

**REFERTO DEL
CONTROLLO DI GESTIONE**

ANNO 2018

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

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

1. DATI GENERALI INDICATIVI DELL'ENTE

PREMESSA

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

Il Comune di 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, Ostrana, Paesana, Pagno e Sanfront l'Unione Montana dei Comuni del Monviso, regolata dallo Statuto pubblicato sul BUR Piemonte n. 2 in data 9 gennaio 2014. Con DGR 18 novembre 2014, n. 1-568, nell'adottare il primo stralcio della Carta delle forme associative del Piemonte, veniva sancita, tra le altre, l'istituzione dell'Unione Montana dei Comuni del Monviso che, conseguentemente, operava concretamente. Dal 01.01.2016 sono entrati nell'Unione Montana i comuni di Revello e Martiniana Po.

1.1 STRUTTURA ORGANIZZATIVA

Dal 1.7.2015 è operativa l'Unione Montana dei Comuni del Monviso che, nella persona del suo Presidente, ha nominato i responsabili per i vari servizi con decreti in data 01.07.2015 e s.m.i.. I dipendenti dei comuni facenti parte dell'Unione sono divenuti a tale data, dipendenti dell'Unione Montana. I Responsabili sono tali sia per l'Unione Montana, che per i Comuni, ciascuno per il proprio servizio. Alla data del 31.12.2018 i responsabili sono i seguenti:

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

SERVIZI	RESPONSABILE
1) Direzione Generale, Segreteria, Turismo, Sport, Istruzione , Cultura, Sociale	Goldoni Paolo (vice-segretario, Direttore dell' Unione Montana), Polizia Municipale e commercio fino al 31.01.2018
2) Bilancio	Bosio Valeria
3) Controllo di Gestione	Bonetto Laura
4) Bonifica, Sviluppo Montano e Trasporto Pubblico Locale	Bovero Marco
6) Edilizia, Urbanistica, e Sportello unico attività produttive	Brondino Fulvio
7) Lavori Pubblici Comunali	Caporgno Andrea
8) Tributi	Dossetto Bruna
9) Elettorale	Dossetto Bruna
10) Anagrafe e Stato Civile	Ferrato Maria Luisa
11) Manutenzione e Ambiente	Ferrero Antonello
12) Personale	Pittavino Marco
13) Economato	Mattio Claudio
14) Protezione civile e catasto	Infossi Claudio
15) Patrimonio	Sanziel Paola
16) Turismo, Sport, Istruzione , Cultura, Sociale	Allisio Silvana
17) Polizia Municipale e Commercio	Boccon Ferdinando dal 01.02.2018

2. SISTEMA DI PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

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

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

Per il 2018 i documenti programmatici sono il Documento Unico di Programmazione –D.U.P.-e il Piano esecutivo di gestione (PEG).

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

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

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

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

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

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

2.1 Documenti Programmatori

Qui di seguito vengono riportati gli estremi degli atti, adottati dal Comune di Martiniana Po che hanno segnato le tappe fondamentali della programmazione e del controllo nell'anno 2018:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 22/03/2018, esecutiva, è stata approvata la nota di aggiornamento al D.U.P. 2018-2020;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 22/03/2018, esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018-2020;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 23/07/2018, esecutiva, è stata approvata il DUP 2019/2021 e la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 23/07/2018, esecutiva, è stato effettuato l'assestamento generale di bilancio e la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 15 del 04/04/2019, esecutiva, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anno 2018;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 26/04/2019, esecutiva, è stato approvato il Conto Consuntivo 2018;
- sono state apportate le seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2018:

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
CC	25	27.09.2018	Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione 2018-2020
CC	26	30.11.2018	Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2018-2020

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

P.E.G./OBIETTIVI

2.2 SCHEDE RIEPILOGATIVE CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE-PROGRAMMI-OBIETTIVI 2018

CONTROLLO OBIETTIVI-RISULTATI CONSEGUITI

Comune di Martiniana Po 2018							
CAPITOLO / DESCRIZIONE	PREVISIONI	VARIAZIONI	PREVISIONI	IMPEGNATO	MANDATI	%	%
	INIZIALI		ESECUTIVE			IMP/STANZ	PAGATO/IMP
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	2.000,00		2.000,00	552,24		27,61	0,00
01.11.1 - 20 / 60 / 99							
SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (SCRUTATORI)	2.000,00		2.000,00	912,00	912,00	45,60	100,00
01.11.1 - 20 / 70 / 99							
TRASFERIMENTO PER ALTRE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	9.000,00		9.000,00	1.777,08	1.777,08	19,75	100,00
01.02.1 - 120 / 200 / 99							
STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE		2.000,00	2.000,00	1.845,90	1.845,90	92,30	100,00
01.02.1 - 120 / 210 / 99							
ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI OBBLIGATORI		1.000,00	1.000,00	439,35	439,35	43,94	100,00
01.11.1 - 160 / 220 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA PER STIPENDI PERSONALE AMMINISTRATIVO	70.500,00	7.998,00	78.498,00	73.174,01	67.636,68	93,22	92,43
01.02.1 - 160 / 230 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA CONTRIBUTI PERSONALE AMMINISTRATIVO	15.000,00	700,00	15.700,00	15.700,00	15.700,00	100,00	100,00
01.02.1 - 120 / 260 / 99							
INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERSONALE	6.100,00		6.100,00	1.100,00	302,12	18,03	27,47
01.02.1 - 160 / 300 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA - PRESTAZIONI SERVIZI DIVERSI (PULIZIA UFFICI, REVISORE CONTI, ASSICURAZIONI, INCARICHI VARI)	21.000,00		21.000,00	21.000,00	15.172,64	100,00	72,25
01.02.1 - 120 / 320 / 99							
QUOTA DI DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO COMUNALE	700,00		700,00			0,00	0,00
01.02.1 - 130 / 370 / 1							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI	8.600,00		8.600,00	8.600,00	4.263,41	100,00	49,57
01.02.1 - 130 / 370 / 31							

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI E COMBUSTIBILI PER UFFICI	4.000,00		4.000,00	4.000,00	2.852,36	100,00	71,31
01.02.1 - 140 / 370 / 2							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - PRESTAZIONE PROFESSIONALE	5.000,00		5.000,00	3.217,80	1.464,00	64,36	45,50
01.02.1 - 140 / 370 / 4							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - TELEFONIA	3.200,00		3.200,00	3.200,00	2.353,14	100,00	73,54
01.02.1 - 140 / 370 / 5							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - RISCALDAMENTO	20.000,00		20.000,00	20.000,00	18.902,30	100,00	94,51
01.02.1 - 140 / 370 / 6							
SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI - SPESE POSTALI	2.000,00		2.000,00	1.679,83	907,59	83,99	54,03
01.02.1 - 140 / 370 / 12							
SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER UFFICI COMUNALI	3.000,00		3.000,00	3.000,00	2.983,98	100,00	99,47
01.02.1 - 160 / 410 / 99							
SPESE PER LA COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE DI SALUZZO	200,00		200,00	100,79	100,79	50,40	100,00
01.03.1 - 400 / 420 / 99							
IVA A DEBITO PER SERVIZI COMMERCIALI	500,00		500,00			0,00	0,00
01.02.1 - 140 / 470 / 99							
SPESE DI FUNZIONAMENTO DEL CENTRO ELETTRONICO	6.000,00		6.000,00	2.143,77	2.143,77	35,73	100,00
01.02.1 - 130 / 495 / 1							
SPESE PER LA GESTIONE DEGLI AUTOMEZZI DEL COMUNE	500,00		500,00			0,00	0,00
01.02.1 - 140 / 495 / 2							
SPESE PER LA GESTIONE DEGLI AUTOMEZZI DEL COMUNE	1.000,00		1.000,00	760,54	760,54	76,05	100,00
01.02.1 - 160 / 496 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA PER SPESE GESTIONE MEZZI COMUNALI	8.000,00		8.000,00	7.474,00	7.474,00	93,43	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 / 580 / 99							
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI ANNUALI	1.000,00		1.000,00	368,00	268,00	36,80	72,83
01.02.1 - 160 / 600 / 99							
SPESE PER I LOCALI SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO DI SALUZZO	200,00	160,00	360,00	158,98	158,98	44,16	100,00
01.02.1 - 160 / 603 / 99							
SPESE PER SERVIZIO CONVENZIONATO SEGRETERIA COMUNALE E SERVIZI A SCAVALCO	30.000,00		30.000,00	26.000,00	10.000,00	86,67	38,46
01.02.1 - 180 / 606 / 99							
IRAP DIPENDENTI COMUNALI E AMMINISTRATORI	1.000,00		1.000,00	206,91	156,91	20,69	75,83
01.02.1 - 160 / 607 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA PER IRAP PERSONALE COMUNALE E AMMINISTRATORI	11.000,00		11.000,00	11.000,00	11.000,00	100,00	100,00
01.03.1 - 250 / 650 / 2							
SERVIZIO SEGRETERIA E RAGIONERIA - RIMBORSO SPESE CONSULENTE ESTERNO	15.600,00	-5.998,00	9.602,00	9.602,00	9.602,00	100,00	100,00
01.04.1 - 380 / 683 / 99							
SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI	2.000,00		2.000,00	1.617,00	1.617,00	80,85	100,00
01.04.1 - 380 / 684 / 99							
RESTITUZIONE DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	6.000,00		6.000,00	6.000,00	5.980,00	100,00	99,67
01.04.1 - 360 / 690 / 99							

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

SPESE PER LA RISCOSSIONE DELLE ENTRATE E DELL'I.C.I.	12.000,00	-10.000,00	2.000,00	2.000,00	884,20	100,00	44,21
01.04.1 - 360 / 691 / 99							
SPESE PER TENUTA CONTABILITA' FISCALE	3.200,00		3.200,00	3.200,00	1.470,91	100,00	45,97
01.05.1 - 470 / 715 / 99							
SPESE DIVERSE PER I SERVIZI ANTINCENDIO	300,00		300,00			0,00	0,00
50.01.1 - 500 / 717 / 1							
INTERESSI PASSIVI MUTUI CON BANCHE PRIVATE	5.100,00		5.100,00	3.032,73	3.032,73	59,47	100,00
50.01.1 - 500 / 717 / 99							
INTERESSI PER MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI	7.300,00		7.300,00	6.341,39	6.341,39	86,87	100,00
01.06.1 - 600 / 732 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTATA STIPENDI PERSONALE UFFICIO TECNICO	23.500,00	7.100,00	30.600,00	30.600,00	30.600,00	100,00	100,00
01.06.1 - 600 / 734 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA PER CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALE UFFICIO TECNICO	19.000,00		19.000,00	19.000,00	19.000,00	100,00	100,00
01.06.1 - 580 / 780 / 99							
PRESTAZIONI PROFESSIONALE PER STUDI, PROGETTAZIONI	300,00		300,00			0,00	0,00
01.03.1 - 870 / 881 / 99							
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	10.500,00		10.500,00			0,00	0,00
20.01.1 - 880 / 890 / 99							
FONDO DI RISERVA	1.900,00		1.900,00			0,00	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	
04.02.1 - 1.560 / 1.020 / 30							
SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO DELLE SCUOLE ELEMENTARI	1.000,00		1.000,00	608,78	608,78	60,88	100,00
04.02.1 - 1.570 / 1.020 / 11							
SPESE ENERGIA ELETTRICA PER SCUOLE ELEMENTARI	3.000,00		3.000,00	2.997,19	2.997,19	99,91	100,00
04.07.1 - 1.590 / 1.024 / 99							
TRASFERIMENTI UNIONE MONTANA SERVIZI SCOLASTICI (ASSISTENZA SCOLASTICA...)	8.000,00	3.500,00	11.500,00	11.500,00	11.437,78	100,00	99,46
04.02.1 - 1.560 / 1.025 / 99							
FORNITURA GRATUITA LIBRI AGLI ALUNNI DELLE SCUOLE ELEMENTARI	1.400,00		1.400,00	1.112,63	1.022,64	79,47	91,91
04.06.1 - 1.920 / 1.030 / 99							
SPESE PER LA GESTIONE DEI TRASPORTI SCOLASTICI	10.000,00		10.000,00	9.000,00		90,00	0,00
04.06.1 - 1.920 / 1.035 / 99							
CONTRIBUTO ALLA SCUOLA PER INTERVENTI DIVERSI	500,00		500,00			0,00	0,00
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	2.500,00		2.500,00	2.500,00	1.816,85	100,00	72,67
06.01.1 - 2.360 / 1.060 / 99							
SPESE PER LA PROMOZIONE E DIFFUSIONE DELLO SPORT	400,00		400,00			0,00	0,00
07.01.1 - 2.670 / 1.085 / 99							
INIZIATIVE VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA	500,00		500,00			0,00	0,00
07.01.1 - 2.690 / 1.090 / 99							

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

CONTRIBUTI PER MANIFESTAZIONE VARIE DI PROMOZIONE TURISTICA	7.000,00		7.000,00	6.870,00	6.270,00	98,14	91,27
04.06.1 - 1.480 / 1.500 / 99							
TRASFERIMENTO UNIONE COMUNI PER SERVIZIO MENSA SCUOLA MATERNA	6.000,00	-3.600,00	2.400,00	2.400,00		100,00	0,00
10.05.1 - 2.770 / 2.000 / 1							
MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI	6.500,00	2.140,00	8.640,00	8.640,00	6.940,68	100,00	80,33
10.05.1 - 2.780 / 2.000 / 2							
MANUTENZIONE ORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI	6.000,00		6.000,00	5.951,49	5.951,49	99,19	100,00
10.05.1 - 2.780 / 2.010 / 99							
RIMOZIONE DELLA NEVE DALL'ABITATO	12.000,00		12.000,00	12.000,00	12.000,00	100,00	100,00
50.01.1 - 2.810 / 2.030 / 1							
INTERESSI PASSIVI MUTUI CON BANCHE PRIVATE	2.000,00		2.000,00	1.424,91	1.424,91	71,25	100,00
50.01.1 - 2.810 / 2.030 / 99							
INTERESSI PASSIVI PER MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI	10.500,00		10.500,00	9.956,21	9.956,21	94,82	100,00
10.05.1 - 2.890 / 2.040 / 99							
CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER LA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	23.000,00		23.000,00	23.000,00	17.160,65	100,00	74,61
10.05.1 - 2.890 / 2.042 / 99							
CONTRATTO DI MANUTENZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2.000,00		2.000,00	1.936,40	1.031,84	96,82	53,29
10.05.1 - 2.890 / 2.050 / 2							
SPESE DI GESTIONE E DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI	2.000,00		2.000,00	1.712,88	1.712,88	85,64	100,00
11.01.1 - 3.350 / 2.095 / 99							
QUOTA PARTECIPAZIONE CONVENZIONE SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	1.000,00		1.000,00			0,00	0,00
09.04.1 - 3.440 / 3.000 / 2							
SPESE DI GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI COMUNALI	500,00		500,00			0,00	0,00
09.03.1 - 3.570 / 3.030 / 99							
TRASFERIMENTO UNIONE MONTANA PER CANONE DI APPALTO PER IL SERVIZIO SMALTIMENTO E RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	53.000,00		53.000,00	53.000,00	53.000,00	100,00	100,00
03.02.1 - 3.660 / 3.052 / 99							
SPESE PER LA CUSTODIA DI CANI RANDAGI	1.500,00		1.500,00	1.500,00	103,50	100,00	6,90
12.02.1 - 4.120 / 3.090 / 99							
TRASFERIMENTO UNIONE MONTANA PER QUOTA CONSORZIO "MONVISO SOLIDALE" PER SERVIZI SOCIO - ASSISTENZIALI	21.500,00		21.500,00	21.191,15	21.191,15	98,56	100,00
12.02.1 - 4.120 / 3.092 / 99							
CONVENZIONE CON LA CROCE VERDE	1.500,00		1.500,00	1.500,00	44,50	100,00	2,97
12.06.1 - 4.120 / 3.093 / 99							
CONTRIBUTI SOSTEGNO LOCAZIONE	2.000,00		2.000,00			0,00	0,00
12.01.1 - 4.120 / 3.094 / 99							
QUOTA PARTECIPAZIONE PROGETTO SPAZIO GIOVANI	1.000,00		1.000,00	1.000,00	1.000,00	100,00	100,00
12.09.1 - 4.210 / 3.100 / 11							
SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERI - CONVENZIONE OBITORIO	1.800,00		1.800,00	866,00	366,00	48,11	42,26
50.01.1 - 4.240 / 3.110 / 99							
INTERESSI PASSIVI PER MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI	1.500,00		1.500,00	1.295,18	1.295,18	86,35	100,00
14.04.1 - 5.640 / 3.180 / 2							
MANUTENZIONE ORDINARIA DEL PESO PUBBLICO	800,00		800,00			0,00	0,00
10.05.2 - 8.230 / 3.850 / 99							

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA DI VIE E PIAZZE	205.000,00	25.000,00	230.000,00	81.956,00	56.621,14	35,63	69,09
08.01.2 - 8.530 / 4.100 / 99							
REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE	50.000,00		50.000,00	26.352,35	7.530,35	52,70	28,58
60.01.5 - 11.030 / 4.890 / 99							
RIMBORSO ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	100.000,00		100.000,00			0,00	0,00
50.02.4 - 11.050 / 4.900 / 1							
QUOTE CAPITALE MUTUI CON ISTITUTI DIVERSI	28.000,00		28.000,00	25.016,49	25.016,49	89,34	100,00
50.02.4 - 11.050 / 4.900 / 99							
QUOTE DI CAPITALE PER AMMORTAMENTO DI MUTUI PER INVESTIMENTI	21.500,00		21.500,00	20.791,06	20.791,06	96,70	100,00
09.03.2 - 8.990 / 4.901 / 1							
TRASFERIMENTO PER REALIZZAZIONE CENTRO INTERCOMUNALE RACCOLTA DIFFERENZIATA RSUI AL COMUNE DI REVELLO		17.500,00	17.500,00	17.398,04	17.398,04	99,42	100,00
99.01.7 - 13.530 / 5.000 / 99							
VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE	5.000,00		5.000,00	2.188,29	2.188,29	43,77	100,00
99.01.7 - 13.540 / 5.100 / 1							
VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI - LAVORATORI AUTONOMI	10.000,00		10.000,00	310,00	310,00	3,10	100,00
99.01.7 - 13.540 / 5.100 / 99							
VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI - LAVORATORI DIPENDENTI	5.000,00		5.000,00	712,77	712,77	14,26	100,00
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	29.797,78	29.797,78	59,60	100,00
99.01.7 - 13.570 / 5.200 / 99							
SERVIZIO PER CONTO TERZI - ELEZIONI - REFERENDUM	40.000,00		40.000,00	8.000,00	8.000,00	20,00	100,00
99.01.7 - 13.590 / 5.350 / 99							
RIMBORSO SPESE CONTRATTUALI	10.000,00		10.000,00			0,00	0,00
TOTALE	1.065.000,00	47.500,00	1.112.500,00	684.289,92	573.801,92		

*N.B. negli impegni sono incluse le economie

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

2.3 RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2018)

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti		
101 Redditi da lavoro dipendente	141.859,26	0,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	11.206,91	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	124.781,55	0,00
104 Trasferimenti correnti	170.957,00	1.777,08
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107 Interessi passivi	22.050,42	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	912,00	912,00
100 Totale TITOLO 1	471.767,14	2.689,08
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	108.308,35	0,00
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	17.398,04	0,00
200 Totale TITOLO 2	125.706,39	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
301 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300 Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti		
401 Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	45.807,55	0,00
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

400	Totale TITOLO 4	45.807,55	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	0,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	33.008,84	0,00
702	Uscite per conto terzi	8.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	41.008,84	0,00
TOTALE IMPEGNI		684.289,92	2.689,08

2.4 Riepilogo spese per missione

Comune di Martiniana Po anno 2018

CONTO DEL BILANCIO (Anno 2018) - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	PAGAMENTI IN	IMPEGNI (I)	ECONOMI E DI COMPETENZA	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET.
		DI COMPETENZA (CP)	C/COMPETENZA (PC)		(ECP=CP-I-FPV)	(EC=I-PC)
MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	328.160,00	238.729,65	280.430,20	47.729,80	41.700,55
MISSIONE 03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	1.500,00	103,50	1.500,00	0,00	1.396,50
MISSIONE 04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	29.900,00	16.066,39	27.618,60	2.281,40	11.552,21
MISSIONE 06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	3.400,00	1.816,85	2.500,00	900,00	683,15
MISSIONE 07	<i>Turismo</i>	7.500,00	6.270,00	6.870,00	630,00	600,00
MISSIONE 08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	50.000,00	7.530,35	26.352,35	23.647,65	18.822,00
MISSIONE 09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	71.000,00	70.398,04	70.398,04	601,96	0,00
MISSIONE 10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	283.640,00	101.418,68	135.196,77	148.443,23	33.778,09
MISSIONE 11	<i>Soccorso civile</i>	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.800,00	22.601,65	24.557,15	3.242,85	1.955,50
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	800,00	0,00	0,00	800,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	1.900,00	0,00	0,00	1.900,00	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	75.900,00	67.857,97	67.857,97	8.042,03	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	130.000,00	41.008,84	41.008,84	88.991,16	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.112.500,00	573.801,92	684.289,92	428.210,08	110.488,00

2.5 Scostamento tra previsione iniziale e definitiva *

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento
Titolo I Entrate tributarie	438.400,00	436.400,00	-0,46 %
Titolo II Trasferimenti	47.000,00	35.000,00	-25,53 %
Titolo III Entrate extratributarie	94.600,00	113.600,00	20,08 %
Titolo IV Entrate da capitali	210.000,00	210.000,00	0,00 %
Titolo V Entrate da prestiti	100.000,00	100.000,00	0,00 %
Titolo VI Partite di giro	130.000,00	130.000,00	0,00 %
Avanzo applicato / F.P.V.	45.000,00	87.500,00	94,44 %
Totale	1.065.000,00	1.112.500,00	4,46 %
Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento
Titolo I Spese correnti	530.500,00	535.500,00	0,94 %
Titolo II Spese in conto capitale	255.000,00	297.500,00	16,67 %
Titolo III Rimborsi di prestiti	149.500,00	149.500,00	0,00 %
Titolo IV Partite di giro	130.000,00	130.000,00	0,00 %
Totale	1.065.000,00	1.112.500,00	4,46 %

*classificazione D.Lgs. 267/2000

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

2.6 Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto*

Entrate	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>
Titolo I Entrate tributarie	436.400,00	416.845,86	-19.554,14
Titolo II Trasferimenti	35.000,00	27.175,78	-7.824,22
Titolo III Entrate extratributarie	113.600,00	91.611,11	-21.988,89
Titolo IV Entrate da capitali	210.000,00	40.296,90	-169.703,10
Titolo V Entrate da prestiti	100.000,00	0,00	-100.000,00
Titolo VI Partite di giro	130.000,00	41.008,84	-88.991,16
Avanzo applicato / F.P.V.	87.500,00		
Totale	1.112.500,00	616.938,49	-495.561,51
Spesa	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori spese</i>
Titolo I Spese correnti	535.500,00	471.767,14	-63.732,86
Titolo II Spese in conto capitale	297.500,00	125.706,39	-171.793,61
Titolo III Rimborsi di prestiti	149.500,00	45.807,55	-103.692,45
Titolo IV Partite di giro	130.000,00	41.008,84	-88.991,16
Totale	1.112.500,00	684.289,92	-428.210,08

*classificazione D.Lgs. 267/2000

SPESE CORRENTI

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 122.737,60	€ 141.859,26	-19.121,66
102	imposte e tasse a carico ente	€ 11.000,00	€ 11.206,91	206,91

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

103	acquisto beni e servizi	€ 101.447,26	€ 124.781,55	23.334,29
104	trasferimenti correnti	€ 139.587,48	€ 170.957,00	31.369,52
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 23.514,45	€ 22.050,42	-1.464,03
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 605,00	€ 912,00	307,00
TOTALE		€ 398.891,79	€ 471.767,14	72.875,35

2.7 VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2018	175.087,2 7	
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	535.632,75 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	(-)	471.767,14

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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	(-)	45.807,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		18.058,06
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
O=G+H+I-L+M		18.058,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	87.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	40.296,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

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	(-)	125.706,39
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		2.090,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		20.148,57

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

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. Nel prospetto seguente le spese intervento 01 sono registrate come Trasferimenti correnti all'Unione medesima.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	196.924,61	104.759,26
Spese macroaggregato 103	4.000,00	9.602,00
Irap macroaggregato 102	12.424,42	206,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: segretario comunale in convenzione		26.000,00
Altre spese: Trasferimenti in unione		33.635,28
Altre spese: spese elettorali / progettazioni ed altre		0,00
Totale spese di personale (A)	213.349,03	174.203,45
(-) Componenti escluse (B)	35.358,37	26.364,95
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	177.990,66	147.838,50
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

3.2 Analisi indebitamento e gestione del debito

Spese per interessi passivi

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 383.334,21	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 44.456,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 112.791,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 540.582,60	

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 54.058,26	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	€ 22.050,42	
(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)	€ 32.007,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 22.050,42	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		4,08%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	810.412,67	768.273,74	724.245,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	42.138,93	44.027,78	45.807,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	768.273,74	724.245,96	678.438,41
Nr. Abitanti al 31/12	778	769	754
Debito medio per abitante	987,50	941,80	899,79

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

	2016	2017	2018
Oneri finanziari	25.072,26	23.514,45	22.050,42
Quota capitale	42.138,92	44.027,78	45.807,55
Totale fine anno	67.211,18	67.542,23	67.857,97

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

3.4 Obiettivi di Finanza Pubblica

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Comune di MARTINIANA PO			
(migliaia di euro)			
		Sezione 1	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018 (a) (1)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018 (b)(1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	87	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+		
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+		
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+		
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	417	406
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	27	27
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	92	106
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	40	50
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	0	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	472	429
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)	-	472	429
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	126	141
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2)	-	126	141
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		65	19
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		8	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		8	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		57	

MONIT/18		
Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		
	(migliaia di euro)	
UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E EVENTUALE RECUPERO - CONTABILITA' SPECIALI EFFETTI CHIUSURE	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018 (a)	
I) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016		
1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011		

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

4. INDICATORI FINANZIARI ECONOMICI E DI EFFICACIA GENERALI

1	Dopo le sedute di Giunta e Consiglio le deliberazioni in quali tempi mediamente sono pubblicate all'Albo Pretorio?	A
Entro una settimana dalla seduta = (A), entro 3 settimane dalla seduta (B), successivamente (C)		
2	Da quando la corrispondenza arriva presso l'Ente in quanto tempo è protocollata e smistata agli uffici competenti?	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
		2018
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)	45,19
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	92,35
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	91,56

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

	definitive di parte corrente		
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	54,64
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	54,17
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	89,80
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	89,06
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	53,39
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	52,94
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)	36,93
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.00 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 –	4,18

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

	contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	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)	
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 varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	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 U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	10,47
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 se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	226,53
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	7,74
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")	4,12
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	18,13
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)	140,84

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

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)	140,84
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	87,88
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	100,00
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	100,00
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	70,55

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

		e acquisto di terreni") / Impeg di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	
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 residu al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00
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 d 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)]	77,73
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) + Trasferimen 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)]	65,45
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	6,32

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

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 assunzio 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	12,67
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)	882,23
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)	91,91
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)	8,09
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

COMUNE DI MARTINIANA PO (CN)

14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capita non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entr nel bilancio(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,00
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)	7,66
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)	8,69

Martiniana Po, 18.07.2019

Il Responsabile del Controllo di Gestione

dott.ssa Bonetto Laura

