

# **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](http://www.comune.sanmauriziodopaglio.no.it)**

**[municipio@comune.sanmauriziodopaglio.no.it](mailto:municipio@comune.sanmauriziodopaglio.no.it)**

***RELAZIONE***  
***ILLUSTRATIVA***  
***AL RENDICONTO DI GESTIONE***  
***DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO -***  
***RELAZIONE SULLA PERFORMANCE***  
**2017**

**Approvata con deliberazione di Giunta Comunale**

**n. 32 del 27 marzo 2018**

**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. Il presente documento costituisce quindi anche Relazione sulla performance ai sensi del D. Lgs. 150/2009 e s.m.i..

L'Amministrazione Comunale ha predisposto ed approvato nel corso del **2017**:

- con delibera consiliare **n. 30 del 04/10/2016** il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio **2017/2018/2019**;
- con delibera consiliare **n. 10 del 13/01/2017**, il bilancio di previsione **2017/2018/2019**, la nota di aggiornamento al DUP e la nota integrativa;
- con delibera di Giunta Comunale **n. 9 del 23/01/2017** il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano

degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo **2017/2018/2019** ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000;

- con delibera di Giunta **n. 61 del 26/06/2017**, la prima variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 31 del 24/07/2017**;
- con delibera consiliare **n. 32 del 24/07/2017** lo Stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri;
- con delibera di Giunta **n. 88 del 30/10/2017**, la seconda variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 42 del 13/11/2017**;

Essendosi chiuso il **31 dicembre 2017**, 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 Veneto Banca Holding – INTESA SAN PAOLO con nota **prot. n. 704** in data **30/01/2018** ha reso il conto relativo all'esercizio finanziario **2017** per quanto di sua competenza.

Con delibera di Giunta Comunale **n. 22 del 19/02/2018**, 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 2018.

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 risultati 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 **2017**
- 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 **2017**
- controllo di gestione, obiettivi contenuti nel PEG / PRO, con particolare riguardo alla relazione sulle performance
  - indicatori finanziari **2017**
  - 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: Km<sup>2</sup> 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 **31.12.2017** n. **3.075** abitanti

al 31.12.2016 n. 3.037 abitanti

Nuclei famigliari: al **31.12.2017** n. **1.291**

al 31.12.2016 n. 1.289

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Popolazione	<b>3.139</b>	<b>3.128</b>	<b>3.050</b>	<b>3.037</b>	<b>3.075</b>

### **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
7	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	2013	2014	2015	2016	2017
CONSIGLIO COMUNALE	42	48	31	36	52
GIUNTA COMUNALE	125	110	108	116	117
DECRETI DEL SINDACO	7	6	3	1	2
REGOLAMENTI	4	3	5	3	1
DETERMINAZIONI	229	238	138	222	244

### 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%), Maggiore (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 **31.12.2017** 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	2	2*	-
- cat. B3	operai specializzati	2	2	-
- 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	-
<b>TOTALE</b>		<b>18</b>	<b>14</b>	<b>4</b>

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

\*un dipendente ha presentato domanda di dimissioni volontarie a far data dal 31/12/2017

### **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
<b>SPESA INTERVENTO 01</b>	675.937,58	675.226,02	639.921,42	635.475,42	607.491,93	634.266,11	664.693,06
<b>ALTRE SPESE 03</b>							
<b>IRAP 07</b>	46.414,10	44.619,05	39.957,94	39.267,33	39.233,25	40.147,56	39.673,71
<b>TOTALE</b>	<b>722.351,68</b>	<b>719.845,07</b>	<b>679.879,36</b>	<b>674.742,75</b>	<b>646.725,18</b>	<b>674.413,67</b>	<b>704.366,77</b>
<b>RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE</b>	94.111,26	84.987,20	105.498,81	107.254,39	103.291,71	104.001,67	106.375,05
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>94.111,26</b>	<b>84.987,20</b>	<b>105.498,81</b>	<b>107.254,39</b>	<b>103.291,71</b>	<b>104.001,67</b>	<b>106.375,05</b>
<b>TOTALE</b>	<b>628.240,42</b>	<b>634.857,87</b>	<b>574.380,55</b>	<b>567.488,36</b>	<b>543.433,47</b>	<b>570.412,00</b>	<b>597.991,72</b>
<b>TOTALE SPESA MEDIA PERSONALE CERTIFICATA NEL TRIENNIO 2011/2013</b>						<b>612.492,95</b>	
ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVO 2014			2.632.641,32	MEDIA ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVI TRIENNIO PRECEDENTE		RAPPORTO % SPESA DI PERSONALE SU MEDIA ENTRATE CORRENTI	
ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVO 2015			2.409.598,90				
ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVO 2016			2.474.637,87				

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

**Rapporto spesa personale / spese correnti:**

	2015	2016	2017
Spese personale	543.433,47	570.412,00	597.991,72
Spese correnti	2.155.397,34	2.215.600,10	2.263.240,38
Rapporto %	25,21	25,74	26,42

**Spesa del personale pro-capite:**

	2013	2014	2015	2016	2017
Spesa personale	574.380,55	567.488,36	543.433,47	570.412,00	597.991,72
Numero abitanti	3.139	3.128	3.050	3.037	3.075
Rapporto	201,61	182,98	178,17	187,82	194,47

**Rapporto abitanti/dipendenti:**

	2013	2014	2015	2016	2017
Numero dipendenti*	15	15	15	15	15
Numero abitanti	3.139	3.128	3.050	3.037	3.075
Rapporto	209	208	203	202	205

\* 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

**MEZZI OPERATIVI DELL'ENTE**

Nel 2017 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***

Con delibera consiliare **n. 30 del 04/10/2016** è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio **2017/2018/2019**.

Con delibera consiliare **n. 10 del 13/01/2017**, è stato approvato il bilancio di previsione **2017/2018/2019**, la nota di aggiornamento al DUP e la nota integrativa.

Con delibera di Giunta Comunale **n. 9 del 23/01/2017** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo **2017/2018/2019** ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000.

Con delibera di Giunta **n. 61 del 26/06/2017**, è stata approvata la prima variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 31 del 24/07/2017**.

Con delibera consiliare **n. 32 del 24/07/2017** è stato approvato lo Stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri.

Con delibera di Giunta **n. 88 del 30/10/2017**, è stata approvata la seconda variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 42 del 13/11/2017**.

Con delibera di Giunta Comunale **n. 22 del 19/02/2018**, 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 2018.

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

Con **deliberazione di Giunta n. 22 in data 19/02/2018** è stato approvato “il riaccertamento ordinario dei residui **al 31 dicembre 2017**” con la conseguente determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato e l'iscrizione degli stanziamenti esigibili nel **2018**.

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 reimutate. 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».*

I residui approvati con il conto del bilancio 2015 non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio.

*Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2017, 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 2017 e precedenti”.*

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

Le risultanze sintetiche sono le seguenti:

**Risultanze gestione dei RESIDUI ATTIVI:**

Minori residui attivi: euro € **11.701,12**

Residui attivi conservati euro € **601.149,70** di cui:

- Euro € **23.474,71** da gestione residui;
- Euro € **577.674,99** da gestione competenza 2017

**Risultanze gestione dei RESIDUI PASSIVI:**

Minori residui passivi: euro € **812,59**

Residui passivi conservati euro € **610.337,74** di cui:

- Euro **77.555,33** da gestione residui;
- Euro **532.782,41** da gestione competenza 2017

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

<b>ELENCO</b>	<b>IMPORTO</b>
Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro <b>11.701,12</b>
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro <b>812,59</b>
Residui attivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2018	Euro <b>367.000,00</b>
Residui passivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2018	Euro <b>637.065,89</b>
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	Euro <b>23.474,71</b>
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	Euro <b>577.674,99</b>
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	Euro <b>77.555,33</b>
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	Euro <b>532.782,41</b>
Maggiori residui attivi riaccertati	Euro -

**ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2017**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2017 e non riscossi risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.785.411,87	1.339.323,84	446.088,03	
Titolo 2	40.349,51	32.568,89	7.780,62	
Titolo 3	641.363,23	527.891,01	113.472,22	
Titolo 4	326.756,60	326.756,60	-	367.000,00
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	81.469,06	81.469,06		
Titolo 9	435.751,90	425.417,78	10.334,12	
<b>TOTALE</b>	<b>3.311.102,17</b>	<b>2.733.427,18</b>	<b>577.674,99</b>	<b>367.000,00</b>

Le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 ed i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2017, ma non incassate. Risultano reimputati residui attivi per complessivi euro **367.000,00**

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	2.263.240,38	2.061.209,34	202.031,04	7.787,39
Titolo 2	354.244,35	61.296,59	292.947,76	629.278,50
Titolo 3			-	
Titolo 4	225.775,55	225.775,55	-	
Titolo 5	81.469,06	81.469,06	-	
Titolo 7	435.751,90	397.948,29	37.803,61	
<b>TOTALE</b>	<b>3.360.481,24</b>	<b>2.827.698,83</b>	<b>532.782,41</b>	<b>637.065,89</b>

Le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 ed i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate; risultano reimputati residui passivi per complessivi euro **637.065,89**.

#### **REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 347.065,89 di cui:

- Euro 7.787,39 per fondo pluriennale vincolato corrente derivante da riaccertamento
- Euro 339.278,50 per fondo pluriennale vincolato capitale di cui:
  - o Euro 262.278,50 derivante da riaccertamento
  - o Euro 77.000,00 già imputato nel bilancio 2018

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:

<b>FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2018</b>		<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>CONTO CAPITALE</b>
Residui passivi eliminati alla data del 31 dicembre 2017 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2018 o successivi	1	7.787,39	629.278,50
Spesa corrispondente a: risorse produttività personale dipendente  opere pubbliche	a	7.787,39	629.278,50
Residui attivi eliminati alla data del 31 dicembre 2017 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2018 e successivi	2	-	367.000,00
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2018, pari a (3)= (1) + (a) - (2) se positivo, altrimenti indicare 0	3	7.787,39	262.278,50
Fondo pluriennale vincolato già iscritto in sede ai bilancio di previsione	3	-	77.000,00
<b>Totale Fondo pluriennale vincolato da bilancio aggiornato in seguito a riaccertamento</b>	<b>3</b>	<b>7.787,39</b>	<b>339.278,50</b>

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 31/12/2017 per la **componente derivante da accertamenti ed impegni reimputati nel 2018** è pari a **euro 347.065,89**

Il FPV finale spesa 2018 costituisce un'entrata del bilancio 2018.

FPV 2018 SPESA CORRENTE	7.787,39
FPV 2018 SPESA IN CONTO CAPITALE	339.278,50
TOTALE	347.065,89

### **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 disposizioni di legge le percentuali minime di copertura sono:

- **2017 (70%)**
- **2018 (85%)**
- **2019 (100%)**

Nel 2017 era stato effettuato un accantonamento di €. 23.500,00; in virtù dei dati di chiusura al 31/12/2017, l'accantonamento viene aggiornato ad €. **12.155,84** ed accantonato 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 **2017** 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. 22 del 19/02/2018**, tiene conto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e degli accantonamenti dovuti da vincoli di legge e/o principi contabili.

<b>Comune di San Maurizio d'Opaglio</b>				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2017)</b>				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				458.732,61
RISCOSSIONI	(+)	443.173,86	2.733.427,18	3.176.601,04
PAGAMENTI	(-)	418.565,63	2.827.698,83	3.246.264,46
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>389.069,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017</b>	<b>(=)</b>			<b>389.069,19</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	23.474,71	577.674,99	601.149,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	77.555,33	532.782,41	610.337,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.787,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			339.278,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>32.815,26</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	12.155,84
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (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 contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>12.155,84</b>
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.036,76
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>3.036,76</b>
Parte destinata agli investimenti	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>17.622,66</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

## RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Nella tabella che segue vengono riportate le entrate accertate (competenza) ed incassate (competenza + residuo) a consuntivo **2017**, suddivise per titoli:

<i>RIEPILOGO ENTRATE (2017)</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>INCASSI</i>
<i>Fondo cassa Iniziale</i>		<b>458.732,61</b>
<i>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria</i>	<b>1.785.411,87</b>	<b>1.633.403,75</b>
<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>	<b>40.349,51</b>	<b>33.375,57</b>
<i>TITOLO 3 - Entrate extra tributarie</i>	<b>641.363,23</b>	<b>675.178,28</b>
<i>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</i>	<b>326.756,60</b>	<b>326.756,60</b>
<i>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-
<i>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</i>	-	-
<i>TITOLO 7 - Anticipazioni di tesoreria</i>	<b>81.469,06</b>	<b>81.469,06</b>
<i>TITOLO 9 - Partite di giro</i>	<b>435.751,90</b>	<b>426.417,78</b>
<i>Fondo Pluriennale Vincolato (corrente)</i>	<b>37.922,13</b>	-
<i>Fondo Pluriennale Vincolato (capitale)</i>	<b>294.483,58</b>	-
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>3.643.507,88</b>	<b>3.635.333,65</b>

## RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLI

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di impegnate (competenza) e pagate (competenza + residuo) a consuntivo **2017** suddivise per titoli:

<i>RIEPILOGO SPESE (2017)</i>	<i>IMPEGNI</i>	<i>PAGAMENTI</i>
<i>TITOLO 1 - Spese correnti</i>	<b>2.263.240,38</b>	<b>2.310.191,09</b>
<i>FPV di parte corrente</i>	<b>7.787,39</b>	
<i>TITOLO 2 - Spese c/capitale</i>	<b>354.244,35</b>	<b>131.393,36</b>
<i>FPV di parte capitale da riaccertamento</i>	<b>262.278,50</b>	-
<i>FPV di parte capitale da bilancio 2018</i>	<b>77.000,00</b>	-
<i>TITOLO 3- Spese increm. att. Finanz.</i>	-	-
<i>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</i>	<b>225.775,55</b>	<b>320.784,66</b>
<i>TITOLO 5 - Anticipazione tesoreria</i>	<b>81.469,06</b>	<b>81.469,06</b>
<i>TITOLO 7- Partite di giro</i>	<b>435.751,90</b>	<b>402.426,29</b>
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>3.630.547,13</b>	<b>3.246.264,46</b>

Avanzo di competenza 12.960,75

Fondo di cassa 389.069,19

**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 2017</i>	<i>€. 73.419,42</i>
<i>SPESA</i>	
<i>Manutenzioni impianti sportivi – cap. 3406</i>	<i>€. 10.000,00</i>
<i>Manutenzioni asfalti – cap. 3473</i>	<i>€. 30.000,00</i>
<i>Incarichi professionali – cap. 3060</i>	<i>€. 15.074,32</i>
<i>Interventi vari sul territorio – cap. 3058</i>	<i>€. 9.713,72</i>
<i>Altri interventi diversi (capitoli vari)</i>	<i>€. 8.631,38</i>
<i>Totale spesa</i>	<i>€. 73.419,42</i>

# LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La verifica degli equilibri di bilancio è così determinata:

## Comune di San Maurizio d'Opaglio

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2017)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2017)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2017		458.732,61	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		37.922,13
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.467.124,61 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	(-)		2.263.240,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		7.787,39
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>	(-)		225.775,55 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>8.243,42</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>8.243,42</b>



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

La verifica dei vincoli di finanza pubblica ai fini del pareggio di bilancio è così assicurata:

## PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	Anno 2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 37.922,13
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 294.483,58
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+) 0,00
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>	<b>(+)</b> <b>332.405,71</b>
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+)</b> <b>1.797.411,87</b>
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>	<b>(+)</b> <b>40.349,51</b>
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+)</b> <b>641.363,23</b>
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+)</b> <b>693.756,60</b>
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+)</b> <b>0,00</b>
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>	<b>(+)</b> <b>0,00</b>
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 2.273.311,42
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 finanziata da entrate finali)	(+) 0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>	(-) 0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-) 0,00
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>	<b>(-)</b> <b>2.273.311,42</b>
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 985.784,60
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 <sup>(2)</sup>	(-) 0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>	(-) 0,00
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>	<b>(-)</b> <b>985.784,60</b>
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
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>	<b>(-)</b> <b>0,00</b>
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(1)</sup></b>	<b>(-)</b> <b>0,00</b>
<b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b> (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)	<b>246.190,90</b>

# **ANALISI IN MERITO AL CONTROLLO DI GESTIONE ED AGLI OBIETTIVI CONTENUTI NEL PEG – PR0 2017- RELAZIONE SULLA PERFORMANCE**

Con delibera di Giunta Comunale **n. 9 del 23/01/2017** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo **2017/2018/2019** ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000.

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 2017, proseguendo nel percorso intrapreso già negli anni precedenti con la creazione del sito internet istituzionale ed in particolare con l'attuazione delle disposizioni in materia di trasparenza di cui al D. Lgs. 33/2013 e s.m.i., 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 2017, 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.

<b>ENTRATA 2017</b>					
	PREV. ASSESTATE	ACCERTAMENTI	% ACCERTAMENTI SU PREV. ASSESTATE	RISCOSSIONI	% RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI
ENTRATE TRIBUTARIE	<b>1.829.000,00</b>	1.785.411,87	97,62%	1.339.323,84	75,01%
ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	<b>59.500,00</b>	40.349,51	67,81%	32.568,89	80,72%
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	<b>701.375,00</b>	641.363,23	91,44%	527.891,01	82,31%
ENTRATE DA IN C/CAPITALE	<b>738.980,00</b>	326.756,60	44,22%	326.756,60	100,00%
ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATT. FINANZIRIE	-	-		-	
ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI	-	-		-	
ENTRATE DA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	<b>2.000.000,00</b>	81.469,06	4,07%	81.469,06	100,00%
ENTRATE DA SERVIZI IN C/TERZI	<b>515.000,00</b>	435.751,90	84,61%	425.417,78	97,63%
FPV	<b>332.405,71</b>				
<b>TOTALE</b>	<b>6.176.260,71</b>	<b>3.311.102,17</b>	53,61%	<b>2.733.427,18</b>	82,55%

<b>SPESA 2017</b>					
	PREV. ASSESTATE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU PREV. ASSESTATE	PAGAMENTI	% PAGAMENTI SU IMPEGNI
SPESE CORRENTI	<b>2.401.997,13</b>	2.263.240,38	94,22%	2.061.209,34	91,07%
SPESE IN CONTO CAPITALE	<b>1.033.463,58</b>	354.244,35	34,28%	61.296,59	17,30%
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIV. FINANZIARIE	-	-		-	
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	<b>225.800,00</b>	225.775,55	99,99%	225.775,55	100,00%
SPESE PER ANTICIPAZIONE TESORERIA	<b>2.000.000,00</b>	81.469,06	4,07%	81.469,06	100,00%
SPESE DA SERVIZI IN C/TERZI	<b>515.000,00</b>	435.751,90	84,61%	397.948,29	91,32%
<b>TOTALE</b>	<b>6.176.260,71</b>	<b>3.360.481,24</b>	31,72%	<b>2.827.698,83</b>	39,97%

**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 31/12/2017.

<i>Investimento</i>	<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Stato di Attuazione</i>
Opere demanio lacuale	Fondi Demanio anni precedenti (FPV)	<b>€. 35.000,00</b>	I proventi fanno parte dell'importo incassato dalla Convenzione Lago d'Orta per le sanatorie per le concessioni demaniali delle aree a lago. In accordo con Acqua Novara.Vco ed al fine di risolvere la problematica della tombinatura di Via Sazza - Salvasc è stato affidato incarico all'Ing. Escuriale Giovanni per lo studio di una soluzione progettuale congiunta. Alla realizzazione delle opere verranno destinati i fondi disponibili nel bilancio corrente oltre ai 12.500,00 €. di residui 2016 ed agli altri 35.000,00 €. inseriti nel bilancio 2018, per un totale complessivo di €. 82.500,00.

Incarichi Professionali Esterni	Proventi delle concessioni edilizie	<b>€. 15.074,32</b>	L'importo è stato utilizzato per l'affidamento di incarichi professionali per la redazione della VARIANTE PARZIALE n. 9 al PRGC.
Manutenzione straordinaria scuola primaria	Contributo Regionale e trasferimento da Azienda Speciale	<b>€. 300.000,00</b>	E' in corso con la Regione la conferma del finanziamento. Si prevede di poter attivare l'appalto e di iniziare le opere entro l'anno.
Ampliamento Museo	Trasferimento Museo	<b>€. 35.000,00</b>	Per l'importo di €. 30.000,00 comprensivo delle spese per atto notarile il Comune ha acquistato il fabbricato limitrofo di proprietà privata. La rimanenza di €. 5.000,00 sarà utilizzata per redigere uno studio di fattibilità per accedere ai finanziamenti che le fondazioni bancarie destinano al patrimonio culturale del Comuni.
Manutenzione impianti sportivi	Proventi delle concessioni edilizie	<b>€. 10.000,00</b>	L'importo disponibile è stata utilizzato per: - acquisto di n. 2 lavasciuga pavimenti (una per la palestra e una per la struttura +sport); - sostituzione lucernario palestra; - sostituzione lampade e accenditori palestra.
Manutenzione straordinaria condominio comunale	Trasferimento Vodafone	<b>€. 109.889,62</b>	E' stata effettuata la manutenzione straordinaria degli ascensori per il costo di €. 9.490,80. L'importo rimanente di €. 100.398,82 serve per la sostituzione delle n. 24 caldaie murali a servizio degli alloggi. Gli eventuali risparmi di spesa saranno impiegati per la manutenzione straordinaria di canali di gronda e pluviali.
Realizzazione opere di urbanizzazione (Loc.Alpiolo)	Proventi da escussione fideiussione (FPV)	<b>€. 42.000,00</b>	Per poter dar corso all'intervento si è in attesa di conoscere l'esito del fallimento dell'Impresa Edilifici al fine di poter concordare, con il nuovo proprietario degli immobili, la realizzazione delle opere di urbanizzazione mancanti (parcheggio, percorsi pedonali, area a verde, illuminazione) per le quali il Comune ha già incassato la relativa polizza fidejussoria.
Interventi vari sul territorio – manutenzione asfalti	Proventi delle concessioni edilizie	<b>€. 30.000,00</b>	L'intervento di manutenzione straordinaria della viabilità comunale è stato affidato alla Ditta Nuova Saced sulla base del progetto redatto dall'Ufficio Tecnico che prevede il rifacimento di tratti del manto stradale delle Vie Cavour, Verdi, Togliatti, Gramsci e Roccolo.
Interventi vari sul territorio comunale	Proventi delle concessioni edilizie	<b>€. 9.713,72</b>	L'importo disponibile è stato in parte utilizzato per effettuare le potature di Piazza I° Maggio - Via De Gasperi ed in parte per la sistemazione della roggia per la raccolta delle acque meteoriche in località Sazza.
Messa in sicurezza viabilità	Proventi da alienazione diritti di superficie zona industriale	<b>€. 48.000,00</b>	Sulla base del progetto redatto dall'Ufficio Tecnico è stato affidato alla Ditta Cave di Corconio un intervento di rifacimento dei tappeti nella parte bassa di Via Brughiere (tratto dal Sup. Savoini alla Ditta Giacomini) e lungo la Via XXV Aprile (tratto tubo fognario).
Altri interventi in zona industriale	Proventi da alienazione diritti di superficie zona industriale	<b>€. 20.984,00</b>	L'importo disponibile è stato così suddiviso: - €. 13.664,00 taglio pini marittimi; - €. 7.320,00 segnaletica orizzontale a seguito delle asfaltature.
Interventi di adeguamento illuminazione – risparmio energetico in zona industriale	Proventi da alienazione diritti di superficie zona industriale	<b>€. 25.132,00</b>	Con l'importo disponibile si è provveduto alla riqualificazione a led delle seguenti n. 103 lampade di illuminazione pubblica comunale: - zona industriale D3 (Via Brughiere, Via dell'Erica, Via delle Betulle e Via Dei Castagni): n. 88 lampade stradali; - zona industriale D2 (Via Matteotti e Via De Gasperi): n. 6 lampade stradali; - case pop. Via Porta: n. 9 lampade stradali.

Interventi di adeguamento illuminazione – risparmio energetico	Proventi da alienazione diritti di superficie aree residenziali	<b>€. 152.729,19</b>	L'importo disponibile è stato così suddiviso: - €. 134.200,00 riqualificazione a LED o ad ornamentale di n. 534 lampade di illuminaz. pubblica ad uso promiscuo (di cui n. 218 a spese del Comune e n. 316 a spese Enel); - €. 13.527,36 sostituzione n. 24 lampioni pedonali di Via Roccolo con nuovi a LED; - €. 5.001,83 somme disponibili per aggiunta nuovi punti luce nelle zone carenti.
Ampliamento Cimitero Capoluogo I° Lotto	Proventi da alienazione usi civici, concessioni cimiteriali e oneri di urbanizzazioni	<b>€. 150.000,00</b>	L'intervento comprende il completamento del blocco loculi esistente, il sopralco con scala fissa per l'utilizzo degli ossari, la realizzazione dell'area per dispersione ceneri e del magazzino I lavori sono in fase di appalto e si presume che possano iniziare prima dell'estate.
Totale		<b>€. 983.522,85</b>	Di cui - €. 354.244,35 a residuo su bilancio 2017; - €. 629.278,50 reimputati su bilancio 2018.

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 **€. 983.522,85 con imputazione sul bilancio 2017 a residuo per €. 354.244,35 e per €. 629.278,50 con re imputazione sul bilancio 2018 al Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).**

Sono finanziati nel seguente modo:

<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2017</i> €.	<i>Anno 2018 (FPV)</i> €.
Proventi delle concessioni edilizie	73.419,42	
Proventi da alienazione diritti di superficie	110.872,28	-
Contributo Regionale in conto capitale	-	200.000,00
Trasferimento di capitale da Azienda Speciale Farm.	-	100.000,00
Entrate da usi civici	16.980,00	-
Proventi da concessione loculi	-	57.000,00
Trasferimento di capitale da Istituzione	25.000,00	10.000,00
Trasferimento di capitale da Vodafone	100.484,90	
<b>TOTALE (accertato ed incassato al TITOLO 4)</b>	<b>326.756,60</b>	
Fondo Pluriennale Vincolato	<b>294.483,58</b>	<b>367.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>988.240,18</b> (983.522,85 a copertura investim.) (4.717,33 avanzo gestione capitale)	

**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, rilevanti per valutare la performance organizzativa dell'Ente, 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.

<b>Area / Servizio / Funzione / Attività</b>	<b>Indicatori di attività</b>	<b>Indicatori di risultato</b>
Segreteria Generale Affari generali	n. sedute Giunta Comunale	33
	n. delibere di Giunta Comunale	117
	n. sedute Consiglio Comunale	7
	n. delibere di Consiglio Comunale	52
	n. determinazioni	244
	n. pubblicazione albo pretorio	542
	n. atti protocollati in entrata	5.553
	n. atti protocollati in uscita	2.603
	n. atti notificati	84
	n. contratti stipulati	1
	n. scritture private	5
	Spesa per la spedizione postale	€ 5.996,88
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	13
Gestione finanziaria	n. mandati di pagamento	1405
	n. reversali di incasso	1361
	n. fatture emesse (vendita)	33
	n. fatture ricevute (acquisto)	788
	Tempo medio di pagamento	-15,17 (15gg prima della scadenza della fattura)
	Capacità di riscossione (entrate tributarie)	75,01%
	Limite massimo anticipazione di tesoreria Inteso come massimo scoperto	€ 62.078,27
	Numero giorni anticipazione di tesoreria	21 gg.
	Importo interessi debitori	€ 46,40

Servizi demografici	n. eventi di stato civile (nascite, decessi, matrimoni)	57 (di cui 19 nascite, 29 decessi, 9 matrimoni)
	n. carte di identità rilasciate	356
	n. variazioni anagrafiche eseguite (eventi stato civile, immigrazioni, emigrazioni, AIRE, variazioni di indirizzo)	311 di cui 57 eventi stato civile, 115 immigrati, 67 emigrati, 4 cittadinanze, 68 variazioni di indirizzo
	n. elettori al 31.12	2522 di cui 1238 maschi e 1284 femmine
Polizia Locale	n. sanzioni codice della strada	50
	Importo €. sanzioni codice della strada	€.1.338,10
	n. incidenti rilevati	7
	presidio territorio	450 ore circa
	n. contrassegni handicap rilasciati	6
	n. ordinanze emesse	39
Istruzione	n. iscritti scuola dell'infanzia	68
	n. iscritti scuola primaria	140
	n. iscritti scuola secondaria	143
	n. bambini assistiti con handicap	5
	Importo contributi scolastici per progetti formativi e altro	€. 26.000,00
Servizi ausiliari all'istruzione	n. domande servizio mensa	155
	n. pasti offerti	19.058
	n. domande servizio pre – post scuola	78 (22 materna, 56 primaria)
	n. domande servizio trasporto scolastico	130 (17 materna, 71 primaria, 42 media)
	n. domande centro estivo	122 (32 materna, 90 primaria)
	n. domande borse di studio / libri di testo	18
	n. richieste utilizzo scuolabus per eventi scolastici	21
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	144
	n. richieste utilizzo struttura polivalente +Sport	25
Urbanistica	n. sedute commissione edilizia / paesaggio	9
	n. domande presentate permesso di costruire	13
	Entrate da oneri di urbanizzazione	€. 73.419,42
	n. autorizzazioni urbanistiche	106
Gestione del territorio – verde pubblico	Spesa in €.	€. 27.917,17
	Mq di verde gestito	60.000 MQ.
Gestione del territorio – servizio rifiuti	Percentuale raccolta differenziata	76,44 %
	Spesa media per abitante	€. 123,39
Gestione del territorio – Viabilità	Spesa in €.	€. 178.461,70
	Km. Strade gestite	16 km (comunali)
	Spesa complessiva per rimozione neve	€. 14.791,30
Gestione del territorio – Illuminazione pubblica e manutenzioni	Spesa in €.	€. 99.348,89
	n. punti luce	866
Servizi sociali	Importo €. contributi erogati	€. 30.983,27
	n. utenti assistiti da contributo	50
	n. bonus bebè concessi	19
	n. utenti soggiorno marino per anziani	45
	% compartecipazione alla spesa a carico comune per soggiorno marino	8,35 %
	Importo quota CISS	€. 103.258 (€. 34,00 abit)

## INDICATORI FINANZIARI 2017

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	2.427	=	98,38 %
	ENTRATE CORRENTI	2.467		

GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA	ENTRATE TRIBUTARIE	1.785	=	72,36 %
	ENTRATE CORRENTI	2.467		

### PRESSIONE FISCALE PRO-CAPITE

PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE	2.426.775,10	=	€ . 789
	POPOLAZIONE	3075		

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE	1.785.411,87	=	€ . 580
	POPOLAZIONE	3075		

## GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

RIGIDITA' STRUTTURALE	SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	939.762,44	=	38,09 %
	ENTRATE CORRENTI	2.467.124,61		

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE	SPESE PERSONALE	597.991,72	=	24,24 %
	ENTRATE CORRENTI	2.467.124,61		

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	341.770,72	=	13,85 %
	ENTRATE CORRENTI	2.467.124,61		

## GRADO DI RIGIDITA' PRO-CAPITE

RIGIDITA' STRUTTURALE PROCAPITE	SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	939.762,44	=	€ . 305
	POPOLAZIONE	3075		

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE PROCAPITE	SPESE PERSONALE	597.991,72	=	€ . 194
	POPOLAZIONE	3075		

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO PROCAPITE	RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	341.770,72	=	€ . 111
	POPOLAZIONE	3075		

## COSTO DEL PERSONALE

INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE	SPESA PERSONALE	597.991,72	=	26,42 %
	SPESE CORRENTI	2.263.240,38		

COSTO MEDIO DEL PERSONALE	SPESE PERSONALE	597.991,72	=	€ . 39.866
	N. DIPENDENTI * * compreso il Segretario Comunale	15		

## PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	INVESTIMENTI	983.522,85*	=	28,32 %
	CORRENTI + INVESTIMENTI + RIMB.PRESTITI	3.472.538,78		

INVESTIMENTI PRO CAPITE	INVESTIMENTI	983.522,85*	=	€ . 320
	POPOLAZIONE	3075		

\*COMPRESSE LE SOMME IMPUTATE A FPV 2018

## CAPACITA' DI GESTIONE

ABITANTI PER DIPENDENTE	POPOLAZIONE	3075	=	205
	N. DIPENDENTI * * compreso il Segretario Comunale	15		

RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE	CORRENTI - PERSONALE - INTERESSI	1.549.253,49	=	€ . 103.283
	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 <b>ex funzione</b> di bilancio	Importo in €.
Servizi generali	833.664,38
Polizia Locale	74.688,73
Istruzione pubblica	337.739,01
Cultura	17.813,38
Sport	45.662,69
Turismo	17.456,84
Viabilità e pubblica illuminazione	312.483,89
Gestione territorio ed ambiente	413.695,77
Servizi sociali – cimiteriali	210.035,69

### COMUNE DI SAN MAURIZIO D'OPAGLIO CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZI	PERSONALE CON ONERI RIFL.	ALTRE SPESE CORRENTI	TOTALE	ENTRATE DA TARIFFE E CONTRIBUZIONE	COPERT. %
Alberghi, esclusi dormitori					
Case di riposo					
Case di ricovero					
Alberghi diurni					
Bagni pubblici					
Asilo nido					
Convitti					
Campeggi					
Case vacanze					
Ostelli					
Colonie					
Soggiorni stagionali		<b>23.867,49</b>	<b>23.867,49</b>	<b>21.875,00</b>	<b>91,65</b>
Stabilimenti termali					
Corsi extrascolastici					
Giardini zoologici					
Giardini botanici					
Piscine					
Campi da tennis					
Campi pattinaggio					
Impianti sportivi		<b>45.662,69 (di cui 985,19 interessi passivi)</b>	<b>45.662,69 (di cui 985,19 interessi passivi)</b>	<b>2.388,00</b>	<b>5,23</b>

Struttura Polivalente		<b>17.456,84 (di cui 10.427,17 interessi passivi)</b>	<b>17.456,84 (di cui 10.427,17 interessi passivi)</b>	<b>2.789,00</b>	<b>15,98</b>
Mattatoi pubblici					
Mense					
Servizio pre-post scuola/centri estivi		<b>66.482,03</b>	<b>66.482,03</b>	<b>48.291,19</b>	<b>72,64</b>
Mense scolastiche		<b>101.104,84</b>	<b>101.104,84</b>	<b>96.480,96</b>	<b>95,43</b>
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		<b>29.617,03</b>	<b>29.617,03</b>	<b>24.028,27</b>	<b>81,13</b>
Illuminazione votiva				<b>3.858,32</b>	<b>100,00</b>
Palazzi di congressi					
<b>TOTALE</b>		<b>284.190,92</b>	<b>284.190,92</b>	<b>199.710,74</b>	<b>70,27</b>

Il rapporto di copertura costi - ricavi per l'esercizio finanziario **2017** è di **70,27 %** nel rispetto dei limiti previsti dalla legge

<b>RAPPORTO DI COPERTURA ANNI PRECEDENTI</b>				
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>61,70 %</b>	<b>68,12 %</b>	<b>69,39</b>	<b>64,69</b>	<b>70,27</b>

# **SERVIZIO DI RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO**

## **RIFIUTI SOLIDI URBANI – CONTO CONSUNTIVO 2017**

### **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 **2017**, 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 2017**, n. **3.075** abitanti e n. **1.291** nuclei famigliari residenti di cui:

*n. 367 nuclei (1 componente)*

*n. 359 nuclei (2 componenti)*

*n. 286 nuclei (3 componenti)*

*n. 198 nuclei (4 componenti)*

*n. 81 nuclei (5 o più componenti)*

## Tabella delle quantità di rifiuti raccolti nel periodo Gennaio 2017 – Dicembre 2017

Dati in Kg.

RIFIUTO	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	TOTALE	%
CARTONE	11.200	17.320	19.960	12.660	14.290	18.300	15.180	6.400	20.960	14.200	12.490	11.830	174.790	10,58%
PLASTICA	7.960	8.580	11.070	8.070	10.160	11.370	9.790	9.820	8.840	7.350	8.440	8.020	109.470	6,62%
LATTINE	1.110	1.150	1.890	1.120	1.120	1.440	1.900	1.300	1.260	950	860	1.000	15.100	0,91%
VETRO	14.420	9.040	9.000	10.210	10.550	12.670	12.680	22.440	11.810	11.580	8.690	8.690	141.780	8,58%
PNEUMATICI	20	-	500	50	240	160	150	-	170	540	380	100	2.310	0,14%
TONER	40	-	-	-	35	-	-	-	68	-	-	-	143	0,01%
CARTA	11.350	13.700	18.160	13.310	16.270	17.040	16.260	16.390	20.360	13.430	12.520	18.430	187.220	11,33%
UMIDO	21.190	18.300	24.050	17.950	18.350	27.580	25.460	31.170	22.200	22.890	26.300	21.240	276.680	16,74%
FRIGORIFERI	80	100	680	80	350	160	560	280	160	420	630	290	3.790	0,23%
MEDICINALI	20	-	40	-	15	20	30	-	4	-	40	-	169	0,01%
BATTERIE - PILE	155	30	665	50	465	90	340	-	40	180	122	340	2.477	0,15%
TELEVISORI	40	40	740	100	580	80	580	160	20	1.040	250	260	3.890	0,24%
LAVATRICI	240	110	880	120	1.050	180	840	340	480	760	750	420	6.170	0,37%
PC - RAEE	180	260	2.090	240	930	620	1.600	240	500	1.870	1.110	410	10.050	0,61%
LEGNO	1.060	1.170	10.900	1.080	3.260	2.190	4.360	550	1.160	4.380	4.300	2.600	37.010	2,24%
FERRO	760	790	7.220	720	3.100	1.250	3.420	350	960	4.360	1.820	660	25.410	1,54%
VERDE	8.320	7.290	20.320	13.680	39.000	27.000	29.080	38.440	24.060	25.000	15.750	9.470	257.410	15,58%
RSU	20.340	22.840	25.020	29.820	25.100	24.780	32.160	22.060	30.860	24.680	22.580	26.880	307.120	18,58%
INGOMBRANTI	1.370	3.160	13.330	2.660	8.180	6.940	10.000	6.100	3.380	8.460	8.720	9.960	82.260	4,98%
INERTE	-	-	2.000	-	1.740	-	2.320	-	-	1.600	1.360	-	9.020	0,55%
ALTRI RIFIUTI	-	-	-	-	400	-	-	-	-	-	-	-	400	0,02%
													1.652.669	100%

Con il modello gestionale ed organizzativo operativo nel corso dell'anno **2017** il Comune è stato in grado di raccogliere in modo differenziato una percentuale pari al **76,44 %** del totale dei rifiuti.

La restante parte dei rifiuti solidi urbani prodotti pari al **23,56 %** del totale **1.652.669 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%											76,05%

L'obiettivo principale per il Comune rimane quello di conservare ed incrementare gli attuali standard.

Con deliberazione di Consiglio Comunale **n. 7 del 13/01/2017** è stato approvato il Piano Finanziario con la contestuale determinazione delle tariffe da applicare.

Secondo le risultanze contabili per l'anno **2017** è stata raggiunta una copertura del **100 %** come meglio risulta evidenziato dal prospetto sintetico di seguito riportato:

<b>COSTI</b>	<b>ANNO 2017</b>
Spese per costi generali, comprese spese di personale, costi amministrativi e contenzioso.	9.859,36
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti (IVA inclusa)	351.608,64
Addizionale provinciale 5%	17.971,00
<b>Totale Costo servizio</b>	<b>379.439,00</b>

<b>RICAVI</b>	<b>ANNO 2017</b>
Ruolo Tassa Rifiuti (TARI)	379.439,00
<b>Totale Ricavi servizio</b>	<b>379.439,00</b>

## LA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Secondo le risultanze del conto di gestione la capacità del comune di ricorrere a mutui al **31 DICEMBRE 2017** è la seguente:

a)	Entrate accertate di parte corrente	€.	2.467.124,61
b)	Limite di impegno per interessi passivi sui mutui (10%)	€.	246.712,46
c)	Interessi passivi su mutui in ammortamento anno 2017	€.	115.995,17

Sulla base di queste risultanze ne consegue che l'ammontare degli interessi passivi a consuntivo 2017 è pari al **4,70 %** 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.Lgs. 267/2000, nonché in riferimento alle norme sulla performance di cui al D. Lgs. 150/2009, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio 2017 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 lì **27 marzo 2018**

IL SINDACO

Bertona Diego

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Suno Minazzi Dr. Marco

IL SEGRETARIO COMUNALE

Regis Milano dr. Michele