

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

REFERTO DEL
CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2017

ai sensi degli artt. 198 e 198 bis del D. Lgs. 267/2000

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

1. DATI GENERALI INDICATIVI DELL'ENTE

PREMESSA

L'articolo 1, comma 5, del decreto legge 168/2004 ha operato una modifica al Testo unico degli Enti locali, introducendo l'articolo 198-bis, il quale prevede che le strutture operative presso gli Enti locali titolari delle funzioni di controllo di gestione, devono comunicare i risultati delle verifiche eseguite, oltre che agli amministratori e ai responsabili dei servizi, anche alla Corte dei conti. La funzione del controllo interno, peraltro, s'inserisce nel ciclo dell'amministrazione attiva, ed è un'attività che si coordina ciclicamente con quella della programmazione ed è rivolta alla verifica dei risultati raggiunti per orientare la fase della nuova programmazione. Il controllo di gestione è pertanto la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e dalla comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Il Comune di Crissolo fa parte dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso, istituita a seguito di un processo di riordino degli enti territoriali, che ha visto il passaggio dalle Comunità Montane, che in Piemonte sono poste in liquidazione al fine della chiusura, alle Unioni Montane di Comuni, nuovi soggetti preposti allo svolgimento in forma associata delle funzioni comunali e di quelle montane assegnate dalla Regione Piemonte. Si tenga conto infatti che la Regione ha adottato, la L.R. 28 settembre 2012, n. 11 recante "Disposizioni organiche in materia di enti locali", che nel prevedere il superamento delle Comunità Montane, ha normato le Unioni di Comuni, la cui disciplina, con specifico riferimento al contesto montano, è stata successivamente integrata con la LR 14 marzo 2014, n. 3 recante la "Legge sulla montagna". Con atto 11 marzo 2014 Rep. 663 ricevuto dal Segretario Comunale del Comune di Brondello, veniva costituita tra i Comuni di Brondello, Castellar, Crissolo, Gambasca, Oncino, Ostana, Paesana, Pagno e Sanfront l'Unione Montana dei Comuni del Monviso, regolata dallo Statuto pubblicato sul BUR Piemonte n. 2 in data 9 gennaio 2014. Con DGR 18 novembre 2014, n. 1-568, nell'adottare il primo stralcio della Carta delle forme associative del Piemonte, veniva sancita, tra le altre, l'istituzione dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso che, conseguentemente, operava concretamente. Dal 01.01.2016 sono entrati nell'Unione Montana i comuni di Revello e Martiniana Po.

1.1 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Dal 1.7.2015 è operativa l'Unione Montana dei Comuni del Monviso che, nella persona del suo Presidente, ha nominato i responsabili per i vari servizi con decreti in data 01.07.2015 e s.m.i.. I dipendenti dei comuni facenti parte dell'Unione sono divenuti a tale data, dipendenti dell'Unione Montana. I Responsabili sono tali sia per l'Unione Montana, che per i Comuni, ciascuno per il proprio servizio. Alla data del 31.12.2017 i responsabili sono i seguenti:

Segretario del Comune di Crissolo: Luisa Silvestri

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

SERVIZI	RESPONSABILE
1) Direzione Generale, Segreteria, Turismo, Sport, Istruzione , Cultura, Sociale e Polizia municipale e Commercio	Ghiglione Gianluca fino al 30.04.2017 Goldoni Paolo dal 01.05.2017 (vice-segretario, Direttore dell' Unione Montana – Responsabile Polizia municipale Unione e Comuni)
2) Bilancio	Bosio Valeria
3) Controllo di Gestione	Bonetto Laura
4) Bonifica, Sviluppo Montano e Trasporto Pubblico Locale	Bovero Marco
6) Edilizia, Urbanistica, e Sportello unico attività produttive	Brondino Fulvio
7) Lavori Pubblici Comunali	Caporgno Andrea
8) Tributi	Dossetto Bruna
9) Elettorale	Dossetto Bruna
10) Anagrafe e Stato Civile	Ferrato Maria Luisa
11) Manutenzione e Ambiente	Ferrero Antonello
12) Personale	Pittavino Marco
13) Economato	Mattio Claudio
14) Protezione civile e catasto	Infossi Claudio
15) Patrimonio	Sanziel Paola
16) Turismo, Sport, Istruzione , Cultura, Sociale	Allisio Silvana dal 01.04.2017

2. SISTEMA DI PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Le Aree e i Servizi, rivolti a soddisfare i bisogni espressi dall'utenza o strumentali e di supporto all'organizzazione interna, sono il punto di riferimento per:

- a. la programmazione delle attività;
- b. la gestione delle attività, diretta o mediante delega gestionale ad unità organizzative subordinate;
- c. responsabilità gestionale sul conseguimento degli obiettivi loro assegnati;
- d. il controllo di gestione sul grado di conseguimento degli obiettivi.

Per il 2017 i documenti programmatici sono il Documento Unico di Programmazione –D.U.P.-e il Piano esecutivo di gestione (PEG).

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa dell'ente e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative e costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione:

- a. supporto per la redazione degli altri documenti di programmazione e budgeting;
- b. orientamento e vincolo per le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c. presupposto del controllo strategico;
- d. base di riferimento per gli strumenti di controllo sullo stato di attuazione dei programmi e sul rendiconto di gestione.

Come già anticipato, la pianificazione contenuta nel DUP viene declinata in obiettivi esecutivi (gestionali) all'interno del PEG. A ciascun centro di responsabilità sono assegnati obiettivi diversi che concorrono alla

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

realizzazione di obiettivi di livello superiore (esecutivi e strategici). Più centri di responsabilità possono concorrere alla realizzazione del medesimo obiettivo (obiettivi trasversali).

Il primo livello di responsabilità gestionale (centri di responsabilità assegnatari di obiettivi e risorse, con il PEG approvato dalla Giunta) coincide con i Servizi.

2.1 Documenti Programmatori

Qui di seguito vengono riportati gli estremi degli atti, adottati dal Comune di Crissolo che hanno segnato le tappe fondamentali della programmazione e del controllo nell'anno 2017:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 17/03/2017, esecutiva, è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. 2017-2019;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 17/03/2017, esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2017-2019;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 24/07/2017, esecutiva, è stata effettuata la verifica degli equilibri di bilancio;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 09 del 06/02/2018, esecutiva, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2017;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 27/04/2018, esecutiva, è stato approvato il Conto Consuntivo 2017;
- sono state apportate le seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2017:

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg o di competenza dei Responsabili:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	29	12.05.2017	Prima Variazione di Bilancio di Previsione 2017-2019
CC	27	24.07.2017	Seconda Variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019
GC	39	11.08.2017	Terza Variazione al Bilancio di Previsione 2017-2019
CC	37	29.11.2017	Quarta Variazione al Bilancio di Previsione 2017-2018

P.E.G./OBIETTIVI

Il PEG – Piano Esecutivo di Gestione- del Comune di Crissolo per l'anno 2017 è stato approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 17 del 20.03.2017 e s.m.i., con il quale si attribuivano le risorse agli obiettivi ai Responsabili individuati.

Lo stato di attuazione degli obiettivi è documentato in dettaglio nelle schede di seguito riportate per il grado di realizzo degli obiettivi strategico-operativi definiti nel DUP e per gli obiettivi individuati dal PEG.

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

2.2 SCHEDE RIEPILOGATIVE CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE-PROGRAMMI-OBIETTIVI 2017

CONTROLLO OBIETTIVI-RISULTATI CONSEGUITI

Comune di Crissolo

CAPITOLO / DESCRIZIONE	PREVISIONI	VARIAZIONI	PREVISIONI	IMPEGNATO	MANDATI	%	%
	INIZIALI		ESECUTIVE			IMP/S TANZ	PAGATO /IMP
01.01.1 - 30 / 10 / 99							
INDENNITA' AL SINDACO, AGLI ASSESSORI E AI CONSIGLIERI	8.000,00		8.000,00	6.757,04	6.157,04	84,46	91,12
01.03.1 - 160 / 41 / 99							
trasferimento all'Unione per I.N.A.I.L.	2.500,00		2.500,00	2.500,00		100,00	0,00
01.02.1 - 120 / 50 / 99							
SPESE MEDICHE PER IL PERSONALE	300,00		300,00			0,00	0,00
01.02.1 - 120 / 60 / 99							
INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI (SEGRETARIO)	2.000,00		2.000,00	1.125,60	625,60	56,28	55,58
01.02.1 - 160 / 62 / 99							
RIMBORSO SPESE PER SEGRETERIA CONVENZIONATA	10.000,00		10.000,00	7.799,69	7.299,69	78,00	93,59
01.11.1 - 820 / 90 / 99							
Spese di Funzionamento Sportello Unico	100,00		100,00			0,00	0,00
01.02.1 - 160 / 100 / 99							
QUOTA DEI DIRITTI DI SEGR. E ROG. DA VERSARE AL MINISTERO	500,00		500,00	200,00		40,00	0,00
01.02.1 - 120 / 110 / 99							
QUOTA DEI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO	2.000,00		2.000,00	273,56		13,68	0,00
01.03.1 - 250 / 120 / 3							
SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICI PRESTAZIONE DI SERVIZI	10.500,00	5.500,00	16.000,00	14.106,16	8.733,18	88,16	61,91
01.03.1 - 250 / 120 / 4							
SPESE POSTALI	1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00	1.683,96	100,00	84,20
01.11.1 - 790 / 120 / 1							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - ACQUISTO BENI	15.000,00		15.000,00	15.000,00	7.697,08	100,00	51,31
01.11.1 - 800 / 120 / 2							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - PRESTAZ. SERVIZI	14.346,84		14.346,84	11.404,98	8.394,98	79,49	73,61
01.02.1 - 470 / 140 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER SPESE DI ASSICURAZIONE	14.000,00	-5.000,00	9.000,00	8.500,00	8.500,00	94,44	100,00
09.05.1 - 470 / 141 / 99							
spese per servizio navetta Pian del Re	7.500,00	-240,00	7.260,00	7.260,00	7.260,00	100,00	100,00
01.06.1 - 600 / 142 / 99							
trasferimento all'Unione per s.u.a.p.	500,00		500,00	500,00		100,00	0,00
01.03.1 - 270 / 144 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESE DI PULIZIA UFFICI	2.500,00		2.500,00	2.474,16	2.474,16	98,97	100,00
01.02.1 - 160 / 146 / 99							
TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER REVISORE DEI CONTI	750,00	1.500,00	2.250,00	2.198,44	2.198,44	97,71	100,00
12.07.1 - 4.120 / 147 / 99							

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER SERVIZI SOCIALI	5.000,00		5.000,00	4.684,53	4.684,53	93,69	100,00
09.03.1 - 3.570 / 148 / 99							
TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER RACCOLTA RIFIUTI	40.000,00	-1.852,00	38.148,00	38.148,00	30.380,29	100,00	79,64
01.03.1 - 160 / 149 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESE MEDICO COMPETENTE	513,00		513,00	513,00		100,00	0,00
01.07.1 - 710 / 150 / 99							
SPESE PER LA SOTTOCOMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE	100,00		100,00	100,00		100,00	0,00
01.03.1 - 160 / 151 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESE DI CANCELLERIA	700,00		700,00	388,65	273,10	55,52	70,27
01.03.1 - 160 / 152 / 99							
TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER MANUTENZIONI ACQUISTO BENI	4.500,00	-2.000,00	2.500,00	1.731,70	1.525,10	69,27	88,07
01.03.1 - 160 / 153 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER SPESE MANUTENZIONI PRESTAZIONI	3.000,00		3.000,00	1.121,06	953,06	37,37	85,01
01.06.1 - 600 / 154 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE INCENTIVO PROGETTAZIONE art.92 D.Lgs.163/06	5.000,00		5.000,00			0,00	0,00
07.01.1 - 2.580 / 156 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER SPORTELLO TURISTICO	2.000,00	-2.000,00				0,00	0,00
01.10.1 - 140 / 159 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE SPESE BUONI PASTO	3.000,00		3.000,00	3.000,00	331,70	100,00	11,06
01.01.1 - 20 / 160 / 99							
SPESE PER FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI	300,00		300,00			0,00	0,00
01.11.1 - 790 / 200 / 99							
ACQUISTO ED ABBONAMENTO A GIORNALI, RIVISTE ECC.	500,00		500,00			0,00	0,00
01.03.1 - 280 / 211 / 99							
INTERESSI PASSIVI PER ANTICIPAZIONE DI CASSA	500,00		500,00			0,00	0,00
01.11.1 - 850 / 230 / 99							
SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	2.000,00	3.200,00	5.200,00	3.200,00	3.200,00	61,54	100,00
01.11.1 - 800 / 240 / 99							
SPESE PER CONTRATTI E GARE D'APPALTO	500,00		500,00	200,00	200,00	40,00	100,00
01.01.1 - 30 / 250 / 99							
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI ANNUALI (ANCI-PICCOLI COMUNI)	250,00		250,00	213,00	213,00	85,20	100,00
01.05.1 - 500 / 261 / 99							
INTERESSI PASSIVI MUTUO ADEG.IMPIANTI ELETTRI	301,00		301,00	300,84	300,84	99,95	100,00
07.01.1 - 2.580 / 272 / 99							
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SCIISTICI	1.000,00	-1.000,00				0,00	0,00
01.06.1 - 580 / 310 / 99							
PRESTAZIONI PROF.LI PER STUDI, PROGETTAZIONI ECC.	6.000,00	13.890,00	19.890,00	17.355,04	2.763,28	87,26	15,92
09.02.1 - 3.660 / 311 / 99							
spese incarico professionista per perizia usi civici		15.000,00	15.000,00	998,55		6,66	0,00
01.06.1 - 580 / 320 / 99							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO UFFICI TECNICI	2.000,00		2.000,00	520,00	520,00	26,00	100,00
01.07.1 - 690 / 330 / 99							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMEMTO UFF. ANAGRAFE E S.C.	9.612,00	1.602,00	11.214,00	11.214,00	11.214,00	100,00	100,00
01.05.1 - 510 / 360 / 99							

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

IMPOSTE, TASSE E CONTRIBUTI RELATIVI AL PATR. DISPONIBILE	1.350,00		1.350,00	1.312,21	1.312,21	97,20	100,00
01.04.1 - 380 / 365 / 99							
SPESE PER LA RISCOSSIONE DEI TRIBUTI COMUNALI	2.500,00		2.500,00	1.777,10	48,80	71,08	2,75
03.01.1 - 1.110 / 380 / 99							
STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE (MESSO-G.)	3.000,00	-3.000,00				0,00	0,00
03.01.1 - 1.110 / 390 / 99							
ONERI PREV. E ASS.LI A CARICO DEL COMUNE (MESSO-G.)	1.500,00	-1.110,00	390,00			0,00	0,00
03.01.1 - 1.170 / 395 / 99							
IRAP A CARICO ENTE	500,00		500,00	500,00	500,00	100,00	100,00
03.01.1 - 1.120 / 420 / 99							
SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO AL PERSONALE	500,00		500,00	458,72	458,72	91,74	100,00
03.01.1 - 1.120 / 435 / 99							
SPESE PER AUTOMEZZI IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA LOCALE	1.000,00		1.000,00			0,00	0,00
03.01.1 - 1.130 / 435 / 1							
SPESE MANUTENZIONE AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.000,00		1.000,00			0,00	0,00
08.01.1 - 3.110 / 480 / 99							
SPESE PER LA FORMAZIONE E ADEGUAMENTO STRUMENTI URB.	1.500,00		1.500,00			0,00	0,00
12.05.1 - 4.120 / 496 / 99							
SPESE PER LA GESTIONE CANILE CONSORTILE	1.500,00		1.500,00	368,44	368,44	24,56	100,00
12.09.1 - 4.210 / 500 / 99							
SPESE DI MAN. ORD. E GESTIONE DEI CIMITERI	1.000,00		1.000,00	317,10	73,10	31,71	23,05
01.04.1 - 380 / 501 / 99							
SPESE TRIBUTI PROVINCIALE TEFA	4.500,00		4.500,00	4.500,00	3.617,97	100,00	80,40
10.05.1 - 2.810 / 535 / 99							
INTERESSI PASSIVI MUTUO STRADE	2.713,00		2.713,00	2.712,35	2.712,35	99,98	100,00
05.02.1 - 2.140 / 570 / 99							
CONTRIBUTO ALLA PARROCCHIA DI CRISSOLO	4.000,00	-2.000,00	2.000,00	1.000,00		50,00	0,00
06.01.1 - 2.370 / 573 / 99							
INTERESSI PASSIVI PER MUTUO CENTRO POLIVALENTE	2.739,00		2.739,00	2.738,04	2.738,04	99,96	100,00
12.09.1 - 4.200 / 580 / 99							
SPESE PER IL VESTIARIO DI SERVIZIO AL PERSONALE	500,00		500,00			0,00	0,00
01.07.1 - 160 / 581 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER SPESE ELETTORALI	5.000,00	244,50	5.244,50			0,00	0,00
01.06.1 - 600 / 596 / 99							
TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	500,00		500,00	500,00	500,00	100,00	100,00
09.04.1 - 3.440 / 620 / 99							
SPESE PER LAVatoi E GABINETTI PUBBLICI	1.000,00		1.000,00	744,45	744,44	74,45	100,00
12.05.1 - 3.790 / 630 / 99							
CONCORSO NELLE SPESE MANTENIMENTO INFANTI ILLEGITTIMI	200,00		200,00			0,00	0,00
06.01.1 - 2.470 / 640 / 99							
CONTRIBUTI PER INIZIATIVE RICREATIVE E SPORTIVE	3.000,00		3.000,00	2.980,58	2.180,58	99,35	73,16
01.05.1 - 490 / 665 / 99							
TRASFERIMENTI ALL'UNIONE PER SERVIZIO CATASTO	750,00		750,00	200,00	200,00	26,67	100,00
10.05.1 - 2.780 / 700 / 99							
SPESE PER LA RIMOZIONE DELLA NEVE DALL'ABITATO.	2.000,00		2.000,00	2.000,00	384,76	100,00	19,24

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

10.05.1 - 2.800 / 705 / 99							
SPESE GESTIONE PARCHEGGI PIAN DEL RE	25.000,00		25.000,00	22.812,84	22.812,84	91,25	100,00
09.01.1 - 3.350 / 707 / 99							
TRASFERIMENTO A UNIONE PER SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	500,00		500,00	100,00	100,00	20,00	100,00
01.10.1 - 160 / 708 / 99							
TRASFERIMENTO ALL'UNIONE DEI COMUNI PER SPESE DI PERSONALE	160.000,00	10.000,00	170.000,00	170.000,00	158.340,00	100,00	93,14
04.06.1 - 1.900 / 712 / 99							
CONTRIBUTO ALLE FAMIGLIE PER TRASPORTO ALUNNI	1.500,00	800,00	2.300,00	2.300,00		100,00	0,00
10.05.1 - 2.770 / 720 / 1							
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI ADDETTI ALLA VIABILITA' COMUNALE - ACQUISTO BENI	8.000,00	5.000,00	13.000,00	10.259,19	2.696,21	78,92	26,28
10.05.1 - 2.780 / 720 / 2							
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI ADDETTI ALLA VIABILITA' - PRESTAZIONE SERVIZI	8.000,00	1.830,00	9.830,00	9.744,61	4.680,48	99,13	48,03
10.05.1 - 2.820 / 720 / 3							
SPESE GESTIONE AUTOMEZZI ADDETTI ALLA VIABILITA' - IMPOSTE E TASSE	700,00		700,00			0,00	0,00
10.05.1 - 2.770 / 740 / 99							
SPESE PER LA SEGNALETICA STRADALE	2.000,00		2.000,00	1.711,66	1.711,66	85,58	100,00
08.01.1 - 3.140 / 741 / 99							
INTERESSI PASSIVI MUTUO RIQ PALAZZO COMUNALE	4.038,00		4.038,00	4.037,71	4.037,71	99,99	100,00
10.05.1 - 2.890 / 750 / 99							
CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER PUBBLICA ILLUMINAZIONE	22.000,00		22.000,00	18.413,31	13.891,33	83,70	75,44
10.05.1 - 2.890 / 760 / 99							
SPESE DI MANUTENZIONE E GEST. IMP. PUBBL. ILLUMINAZIONE	1.600,00		1.600,00	1.491,96	1.367,63	93,25	91,67
10.05.1 - 2.810 / 770 / 99							
INTERESSI PASSIVI PER MUTUI VIABILITA' E PUBBL. ILL.NE	342,00		342,00	341,21	341,21	99,77	100,00
06.01.1 - 2.470 / 800 / 99							
CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONI VARIE DI PROM.TURISTICA	7.000,00	3.500,00	10.500,00	10.452,00	10.452,00	99,54	100,00
07.01.1 - 4.420 / 810 / 99							
SPESE PER ORGANIZZAZIONE DI FIERE, ECC.	2.000,00		2.000,00	1.883,08	784,00	94,15	41,63
20.02.1 - 870 / 815 / 99							
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	20.467,12		20.467,12			0,00	0,00
20.01.1 - 880 / 820 / 99							
FONDO DI RISERVA	1.550,00		1.550,00			0,00	0,00
01.04.1 - 400 / 850 / 99							
I.V.A. A DEBITO DEL COMUNE DA VERSARE ALL'ERARIO	15.000,00	3.000,00	18.000,00	18.000,00	12.987,53	100,00	72,15
01.04.1 - 410 / 880 / 99							
SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI	2.000,00		2.000,00	558,09	404,00	27,90	72,39
01.11.1 - 850 / 900 / 99							
RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	500,00		500,00			0,00	0,00
01.11.2 - 6.430 / 960 / 99							
MAUTENZIONE STRAORD. DI IMMOBILI ED UFFICI COMUNALI	2.500,00		2.500,00	2.500,00	2.500,00	100,00	100,00
01.11.2 - 6.470 / 980 / 99							
ACQUISTO STRAORD. DI MOBILI E MACCHINE PER UFF. COMUNALI	2.000,00	170,00	2.170,00	1.981,40	1.962,97	91,31	99,07
01.11.2 - 6.430 / 995 / 99							
ACQUISTO DI TERRENO DA PRIVATI	1.860,00		1.860,00			0,00	0,00

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

12.09.2 - 9.530 / 1.005 / 99							
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	1.000,00		1.000,00	994,30	994,30	99,43	100,00
06.01.2 - 7.830 / 1.007 / 99							
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SCIISTICI	5.000,00		5.000,00	4.678,70	896,70	93,57	19,17
10.05.2 - 8.270 / 1.008 / 99							
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MACCHINE SGOMBRANEVE	7.500,00		7.500,00	7.500,00	4.820,51	100,00	64,27
09.02.2 - 9.030 / 1.070 / 99							
MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE DI AREE A VERDE ATTREZZATE	4.000,00		4.000,00	3.972,63	3.972,63	99,32	100,00
08.01.2 - 8.570 / 1.071 / 99							
SPESE PER ARREDO URBANO	1.000,00		1.000,00	1.000,00	341,33	100,00	34,13
09.01.2 - 8.230 / 1.104 / 99							
SISTEMAZIONE VIABILITA' COMUNALE		100.000,00	100.000,00	99.995,86	72.962,67	100,00	72,97
10.05.2 - 8.290 / 1.109 / 99							
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI VIE E PIAZZE	10.000,00		10.000,00	9.941,20	6.220,20	99,41	62,57
03.02.2 - 6.770 / 1.117 / 99							
installazione sistema di videosorveglianza	5.600,00		5.600,00	5.551,00		99,13	0,00
10.05.2 - 8.330 / 1.125 / 99							
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMP.ILL.PUBB.	2.000,00		2.000,00	1.480,76	275,35	74,04	18,60
10.05.2 - 8.230 / 1.130 / 99							
COSTRUZIONE PARAVALANGHE ROCCE LOSERE	2.110,00		2.110,00	2.107,29		99,87	0,00
07.01.2 - 8.090 / 1.133 / 99							
trasferimento all'Unione costruzione tettoia Pian del Re		110.000,00	110.000,00	110.000,00		100,00	0,00
01.05.2 - 6.190 / 1.134 / 99							
trasferimento all'Unione sistemazione ex mulino Villa		45.000,00	45.000,00	45.000,00		100,00	0,00
01.06.2 - 6.190 / 1.135 / 99							
trasferimento sistemazione autorimessa comunale		135.000,00	135.000,00	135.000,00		100,00	0,00
07.01.2 - 8.030 / 1.141 / 99							
MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	1.000,00		1.000,00	413,92	413,92	41,39	100,00
07.01.2 - 8.030 / 1.150 / 99							
COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO E COMPLET. DI IMPIANTI TURISTICI.	11.330,00		11.330,00	11.330,00		100,00	0,00
09.07.2 - 9.070 / 1.151 / 99							
COFINANZIAMENTO INFRASTRUTTURE ALPI PIAN GIASET, PIAN DEL RE, LA SEA	11.300,00	11.640,00	22.940,00	22.940,00		100,00	0,00
16.01.2 - 9.090 / 1.155 / 99							
COFINANZIAMENTO LAVORI ADEGUAMENTO ACQUEDOTTO RURALE TIVOLI TIROLO	22.800,00	-11.500,00	11.300,00	11.300,00		100,00	0,00
05.01.2 - 8.590 / 1.184 / 99							
SPESE SISTEMAZIONE FONTANE E LAVATOI	2.000,00		2.000,00	1.586,00		79,30	0,00
50.02.4 - 11.050 / 1.200 / 99							
QUOTE DI CAPITALE PER AMM.TO DI MUTUI PER INVESTIMENTI	16.800,00		16.800,00	16.792,29	16.792,29	99,95	100,00
60.01.5 - 11.030 / 1.201 / 99							
RIMBORSO ANTICIPAZIONI DI CASSA	220.000,00		220.000,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.530 / 1.220 / 99							
VERSAMENTO DELLE RITENUTE PREV.LI E ASS.LI PERSONALE.	5.000,00		5.000,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.540 / 1.230 / 99							
VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI A CARICO PERSONALE	10.000,00		10.000,00	1.817,53	1.817,53	18,18	100,00
99.01.7 - 13.540 / 1.231 / 99							

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

RITENUTE ERARIALI A CARICO LAV.RI AUTONOMI	50.000,00		50.000,00	8.914,85	8.914,85	17,83	100,00
99.01.7 - 13.560 / 1.240 / 99							
RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	10.000,00		10.000,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.570 / 1.250 / 99							
SERVIZI PER CONTO DI TERZI	35.000,00		35.000,00	1.920,76	1.920,76	5,49	100,00
99.01.7 - 13.580 / 1.260 / 99							
ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	5.000,00		5.000,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.570 / 1.270 / 99							
VERSAMENTO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI	100.000,00		100.000,00	68.608,68	54.299,61	68,61	79,14
TOTALE	1.047.521,96	438.174,50	1.485.696,46	1.037.329,82	547.134,66		

*N.B. Negli impegni sono incluse le economie

2.3 RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2017)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti		
101 Redditi da lavoro dipendente	1.399,16	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	14.999,74	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	137.889,20	0,00
104 Trasferimenti correnti	280.351,53	0,00
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107 Interessi passivi	10.130,15	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	404,00	0,00
110 Altre spese correnti	8.500,00	0,00
100 Totale TITOLO 1	453.673,78	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	166.426,78	0,00
203 Contributi agli investimenti	290.000,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	22.827,20	0,00
200 Totale TITOLO 2	479.253,98	0,00

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.792,29	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	16.792,29	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
701	Uscite per partite di giro	10.732,38	0,00
702	Uscite per conto terzi	70.529,44	0,00
700	Totale TITOLO 7	81.261,82	0,00
TOTALE IMPEGNI		1.030.981,87	0,00

*N.B. Negli impegni non sono incluse le economie

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

2.4 Riepilogo spese per missione

MISSIONE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	PAGAMENTI	% IMPEGNATO/ PREVISIONI DEF.	% PAGATO/IMPEGNATO
MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	534.339,34	489.883,42	257.131,69	91,68	47,51
MISSIONE 03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	8.990,00	6.509,72	958,72	72,41	85,27
MISSIONE 04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	2.300,00	2.300,00	0,00	100,00	100,00
MISSIONE 05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>	4.000,00	2.586,00	0,00	64,65	100,00
MISSIONE 06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	21.239,00	20.849,32	16.267,32	98,17	21,98
MISSIONE 07	<i>Turismo</i>	124.330,00	123.627,00	1.197,92	99,43	99,03
MISSIONE 08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	6.538,00	5.037,71	4.379,04	77,05	13,07
MISSIONE 09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	188.848,00	174.158,83	115.420,03	92,22	33,73
MISSIONE 10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	100.795,00	90.311,39	61.914,53	89,60	31,44
MISSIONE 12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	9.200,00	6.364,37	6.120,37	69,18	3,83
MISSIONE 16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	11.300,00	11.300,00	0,00	100,00	100,00
MISSIONE 17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	<i>Fondi e accantonamenti</i>	22.017,12	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50	<i>Debito pubblico</i>	16.800,00	16.792,29	16.792,29	99,95	0,00
MISSIONE 60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99	<i>Servizi per conto terzi</i>	215.000,00	81.261,82	66.952,75	37,80	17,61
TOTALE MISSIONI		1.485.696,46	1.030.981,87	547.134,66		

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

2.5 Scostamento tra previsione iniziale e definitiva *

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Entrate tributarie	290.200,00	297.950,00	2,67 %
Titolo II Trasferimenti	12.150,00	16.100,00	32,51 %
Titolo III Entrate extratributarie	217.171,96	250.136,46	15,18 %
Titolo IV Entrate da capitali	93.000,00	223.310,00	140,12 %
Titolo V Entrate da prestiti	220.000,00	480.000,00	118,18 %
Titolo VI Partite di giro	215.000,00	215.000,00	0,00 %
Avanzo applicato / F.P.V.	0,00	3.200,00	0,00 %
Totale	1.047.521,96	1.485.696,46	41,83 %

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Spese correnti	502.721,96	550.586,46	9,52 %
Titolo II Spese in conto capitale	93.000,00	483.310,00	419,69 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	236.800,00	236.800,00	0,00 %
Titolo IV Partite di giro	215.000,00	215.000,00	0,00 %
Totale	1.047.521,96	1.485.696,46	41,83 %

*classificazione D.Lgs. 267/2000

2.6 Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto*

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>
Titolo I Entrate tributarie	297.950,00	325.409,84	27.459,84
Titolo II Trasferimenti	16.100,00	7.434,60	-8.665,40
Titolo III Entrate extratributarie	250.136,46	222.509,13	-27.627,33

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

Titolo IV Entrate da capitali	223.310,00	179.294,58	-44.015,42
Titolo V Entrate da prestiti	480.000,00	260.000,00	-220.000,00
Titolo VI Partite di giro	215.000,00	81.261,82	-133.738,18
Avanzo applicato / F.P.V.	3.200,00		
Totale	1.485.696,46	1.075.909,97	-409.786,49

Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>
Titolo I Spese correnti	550.586,46	453.673,78	-96.912,68
Titolo II Spese in conto capitale	483.310,00	479.253,98	-4.056,02
Titolo III Rimborsi di prestiti	236.800,00	16.792,29	-220.007,71
Titolo IV Partite di giro	215.000,00	81.261,82	-133.738,18
Totale	1.485.696,46	1.030.981,87	-454.714,59

*classificazione D.Lgs. 267/2000

SPESE CORRENTI

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

<i>Descrizione</i>	<i>2017</i>	<i>%</i>
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	312.680,45	68,92 %
Funzioni relative alla giustizia	0,00	0,00 %
Funzioni di polizia locale	958,72	0,21 %
Funzioni di istruzione pubblica	2.300,00	0,51 %
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	1.000,00	0,22 %
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	16.170,62	3,56 %
Funzioni nel campo turistico	0,00	0,00 %
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	69.282,14	15,27 %

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	44.028,70	9,70 %
Funzioni nel settore sociale	5.370,07	1,18 %
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.883,08	0,42 %
Funzioni relative a servizi produttivi	0,00	0,00 %
	453.673,78	100 %

Entrate Correnti	555.353,57	
-------------------------	------------	--

Spese correnti su Entrate correnti

81,69 %

2.7 VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A (ACCERTAME NTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017	90.409,04	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	555.353,57 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	(-)	453.673,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

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>	(-)	16.792,29 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		88.087,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		88.087,50
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	439.294,58
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

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

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	(-)	479.253,98
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-39.959,40
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
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		48.128,10

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

3. CONTROLLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE

3.1 Spese per il personale

Il personale del Comune di Crissolo a partire dal 01/07/2015 fa parte dell'organico dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso. A partire da tale data, quindi, le spese del personale vengono sostenute dall'Unione e sostenute come trasferimenti all'Unione.

	Media 2011/2013	rendiconto		
	2008 per enti non soggetti al patto	2017		
Spese macroaggregato 101	185.357,81	169.978,44		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	12.497,23			
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: trasferimenti unione				
Altre spese: trasferimenti altri comuni				
Totale spese di personale (A)	197.855,04	169.978,44		
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:				
di cui rinnovi contrattuali				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	197.855,04	169.978,44		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

3.2 Analisi indebitamento e gestione del debito

Spese per interessi passivi

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2015	2016	2017
Controllo limite art. 204/TUEL	2,07%	1,92%	2,23%

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	238.092,37	220.956,93	204.941,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	17.135,44	16.015,64	16.792,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	220.956,93	204.941,29	188.149,00
Nr. Abitanti al 31/12	170,00	169,00	170,00
Debito medio per abitante	1.299,75	1.212,67	1.106,76

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	11.745,62	11.451,54	10.130,15
Quota capitale	17.135,44	16.015,64	16.792,29
Totale fine anno	28.881,06	27.467,18	26.922,44

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

4. INDICATORI FINANZIARI ECONOMICI E DI EFFICACIA GENERALI

1	Dopo le sedute di Giunta e Consiglio le deliberazioni in quali tempi mediamente sono pubblicate all'Albo Pretorio?	A
Entro una settimana dalla seduta = (A), entro 3 settimane dalla seduta (B), successivamente (C)		
2	Da quando la corrispondenza arriva presso l'Ente in quanto tempo è protocollata e smistata agli uffici competenti?	B
In giornata = (A), il giorno dopo (B), successivamente (C)		
3	I certificati anagrafici di stato civile e le carte di identità in quali tempi vengono rilasciati ai cittadini dalla data della richiesta?	A-B
In giornata = (A), entro 3 giorni (B), successivamente (C) I certificati in giornata, le carte di identità entro 3 giorni		
4	Pagamento delle fatture dei fornitori dell'Ente. Tempistica	B
Mediamente entro trenta giorni dall'arrivo al protocollo dell'Ente (A) mediamente da 31 giorni a 90 giorni dall'arrivo al protocollo dell'Ente (B) mediamente oltre novanta giorni dall'arrivo al protocollo dell'Ente (C)		

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2017
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 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)	5,19
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	106,90
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,43

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

	previsioni definitive di parte corrente		
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	104,01
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	95,78
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	95,36
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	80,77
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	92,53
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	78,38
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 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)	0,44

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		2017
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	14,40
4.3	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	11,17
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	0,00
6 Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
6.2	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,00
7 Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	48,92
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	978,98
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	1.705,88

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2.684,86
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	77,02
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	60,17
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	24,70
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	32,38
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
9 Smaltimento debiti non finanziari			
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")	57,18

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

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 residuo al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	60,44
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)]	40,17
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 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)] / 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)]	17,03
10 Debiti finanziari			
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)	0,00
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	4,85

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

		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	
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	76,95
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)	23,05
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00
12 Disavanzo di amministrazione			
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
13 Debiti fuori bilancio			
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
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capita non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entr nel bilancio(Per il FPV riferirsi ai	100,00

COMUNE DI CRISSOLO (CN)

		valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	
15 Partite di giro e conto terzi			
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)	14,63
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)	17,91

Crissolo, 08.07.2019

Il Responsabile del Controllo di Gestione

dott.ssa Bonetto Laura


