

COMUNE DI SAN MAURIZIO D'OPAGLIO

Piazza 1 Maggio n. 4 San Maurizio d'Opaglio

Tel. 0322-967222 fax 0322-967247

PROVINCIA DI NOVARA

www.comune.sanmauriziodopaglio.no.it

municipio@comune.sanmauriziodopaglio.no.it

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale

IL SINDACO

Bertona Diego

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
Suno Minazzi dr. Marco

IL SEGRETARIO COMUNALE
Regis Milano dr. Michele

INTRODUZIONE

Ogni organizzazione economica individua i propri obiettivi primari, pianifica il reperimento delle risorse necessarie e destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. Il Comune, in quanto azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, non fa eccezione a questa regola. La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'Amministrazione, il grado di priorità delle scelte, precisa l'entità delle risorse finanziarie da movimentare ed infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o di interventi in conto capitale.

L'approvazione del conto consuntivo è quindi il naturale momento di riscontro della capacità, o più spesso della possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati materialmente conseguiti. È in questa occasione che il Consiglio, la Giunta ed i responsabili dei servizi, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale. Mentre nel corso dell'esercizio le scelte operate da ogni amministrazione tendono ad interessare solo singoli aspetti della complessa attività del Comune, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto finale della gestione, la discussione si estende fino a ricomprendere valutazioni di natura e contenuto più generale. Non è più il singolo elemento che conta ma il risultato complessivamente ottenuto nell'anno finanziario appena conclusosi.

Il legislatore sempre sensibile a queste esigenze, ha introdotto l'obbligo di allegare ai documenti contabili annuali (preventivo e consuntivo) la relazione dell'Amministrazione che indichi i criteri e le scelte di gestione adottate. Il bilancio di previsione è corredato dal Documento Unico di Programmazione e dalla nota integrativa; analogo obiettivo viene perseguito al momento della redazione del rendiconto; ne consegue che "al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti..."

La relazione al conto consuntivo si propone dunque di esporre i dati più indicativi dell'attività dell'Ente e permette di esprimere efficaci valutazioni sui risultati conseguiti, anche con specifico riferimento al Piano degli Obiettivi approvato.

L'Amministrazione Comunale ha predisposto ed approvato nel corso del **2018**:

- con delibera consiliare **n. 37 del 02/10/2017** il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio **2018/2019/2020**;
- con delibera consiliare **n. 51 del 22/12/2017**, il bilancio di previsione **2018/2019/2020**, la nota di aggiornamento al DUP e la nota integrativa;
- con delibera di Giunta Comunale **n. 7 del 22/01/2018** il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo **2018/2019/2020** ai sensi

dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000;

- con delibera consiliare **n. 20 del 10/07/2018** la verifica degli equilibri, l'assestamento generale di bilancio e lo Stato di attuazione dei programmi;
- con delibera di Giunta **n. 93 del 17/09/2018**, la seconda variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 26 del 15/10/2018**;

Essendosi chiuso il **31 dicembre 2018**, il sopra citato esercizio finanziario, occorre ora procedere alla approvazione del relativo rendiconto di gestione comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio, nel rispetto della normativa attualmente in vigore e di seguito richiamata.

Gli artt. 227 e seguenti del D.Legisl n.267/2000, nonché il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio **n. 16 del 03/05/2016**, dettano le norme in materia di rendiconto della gestione dei comuni comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio. Detti articoli precisano poi:

- che il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il **30 aprile** dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione; secondo quanto stabilito dall'art. 3 comma 1 lettera l) del D.L. 174/2012 la mancata approvazione del rendiconto di gestione entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo è sanzionato con la medesima sanzione prevista per la mancata approvazione del bilancio di previsione, ossia lo scioglimento del Consiglio Comunale.
- che la proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni stabilito dal regolamento;
- i Comuni con popolazione superiore a 8.000 abitanti e quelli i cui rendiconto si chiudano in disavanzo ovvero rechino l'indicazione di debiti fuori bilancio, devono presentare il rendiconto alla Sezione Enti Locali della Corte dei Conti per il referto di cui all'art. 13 della legge n. 51/82 e smi.;
- sono allegati al rendiconto:
 - a) la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 231 D.L. 267/2000;
 - b) la relazione dei revisori dei conti di cui all'art. 239 comma 1/d del D.L. 267/2000;
 - c) l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza.

L'art. 231, fa obbligo ai Comuni della redazione di una relazione illustrativa della Giunta che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il Tesoriere Comunale **INTESA SAN PAOLO** con nota **prot. n. 611** in data **28/01/2019** ha reso il conto relativo all'esercizio finanziario **2018** per quanto di sua competenza.

Con delibera di Giunta Comunale **n. 15 del 29/01/2019**, è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) con la conseguente iscrizione dei relativi stanziamenti per esigibilità nel **2019**.

L'ufficio comunale ha prima verificato la corrispondenza contabile fra il conto reso dal Tesoriere ed i documenti dell'ufficio, successivamente ha completato il Rendiconto.

Tenuto conto della sopra citata normativa e tenuto altresì conto dei dati amministrativi contabili dallo stesso Rendiconto di Gestione, si è predisposta la presente relazione illustrativa in modo da fornire al Consiglio Comunale utili elementi di valutazione sui risultanti della gestione passata.

La presente relazione si articola nei seguenti paragrafi, ai quali si fa rinvio per le corrispondenti illustrazioni:

- dati fisici, economici e sociali;
- dati sulla struttura organizzativa dell'Ente;
- gli atti della gestione finanziaria
- il riaccertamento dei residui e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)
- il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)
- il risultato di amministrazione **2018**
- riepilogo delle entrate per titoli
- riepilogo delle spese per titoli
- tabelle dimostrative gestione fondi vincolati
- la verifica degli equilibri di bilancio
- la verifica dei vincoli di finanza pubblica ai fini del pareggio di bilancio per l'anno **2018**
- controllo di gestione, obiettivi contenuti nel PEG / PRO, relazione sulle performance
 - indicatori finanziari **2018**
 - analisi dei risultati di gestione dei servizi
 - servizi istituzionali
 - servizi a domanda individuale
 - servizio raccolta e smaltimento rifiuti
 - la capacità di indebitamento
- conclusioni

DATI FISICI, ECONOMICI E SOCIALI

TERRITORIO

Superficie: Km² 8,32

Altitudine slm: minima m. 290 massima m. 853

Corsi d'acqua: a carattere torrentizio

Rilievi montagnosi: di tipo prealpino

Comune parzialmente montano

POPOLAZIONE

Popolazione residente: al **31.12.2018** n. **3.055** abitanti (1481 maschi e 1574 femmine)

al 31.12.2017 n. 3.075 abitanti (1496 maschi e 1579 femmine)

Nuclei famigliari: al **31.12.2018** n. **1.281**

al 31.12.2017 n. 1.291

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Popolazione	3.128	3.050	3.037	3.075	3.055

ATTIVITA' ECONOMICHE ESISTENTI

NUMERO	ATTIVITA'	ADDETTI
1	Ufficio Postale	6
2	Banche (Banco Popolare – Intesa San Paolo)	10
239	Industrie – Artigiani	1.898
5	Strutture ricettive (B&B)	5
23	Esercizi Commerciali	45
9	Bar - Ristoranti – Pasticcerie	14
10	Commercio su aree pubbliche	12
6	Parrucchieri – Estetisti	9
4	Circoli Ricreativi	-

STRUMENTI URBANISTICI E PROGRAMMATORI

- Piano regolatore generale comunale
- Programma opere pubbliche
- PIP Zona Artigianale Commerciale
- PIP Zona Artigianale

DATI SULLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

ATTIVITA'NORMATIVA:

ORGANISMO E NUMERO DI ATTI	2014	2015	2016	2017	2018
CONSIGLIO COMUNALE	48	31	36	52	45
GIUNTA COMUNALE	110	108	116	117	131
DECRETI DEL SINDACO	6	3	1	2	2
REGOLAMENTI	3	5	3	1	4
DETERMINAZIONI	238	138	222	244	241

PERSONALE DIPENDENTE

La Segreteria Comunale del Comune di San Maurizio d'Opaglio è gestita in convenzione con i Comuni di Grignasco (30%), Prato Sesia (18%), Maggiora (17%) e Cesara (5%); il Comune di San Maurizio d'Opaglio (30%) è l'Ente capofila.

Sono previste altresì altre convenzioni per l'utilizzo congiunto di risorse umane e nello specifico:

- per il servizio finanziario con i Comuni di Madonna del Sasso e di Pella
- per la segreteria ed affari generali con il Comune di Pella

I posti di ruolo previsti in pianta organica sono n. **18**.

Le posizioni organizzative sono n. **4** di cui:

- 1 area economica finanziaria / tributi
- 1 area segreteria / contratti
- 1 area settore tecnico manutentivo / lavori pubblici
- 1 area edilizia privata / urbanistica

I dipendenti di ruolo e non di ruolo effettivamente in servizio al **31.12.2018** sono n. **14**, come meglio evidenziato dal seguente prospetto:

Q.F. DRP 333/90	profilo professionale	posti		posti vacanti
		Previsti	coperti	
- cat. A	operai generici	1	-	1
- cat. B	operai qualificati	1	1	-
- cat. B3	operai specializzati	3	3	-
- cat. D	Vigili urbani	2	2	-
- cat.C	istruttori amministrativi	7	4	3
- cat. D	Istruttore dir segreteria	1	1	-
- cat. D	istruttore dir ragioniere	1	1	-
- cat. D	istruttore dir tecnico comunale	2	2	-
TOTALE		18	14	4

I posti del personale di ruolo vacanti sono n. 4.

ANALISI SPESE PER IL PERSONALE

Il decreto legge 90/2014 (convertito in legge 114/2014) ha introdotto all'art. 1, legge 296/2006, il comma 557-quater che prevede:

“Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione.”

Alla luce di quanto sopra esposto sono stati predisposti i seguenti prospetti sintetici dimostrativi:

VOCE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
SPESA INTERVENTO 01	675.937,58	675.226,02	639.921,42	635.475,42	607.491,93	634.266,11	664.693,06	644.923,99
ALTRE SPESE 03								
IRAP 07	46.414,10	44.619,05	39.957,94	39.267,33	39.233,25	40.147,56	39.673,71	40.364,80
TOTALE	722.351,68	719.845,07	679.879,36	674.742,75	646.725,18	674.413,67	704.366,77	685.288,79
RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE	94.111,26	84.987,20	105.498,81	107.254,39	103.291,71	104.001,67	106.375,05	114.408,71
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	94.111,26	84.987,20	105.498,81	107.254,39	103.291,71	104.001,67	106.375,05	114.408,71
TOTALE	628.240,42	634.857,87	574.380,55	567.488,36	543.433,47	570.412,00		
TOTALE SPESA MEDIA PERSONALE CERTIFICATA NEL TRIENNIO 2011/2013				612.492,95			597.991,72	570.880,08
ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVO 2015			2.409.598,90	MEDIA ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVI TRIENNIO PRECEDENTE		RAPPORTO % SPESA DI PERSONALE SU MEDIA ENTRATE CORRENTI		
ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVO 2016			2.474.637,87					
ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVO 2017			2.467.124,61					2.450.453,79

Va tenuto conto che nel 2016 è stato reimputato sul 2017 l'accantonamento al FPV di parte corrente per le risorse decentrate pari ad €. 37.922,13

Va tenuto conto che nel 2017 è stato reimputato sul 2018 l'accantonamento al FPV di parte corrente per le risorse decentrate pari ad €. 7.787,39

Va tenuto conto che nel 2018 è stato reimputato sul 2019 l'accantonamento al FPV di parte corrente per le risorse decentrate pari ad €. 17.481,41

Rapporto spesa personale / spese correnti:

	2016	2017	2018
Spese personale	<i>570.412,00</i>	<i>597.991,72</i>	<i>570.880,08</i>
Spese correnti	<i>2.215.600,10</i>	<i>2.263.240,38</i>	<i>2.210.963,25</i>
Rapporto %	<i>25,74</i>	<i>26,42</i>	<i>25,82</i>

Spesa del personale pro-capite:

	2014	2015	2016	2017	2018
Spesa personale	567.488,36	543.433,47	570.412,00	597.991,72	570.880,08
Numero abitanti	3.128	3.050	3.037	3.075	3.055
Rapporto	182,98	178,17	187,82	194,47	186,87

Rapporto abitanti/dipendenti:

	2014	2015	2016	2017	2018
Numero dipendenti*	15	15	15	15	15
Numero abitanti	3.128	3.050	3.037	3.075	3.055
Rapporto	208	203	202	205	204

* compreso il Segretario Comunale

Analisi andamento della contrattazione integrativa

Il fondo per la contrattazione integrativa ha registrato il seguente andamento:

Anno 2010	€ 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 22 del 17/02/2011
Anno 2011	€ 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 48 del 19/04/2011
Anno 2012	€ 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 5 del 08/01/2013
Anno 2013	€ 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 10 del 21/01/2014
Anno 2014	€ 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 27 del 03/03/2015
Anno 2015	€ 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 108 del 21/12/2015
Anno 2016	€ 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 113 del 19/12/2016
Anno 2017	€ 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 87 del 30/10/2017
Anno 2018	€ 53.440,44 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 109 del 05/11/2018

MEZZI OPERATIVI DELL'ENTE

Nel 2018 il Comune disponeva dei seguenti mezzi operativi:

- n. 2 autovetture Fiat Punto e n. 1 Fiat Panda ad uso amministrativo e Polizia Locale
- n. 1 scuolabus Fiat IVECO ad uso trasporto scuola materna ed elementare
- n. 1 scuolabus Fiat IVECO ad uso trasporto scuola media
- n. 1 autocarro Bonetti F100/35 4x4 e n. 1 autocarro Bremach JOBx4 ad uso trasporto materiali e spartineve
- n. 2 motocarri Piaggio Porter ad uso servizio strade
- n. 2 motocicli Piaggio per servizio vigilanza urbana
- n. 1 motofalciatrice ad uso parchi e giardini
- n. 3 decespugliatore ad uso parchi e giardini
- n. 2 motoseghe professionali
- n. 2 tosasiepi

- n. 1 moto falciatrice BCS per manutenzione verde
- n. 1 mini spazzatrice a servizio pulizia strade
- n. 1 macchina operatrice (mini ruspa JBCSALES)

GLI ATTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'Amministrazione Comunale ha predisposto ed approvato nel corso del **2018**:

- con delibera consiliare **n. 37 del 02/10/2017** il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio **2018/2019/2020**;
- con delibera consiliare **n. 51 del 22/12/2017**, il bilancio di previsione **2018/2019/2020**, la nota di aggiornamento al DUP e la nota integrativa;
- con delibera di Giunta Comunale **n. 7 del 22/01/2018** il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo **2018/2019/2020** ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000;
- con delibera consiliare **n. 20 del 10/07/2018** la verifica degli equilibri, l'assestamento generale di bilancio e lo Stato di attuazione dei programmi;
- con delibera di Giunta **n. 93 del 17/09/2018**, la seconda variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 26 del 15/10/2018**;

Con delibera di Giunta Comunale **n. 15 del 29/01/2019**, è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) con la conseguente iscrizione dei relativi stanziamenti per esigibilità nel **2019**.

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI E DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Con **deliberazione di Giunta n. 15 in data 29/01/2019** è stato approvato "il riaccertamento ordinario dei residui **al 31 dicembre 2018**" con la conseguente determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato e l'iscrizione degli stanziamenti esigibili nel **2019**.

L'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: «*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento*».

Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto».*

Il sopraccitato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

*Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio **2018**, il Responsabile del servizio finanziario, insieme agli altri responsabili di servizio, ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio **2018** e precedenti”.*

Sulla proposta deliberativa il revisore dei conti ha espresso parere favorevole.

Risultanze gestione dei RESIDUI ATTIVI:

Minori residui attivi: Euro **16.066,13**

Residui attivi conservati Euro **461.788,72**, di cui:

- Euro - da gestione residui;
- Euro **461.788,72** da gestione competenza 2018

Risultanze gestione dei RESIDUI PASSIVI:

Minori residui passivi: euro € **7.445,98**

Residui passivi conservati euro €. **569.965,54**, di cui:

- Euro **58.199,08** da gestione residui;
- Euro **511.766,46** da gestione competenza 2018

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 16.066,13
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 7.445,98
Residui attivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2019	Euro -
Residui passivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2019	Euro 17.481,41
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	Euro -
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 461.788,72
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 58.199,08
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2018 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 511.766,46
Maggiori residui attivi riaccertati	Euro -

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2018

Dal prospetto dei residui attivi **accertati nel 2018** risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.775.967,64	1.529.140,23	246.827,41	
Titolo 2	27.491,10	23.600,79	3.890,31	
Titolo 3	640.002,36	543.922,72	96.079,64	
Titolo 4	308.329,67	246.387,67	61.942,00	
Titolo 5	50.000,00	-	50.000,00	
Titolo 6			-	
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	476.837,71	473.788,35	3.049,36	
TOTALE	3.278.628,48	2.816.839,76	461.788,72	-

Dal prospetto dei residui attivi **accertati negli anni precedenti** risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Minori residui
Titolo 1	461.516,17	446.943,86	-	14.572,31
Titolo 2	11.670,93	11.636,24	-	34,69
Titolo 3	113.472,22	113.472,22	-	
Titolo 4	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6			-	
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	14.490,38	13.031,25	-	1.459,13
TOTALE	601.149,70	585.083,57	-	16.066,13

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2018, ma non incassate

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2018 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	2.210.963,25	2.054.096,29	156.866,96	17.481,41
Titolo 2	618.756,57	272.732,81	346.023,76	-
Titolo 3			-	
Titolo 4	205.955,86	205.955,86	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	476.837,71	467.961,97	8.875,74	
TOTALE	3.512.513,39	3.000.746,93	511.766,46	17.481,41

Dal prospetto dei residui passivi impegnati negli anni precedenti risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Minori residui
Titolo 1	225.678,32	207.197,79	14.197,14	- 4.283,39
Titolo 2	328.191,54	301.158,51	27.032,50	- 0,53
Titolo 3			-	
Titolo 4	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	56.467,88	36.336,38	16.969,44	- 3.162,06
TOTALE	610.337,74	544.692,68	58.199,08	- 7.445,98

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 17.481,41 di cui:

- Euro 17.481,41 per fondo pluriennale vincolato corrente derivante da riaccertamento

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nella seguente tabella:

FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2019		PARTE CORRENTE	CONTO CAPITALE
Residui passivi eliminati alla data del 31 dicembre 2018 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2019 o successivi	1	17.481,41	
Spesa corrispondente a: risorse produttività personale dipendente opere pubbliche	a	17.481,41	
Residui attivi eliminati alla data del 31 dicembre 2018 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2019 e successivi	2	-	
Fondo pluriennale vincolato da iscriverne nell'entrata del bilancio 2019, pari a (3)= (1) + (a) - (2) se positivo, altrimenti indicare 0	3		
Fondo pluriennale vincolato già iscritto in sede ai bilancio di previsione	3		
Totale Fondo pluriennale vincolato da bilancio aggiornato in seguito a riaccertamento	3	17.481,41	

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DERIVANTE DA ACCERTAMENTI E IMPEGNI REIMPUTATI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2018 per la **componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2019** è pari a euro **17.481,41**

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2019;

FPV 2019 SPESA CORRENTE	17.481,41
FPV 2019 SPESA IN CONTO CAPITALE	
TOTALE	17.481,41

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In particolare come da modifiche apportate dalla **legge di bilancio 2018 (art. 1 comma 882 della legge 205/2017)** le percentuali minime di copertura sono:

- **2018 (75%) prima era 85%**
- **2019 (85%) prima era 100%**
- **2020 (95%) prima era 100%**

Nel 2018 era stato effettuato un accantonamento di €. 42.500,00.

In virtù dei dati di chiusura al 31/12/2018, l'accantonamento viene aggiornato ad **€. 9.022,21** ed **accantonato interamente al 100 %** nel risultato di amministrazione.

Le risultanze contabili di determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sono contenute nell'allegato al rendiconto al *punto 7 (allegato10 FondoCrediti)*.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione del conto del bilancio **2018** è composto dalla somma dei risultati conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui, tiene altresì conto della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, così determinato come da deliberazione della Giunta Comunale **n. 15 del 29/01/2019**, tiene conto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e degli accantonamenti dovuti da vincoli di legge e/o principi contabili.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2018)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				389.069,19
RISCOSSIONI	(+)	585.083,57	2.816.839,76	3.401.923,33
PAGAMENTI	(-)	544.692,68	3.000.746,93	3.545.439,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			245.552,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2018	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			245.552,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	461.788,72	461.788,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	58.199,08	511.766,46	569.965,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.481,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			119.894,68

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		9.022,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		9.022,21
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		84.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		8.000,00
Totale parte vincolata (C)		92.000,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		18.872,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Viene accantonata la quota di € **84.000,00** in relazione all'escussione di una fidejussione per la realizzazione di opere di urbanizzazione in località Alpiolo.

Viene accantonata la quota di € **8.000,00**, applicata al bilancio di previsione **2019/2021** per la liquidazione dell'indennità di fine mandato.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Nella tabella che segue vengono riportate le entrate accertate (competenza) ed incassate (competenza + residuo) a consuntivo **2018**, suddivise per titoli:

<i>RIEPILOGO ENTRATE (2018)</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>INCASSI</i>
<i>Fondo cassa Iniziale</i>		389.069,19
<i>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria</i>	1.775.967,64	1.976.084,09
<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>	27.491,10	35.237,03
<i>TITOLO 3 - Entrate extra tributarie</i>	640.002,36	657.394,94
<i>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</i>	308.329,67	246.387,67
<i>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-
<i>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</i>	50.000,00	-
<i>TITOLO 7 - Anticipazioni di tesoreria</i>	-	-
<i>TITOLO 9 - Partite di giro</i>	476.837,71	486.819,60
<i>Fondo Pluriennale Vincolato (corrente)</i>	7.787,39	-
<i>Fondo Pluriennale Vincolato (capitale)</i>	339.278,50	-
TOTALE ENTRATA	3.625.694,37	3.790.992,52

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLI

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di impegnate (competenza) e pagate (competenza + residuo) a consuntivo **2018** suddivise per titoli:

<i>RIEPILOGO SPESE (2018)</i>	<i>IMPEGNI</i>	<i>PAGAMENTI</i>
<i>TITOLO 1 - Spese correnti</i>	2.210.963,25	2.261.294,08
<i>FPV di parte corrente</i>	17.481,41	
<i>TITOLO 2 - Spese c/capitale</i>	618.756,57	573.891,32
<i>TITOLO 3 - Spese increm. att. Finanz.</i>	-	-
<i>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</i>	205.955,86	205.955,86
<i>TITOLO 5 - Anticipazione tesoreria</i>	-	-
<i>TITOLO 7 - Partite di giro</i>	476.837,71	504.298,35
TOTALE SPESA	3.529.994,80	3.545.439,61

Avanzo di competenza 95.699,57

Fondo di cassa 245.552,91

**GESTIONE DEI FONDI PROVENIENTI
DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE RELATIVE SANZIONI**

Oneri da concessioni edilizie

<i>ENTRATE</i>	
<i>Riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio 2018</i>	€. 116.536,34
<i>SPESA</i>	
<i>Manutenzioni sede municipale – cap. 3002</i>	<i>€. 28.000,00</i>
<i>Manutenzioni impianti sportivi – cap. 3406</i>	<i>€. 10.000,00</i>
<i>Manutenzioni asfalti – cap. 3473</i>	<i>€. 46.209,71</i>
<i>Incarichi professionali – cap. 3060</i>	<i>€. 2.981,68</i>
<i>Ampliamento pubblica illuminazione – cap. 3474</i>	<i>€. 12.917,85</i>
<i>Interventi vari sul territorio – cap. 3058 (quota oneri)</i>	<i>€. 16.427,10</i>
<i>Totale spesa</i>	€. 116.536,34

LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La verifica degli equilibri di bilancio è così determinata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018		389.069,19	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		7.787,39
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>	(+)		2.443.461,10 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	(-)		2.210.963,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		17.481,41
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>	(-)		205.955,86 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			16.847,97
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			16.847,97

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		339.278,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		358.329,67
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	(-)		618.756,57
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
			78.851,60

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
			95.699,57

LA VERIFICA DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA AI FINI DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Con circolare 25/2018 il Mef ha sancito che per il 2018 l'avanzo di amministrazione utilizzato per investimenti costituisce un'entrata finale. La circolare è stata emanata in ossequio alle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 2017 e 101/2018. La Corte Costituzionale ha fornito un'interpretazione "costituzionalmente orientata" riconoscendo che l'esclusione dell'avanzo in questione dal saldo soggetto al pareggio costituirebbe, ove fosse permanente, una immotivata penalizzazione finanziaria degli enti virtuosi. La Corte afferma infatti che tale esclusione risulta giustificabile unicamente in via transitoria, vale a dire con riferimento al bilancio di previsione. Una volta invece che l'avanzo risulti consolidato, vale a dire accertato in sede di rendiconto, lo stesso può essere iscritto in bilancio tra le entrate del nuovo esercizio in corso, in quanto, precisa la sentenza – una cui approfondita analisi, estesa anche ai profili finanziari, è stata effettuata dall'Ufficio parlamentare di bilancio – il risultato di amministrazione è parte integrante del concetto di equilibrio di bilancio. Con successiva sentenza n.101 del 2018 la Corte Costituzionale è giunta invece – applicando i principi desumibili dalla sentenza ora illustrata ad altra (ma analoga) norma sul pareggio - ad una declaratoria di incostituzionalità, relativa all'articolo 1, comma 466, della legge di bilancio 2017 (L.n.232/2016), nella parte in cui questo stabilisce, con riferimento al FPV di entrata e di spesa, che (a partire dal 2020 come detto in precedenza) ai fini del conseguimento dell'equilibrio di bilancio le spese vincolate provenienti dai precedenti esercizi debbano trovare finanziamento nelle sole entrate di competenza.

Nella Legge di Bilancio 2019 il pareggio di bilancio, così come declinato dall'articolo 1 comma 466 L. 232/2016, viene sostanzialmente abolito.

Nel corso dell'anno 2018 non è stato utilizzato avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento.

Per l'anno 2018, la verifica dei vincoli di finanza pubblica ai fini del pareggio di bilancio è così assicurata:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		Anno 2018
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	7.787,39
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	339.278,50
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	347.065,89
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.775.967,64
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	27.491,10
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	640.002,36
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	308.329,67
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.210.963,25
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+)	17.481,41
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.228.444,66
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	618.756,57
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	618.756,57
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		251.655,43
AA) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER INVESTIMENTI	(+)	0,00
(P) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (P=N+AA)		251.655,43

ANALISI IN MERITO AL CONTROLLO DI GESTIONE ED AGLI OBIETTIVI CONTENUTI NEL PEG – PR0 2018 PERFORMANCE 2018

Con delibera di Giunta Comunale n. 7 del 22/01/2019 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo 2018/2019/2020 ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000. e s.m.i. e dell'art. 10.1 lett. a) del D. Lgs. 150/2009 e s.m.i..

Tenendo conto delle limitate dimensioni dell'ente e delle conseguenti ridotte risorse umane, strumentali e finanziarie a disposizione, e al fine di consentire di potere effettuare a consuntivo un controllo di gestione semplice sia pure per voci macro economiche della gestione dell'ente, si era ritenuto opportuno individuare i seguenti obiettivi:

Obiettivo n. 1). CAPACITA' GENERALE DI GARANTIRE LA PIENA ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO DELLA TRASPARENZA DELL'ORGANIZZAZIONE E DELL'ATTIVITA' DELL'ENTE.

Nel corso del 2018, proseguendo nel percorso intrapreso già negli anni precedenti ed in particolare con l'attuazione delle disposizioni in materia di trasparenza di cui al D. Lgs. 33/2013, si è posto in essere un metodo di aggiornamento costante delle informazioni e dei dati relativi all'organizzazione ed alle attività, a disposizione di chiunque fosse interessato nei formati telematici più possibilmente accessibili.

Ulteriori passaggi cruciali in questo campo sono stati: la pubblicazione della relazione sulla attività anticorruzione, nei termini di legge, nonché l'adozione dell'aggiornamento annuale del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Un'attenzione particolare è stata infine posta per consentire l'accesso civico, ai sensi del suddetto D. Lgs. 33/2013, nonché il cosiddetto "accesso civico generalizzato", ai sensi del D. Lgs. 97/2016.

Obiettivo n. 2). DEMATERIALIZZAZIONE DEI FLUSSI DOCUMENTALI.

L'attività inerente alla prevista dematerializzazione totale dei flussi documentali si è ulteriormente implementata nel 2018, con aggiornamenti, peraltro onerosi, dei programmi informatici dedicati, oltre a momenti formativi ad hoc, ed è tuttora in corso. La messa a regime di tali sistemi innovativi porterà a diversi cambiamenti radicali nei metodi di gestione dei principali procedimenti amministrativi.

Obiettivo n. 3). CAPACITA' GENERALE DI IMPEGNO RISPETTO ALLE PREVISIONI DELL'ANNO. Fermo restando il mantenimento delle attuali prestazioni e servizi forniti dall'ente, per gli impegni di spesa devono essere rispettate le relative previsioni di bilancio.

Obiettivo n. 4) CAPACITA' DEI PAGAMENTI RISPETTO AGLI IMPEGNI ASSUNTI NELL'ANNO. Garantire entro il corrente anno il rispetto del 90% dei pagamenti rispetto ai relativi impegni assunti.

ENTRATA 2018					
	PREV. ASSESTATE	ACCERTAMENTI	% ACCERTAMENTI SU PREV. ASSESTATE	RISCOSSIONI	% RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI
ENTRATE TRIBUTARIE	1.862.000,00	1.775.967,64	95,38%	1.529.140,23	86,10%
ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	48.100,00	27.491,10	57,15%	23.600,79	85,85%
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	714.617,85	640.002,36	89,56%	543.922,72	84,99%
ENTRATE DA IN C/CAPITALE	837.000,00	308.329,67	36,84%	246.387,67	79,91%
ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATT. FINANZIARIE	-	-		-	
ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI	150.000,00	50.000,00	33,33%	-	
ENTRATE DA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2.000.000,00	-		-	
ENTRATE DA SERVIZI IN C/TERZI	590.000,00	476.837,71	80,82%	473.788,35	99,36%
FPV	347.065,89				
TOTALE	6.548.783,74	3.278.628,48		2.816.839,76	

SPESA 2018					
	PREV. ASSESTATE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU PREV. ASSESTATE	PAGAMENTI	% PAGAMENTI SU IMPEGNI
SPESE CORRENTI	2.413.587,39	2.210.963,25	91,60%	2.054.096,29	92,91%
SPESE IN CONTO CAPITALE	1.339.196,35	618.756,57	46,20%	272.732,81	44,08%
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIV. FINANZIARIE	-	-		-	
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	206.000,00	205.955,86	99,98%	205.955,86	100,00%
SPESE PER ANTICIPAZIONE TESORERIA	2.000.000,00	-			
SPESE DA SERVIZI IN C/TERZI	590.000,00	476.837,71	80,82%	467.961,97	98,14%
TOTALE	6.548.783,74	3.512.513,39		3.000.746,93	

Obiettivo n. 5) CAPACITA' DI REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI PREVISTI. Per quanto attiene ai progetti relativi ad investimenti si è ritenuto opportuno individuare gli obiettivi riferiti alla effettiva realizzabilità totale o parziale dell'opera nell'anno tenendo conto sia dei mezzi di finanziamento, sia dei pareri che devono essere rilasciati da altri enti.

È stato effettuato un primo monitoraggio degli obiettivi nel mese di luglio, in sede di verifica degli equilibri di bilancio, mentre in questa fase si riporta di seguito lo stato di attuazione al 31/12/2018.

<i>Investimento</i>	<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2018 €.</i>	<i>Stato di attuazione</i>
Manutenzione impianti sportivi	Proventi delle concessioni edilizie	10.000,00	Nel 2018 la somma è stata utilizzata: - per l'acquisto del nuovo trattorino rasaerba in dotazione agli operai comunali - per la manutenzione degli spogliatoi, in particolare il risanamento del blocco spogliatoi, dei servizi igienici del campo di calcio con sostituzione docce, porte interne, ripristino intonaci degradati e tinteggiatura.

Interventi vari sul territorio comunale	Proventi delle concessioni edilizie e altri fondi	16.562,77	L'importo è stato destinato in gran parte ad un intervento straordinario di manutenzione del verde della zona industriale, ovvero: <ul style="list-style-type: none"> - potatura di n. 56 piante lungo la viabilità; - potatura siepe in via dell'erica; - pulizia ripe a gerbido (terreni comunali a confine con ditte f.lli frattini e huber); - pulizia e diradamento piante percorso vita; - cippatura e smaltimento dei residui. Sono stati effettuati inoltre una serie di interventi minori sul territorio e sul patrimonio.
Manutenzione viabilità	Proventi concessioni edilizie	46.209,71	E' stato effettuato dalla Ditta F.lli Valloggia l'intervento di rifacimento del tappeto stradale di Via Pianelli (intero tratto deteriorato dalla Ditta Pettinaroli alla S.P. 47 Pugno-Alzo), oltre alla pavimentazione della piccola area a parcheggio in Via F.lli di Dio e alla sistemazione con stabilizzato di alcuni tratti di viabilità secondaria.
Manutenzione sede municipale	Contributo regionale (€ 60.000,00) e Proventi concessioni edilizie (€ 28.000,00)	88.000,00	Per la manutenzione della sede municipale il Comune ha ottenuto finanziamento regionale ai sensi della L.R. n. 6/2017 di € 60.000,00 su un importo totale ammesso di € 88.000,00. L'intervento, in fase di completamento, prevede in estrema sintesi: l'adeguamento della centrale termica con la sostituzione delle caldaie (municipio, sala mensa e sede volontari); l'installazione di un nuovo impianto di raffrescamento degli uffici comunali; la riqualificazione dei balconi esterni in piastrelle di graniglia (uffici comunali e volontari).
Incarichi Professionali	Proventi delle concessioni edilizie	2.981,68	È stato affidato l'incarico per l'adeguamento del regolamento edilizio.
Ampliamento cimitero	Fondo Pluriennale Vincolato e proventi da concessioni cimiteriali	155.794,68	Ad inizio dicembre sono stati ultimati da parte dell'Impresa Prini Srl di Belgirate i lavori di "Adeguamento ed ampliamento Cimitero Comunale di San Maurizio" che comprendevano, sulla base del progetto redatto dall'Arch. Bianchetti di Omegna, la realizzazione delle seguenti opere: <ul style="list-style-type: none"> - n. 36 loculi a completamento del blocco esistente; - una scala in ferro con soppalco per favorire l'utilizzo dell'ossario nuovo; - l'area per la dispersione delle ceneri con finiture in pietra e ferro; - il magazzino accessibile sia dall'interno che dall'esterno del cimitero. E' stato infine affidato un intervento urgente di rifacimento dell'impermeabilizzazione a protezione del blocco loculi interrati del Cimitero di San Maurizio, posizionati sotto l'area a prato retrostante alla statua in ricordo di Padre Pio, per il tramite della Ditta Luci Srl già affidataria delle manutenzioni edili comunali.
Manutenzione straordinaria condominio comunale	Fondo Pluriennale Vincolato e proventi da alienazione diritti di superficie	145.734,52	MANUTENZIONI ASCENSORI ad opera della Ditta De Giorgi e Macalli SOSTITUZIONE CALDAIE: sono state sostituite le n. 24 caldaie murali ormai esauste con nuove caldaie a condensazione. Il progetto è stato redatto dal perito industriale Zaninetti Gianni Franco di Borgomanero mentre i lavori sono stati eseguiti dalla Ditta Termoidraulica Bruno Bacchetta Srl. SOSTITUZIONE CANALI DI GRONDA: sono stati affidati alla Ditta F.lli Pigato di Maggiore i lavori di sostituzione dei canali di gronda. TINTEGGIATURA ESTERNA: sono stati affidati alla Ditta Francesco Zanetti & Figli di Gozzano i lavori di tinteggiatura esterna dell'intero condominio, sulla base dello studio cromatico redatto dall'Arch. Fabrizio Bianchetti.

Riqualificazione Museo del Rubinetto	Entrate da Istituzione Museo / Fondo Pluriennale Vincolato	20.555,36	- È stato liquidato l'incarico notarile per l'atto di compravendita dell'immobile (Studio Cafagno – Bertoncelli). - È stato affidato l'incarico per la redazione di uno studio di fattibilità di riqualificazione ambientale, in accordo con l'Istituzione del Museo, per accedere ai finanziamenti che le fondazioni bancarie destinano al patrimonio culturale del Comuni. - Sono stati realizzati interventi di ripristino e risanamento della tinteggiatura esterna dell'immobile sede del Museo.
Ampliamento pubblica illuminazione	Proventi delle concessioni edilizie	12.917,85	Sono stati installati da Enel Sole i seguenti n. 17 nuovi punti luce: - n. 10 punti luce a LED stradali nelle Vie Roma (1), Di Vittorio (1), Nenni (1), Pella (1), Lagna (1), Mottarone (2), Monte Bianco (1), Monte Grappa (1), Pattaroni (1); - n. 1 punto luce con doppia lampada a LED su palo a l Parco Giochi di Briallo; - n. 6 nuovi punti luce ornamentali nei centri storici di Briallo e Alpiolo ovvero nelle Vie Adige (1), Piave (2), Colma (1), Peretti (1), Scalpellini (1).
Sostituzione n. 2 Porter	Mutuo	50.000,00	Sono stati acquistati n. 2 nuovi autocarri Piaggio Porter 4x4 con permuta degli usati. La rata annuale del mutuo verrà quasi interamente ripagata dai risparmi di spesa sulla manutenzioni dei mezzi stessi.
Opere demanio lacuale	Proventi dalla concessioni demaniali Fondo Pluriennale Vincolato	70.000,00	Con deliberazione della Giunta Comunale n. 130 in data 18/12/2018 è stato approvato il progetto di fattibilità tecnica ed economica dei lavori di "Adeguamento funzionale tombinatura Sazza/Lago con ripristino mulattiera Salvasc" redatto dall'Ing. Escuriale Giovanni di Novara per un importo complessivo di €. 135.000,00 che trova copertura finanziaria in parte a residuo ed in parte con stanziamenti sul bilancio 2019. L'avvio delle opere, a seguito di ottenimento dell'autorizzazione paesaggistica, del parere e del contributo economico di Acqua Novara.Vco, della redazione del progetto definitivo-esecutivo e della gara di appalto, può essere previsto entro l'estate.
TOTALE			€. 618.756,57

Gli interventi programmati dall'Amministrazione per l'esercizio al quale si riferisce il consuntivo sono stati previsti, nel bilancio annuale al tit.2 spese in conto capitale, nel Documento Unico di Programmazione e nella nota integrativa per un importo complessivo di €. 618.756,57 e sono finanziati nel seguente modo:

<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2018 - €.</i>
Proventi delle concessioni edilizie	116.536,34
Proventi da alienazione diritti di superficie	47.991,25
Contributo Regionale in conto capitale	60.000,00
Proventi concessioni cimiteriali	55.052,00
Altri fondi	28.750,08
Mutuo Cassa Depositi e Prestiti	50.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato	260.426,90
TOTALE GENERALE	618.756,57

Obiettivo n. 6) CAPACITA' GENERALE DI REALIZZAZIONE LIVELLI DI EFFICIENZA, EFFICACIA ED ECONOMICITA'. Nell'ottica di realizzare livelli sempre maggiori di efficacia efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, soddisfacendo sempre più le esigenze dei cittadini, sono stati individuati una serie di indicatori utili a tenere sotto controllo la "macchina comunale". Tali indicatori sono stati suddivisi in base alle varie attività svolte, e sono suscettibili di essere variati ed integrati nel corso degli anni al fine di arrivare ad un monitoraggio preciso e funzionale.

Area / Servizio / Funzione / Attività	Indicatori di attività	Indicatori di risultato
Segreteria Generale Affari generali	n. sedute Giunta Comunale	44
	n. delibere di Giunta Comunale	131
	n. sedute Consiglio Comunale	6
	n. delibere di Consiglio Comunale	45
	n. determinazioni	241
	n. pubblicazione albo pretorio	657
	n. atti protocollati in entrata	5.826
	n. atti protocollati in uscita	2.669
	n. atti notificati	95
	n. contratti stipulati	2
	n. scritture private	12
	Spesa per la spedizione postale	€ 6.249,24
Relazioni con il Pubblico Ufficio di collaborazione con il Sindaco	n. e – mail ricevute	25mila
	n. utenti sito internet	47.550
	n. appuntamenti Sindaco	80 circa
	n. incontri istituzionali	10
	n. richieste di patrocinio	18
Gestione finanziaria	n. mandati di pagamento	1455
	n. reversali di incasso	1686
	n. fatture emesse (vendita)	38
	n. fatture ricevute (acquisto)	677
	Tempo medio di pagamento	-16,12 (16gg prima della scadenza della fattura)
	Capacità di riscossione (entrate tributarie)	86,10%

	Limite massimo anticipazione di tesoreria Inteso come massimo scoperto	-
	Numero giorni anticipazione di tesoreria	-
	Importo interessi debitori	-
Servizi demografici	n. eventi di stato civile (nascite, decessi, matrimoni)	75 (di cui 17 nascite, 33 decessi, 17 matrimoni, 3 divorzi, 5 cittad.)
	n. carte di identità rilasciate	536 di cui 361 cartacee e 175 elettroniche
	n. variazioni anagrafiche eseguite (eventi stato civile, immigrazioni, emigrazioni, AIRE, variazioni di indirizzo)	298 di cui 75 eventi stato civile, 87 immigrati, 90 emigrati, 46 variazioni di indirizzo
	n. elettori al 31.12	2526 di cui 1238 maschi e 1288 femmine
Polizia Locale	n. sanzioni codice della strada	53
	Importo €. sanzioni codice della strada	€.1.566,47
	n. incidenti rilevati	5
	presidio territorio	450 ore circa
	n. contrassegni handicap rilasciati	4
	n. ordinanze emesse	33
Istruzione	n. iscritti scuola dell'infanzia	65
	n. iscritti scuola primaria	140
	n. iscritti scuola secondaria	143
	n. bambini assistiti con handicap	3
	Importo contributi scolastici per progetti formativi e altro	€. 26.000,00
Servizi ausiliari all'istruzione	n. domande servizio mensa	188
	n. pasti offerti	20.301
	n. domande servizio pre – post scuola	54 (17 materna, 37 primaria)
	n. domande servizio trasporto scolastico	110 (9 materna, 54 primaria, 47 media)
	n. domande centro estivo	123 (31 materna, 92 primaria)
	n. domande borse di studio / libri di testo / asili nido	46
	n. richieste utilizzo scuolabus per eventi scolastici	18

Sport e tempo libero	n. richieste utilizzo centro sportivo comunale	In gestione alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio
	n. richiesto utilizzo palestra scuola media	Concessa alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio
	n. richieste utilizzo teatro / gg utilizzo	170
	n. richieste utilizzo struttura polivalente +Sport	24
Urbanistica	n. sedute commissione edilizia / paesaggio	8
	n. domande presentate permesso di costruire	9
	Entrate da oneri di urbanizzazione	€ 116.536,34
	n. autorizzazioni urbanistiche	139
Gestione del territorio – verde pubblico	Spesa ordinarie in €.	€ 28.272,13
	Mq di verde gestito	60.000 MQ.
Gestione del territorio – servizio rifiuti	Percentuale raccolta differenziata	76,26 %
	Spesa media per abitante	€ 120,34
Gestione del territorio – Viabilità	Spesa in €.	€ 315.280,99
	Km. Strade gestite	16 km (comunali)
	Spesa complessiva per rimozione neve	€ 16.837,15
Gestione del territorio – Illuminazione pubblica e manutenzioni	Spesa in €.	€ 99.624,21
	n. punti luce	866
Servizi sociali	Importo € contributi erogati	€ 31.930,83
	n. utenti assistiti da contributo	24
	n. bonus bebè concessi	12
	n. utenti soggiorno marino per anziani	60
	% compartecipazione alla spesa a carico comune per soggiorno marino	9,62 %
	Importo quota CISS	€ 103.258 (€ 34,00 abit) € 2.330,91 (minori n.r.)

INDICATORI FINANZIARI 2018

Gli indicatori finanziari ottenuti come rapporti fra valori finanziari e fisici, o rapporti fra valori esclusivamente finanziari, analizzano aspetti diversi della vita dell'Ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano, a livello finanziario, nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, individuati in modo autonomo dal Comune, forniscono interessanti informazioni sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'Ente con gli analoghi valori che si riscontrano in enti di simili dimensioni o collocati nello stesso comparto territoriale.

Questi indicatori possono essere raggruppati in sette distinte categorie:

1. GRADO DI AUTONOMIA DELL'ENTE
2. PRESSIONE FISCALE PRO-CAPITE
3. GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO
4. GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO PRO-CAPITE
5. COSTO DEL PERSONALE
6. PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI
7. CAPACITA' DI GESTIONE

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA - TRIBUTARIA

DATI IN MIGLIAIA DI EURO

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA	ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE	2.416	=	98,89 %
	ENTRATE CORRENTI	2.443		

GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA	ENTRATE TRIBUTARIE	1.776	=	72,70 %
	ENTRATE CORRENTI	2.443		

PRESSIONE FISCALE PRO-CAPITE

PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE	2.415.970	=	€ 791
	POPOLAZIONE	3055		

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE	1.775.967,64	=	€ 581
	POPOLAZIONE	3055		

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

RIGIDITA' STRUTTURALE	SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	882.587,24	=	36,12 %
	ENTRATE CORRENTI	2.443.461,10		

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE	SPESE PERSONALE	570.880,08	=	23,36 %
	ENTRATE CORRENTI	2.443.461,10		

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	311.707,16	=	12,76 %
	ENTRATE CORRENTI	2.443.461,10		

GRADO DI RIGIDITA' PRO-CAPITE

RIGIDITA' STRUTTURALE PROCAPITE	SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	882.587,24	=	€ 289
	POPOLAZIONE	3055		

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE PROCAPITE	SPESE PERSONALE	570.880,08	=	€ 187
	POPOLAZIONE	3055		

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO PROCAPITE	RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	311.707,16	=	€ 102
	POPOLAZIONE	3055		

COSTO DEL PERSONALE

INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE	SPESA PERSONALE	570.880,08	=	25,82 %
	SPESA CORRENTI	2.210.963,25		

COSTO MEDIO DEL PERSONALE	SPESE PERSONALE	570.880,08	=	€ 38.058
	N. DIPENDENTI * * compreso il Segretario Comunale	15		

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	INVESTIMENTI	618.756,57	=	20,38 %
	CORRENTI + INVESTIMENTI + RIMB.PRESTITI	3.035.675,68		

INVESTIMENTI PRO CAPITE	INVESTIMENTI	618.756,57	=	€ 203
	POPOLAZIONE	3055		

CAPACITA' DI GESTIONE

ABITANTI PER DIPENDENTE	POPOLAZIONE	3055	=	204
	N. DIPENDENTI * * compreso il Segretario Comunale	15		

RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE	CORRENTI - PERSONALE - INTERESSI	1.534.331,87	=	€ 102.289
	N. DIPENDENTI * * compreso il Segretario Comunale	15		

ANALISI DEI RISULTATI DI GESTIONE DEI SERVIZI

1. SERVIZI ISTITUZIONALI
2. SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
3. SERVIZI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI

Totale spese correnti per ex funzione di bilancio	Importo in €.
Servizi generali	792.513,51
Polizia Locale	78.138,13
Istruzione pubblica	326.953,69
Cultura	16.118,09
Sport	44.205,88
Turismo	16.877,62
Viabilità e pubblica illuminazione	322.053,86
Gestione territorio ed ambiente	423.145,53
Servizi sociali – cimiteriali	190.956,94

COMUNE DI SAN MAURIZIO D'OPAGLIO CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZI	PERSONALE CON ONERI RIFL.	ALTRE SPESE CORRENTI	TOTALE	ENTRATE DA TARIFFE E CONTRIBUTIONE	COPERT. %
Alberghi, esclusi dormitori					
Case di riposo					
Case di ricovero					
Alberghi diurni					
Bagni pubblici					
Asilo nido					
Convitti					
Campeggi					
Case vacanze					
Ostelli					
Colonie					
Soggiorni stagionali		30.040,50	30.040,50	27.150,00	90,38
Stabilimenti termali					
Corsi extrascolastici					

Giardini zoologici					
Giardini botanici					
Piscine					
Campi da tennis					
Campi pattinaggio					
Impianti sportivi		44.205,88	44.205,88	2.666,00	6,03
Struttura Polivalente		16.267,62 (di cui 9.903,62 interessi passivi)	16.267,62 (di cui 9.903,62 interessi passivi)	3.840,31	23,61
Mattatoi pubblici					
Mense					
Servizio pre-post scuola/centri estivi		58.942,41	58.942,41	42.794,31	72,60
Mense scolastiche		98.786,50	98.786,50	91.200,55	92,32
Mercati					
Fiere attrezzate					
Parcheggi custoditi					
Parchimetri					
Pesa pubblica					
Stabilimenti balneari					
Approdi turistici					
Spurgo pozzi neri					
Teatri					
Musei					
Pinacoteca					
Gallerie					
Mostre					
Spettacoli					
Trasporto carni macellate					
Trasporto funebri					
Servizi cimiteriali		15.986,00	15.986,00	13.374,58	83,66
Illuminazione votiva				3.849,08	100,00
Palazzi di congressi					
TOTALE		264.228,91	264.228,91	184.874,83	69,97

Il rapporto di copertura costi - ricavi per l'esercizio finanziario **2018** è di **69,97 %** nel rispetto dei limiti previsti dalla legge

RAPPORTO DI COPERTURA ANNI PRECEDENTI				
2014	2015	2016	2017	2018
68,12 %	69,39	64,69	70,27	69,97

SERVIZIO DI RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO

RIFIUTI SOLIDI URBANI – CONTO CONSUNTIVO 2018

Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale

- Obiettivo d'igiene urbana

Lo spazzamento ed il lavaggio delle strade e piazze nel territorio comunale viene effettuato in economia direttamente dal comune con una frequenza media settimanale con l'impiego di mezzi e risorse interne ed in particolare con **n. 4 operai comunali addetti al servizio di manutenzione esterna utilizzati parzialmente, coadiuvati periodicamente da cantieristi e lavoratori socialmente utili.**

L'obiettivo è di migliorare il livello di pulizia delle strade e del contesto urbano in generale.

- Obiettivo di riduzione della produzione di RSU

L'obiettivo di riduzione della produzione di RSU si dovrà raggiungere attraverso una continua campagna di sensibilizzazione rivolta a tutti i cittadini per una maggiore differenziazione dei rifiuti. Negli ultimi anni il Comune con il Consorzio Medio Novarese, gestore del servizio, hanno proseguito interventi formativi continui presso le Scuole affinché la raccolta differenziata sia una cultura diffusa. Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione di attuare una più equa applicazione della tassazione.

- Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati

L'obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti indifferenziati è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori nel servizio di trasporto e smaltimento, e di incrementare la quantità da differenziare.

- Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata

La raccolta differenziata è realizzata con frequenza settimanale con il sistema “**porta a porta**”;

- i rifiuti vengono conferiti in contenitori di proprietà dell'utenza e in sacchi a rendere o a perdere;
- le utenze possono conferire negli appositi contenitori le pile esauste e i farmaci scaduti presso idonei punti dislocati sul territorio comunale;
- per la raccolta dell'indistinto, negli ultimi anni è stato implementato il sistema del “**sacco conforme**”, in base al quale i rifiuti indifferenziati devono essere obbligatoriamente conferiti solo in appositi sacchi forniti dal Comune, disponibili in 2 formati, 30 e 120 lt e secondo un quantitativo predefinito e limitato in base al numero di componenti il nucleo familiare per le utenze domestiche e in base alla tipologia di attività per le utenze non domestiche;
- la raccolta porta a porta è attiva per tutte le utenze in tutto il territorio comunale e riguarda le seguenti tipologie di rifiuto:
 - o frazione organica (n. 2 passaggi settimanali nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio settimanale nei restanti mesi)

- vetro e imballaggi di vetro (n. 1 passaggio settimanale nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio quindicinale nei restanti mesi)
 - carta e cartone ed imballaggi di carta e cartone (n. 1 passaggio settimanale)
 - plastica ed imballaggi in plastica (n. 1 passaggio settimanale nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio quindicinale nei restanti mesi)
 - metallo ed imballaggi metallici (n. 1 passaggio quindicinale)
 - verde e sfalci erbosi (n. 1 passaggio settimanale con utilizzo di sacchi a rendere o con bidone carrellato da 240 lt, tranne nei mesi invernali in cui è ridotta la frequenza)
 - rifiuti urbani non differenziati (n. 1 passaggio settimanale)
- tutte le utenze sono dotate di apposita tessera identificativa con la quale possono accedere ai vari servizi offerti e ritirare le dotazioni della raccolta differenziata.

La raccolta dei rifiuti ingombranti avviene tramite prenotazione telefonica al numero verde della Ditta incaricata; in alternativa sono previste alcune giornate straordinarie, sia per le utenze domestiche, sia per quelle non domestiche, in cui si effettua la raccolta ingombranti in appositi cassoni presso idoneo spazio.

E' altresì prevista la raccolta degli oli alimentari esausti e degli indumenti attraverso appositi contenitori collocati sul territorio comunale.

Il servizio di raccolta – trasporto e smaltimento dei rifiuti indifferenziati è gestito dal **Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese**, il quale opera con proprie strutture operative e decisionali.

Tutti i materiali della raccolta differenziata (ferro, alluminio, carta, plastica, vetro, verde, umido ecc) sono conferiti ad aziende specializzate che provvedono al recupero degli stessi.

- **Obiettivo economico**

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno **2018**, che pertanto l'Amministrazione Comunale è tenuta a rispettare, è stata la **copertura del 100% dei costi** relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale.

Il Comune di San Maurizio d'Opaglio conta, al **31 dicembre 2018**, n **3.055** abitanti e n. **1.281** nuclei famigliari residenti di cui:

n. 365 nuclei (1 componente)

n. 357 nuclei (2 componenti)

n. 284 nuclei (3 componenti)

n. 196 nuclei (4 componenti)

n. 79 nuclei (5 o più componenti)

Tabella delle quantità di rifiuti raccolti nel periodo Gennaio 2018 – Dicembre 2018

Dati in Kg.

RIFIUTO	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	TOTALE	%
CARTONE	9.970	13.630	16.840	12.990	12.110	15.980	15.440	8.650	15.160	13.950	16.110	12.070	162.900	9,40%
PLASTICA	8.350	10.240	14.400	10.080	11.940	17.570	17.920	17.250	15.820	9.830	8.930	9.840	152.170	8,78%
LATTINE	1.140	980	860	2.040	1.980	1.330	1.320	970	1.690	1.140	1.000	980	15.430	0,89%
VETRO	16.370	10.710	8.810	9.980	10.700	11.740	21.230	15.030	12.240	10.220	8.280	7.890	143.200	8,27%
PNEUMATICI	100	-	530	20	860	100	30	840	490	400	190	240	3.800	0,22%
TONER	-	-	-	-	-	-	57	-	-	-	-	-	57	0,00%
CARTA	12.930	11.950	17.590	13.570	13.920	14.680	15.450	21.190	15.870	13.980	16.370	13.080	180.580	10,42%
UMIDO	22.780	21.810	26.430	21.110	26.140	21.950	29.670	29.380	23.370	21.860	25.580	19.580	289.660	16,72%
TUBI FLUO		40	60			30					10	10	150	0,01%
FRIGORIFERI	120	90	620	80	290	280	200	360	240	550	200	450	3.480	0,20%
VERNICI					31				40				71	0,00%
MEDICINALI	40	4	31	10	28	12	55	-	43	30	29	8	290	0,02%
BATTERIE - PILE	118	58	366	300	779	260	260	100	35	530	76	7	2.889	0,17%
TELEVISORI	170	20	590	120	580	980	160	340	100	560	170	250	4.040	0,23%
LAVATRICI	530	50	950	110	540	400	470	540	720	830	180	170	5.490	0,32%
PC - RAEE	310	140	1.900	300	1.210	790	1.210	320	330	1.670	1.200	390	9.770	0,56%
LEGNO	500	750	5.620	-	8.560	5.020	6.020	2.000	-	4.680	4.270	3.440	40.860	2,36%
FERRO	380	490	4.600	-	3.640	1.460	3.460	1.320	-	3.240	2.630	480	21.700	1,25%
VERDE	8.470	8.400	17.810	23.040	37.660	27.260	35.920	38.580	21.960	22.280	17.820	12.660	271.860	15,69%
RSU	25.060	22.600	25.360	31.200	26.200	31.640	21.440	20.800	23.100	32.200	22.140	27.500	309.240	17,85%
INGOMBRANTI	2.960	460	11.960	4.670	16.120	19.530	9.450	10.800	2.220	10.030	7.570	3.910	99.680	5,75%
INERTE			2.400	-	2.940	-	1.220	-	-	1.840	1.320	5.180	14.900	0,86%
													1.732.217	100%

Con il modello gestionale ed organizzativo operativo nel corso dell'anno **2018** il Comune è stato in grado di raccogliere in modo differenziato una percentuale pari al **76,26 %** del totale dei rifiuti.

La restante parte dei rifiuti solidi urbani prodotti pari al **23,74 %** del totale **1.732.217 Kg** è stata smaltita in modo indifferenziato.

Negli anni il livello di raccolta differenziata ha subito la seguente evoluzione:

	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	MEDIA
2004	63%	66%	69%	65%	66%	70%	67%	70%	69%	63%	72%	70%	68,00%
2005	66%	69%	67%	63%	64%	70%	64%	68%	66%	66%	70%	60%	66,00%
2006	56%	52%	66%	52%	72%	77%	70%	72%	71%	75%	75%	72%	68,00%
2007	79%	77%	76%	73%	79%	80%	81%	74%	75%	82%	77%	77%	77,50%
2008	78%	79%	78%	78%	76%	77%	82%	73%	80%	78%	76%	76%	77,67%
2009	75%	77%	80%	80%	76%	76%	82%	74%	80%	74%	75%	75%	77,03%
2010	77%	75%	79%	74%	78%	72%	73%	70%	77%	69%	74%	72%	74,17%
2011	78%	72%	77%	76%	74%	73%	78%	79%	78%	78%	77%	75%	76,22%
2012	78%	71%	74%	76%	75%	75%	78%	74%	75%	79%	75%	75%	75,39%
2013	78%	76%	67%	76%	80%	75%	77%	78%	77%	77%	78%	75%	76,21%
2014	81%	77%	68%	78%	81%	74%	77%	78%	80%	77%	78%	73%	76,84%
2015	76%	77%	77%	80%	74%	78%	79%	77%	77%	76%	76%	77%	77,04%
2016	75%	79%	74%	76%	77%	81%	77%	76%	81%	70%	75%	73%	76,22%
2017	78%	75%	76%	71%	77%	79%	73%	82%	76%	75%	75%	70%	76,44%
2018	75%	77%	76%	72%	76%	70%	83%	81%	81%	72%	78%	73%	76,26%
2019	82%												81,62%

L'obiettivo principale per il Comune rimane quello di conservare ed incrementare gli attuali standard. Con deliberazione di Consiglio Comunale **n. 49 del 22/12/2017** è stato approvato il Piano Finanziario con la contestuale determinazione delle tariffe da applicare.

Secondo le risultanze contabili per l'anno **2018** è stata raggiunta una copertura del **100 %** come meglio risulta evidenziato dal prospetto sintetico di seguito riportato:

COSTI	ANNO 2018
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti (IVA inclusa)	367.628,00
Addizionale provinciale 5%	17.905,00
Totale Costo servizio	385.533,00

RICAVI	ANNO 2018
Ruolo Tassa Rifiuti (TARI)	375.469,00
Contributo CONAI raccolta differenziata	3.515,00
Altre entrate per fornitura sacchi aggiuntivi	6.549,00
Totale Ricavi servizio	385.533,00

LA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Secondo le risultanze del conto di gestione la capacità del comune di ricorrere a mutui al **31 DICEMBRE 2018** è la seguente:

a)	Entrate accertate di parte corrente	€.	2.443.461,10
b)	Limite di impegno per interessi passivi sui mutui (10%)	€.	244.346,11
c)	Interessi passivi su mutui in ammortamento anno 2018	€.	105.751,30

Sulla base di queste risultanze ne consegue che l'ammontare degli interessi passivi a consuntivo 2017 è pari al **4,33 %** delle entrate dei primi 3 titoli

CONCLUSIONI

Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 227 e seguenti del D.L. 267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio **2018** desunti dal rendiconto di gestione, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione dalla stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

San Maurizio d'Opaglio li **26 febbraio 2019**

IL SINDACO

Bertona Diego

IL RAGIONIERE

Suno Minazzi Dr. Marco

IL SEGRETARIO COMUNALE

Regis Milano dr. Michele