

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

REFERTO DEL
CONTROLLO DI GESTIONE

ANNO 2019

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

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

1. DATI GENERALI INDICATIVI DELL'ENTE

PREMESSA

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

Il Comune di Martiniana Po fa parte dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso, istituita a seguito di un processo di riordino degli enti territoriali, che ha visto il passaggio dalle Comunità Montane, che in Piemonte sono state poste in liquidazione al fine della chiusura, alle Unioni Montane di Comuni, nuovi soggetti preposti allo svolgimento in forma associata delle funzioni comunali e di quelle montane assegnate dalla Regione Piemonte. Si tenga conto infatti che la Regione ha adottato, la L.R. 28 settembre 2012, n. 11 recante "Disposizioni organiche in materia di enti locali", che nel prevedere il superamento delle Comunità Montane, ha normato le Unioni di Comuni, la cui disciplina, con specifico riferimento al contesto montano, è stata successivamente integrata con la LR 14 marzo 2014, n. 3 recante la "Legge sulla montagna". Con atto 11 marzo 2014 Rep. 663 ricevuto dal Segretario Comunale del Comune di Brondello, veniva costituita tra i Comuni di Brondello, Castellar, Crissolo, Gambasca, Oncino, Ostana, Paesana, Pagno e Sanfront l'Unione Montana dei Comuni del Monviso, regolata dallo Statuto pubblicato sul BUR Piemonte n. 2 in data 9 gennaio 2014. Con DGR 18 novembre 2014, n. 1-568, nell'adottare il primo stralcio della Carta delle forme associative del Piemonte, veniva sancita, tra le altre, l'istituzione dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso che, conseguentemente, operava concretamente. Dal 01.01.2016 sono entrati nell'Unione Montana i comuni di Revello e Martiniana Po. Dal 01.01.2019 il comune di Castellar si è fuso comune di Saluzzo. Dal 01.01.2020 il comune di Revello non fa più parte dell'Unione montana.

1.1 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Dal 1.7.2015 è operativa l'Unione Montana dei Comuni del Monviso che, nella persona del suo Presidente, ha nominato i responsabili per i vari servizi con decreti in data 01.07.2015 e s.m.i.. I dipendenti dei comuni facenti parte dell'Unione sono divenuti a tale data, dipendenti dell'Unione Montana. I Responsabili sono tali sia per l'Unione Montana, che per i Comuni, ciascuno per il proprio servizio. Alla data del 31.12.2019 i responsabili sono i seguenti:

n.	SERVIZIO	RESPONSABILE NOMINATO	DECRETO di NOMINA del PRESIDENTE
----	----------	-----------------------	-------------------------------------

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

1	SERVIZIO SPORT, TURISMO, ISTRUZIONE, CULTURA, SOCIALE	ALLISIO SILVANA	n. 77 del 01.10.2019
2	SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE E COMMERCIO,	BOCCON FERDINANDO	n. 78 del 01.10.2019
3	SERVIZIO PATRIMONIO E SERVIZIO AMBIENTE	BOGGETTI PAOLO	n. 79 del 01.10.2019
4	SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE	BONETTO LAURA	n. 80 del 01.10.2019
5	SERVIZIO BONIFICA E SVILUPPO MONTANO E TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	BOVERO MARCO	n. 82 del 01.10.2019
6	SERVIZI LAVORI PUBBLICI DELL'UNIONE	CAPORGNO ANDREA	n. 84 del 01.10.2019
7	SERVIZIO TRIBUTI E SERVIZIO ELETTORALE E STATISTICA	DOSSETTO BRUNA	n. 85 del 01.10.2019
8	SERVIZIO ANAGRAFE E STATO CIVILE	FERRATO MARIA LUISA	n. 86 del 01.10.2019
9	SERVIZIO MANUTENZIONI	FERRERO ANTONELLO	n. 87 del 01.10.2019
10	SERVIZIO ECONOMATO	MATTIO CLAUDIO	n. 88 del 01.10.2019
11	SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE E CATASTO	CRAVERO DENIS	n. 90 del 01.10.2019
12	SERVIZIO PERSONALE	PITTAVINO MARCO	n. 89 del 01.10.2019
13	SERVIZIO BILANCIO	BOSIO VALERIA	n. 81 del 01.10.2019
14	SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA ED URBANISTICA E SUAP	BRONDINO FULVIO	n.83 del 01.10.2019

**2. SISTEMA DI PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE
E CONTROLLO**

Le Aree e i Servizi, rivolti a soddisfare i bisogni espressi dall'utenza o strumentali e di supporto all'organizzazione interna, sono il punto di riferimento per: la programmazione delle attività; la gestione delle attività, diretta o mediante delega gestionale ad unità organizzative subordinate; la responsabilità gestionale sul conseguimento degli obiettivi loro assegnati; il controllo di gestione sul grado di conseguimento degli obiettivi.

Per il 2019 i documenti programmatici sono il Documento Unico di Programmazione -D.U.P.-e il Piano esecutivo di gestione (PEG).

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa dell'ente e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative e costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione: a. supporto per la redazione degli altri documenti di programmazione e budgeting; b. orientamento e vincolo per le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta; c. presupposto del controllo strategico; d. base di riferimento per gli strumenti di controllo sullo stato di attuazione dei programmi e sul rendiconto di gestione.

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

La pianificazione contenuta nel DUP viene declinata in obiettivi esecutivi (gestionali) all'interno del PEG. A ciascun centro di responsabilità sono assegnati obiettivi diversi che concorrono alla realizzazione di obiettivi di livello superiore (esecutivi e strategici). Più centri di responsabilità possono concorrere alla realizzazione del medesimo obiettivo (obiettivi trasversali). Il primo livello di responsabilità gestionale (centri di responsabilità assegnatari di obiettivi e risorse, con il PEG approvato dalla Giunta) coincide con i Servizi.

2.1 Documenti Programmatici

Qui di seguito vengono riportati gli estremi degli atti, adottati dal Comune di Martiniana Po che hanno segnato le tappe fondamentali della programmazione e del controllo nell'anno 2019:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 28/03/2019, esecutiva, è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. 2019-2021
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 28/03/2019, esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019-2021;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 29/07/2019, esecutiva, è stata approvata il DUP 2020/2022 e la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 29/07/2019, esecutiva, è stato effettuato l'assestamento generale di bilancio e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 21/11/2019, esecutiva, è stato effettuato una variazione al bilancio di Previsione 2019-2021
- con deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 14/05/2020, esecutiva, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2019;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 04/06/2020, esecutiva, è stato approvato il Conto Consuntivo 2019;
- sono state apportate le seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2019:

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	18	26.04.2019	Variazione a seguito riaccertamento residui passivi ed attivi da rendiconto 2018
GC	27	20.06.2019	Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2019-2021
CC	24	24.11.2019	Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

P.E.G./OBIETTIVI

**2.2 SCHEDE RIEPILOGATIVE CONTROLLO GESTIONALE PER
ENTE-PROGRAMMI-OBIETTIVI 2019**

CONTROLLO OBIETTIVI-RISULTATI CONSEGUITI

Il PEG – Piano Esecutivo di Gestione- del Comune di Martiniana Po per l'anno 2019 è stato approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 30.05.2019 e s.m.i., con il quale si attribuivano le risorse e gli obiettivi ai Responsabili individuati.

Lo stato di attuazione degli obiettivi è documentato in dettaglio nelle schede di seguito riportate per il grado di realizzo degli obiettivi strategico-operativi definiti nel DUP e per gli obiettivi individuati dal PEG, per il controllo più analitico di gestione, attraverso l'analisi dei dati per Centri di responsabilità individuati nei Servizi.

CAPITOLO / DESCRIZIONE	PREVISIO NI	VARIAZI ONI	PREVISIO NI	IMPEGNA TO	MANDATI	% IMP/S TANZI ATO	% PAGAT O/IMP
	INIZIALI		ESECUTIV E				
01.01.1 - 20 / 20 / 1							
ACQUISTO DI BENI PER ELEZIONI E REFERENDUM	500,00		500,00	297,68	297,68	59,54	100,00
01.01.1 - 20 / 30 / 1							
PRESTAZIONI PER ELEZIONI E REFERENDUM	2.000,00		2.000,00	762,00	762,00	38,10	100,00
01.01.1 - 20 / 50 / 1							
SPESE DI RAPPRESENTANZA	100,00		100,00			0,00	0,00
01.01.1 - 30 / 50 / 2							
SPESE DI RAPPRESENTANZA	200,00		200,00			0,00	0,00
01.01.1 - 30 / 51 / 99							
INDENNITA' DI CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	500,00		500,00	122,72		24,54	0,00
01.01.1 - 70 / 66 / 99							
IRAP SU INDENNITA' DI CARICA ORGANI ISTITUZIONALI	43,00		43,00			0,00	0,00
01.02.1 - 120 / 210 / 99							
ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI OBBLIGATORI	238,00		238,00			0,00	0,00
01.02.1 - 120 / 260 / 99							
INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERSONALE	1.500,00		1.500,00	836,64	446,88	55,78	53,41
01.02.1 - 120 / 320 / 99							
QUOTA DI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE	1.000,00		1.000,00			0,00	0,00
01.02.1 - 130 / 370 / 1							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI	6.000,00		6.000,00	3.972,95	2.885,35	66,22	72,62
01.02.1 - 130 / 370 / 31							
SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI E COMBUSTIBILI PER UFFICI	4.000,00		4.000,00	3.778,12	2.920,42	94,45	77,30
01.02.1 - 130 / 495 / 1							
SPESE PER LA GESTIONE DEGLI AUTOMEZZI DEL COMUNE	500,00		500,00	487,71	367,70	97,54	75,39
01.02.1 - 140 / 370 / 2							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - PRESTAZIONE PROFESSIONALE	5.000,00		5.000,00	2.333,08	2.223,28	46,66	95,29
01.02.1 - 140 / 370 / 4							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - TELEFONIA	3.200,00	-99,00	3.101,00	2.489,73	2.150,76	80,29	86,39
01.02.1 - 140 / 370 / 5							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - MANTENIMENTO	20.500,00		20.500,00	19.182,39	19.182,39	93,57	100,00

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

01.02.1 - 140 / 370 / 6							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - SPESE POSTALI	2.000,00		2.000,00	1.757,70	1.339,51	87,89	76,21
01.02.1 - 140 / 370 / 12							
SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER UFFICI COMUNALI	1.500,00		1.500,00	684,74	566,42	45,65	82,72
01.02.1 - 140 / 470 / 99							
SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO ELETTRONICO	5.000,00	-5.000,00				0,00	0,00
01.02.1 - 140 / 495 / 2							
SPESE PER LA GESTIONE DEGLI AUTOMEZZI DEL COMUNE	1.000,00		1.000,00	981,88	981,88	98,19	100,00
01.02.1 - 140 / 500 / 99							
SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	1.000,00		1.000,00			0,00	0,00
01.02.1 - 160 / 235 / 99							
TRASFERIMENTI SPESE PERSONALE AREA AMMINISTRATIVA ALL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO	40.000,00		40.000,00	40.000,00	40.000,00	100,00	100,00
01.02.1 - 160 / 300 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA - PRESTAZIONI SERVIZI DIVERSI (PULIZIA UFFICI, REVISORE CONTI, ASSICURAZIONI, INCARICHI VARI)	18.941,00		18.941,00	11.958,20		63,13	0,00
01.02.1 - 160 / 410 / 99							
SPESE PER LA COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE DI SALUZZO	200,00		200,00	9,72	9,72	4,86	100,00
01.02.1 - 160 / 496 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA PER SPESE GESTIONE MEZZI COMUNALI	6.500,00		6.500,00	3.488,77		53,67	0,00
01.02.1 - 160 / 580 / 99							
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI ANNUALI	500,00		500,00	268,00		53,60	0,00
01.02.1 - 160 / 600 / 99							
SPESE PER I LOCALI SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO DI SALUZZO	200,00		200,00	159,18		79,59	0,00
01.02.1 - 160 / 603 / 99							
SPESE PER SERVIZIO CONVENZIONATO SEGRETERIA COMUNALE E SERVIZI A SCAVALCO	13.000,00		13.000,00	7.980,83		61,39	0,00
01.02.1 - 180 / 606 / 99							
IRAP DIPENDENTI COMUNALI E AMMINISTRATORI	85,00		85,00	10,45		12,29	0,00
01.03.1 - 270 / 635 / 99							
TRASFERIMENTI SPESE PERSONALE AREA FINANZIARIA ALL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO	26.300,00		26.300,00	16.862,74	13.136,18	64,12	77,90
01.03.1 - 400 / 420 / 99							
IVA A DEBITO PER SERVIZI COMMERCIALI	500,00		500,00	418,68	418,68	83,74	100,00
01.04.1 - 360 / 690 / 99							
SPESE PER LA RISCOSSIONE DELLE ENTRATE E DELL'I.C.I.	3.000,00	9.000,00	12.000,00	11.900,00	5.088,62	99,17	42,76
01.04.1 - 360 / 691 / 99							
SPESE PER TENUTA CONTABILITA' FISCALE	3.200,00	-1.845,00	1.355,00	1.354,20	1.354,20	99,94	100,00
01.04.1 - 380 / 683 / 99							
SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI	2.000,00		2.000,00			0,00	0,00
01.04.1 - 380 / 684 / 99							
RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	6.000,00		6.000,00	5.071,56		84,53	0,00
01.05.1 - 20 / 350 / 99							
MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	5.000,00		5.000,00	3.701,35	1.259,85	74,03	34,04
01.05.1 - 470 / 700 / 99							
PRESTAZIONI DI SERVIZI PER LA MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO		2.510,00	2.510,00	2.033,41		81,01	0,00
01.05.1 - 470 / 705 / 99							
PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER LA GESTIONE E LA MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO		4.234,00	4.234,00	4.234,00		100,00	0,00
01.05.1 - 470 / 715 / 99							
SPESE DIVERSE PER I SERVIZI ANTINCENDIO	300,00	1.200,00	1.500,00			0,00	0,00
01.05.2 - 6.130 / 3.800 / 1							

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI		63.302,00	63.302,00	61.960,20	5.093,50	97,88	8,22
01.06.1 - 580 / 780 / 99							
PRESTAZIONI PROFESSIONALE PER STUDI, PROGETTAZIONI	300,00		300,00			0,00	0,00
01.06.1 - 600 / 733 / 99							
TRASFERIMENTI SPESE PERSONALE AREA TECNICA ALL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO	65.100,00	-12.000,00	53.100,00	53.100,00	48.900,07	100,00	92,09
01.07.1 - 710 / 710 / 1							
TRASFERIMENTO SPESE DI PERSONALE PER ELEZIONI E REFERENDUM ALL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO	9.000,00		9.000,00	1.060,68	744,27	11,79	70,17
01.07.1 - 710 / 710 / 99							
TRASFERIMENTO AL MINISTERO DEL CORRISPETTIVO PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE	1.500,00		1.500,00			0,00	0,00
01.11.1 - 820 / 820 / 99							
TRASFERIMENTI SPESE DI PERSONALE ALL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO	3.300,00		3.300,00	2.232,87	476,33	67,66	21,33
03.02.1 - 3.660 / 3.052 / 99							
SPESE PER LA CUSTODIA DI CANI RANDAGI	1.000,00		1.000,00	150,00		15,00	0,00
04.01.1 - 1.450 / 1.015 / 99							
SPESE PER IL SERVIZIO DELLA MENSA DELLA SCUOLA MATERNA	100,00		100,00			0,00	0,00
04.02.1 - 1.560 / 1.020 / 30							
SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI	1.000,00		1.000,00	549,00		54,90	0,00
04.02.1 - 1.560 / 1.025 / 99							
FORNITURA GRATUITA LIBRI AGLI ALUNNI DELLE SCUOLE ELEMENTARI	1.400,00		1.400,00	1.371,23	1.371,23	97,95	100,00
04.02.1 - 1.570 / 1.020 / 11							
SPESE ENERGIA ELETTRICA PER SCUOLE ELEMENTARI	1.800,00		1.800,00	1.686,52	1.346,97	93,70	79,87
04.02.2 - 7.130 / 7.130 / 1							
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCOLASTICO		1.875,00	1.875,00	1.610,06	1.061,06	85,87	65,90
04.06.1 - 1.480 / 1.500 / 99							
TRASFERIMENTO UNIONE COMUNI PER SERVIZIO MENSA SCUOLA MATERNA	6.000,00		6.000,00	6.000,00		100,00	0,00
04.06.1 - 1.920 / 1.030 / 99							
SPESE PER LA GESTIONE DEI TRASPORTI SCOLASTICI	8.000,00		8.000,00	8.000,00		100,00	0,00
04.06.1 - 1.920 / 1.035 / 99							
CONTRIBUTO ALLA SCUOLA PER INTERVENTI DIVERSI	1.000,00		1.000,00			0,00	0,00
04.07.1 - 1.590 / 1.024 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA SERVIZI SCOLASTICI (ASSISTENZA SCOLASTICA...)	25.200,00		25.200,00	25.200,00	10.007,34	100,00	39,71
06.01.1 - 2.330 / 1.050 / 30							
SPESE PER IL MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DEI CAMPI SPORTIVI	500,00	-500,00				0,00	0,00
06.01.1 - 2.340 / 1.050 / 11							
SPESE ENERGIA ELETTRICA PER IMPIANTI SPORTIVI	500,00	-500,00				0,00	0,00
07.01.1 - 2.670 / 1.085 / 99							
INIZIATIVE VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA	500,00		500,00	457,50	457,50	91,50	100,00
07.01.1 - 2.690 / 1.090 / 99							
CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONE VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA	7.000,00		7.000,00	5.200,00	4.500,00	74,29	86,54
08.01.2 - 8.530 / 4.100 / 99							
REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE	50.000,00	-14.100,00	35.900,00	10.842,50	9.133,50	30,20	84,24
09.02.1 - 3.680 / 1.100 / 99							
TRASFERIMENTO PER SERVIZIO CATTURA, CUSTODIA E RICOVERO CANI RANDAGI ALL'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO	1.228,00		1.228,00	1.227,32		99,94	0,00
09.03.1 - 3.570 / 3.030 / 99							

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

TRASFERIMENTO UNIONE MONTANA PER CANONE DI APPALTO PER IL SERVIZIO SMALTIMENTO E RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	53.032,00		53.032,00	46.271,23	22.163,12	87,25	47,90
09.04.1 - 3.440 / 3.000 / 2							
SPESE DI GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI COMUNALI	500,00		500,00	433,46		86,69	0,00
10.05.1 - 2.770 / 2.000 / 1							
MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI	8.500,00		8.500,00	8.479,34	7.152,21	99,76	84,35
10.05.1 - 2.780 / 2.000 / 2							
MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI	6.000,00	10.000,00	16.000,00	15.994,20		99,96	0,00
10.05.1 - 2.780 / 2.010 / 99							
RIMOZIONE DELLA NEVE DALL'ABITATO	12.000,00		12.000,00	12.000,00	7.215,01	100,00	60,13
10.05.1 - 2.800 / 2.015 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA SERVIZI VIABILITA' (SGOMBERO NEVE....)	2.000,00		2.000,00			0,00	0,00
10.05.1 - 2.890 / 2.040 / 99							
CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER LA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	26.000,00		26.000,00	23.216,63	20.205,42	89,29	87,03
10.05.1 - 2.890 / 2.042 / 99							
CONTRATTO DI MANUTENZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2.000,00		2.000,00	938,76	704,07	46,94	7,7
10.05.1 - 2.890 / 2.050 / 2							
SPESE DI GESTIONE E DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI	2.000,00		2.000,00	372,10	372,10	18,61	100,00
10.05.2 - 8.230 / 3.850 / 99							
MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI VIE E PIAZZE	40.000,00	24.000,00	64.000,00	64.000,00	38.478,25	100,00	60,12
10.05.2 - 8.330 / 8.330 / 1							
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE		4.823,00	4.823,00	4.823,00	4.823,00	100,00	100,00
12.01.1 - 4.120 / 3.094 / 99							
QUOTA PARTECIPAZIONE PROGETTI PER I GIOVANI	500,00		500,00	500,00	500,00	100,00	100,00
12.01.1 - 4.120 / 3.095 / 99							
CONCORSO NELLE SPESE DI MANTENIMENTO DEGLI INFANTI ABBANDONATI E NON RICONOSCIUTI	300,00		300,00	294,73	294,73	98,24	100,00
12.02.1 - 4.120 / 3.090 / 99							
TRASFERIMENTO UNIONE MONTANA PER QUOTA CONSORZIO "MONVISO SOLIDALE" PER SERVIZI SOCIO - ASSISTENZIALI	22.017,00		22.017,00	22.016,80	22.016,80	100,00	100,00
12.02.1 - 4.120 / 3.091 / 99							
TRASFERIMENTO PER SERVIZIO INFERMIERISTICO AL COMUNEDI REVELLO	1.401,00		1.401,00	1.297,80	1.297,80	92,63	100,00
12.02.1 - 4.120 / 3.092 / 99							
CONVENZIONE CON LA CROCE VERDE	1.500,00		1.500,00	742,80	476,40	49,52	64,14
12.06.1 - 4.120 / 3.093 / 99							
CONTRIBUTI SOSTEGNO LOCAZIONE	3.700,00		3.700,00			0,00	0,00
12.09.1 - 4.210 / 3.100 / 11							
SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERI - CONVENZIONE OBITORIO	1.800,00		1.800,00	1.650,31	985,31	91,68	59,70
14.04.1 - 5.640 / 3.180 / 2							
MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PESO PUBBLICO	800,00		800,00	536,80	536,80	67,10	100,00
20.01.1 - 880 / 890 / 99							
FONDO DI RISERVA	1.900,00		1.900,00			0,00	0,00
20.02.1 - 870 / 870 / 99							
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	937,00		937,00			0,00	0,00
50.01.1 - 500 / 717 / 1							
INTERESSI PASSIVI MUTUI CON BANCHE PRIVATE	2.901,00		2.901,00	2.811,73	2.578,73	96,92	91,71
50.01.1 - 500 / 717 / 99							
INTERESSI PER MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI	6.090,00		6.090,00	6.089,45	6.089,45	99,99	100,00
50.01.1 - 2.810 / 2.030 / 1							
INTERESSI PASSIVI MUTUI CON BANCHE PRIVATE	1.474,00		1.474,00	1.344,44	1.344,44	91,21	1,0

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

50.01.1 - 2.810 / 2.030 / 99							
INTERESSI PASSIVI PER MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI	9.388,00		9.388,00	9.388,00	9.388,00	100,00	100,00
50.01.1 - 4.240 / 3.110 / 99							
INTERESSI PASSIVI PER MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI	1.159,00		1.159,00	1.158,95	1.158,95	100,00	100,00
50.02.4 - 11.050 / 4.900 / 1							
QUOTE CAPITALE MUTUI CON ISTITUTI DIVERSI	25.886,00		25.886,00	25.885,77	25.885,77	100,00	100,00
50.02.4 - 11.050 / 4.900 / 99							
QUOTE DI CAPITALE PER AMMORTAMENTO DI MUTUI PER INVESTIMENTI	21.748,00		21.748,00	21.747,50	21.747,50	100,00	100,00
60.01.5 - 11.030 / 4.890 / 99							
RIMBORSO ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	173.342,00		173.342,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.530 / 5.000 / 99							
VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE	5.000,00		5.000,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.540 / 5.100 / 1							
VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI - LAVORATORI AUTONOMI	10.000,00		10.000,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.540 / 5.100 / 99							
VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI - LAVORATORI DIPENDENTI	5.000,00		5.000,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.560 / 5.150 / 99							
RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI	10.000,00		10.000,00			0,00	0,00
99.01.7 - 13.570 / 5.200 / 1							
VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA - SPLYT PAYEMENT	50.000,00		50.000,00	28.318,48	25.789,83	56,64	91,07
99.01.7 - 13.570 / 5.200 / 99							
SERVIZIO PER CONTO TERZI - ELEZIONI - REFERENDUM	40.000,00		40.000,00	1.088,00		2,72	0,00
99.01.7 - 13.590 / 5.350 / 99							
RIMBORSO SPESE CONTRATTUALI	10.000,00		10.000,00			0,00	0,00
TOTALI	924.810,00	86.900,00	1.011.710,00	629.186,59	399.686,98		

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

2.3 SITUAZIONE CONTABILE GENERALE DEL COMUNE

Situazione Spese e Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	% IMPEGNATO SU PREVISIONI	% PAGAMENTI SU IMPEGNATO
1	Spese correnti	490.834,00	267.674,57	408.911,08	83,31	65,46
2	Spese in conto capitale	169.900,00	58.589,31	143.235,76	84,31	40,90
4	Rimborso Prestiti	47.634,00	47.633,27	47.633,27	100,00	100,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere,	173.342,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	130.000,00	25.789,83	29.406,48	22,62	87,70
	TOTALE GENERALE SPESA	1.011.710,00	399.686,98	629.186,59		

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	ACCERTAMENTI	% ACCERTATO SU PREVISIONI	% INCASSI SU ACCERTATO
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	29.900,00				
1	Entrate correnti di natura tributaria	429.718,00	384.449,39	405.257,36	94,31	94,87
2	Trasferimenti correnti	33.150,00	22.887,35	27.860,66	84,04	82,15
3	Entrate extratributarie	75.600,00	21.152,18	39.080,20	51,69	54,13
4	Entrate in conto capitale	140.000,00	48.827,77	114.551,80	81,82	42,63
7	Anticipazione da tesoreria	173.342,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e p.g.	130000	29406,48	29406,48	22,62	100,00
	TOTALE GENERALE TOTALE TITOLI	981.810,00	506.723,17	616.156,50		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.011.710,00	506.723,17	616.156,50		

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

2.4 Riepilogo Spese per Titoli e Macroaggregati (Anno 2019)

Macroaggregati		Rendiconto 2018 (a)	Rendiconto 2019 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	141.859,26	836,64	-141.022,62
102	Imposte e tasse a carico ente	11.206,91	10,45	-11.196,46
103	Acquisto beni e servizi	124.781,55	127.909,51	3.127,96
104	Trasferimenti correnti	170.957,00	258.943,23	87.986,23
107	Interessi passivi	22.050,42	20.792,57	-1.257,85
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	912,00	418,68	-493,32
Totale Titolo 1		471.767,14	408.911,08	-62.856,06
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	108.308,35	143.235,76	34.927,41
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	17.398,04	0,00	-17.398,04
Totale Titolo 2		125.706,39	143.235,76	17.529,37
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	45.807,55	47.633,27	1.825,72
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		45.807,55	47.633,27	1.825,72
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	33.008,84	28.318,48	-4.690,36
702	Uscite per conto terzi	8.000,00	1.088,00	-6.912,00
Totale Titolo 7		41.008,84	29.406,48	-11.602,36
TOTALE GENERALE		684.289,92	629.186,59	-55.103,33

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

2.5 Riepilogo spese per missione

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2019) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI							
		DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET.
MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	322.009,00	150.605,69	265.492,18		114.886,49
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza	1.000,00	0,00	150,00	850,00	0,00
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio	46.375,00	13.786,60	44.416,81	1.958,19	30.630,21
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	07	Turismo	7.500,00	4.957,50	5.657,50	1.842,50	700,00
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.900,00	9.133,50	10.842,50	25.057,50	1.709,00
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	54.760,00	22.163,12	47.932,01	6.827,99	25.768,89
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	137.323,00	78.950,06	129.824,03	7.498,97	50.873,97
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	31.218,00	25.571,04	26.502,44	4.715,56	931,40
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività	800,00	536,80	536,80	263,20	0,00
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	2.837,00	0,00	0,00	2.837,00	0,00
MISSIONE	50	Debito pubblico	68.646,00	68.192,84	68.425,84	220,16	233,00
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	173.342,00	0,00	0,00	173.342,00	0,00
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	130.000,00	25.789,83	29.406,48	100.593,52	3.616,65
		TOTALE	1.011.710,00	399.686,98	629.186,59	382.523,41	229.499,61

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

2.6 Verifica Equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2019)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	472.198,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	408.911,08
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	47.633,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		15.653,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		15.653,87
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		15.653,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.307,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.346,12

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	29.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	114.551,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	143.235,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.216,04
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.216,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.216,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		16.869,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		16.869,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.307,75

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	3.562,16
---------------------------	----------

3. CONTROLLO AMMINISTRATIVO-CONTABILE

3.1 Spese per il personale

Il personale del Comune di Martiniana Po a partire dal 01/01/2016 fa parte dell'organico dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso. A partire da tale data, quindi, le spese del personale vengono sostenute dall'Unione. Le spese per il personale dipendente dell'Unione Montana sono registrate come Trasferimenti correnti all'Unione medesima.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 è di seguito evidenziata:

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	196.924,61	836,64
Spese macroaggregato 103	4.000,00	
Spese macroaggregato 102 irap	12.424,42	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: segretario comunale in convenzione		7.980,83
Altre spese: Trasferimenti all'Unione Montana		112.939,88
Totale spese di personale (A)	213.349,03	121.757,35
(-) Componenti escluse (B)	35.358,37	3.508,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	177.990,66	118.248,78

3.2 Analisi indebitamento e gestione del debito

Spese per interessi passivi

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

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€	520.024,72
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	52.002,47
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	20.792,57
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	31.209,90
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	20.792,57
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		4,00%

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾				
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	678.438,41	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2019	-	€	47.633,27	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019	+	€	-	
4) Altre variazioni	+	€	9.164,36	
TOTALE DEBITO	=	€	639.969,50	

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2017	2018	2019
Residuo debito (+)	768.273,74	724.245,96	678.438,41
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	44.027,78	45.807,55	47.633,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			9.164,36
Totale fine anno	724.245,96	678.438,41	639.969,50
Nr. Abitanti al 31/12	769	754	743
Debito medio per abitante	941,80	899,79	861,33

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

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2017	2018	2019
Oneri finanziari	23.514,45	22.050,42	20.792,57
Quota capitale	44.027,78	45.807,55	47.633,27
Totale fine anno	67.542,23	67.857,97	68.425,84

4. INDICATORI FINANZIARI ECONOMICI E DI EFFICACIA GENERALI

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2019
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"— FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	40,28
2	Entrate correnti		

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	88,85
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	87,69
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	48,62
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	47,99
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	78,92
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	77,92
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	40,98
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	40,46
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	29,78
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,98
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc	935,12

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

	varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	161,48
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	8,65
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	4,40
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	25,94
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	189,97
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	189,97
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]] (9)	0,00
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]] (9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]] (9)	0,00
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	81,36

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	98,15
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	81,02
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	100,00
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	51,75
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	80,28
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	64,35
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	34,60
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari			

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	6,93
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	14,49
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	899,79
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	68,96
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	31,04
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)	0,00

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)
UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MONVISO

		/ Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	6,23
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	7,19

Martiniana Po, 16.09.2020

Il Responsabile del Controllo di Gestione
dott.ssa Bonetto Laura

