIONE 7 - Turismo</i></b>											
01	Sviluppo e la	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



valorizzazione del  
turismo

<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 7 -</b>												
<b>Turismo</b>												

**08MISSIONE 8 -**  
**Assetto del territorio**  
**ed edilizia abitativa**

01Urbanistica e assetto del territorio	0,00	65.821,31	516,00	0,00	0,00	66.337,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	-----------	--------	------	------	-----------	------	------	------	------	------	------

02Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>65.821,31</b>	<b>516,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>66.337,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MISSIONE 8 -</b>												
<b>Assetto del territorio</b>												
<b>ed edilizia abitativa</b>												

**09MISSIONE 9 - Sviluppo**  
**sostenibile e tutela del**  
**territorio e dell'ambiente**

01Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--------------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

02Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

03Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

04Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>											
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	12.926,81	2.287,50	0,00	96.740,29	111.954,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>0,00</b>	<b>12.926,81</b>	<b>2.287,50</b>	<b>0,00</b>	<b>96.740,29</b>	<b>111.954,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**11 MISSIONE 11 - Soccorso civile**

01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Vignolo - Referto Controllo di Gestione Anno 2018

08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13 MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>												
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>												
01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**15 MISSIONE 15 - Politiche  
per il lavoro e la  
formazione professionale**

01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**16 MISSIONE 16 -  
Agricoltura, politiche  
agroalimentari e pesca**

01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**17 MISSIONE 17 - Energia  
e diversificazione delle  
fonti energetiche**

01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*- Energia e  
diversificazione delle  
fonti energetiche*

**18MISSIONE 18 -**

*Relazioni con le altre  
autonomie territoriali e  
locali*

01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**19MISSIONE 19 -**

*Relazioni internazionali*

01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**20MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti**

01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

03Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE MACROAGGREGATI</b>	<b>0,00</b>	<b>121.771,06</b>	<b>2.803,50</b>	<b>0,00</b>	<b>96.740,29</b>	<b>221.314,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Comune di Vignolo**  
**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - Allegato e) al Rendiconto -**  
**Spese per macroaggregati**  
**SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - IMPEGNI (Anno 2018)**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
	401	402	403	404	400
<b>50MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>					
02Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	88.345,83	0,00	88.345,83
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>88.345,83</b>	<b>0,00</b>	<b>88.345,83</b>

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - Allegato e) al Rendiconto  
- Spese per macroaggregati  
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - IMPEGNI (Anno 2018)**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale
	701	702	700
<b>99MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>			
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	169.017,55	15.043,91	184.061,46
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>169.017,55</b>	<b>15.043,91</b>	<b>184.061,46</b>



## **ANALISI PER SERVIZI/CENTRI DI COSTO**

Nella presente sezione vengono analizzati i più significativi servizi/centri di costo sostenuti dal Comune. Vengono trattati alcuni centri di costo ausiliari, non rivolti all'utenza, ed alcuni centri di costo finali che effettuano attività a favore dei cittadini e dell'utenza. Tra questi alcuni servizi sono da considerare indispensabili esercitando funzioni fondamentali, altri rientrano tra i servizi a domanda individuale. L'analisi viene condotta raffrontando i dati relativi all'esercizio 2018 con quelli degli anni precedenti per verificarne gli scostamenti intervenuti. Non rientra nel campo dell'indagine il servizio idrico integrato, in quanto interamente gestito da società partecipata. L'indice finanziario indica se i costi del servizio/centro di costo risultino in aumento nel triennio (↑), in diminuzione (↓) o stazionario (↓↑).

Nel 2018 la copertura complessiva di servizi a domanda individuale è stata pari al 78,60%, simile al 78,59% del 2017 ed in riduzione rispetto all'88,20 % registrato nel 2016.

**TAV. 1 CENTRI DI COSTO**

**ORGANI ISTITUZIONALI**

RESPONSABILE: Area Amministrativa-contabile indice finanziario ↑  
Programma 01 Missione 1

**Sintesi finanziaria**

Entrate	=
Spese	17.398,44
Costo netto	17,398,44
Costo netto per abitante	6,76
nel 2016	5,26
nel 2017	5,33

<b>ENTRATE PROPRIE:</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Indennità sindaco	12.271,82	12.250,14	12.228,46
Assessori e Consiglieri			
Com.li IRAP	1.043,61	1.041,84	1.039,99
per acquisti beni e servizi	4.083,01	463,70	294,00
elezioni amministrative	==	==	==
trasferimenti			
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>17.398,44</b>	<b>13.755,68</b>	<b>13.562,45</b>

**ATTIVITA' DELLA GIUNTA E DEL CONSIGLIO**

- Adunanze della Giunta comunale n. 30
- Deliberazioni adottate n. 143
- Adunanze del Consiglio comunale n. 7
- Deliberazioni adottate n. 53

**COMMISSIONI CONSILIARI PERMANENTI**

- Adunanze delle Commissioni n. 0

**COSTO MEDIO PER ABITANTE**

Costo netto € 17.398,44: abit. 2.575 = € 6,76

TAV1 organi istituzionali

**TAV. 2 CENTRI DI COSTO**

# SEGRETERIA GENERALE

RESPONSABILE: Area Amministrativa-Contabile Indice finanziario ↑  
Programma 02 Missione 1

## Sintesi finanziaria

Entrate	€	1.209,36
Spese	€	69.601,52
Costo netto	€	68.392,16
Costo netto per abitante	€	26,56
Nel 2016	€	22,77
Nel 2017	€	23,25

<b>ENTRATE PROPRIE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Diritti segreteria	1.209,36	1.939,09	2.309,76
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>1.209,36</b>	<b>1.939,09</b>	<b>2.309,76</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>			
Per personale (n.2 dipendenti)	39.401,40	31.342,86	31.293,46
Per acquisti beni e servizi	1.422,01	1.342,06	693,05
Trasferimenti	25.241,30	26.428,89	26.096,79
Imposte e tasse (IRAP)	3.536,81	2.880,65	2.905,40
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>69.601,52</b>	<b>61.994,46</b>	<b>€ 60.988,70</b>

Servizio Segreteria:  
Contratti e scritture private redatti e stipulati n. 17

## COSTO MEDIO PER ABITANTE

Costo netto € 68.392,16: abit. 2.575 = € 26,56

**TAV. 3 CENTRI DI COSTO**

**SERVIZI TECNICI**

RESPONSABILE: Area tecnica Indice finanziario ↓  
Programma 06 Missione 1

**Sintesi finanziaria**

Entrate € 10.306,86  
Spese € 64.361,90  
Costo netto € 54.055,04  
Costo netto per abitante € 20,99  
Nel 2016 = € 17,19  
Nel 2017 = € 22,61

<b>ENTRATE PROPRIE:</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
diritti di segreteria	10.306,86	7.684,71	8.656,77
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>10.306,86</b>	<b>7.684,71</b>	<b>€ 8.656,77</b>
<b>SPESE CORRENTI:</b>			
per personale (n. 1 dipendente)	39.748,91	44.767,70	44.047,17
per acquisti beni e servizi	10.723,73	16.674,06	5.534,74
trasferimenti	10.333,29	1.045,00	404,80
imposte IRAP	3.555,97	3.608,49	2.979,48
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>64.361,90</b>	<b>66.095,25</b>	<b>52.966,19</b>

**LAVORI PUBBLICI:**

Nuove opere = progetti n. 3 per € 315.136,50 = condirez.lavori interna n. 1 (€ 17.490,00)  
Manutenzioni = progettaz.ed esecuz.interna interventi n 0 per € 0,00  
Acquisto beni € 22.556,54 – Trasferimenti c/capitale € 516,00  
Permessi di costruire n. 41 nel 2018 (20 nel 2015, 60 nel 2016)  
Istanze e DIA SCIA CIL evase = 19 nel 2018 (45 nel 2015, 46 nel 2016)  
Lavori in economia a mezzo strutture comunali per riparazioni e manutenzione immobili, automezzi e attrezzature comunale n. 10 interventi nel 2018 interventi (19 nel 2016).

**COSTO MEDIO PER ABITANTE**

Costo netto € 54.055,04: abit. 2.575 = € 20,99

**TAV. 4 CENTRI DI COSTO**

**SERVIZIO FINANZIARIO**

RESPONSABILE: Area contabile - amministrativa - Indice finanziario ↑  
 Programmi 03 e 04 Missione 1

**Sintesi finanziaria**

Entrate € =  
 Spese € 79.915,21  
 Costo netto € 79.915,21  
 Costo netto per abitante € 31,04  
 Nel 2016 = € 22,43  
 Nel 2017 = € 24,41

	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ENTRATE PROPRIE:</b>			
Per diritti d'ufficio e altre:			
Contributo servizio	==	==	==
Tesoreria			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	==	==	==
<b>SPESE CORRENTI:</b>			
per personale	46.732,18	44.613,38	47.958,42
(n. 1 dipendente)			
per acquisti beni e servizi	26.530,39	1.028,55	3.782,25
rimborsi e poste correttive	3.570,00	5.485,36	2.850,87
imposte e tasse IRAP	3.082,64	2.930,60	3.202,70
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>79.915,21</b>	<b>63.057,89</b>	<b>€ 57.794,24</b>

**COSTO MEDIO PER ABITANTE**

Costo netto € 79.915,21 : abit. 2.575 = € 31,04

**TAV. 5 CENTRI DI COSTO**

# SCUOLA INFANZIA

RESPONSABILE: Area Amministrativa – Contabile Indice finanziario ↑↓  
Programma 01 Missione 4

### Sintesi finanziaria

Entrate € 2.568,86  
 Spese € 32.535,63  
 Costo netto € 29.966,77  
 Costo netto per abitante € 11,64  
 Nel 2016 = € 12,14  
 Nel 2017 = € 12,28

<b>ENTRATE:</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Da contributo Provinciale	5.121,73	2.634,31	==
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>5.121,73</b>	<b>2.634,31</b>	<b>==</b>
<b>SPESE CORRENTI:</b>			
per personale (n. = dipendenti)	==	==	==
per acquisti beni e servizi	25.224,76	23.042,04	18.617,26
per interessi pass. mutui	==	11.080,88	12.255,55
trasferimenti	7.310,87	234,00	400,07
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>32.535,63</b>	<b>34.365,92</b>	<b>31.272,88</b>

## SCUOLA MATERNA

Scuole (plessi) n. 1 – sezioni n. 4 – alunni iscritti n. 82 (83 nel 2017; 99 nel 2016)

### COSTO MEDIO PER ABITANTE

Costo netto € 29.966,77 abit. 2.575 = € 11,64 costo x abitante  
 Costo netto € 29.966,77 : alunni iscritti n. 82 = €365,45, costo x alunno iscritto (€ 382,31 nel 2017 e € 315,89 nel 2016)

**TAV. 6 CENTRI DI COSTO**

# ISTRUZIONE

RESPONSABILE: Area Amministrativa Contabile - Indice finanziario ↑  
 Programma 02 Missione 4

**Sintesi finanziaria**

Entrate € 2.568,86  
 Spese € 34.859,99  
 Costo netto € 32.291,13  
 Costo netto per abitante € 12,54  
 Nel 2016 = € 11,01  
 Nel 2017 = € 10,01

<b>ENTRATE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Contributi Provincia	2.568,86	2.634,31	==
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.568,86</b>	<b>2.634,31</b>	<b>==</b>
<b>SPESE CORRENTI:</b>			
per personale n. = dipendenti)	==	==	==
per acquisti beni di servizi trasferimenti	33.806,99 1.053,00	27.447,94 1.053,00	27.330,89 1.053,00
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>34.859,99</b>	<b>28.500,94</b>	<b>€ 28.383,89</b>

**ISTRUZIONE PRIMARIA:**

Scuole (plessi) n. 1 – alunni iscritti n. 137 (nel 2017: 136 e 2016: 139)

**ISTRUZIONE SECONDARIA DI PRIMO GRADO**

Scuole n. 0 (presso Comune di Cervasca) – Alunni iscritti n.70 (81 nel 2016 e 64 nel 2017)

**COSTO MEDIO PER ABITANTE E PER ALUNNO**

Costo netto € 32.291,13: abit. 2575 = € 12,54  
 Costo netto € 32.291,13: alunni iscritti n. 137 = €235,70 costo x alunno iscritto (€ 190,20 nel 2017, 204,70 nel 2016)

**TAV. 7 CENTRI DI COSTO**

# TRASPORTO SCOLASTICO

RESPONSABILE: Area Amministrativa – Contabile Indice finanziario ↑  
 Programma 6 (parte) Missione 4

**Sintesi finanziaria**

Entrate € 14.166,50  
 Spese € 40.796,76  
 Costo netto € 26.630,26  
 Costo netto per alunni iscritti € 359,87  
 Nel 2016 = € 288,41  
 Nel 2017 = € 281,41  
 Rapporto di copertura spese: 34,72%  
 Nel 2016 = 49,09%  
 Nel 2017 = € 45,82%

<b>ENTRATE:</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Importo:			
Da corrispettivi famiglie	14.166,50	17.608,10	18.908,70
Da contributo regionale	==	==	==
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>14.166,50</b>	<b>17.608,10</b>	<b>18.908,70</b>
 <b>SPESE CORRENTI:</b>			
Importo:			
per personale	==	==	==
per acquisti beni e servizi	40.796,76	38.431,93	38.520,37
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>40.796,76</b>	<b>38.431,93</b>	<b>38.520,37</b>

**CARATTERISTICHE GENERALI:**

Km. Percorsi con scuolabus = 24.086,00 (nel 2016 Km 21.908, nel 2017 Km 23.036)  
 Alunni trasportati n. 74 (nel 2016 n. 68 , nel 2017 n. 74)

**COSTO MEDIO PER ABITANTE – ALUNNO E KM. PERCORSO**

Costo netto € 26.630,26: abit. 2575 = € 10,34 costo x abit. (nel 2016 = € 7,61, nel 2017 = € 8,06)  
 Costo netto € 26.630,26: alunni iscritti n. 74 = €359,87 costo x alunno iscritto  
 Costo netto € 26.630,26: Km. Percorsi 24.086 = €1,11 costo x Km. (nel 2017 0,95, nel 2016 0,90)



**TAV. 8 CENTRI DI COSTO**

# VIABILITA' COMUNALE

RESPONSABILE: Area tecnica - Indice finanziario ↑  
Programma 05 Missione 10

## Sintesi finanziaria

Entrate =  
Spese € 197.713,14  
Costo netto € 197.713,14

Costo netto per abitante € 76,78 (nel 2016: € 69,19 nel 2017: € 64,47)

<b>ENTRATE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
TOTALE ENTRATE	==	==	==
<b>SPESE CORRENTI:</b>			
per personale (n. 2 dipendenti)	39.336,76	42.509,85	45.947,08
per acquisti beni e servizi	155.602,52	115.628,42	122.076,19
per altre (interessi passivi mutui)	==	5.447,43	7.157,26
imposte e tasse (IRAP)	2.773,86	2.946,88	3.131,06
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>197.713,14</b>	<b>166.532,58</b>	<b>€ 178.311,59</b>

Strade comunali: Km 19,33

## COSTO MEDIO PER ABITANTE - E PER KM.

Costo netto € 197.713,14: abitanti 2575 = 76,78

Costo netto € 197.713,14: Km. 19,33 = € 10.228,31 (€ 9.224,60 nel 2016; 8.615,24 nel 2017)

## SPESE PER PUNTO LUCE ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Spese: € 67.493,35 ( nel 2016: 78.318,20; nel 2017: 72.038,42)

Punti luce n. 470 ( 468 nel 2016, 470 nel 2017)

Costo per punto luce: 67.493,35 : 470 = € 143,60 (nel 2016: 167,35; nel 2017: 153,27)

**TAV. 9 CENTRI DI COSTO****SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI**

RESPONSABILE: Area tecnica - Indice finanziario ↓  
Programma 3 Missione 9

**Sintesi finanziaria**

Entrate € 234.866,43  
Spese € 226.173,74  
Utile netto € 8.692,69 (costo netto nel 2016 € 1.694,12; utile netto nel 2017 = € 2.526,05)  
Utile netto per abitante € 3,38 (costo netto nel 2016: € 0,66, costo netto nel 2017 = € 0,98)  
Rapporto di copertura della spesa 103,84% (nel 2016: € 99,23%, nel 2017: € 101,09%)  
Rapporto di copertura minima per legge 100%

<b>ENTRATE PROPRIE:</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Importo:			
Rimborso CEC/ACSR	16.851,88	14.150,34	==
Tassa smaltimento rifiuti	218.014,55	219.314,29	218.171,30
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>234.866,43</b>	<b>233.464,63</b>	<b>218.171,30</b>
<b>SPESE CORRENTI:</b>			
Importo:			
per personale(10% tributi e operaio)	16.398,75	16.860,54	20.467,00
fondo valutazione crediti	20.587,95	18.466,90	7.790,56
per acquisti beni			
per prestazioni servizi	189.174,61	195.598,71	191.593,07
per trasferimenti	==	==	==
per ammortamenti mutui	12,43	12,43	24,79
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>226.173,54</b>	<b>230.938,58</b>	<b>219.865,42</b>

Totale rifiuti raccolti q.li 9.922,70 (9.406,14 nel 2016, 9.143,62 nel 2017) di cui raccolta in modo differenziato q.li 7.733,66 pari al 77,94% (41,45% nel 2013, 45,29% nel 2014, 78,15 % nel 2015, 75,69% nel 2016 e 77,29% nel 2017)

**COSTO MEDIO PER ABITANTE - E PER Q.LE DI RIFIUTI**

Spesa totale € 226.173,74 : abit. 2575 = € 87,83 spesa totale x abitante (nel 2017 € 89,41, nel 2016 € 85,32, nel 2015 € 82,65; nel 2014 = € 83,21)

Utile netto € 8.692,69: abit. n. 2575 = € 3,38 utile netto x abitante

Spesa totale € 226.173,74:q.li 9.922,70 = € 22,79 spesa totale x q.le (nel 2017 € 25,26, nel 2016 € 23,19)

Utile netto € 8.692,69: q.li 9.922,70 = € 0,88 utile netto x q.le (utile netto nel 2017 € 0,28, utile netto nel 2016 € 0,66)

Entrate del servizio € 234.866,43: abit. 2575 = € 91,21 entrata x abitante (nel 2017: € 90,39, nel 2016: € 84,66, nel 2015: € 83,54)

Entrate del servizio € 234.866,43 q.li 9.922,70 = € 23,67 entrata x q.le (€ 25,53 nel 2017, € 23,19 nel 2016)

**TAV. 10 CENTRI DI COSTO**

**IMPIANTI SPORTIVI**

RESPONSABILE: Area tecnica - Indice finanziario ↑↓  
 Programma 1 Missione 6

**Sintesi finanziaria**

Entrate accertate € 8.333,50

Spese impegnate € 11.527,30

Costo a carico del bilancio € 3.193,80 (nel 2016: € 6.046,78, nel 2017: € 2.132,09)

Rapporto % di copertura delle spese Accertamenti

$$\frac{\text{Entrate accertate}}{\text{Impegni}} \times 100 = 72,29\% (**)$$

Impegni

(\*\*) Nel 2017 = 82,15%

Nel 2016 = 57,32%

**ENTRATA :**

ENTRATE	Accertamenti 2018	Accertamenti 2017	Accertamenti 2016
1 -da tariffe, contribuzioni e rimborsi	8.333,50	9.809,50	8.122,25
2 -da entrate specificatamente destinate	==	==	==
3 – contributi Enti Pubblici	==	==	==
4 - Risarcimenti da assicurazioni	==	==	==
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>8.333,50</b>	<b>9.809,50</b>	<b>8.122,25</b>

**SPESE:**

SPESE	Impegni 2018	Impegni 2017	Impegni 2016
1 -per personale (n.1 dipendente)	==	==	==
2 -per acquisto di beni e servizi	3.114,40	3.252,39	4.855,83
3- trasferimenti	2.440,00	2.440,00	2.293,32
4- Interessi	5.972,90	6.249,20	7.019,88
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>11.527,30</b>	<b>11.941,59</b>	<b>14.169,03</b>

Impianti sportivi: Campo tennis n. 1 (utenti 345) Campi da calcio n. 1 (utenti n. 51) – Palestra n. 1 (utenti n. 238 ) TOTALE UTENTI N. 634

Spesa impegnata € 11.527,30 : abit. n. 2.575,00 =€ 4,48 spesa media x abitante (nel 2017: 4,62; nel 2016: 5,50)

Spesa impegnata € 11.527,30: utenti n. 634 = € 19,1 spesa media x utente (nel 2017 € 19,11 nel 2016 € 22,93)

Entrate accertate € 8.333,50: utenti n. 634= € 15,0 entrata media per utente (nel 2017 € 15,70 nel 2016 € 13,14)

**TAV. 11 CENTRI DI COSTO**

**MENSE SCOLASTICHE**

RESPONSABILE: Area amministrativa contabile - Indice finanziario ↑↓  
 Programmi 06 (parte) Missione 4

**Sintesi finanziaria**

Entrate accertate € 70.698,77  
 Spese impegnate € 80.601,38  
 Costo a carico del bilancio € 9.902,61 (costo nel 2016: € 2.557,91, nel 2017: € 14.991,58)  
 Rapporto % di copertura delle spese Accertamenti x 100 = 87,71% (\*\*)  
 Impegni  
 (\*\*) Nel 2016 = 97,04%  
 nel 2017 = 83,22%

**ENTRATA :**

ENTRATE	Accertamenti 2018	Accertamenti 2017	Accertamenti 2016
1 -da tariffe, contribuzioni e rimborsi	66.681,48	70.334,92	75.819,13
2 -da entrate specificatamente destinate	4.017,29	4.017,79	8.057,83
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>70.698,77</b>	<b>74.352,71</b>	<b>83.876,96</b>

**SPESE:**

SPESE	Impegni 2018	Impegni 2017	Impegni 2016
1 -per personale (n.= dipendente)	==	==	==
2 -per acquisto di beni e servizi	80.601,38	89.344,29	86.434,87
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>80.601,38</b>	<b>89.344,29</b>	<b>86.434,87</b>

Indicatori del servizio:

Totale giorni di funzionamento n. 214 – Totale pasti forniti n. 18.508 (nel 2016: 18.926; nel 2017: 20.129): – Numero utenti del servizio = 130 (nel 2016: 135; nel 2017: 171)

Spesa impegnata € 80.601,38: abit. n. 2575 = € 31,0 spesa media x abitante (nel 2016: 33,54; nel 2017: € 34,59)

Spesa impegnata € 80.601,38: utenti n. 130 = € 620,1 spesa media x utente (€ 640,26 nel 2016, nel 2017: 522,48)

Entrate accertate € 70.698,77 : pasti n. 18.508 = €3,82 entrata media per pasto (€ 3,69 nel 2017, 4,43 nel 2016)

**TAV. 12 CENTRI DI COSTO**

**MERCATO ATTREZZATO**

RESPONSABILE: Area Amministrativa contabile : Indice finanziario ↑  
 Programmi 02 (parte) Missione 4

**Sintesi finanziaria**

Entrate accertate € 784,66

Spese impegnate € 3.487,36

Costo netto a carico del bilancio € 2.702,70 (nel 2017: 1.908,89; nel 2016: 1.632,10)

Rapporto % di copertura delle spese Accertamenti

$$\frac{\text{Entrate accertate}}{\text{Impegni}} \times 100 = 22,50\% (**)$$

Impegni

(\*\*) Nel 2016 = 35,28

Nel 2017 = 26,37

**ENTRATA :**

ENTRATE	Accertamenti 2018	Accertamenti 2017	Accertamenti 2016
1 -da tariffe, contribuzioni e rimborsi	784,66	683,64	889,57
2 -da entrate specificatamente destinate		==	==
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>784,66</b>	<b>683,64</b>	<b>889,57</b>

**SPESE:**

SPESE	Impegni 2018	Impegni 2017	Impegni 2016
1 -per personale (n.2 dipendente)	==	==	==
2 -per prestazioni di servizi	3.487,36	2.592,53	2.521,67
3 - per trasferimenti	==	==	==
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.487,36</b>	<b>2.592,53</b>	<b>2.521,67</b>

**Indicatori del servizio:**

Spesa impegnata € 3.487,36: abit. n. 2575 = € 1,35spesa media x abitante (nel 2016 € 0,98; nel 2017: € 1,00)

Costo netto per abitante € 2.702,70: abit. 2575 = €1,05 (nel 2016 € 0,63; nel 2017: € 0,74)

**TAV. 13 CENTRI COSTO**

**UTILIZZO LOCALI E SALE**

RESPONSABILE: Area Amministrativa Contabile INDICE FINANZIARIO ↑↓  
 Programma 11 (parte) Missione 1

**Sintesi finanziaria**

Entrate accertate € 2.010,00

Spese impegnate € 2.000,18

Utile netto a carico del bilancio € 9,82 (costo netto € 241,46 nel 2016, € 746,86 nel 2017)

Rapporto % di copertura delle spese Accertamenti

$$\frac{\text{-----}}{\text{Impegni}} \times 100 = 100\% (**)$$

(\*\*) Nel 2016 = 88,78%

Nel 2017 = 150,49%

<b>ENTRATE PROPRIE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proventi	2.010,00	2.226,00	€ 1.910,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.010,00</b>	<b>2.226,00</b>	<b>€ 1.910,00</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Acquisto beni e servizi	2.000,18	1.479,14	€ 2.151,46
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2.000,18</b>	<b>1.479,14</b>	<b>€ 2.151,46</b>

**Indicatori del servizio:**

Servizi prestati n. 32 (57 nel 2016; 31 nel 2017)

Utile netto € 9,82 n. abitanti: 2575 = € 0,00 utile netto x abitante (costo netto € 0,09 nel 2016; 0,29 nel 2017)

Utile netto € 9,82: n. servizi prestati 32= € 0,31 utile medio per servizio (costo netto nel 2016: 4,24; 24,74 nel 2017)

Entrate € 2.010,00: n. servizi prestati 32= € 62,8 entrata media per servizio (33,51 nel 2016; 71,81 nel 2017)

**TAV. 14 CENTRI DI COSTO**

**CENTRO ESTIVO ESTATE RAGAZZI**

RESPONSABILE: Area Amministrativa Contabile - Indice finanziario ↑↓  
 Programma 02 Missione 6

**Sintesi finanziaria**

Entrate € 3.752,00

Spese € 11.265,59

Costo netto € 7.513,59

Costo netto per utenti iscritto € 278,28

Nel 2016 = € 33,13

Nel 2017 = € 157,69

Rapporto % di copertura delle spese Accertamenti

$$\frac{\text{Impegni}}{\text{Impegni}} \times 100 = 33,30\% (**)$$

(\*\*) Nel 2016 = 77,92%

Nel 2017 = 47,98%

<b>ENTRATE</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Proventi	3.752,00	6.691,30	14.730,40
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.752,00</b>	<b>6.691,30</b>	<b>14.730,40</b>

**SPESE CORRENTI:**

per personale (n. = dipendenti)	==	==	==
per acquisti beni	==	==	==
prestazioni di servizi	11.265,59	13.944,85	18.905,20
trasferimenti	==	==	==
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>11.265,59</b>	<b>13.944,85</b>	<b>18.905,20</b>

Utenti iscritti n. 27 (126 nel 2016; 46 nel 2017)

**COSTO MEDIO PER ABITANTE E PER UTENTE**

Costo netto € 7.513,59: abit. 2575 = € 2,92 (1,62 nel 2017; 1,62 nel 2016)

Costo netto € 7.513,59: utenti iscritti n. 27 = € 278,28 costo x utente iscritto (33,13 nel 2016; 157,69 nel 2017).

SERVIZI DOMANDA INDIVIDUALE 2018		TOTALE RICA VI (Accertamenti)	TOTALE COSTI (Impegni)	DIFFERENZA A=ATTIVA P=PASSIVA	COPERTURA DEL COSTO %	DIFFERENZA MEDIA PER ABIT.
CODICE	DESCRIZIONE					
1	Mensa Scolastica	70.698,77	80.601,38	P 9.902,61	87,71 %	3,85
2	Centri estivi vacanze	3.752,00	11.265,59	P 7.513,59	33,30 %	2,92
3	Utilizzo locali comunali	2.010,00	2.000,18	A 9,82	100,00 %	
4	Impianti sportivi	8.333,50	11.527,30	P 3.193,80	72,29 %	1,24
5	Mercato attrezzato	784,66	3.487,36	P 2.702,70	22,50 %	1,05
	<b>TOTALE GENERALE:</b>	85.578,93	108.881,80	P 23.302,87	78,60 %	9,05



## LE SPESE D'INVESTIMENTO

1. Gli interventi inizialmente programmati dall'Amministrazione per l'esercizio al quale si riferisce il rendiconto sono stati previsti:
  - nel bilancio annuale - Tit.II: Spese in conto capitale iniziali € 578.184,56
  - di cui nel programma di opere pubbliche € 395.000,00
  
2. Gli interventi avviati a realizzazione, con le risorse finanziarie reperite, sono definiti dagli impegni assunti, secondo i prospetti che seguono nei quali sono evidenziati anche i pagamenti avvenuti in conto degli impegni, che consentono la valutazione dello stato di avanzamento degli investimenti che nel corso dell'anno sono stati iniziati. Per avere un quadro complessivo dell'attività svolta nell'anno in esame nel settore degli investimenti occorre tener conto delle risultanze relative non solo alla gestione dei residui passivi del conto capitale, secondo il quadro riassuntivo per ciascun intervento compreso nella presente sezione, ma anche al fondo pluriennale vincolato di parte capitale. E' noto infatti che i programmi d'investimento, soprattutto quelli relativi alle opere pubbliche, comprendono le fasi della progettazione, finanziamento ed appalto che impegnano spesso interamente l'esercizio nel quale sono stati inclusi, per cui l'effettivo avanzamento dei programmi stessi si ha nell'esercizio - o negli esercizi - immediatamente successivi. Dal 2015, con l'entrata in vigore del nuovo sistema armonizzato di contabilità pubblica in base al principio della competenza finanziaria ad ogni bilancio annuale possono essere assegnati unicamente gli stati di avanzamento delle opere di cui sia prevista la realizzazione, la contabilizzazione e la effettiva esigibilità del relativo costo nel corso dell'anno e non anche, come prima, la parte dei lavori la cui previsione di realizzazione e contabilizzazione è prevista in esercizi successivi.
  
3. Per le predette motivazioni, l'importo originariamente previsto a bilancio per spese in conto capitale è risultato impegnato a fine anno per un valore modesto (circa 38% rispetto al 9% del 2017), che non tiene conto di alcuni interventi di maggiore valore (complessivi €. 251.115,36) finanziati ed aggiudicati a fine anno ed assegnati per esigibilità all'esercizio 2019 del fondo pluriennale vincolato.
  
4. Nelle pagine che seguono, dove sono indicate le previsioni di spesa impegnate e le fonti delle risorse con le quali si è provveduto al loro finanziamento, si è ritenuto di dover aggiungere una colonna riferita appunto alle imputazioni al fondo pluriennale vincolato (FPV) di tali somme in realtà non conteggiate nel conto consuntivo.
  
5. Si ritiene infine opportuno dare atto che secondo le risultanze del rendiconto la capacità del Comune di ricorrere a mutui dal 1° gennaio 2019 (2020) è la seguente:
  - a) Entrate accertate di parte corrente, secondo il consuntivo (Tit.I, II, III) € 1.416.899,66
  - b) Limite d'impegno per interessi passivi su mutui (10% dell'importo di cui alla lett.a per gli anni 2016/ 2018) € 141.689,97 +
  - c) Interessi passivi sui mutui in ammortamento nell'anno al quale si riferisce il conto, risultanti dal relativo conto (2018) € 24.765,37-
  - d) Importo impiegabile per interessi relativi a nuovi mutui € 116.624,60
  - e) L'importo impiegabile consente l'assunzione di mutui alle condizioni previste dalle Cassa Depositi e Prestiti (tasso 2,50%) (importo d / 0,025) € 4.676.984,00  
(€ 4.437.316,00 nel 2016)  
(€ 4.771.016,50 nel 2017)

**SPESE IN CONTO CAPITALE**  
**Risultanze del rendiconto**

FUNZIONI	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% 4 su 3	PAGAMENTI	% 6 su 4	IMPORTI inseriti a FPV
1	2	3	4	5	6	7	
01	Servizi istituzionali generali di amministrazione, di gestione e di controllo	2.488,80	2.488,80	100,00	0,00	0,00	--
02	Servizi relativi alla giustizia	--	--	--	--	--	--
03	Ordine pubblico e sicurezza	--	--	--	--	--	--
04	Istruzione e diritto allo studio	117.823,60	15.234,14	13,01	0,00	0,00	81.233,86
05	Tutela attività e beni culturali	--	--	--	--	--	--
06	Politiche giovanili e sport	127.350,00	25.300,00	19,87	0,00	0,00	102.050,00
07	Servizi nel campo turistico	--	--	--	--	--	--
08	Assetto territorio	147.512,78	66.337,31	44,97	14.073,77	21,22	67.831,50
09	Sviluppo sostenibile, gestione del territorio e dell'ambiente.	--	--	--	--	--	--
10	Trasporti e viabilità	185.884,23	111.954,60	60,23	81.867,65	73,13	0,00
12	Diritti sociali e della famiglia	--	--	--	--	--	--
14	Sviluppo economico	--	--	--	--	--	--
	<b>TOTALE</b>	<b>581.059,41</b>	<b>221.314,85</b>	<b>38,09</b>	<b>95.941,42</b>	<b>43,35</b>	<b>251.115,36</b>

Nettamente inferiore al passato, seppure in ripresa, la quota di previsione definitiva impegnata in corso di esercizio (38,09% rispetto al 23,44% del 2017, 71,26% del 2016 e 35,31% del 2015) e, migliore rispetto a questa ultima quella pagata durante l'anno (43,35% rispetto al 48,82% del 2017, 52,08% del 2016 e 18,76% del 2015).

Tale differenza negativa è dovuta all'impossibilità di concludere nel corso d'esercizio i lavori, il cui iter procedurale di aggiudicazione è stato avviato, di tre interventi che sono stati trasferiti nel corrente bilancio 2019 tramite il fondo pluriennale vincolato (ampliamento impianti sportivi € 127.350,00, manutenzione straordinaria controsoffittature scuola primaria € 90.000,00 ed implementazione sistema videosorveglianza € 97.78650, tutti in corso di realizzazione). Tenendo conto di tali interventi la quota di previsione definitiva di spesa impegnata diverrebbe ben maggiore (81,30%).

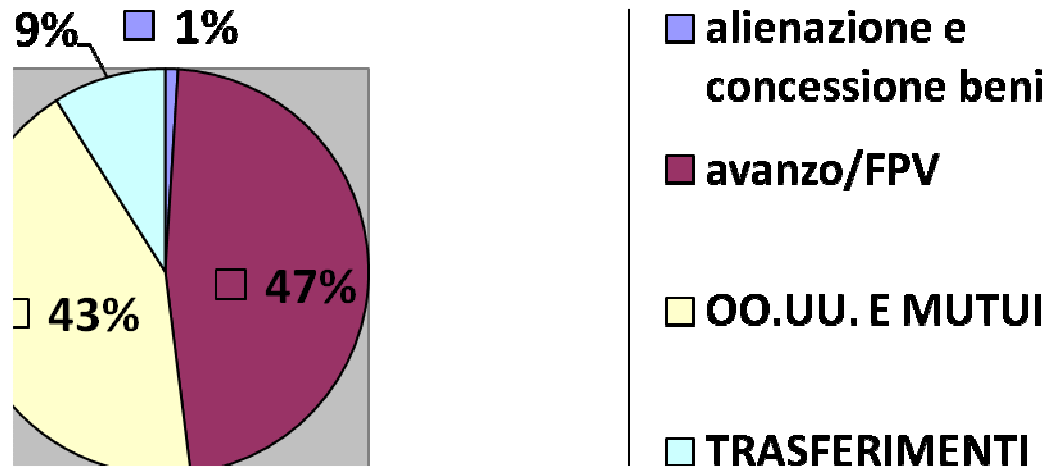
**SPESE IN CONTO CAPITALE - FINANZIAMENTO**  
**Risultanze del rendiconto 2018**

N.	FONTI DI FINANZIAMENTO	IMPORTO ACCERTATO	IMPORTO INVIATO A FPV 2019
1	Avanzo amministrazione disponibile 2017	231.371,67	149.065,36
2	Alienazione beni e diritti patrimoniali	2.600,00	--
3	Proventi permessi edilizi e sanzioni urbanistiche (al netto del ==% destinato a spese di manutenzione)	130.866,53	26.977,92
4	Contributi in conto capitale dello Stato, della Regione, della provincia, di altri enti e di privati	52.639,40	--
5	Mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti	--	--
6	Mutui assunti da altri Istituti	127.350,00	102.050,00
7	Altre entrate (FPV dal 2017)	52.963,92	--
	<b>TOTALE ENTRATE ACCERTATE - TOTALE</b>	<b>597.791,52</b>	<b>251.115,36</b>
	<b>SPESE IMPEGNATE - TOTALE</b>	<b>221.314,85</b>	
	<b>DIFFERENZA ACCERTAMENTI/IMPEGNI</b>	<b>376.476,67</b>	

La differenza positiva di € 376.476,67 rappresenta in parte le entrate comunali da avanzo di amministrazione e mutui impegnate con esigibilità differita al 2019 (FPV) e per la restante parte (€ 125.361,31) un avanzo delle entrate rispetto alle spese in conto capitale per economie che sono confluite ad incrementare l'avanzo di amministrazione al 31/12/2018. Da sottolineare come il fondo pluriennale vincolato rappresenti la quarta risorsa di finanziamento di opere pubbliche (8,86% rispetto al 37,67% del 2017 ed all'82,53% del 2016). Del resto, nella attuale fase di profondi tagli e limitazioni alla spesa pubblica e conseguentemente ai trasferimenti e contributi agli enti locali, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ed in particolare di quello economico derivante da una efficiente ed efficace gestione delle spese correnti, può rappresentare una delle poche forme di autofinanziamento delle spese di investimento dell'Ente (38,70% nel 2018 rispetto a 36% nel 2017, 58,92% nel 2015, 0,00 nel 2014, 11,17 % nel 2013; 22,37% nel 2012).

Altra importante fonte di finanziamento delle spese di investimento è rappresentata per questo Comune dai proventi di permessi edilizi onerosi (21,89%, 49,87%, 64,57%, 80,74 % e 33,52% e seconda risorsa nel 2018 e prima risorsa rispettivamente nel 2017, 2014, 2013 e nel 2012) dopo essersi ridotta drasticamente con la grave crisi economica nel 2015 e 2016 (solamente più il 12,15% nel 2015 ed il 29,20% nel 2016).

# FONTI DI FINANZIAMENTO INVESTIMENTI ANNO 2018



**VERIFICA STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI – ANNO 2018 (AL 31/12/2018) – COMPETENZA**

Tit	Codice			Cap.	Denominazione capitolo	Stato di attuazione	Percentuale di Realizzazione (%)	Motivazione	Importo (€)	
									Stanzionato (importo in €)	Realizzato
2	01	03	05	6115.1	Informatizzazione uffici	Da realizzare	0,00	In fase di liquidazione	2.488,80	0,00
2	04	02	02	7130/5	Manutenzione straordinaria copertura scuola primaria	Da realizzare	0,00	Avviato e trasferito FPV 2019	90.000,00	0,00
2	04	02	02	7131/1	Messa a norma scuola infanzia	Parzialmente da realizzare	0,00	In fase di liquidazione	26.823,60	0,00
2	06	02	01	7830.7832.1	Ampliamento impianti sportivi	Da realizzare	0,00	In fase di aggiudicazione	127.350,00	0,00
2	08	01	01	8230.40	Rifacimento viabilità e i.p.	Parzialmente da realizzare	0,00	In fase realizzazione	42.159,06	0,00
2	08	01	03	8250.1	Assetto viabilità	Realizzato	100,00	Lavori in fase di completamento con economie	17.490,00	17.490,00
2	08	01	05	8270.1	Attrezzatura	Realizzato	11,55	In fase di liquidazione	2.469,75	285,15
2	08	01	05	8290.1	Trasferimento ACDA 25% ripristino asfalto Via Caraglio	Realizzare	0,00	In fase di liquidazione	2.287,50	0,00
2	08	02	01	8330.8	Efficientamento energetica illuminazione pubblica	Realizzato	83,26	In fase di liquidazione	76.977,92	64.092,50
2	08	02	01	8331.8	Sostituzione illuminazione pubblica	Parzialmente da realizzare	0,00	In fase di liquidazione	44.500,00	0,00
2	09	01	01	8530.8540.1	Progetto implementazione videosorveglianza	Parzialmente realizzato	13,84	Materiale ordinato. Lavori in corso trasferiti a FPV 2019	97.786,50	13.533,37
2	09	01	03	8550.8555.2	Acquisto arredo urbano	Realizzato	0,00	In fase di liquidazione	13.000,00	0,00
2	09	01	03	8550.8555.3	Manutenzione strutture comunali	Da realizzare	0,00	In fase realizzazione	33.546,48	0,00
2	09	01	07	8590.8740.1	Rimborsi proventi oneri urbanizzazione	Realizzato	100,00	Liquidato	516,00	516,00
2	09	01	06	8580.4	Studio e redazione variante parziale al P.R.G.C.	Da realizzare	0,00	In fase realizzazione	2.639,40	0,00
2	09	02	01	8630.1	Riqualficazione energetica palazzo comunale	Realizzato	100,00	Liquidato	24,40	24,40
<b>TOTALI</b>							<b>16,54%</b>		<b>580.059,41</b>	<b>95.941,92</b>

**INTERVENTI NON REALIZZATI O RINVIATI AL 2019 – ANNO 2018 (AL 31/12/2018)**

<b>Tit</b>	<b>Codice</b>			<b>Cap.</b>	<b>Denominazione capitolo</b>	<b>Importo €</b>	<b>Motivazione</b>
2	04	01	02	9450/1	Allestimento baby parking	1.000,00	Non necessario
2	04	02	02	7130/5	Manutenzione straordinaria copertura scuola primaria	81.233,86	Rinviato FPV 2019
2	04	02	02	7830.7832.1	Ampliamento impianti sportivi	102.050,00	Rinviato FPV 2019
2	08	01	02	8530.8540.1	Progetto implementazione videosorveglianza	67.831,50	Rinviato FPV 2019
2	08	02	01	8331.8	Sostituzione illuminazione pubblica	42.227,63	Rinviato per mancanza fondi

**STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI – ANNO 2018 (AL 31/12/2018) - RESIDUI**

COD.	CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI		%	STATO DI REALIZZAZIONE
			Impegni	Pagamenti		
01.06.3	6115.1	Informatizzazione uffici	7.653,06	4.078,46	53,29	Parzialmente realizzato
01.06.2	6115.2	Attrezzatura per uffici	695,40	695,40	100,00	ULTIMATO
04.02.2	7131.1	Messa a norma scuola primaria	124,01	124,01	100,00	ULTIMATO
06.01.2	7830.7832.1	Ampliamento impianti sportivi	17.690,00	8.945,78	50,57	Progettazione liquidata in acconto
07.01.2	8090.2	Progetto ALCOTRA pista ciclabile	91.675,48	(91.675,48)	100,00	REALIZZATO – Non da liquidare
10.05.2	8230.40	Rifacimento viabilità	11.477,15	11.477,15	100,00	ULTIMATO
10.05.2	8330.8	Efficientamento energetico illuminazione pubblica	1.270,08	0,00	0,00	ULTIMATO – progettista da liquidare
10.05.2	8330.8331.1	Sostituzione illuminazione pubblica	945,25	945,25	100,00	ULTIMATO
08.01.2	8530.1	Riqualificazione urbana	1.230,84	1.230,84	100,00	ULTIMATO
08.01.2	8530.8540.1	Progetto implementazione videosorveglianza	3.969,00	0,00	0,00	Progettazione da liquidare
08.01.2	8550.8555.3	Manutenzione strutture comunali	951,60	951,60	100,00	ULTIMATO
09.01.2	8580.4	Redazione variante P.R.G.C.	2.537,60	2.537,60	100,00	ULTIMATO
09.06.2	8590.8740.5	Contributo consorzio canali irrigui	2.000,00	0,00	0,00	In attesa di rendicontazione
08.01.2	8630.1	Riqualificazione energetica palazzo comunale	11.165,44	11.165,44	100,00	Progettazione definitiva liquidata
09.02.2	9090.2.2	Interventi parco fluviale Gesso e Stura	1.273,24	0,00	0,00	IN FASE DI PAGAMENTO
12.05.2	9430.2.2	Centro d'incontro e bocciolina	453,22	453,22	100,00	ULTIMATO
<b>TOTALE GENERALE</b>			<b>155.111,37</b>	<b>134.280,23</b>	<b>86,57%</b>	





# **CONTROLLO**

# **STRATEGICO**

## **Analisi risultati finanziari**



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

## **CONTROLLO STRATEGICO**

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

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

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

### **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA**

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

### **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO**

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

### **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO**

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

## CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente

### Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	946.237,23	1.023.281,23	8,14
Titolo II Trasferimenti correnti	27.414,14	41.127,88	50,02
Titolo III Entrate extratributarie	260.542,94	238.175,66	-8,58
Titolo IV Entrate da capitali	450.834,56	154.581,46	-65,71
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	127.350,00	127.350,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	303.808,00	303.808,00	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	290.350,00	295.350,00	1,72
Avanzo applicato	0,00	302.511,56	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.406.536,87</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>3,31</b>

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	1.145.812,31	1.217.586,38	6,26
Titolo II Spese in conto capitale	578.184,56	581.059,41	0,50
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	88.382,00	88.382,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	303.808,00	303.808,00	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	290.350,00	295.350,00	1,72
<b>Totale</b>	<b>2.406.536,87</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>3,31</b>

### Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	946.237,23	1.138.444,11	20,31
Titolo II Trasferimenti correnti	27.414,14	41.025,02	49,65
Titolo III Entrate extratributarie	260.542,94	237.430,53	-8,87
Titolo IV Entrate da capitali	450.834,56	186.105,93	-58,72
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	127.350,00	127.350,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	303.808,00	0,00	-100,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	290.350,00	184.061,46	-36,61
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.406.536,87</b>	<b>1.914.417,05</b>	<b>-20,45</b>

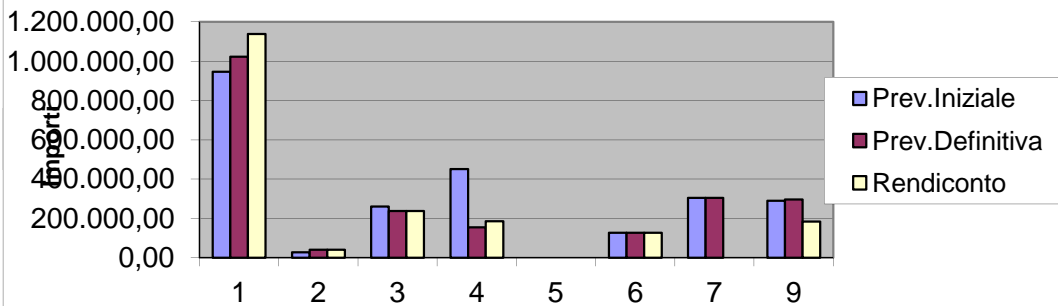
Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	1.145.812,31	1.118.086,82	-2,42
Titolo II Spese in conto capitale	578.184,56	221.314,85	-61,72
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	88.382,00	88.345,83	-0,04
Titolo V Chiusura anticipazione	303.808,00	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	290.350,00	184.061,46	-36,61
<b>Totale</b>	<b>2.406.536,87</b>	<b>1.611.808,96</b>	<b>-33,02</b>

**Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto**

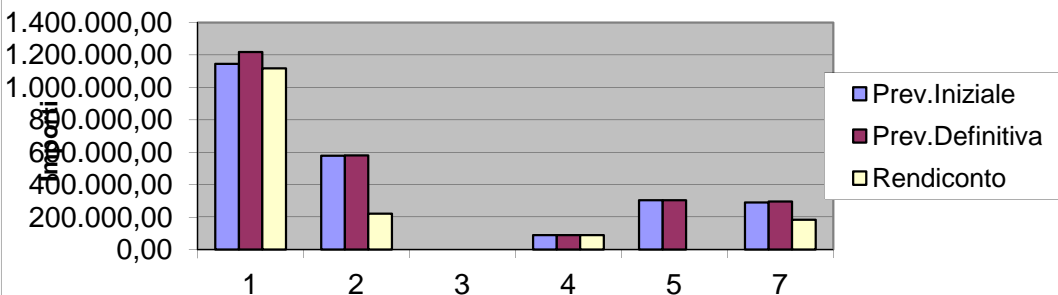
<b>Entrate</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.023.281,23	1.138.444,11	11,25
Titolo II Trasferimenti correnti	41.127,88	41.025,02	-0,25
Titolo III Entrate extratributarie	238.175,66	237.430,53	-0,31
Titolo IV Entrate da capitali	154.581,46	186.105,93	20,39
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	127.350,00	127.350,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	303.808,00	0,00	-100,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	295.350,00	184.061,46	-37,68
Avanzo applicato	302.511,56	0,00	-100,00
<b>Totale</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>1.914.417,05</b>	<b>-23,00</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	1.217.586,38	1.118.086,82	-8,17
Titolo II Spese in conto capitale	581.059,41	221.314,85	-61,91
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	88.382,00	88.345,83	-0,04
Titolo V Chiusura anticipazione	303.808,00	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	295.350,00	184.061,46	-37,68
<b>Totale</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>1.611.808,96</b>	<b>-35,17</b>

**Scostamenti Entrata**



**Scostamenti Spesa**



<b>CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente: Analisi Accertato / Impegnato</b>			
<b>Entrate Accertate</b>		<b>Spese Impegnate</b>	
I.C.I. / I.M.U.	101.806,16	Personale	236.762,63
Addizionale IRPEF	111.500,00	Acquisto di beni	24.593,00
Compartecipazione IRPEF	0,00	Prestazioni di servizi	678.587,63
Tributo servizi indivisibili	73.508,36	Trasferimenti correnti	116.097,75
Tassa smaltimento rifiuti	218.753,10	Interessi Passivi	24.765,37
Altre Entrate Tributarie	632.876,49	Imposte e tasse	31.258,16
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>1.138.444,11</b>	Altre Spese Correnti	6.022,28
Trasferimenti Correnti dallo Stato	31.886,00	<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>1.118.086,82</b>
Trasferimenti Correnti dalla Regione	0,00	Acquisto di Beni Immobili	160.281,31
Altri Trasferimenti Correnti	9.139,02	Acquisto di Beni Mobili	4.898,13
<b>TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>41.025,02</b>	Trasferimenti di Capitale	2.803,50
Proventi dei Servizi Pubblici	118.573,56	Altre Spese in Conto Capitale	53.331,91
Altre Entrate Extratributarie	118.856,97	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>221.314,85</b>
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>237.430,53</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>88.345,83</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.416.899,66</b>	<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>184.061,46</b>
Alienazioni	2.600,00		
Trasferimenti in Conto Capitale dallo Stato	0,00		
Trasferimenti in Conto Capitale dalla Regione	50.000,00		
Altri Trasferimenti in Conto Capitale	133.505,93		
<b>TOTALE TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</b>	<b>186.105,93</b>		
<b>ACCENSIONI DI PRESTITI</b>	<b>127.350,00</b>		
<b>PARTITE DI GIRO</b>	<b>184.061,46</b>		
<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>1.914.417,05</b>	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>1.611.808,96</b>
Differenza Finanziaria a Pareggio	0,00	Differenza Finanziaria a Pareggio	302.608,09
<b>TOTALE</b>	<b>1.914.417,05</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.914.417,05</b>
A.A. Applicato al Bilancio / F.P.V.:	302.511,56		
in parte corrente	18.175,97		
per investimenti	284.335,59		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.216.928,61</b>	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.914.417,05</b>

<b>Analisi Risultati Differenziali: Accertamenti / Impegni 2015 - 2018 Gestione Corrente</b>
--

<b>(RATING ENTE)</b>
----------------------

Descrizione	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016- 2017)
<b>Entrate</b>						
Entrate Correnti	1.175.052,60	1.215.230,25	1.240.805,83	1.416.899,66	14,19	17,06
OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo Amministrazione Applicato / F.P.V.	18.764,67	18.469,20	19.301,01	18.175,97	-5,83	-3,55
Fondo Ordinario Investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Accertamenti</b>	<b>1.193.817,27</b>	<b>1.233.699,45</b>	<b>1.260.106,84</b>	<b>1.435.075,63</b>	<b>13,89</b>	<b>16,75</b>
<b>Spese</b>						
Spese Correnti	1.063.635,61	1.041.795,37	1.088.835,98	1.118.086,82	2,69	5,01
Quote Capitale Mutui	90.867,90	81.754,48	80.769,41	88.345,83	9,38	4,60
<b>Totale Impegni</b>	<b>1.154.503,51</b>	<b>1.123.549,85</b>	<b>1.169.605,39</b>	<b>1.206.432,65</b>	<b>3,15</b>	<b>4,98</b>
<b>Pareggio / Avanzo Economico</b>	<b>39.313,76</b>	<b>110.149,60</b>	<b>90.501,45</b>	<b>228.642,98</b>	<b>152,64</b>	<b>185,85</b>

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE**

Prospetto Riepilogativo Utilizzo Avanzo Esercizio Precedente						
Delibera			Quota Finanziamento Investimenti	Quota Finanziamento Parte Corrente	Debiti Fuori Bilancio	Reiscrizione residui
			0,00	0,00	0,00	0,00
CC	4	27/03/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
CC	27	30/07/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
CC	36	27/11/2018	231.371,67	0,00	0,00	0,00
GC	16	31/01/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	47	06/04/2018	52.963,92FPV	18.175,97	0,00	0,00
GC	64	18/05/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	65	08/06/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
GC	88	14/09/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Applicato</b>			<b>284.335,59</b>	<b>18.175,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
						<b>302.511,56</b>

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018
Avanzo di Amministrazione applicato	159.588,42	0,00	80.000,00	231.317,67
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2015 - 2018	117.726,52			
Avanzo amministrazione complessivamente accertato	257.943,61	401.382,56	426.575,67	529.077,52

**Descrizione / Note Aggiuntive**

L'avanzo di amministrazione applicabile al bilancio per finanziare spese in conto capitale o correnti, ridottasi progressivamente nel triennio precedente, è tornata a crescere nel 2013 (l'avanzo di amministrazione nel 2018 è cresciuto complessivamente del 328% rispetto al 2012 anche se poi il suo utilizzo a finanziamento di spese in conto capitale è stato nel 2013 e 2014 notevolmente ridotto e nel 2016 nullo per i vincoli imposti dalla normativa in materia di patto di stabilità interno e di saldo di competenza). Nel 2015, in misura inferiore nel 2017, e soprattutto nel 2018 si è

potuto nuovamente utilizzare parte del consistente avanzo di amministrazione 2014, 2016 e 2017 accertato a finanziamento di interventi poi confluiti in buona parte, come già detto, nel fondo pluriennale vincolato 2016, 2018 e 2019 per opere realizzate nello stesso anno. Inoltre è da rilevare come nel 2010 il conto consuntivo senza l'applicazione di una quota delle entrate da oneri di urbanizzazione avrebbe registrato un avanzo economico negativo. Dal 2011 si sono invece registrati discreti avanzi economici, pari nel 2018 ad €. 209.908,58 (al netto FPV trasferito al 2019) corrispondenti al 14,81% delle entrate correnti (€ 71.200,44 nel 2017 ed € 91.680,40 nel 2016 ~~pi~~ rispettivamente al 5,74% e 7,54% delle entrate correnti). Va tenuto conto del fatto che a decorrere dal 2018 non è più possibile destinare a spese correnti parti delle entrate derivanti dal rilascio di permessi onerosi edilizi come consentito sino al 2017 dall'art. 1 c. 737 della Legge 208/2015, se non per le manutenzioni ordinarie rientranti nei vincoli stabiliti dall' art. 1 c. 460 della legge 11/12/2016 n. 232.

Dal 2018 pertanto il bilancio dell'Ente deve obbligatoriamente prevedere un equilibrio costante tra entrate e spese correnti che potrà essere raggiunto solamente con una riduzione di tali spese, come attivata complessivamente nell'ultimo quinquennio . Va inoltre sottolineato come l'impiego in corso d'esercizio di un eventuale avanzo economico a finanziamento di spese di investimento rappresenti una valida e non invasiva soluzione ai limiti finanziari derivanti dall'assoggettamento della contabilità dell'Ente alla manovra in materia di rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di competenza) che dal 2016 ed in forma maggiore dal 2018 ha sostituito il patto di stabilità interno.

Di seguito si riporta il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio in sede di rendiconto 2018, elaborato secondo i vigenti principi contabili; in particolare per l'equilibrio di parte corrente alle entrate dei primi tre titoli comprensive del FPV di parte corrente proveniente dal rendiconto 2017 vengono detratte le spese da titolo primo e quarto (quota capitale mutui e prestiti) ed il FPV di parte corrente rinviato all'esercizio 2019.



# Comune di Vignolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		562.000,72	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		18.175,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.416.899,66 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.118.086,82
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		18.734,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		88.345,83 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>209.908,58</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>209.908,58</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		231.371,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		52.963,92
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		313.455,93

# Comune di Vignolo

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	221.314,85
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	251.115,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>125.361,31</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>335.269,89</b>

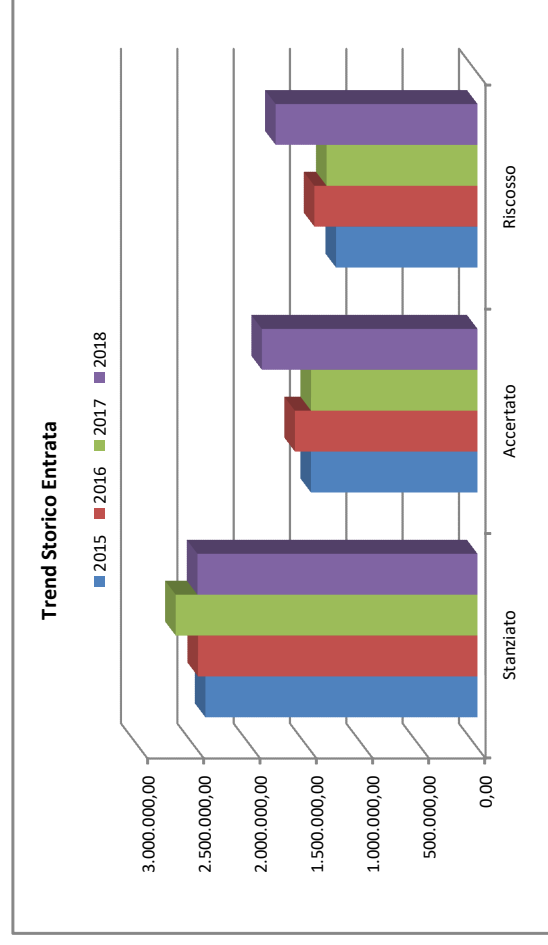
**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>209.908,58</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>209.908,58</b>

## TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2015 AL 2018

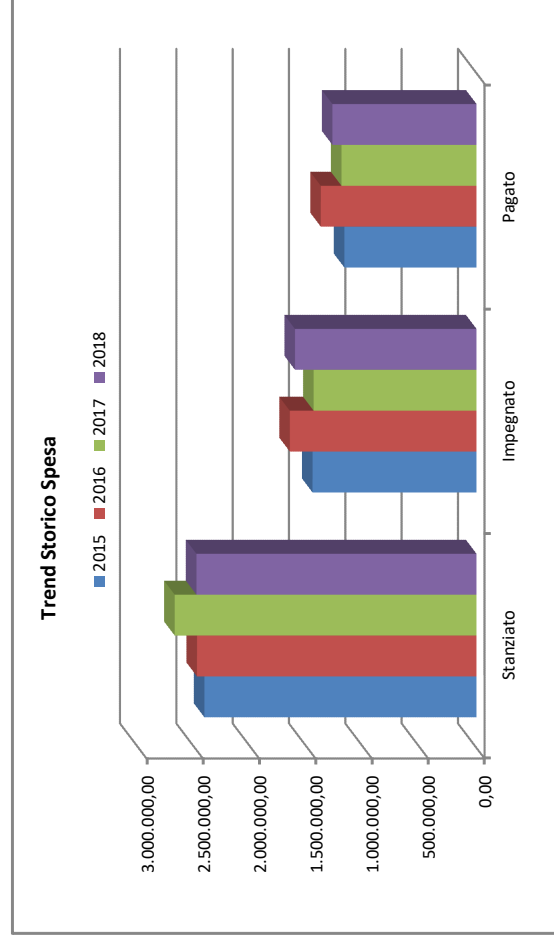
## ANALISI ENTRATE

ENTRATE	2015				2016				2017				2018			
	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziano Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	
Avanzo Amministrazione / FPV	264.143,94	0,00	0,00	236.456,08	0,00	0,00	140.713,58	0,00	0,00	0,00	0,00	302.511,56	0,00	0,00		
Entrate Tributarie	987.201,06	957.170,97	867.595,74	939.081,96	951.817,82	866.401,61	949.787,77	902.110,91	821.045,02	1.023.281,23	1.138.444,11	1.097.986,20	1.138.444,11	1.097.986,20		
Trasferimenti Correnti	9.157,58	5.157,58	5.157,58	24.830,30	26.339,94	20.503,52	44.281,27	31.272,87	19.391,28	41.127,88	41.025,02	39.525,02	41.025,02	39.525,02		
Entrate Extratributarie	209.650,55	212.724,05	185.629,17	241.619,43	237.072,49	210.083,30	307.869,31	307.422,05	265.606,17	238.175,66	237.430,53	210.638,80	237.430,53	210.638,80		
Entrate da Capitali	202.450,18	160.469,60	63.016,11	135.971,48	135.972,09	83.234,49	329.568,83	70.642,93	70.642,93	154.581,46	186.105,93	135.797,93	186.105,93	135.797,93		
Entrate da Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Accensione di Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Anticipazioni	512.500,76	0,00	0,00	516.025,00	0,00	0,00	489.605,00	0,00	0,00	303.808,00	0,00	127.350,00	303.808,00	127.350,00		
Conto Terzi e Partite di Giro	230.500,00	143.267,17	134.761,10	387.500,00	269.988,77	267.991,33	417.500,00	166.566,32	163.435,27	295.350,00	184.061,46	181.173,12	295.350,00	181.173,12		
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.415.604,07</b>	<b>1.478.789,37</b>	<b>1.256.159,70</b>	<b>2.481.484,25</b>	<b>1.621.191,11</b>	<b>1.448.214,25</b>	<b>2.679.325,76</b>	<b>1.478.015,08</b>	<b>1.340.120,67</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>1.914.417,05</b>	<b>1.792.471,07</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>1.792.471,07</b>		

Descrizione / Note Aggiuntive

## ANALISI SPESE

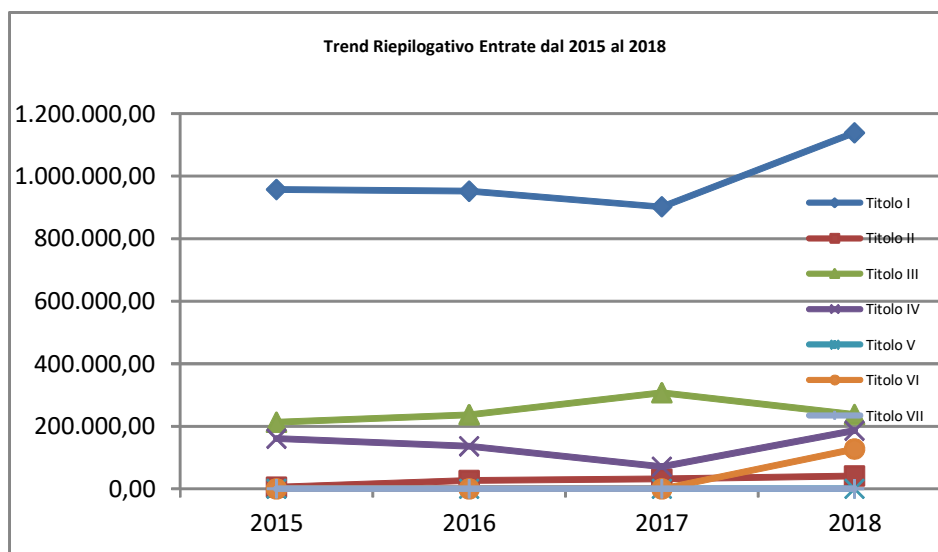
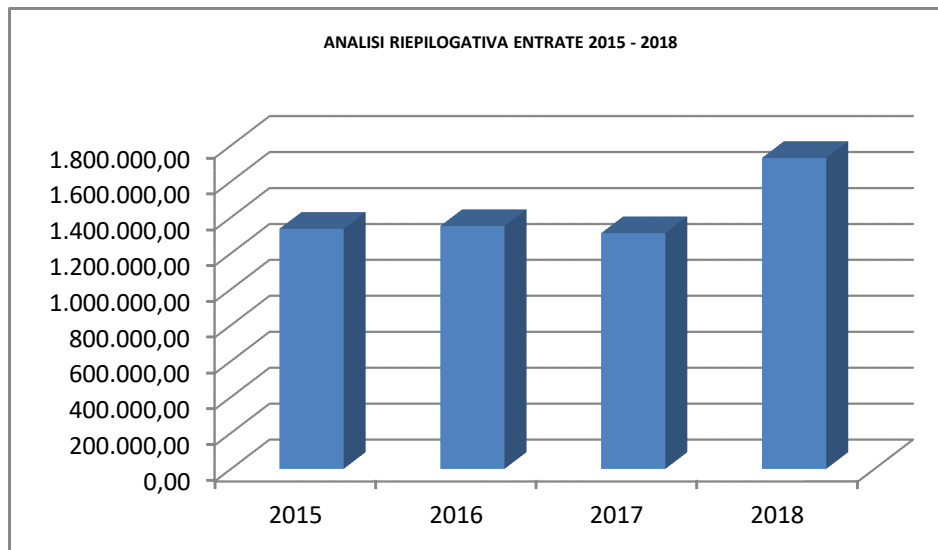
SPESE	2015			2016			2017			2018		
	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziano Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Disavanzo	0,00			0,00			0,00			0,00		
Spese Correnti	1.125.913,86	1.063.635,61	927.446,82	1.125.536,42	1.041.795,37	909.727,01	1.222.495,07	1.088.835,98	908.181,48	1.217.586,38	1.118.086,82	932.756,66
Spese in Conto Capitale	447.829,45	158.134,05	29.666,33	370.667,29	264.138,81	137.564,60	468.953,69	109.941,22	53.672,24	581.059,41	221.314,85	95.941,42
Spese Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di Prestiti	98.860,00	90.867,90	90.867,90	81.755,54	81.754,48	81.154,48	80.772,00	80.769,41	80.769,41	88.382,00	88.345,83	88.345,83
Chiusura Anticipazione	512.500,76	0,00	0,00	516.025,00	0,00	0,00	489.605,00	0,00	0,00	303.808,00	0,00	0,00
Conto di Terzi e Partite di Giro	230.500,00	143.267,17	125.213,30	387.500,00	269.988,77	254.068,57	417.500,00	166.566,32	156.038,50	295.350,00	184.061,46	162.308,53
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>2.415.604,07</b>	<b>1.455.904,73</b>	<b>1.173.194,35</b>	<b>2.481.484,25</b>	<b>1.657.677,43</b>	<b>1.382.514,66</b>	<b>2.679.325,76</b>	<b>1.446.112,93</b>	<b>1.198.661,63</b>	<b>2.486.185,79</b>	<b>1.611.808,96</b>	<b>1.279.352,44</b>



**Descrizione / Note Aggiuntive**

**ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE DAL 2015 AL 2018**

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016-2017)
Titolo I – Entrate Tributarie	957.170,97	951.817,82	902.110,91	1.138.444,11	26,20	21,49
Titolo II – Trasferimenti Correnti	5.157,58	26.339,94	31.272,87	41.025,02	31,18	96,07
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	212.724,05	237.072,49	307.422,05	237.430,53	-22,77	-5,93
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>1.175.052,60</b>	<b>1.215.230,25</b>	<b>1.240.805,83</b>	<b>1.416.899,66</b>	<b>14,19</b>	<b>17,06</b>
Titolo IV – Entrate da capitali	160.469,60	135.972,09	70.642,93	186.105,93	163,45	52,10
Titolo V – Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	127.350,00	0,00	0,00
Titolo VII – Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.335.522,20</b>	<b>1.351.202,34</b>	<b>1.311.448,76</b>	<b>1.730.355,59</b>	<b>31,94</b>	<b>29,84</b>

**Descrizione / Note Aggiuntive**

Da evidenziare, dopo il consistente calo degli esercizi precedenti rispetto al 2012 (-6,95% nel 2015 e -1,75% nel 2017), un ritorno evidente alla crescita delle entrate correnti (+14,41% rispetto al 2014) dovuto essenzialmente a maggiori incassi da imposte IMU (principalmente) e TASI ordinarie e da recupero evasione da annualità precedenti, di molto inferiore a quella registrata per le spese correnti (+0,74% rispetto al 2014), che si riduce ulteriormente se a quest'ultime vengono sommate le spese per rimborso di quote capitarie di mutui (+0,20% rispetto al 2014).

Relativamente alle entrate tributarie accertate si registra una notevole crescita del loro valore nel quadriennio, pari al 18,94%, per le motivazioni già sopra richiamate (la flessione registrata nel 2017 rispetto al 2016, - 5,2%, era dovuta essenzialmente a ritardi nel riversamento della seconda rata di IMU e TASI da parte dello Stato), per assestarsi su valori notevolmente superiori a quanto accertato nel 2010 (+100,65% nel 2016) in quanto nel frattempo si è dovuto far fronte, con un aumento dell'ICI/IMU e l'istituzione dell'addizionale comunale IRPEF e della TASI, alla drastica riduzione dei trasferimenti erariali.

È evidente difatti come nel corso degli anni si sia passati da una finanza trasferita ad una finanza propria e come i processi di “*Spending review*” finalizzati al mantenimento degli equilibri di finanza pubblica abbiano inciso in maniera significativa sulle finanze degli enti locali. Il Fondo di Solidarietà comunale, ossia lo strumento perequativo tra enti locali si è via via ridotto ed i trasferimenti dello Stato si sono complessivamente più che dimezzati rispetto al 2011 (-52,86%), come la seguente tabella evidenzia chiaramente:

Raffronto entrate trasferite		
Esercizio 2018	Fondo di solidarietà comunale - F.S.C -Trasferimenti	€ 260.130,61
Esercizio 2017	Fondo di solidarietà comunale - F.S.C -Trasferimenti	€ 264.984,01
Esercizio 2016	Fondo di solidarietà comunale - F.S.C -Trasferimenti	€ 271.522,37
Esercizio 2015	F.S.C. e trasferimenti	€ 263.687,69
Esercizio 2014	F.S.C. e trasferimenti	€ 331.739,94
Esercizio 2013	F.S.C. e trasferimenti	€ 473.098,61
Esercizio 2012	F.S.C. e trasferimenti	€ 396.717,00
Esercizio 2011	F.S.C. e trasferimenti	€ 551.806,14
Esercizio 2010	Trasferimenti e compartecipazione IRPEF	€ 543.005,03
Esercizio 2009	Trasferimenti e compartecipazione IRPEF	€ 526.232,46
Esercizio 2008	Trasferimenti e compartecipazione IRPEF	€ 548.965,11
Esercizio 2007	Trasferimenti erariali	€ 473.963,80
<b>Massima differenza tra le risorse 2018 ed il 2011</b>		<b>€ 291.675,53</b>

Gettito IMU da trattenere per alimentare il F.S.C. ex art. 4 c. 3, DPCM	
Somme versate dai contribuenti ma trattenute direttamente dall'Agenzia delle Entrate a finanziare il sistema di solidarietà comunale	
Partecipazione al F.S.C. comunale 2018	€ 73.659,47
Partecipazione al F.S.C. comunale 2017	€ 73.659,47
Partecipazione al F.S.C. comunale 2016	€ 73.659,47

Partecipazione al F.S.C. comunale 2015	€ 125.512,14
Partecipazione al F.S.C. comunale 2014	€ 125.473,45

Senza tener conto delle somme versate dai contribuenti direttamente alle casse dello Stato per la quota di IMU sugli immobili di categoria catastale D (€ 132.931,00 nel 2018). Si può pertanto affermare che nel 2017 ogni cittadino di Vignolo abbia versato in media € 80,23 allo Stato solamente di imposte che la Legge attribuiva ai Comuni ricevendo dallo Stesso a titolo di trasferimento in media € 101,02, a fronte delle rimanenti ben più consistenti imposte sul reddito e sulle attività versate.

Crescono, nonostante ciò, nel quadriennio (+167,59% rispetto al 2014) ed in misura più accentuata nell'anno 2017 (+ 31,18 rispetto al 2017), le entrate da trasferimenti, ma esclusivamente per nuovi contributi regionali per strutture per l'infanzia.

In crescita anche nel quadriennio (+28,1% rispetto al 2014), seppur in misura più accentuata nell'anno 2017 (+ 29,67 rispetto al 2016) ed in decisa flessione nel 2017 (-22,77 rispetto al 2017), le entrate extratributarie che vanno anche esse ad incrementare la pressione fiscale sui cittadini, in particolare per i servizi a domanda individuale.

Aumentano sensibilmente i trasferimenti in conto capitale (+163,45% rispetto al 2017 e +16,60% rispetto al 2014) con un primo segnale di sostegno alla necessità impostasi negli ultimi anni di affrontare con sole risorse comunali le spese di investimento, segnalata al successivo paragrafo.

Le entrate correnti rappresentano oramai il 74,01% (83,95% nel 2017, 74,96% nel 2016 e 79,46% nel 2015) delle entrate totali ed al loro interno ben il 97,10% (91,11% nel 2013, 98,76% nel 2014, 99,56 nel 2015, 97,83% nel 2016 e 97,48% nel 2017) deriva da imposizione comunale e solamente il 2,90% (2,52% nel 2017 8,89% nel 2013, 1,24% nel 2014, 0,44 nel 2015, 2,17% nel 2016 e 2,52% nel 2017) da trasferimenti.

Nel 2009, pur dopo un primo quindicennio di riduzione di trasferimenti statali a fronte di una maggiore capacità impositiva comunale, gli stessi rapporti si stabilizzavano ancora con un 62,12% di entrate tributarie ed extratributarie ed un 37,88% di entrate da trasferimenti.

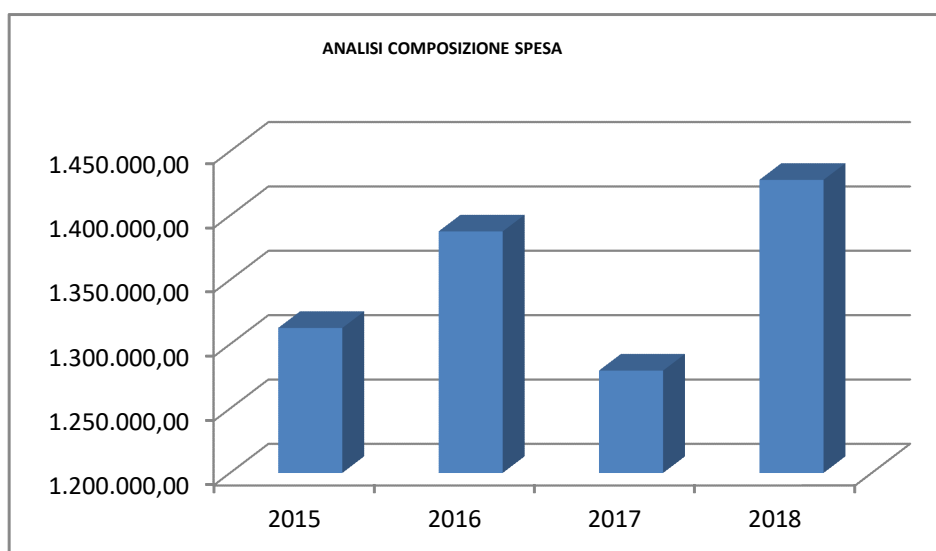
A tali entrate va poi aggiunto solitamente il parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione accertato nell'esercizio precedente. Nel 2018 tale risorsa è stata applicata in forma consistente e superiore agli esercizi precedenti ed interamente a finanziamento di spese di investimento per complessivi €. 231.371,67. Dal 2015 a tali entrate si è altresì aggiunto, in base ai nuovi principi contabili, il fondo pluriennale vincolato di parte corrente ed investimenti, anche esso parte dell'avanzo di amministrazione (€. 71.139,89 pari a circa il 3,72% delle entrate complessive nel 2018).

Altrettanto positiva è stata l'evoluzione nel quinquennio del fondo di cassa, sempre di un considerevole valore e tale da consentire all'Ente di non utilizzare il sistema delle anticipazioni di tesoreria.

Raffronto giacenze fondo cassa al termine degli esercizi					
Esercizio	2014	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa	€ 694.269,62	€ 542.152,07	€ 562.040,52	562.000,72	970.717,49

**ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)**

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016-2017)
<b>SPESE</b>						
Titolo I – Spese Correnti	1.063.635,61	1.041.795,37	1.088.835,98	1.118.086,82	2,69	5,01
Titolo II - Spese in Conto Capitale	158.134,05	264.138,81	109.941,22	221.314,85	101,30	24,75
Titolo III - Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	90.867,90	81.754,48	80.769,41	88.345,83	9,38	4,60
Titolo V – Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>1.312.637,56</b>	<b>1.387.688,66</b>	<b>1.279.546,61</b>	<b>1.427.747,50</b>	<b>11,58</b>	<b>7,62</b>

**Descrizione / Note Aggiuntive**

La analisi della spesa corrente complessiva (spese correnti e per rimborso prestiti) evidenzia, per le sole spese correnti un modesto incremento nell'ultimo quinquennio (+0,74% rispetto al 2014), più consistente nell'ultimo biennio (+2,69% nel 2018 rispetto al 2017), a fronte di una riduzione di quella per rimborso di prestiti (-6,09% nel quinquennio), tornata a crescere nel solo 2018 (9,38% rispetto al 2017) per l'assunzione, dopo cinque anni, di un nuovo mutuo.

In particolare è da sottolineare come le spese di parte corrente sia riferite al solo titolo I che complessive (titolo I e IV) risultino comunque inferiori rispetto al 2012 (-2,07% e -1,37%) ed al 2013 (-1,03% e -0,90%) seppure in crescita, per le motivazioni già riferite, nel 2018 rispetto al 2017 (+2,69% e +3,15%), a fronte di un ben maggiore incremento delle relative entrate (+14,19% rispetto al 2017 e +14,41% rispetto al 2014), di modo che il loro saldo ha raggiunto nell'ultimo quadriennio, ed in particolare dal 2016, livelli soddisfacenti e tali da consentire un loro impiego a finanziamento di spese di investimento.

Da sottolineare inoltre la sensibile riduzione dei costi complessivi di indebitamento (-17,88% rispetto al 2014) per l'ormai poco significativa parte residua di mutui ancora da rimborsare e la drastica riduzione negli ultimi anni della facoltà a contrarne di nuovi



(una sola nuova assunzione senza interessi di ammortamento, nel 2018, per l'intero quinquennio).

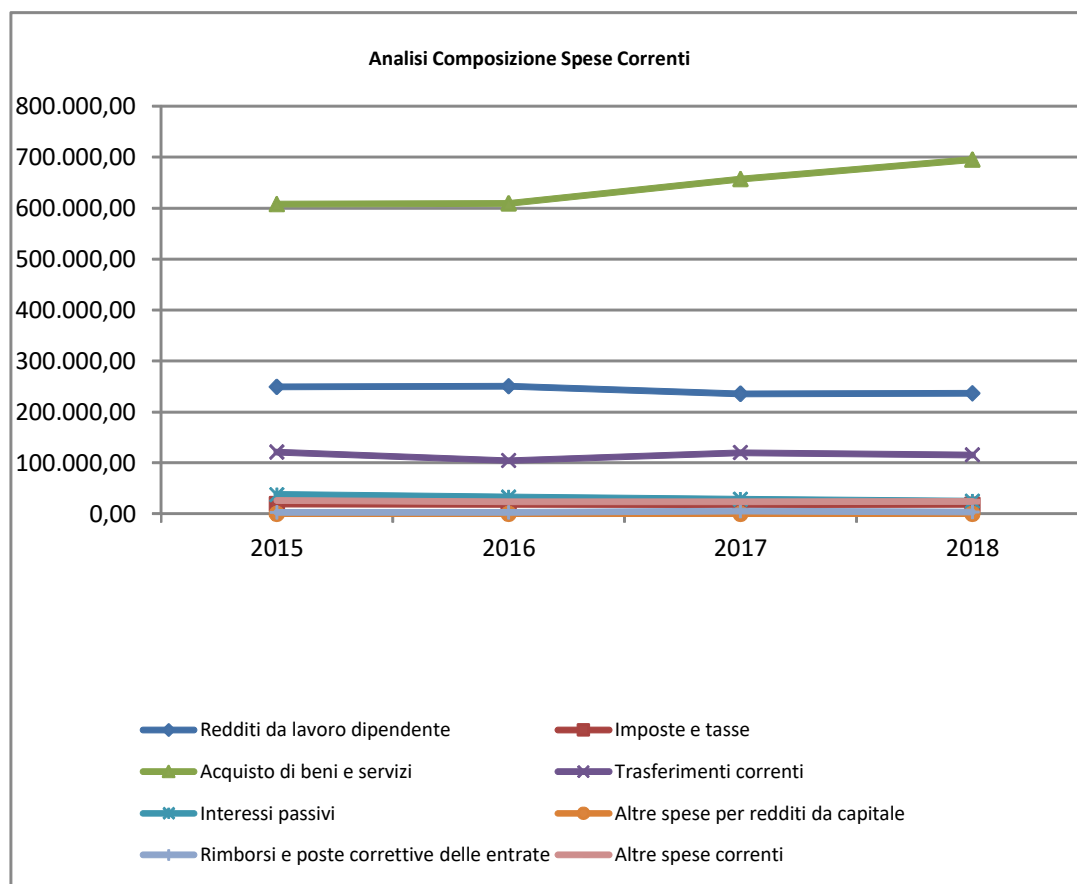
La spesa media corrente pro capite risulta pari ad € 434,21 per abitante nel 2018 (rispetto agli € 466,15 del 2010 ed agli €. 404,27 del 2016 ed € 403,33 del 2017), comunque inferiore alla media nazionale di € 772,90 nel 2013 (€ 722,80 nel Piemonte ed €. 437,36 a livello comunale)<sup>[1]</sup><sub>S&EP</sub>

La spesa di investimento evidenzia, dopo la forte contrazione del 2013 e 2014 sia per carenza di risorse che per i vincoli di spesa imposti dal "Patto di Stabilità" (e di fatto l'impossibilità di accedere a nuovi finanziamenti in termini di indebitamento, pur avendo parametri tecnici assolutamente nella norma), una conferma della pur modesta ripresa già registrata nel 2016 (+378,11% rispetto al 2014 e +101,30% rispetto al 2017), dovuta alla possibilità dallo stesso anno di utilmente impiegare a livello di saldo di competenza per spese di investimento parte del consistente avanzo di amministrazione accumulato negli esercizi precedenti. Va inoltre tenuto conto che, in base ai nuovi principi contabili, una parte consistente di tale spesa avviata nel 2018 è stata trasferita nel fondo pluriennale vincolato da applicare al bilancio 2019 (€. 251.115,36).

La spesa in conto capitale, al netto della quota poi confluita nel fondo pluriennale vincolato, rappresenta il 15,50% (l'8,52% nel 2017) della spesa totale, al netto delle partite di giro, destinata per la maggior parte (84,50%) a soddisfare i costi della gestione corrente.

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

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016-2017)
<b>Spese Correnti</b>						
Redditi da lavoro dipendente	249.324,62	250.398,42	235.735,33	236.412,12	0,29	-3,57
Imposte e tasse a carico dell'ente	19.012,39	18.194,45	17.776,25	18.188,98	2,32	-0,76
Acquisto di beni e servizi	607.833,90	609.605,45	657.276,08	695.340,92	5,79	11,27
Trasferimenti correnti	121.334,98	104.520,63	120.215,69	115.715,79	-3,74	0,31
Interessi passivi	37.556,25	32.776,70	28.660,25	24.765,37	-13,59	-24,95
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.855,00	2.850,87	5.485,36	3.570,00	-34,92	-4,30
Altre spese correnti	25.718,47	23.448,85	23.687,02	24.093,64	1,72	-0,79
<b>TOTALE</b>	<b>1.063.635,61</b>	<b>1.041.795,37</b>	<b>1.088.835,98</b>	<b>1.118.086,82</b>	<b>2,69</b>	<b>5,01</b>

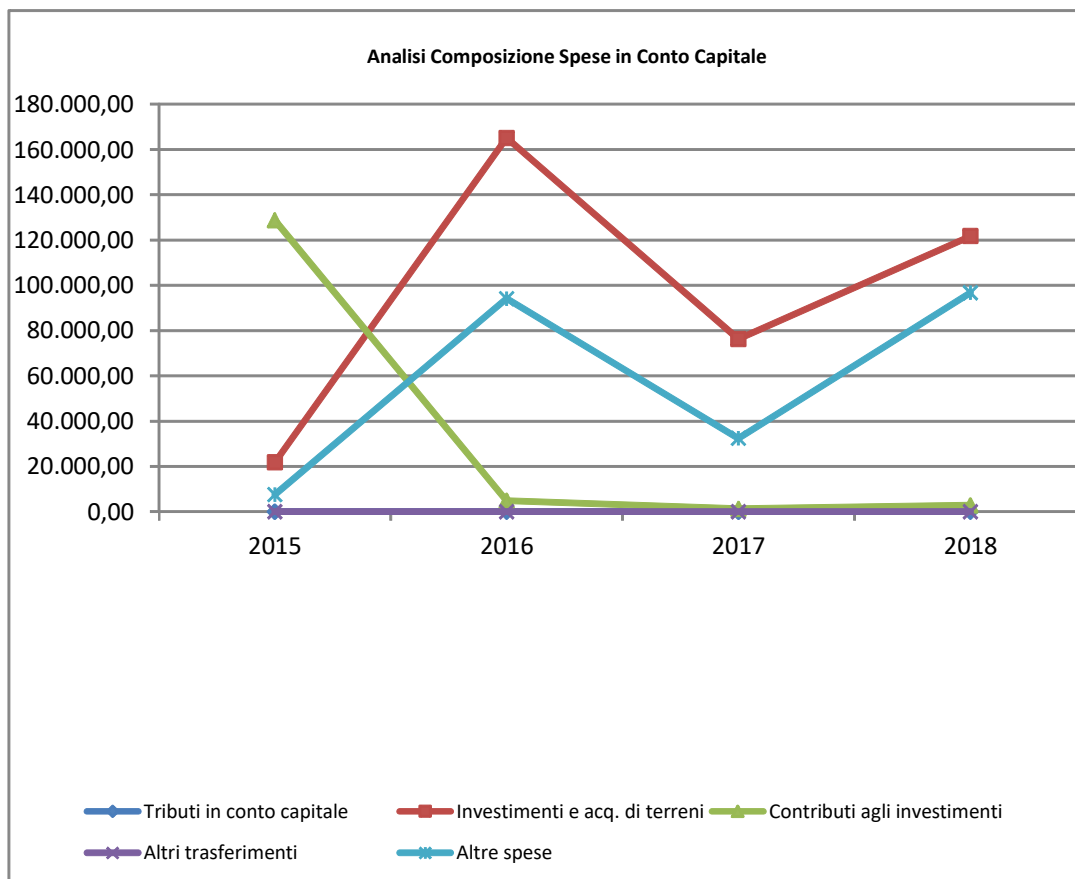
**Descrizione / Note Aggiuntive**

Le spese correnti, come già precedentemente sottolineato, hanno registrato negli ultimi anni un incremento, pur mantenendosi a livelli inferiori rispetto al 2012 e 2013. Nell'ultimo quadriennio tale incremento è stato pari al 5,12% e nel 2018 rispetto al 2017 al 2,69%. Le principali motivazioni di tale incremento di spesa nel 2018 sono le seguenti: relativamente alla spesa per il personale e conseguenti imposte e tasse (IRAP) nel 2018 è stato dopo anni

rinnovato il contratto dei dipendenti comunali con conseguente erogazione degli incrementi stipendiali e relativi arretrati; l'incremento della spesa per beni e servizi è dovuta essenzialmente ai maggiori oneri per le procedure di riscossione di imposte arretrate evase ed alla notevole spesa dovuta affrontare per il servizio di sgombero neve a causa di una stagione invernale particolarmente lunga ed inclemente.

La predetta spesa corrente presenta pertanto, nell'ultimo quadriennio, una riduzione di costi solo in parte delle sue principali componenti: in forma più accentuata sugli interessi passivi (-34,06%), ma significativa anche per i costi del personale (-5,01% nonostante il citato rinnovo contrattuale), di imposte e tasse (-4,33%), di trasferimenti (-4,63%) ed altre tipologie (-6,32%). Crescono invece notevolmente le spese per acquisizione di beni e servizi (+14,40%, per le motivazioni sopra esposte) e per rimborsi e poste correttive (+25,04%, per altro di scarso valore).

Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017	% Scost. 2018/(Media 2015-2016-2017)
<b>Spese in Conto Capitale</b>						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	21.817,22	165.144,75	76.238,63	121.771,06	59,72	38,80
Contributi agli investimenti	128.769,18	4.863,02	1.273,24	2.803,50	120,19	-93,77
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	7.547,65	94.131,04	32.429,35	96.740,29	198,31	116,41
<b>TOTALE</b>	<b>158.134,05</b>	<b>264.138,81</b>	<b>109.941,22</b>	<b>221.314,85</b>	<b>101,30</b>	<b>24,75</b>

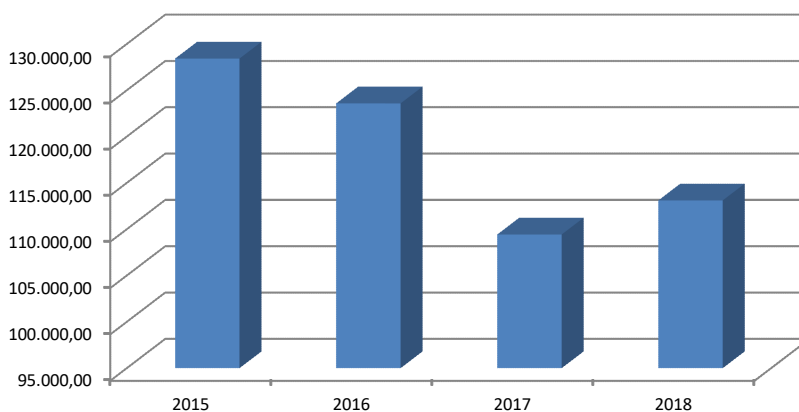


### Descrizione / Note Aggiuntive

Tutte le tipologie di intervento presentano dati superiori a quelli registrati nel 2017, con una crescita degli investimenti fissi e delle altre spese in conto capitale rispetto al 2014.

**ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2015 AL 2018**

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017
Interessi Passivi	37.556,25	23.448,85	28.660,25	24.765,37	-13,59
Quota Capitale Mutui	90.867,90	100.136,54	80.769,41	88.345,83	9,38
<b>Totale</b>	<b>128.424,15</b>	<b>123.585,39</b>	<b>109.429,66</b>	<b>113.111,20</b>	<b>3,36</b>
<b>Variazione Annuale Assoluta</b>		-4.838,76	-14.155,73	3.681,54	

**Trend Costo Indebitamento****Descrizione / Note Aggiuntive**

Le spese relative all'indebitamento complessivo dell' Ente hanno registrato nel 2018 una riduzione del 11,22% nell'intero quadriennio, dovuta alla assunzione di un solo mutuo senza interessi (nel 2018 con Istituto Credito Sportivo) negli ultimi cinque anni ed all'esaurimento dei piani di ammortamento assunti negli esercizi precedenti e per cinque di essi revisionati e conclusi anticipatamente nel 2015. Il lieve incremento dei costi registrato nel 2018 rispetto al 2017 (+3,36%) è dovuto ai costi di ammortamento della sola quota capitale del predetto nuovo mutuo.

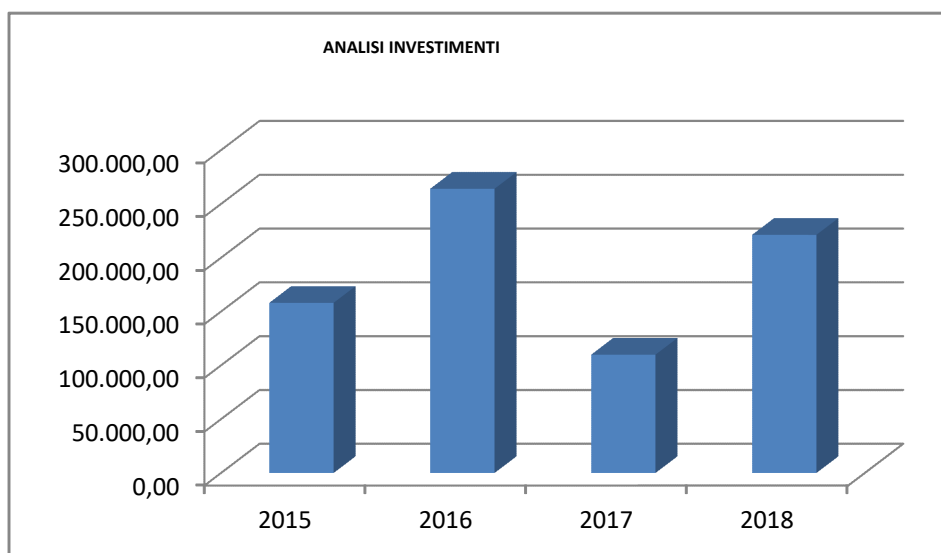
L'indebitamento è comunque abbondantemente contenuto nelle limitazioni della Legge (Art. 204 D.Lvo 267/2000).

Va considerato che, pur in presenza tuttora di una discreta capacità di indebitamento, difficilmente in futuro potrà farsi ricorso a tale forma di finanziamento delle spese di investimento per le obiettive difficoltà ad assicurarne la copertura con entrate correnti ed a garantire i prescritti equilibri finanziari nell'ambito degli obiettivi di finanza pubblica.

In assenza di nuovi indebitamenti, la spesa è destinata a ridursi gradualmente in futuro.

**ANALISI INVESTIMENTI DAL 2015 AL 2018**

Situazione su Impegnato					
Conto del bilancio	2015	2016	2017	2018	% Scost. 2018/2017
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.360,70	1.921,50	11.752,26	2.488,80	-78,82
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	7.810,56	48.436,13	19.993,02	15.234,14	-23,80
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	865,37	17.690,00	25.300,00	43,02
Missione 7 - Turismo	114.594,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.653,49	81.643,65	16.429,09	66.337,31	303,78
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19.071,60	2.000,00	11.141,82	0,00	-100,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	74.811,83	32.935,03	111.954,60	239,93
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9.643,33	54.460,33	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONI:</b>	<b>158.134,05</b>	<b>264.138,81</b>	<b>109.941,22</b>	<b>221.314,85</b>	<b>101,30</b>

**Descrizione / Note Aggiuntive**

Da sottolineare quanto già affermato in merito ad una positiva ripresa nel 2018n della spesa destinata agli investimenti, crescita del 39,95% nel quadriennio, senza tener conto della consistente somma relativa ad interventi avviati e trasferiti nel fondo pluriennale vincolato applicato al bilancio 2019 (€ 251.115,36).

L'incremento di spesa riguarda in particolare le missioni 8 Assetto del territorio (per implementazione impianto videosorveglianza e manutenzione strutture comunali) e 10 Trasporti-Viabilità (per efficientamento energetico illuminazione pubblica).

**ANALISI**

**INDICATORI**

**(di cui al D.M. 22/12/2015)**

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

Denominazione Ente:

Comune di Vignolo

Allegato n. 2-a

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Rendiconto esercizio 2018**  
**Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		2018
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>		
1.1 Incidenza spese rigide (in piano di avanzo, personale e debito) su entrate correnti	[in piano di avanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsio prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	25,86
<b>2 Entrate correnti</b>		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	114,80
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	108,78
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	91,40
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	86,60
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	102,54
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	98,42
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	81,79
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	78,50
<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Somma dei utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
<b>4 Spese di personale</b>		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	22,95



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Rendiconto esercizio 2018**  
**Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		2018
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	9,25
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	21,02
4.4	Spesa di personale pro capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	98,05
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	25,94
<b>6 Interessi passivi</b>		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	1,75
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
<b>7 Investimenti</b>		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	9,30
7.2	Investimenti diretti pro capite (in valore assoluto)	47,14
7.3	Contributi agli investimenti pro capite (in valore assoluto)	1,09
7.4	Investimenti complessivi pro capite (in valore assoluto)	48,23
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	2,81

## Piano degli indicatori di bilancio

## Rendiconto esercizio 2018

## Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2018
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	1,02
<b>8 Analisi dei residui</b>			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	98,17
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	85,75
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	50,86
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	100,00
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	69,86
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	89,05
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	46,01



Denominazione Ente:

Comune di Vignolo

Allegato n. 2-a

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Rendiconto esercizio 2018**  
**Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE	
		2018	
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi a gli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	27,44
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	1,57
<b>10</b>	<b>Debiti finanziari</b>		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa - Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,15
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi a gli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,98
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	233,97
<b>11</b>	<b>Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	88,94
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	11,06
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00
<b>12</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>		

Denominazione Ente:

Comune di Vignolo

Allegato n. 2-a

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Rendiconto esercizio 2018**  
**Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2018
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente - Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso - Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
<b>13 Debiti fuori bilancio</b>			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
<b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00
<b>15 Partite di giro e conto terzi</b>			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	12,99
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	16,46

Denominazione Ente:

Comune di Vignolo

Allegato n. 2-a

**Piano degli indicatori di bilancio  
Rendiconto esercizio 2018  
Indicatori Sintetici**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		2018

(1) Il Patrimonio Netto e' pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento e' pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione e' pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione e' positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione e' pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A del predetto allegato a).

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione e' pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione e' pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione e' pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Rendiconto esercizio 2018**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione**

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti e sigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti e sigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
<b>Titolo 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	29,01	35,52	46,52	104,62	100,00	91,33	95,46	60,95
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10,30	11,35	12,95	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione e Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>39,31</b>	<b>46,87</b>	<b>59,47</b>	<b>204,62</b>	<b>200,00</b>	<b>191,33</b>	<b>195,46</b>	<b>160,95</b>
<b>Titolo 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1,14	1,88	2,14	100,00	100,00	75,81	96,34	16,87
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti</b>	<b>1,14</b>	<b>1,88</b>	<b>2,14</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>75,81</b>	<b>96,34</b>	<b>16,87</b>
<b>Titolo 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,86	8,62	10,11	91,67	100,00	84,39	86,66	71,71
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	1,74	0,78	0,91	100,76	100,00	98,26	98,26	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00



Denominazione Ente: Comune di Vignolo

Allegato n. 2-b

**Piano degli indicatori di bilancio  
Rendiconto esercizio 2018**

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione**

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali casa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive casa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti e sigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti e sigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,22	1,51	1,38	73,22	100,00	97,92	97,50	98,84
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie</b>	<b>10,83</b>	<b>10,91</b>	<b>12,40</b>	<b>365,65</b>	<b>400,00</b>	<b>380,57</b>	<b>382,42</b>	<b>170,55</b>
<b>Titolo 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,21	1,53	1,98	100,00	100,00	99,19	99,19	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	15,29	2,29	2,61	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,50	0,12	0,14	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2,74	3,14	4,99	104,16	100,00	100,00	100,00	0,00
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale</b>	<b>18,74</b>	<b>7,08</b>	<b>9,72</b>	<b>504,16</b>	<b>500,00</b>	<b>299,19</b>	<b>299,19</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>50000</b>	<b>Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Denominazione Ente: Comune di Vignolo

Allegato n. 2-b

**Piano degli indicatori di bilancio  
Rendiconto esercizio 2018**

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione**

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti e sigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti e sigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5,29	5,83	6,65	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	<b>Totale TITOLO 6 Accensione prestiti</b>	<b>5,29</b>	<b>5,83</b>	<b>6,65</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo 7	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,62	13,91	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	<b>Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>12,62</b>	<b>13,91</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo 9	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10,47	11,76	8,83	99,82	100,00	99,14	99,38	60,42
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,60	1,76	0,79	104,83	100,00	68,69	87,76	29,04
90000	<b>Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>12,07</b>	<b>13,52</b>	<b>9,62</b>	<b>204,65</b>	<b>200,00</b>	<b>167,83</b>	<b>187,14</b>	<b>89,46</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1.579,08</b>	<b>1.600,00</b>	<b>1.214,73</b>	<b>1.260,55</b>	<b>437,83</b>



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Organi istituzionali	0,58	0,00	0,71	0,00	0,92	0,00	0,02
	02 Segreteria generale	2,72	0,00	3,04	1,13	3,86	1,13	0,50
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provve ditorato	2,23	0,00	2,42	0,98	3,16	0,98	0,10
	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,25	0,00	0,94	0,00	1,22	0,00	0,05
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Ufficio tecnico	2,53	0,00	3,33	1,11	3,71	1,11	2,15
	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,01	0,00	1,78	0,00	2,32	0,00	0,12
	08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 Risorse umane	0,42	0,00	0,84	3,73	1,04	3,73	0,20
	11 Altri servizi generali	3,39	0,00	3,55	0,00	4,36	0,00	1,01

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	<b>Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	14,13	0,00	16,61	6,95	20,59	6,95	4,15
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 02 Giustizia</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	2,75	0,00	1,40	0,00	1,50	0,00	1,07
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	2,75	0,00	1,40	0,00	1,50	0,00	1,07
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	1,06	0,00	1,37	0,00	1,73	0,00	0,23
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	1,29	0,00	6,12	30,10	6,98	30,10	3,44
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	16,99	0,00	6,09	0,00	7,50	0,00	1,72

Denominazione Ente: Comune di Vignolo

Allegato n. 2-c

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>19,34</b>	<b>0,00</b>	<b>13,58</b>	<b>30,10</b>	<b>16,21</b>	<b>30,10</b>	<b>5,39</b>
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,28	0,00	0,36	0,00	0,35	0,00	0,39
	<b>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>0,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,39</b>
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	5,86	100,00	5,64	37,81	7,41	37,81	0,11
	02 Giovani	0,50	0,00	0,45	0,00	0,60	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>	<b>6,36</b>	<b>100,00</b>	<b>6,09</b>	<b>37,81</b>	<b>8,01</b>	<b>37,81</b>	<b>0,11</b>
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 07 Turismo</b>	<b>0,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	8,31	0,00	5,96	25,14	7,13	25,14	2,30
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 08 Aspetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>8,31</b>	<b>0,00</b>	<b>5,96</b>	<b>25,14</b>	<b>7,13</b>	<b>25,14</b>	<b>2,30</b>
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,70	0,00	0,49	0,00	0,64	0,00	0,02
	03 Rifiuti	7,80	0,00	7,61	0,00	9,94	0,00	0,35
	04 Servizio idrico integrato	0,06	0,00	0,06	0,00	0,08	0,00	0,00
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>8,56</b>	<b>0,00</b>	<b>8,16</b>	<b>0,00</b>	<b>10,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,37</b>
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Viabilità e infrastrutture stradali	7,46	0,00	15,88	0,00	16,48	0,00	14,12
	<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>7,46</b>	<b>0,00</b>	<b>15,88</b>	<b>0,00</b>	<b>16,48</b>	<b>0,00</b>	<b>14,12</b>
Missione 11 Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	0,09	0,00	0,08	0,00	0,07	0,00	0,12
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	2,44	0,00	2,35	0,00	3,11	0,00	0,00
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,08	0,00	0,12	0,00	0,09	0,00	0,19
		<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>2,61</b>	<b>0,00</b>	<b>2,55</b>	<b>0,00</b>	<b>3,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,31</b>
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
	<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02</b>
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Denominazione Ente: Comune di Vignolo

Allegato n. 2-c

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,15	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00	0,60
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,60	0,00	0,58	0,00	0,00	0,00	2,39
	03 Altri fondi	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,11
	<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3,10</b>
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,05	0,00	1,00	0,00	1,32	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3,67	0,00	3,55	0,00	4,70	0,00	0,01
	<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>	<b>4,72</b>	<b>0,00</b>	<b>4,55</b>	<b>0,00</b>	<b>6,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	12,62	0,00	12,22	0,00	0,00	0,00	50,25
	<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	<b>12,62</b>	<b>0,00</b>	<b>12,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,25</b>
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	12,07	0,00	11,88	0,00	9,78	0,00	18,41
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	<b>12,07</b>	<b>0,00</b>	<b>11,88</b>	<b>0,00</b>	<b>9,78</b>	<b>0,00</b>	<b>18,41</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese e sigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Organi istituzionali	100,00	100,00	97,80	97,78	100,00
	02 Segreteria generale	100,00	100,00	83,61	80,35	100,00
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	96,70	96,48	100,00
	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	80,46	74,88	100,00
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Ufficio tecnico	100,00	100,00	65,92	66,82	62,62
	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	99,68	99,68	100,00
	08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 Risorse umane	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	11 Altri servizi generali	100,00	100,00	81,45	78,84	100,00
	<b>Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>	<b>705,62</b>	<b>694,83</b>	<b>662,62</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 02 Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	98,50	97,39	99,60
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>98,50</b>	<b>97,39</b>	<b>99,60</b>
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	100,00	100,00	60,17	52,71	94,82
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	100,00	100,00	54,18	47,66	91,61
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	86,21	83,88	100,00
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>200,56</b>	<b>184,25</b>	<b>286,43</b>

Denominazione Ente: Comune di Vignolo

Allegato n. 2-d

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese e sigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	79,18	73,67	100,00
	<b>Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>79,18</b>	<b>73,67</b>	<b>100,00</b>
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	100,00	100,00	32,75	22,22	53,33
	02 Giovani	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	<b>Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>132,75</b>	<b>122,22</b>	<b>153,33</b>
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	0,39	0,00	0,39
	<b>Totale Missione 07 Turismo</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,39</b>
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	34,83	21,29	80,04
	<b>Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>34,83</b>	<b>21,29</b>	<b>80,04</b>

Denominazione Ente: Comune di Vignolo

Allegato n. 2-d

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive : Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese e sigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	53,39	53,91	50,95
	03 Rifiuti	100,00	100,00	91,46	90,86	97,74
	04 Servizio idrico integrato	100,00	100,00	78,62	54,40	95,29
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>223,47</b>	<b>199,17</b>	<b>243,98</b>
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Denominazione Ente: Comune di Vignolo

Allegato n. 2-d

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità' di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese sigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	78,45	75,49	95,11
	<b>Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>78,45</b>	<b>75,49</b>	<b>95,11</b>
Missione 11 Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 11 Soccorso civile</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Interventi per gli anziani	100,00	100,00	64,76	61,13	100,00
	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Interventi per le famiglie	100,00	100,00	99,76	99,76	100,00
	06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Denominazione Ente: Comune di Vignolo

Allegato n. 2-d

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità' di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	39,96	39,96	0,00
	<b>Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>204,48</b>	<b>200,85</b>	<b>200,00</b>
Missione 13 Tutela della salute	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese e sigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 13 Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese e sigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 19 Relazioni internazionali	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	1.991,92	1.928,81	0,00	0,00	0,00

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2018 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV )	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive : Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV )	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/( Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese e sigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>1.991,92</b>	<b>1.928,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	<b>Totale Missione 50 Debito pubblico</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,00	100,00	85,07	88,18	52,93
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>85,07</b>	<b>88,18</b>	<b>52,93</b>

## ALLEGATI

Si allegano a completamento della presente relazione le seguenti tabelle riguardanti adempimenti in materia contabile resi obbligatori da specifiche disposizioni di legge:

- Spese di rappresentanza
- Rispetto dei parametri enti deficitarietà
- Elenco società partecipate
- Verifica crediti/debiti Comune/Società partecipate
- Verifica rispetto saldo di competenza
- Indicatore tempestività pagamenti
- Rispetto limiti spesa personale 2018 – Triennio 2011/2013
- Rispetto limiti di spesa D.L. 78/2010

Allegato al Rendiconto 2018  
approvato con deliberazione  
G.C. n. 29 del 29/03/2019

## Comune di Vignolo

### SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2018 (art. 16 comma 26 D. L. n. 138 13/08/2011)

DESCRIZIONE OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA SOSTENUTA	IMPORTO DELLA SPESA
Corone di alloro e fiori	XXV aprile	€ 207,00
4° Trofeo gara a bocce	14 agosto 2018	€ 122,00
Corone di alloro	4 novembre 2018	€ 135,00
<b>Totale</b>		<b>€ 464,00</b>

Vignolo, 29/03/2019

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott. Sergio Degioanni

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
FINANZIARIO

Patrizia Arneodo

L'ORGANO DI REVISIONE  
ECONOMICO FINANZIARIO

Dott. Davide Borla

NUOVI INDICATORI SINTETICI DI BILANCIO (Rendiconto 2018)							
Parametro	Codice Indicatore	Denominazione Indicatore	Descrizione Indicatore	Valore calcolato	SI	NO	Note
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)]/(Accertamenti primi tre titoli Entrate)	25,86		X	Positivo > 47
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	78,50		X	Positivo < 26
P3	3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00		X	Positivo > 0
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,98		X	Positivo > 15
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00		X	Positivo > 1,20
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	0,00		X	Positivo > 1,00
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00		X	Positivo > 0,60

INDICATORI ANALITICI DI BILANCIO (Rendiconto 2017)							
Parametro	Codice Indicatore	Denominazione Indicatore	Descrizione Indicatore				Note
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	86,87		X	Positivo < 55

**ELENCO SOCIETA' PARTECIPATE - ANNO 2018**

N.	SOCIETA'	QUOTA PARTECIPAZIONE	SCADENZA IMPEGNO	PAREGGIO BILANCIO TRIENNIO 2015-2017	ONERI COMPLESSIVI	NUMERO RAPPRESENTANTI IN ORGANI GOVERNO E TRATTAMENTO ECONOMICO	TIPOLOGIA COLLEGAMENTO
1	<b>AZIENDA CUNEESE DELL'ACQUA SPA-CUNEO</b> Corso Nizza 88 12100 Cuneo C.F. 02468770041	1,07758	2050	SI	0	0	Società a capitale pubblico prevista dalla legge <a href="http://www.acda.it">www.acda.it</a> altre società collegate: 0
2	<b>AZIENDA CUNEESE SMALTIMENTO RIFIUTI-CUNEO</b> Via Ambovo 63 A 12011 Borgo San Dalmazzo CN C.F. 02964090043	0,90	2050	SI	60.910,25	0	Società a capitale pubblico prevista dalla legge <a href="http://www.acsr.it">www.acsr.it</a> altre società collegate: 0

**ELENCO ENTI VIGILATI - ANNO 2018**

N.	Società	Quota adesione	Scad. impegno	Onere complessivo annuale	Pareggio Bilancio Triennio 2015-2017	Numero rappresentanti in organi governo e trattamento economico	TIPOLOGIA COLLEGAMENTO ALTRE SOCIETA' COLLEGATE
1	<b>CONSORZIO SOCIO - ASSISTENZIALE DEL CUNEESE</b> – C.F. 02963080045 – Sede: Via Roccdebaldi, 7 – 12100 CUNEO	1,47%	2023	57.730,05	SI	0	Consorzio di enti pubblici per gestione servizio socio-assistenziale – Sito web: <a href="http://www.csac-cn.it">http://www.csac-cn.it</a> Altre Società' collegate = 0
2	<b>ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E SOCIETA' CONTEMPORANEA IN PROVINCIA DI CUNEO</b> C.F. 80017990047 – Sede: Largo Barale, 11 – 12100 CUNEO	0,21%	2094	331,96	SI	0	Consorzio di enti pubblici riconosciuto con legge regionale – Sito web: <a href="http://www.istitutoresistenzacuneo.it">http://www.istitutoresistenzacuneo.it</a> Altre Società' collegate = 0
4	<b>CONSORZIO ECOLOGICO CUNEESE - C.F. 80012270049</b> – P. IVA 01574090047 - Sede: Via Bra, 9 – 12100 CUNEO	1,40%	2050	105.013,76	SI	0	Società a capitale pubblico prevista dalla legge – Sito web: <a href="http://www.ccc-cuneo.it">http://www.ccc-cuneo.it</a> Altre Società' collegate = 0

## VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

N.	SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE COMUNALE	CREDITI DOVUTI AL COMUNE	DEBITI DA INCASSARE DAL COMUNE	DISCORDANZE E RELATIVA MOTIVAZIONE
<b>1</b>	Azienda Cuneese smaltimento rifiuti Cuneo	0,90	-	10.778,11 oltre l'IVA (mensilità di servizi prestati)	-
<b>2</b>	Azienda Cuneese dell'Acqua Cuneo	1,07758	-	282,61 oltre l'IVA (bollette utenze)	-
<b>3</b>	Consorzio ecologico cuneese Cuneo	1,40	-	4.056,94 oltre l'IVA (mensilità di servizi prestati)	-
<b>4</b>	Istituto storico resistenza e società contemporanea Cuneo	0,21	-	-	-
<b>5</b>	Consorzio socio-assistenziale del Cuneese	1,47	-	-	-



**Pareggio di bilancio 2018 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016**  
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI  
**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2018  
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2019 (prorogato di diritto al 1° aprile 2019)

**DENOMINAZIONE ENTE Comune di VIGNOLO**

VISTO il decreto n. 182944 del 23 luglio 2018 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2018;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2018 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

<i>Importi in migliaia di euro</i>		
<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2018</b>		
		<b>Competenza</b>
1	<b>SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI</b>	587
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al creto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2018 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	<b>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO</b>	587
4	<b>OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018</b>	0
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 PER IL 2018 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	0
6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 PER IL 2018 CON IL PATTO DI SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE E NON UTILIZZATI PER INVESTIMENTI DI CUI ALL'ART. 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017	
7	RISORSE NETTE DA PROGRAMMARE ENTRO IL 20 GENNAIO 2019 PER INVESTIMENTI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMII 789 E 790, DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017	
8=4+5 +6+7	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti per il 2018 e NON utilizzati e delle Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019	0
9=3-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	587

Sulla base delle predette risultanze si certifica il risultato del pareggio di bilancio per l'anno 2018:

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2018 non è stato rispettato

Il Sindaco

Il Revisore

Il Responsabile Servizio Finanziario



## Comune di Vignolo

Via Roma, 6 12010 Vignolo (CN)

Tel. (+39) 0171/48173 Fax (+39) 0171/48294

C.F. 00349960047 - P.Iva: 00349960047

E-mail: [info@comune.vignolo.cn.it](mailto:info@comune.vignolo.cn.it) - E-mail certificata: [comune.vignolo.cn@legnmail.it](mailto:comune.vignolo.cn@legnmail.it)

[www.comune.vignolo.cn.it](http://www.comune.vignolo.cn.it)



### INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2018 (ART. 33 c1 d.Lgs 33/2013)

#### VISTI:

- La L. 102/2009 relativa alle "Misure per garantire la tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni";
- Il D.lgs 192/2012;
- La delibera di G.C. 143 del 5/9/2013 avente per oggetto "D.L.vo n. 192/2012 – Definizione misure organizzative rispetto tempestività pagamenti"
- L'art. 33, C. 1 D.Lgs 33/2013;

SI CERTIFICA QUANTO SEGUE  
L'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2018  
E' PARI A 1,57

I criteri adottati per il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti sono i seguenti:

1. Il periodo di riferimento preso in esame è relativo agli ordinativi di pagamento dal 1/1/2018 al 31/12/2018;
2. Sono stati presi in considerazione gli ordinativi relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture esclusi quelli relativi ad emolumenti, contributi e ritenute;
3. Il tempo di pagamento va inteso come differenza tra la data di scadenza delle fatture (art. 4 D.Lgs 231/2002, come modificato dal Dlgs 192/2012) e la data del mandato di pagamento;
4. L'indicatore va calcolato determinando la somma per ciascuna fattura emessa, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza e la data di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (art. 9 del DPCM 22/9/2014).

Vignolo 30/01/2019

IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
ARNEODO Patrizia

## SPESA PERSONALE ANNO 2018

	Spesa media 2011/2013		Spesa 2018	
	Impegnato competenza	Pagato cassa	Impegnato competenza	Pagato cassa
RETRIBUZIONI TEMPO INDETERMINATO di cui *(vedi nota)	€ 207.271,74	€ 200.429,95	€ 179.594,16	€ 172.153,57
RETRIBUZIONE PERSONALE FLESSIBILE	€ 3.720,53	€ 593,12	€ 5.660,84	€ 6.059,01
(co.co.co., tempo determinato, lavoro flessibile, lsu, cantieri lavoro)	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborsato da altre amm.	€ -	€ -	€ -	€ -
RIMBORSI AD ALTRE AMM. PER PERSONALE IN CONVENZIONE O COMANDO	€ 29.242,51	€ 37.782,51	€ 32.950,00	€ 24.298,90
ONERI RIFLESSI	€ 51.672,80	€ 52.366,52	€ 47.982,99	€ 46.306,90
INAIL	€ 2.471,04	€ 2.471,04	€ 1.535,79	€ 1.535,79
IRAP	€ 16.720,31	€ 17.041,35	€ 15.726,79	€ 15.603,64
PREVIDENZA INTEGRATIVA	€ -	€ -	€ -	€ -
BUONI PASTO	€ -	€ -	€ -	€ -
ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE	€ 1.267,50	€ 1.267,53	€ 1.640,92	€ 1.640,92
SPESE PER FORMAZIONE	€ -	€ -	€ 1.156,00	€ 390,58
SPESE PER MISSIONE	€ 589,28	€ 527,55	€ 956,81	€ 1.238,62
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 312.955,71</b>	<b>€ 312.479,57</b>	<b>€ 287.204,30</b>	<b>€ 269.227,93</b>
<b>SPESE ESCLUSE</b>				
STRAORD rimb ALTRI ENTI (oneri inclusi)	€ 4.006,82	€ 4.008,21	€ 5.414,10	€ 5.414,10
SPESE RIMBORSATE DA ISTAT ALTRI ENTI (oneri inclusi)	€ 913,87	€ 3.123,72	€ -	€ -
SPESE FORMAZ E MISSIONI	€ 589,28	€ 527,55	€ 2.112,81	€ 1.629,20
SPESE PERSONALE CATEGORIE PROTETT (oneri inclusi)	€ -	€ -	€ -	€ -
SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE/COMANDO RIMBORSATE (oneri inclusi)	€ -	€ -	€ -	€ -
INCENTIVI PROGETTAZIONE (oneri inclusi)	€ 2.186,63	€ 1.740,32	€ 399,10	€ -
DIRITTI DI ROGITO (oneri inclusi)	€ 2.007,02	€ 2.389,16	€ 5.823,22	€ 5.823,22
MAGGIORI ONERI CONTRATTUALI (oneri inclusi)	€ -	€ 2.852,49	€ 11.036,73	€ 10.671,30
<b>TOTALE SPESE ESCLUSE</b>	<b>€ 9.703,62</b>	<b>€ 14.641,45</b>	<b>€ 24.785,96</b>	<b>€ 23.537,82</b>
<b>TOTALE SPESA PERSONALE AL NETTO SPESE ESCLUSE</b>	<b>€ 303.252,09</b>	<b>€ 297.838,12</b>	<b>€ 262.418,34</b>	<b>€ 245.690,11</b>
<b>NOTA: * specifica retribuzioni a tempo indeterminato)</b>				
personale in convenzione e comando soggetto a rimborso parziale (quota da rimborsare)	€ 4.296,84	€ 3.873,01	€ 0,00	€ 0,00
scavalco segretario			€ 0,00	€ 0,00
personale categorie protette			€ 0,00	€ 0,00
diritti rogito segretario comunale	€ 2.007,02	€ 2.389,16	€ 5.833,22	€ 5.833,22
lavoro straordinario e prestazioni rimborsate da privati			€ 0,00	€ 0,00
incentivi progettazione	€ 2.186,63	€ 1.740,32	€ 399,10	€ 0,00
straordinario rimborsato da Ministero Interno/Istat	€ 4.920,69	€ 7.131,93	€ 5.414,10	€ 5.414,10

## RIDUZIONE SPESA PERSONALE ANNO 2018 RISPETTO TRIENNIO 2011/2013

- 13,47%

- 17,51%

A-Spesa corrente anno 2018: € 1.118.818,82

Incidenza spesa personale impegnata 2018 rispetto ad A = 23,45%

B-Media entrate correnti 2016/2018: € 1.290.978,58

Incidenza spesa personale impegnata 2018 rispetto a B = 20,33%\*

C-Entrate correnti anno 2018: € 1.416.899,66

Incidenza spesa personale impegnata 2018 rispetto a C = 18,52%

\* 22,25% costo totale al lordo di spese escluse

**RISPETTO LIMITI SPESA D.L. 78/2010**

Riferimento Art. 6 D.L. 78/2010	Tipologia di spesa	Importo limite anno 2018	Importo impegnat o anno 2018
Art.6 comma 3 (e art. 1 DL 101/2013)	Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni a componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione ed organi collegiali ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo (es. revisori, nucleo valutazione, controllo gestione, comitati)	4.384,46	4.339,83
Art.6 comma 7	Spese per studi, consulenza, anche a pubblici dipendenti	1.865,42	=
Art.6 comma 8	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	1.085,00	464,00
Art.6 comma 12	Spese per missioni, anche all'estero	50,00	0,00
Art.6 comma 13	Spese per attività di formazione	92,50	92,00
Art.6 comma 14 e art.5 c. 2 D.L. 95/2012 e 15 D.L. 66/2014)	Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché acquisto di buoni taxi	267,28	=
Art. 27 D.L. 112/2008	Riduzione spesa per stampa relazioni ed ogni altra pubblicazione distribuita gratuitamente	0,00	=
Art.1 Comma 141 Legge 228/2012 e art. 10 comma 3 D.L. 210/2015	Acquisto mobili ed arredi (esclusi quelli destinati ad uso scolastico e servizi dell'infanzia)	272,60 (sospeso nel 2016 e non previsto per il 2017 ed il 2018)	=

# **Controllo Rispetto Limiti Spesa e Convenzioni Consip Legge 191/2004**



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

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

In conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 26 della legge 23.12.1999, n. 488, comma 3 bis come modificato dalla legge 191/2004 di conversione del D.L. 168/2004 e nell'art. 1 del D.L. 06/07/2012 n. 95 convertito nella legge 7/8/2012 n. 135 questo servizio di controllo di gestione ha provveduto ad acquisire da ogni responsabile di area organizzativa apposita relazione attestante l'osservanza delle precitate vigenti disposizioni in materia di acquisto di beni e servizi. Da tale relazione emerge innanzitutto un progressivo incremento di ricorso alle procedure d'acquisto di beni e servizi tramite convenzioni di centrali di committenza nazionali (CONSIP e MEPA) o regionali (SCR Piemonte), dovuto ad una maggior offerta di prodotti da parte di queste ultime. Si è inoltre provveduto ad aggiornare alla nuove condizioni contrattuali aggiudicate le forniture in corso già affidate a tali centrali di committenza. Nelle stesse relazioni sono state altresì documentate e motivate le forniture per le quali non sono previste offerte di prodotti sui cataloghi di tali centrali di committenza o per le quali pur in assenza di tali offerte, è risultato necessario o più conveniente ricorrere ad operatori non convenzionati. In particolare nel corso del 2018 sono stati assunti o confermati i seguenti provvedimenti di acquisto di beni e servizi effettuati in modo autonomo rispetto alle convenzioni CONSIP o regionali per prodotti previsti in tali convenzioni.

<b>Estremi Provvedimento</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>Parametro Prezzo / Qualità</b>	<b>Dichiarazione del Responsabile del Servizio</b>
Dt. 32 del 01/02/2018 e Dt. 33 del 01/02/2018	Fotocopiatori	€ 1.500,00	CONSIP/MEPA	Contratto prezzo inferiore a CONSIP
Dt. 205 del 27/07/2018	Vestiaro polizia locale	€ 700,00	MEPA	Equivalente CONSIP
Dt. 418 del 31/12/2016	Elaborazione stipendi	€ 3.894,24		Affidato a prezzo inferiore a quello praticato dal Ministero ai sensi art. 5 D.L. 96/2012

## CONSIDERAZIONI FINALI

I referti relativi ai conti degli esercizi dal 2012 al 2017 hanno costantemente sottolineato le difficoltà dovute affrontare per i bilanci degli enti locali e del nostro Comune a causa delle manovre governative degli ultimi anni, ed in particolare dal 2012 in poi, che hanno di fatto messo a dura prova la capacità di azione amministrativa dei comuni, riducendone notevolmente l'autonomia finanziaria d'azione che in precedenza era stata loro accordata.

Tale tendenza ha registrato nell'esercizio oggetto della presente analisi una sua conferma accompagnata dopo anni da alcuni segnali di miglioramento.

Nel 2018 (come illustrato nella parte di analisi finanziaria della presente relazione) si sono ulteriormente ridotte le risorse erariali comunali. Solamente le maggiori entrate derivanti da un deciso intervento rivolto al contrasto dell'evasione delle imposte comunali hanno consentito una consistente crescita delle entrate correnti, persino maggiore dell'aumento dovuto sostenere delle equivalenti spese per fare fronte a costi straordinari ed imprevisti (rinnovo contratto dei dipendenti comunali, oneri per procedure di riscossione di imposte arretrate evase, maggiore spesa per il servizio di sgombero neve a causa di una stagione invernale particolarmente lunga ed inclemente). Il saldo finale tra le entrate e le spese correnti è stato pertanto abbondantemente positivo e di molto superiore a quelli raggiunti negli esercizi precedenti (€ 209.908,58).

Nel 2014 per il primo anno il bilancio dell'Ente aveva fortemente risentito della sua sottomissione, avvenuta con decorrenza dal 2013, alla normativa in materia di patto di stabilità: i pagamenti di spese in conto capitale avevano subito una brusca interruzione (anche per le opere che erano state progettate ed appaltate nel 2012 quando tali misure non erano ancora in vigore); il programma dei lavori pubblici non aveva praticamente trovato alcuna attuazione nell'impossibilità di impegnare nuove spese sino alla liquidazione di quelle in corso ereditate da anni precedenti e di fronte ad una drastica riduzione delle entrate abitualmente incassate per far fronte a tali spese (dovuta in questo caso alla crisi economica in corso più che alla normativa di patto di stabilità che inibiva da parte sua l'utilizzo a tal fine del risultato di amministrazione; le entrate da permessi di costruire onerosi si sono ridotte di circa l'80% rispetto alla media degli anni anteriori al 2013). Solamente a fine 2015 e con effettive ripercussioni sul bilancio 2016 ed in misura nuovamente alquanto ridotta nel 2017, si era potuto prevedere un parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione a finanziamento di alcuni importanti interventi. Dal mese di settembre 2018, ed in forma definitiva dal 2019, sono finalmente state rese meno invasive le predette limitazioni imposte all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per spese di investimento dalla normativa vigente dal 2016 in materia di equilibri di bilancio e saldo di competenza. Ne è prontamente derivato, dopo anni, un consistente incremento delle spese in conto capitale sia a livello di impegni che di fondo pluriennale vincolato applicato al bilancio 2019 per interventi avviati nel 2018 (circa complessivi € 572.500 a finanziamento di opere da tempo necessarie). Il Comune d'ora in poi potrà nuovamente contare sulle entrate proprie (in particolare, con l'attuale drastica riduzione dei ricavi da permessi di costruire, essenzialmente quelle derivanti da avanzo economico e, soprattutto, dalla possibilità di utilizzo a tal fine dell'avanzo di amministrazione libero), divenute essenziali con la attuale carenza di contribuzioni esterne, per poter garantire l'ordinaria manutenzione del proprio patrimonio.

Nonostante l'attuale fase di incertezze finanziarie, si può accertare come il bilancio comunale, seppur con difficoltà, abbia saputo reggere e confermare, anche nel 2018, segnali positivi di ripresa: gli equilibri ed i limiti finanziari di legge sono stati tutti interamente rispettati; non è risultato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria; i pagamenti ai

creditori per le spese correnti sono stati effettuati con una buona puntualità; pur con maggiori ritardi, soddisfacente può considerarsi dal 2015 la stessa situazione per le spese in conto capitale; la riscossione di imposte e tributi vari non ha registrato particolari criticità, se si esclude la tassa sui rifiuti la cui evasione è comunque contenuta in limiti inferiori ad altre realtà locali (segno di un tessuto sociale tuttora attivo, seppur sofferente); è stata avviata ed in buona parte attuata una intensa attività di recupero della evasione dei tributi locali che ha apportato ingenti incassi al bilancio comunale; i servizi comunali sono stati erogati con continuità ed innovazioni (è stato attivato a regime il rilascio di carte di identità elettroniche); la percentuale media di copertura dei servizi individuali (assestata al 78,60% rispetto al 78,59% del 2017, all'88,20% del 2016, al 77% del 2013, al 78% del 2014 ed al 77,51% del 2015) è risultata ben superiore ai minimi di legge, seppur migliorabile; le richieste di interventi assistenziali hanno potuto essere generalmente soddisfatte e con maggiori attenzioni ed implementazioni; la capacità impositiva comunale, seppur incrementata negli esercizi precedenti sino al 2015, garantisce ancora un discreto margine di manovra.

Alcune problematiche, emerse in modo evidente e necessitanti di adeguate soluzioni a livello di conto 2012 sono state affrontate con buoni risultati oramai in alcuni casi consolidatisi.

Innanzitutto la necessità di porre un freno al progressivo incremento delle spese correnti registratosi negli anni precedenti sino al 2012 e da cui è dipeso in buona parte il costante ridursi dell'avanzo di amministrazione nello stesso periodo ed il disavanzo economico di parte corrente che ha interessato l'esercizio 2010. □ Dall'anno 2013 si è cominciato ad invertire tale tendenza poi rafforzata negli esercizi successivi ed in particolare 2016, per poi tornare ad una seppur contenuta inversione di tendenza nel 2017 e 2018 (per esigenze straordinarie come già evidenziato) a livelli superiori al 2015 e 2016. Si è comunque riusciti a ridurre complessivamente le spese correnti (Titolo I + IV) nell'ultimo quinquennio del 0,90% ed anche le spese del Titolo I (-1,03% nel quinquennio, pur in presenza di una crescita del 2,69% nel 2018 rispetto al 2017 e del 7,32% rispetto al 2016) bloccandone la crescita nonostante il tasso di aumento ISTAT dell'inflazione nello stesso periodo (+2,1%), senza per altro interrompere o ridurre alcun servizio istituzionale, strumentale od a domanda individuale.

Nello stesso tempo è stata rideterminata nel 2015 e poi confermata in lieve aumento l'IMU, al minimo sulle abitazioni principali e discretamente bassa (0,89% rispetto al precedente 0,85%) per le altre categorie di fabbricati; è stato rivista dal 2015 in aumento, con una distribuzione proporzionata per scaglioni di reddito che ne ha garantito la stessa aliquota per le fasce più deboli della popolazione, l'addizionale comunale IRPEF.

Nella relazione sono stati evidenziati i settori di spesa che hanno registrato maggiori incrementi negli ultimi anni così come i servizi a domanda individuale che garantiscono i minori rapporti di copertura delle spese in base alle relative entrate. In tali settori/servizi si potrà ancora intervenire in prima istanza a livello di riduzione e riorganizzazione di costi e/o in ultima analisi a livello di incremento impositivo delle relative entrate.

Per la maggior parte dei servizi (indispensabili e non, a domanda individuale) e dei centri di costo analizzati si è potuto verificare un contenimento od una riduzione dei relativi costi dal 2013 in poi (in misura inferiore nel 2018 per le spese straordinarie dovute sostenere), per altri sono stati evidenziati i fattori su cui intervenire per una loro ulteriore riduzione di costi (con nuove tariffe o con una loro riorganizzazione) o per porre un freno al loro incremento (la viabilità ed al suo interno in particolare l'illuminazione pubblica per il quale l'applicazione a regime del nuovo contratto Scr Piemonte per la fornitura di energia elettrica ha posto un freno, da stabilizzare nel tempo, a quell'esagerato incremento di tali tariffe a rete



verificatosi sino al 2014), per altri andrà rivisto l'attuale sistema organizzativo per raggiungere nuove economie di scala: il servizio smaltimento rifiuti per il quale il passaggio dal novembre 2014 al sistema di raccolta "porta a porta" ed una diversa organizzazione delle modalità di smaltimento da parte della società partecipata che la gestisce, pur ottenendo un ottimo incremento della percentuale di raccolta differenziata, non ha al momento arrecato gli attesi risparmi di spesa a causa di un sostenuto incremento del quantitativo di rifiuti raccolti in buona parte dovuto ad una diversa e pregiudizievole ripartizione dei costi di gestione della area ecologica di ambito locale; il trasporto scolastico che con il taglio della contribuzione regionale ha registrato un notevole calo della copertura dei costi che dovrà essere affrontato con una revisione del servizio e/o con un incremento delle tariffe; il servizio dei centri estivi per ragazzi la cui soluzione innovativa di un ampliamento dell'apertura all'intera stagione estiva, dopo un biennio di buoni risultati, si è trasformata nel 2017 in un insuccesso sia a livello di economico (riduzione dal 98,98% del 2015 al 47,98% del 2017 ed al 33,30% del 2018 del tasso di copertura) che di partecipazione degli utenti (da 155 nel 2015 a 46 nel 2017 e 27 nel 2018); la gestione associata dei servizi tramite l'Unione Montana che sinora non ha comportato quelle economie di spese, obiettivo della Legge che le ha istituite.

L'attuale forma di gestione del patrimonio immobiliare comunale appare sufficientemente efficace, efficiente ed economica, pur necessitando di una costante verifica per evidenziarne le situazioni di scarsa ed insufficiente redditività e la previsione di eventuali alienazione degli immobili inutilizzati ed improduttivi (particolare attenzione si dovrà continuare a dedicare alla puntualità nella riscossione dei canoni di locazione attivi degli immobili comunali, che in due casi ha assunto ritardi preoccupanti, solo parzialmente recuperati in sede di contenzioso e con necessità per uno di essi di ricorso ad esecuzione giudiziale).

Ulteriori economie di spesa potranno derivare da una efficace gestione di alcuni servizi in forma associata con Comuni limitrofi, che hanno arrecato primi risultati già dal 2017 con la avvenuta attivazione di alcuni di loro tramite l'Unione montana e comuni limitrofi (Centrale Unica di Committenza, Sportello Unico Attività Produttive, Sportello Unico per l'Edilizia). □

Va poi valutata con la dovuta attenzione la scarsa disponibilità finanziaria del Bilancio comunale a finanziamento di spese di investimento. La problematica, più volte evidenziata nella precedenti relazioni ai conti, parrebbe aver ottenuto a livello legislativo una positiva soluzione a fine esercizio 2018, con la possibilità di finanziare tali spese tramite avanzo di amministrazione conteggiabile tra le entrate ai fini del pareggio di competenza. Sussiste tuttora comunque la drastica riduzione di trasferimenti statali e regionali in materia congiuntamente alla scarsità di incassi di entrate comunali destinate a tali spese, con il rischio di ridurre sensibilmente la capacità di programmazione di lavori dell'Ente e la possibilità di garantire adeguati interventi volti alla conservazione e manutenzione del patrimonio e delle strutture comunali. L'intero impiego a copertura di tali spese (obbligatoriamente dal 2018 se non per particolari tipologie di manutenzioni ordinarie espressamente previste dalla legge, art. 1 comma 460 legge 232/2016), delle entrate da rilascio di permessi edilizi onerosi non potrà sopperire del tutto a tale carenza di risorse, anche tenuto conto della forte crisi economica che interessa attualmente il settore dell'edilizia privata. Un sostegno a tali spese potrebbe derivare in futuro dalla realizzazione di avanzo economico nelle spese di parte corrente (ottenibile solamente attraverso una forte riduzione di tali spese e relativi servizi od un cospicuo incremento della imposizione comunale) ed un suo puntuale utilizzo a tal fine.

Tali problematiche di cui con la presente relazione sono stati esposti i maggiori fattori di criticità, ed anche le adeguate ed efficaci soluzioni apportate, assumeranno ulteriore importanza in futuro se si tiene conto della attuale tendenza legislativa ad una riduzione della spesa pubblica, in particolare a livello di autonomie locali, costantemente riaffermata nei principi generali di equilibrio della finanza pubblica.

E' comunque rifacendosi ai lati sostanzialmente positivi, in precedenza evidenziati, che hanno contraddistinto l'azione amministrativa del Comune nel 2018, ed ai buoni propositi che si sono altresì manifestati per il futuro, che si ritiene di poter concludere la presente relazione. □ Si spera che la presente possa assolvere in modo compiuto a quanto prescritto in materia di controllo di gestione dagli articoli 196/198 del D.L.vo n.267/2000 e dagli artt. 16 e segg. del vigente regolamento comunale sulla disciplina dei controlli interni.

Vignolo li' 22/05/2019

**IL SEGRETARIO COMUNALE**

**Dr.Sergio DEGIOANNI**

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**

**Rag. Patrizia ARNEODO**