



COMUNE DI VALLE SALIMBENE

Provincia di Pavia

REFERTO DI CONTROLLO

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

(Art.198 del D.Lgs.n. 267 del 18/08/2000)

RELAZIONE DELL'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

INDICE

- INTRODUZIONE ALL'ANALISI DEI DATI

- CARATTERISTICHE GENERALI

POPOLAZIONE, TERRITORIO ED ORGANIZZAZIONE

- GESTIONE FINANZIARIA

EQUILIBRI DI BILANCIO

RIEPILOGO DELLA GESTIONE

- ANALISI DEI PROGRAMMI

- INCARICHI E CONSULENZE

- ASSUNZIONI

- VARIE

- CONCLUSIONI

INTRODUZIONE ALL'ANALISI DEI DATI

La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'amministrazione, definisce il grado di priorità delle scelte, individua l'entità delle risorse da utilizzare specificando la destinazione delle stesse al finanziamento delle spese correnti e in conto capitale.

L'approvazione del rendiconto diventa il momento più opportuno per verificare l'effettiva realizzazione di quanto programmato.

Nell'esercizio 2015, hanno trovato graduale applicazione i nuovi principi, disposti dal D.L.vo 118/2011, di riforma della contabilità, con l'introduzione, in particolare, del nuovo concetto di "esigibilità", del Fondo Pluriennale Vincolato sia in entrata che nella spesa e del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, nella spesa. In applicazione dei nuovi dettami contabili, dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2014, è stato deliberato il riaccertamento straordinario dei residui, mediante il quale è stata data concreta attuazione, in relazione alle poste attive e passive in essere alla data del 31/12/2014, alla nozione di "esigibilità" con conseguente rideterminazione e riparto del risultato contabile di amministrazione 2014, secondo quanto previsto dalla nuova "contabilità armonizzata".

Gli effetti delle nuove norme contabili hanno prodotto una consistente riduzione dei residui che spesso, nel passato, hanno alterato il risultato contabile finale. I residui attivi e passivi conservati sono quelli costituiti da obbligazioni giuridiche perfezionate ed esigibili nell'esercizio nel quale sono stati assunti.

Anche la nuova dottrina derivante dal D.L.vo 118/2011 prevede la predisposizione del referto sul controllo di gestione.

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, precisamente gli articoli 147, 196, 197, 198 e 198 bis del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267,

dispone in materia di controlli interni, modalità e referto del controllo di gestione, nonché, in merito all'obbligo di trasmissione delle risultanze agli organi di gestione, di governo e di controllo.

L'attivazione dei controlli interni, svolti con cadenza periodica e secondo le modalità stabilite da leggi, statuti e regolamenti, è finalizzata a:

- garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa (controllo di regolarità amministrativa contabile);
- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati (controllo di gestione);
- verificare la prestazione del personale con qualifica dirigenziale (valutazione della dirigenza);
- valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti (valutazione e controllo strategico).

La definitiva organizzazione per programmi e progetti in relazione agli obiettivi indicati nel programma amministrativo, sancita dall'impostazione della relazione previsionale e programmatica, documento fondamentale e riferimento indispensabile del controllo di gestione, legittima l'assegnazione delle risorse finanziarie ai responsabili dei servizi per il raggiungimento degli obiettivi, distinguendo tra i poteri di indirizzo politico e di controllo, attribuiti agli organi di governo, e le funzioni di gestione tecnica, assegnate agli organi burocratici.

Il percorso innovativo, teso a raggiungere gli obiettivi di politica economica con efficienza ed efficacia, è fondato sullo sviluppo della completa conoscenza dei fatti di gestione e di organizzazione interni, scaturenti dall'analisi approfondita delle scelte programmatiche e finanziarie che l'Ente ha attuato quale azienda erogatrice di servizi a diretto beneficio della collettività.

I dati e le informazioni sono desunti dalla relazione illustrativa della Giunta comunale allegata al rendiconto 2015, prescritta dall'articolo 151, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, dallo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2015, sottoposto al vaglio ed all'approvazione del Consiglio Comunale e dalle relazioni dei responsabili dei servizi.

Si rammenta che il Comune di Valle Salimbene non è, attualmente, obbligato alla tenuta della contabilità economica, pertanto i dati trattati nel presente referto considerano i valori finanziari, dedotti dal conto del bilancio, con la conseguenza che gli indicatori finalizzati a misurare l'economicità della gestione faranno riferimento agli impegni di spesa e non ai costi desunti dal conto economico.

CARATTERISTICHE GENERALI

POPOLAZIONE, TERRITORIO ED ORGANIZZAZIONE

Le caratteristiche della popolazione e le dimensioni del territorio sono elementi basilari per valutare se l'organizzazione dell'Ente è strutturata per raggiungere gli obiettivi generali prefissati, nonché per definire l'incidenza dell'attività degli organi di governo e di gestione.

Riepilogo dei dati generali al 31/12/2015

| | |
|----------------------------------|------|
| Popolazione residente (abitanti) | 1510 |
| Nuclei familiari (n.) | 649 |
| Superficie totale (kmq) | 7,08 |
| Rete acquedotto (km) | 9 |
| Rete fognaria (km) | 9,48 |
| Rete gas (km) | 4,30 |
| Lunghezza strade (km) | 7,5 |

Attività degli organi di governo

| | | |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| Consiglio Comunale | Consiglieri in carica n.11+ Sindaco | Deliberazioni n.35 |
| Giunta Comunale | Assessori in carica n. 2 + Sindaco | Deliberazioni n.59 |

Attività degli organi di gestione

| | | |
|----------------------|-------------|-----------------------|
| Segretario comunale | Convenzione | Determinazioni n.0 |
| Responsabili servizi | Nominati 2 | Determinazioni n. 255 |

Personale in servizio al 31/12/2015

| Posizione giuridica ed economica | Dotazione organica | Dipendenti a tempo indeterminato | Dipendenti a tempo determinato | Totale |
|----------------------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------|
| B3 | 2 | 1 | 0 | 1 |
| B6 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| C1 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| D5 | 2 | 2 | 0 | 2 |
| Totali | 6 | 5 | 0 | 5 |

Collaborazioni in essere al 31/12/2015

| Posizione giuridica ed economica | Coordinate e continuative | Convenzione | Totale |
|----------------------------------|---------------------------|-------------|--------|
| | 0 | 1 | 1 |
| | | | |
| | | | |
| Totale | 0 | 1 | 1 |

GESTIONE FINANZIARIA

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015, corredato della relazione previsionale e programmatica e del bilancio pluriennale per il triennio 2015-2017, è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.19 del 07/07 /2015, esecutiva ai sensi di legge.

Nel corso dell'esercizio finanziario concluso sono state apportate al bilancio di previsione le variazioni con i seguenti atti deliberativi, esecutivi ai sensi di legge:

| Organo deliberante | Numero atto | Data |
|----------------------|-------------|------------|
| Giunta | | |
| Consiglio (ratifica) | | |
| Consiglio | 27 | 30/11/2015 |

Il rendiconto finanziario riporta un saldo finale positivo (avanzo) ed è composto dalla somma dei risultati conseguiti nella gestione della competenza e dei residui. In conformità all'articolo 186 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267, il risultato di amministrazione per l'esercizio finanziario 2015 si chiude con un avanzo di amministrazione di € 474.620,98 e senza debiti fuori bilancio. L'avanzo d'amministrazione accertato dal rendiconto è la conseguenza delle scelte operate fatte nell'esercizio finanziario trascorso, sia gestionali che di programmazione.

Quadro riassuntivo finanziario

| | Residui | Competenza | Totale |
|---|------------|------------|--------------|
| Fondo iniziale di cassa | | | 732.934,09 |
| Riscossioni | 146.743,23 | 859.910,63 | 999.653,86 |
| Pagamenti | 243.189,61 | 825.933,10 | 1.069.122,71 |
| Fondo finale di cassa | | | 663.465,24 |
| Residui attivi | 14.826,72 | 122.667,63 | 137.504,35 |
| Residui passivi | 815,21 | 105.431,06 | 106.246,27 |
| Fondo Pluriennale V. per spese correnti | | | 6.102,34 |
| Fondo Pluriennale V. per spese in conto cap. | | | 214.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | | | 474.620,98 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:

| | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo debiti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 | 4.729,10 |
| Fondo indennità fine mandato al 31/12/2015 | |
| Fondo ammortamento beni patrimoniali al 31/12/2015 | 3.235,81 |
| Totale parte accantonata | 7.964,91 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivati da leggi e da principi contabili | |
| Vincoli derivati da trasferimenti | |
| Vincoli derivati da contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti all'ente | |
| Altri vincoli | 4.852,34 |
| Totale parte vincolata | 4.852,34 |
| Parte destinata agli investimenti | 8.098,58 |
| Totale parte destinata agli investimenti | 8.098,58 |
| Totale parte disponibile | 453.705,15 |

EQUILIBRI DI BILANCIO

Il controllo degli equilibri finanziari ed economici di bilancio, seppure definito a livello normativo e regolamentare come attività da effettuare almeno una volta nel corso dell'esercizio finanziario, è stato costantemente monitorato durante la gestione ordinaria dell'esercizio finanziario 2015.

In particolare con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 30 luglio 2015 si è provveduto alla verifica degli equilibri finanziari del bilancio di previsione, a norma e per gli effetti dell'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267.

La verifica del rispetto degli equilibri di bilancio emerge dalla relazione illustrativa della Giunta comunale al rendiconto di gestione trascorso, laddove è analizzato il risultato dettagliato della gestione finanziaria di competenza.

In questa sede si richiamano i risultati di detta riprova, desumibili dall'analisi disaggregata delle entrate e delle spese di competenza, nonché dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria che evidenzia l'avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio finanziario e dal quadro riassuntivo della gestione di competenza del bilancio corrente.

Gestione competenza

Entrate: accertamenti di competenza

| | Accertamenti | Risultato |
|-------------------------------------|--------------|------------|
| Tit. 1 Tributarie | 710.585,09 | |
| Tit. 2 Trasferimenti correnti... | 61.043,07 | |
| Tit. 3 Extratributarie | 79.912,03 | |
| Totale entrate correnti | | 851.540,19 |
| Tit. 4 Trasferimento di capitali... | 12.735,88 | |
| Tit. 5 Accensione di prestiti | 0,00 | |
| Totale entrate in c/o capitale | | 12.735,88 |
| Tit. 6 servizi per conto di terzi | 111.312,19 | 111.312,19 |
| Totale entrate | | 975.588,26 |

Spese: impegni di competenza

| | Impegni | Risultato |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Tit. 1 Correnti | 778.244,46 | |
| Tit. 2 In c/capitale | 4.637,30 | |
| Tit. 3 Rimborso di prestiti | 37.170,21 | |
| Tit. 4 Servizi per conto di terzi | 111.312,19 | |
| Totale spese | | 931.364,16 |

Risultato finanziario di competenza

| | | |
|---|--|---------------|
| Avanzo (+) di gestione (totale entrate - totale spese) | | 44.224,10 (+) |
|---|--|---------------|

Riepilogo accertamenti ed impegni di competenza:

| Denominazione | Entrate (+) | Uscite(-) | Risultato |
|-------------------------------------|-------------|------------|------------|
| Bilancio Corrente | 850.541,19 | 815.414,67 | +36.125,52 |
| Bilancio Investimenti | 12.735,88 | 4.637,30 | +8.098,58 |
| Bilancio Servizi per conto di terzi | 111.312,19 | 111.312,19 | 0,00 |
| Avanzo (+) di gestione | | | +44.224,10 |

Analisi del bilancio corrente

Il risultato della gestione corrente di competenza è così determinato:

Parte I Entrata

| Titolo | Entrate | Previsioni definitive | Accertamenti | Maggiori Minori accertamenti |
|--------|--------------------------------|-----------------------|--------------|---------------------------------|
| I | Tributarie | 773.903,60 | 710.042,60 | -63.861,00 |
| II | Trasferimenti Stato-Regioni | 62.202,28 | 61.585,56 | -616,72 |
| III | Extratributarie | 119.606,40 | 76.855,06 | -39.694,37 |
| | Totale | 955.712,28 | 851.540,19 | -104.172,09 |

Totale minori accertamenti € 104.172,09(-)

Parte II Spesa

| Titolo | Spesa | Previsioni definitive | Impegni | Minori impegni |
|--------|--|--------------------------|------------|----------------|
| I | Corrente (al netto ammortamenti) | 926.230,44 | 778.244,46 | 147.985,98 |
| III | Rimborso di prestiti (al netto anticipazioni di tesoreria) | 37.170,21 | 37.170,21 | 0,00 |
| | Totale | 963.400,65 | 815.414,67 | 147.985,98 |

Totale minori impegni di spesa € 147.985,98 (+)

Il risultato della gestione corrente di competenza si chiude con un avanzo di € 43.813,89 così determinato:

Parte I Entrata

| | |
|---------------------|------------------|
| Minori accertamenti | € 104.172,09 (-) |
|---------------------|------------------|

Parte II Spesa

| | |
|----------------|------------------|
| Minori impegni | € 147.985,98 (+) |
|----------------|------------------|

| |
|-------------------------|
| Risultato totale |
|-------------------------|

| |
|------------------------|
| € 43.813,89 (+) |
|------------------------|

Il risultato della gestione corrente di competenza può essere così dimostrato:

| Entrate: Accertamenti competenza | Parziale | Totale |
|--|------------|---------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato | | 7.688,37 |
| Tit.1: Tributarie | 710.042,60 | |
| Tit.2: Trasferimenti dallo Stato Regioni ed Enti... | 61.585,56 | |
| Tit.3: Extratributarie | 79.912,03 | |
| Entrate correnti | | 851.540,19 |
| Avanzo applicato al bilancio corrente | 0,00 | |
| Introiti per permessi a costruire destinati a manutenzione ordinaria (+) | 0,00 | |
| Mutui passivi a copertura disavanzi | 0,00 | |
| Avanzo corrente destinato a spese di investimento | 0,00 | 0,00 |
| Risorse straordinarie | | |
| Totale entrate bilancio corrente | | 859.228,56 |
| Uscite: Impegni competenza | | |
| Tit.1: Correnti | 778.244,46 | 778.244,46 |
| Tit.3: Rimborso di prestiti (+) | 37.170,21 | |
| Anticipazioni di cassa (-) | 0,00 | |
| Uscite Tit.3 nette | | 37.170,21 |
| Uscite straordinarie | 0,00 | |
| Disavanzo applicato al bilancio | 0,00 | |
| Totale uscite bilancio corrente | | 815.414,67 |
| Risultato bilancio corrente di competenza | | |
| Totale entrate correnti | | 859.228,56 |
| Totale uscite correnti | | 815.414,67 |
| Avanzo(+) | | 43.813,89(+) |

Analisi del bilancio investimenti

Il risultato della gestione degli investimenti di competenza è così determinato:

Parte I Entrata

| Titolo | Entrate | Previsioni definitive | Accertamenti | Maggiori Minori accertamenti |
|--------|--|-----------------------|--------------|------------------------------|
| IV | Alienazione di beni patrimoniali | 247.000,00 | 12.735,88 | -234.264,12 |
| V | Accensione di prestiti | 55.000,00 | 0,00 | -55.000,00 |
| | Avanzo di amministrazione destinato alle spese in c/capitale | 217.000,00 | 0,00 | -217.000,00 |
| | Totale | 519.000,00 | 12.735,88 | -506.264,12 |

Totale minori accertamenti € 506.264,12(-)

Parte II Spesa

| Titolo | Spesa | Previsioni definitive | Impegni | Minori Impegni |
|--------|--|-----------------------|----------|----------------|
| II | Spese in c/capitale | 464.000,00 | 4.637,30 | 459.362,70 |
| III | Rimborso di prestiti (Al netto della quota capitale) | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| | Totale | 519.000,00 | 4.637,30 | 514.362,70 |

Totale minori impegni di spesa € 514.362,70(+)

Il risultato della gestione degli investimenti di competenza si chiude con un disavanzo di € 24.973,54 così determinato:

Parte I Entrata

Minori accertamenti €. 506.264,12 (-)

Parte II Spesa

Minori Impegni €. 514.362,70 (+)

| | |
|-------------------------|---------------------------|
| Risultato Totale | €. 8.098,58 (-) |
|-------------------------|---------------------------|

Il risultato della gestione degli investimenti di competenza può essere così dimostrato:

| Entrate : Accertamenti competenza | | Parziale | Totale |
|---|---|-----------|-----------------|
| Tit.4: Alienazione di beni, trasferimento di capitale, riscossione di crediti | + | 12.735,88 | |
| Introiti per permessi a costruire destinati a manutenzione ordinaria | - | 0,00 | |
| Risorse Titolo IV per spese d'investimento | | | 12.735,88 |
| Tit.5: Accensione di prestiti | + | 0,00 | |
| Anticipazioni di cassa | - | 0,00 | |
| Mutui a copertura disavanzi | - | 0,00 | |
| Risorse Tit. 5 | | | 0,00 |
| Totale entrate bilancio investimenti | | | 12.735,88 |
| Uscite: Impegni competenza | | | |
| Tit. 2: conto capitale | + | 4.637,30 | |
| Concessioni di crediti | - | 0,00 | |
| Totale uscite bilancio investimenti | | | 4.637,30 |
| Risultato bilancio investimenti competenza | | | |
| Totale entrate investimenti | + | | 4.637,30 |
| Totale uscite investimenti | - | | 4.637,30 |
| Risultato bilancio investimenti | | | |
| avanzo (+) | - | | 8.098,58 |

Gestione residui

Risultato della gestione dei residui attivi

| Titolo | Residui riportati dal conto anno precedente | Residui riscossi | Residui da riportare | Maggiori residui | Minori residui |
|------------------------------|--|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|
| I Tributarie | 168.844,84 | 137.250,85 | 13.173,32 | | 18.420,67 |
| II Trasferimenti... | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| III Extratributarie | 10.558,88 | 5.855,89 | 1.653,40 | | 3.049,59 |
| Totale Tit.I-II-III | | | | | |
| IV Alienazione di beni... | 1.120,00 | 1.120,00 | 0,00 | | |
| V Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| VI servizi c/terzi | 5.516,49 | 2.516,49 | 0,00 | | 3.000,00 |
| Totale titoli | 186.040,21 | 146.743,23 | 14.826,72 | | 24.470,26 |

Differenza complessiva maggiori Residui Attivi € 24.470,26(-)

Risultato della gestione dei residui passivi

| Titolo | Residui riportati dal conto anno precedente | Residui pagati | Residui da riportare | Minori residui |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------------|-------------------|
| I Correnti | 273.102,07 | 241.522,44 | 657,69 | 30.921,94 |
| II C/capitale | 1.434,69 | 1.434,69 | | |
| III Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV Servizi c/terzi | 390,00 | 232,48 | 157,52 | |
| Totale complessivo | 274.926,76 | 243.189,61 | 815,21 | 30.921,94 |

Differenza complessiva minori Residui Passivi € 30.921,94(+)

Risultato complessivo della gestione dei residui:

Maggiori residui attivi € 24.470,26 (-)

Minori residui passivi € 30.921,94 (+)

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| Risultato totale | € 6.451,68 (+) |
|-------------------------|-----------------------|

RIEPILOGO DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione complessiva è dato dal riepilogo delle singole gestioni di competenza e residui descritte e fornisce il risultato complessivo di amministrazione che deve coincidere con l'avanzo di amministrazione risultante dal quadro riassuntivo finanziario.

Nel dettaglio:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE

| | Entrata | Spesa | |
|--|--|--|----------------|
| | Minori accertamenti(-) Maggiori accertamenti(+) | Minori impegni (+) | Totale |
| Risultato corrente di competenza | 104.172,09(+) | 147.985,98 (+) | 43.813,89 (+) |
| Risultato investimenti di competenza | 506.264,12 (-) | 514.362,70 (+) | 8.098,58 (+) |
| | Minori residui attivi(-) Maggiori residui attivi(+) | Minori residui passivi | |
| Risultato complessivo della gestione a residui | 24.470,26 (-) | 30.921,94 (+) | 6.451,68 (+) |
| | Avanzo esercizio precedente | Avanzo esercizio precedente applicato alla gestione corrente | |
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente | 644.047,54 (+) | 0,00 | 644.047,54 (+) |
| Fondo Pluriennale Vincolato | | | 227.790,71(-) |
| Avanzo di amministrazione | | | 474.620,98 (+) |

ANALISI DEI PROGRAMMI

La relazione previsionale e programmatica rappresenta lo strumento di programmazione dell'Ente con il quale gli obiettivi di governo diventano obiettivi di bilancio e, quindi, sono perseguiti nell'immediato futuro.

I programmi di spesa rappresentano i punti di riferimento attraverso i quali misurare l'efficacia dell'azione svolta dall'Ente a fine esercizio finanziario. In effetti, il programma è l'insieme di risorse stanziare per fronteggiare spese di funzionamento, di investimento e di rimborso di prestiti al fine di raggiungere in modo efficace gli obiettivi amministrativi.

A tale proposito è sicuramente interessante descrivere:

- lo stato di realizzazione dei programmi, che si evince dalla percentuale di scostamento tra la previsione di bilancio e l'impegno effettivo di spesa;
- il grado di ultimazione dei programmi, che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa e il pagamento della relativa obbligazione.

Stato di realizzazione dei programmi

Lo stato di realizzazione dei programmi, inteso come percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa, è direttamente influenzato dai risultati conseguiti nelle tre componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente, la spesa in conto capitale ed il rimborso di prestiti. Qualsiasi valutazione sul grado di realizzo di ogni programma non può prescindere dall'importanza di questi elementi.

A tale proposito, occorre precisare che la realizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esterni, come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione e dallo Stato, pertanto, un basso grado di realizzazione degli stessi investimenti può dipendere dalla mancata concessione dei suddetti contributi.

La realizzazione delle spese correnti, invece, dipende dalla capacità dell'Ente di individuare gli obiettivi di gestione e di attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Quindi, la percentuale di realizzazione della spesa corrente è un elemento sicuramente rappresentativo del grado di efficacia dell'azione avviata. Ovviamente, un' oculata gestione della spesa pubblica deve considerare la possibilità di contenere costantemente la dinamica delle spese correnti per produrre un risparmio di risorse attraverso un economico impiego delle stesse.

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nell'esercizio finanziario 2015 e fornisce un'immediata immagine del volume di risorse impiegate per finanziare i progetti di spesa.

Di seguito sono riportate le tabelle riepilogative dello stato di attuazione dei programmi di cui la prima complessiva e le successive suddivise per le spese correnti e le spese in conto capitale.

Sintesi dello stato di realizzazione dei programmi

Riepilogo totale

| Denominazione programmi | Stanziamenti finali | Impegni | % impegnato |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| 1.Ammministrazione generale | 484.022,33 | 338.322,45 | 69,90% |
| 2.Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.Polizia locale | 37.415,84 | 33.785,35 | 90,30% |
| 4.Istruzione pubblica | 154.180,15 | 133.433,49 | 86,54% |
| 5.Cultura e beni culturali | 8.600,00 | 3.970,00 | 46,16% |
| 6.Sport e ricreazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7.Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 8.Viabilità e trasporti | 128.750,00 | 51.499,93 | 40,00% |
| 9.Territorio e ambiente | 324.250,00 | 148.723,67 | 45,87% |
| 10.Settore sociale | 253.012,12 | 73.146,87 | 28,91% |
| 11.Sviluppo economico | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12.Servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totale dei programmi | 1.390.230,44 | 782.881,76 | 56,31% |

Spesa corrente

| Denominazione programmi | Stanziamenti finali | Impegni | % impegnato |
|----------------------------|---------------------|------------|-------------|
| 1.Amministrazione generale | 429.022,33 | 338.322,45 | 77,67% |
| 2.Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.Polizia locale | 37.415,84 | 33.785,35 | 90,30% |
| 4.Istruzione pubblica | 154.180,15 | 133.433,49 | 86,54% |
| 5.Cultura e beni culturali | 8.600,00 | 3.970,00 | 46,16% |
| 6.Sport e ricreazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7.Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 8.Viabilità e trasporti | 63.750,00 | 51.499,93 | 80,78% |
| 9.Territorio e ambiente | 157.250,00 | 148.234,37 | 94,27% |
| 10.Settore sociale | 76.012,12 | 68.998,87 | 90,77% |
| 11.Sviluppo economico | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12.Servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totale dei programmi | 926.230,44 | 778.244,46 | 85,26% |

Spesa conto capitale

| Denominazione programmi | Stanziamenti finali | Impegni | % impegnato |
|----------------------------|---------------------|----------|-------------|
| 1.Amministrazione generale | 55.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.Polizia locale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4.Istruzione pubblica | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5.Cultura e beni culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 6.Sport e ricreazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7.Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 8.Viabilità e trasporti | 65.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 9.Territorio e ambiente | 167.000,00 | 489,30 | 0,29% |
| 10.Settore sociale | 177.000,00 | 4.148,00 | 2,34% |
| 11.Sviluppo economico | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12.Servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totale dei programmi | 464.000,00 | 4.637,30 | 1,00% |

Grado di ultimazione dei programmi

Sintesi del grado di ultimazione dei programmi

Riepilogo totale

| Denominazione programmi | Impegni | Pagamenti | % pagato |
|-----------------------------|------------|------------|----------|
| 1.Ammministrazione generale | 338.322,45 | 303.450,16 | 89,69% |
| 2.Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.Polizia locale | 33.785,35 | 31.998,10 | 94,71% |
| 4.Istruzione pubblica | 133.433,49 | 120.355,85 | 90,20% |
| 5.Cultura e beni culturali | 3.970,00 | 3.970,00 | 100,00% |
| 6.Sport e ricreazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7.Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 8.Viabilità e trasporti | 51.499,93 | 36.464,69 | 70,81% |
| 9.Territorio e ambiente | 148.723,67 | 116.217,86 | 78,14% |
| 10.Settore sociale | 73.146,87 | 65.497,83 | 89,54% |
| 11.Sviluppo economico | 0,00 | | 0,00% |
| 12.Servizi produttivi | 0,00 | | 0,00% |
| Totale dei programmi | 782.881,76 | 677.954,49 | 86,60% |

Spesa corrente

| Denominazione programmi | Impegni | Pagamenti | % pagato |
|----------------------------|------------|------------|----------|
| 1.Amministrazione generale | 338.322,45 | 303.450,16 | 89,69% |
| 2.Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.Polizia locale | 33.785,35 | 31.998,10 | 94,71% |
| 4.Istruzione pubblica | 133.433,49 | 120.355,85 | 90,20% |
| 5.Cultura e beni culturali | 3.970,00 | 3.970,00 | 100,00% |
| 6.Sport e ricreazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7.Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 8.Viabilità e trasporti | 51.499,93 | 36.464,69 | 70,81% |
| 9.Territorio e ambiente | 148.234,37 | 116.217,86 | 78,14% |
| 10.Settore sociale | 68.998,87 | 61.349,83 | 88,91% |
| 11.Sviluppo economico | 0,00 | | 0,00% |
| 12.Servizi produttivi | 0,00 | | 0,00% |
| Totale dei programmi | 778.244,46 | 673.806,49 | 86,58% |

Spesa conto capitale

| Denominazione programmi | Impegni | Pagamenti | % pagato |
|----------------------------|------------|-----------|----------|
| 1.Amministrazione generale | 55.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2.Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3.Polizia locale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4.Istruzione pubblica | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5.Cultura e beni culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 6.Sport e ricreazione | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7.Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 8.Viabilità e trasporti | 65.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 9.Territorio e ambiente | 167.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 10.Settore sociale | 177.000,00 | 4.148,00 | 2,34% |
| 11.Sviluppo economico | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12.Servizi produttivi | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Totale dei programmi | 464.000,00 | 4.148,00 | 0,89% |

Analisi dei singoli programmi

Per quanto concerne lo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione dei singoli programmi non emergono significativi scostamenti rispetto alle previsioni nella gestione corrente. Disimpegnata l'azione nel settore degli investimenti.

GRADO DI AUTONOMIA

| | |
|--|---|
| 1) grado di autonomia finanziaria | $\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Extra tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \quad 92,77\%$ |
| 2) grado di autonomia tributaria | $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate correnti}} \quad 60,89\%$ |
| 3) grado di dipendenza erariale | $\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Entrate correnti}} \quad 29,65\%$ |
| 4) incidenza entrate tributarie su entrate proprie | $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Extra tributarie}} \quad 86,65\%$ |
| 5) incidenza entrate extra tributarie su entrate proprie | $\frac{\text{Entrate Extra tributarie}}{\text{Entrate tributarie} + \text{Extra tributarie}} \quad 13,35\%$ |

PRESSIONE FISCALE LOCALE E TRASFERIMENTI ERARIALI PRO-CAPITE

| | |
|--------------------------------------|--|
| 1) pressione entrate pro-capite | $\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{Extra tributarie}}{\text{Abitanti}} \quad \text{€ } 396,34$ |
| 2) pressione tributaria pro-capite | $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{Abitanti}} \quad \text{€ } 343,42$ |
| 3) trasferimenti erariali pro-capite | $\frac{\text{Trasferimenti correnti Stato}}{\text{Abitanti}} \quad \text{€ } 167,23$ |

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

| | |
|---------------------------------|---|
| 1) rigidità strutturale | $\frac{\text{Spesa personale} + \text{Rimborso mutui(Q.C.+Q.I.)}}{\text{Entrate correnti}} \quad 30,64\%$ |
| 2) rigidità per costo personale | $\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Entrate correnti}} \quad 24,51\%$ |
| 3) rigidità per indebitamento | $\frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Entrate correnti}} \quad 61,28\%$ |

GRADO DI RIGIDITA' PRO-CAPITE

| | |
|------------------------------------|---|
| 1) rigidità strutturale pro-capite | $\frac{\text{Spesa personale} + \text{rimborso mutui}}{\text{Abitanti}} \quad \text{€ } 172,81$ |
| 2) costo del personale pro-capite | $\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Abitanti}} \quad \text{€ } 138,26$ |
| 3) indebitamento pro-capite | $\frac{\text{Rimborso mutui}}{\text{Abitanti}} \quad \text{€ } 34,56$ |

COSTO DEL PERSONALE

| | |
|---|--|
| 1) incidenza costo del personale sulla spesa corrente | $\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Spese correnti}} \quad 26,82\%$ |
| 2) costo medio del personale | $\frac{\text{Spesa personale}}{\text{Dipendenti}} \quad \text{€ } 41.754,80$ |

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

| | | |
|---------------------------------|---|-------|
| 1) propensione all'investimento | $\frac{\text{Investimenti}}{\text{Spese correnti} + \text{investimenti}}$ | 0,59% |
|---------------------------------|---|-------|

| | | |
|----------------------------|---|--------|
| 2) investimento pro-capite | $\frac{\text{Investimenti}}{\text{Abitanti}}$ | € 3,07 |
|----------------------------|---|--------|

INCARICHI E CONSULENZE

I commi 55 e 56 dell'art. 3 della legge n.244/2007, il comma 6 dell'art. 7 del D.L.vo n.165/2001, le leggi di conversione n.133/2008 e n. 122/2010, e successive modifiche ed integrazioni, hanno posto limitazioni agli incarichi ed alle consulenze. Le disposizioni statuiscono che l'affidamento di incarichi e consulenza a soggetti estranei all'Amministrazione sono possibili solo con riferimento alle attività istituzionali e a favore di esperti specializzati, qualora non esistano strutture organizzative o professionalità interne in grado di assicurare i medesimi servizi. Dagli atti e dai contratti posti in essere dalla data di entrata in vigore della suddetta normativa non emerge alcuna violazione delle disposizioni ivi contenute.

RISPETTO VINCOLI ASSUNZIONI

L'art. 1, commi 557-562 della Legge n.296/2006 e le disposizioni contenute nella leggi di conversione n. 133/2008 e n. 122 del 30 luglio 2010, e successive modifiche ed integrazioni, stabiliscono criteri e limiti alla gestione ed alle assunzioni del personale.

Dagli atti e dai contratti posti in essere dalla data di entrata in vigore della suddetta normativa non emerge alcuna violazione delle disposizioni ivi contenute.

VARIE

Il Conto del Patrimonio dimostra una situazione di sostanziale stabilità, anche per effetto dell'assenza di significativi investimenti.

I valori dello stesso patrimonio (immobilizzazioni) sono strettamente legati a quelli indicati nell'inventario.

I parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale sono rispettati.

I servizi a domanda individuale (mensa scolastica e trasporto scolastico) hanno una copertura del 29,37%.Il comune non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario non ha nessun obbligo di copertura minima dei costi.

I rapporti con Società partecipate evidenziano concordanza tra crediti e debiti reciproci.

Il Patto di stabilità interno è stato rispettato: saldo obiettivo € 71.000,00 – saldo finanziario di competenza mista € 76.000,00.

CONCLUSIONI

Il completamento del procedimento di valutazione comporta la sintesi dei dati con eventuali proposte ed interventi finalizzati ad ottenere atti concreti ed azioni sostenibili. Le informazioni elaborate con la presente relazione acclarano che entro il termine dell'esercizio finanziario refertato gli obiettivi programmati sono stati in gran parte realizzati, mentre si evidenzia che l'impiego di risorse non ha superato i valori previsti e che le attività programmate sono state attuate con soddisfazione degli utenti.

In conclusione, atteso che non emergono fatti e atti che possono ledere l'andamento della gestione, si esprime parere positivo sulla gestione dell'esercizio finanziario esaminato fornendo la conclusione del controllo agli amministratori, ai responsabili dei servizi ed alla Corte dei conti.

Valle Salimbene lì, 28/07/2016

L'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE

DOTT. Umberto FAZIA MERCADANTE

DOTT. Alfredo GARAVAGLIA

