

**Comune di Mazze'**

**Provincia di Torino**



# Referato Controllo di Gestione

## *Esercizio 2016*

**REDATTO AI SENSI ARTT. 196-197-198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000**

## PREMESSA

Il Comune di Mazzè ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per l'anno 2016 sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197, 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000.

## INFORMAZIONI INERENTI I DATI RILEVATI NEL REFFERTO

Ai fini della comprensione dell'operatività adottata nell'effettuazione del controllo di gestione si forniscono i seguenti dati sugli elementi che sono stati oggetto di rilevazione:

### ◆ DATI DELL'ENTE ALLA DATA DEL 31/12/2016:

N. Aree di Gestione o Responsabili	
Area: Affari Generali	Responsabile: Claudia Baro
Area: Vigilanza	Responsabile: Dr. Ezio Ivaldi – Segretario Com.
Area: Economico Finanziario	Responsabile: Dr. ssa Tiziana Ronchetto
Area: Demografico, Statistico ed Elettorale	Responsabile: Dr. Ezio Ivaldi – Segretario Com.
Area: Lavori Pubblici e Tecnico Manutentivo	Responsabile: Arch. Arturo Andreol
Area: Edilizia privata – Utenze e canoni	Responsabile: Geom. Marco Formia - Sindaco

### ◆ DATI RELATIVI AL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNO:

Livelli di controllo adottati:

CONTROLLO DI GESTIONE	SI (RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO)
CONTROLLO STRATEGICO	SI (RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO)
VALUTAZIONE PRESTAZIONE DIRIGENZIALE	SI (SEGRETARIO COMUNALE)
E/O RESPONSABILI DI SERVIZIO	

◆ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile:	Dr.ssa Tiziana Ronchetto	Qualifica:	D4
Decreto di nomina	6 del	31-12-2015	In carica sino al
			31-12-2016

◆ **REVISORE:**

Dr.ssa Elisabetta Moraglio	in carica sino al	31-12-2017	Atto	C.C. n. 2	del	20-3-2015
----------------------------	-------------------	------------	------	-----------	-----	-----------

◆ **TESORERIA (ALLA DATA DELLA REDAZIONE DEL PRESENTE REFERITO)**

Unicredit Banca S.p.A.	Scadenza affidamento servizio	31-12-2016	Atto	C.C. n. 36	del	30-10-2012
------------------------	-------------------------------	------------	------	------------	-----	------------

◆ **ECONOMO e AGENTI CONTABILI**

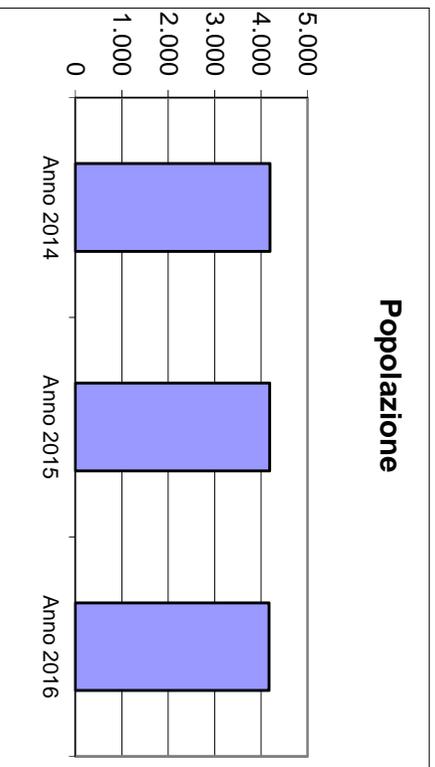
RONCHIETTO	TIZIANA	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
BARO	CLAUDIA	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
ANDREOL	ARTURO	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
REGAZZO	PATRIZIA	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
BARO	MARIA GRAZIA	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
FORMIA	CLARA	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
DUGHERA	GRAZIELLA	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
BOERIO	IGOR	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
CASTAGNONE	GABRIELLA	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016
DITTA SIARC	(Gestore servizio mensa)	Atto	G.C. n. 79	del	20-12-2016

◆ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

Bilancio di Previsione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C. n. 20	del	18-4-2016
Rendiconto di Gestione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C. n. 8	del	27-4-2017
Salvaguardia Equilibri	app.con deliberazione	C.C. n. 36	del	26-7-2016

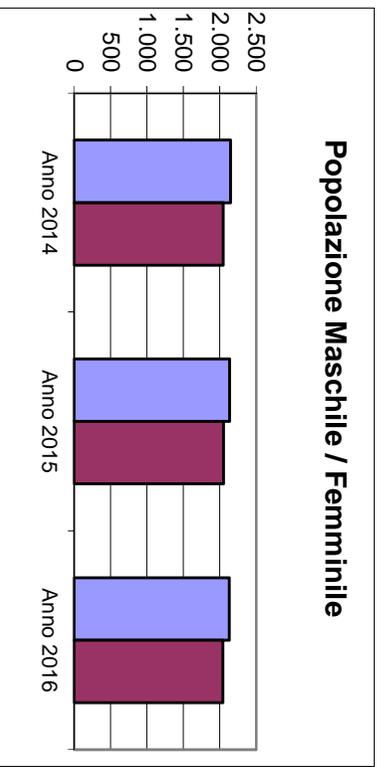
## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente POPOLAZIONE

Popolazione	Anno 2014	4.194
	Anno 2015	4.184
	Anno 2016	4.172

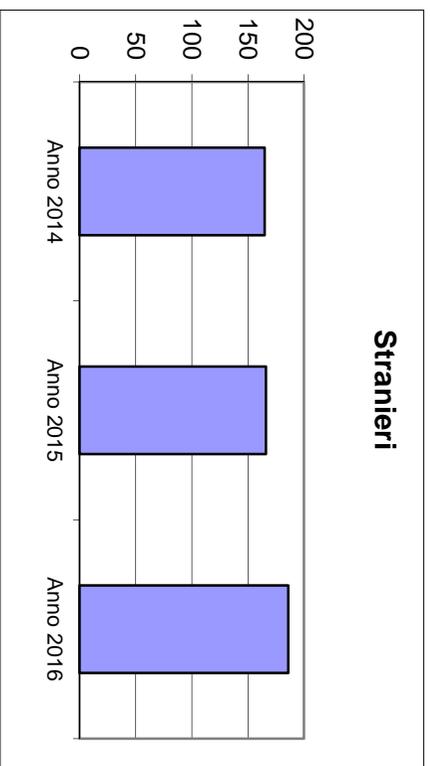


Popolazione Femminile	Anno 2014	2.149
	Anno 2015	2.133
	Anno 2016	2.131

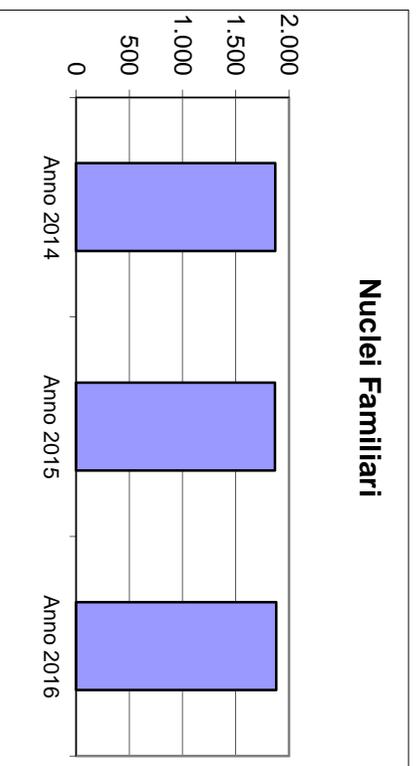
Popolazione Maschile	Anno 2014	2.045
	Anno 2015	2.051
	Anno 2016	2.041



<b>Stranieri</b>	
Anno 2014	165
Anno 2015	166
Anno 2016	186



<b>Nuclei Familiari</b>	
Anno 2014	1.872
Anno 2015	1.870
Anno 2016	1.881

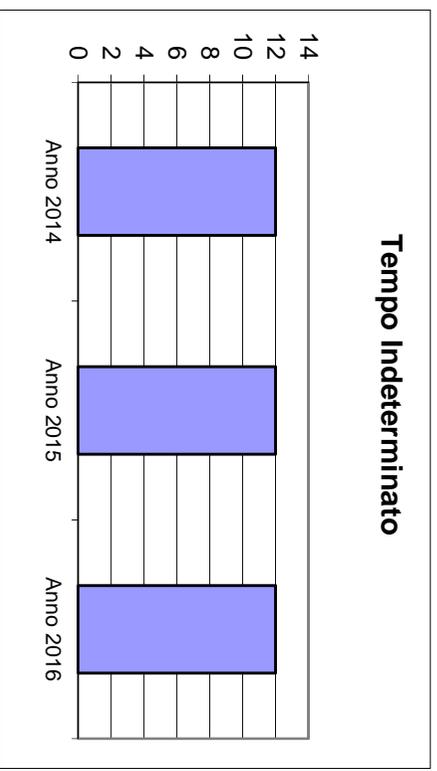


## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

### Tempo Indeterminato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
12	12	12

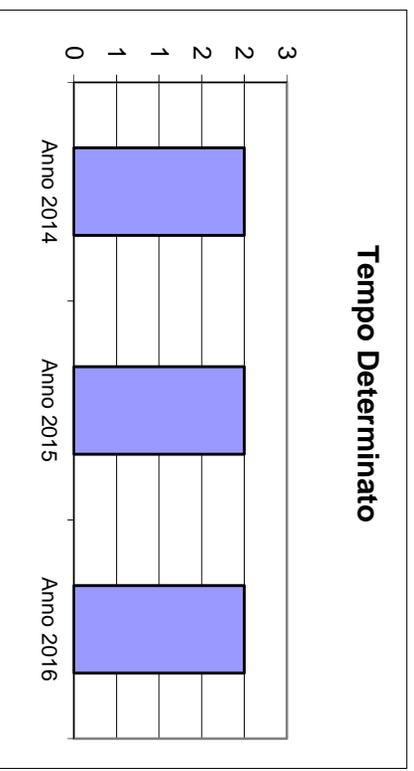
### Tempo Indeterminato



### Tempo Determinato

Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
2	2	2

### Tempo Determinato



## Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO

<b>Superficie TOTALE</b>	27
<b>Superficie URBANA</b>	18

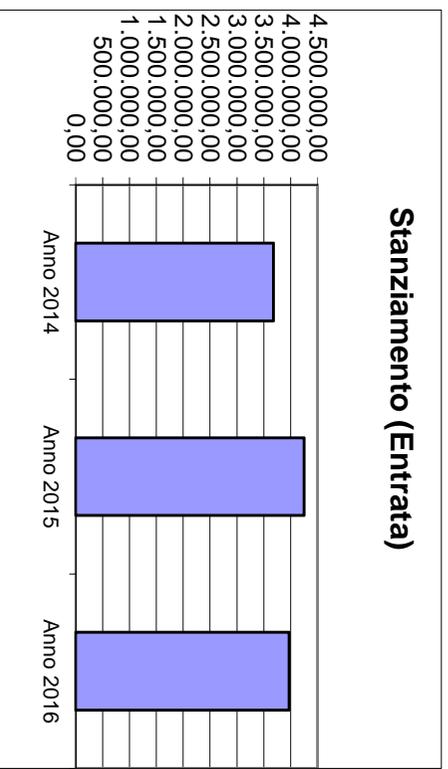
<b>Numero Vie</b>	116
<b>Numero U.I.U. (Unità immobiliari)</b>	5844

<b>Suddivisione U.I.U. per Categorie :</b>	
A1 - Abitazioni di tipo signorile	0
A2 - Abitazioni di tipo civile	615
A3 - Abitazioni di tipo economico	1002
A4 - Abitazioni di tipo popolare	322
A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare	20
A6 - Abitazioni di tipo rurale	5
A7 - Abitazioni in villini	386
A8 - Abitazioni in ville	7
A9 - Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici e storici	2
A10 - Uffici e studi privati	17
A11 - Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	0
B - Unità immobiliari per uso di alloggi collettivi	17
C1 - Negozi e botteghe	81
C2 - Magazzini e locali di deposito	734
C3 - Laboratori per arti e mestieri	46
C4 - Fabbricati e locali per esercizi sportivi	2
C5 - Stabilimenti balneari e di acque curative	0
C6 - Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse	1664
C7 - Tettoie chiuse o aperte	710
D - Immobili a destinazione speciale	176
E - Immobili a destinazione particolare	0
Altre Categorie	38

# Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

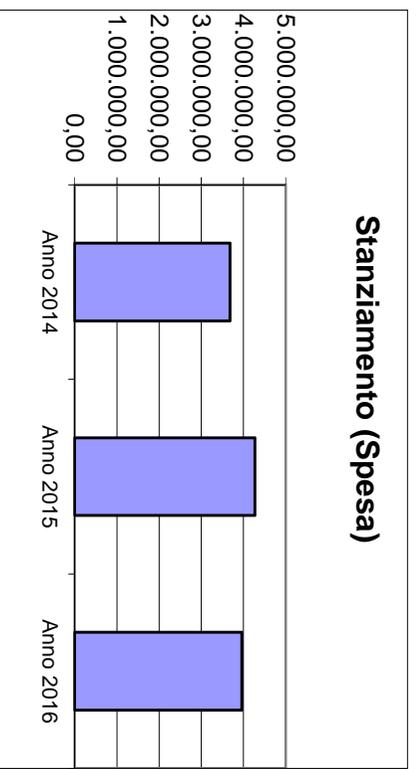
## Stanziamiento (Entrata)

Anno 2014	3.680.096,00
Anno 2015	4.249.411,97
Anno 2016	3.969.924,97

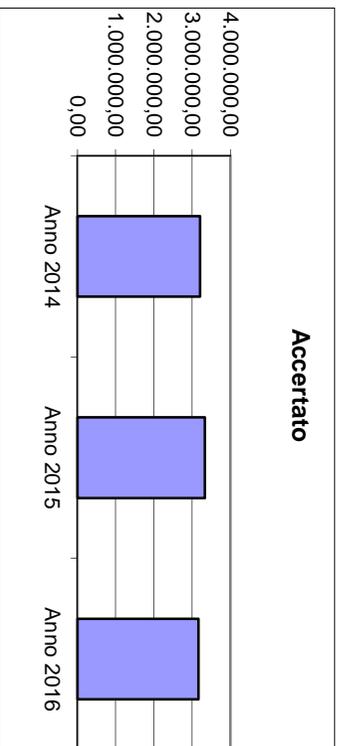


## Stanziamiento (Spesa)

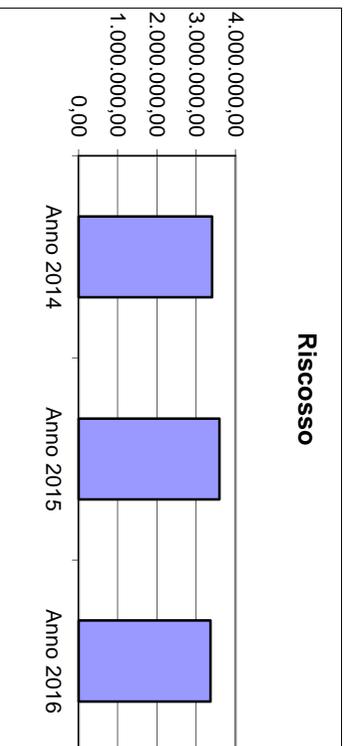
Anno 2014	3.680.096,00
Anno 2015	4.271.886,95
Anno 2016	3.958.924,97



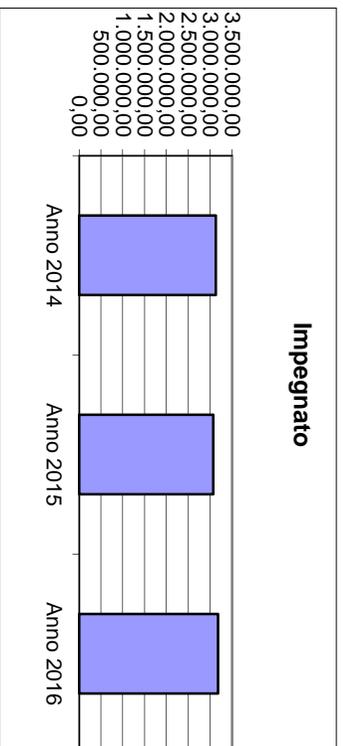
<b>Accertato</b>	
Anno 2014	3.210.231,61
Anno 2015	3.335.744,48
Anno 2016	3.166.333,90



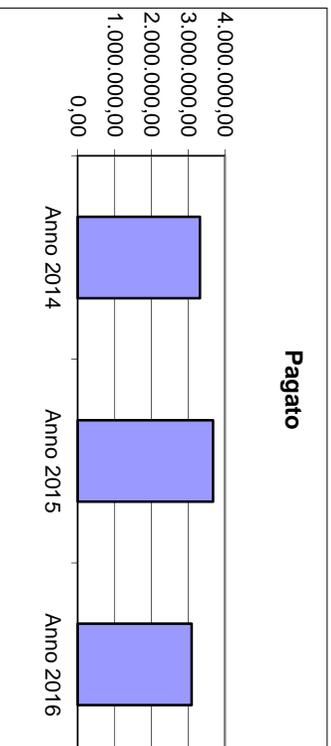
<b>Riscosso</b>	
Anno 2014	3.406.558,60
Anno 2015	3.595.988,65
Anno 2016	3.369.924,07



<b>Impegnato</b>	
Anno 2014	3.129.387,05
Anno 2015	3.072.374,72
Anno 2016	3.181.844,40



<b>Pagato</b>	
Anno 2014	3.322.839,38
Anno 2015	3.679.074,47
Anno 2016	3.099.968,53



# CONTROLLO GESTIONALE

*referto*  
per  
**ENTE**



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis  
del D.LGS. 267/2000**

## **CONTROLLO DI GESTIONE**

Con il controllo di gestione l'Ente ha mirato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione di un Ente, attraverso l'utilizzo degli elementi minimi previsti dalla norma e, in particolare, dagli artt. 196-197 e 198 del D.Lgs. 267/2000. Ai fini del controllo di gestione sono stati monitorati gli obiettivi di mantenimento, miglioramento e sviluppo assegnati ai vari settori/responsabili di servizio, sulla base dei programmi definiti nella Relazione Previsionale e Programmatica annuale, nonché degli obiettivi PEG assegnati con deliberazione G.C. n. 39 del 14-7-2016.

Il controllo di gestione si è esplicato , per ciascun obiettivo, attraverso

- a) **il controllo budgetario** ove vengono riportati i dati riepilogativi dei valori finanziari dai quali emerge lo scostamento tra dati previsionali e impegnato e tra pagato e impegnato;
- b) **il controllo sulla tempistica** di esecuzione delle attività miranti al raggiungimento degli obiettivi ove vengono monitorati e riportati gli scostamenti tra tempi previsti e tempi effettivi di realizzazione;
- c) **il controllo del raggiungimento degli obiettivi attraverso l'analisi degli indicatori:** per verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati, sono stati predefiniti , come prevede la norma, per ogni obiettivo una serie di indicatori di misurazione per i quali si è proceduto ad evidenziare il dato atteso e quello conseguito.Gli indicatori vengono suddivisi e raggruppati in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.

SCHEMA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2016)

ENTE : Comune di Mazze'

## Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori					
		Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %	
		Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%										
Mantenimento	Gestione Organi istituzionali	72.743,00	64.331,36	55.909,30	88,44	86,91				SI	Quantità	11	0	0	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
	Gestione Segreteria generale	317.869,00	305.957,88	297.469,86	96,25	97,23				SI	Quantità	41	9	9	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
	Gestione Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	7.294,00	5.513,16	3.161,86	75,58	57,35				SI	Efficacia	6	6	6	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	77	20	20	0,00	
												Efficienza	1	1	1	0,00
	Gestione Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	120.733,00	118.588,44	95.249,44	98,22	80,32				SI	Efficacia	11	11	11	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	119	27	27	0,00	
												Efficienza	1	1	1	0,00
	Gestione Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	95.088,00	85.157,82	56.347,54	89,56	66,17				SI	Efficacia	4	4	4	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	1	1	1	0,00	
												Quantità	62	9	9	0,00
												Efficienza	3	3	3	0,00
	Gestione Ufficio tecnico	90.404,00	85.899,99	74.477,44	95,02	86,70				SI	Efficacia	1	1	1	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	62	26	26	0,00	
												Efficienza	1	1	1	0,00
	Gestione Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	63.362,00	62.392,07	61.696,72	98,47	98,89				SI	Efficacia	1	1	1	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	32	3	3	0,00	
	Gestione Risorse umane	3.300,00	2.558,00	758,00	77,52	29,63				SI	Efficacia	5	5	5	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	71	20	20	0,00	
	Gestione Altri servizi generali	45.643,18	35.677,42	25.646,78	78,17	71,89				SI	Efficacia	1	1	1	0,00	

		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	66	18	18	0,00
											Efficienza	1	1	1	0,00
	<b>Gestione Polizia locale e amministrativa</b>	78.852,00	75.495,49	72.597,24	95,74	96,16				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	33	14	14	0,00
	<b>Gestione Istruzione prescolastica</b>	38.581,00	28.544,00	22.296,08	73,98	78,11				SI	Efficacia	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	2	2	2	0,00
											Quantità	62	23	23	0,00
											Efficienza	6	6	6	0,00
	<b>Gestione Altri ordini di istruzione non universitaria</b>	101.991,00	100.591,49	83.997,18	98,63	83,50				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	2	2	2	0,00
											Quantità	65	21	21	0,00
											Efficienza	4	4	4	0,00
	<b>Gestione Servizi ausiliari all'istruzione</b>	256.300,00	251.389,06	216.899,55	98,08	86,28				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	2	2	2	0,00
											Quantità	49	19	19	0,00
											Efficienza	4	4	4	0,00
	<b>Gestione Diritto allo studio</b>	6.000,00	5.901,39	5.853,18	98,36	99,18				SI	Quantità	9	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	<b>Gestione Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	10.828,00	10.128,46	9.704,48	93,54	95,81				SI	Efficacia	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	1	1	1	0,00
											Quantità	61	31	31	0,00
											Efficienza	7	7	7	0,00
	<b>Gestione Sport e tempo libero</b>	11.802,00	9.337,31	8.022,00	79,12	85,91				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	1	1	1	0,00
											Quantità	31	10	10	0,00
											Efficienza	4	4	4	0,00
	<b>Gestione Sviluppo e la valorizzazione del turismo</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	11	0	0	0,00

		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
<b>Gestione Urbanistica e assetto del territorio</b>		6.310,00	4.626,00	2.013,00	73,31	43,51				SI	Efficacia	8	8	8	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	2	2	2	0,00
											Quantità	97	26	26	0,00
											Efficienza	2	2	2	0,00
<b>Gestione Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>		2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Efficacia	8	8	8	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	39	8	8	0,00
<b>Gestione Rifiuti</b>		568.855,00	562.862,51	504.292,54	98,95	89,59				SI	Efficacia	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	32	6	6	0,00
											Efficienza	4	4	4	0,00
<b>Gestione Servizio idrico integrato</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Efficacia	4	4	4	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	1	1	1	0,00
											Quantità	42	7	7	0,00
											Efficienza	3	3	3	0,00
<b>Gestione Viabilità e infrastrutture stradali</b>		209.949,00	197.929,52	175.399,11	94,28	88,62				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	2	2	2	0,00
											Quantità	39	13	13	0,00
											Efficienza	1	1	1	0,00
<b>Gestione Sistema di protezione civile</b>		2.100,00	2.100,00	541,55	100,00	25,79				SI	Efficacia	8	8	8	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	39	8	8	0,00
<b>Gestione Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>		1.808,00	1.808,00	1.808,00	100,00	100,00				SI	Efficacia	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	15	4	4	0,00
											Qualità	1	1	1	0,00
											Efficienza	2	2	2	0,00
<b>Gestione Interventi per la disabilità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	11	0	0	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
<b>Gestione Interventi per gli anziani</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				SI	Quantità	15	2	2	0,00

		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					SI	Efficienza	2	2	2	0,00
	<b>Gestione Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale</b>	126.200,00	126.200,00	126.182,85	100,00	99,99					SI	Quantità	15	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Efficienza	2	2	2	0,00
	<b>Gestione Interventi per le famiglie</b>	19.885,00	18.646,11	16.320,43	93,77	87,53					SI	Quantità	26	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Efficienza	2	2	2	0,00
	<b>Gestione Interventi per il diritto alla casa</b>	3.700,00	1.130,22	1.130,22	30,55	100,00					SI	Quantità	15	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Efficienza	2	2	2	0,00
	<b>Gestione Servizio necroscopico e cimiteriale</b>	20.550,00	18.309,45	8.770,17	89,10	47,90					SI	Efficacia	2	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Quantità	39	5	5	0,00
												Efficienza	2	2	2	0,00
	<b>Gestione Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</b>	1.400,00	1.400,00	1.400,00	100,00	100,00					SI	Quantità	16	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Efficienza	1	1	1	0,00
	<b>Gestione Fondo di riserva</b>	9.376,00	0,00	0,00	0,00	0,00					SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Quantità	36	9	9	0,00
												Efficienza	1	1	1	0,00
	<b>Gestione Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	81.004,00	0,00	0,00	0,00	0,00					SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Quantità	25	9	9	0,00
												Efficienza	1	1	1	0,00
	<b>Gestione Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>	171.769,00	171.681,08	171.681,08	99,95	100,00					SI	Efficacia	14	14	14	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Economicità	4	4	4	0,00
												Quantità	195	46	46	0,00
												Efficienza	9	9	9	0,00
	<b>Gestione Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>	166.094,00	165.987,01	165.987,01	99,94	100,00					SI	Efficacia	5	5	5	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Quantità	52	11	11	0,00
	<b>Gestione Restituzione anticipazioni di tesoreria</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					SI	Efficacia	5	5	5	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						Quantità	41	11	11	0,00
<b>Sviluppo</b>	<b>ACQUISTO STRUMENTI INFORMATICI E LICENZE SOFTWARE</b>	4.000,00	3.595,38	3.595,38	89,88	100,00	366	366	0		SI	Risultato	3	3	3	0,00

		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>ACQUISTO ARREDI, STRUMENTI INFORMATICI E LICENZE SOFTWARE</b>	2.515,00	2.514,99	2.514,99	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>2 TELECAMERE DI SICUREZZA PER STABILI COMUNALI</b>	5.204,00	5.204,00	5.204,00	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>ACQUISTO AUTOCARRO CON GRU</b>	43.810,00	43.810,00	43.810,00	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA EX SCUOLA CASALE</b>	39.392,00	4.392,00	4.392,00	11,15	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>SPESE PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE</b>	79.123,20	33.623,20	13.956,80	42,49	41,51	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>BONIFICA INVENTARIO COMUNALE E REVISIONE CONTO DEL PATRIMONIO</b>	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>6 TELECAMERE DI SICUREZZA PER SCUOLE</b>	15.713,00	15.713,00	14.640,00	100,00	93,17	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>SISTEMAZIONE AREA PERTINENZIALE SCUOLA ELEMENTARE TONENGO. LOTTO I : MURO DI CONTENIMENTO E CORTILE LOTTO II: PARCO GIOCHI</b>	79.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>ACQUISTO PULMINO TRASPORTO ALUNNI</b>	66.758,40	66.758,40	66.758,40	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>ARREDI SCOLASTICI</b>	5.000,00	2.358,89	2.358,89	47,18	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>ARREDI ED ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI</b>	11.000,00	11.000,00	11.000,00	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE</b>	130.000,00	37.581,90	13.334,60	28,91	35,48	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
	<b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE</b>	84.266,71	4.266,71	4.266,71	5,06	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											

	<b>5 TELECAMERE DI SICUREZZA PER VIE E PIAZZE</b>	13.012,00	13.012,00	6.996,00	100,00	53,77	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	<b>REDAZIONE PIANO REGOLATORE COMUNALE</b>	30.000,00	29.129,06	6.229,76	97,10	21,39	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	<b>ACQUISTO MEZZO PER TRASPORTO DISABILI</b>	27.084,00	27.084,00	27.084,00	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	<b>MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO TONENGO</b>	8.000,00	8.000,00	8.000,00	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	<b>4 TELECAMERE DI SICUREZZA PER CIMITERI</b>	4.930,68	4.930,68	2.440,00	100,00	49,49	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	<b>ACQUISTO SCALA CIMITERIALE ALTA PER CIMITERO TONENGO</b>	1.146,80	1.146,80	1.146,80	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	<b>ESUMAZIONI ED ESTUMULAZIONI STRAORDINARIE</b>	31.451,00	23.149,01	0,00	73,60	0,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
	<b>RIMBORSO SOMMA PER LOCULO RESTITUITO AL COMUNE</b>	549,00	548,99	548,99	100,00	100,00	366	366	0	SI	Risultato	3	3	3	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									

SCHEMA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2016)

ENTE : Comune di Mazze'

**Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)**

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
<b>Obiettivi di Mantenimento : 36</b>	2.711.790,18	2.520.143,24	2.265.612,61	92,93	89,90	0	0	0,00	100,00	Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	103	103	103	0,00
										Economicità	18	18	18	0,00
										Quantità	1651	424	424	0,00
										Qualità	1	1	1	0,00
										Efficienza	66	66	66	0,00
<b>Obiettivi di Sviluppo : 22</b>	689.955,79	337.819,01	238.277,32	48,96	70,53	8.052	8.052	0,00	100,00	Risultato	66	66	66	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
<b>Obiettivi di Miglioramento :</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00		Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
<b>OBIETTIVI TOTALI : 58</b>	3.401.745,97	2.857.962,25	2.503.889,93	84,01	87,61	8.052	8.052	0,00	100,00	Risultato	66	66	66	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	103	103	103	0,00
										Economicità	18	18	18	0,00
										Quantità	1651	424	424	0,00
										Qualità	1	1	1	0,00
										Efficienza	66	66	66	0,00

# **CONTROLLO STRATEGICO**



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis  
del D.LGS. 267/2000**

## **CONTROLLO STRATEGICO**

Nell'ambito delle attività di controllo affidate al servizio di controllo di gestione, rientrano, altresì, le attività tese ad effettuare il c.d. Controllo strategico inteso quale monitoraggio di indicatori finanziari strategici che siano in grado di dimostrare l'attendibilità delle scelte politiche effettuate e la coerenza dei risultati conseguiti con gli obiettivi programmati nella Relazione Previsionale e Programmatica .

L'analisi ai fini del controllo strategico è stata impostata prendendo in esame gli scostamenti tra alcuni significativi dati finanziari.

Gli scostamenti sono stati valutati al fine di rilevare i seguenti elementi di valutazione:

### **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA**

- a) Valutazione sulla veridicità e attendibilità delle previsioni iniziali di bilancio

### **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO**

- b) Valutazione della veridicità delle previsioni definitive di bilancio e coerenza con le variazioni adottate in corso d'esercizio
- c) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati

### **SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO**

- d) valutazione sulla veridicità delle previsioni iniziali di bilancio in relazione ai risultati effettivamente conseguiti
- e) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi

## CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente

### Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
TITOLO I Entrate tributarie	2.397.564,00	2.464.612,00	2,80
TITOLO II Trasferimenti correnti	45.637,00	31.759,00	-30,41
TITOLO III Entrate extratributarie	507.963,00	455.374,00	-10,35
TITOLO IV Entrate da capitali	152.452,42	146.315,42	-4,03
TITOLO V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX Conto terzi e partite di giro	513.092,00	513.679,00	0,11
Avanzo applicato	247.003,37	358.185,55	45,01
<b>Totale</b>	<b>3.863.711,79</b>	<b>3.969.924,97</b>	<b>2,76</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
TITOLO I Spese correnti	2.554.070,00	2.545.696,18	-0,33
TITOLO II Spese in conto capitale	619.455,79	733.455,79	18,40
TITOLO III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV Rimborso prestiti	166.094,00	166.094,00	0,00
TITOLO V Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII Conto terzi e partite di giro	513.092,00	513.679,00	0,11
<b>Totale</b>	<b>3.852.711,79</b>	<b>3.958.924,97</b>	<b>2,76</b>

### Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

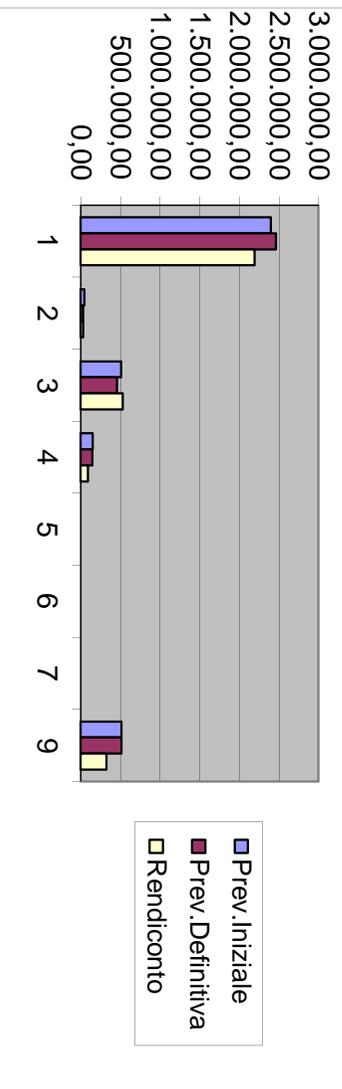
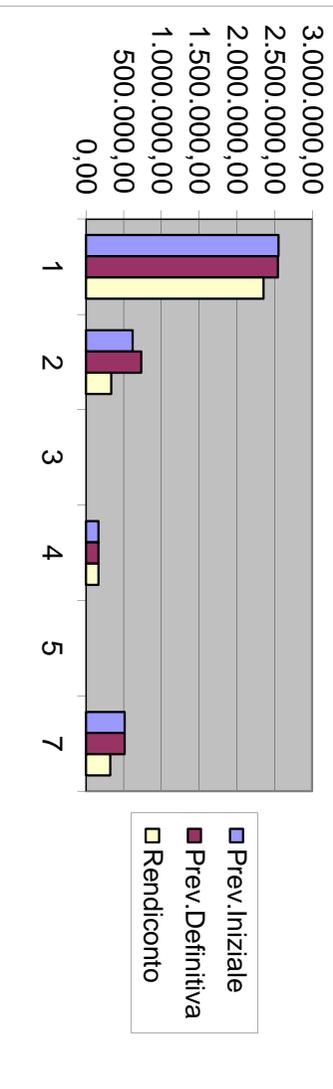
<b>Entrate</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
TITOLO I Entrate tributarie	2.397.564,00	2.192.105,81	-8,57
TITOLO II Trasferimenti correnti	45.637,00	29.190,72	-36,04
TITOLO III Entrate extratributarie	507.963,00	530.787,46	4,49
TITOLO IV Entrate da capitali	152.452,42	90.367,76	-40,72
TITOLO V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX Conto terzi e partite di giro	513.092,00	323.882,15	-36,88
Avanzo applicato	247.003,37	0,00	-100,00
<b>Totale</b>	<b>3.863.711,79</b>	<b>3.166.333,90</b>	<b>-18,05</b>

<b>Spesa</b>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
TITOLO I Spese correnti	2.554.070,00	2.354.156,23	-7,83
TITOLO II Spese in conto capitale	619.455,79	337.819,01	-45,47
TITOLO III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV Rimborso prestiti	166.094,00	165.987,01	-0,06
TITOLO V Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII Conto terzi e partite di giro	513.092,00	323.882,15	-36,88
<b>Totale</b>	<b>3.852.711,79</b>	<b>3.181.844,40</b>	<b>-17,41</b>

**Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto**

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
TITOLO I Entrate tributarie	2.464.612,00	2.192.105,81	-11,06
TITOLO II Trasferimenti correnti	31.759,00	29.190,72	-8,09
TITOLO III Entrate extra tributarie	455.374,00	530.787,46	16,56
TITOLO IV Entrate da capitali	146.315,42	90.367,76	-38,24
TITOLO V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX Conto terzi e partite di giro	513.679,00	323.882,15	-36,95
Avanzo applicato	358.185,55	0,00	-100,00
Totale	3.969.924,97	3.166.333,90	-20,24

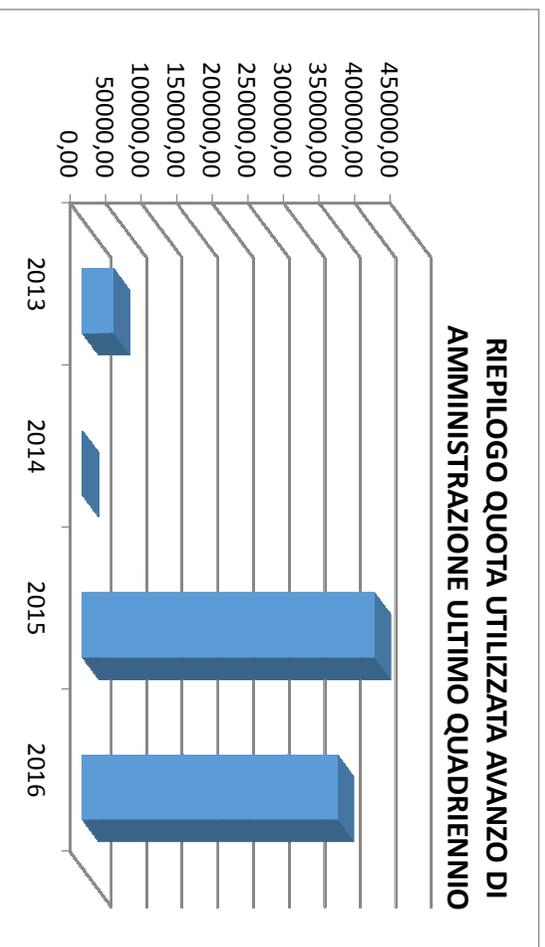
Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
TITOLO I Spese correnti	2.545.696,18	2.354.156,23	-7,52
TITOLO II Spese in conto capitale	733.455,79	337.819,01	-53,94
TITOLO III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV Rimborso prestiti	166.094,00	165.987,01	-0,06
TITOLO V Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII Conto terzi e partite di giro	513.679,00	323.882,15	-36,95
Totale	3.958.924,97	3.181.844,40	-19,63

**Scostamenti Entrata****Scostamenti Spesa**

**PROSPETTO RIPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE**

Prospetto Ripilogativo Utilizzo Avanzo Esercizio Precedente					
Delibera	Quota Finanziamento Investimenti	Quota Finanziamento Parte Corrente	Debiti Fuori Bilancio	Reiscrizione residui	
	247.003,37	0,00	0,00	0,00	
CC 37	26/07/2016 99.000,00	0,00	0,00	0,00	
CC 43	21/10/2016 0,00	0,00	0,00	0,00	
GC 29	05/04/2016 12.182,18	0,00	0,00	0,00	
		0,00	0,00	0,00	
<b>Totale Applicato</b>	<b>358.185,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>358.185,55</b>

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio					
	Consumtivo 2013	Consumtivo 2014	Consumtivo 2015	Consumtivo 2016	
Avanzo di Amministrazione	43.380,00	0,00	410.639,95	358.185,55	
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2013 - 2016					203.051,38

**Descrizione / Note Aggiuntive**

Nell' Avanzo utilizzato nel 2015 è compreso il Fondo Pluriennale Vincolato di euro 106.139,95. L' Avanzo al netto del F.P.V. è pari ad euro 304.500,00.

Nell' Avanzo utilizzato nel 2016 è compreso il Fondo Pluriennale Vincolato di euro 259.185,55. L' Avanzo al netto del F.P.V. è pari ad euro 99.000,00.

La media dell' Avanzo applicato al netto del F.P.V. è pari ad euro 111.720,00.

# Comune di Mazze'

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2016)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2016)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2016		645.481,44
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.182,18
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.752.083,99 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.354.156,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.914,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	548,99
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	165.987,01 0,00 0,00
<b>g) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>235.659,92</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>		
<b>ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>235.659,92</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	99.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	247.003,37
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	90.367,76

# Comune di Mazze'

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2016)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2016)
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	(-)	337.819,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	175.045,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	548,99
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>-75.944,16</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>159.715,76</b>

### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

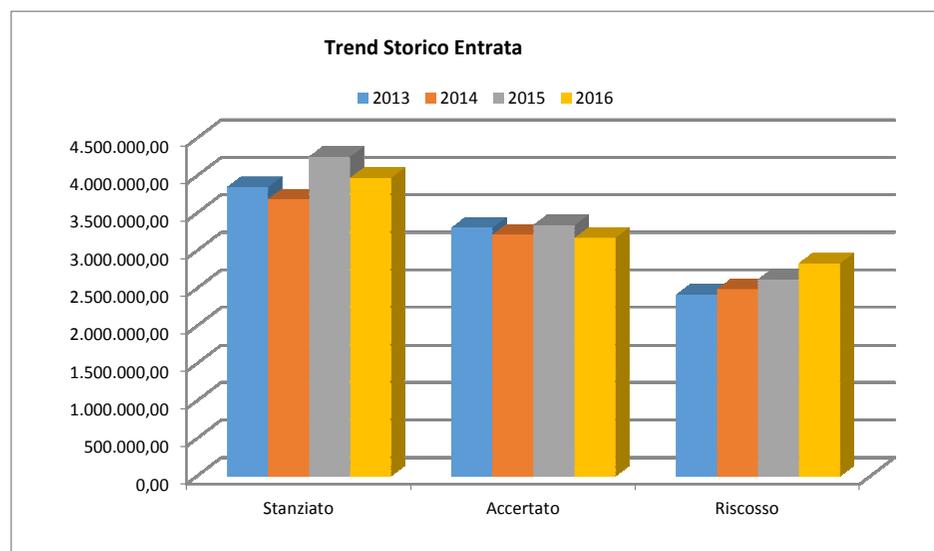
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>235.659,92</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>235.659,92</b>

## TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2013 AL 2016

## ANALISI ENTRATE

ENTRATE	2013 (*)			2014 (*)			2015			2016		
	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione / FPV	-	-	-	-	-	-	410.639,95	0,00	0,00	358.185,55	0,00	0,00
Entrate Tributarie	-	-	-	-	-	-	2.445.583,00	2.261.015,32	1.740.322,27	2.464.612,00	2.192.105,81	1.964.502,76
Trasferimenti Correnti	-	-	-	-	-	-	41.424,00	62.126,03	60.081,44	31.759,00	29.190,72	29.190,72
Entrate Extratributarie	-	-	-	-	-	-	471.465,02	484.450,74	374.179,88	455.374,00	530.787,46	420.394,56
Entrate da Capitali	-	-	-	-	-	-	184.049,00	207.893,67	126.358,95	146.315,42	90.367,76	90.367,76
Entrate da Att. Finanziarie	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di Prestiti	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conto Terzi e Partite di Giro	-	-	-	-	-	-	696.251,00	320.258,72	313.829,90	513.679,00	323.882,15	320.633,26
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>3.847.301,00</b>	<b>3.304.465,40</b>	<b>2.412.395,04</b>	<b>3.680.096,00</b>	<b>3.210.231,61</b>	<b>2.485.322,18</b>	<b>4.249.411,97</b>	<b>3.335.744,48</b>	<b>2.614.772,44</b>	<b>3.969.924,97</b>	<b>3.166.333,90</b>	<b>2.825.089,06</b>

(\*) Per gli anni 2013 e 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto sono esercizi in contabilità D.lgs 267

**Descrizione / Note Aggiuntive**

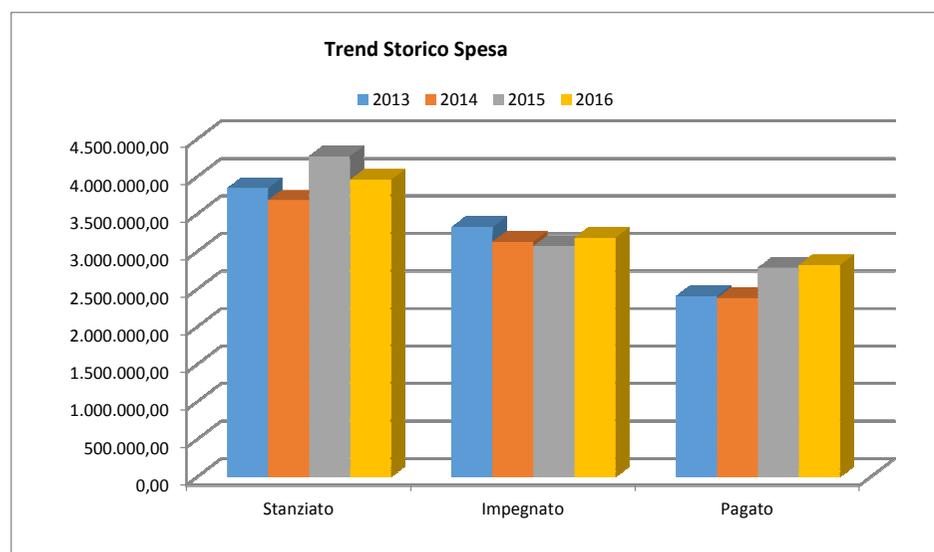
Nell' Avanzo utilizzato nel 2015 è compreso il Fondo Pluriennale Vincolato di euro 106.139,95. L' Avanzo al netto del F.P.V. è pari ad euro 304.500,00.

Nell' Avanzo utilizzato nel 2016 è compreso il Fondo Pluriennale Vincolato di euro 259.185,55. L' Avanzo al netto del F.P.V. è pari ad euro 99.000,00.

## ANALISI SPESE

SPESE	2013 (*)			2014 (*)			2015			2016		
	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Disavanzo	-	-	-	-	-	-	0,00			0,00		
Spese Correnti	-	-	-	-	-	-	2.816.305,06	2.374.508,39	2.126.993,47	2.545.696,18	2.354.156,23	2.099.625,60
Spese in Conto Capitale	-	-	-	-	-	-	598.485,89	216.763,80	215.787,80	733.455,79	337.819,01	238.277,32
Spese Att. Finanziarie	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di Prestiti	-	-	-	-	-	-	160.845,00	160.843,81	160.843,81	166.094,00	165.987,01	165.987,01
Chiusura Anticipazione	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conto di Terzi e Partite di Giro	-	-	-	-	-	-	696.251,00	320.258,72	280.527,29	513.679,00	323.882,15	316.814,93
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>3.847.301,00</b>	<b>3.326.759,75</b>	<b>2.409.233,65</b>	<b>3.680.096,00</b>	<b>3.129.387,05</b>	<b>2.381.113,36</b>	<b>4.271.886,95</b>	<b>3.072.374,72</b>	<b>2.784.152,37</b>	<b>3.958.924,97</b>	<b>3.181.844,40</b>	<b>2.820.704,86</b>

(\*) Per gli anni 2013 e 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto sono esercizi in contabilità D.lgs 267

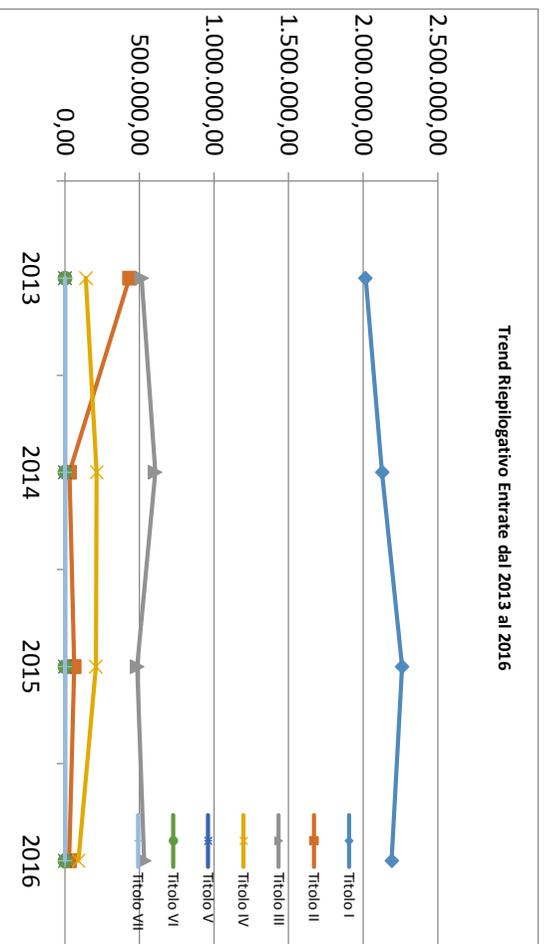
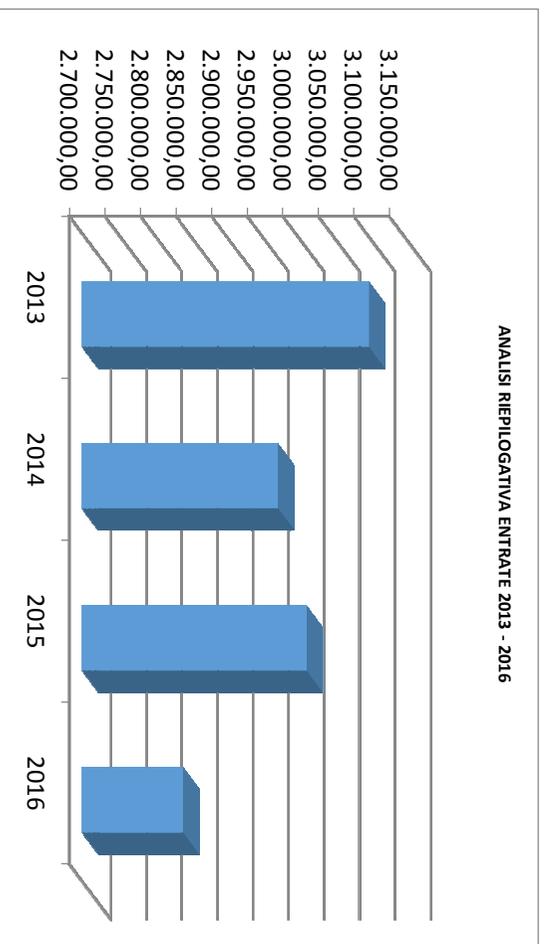
Descrizione / Note Aggiuntive

## ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE DAL 2013 AL 2016

Situazione su Accertato

Conto del bilancio	2013 (*)	2014 (*)	2015	2016	% Scost. 2016/2015	% Scost. 2016/(Media 2013-2014-2015)
Titolo I - Entrate Tributarie	-	-	2.261.015,32	2.192.105,81	-3,05	-
Titolo II - Trasferimenti Correnti	-	-	62.126,03	29.190,72	-53,01	-
Titolo III - Entrate ExtraTributarie	-	-	484.450,74	530.787,46	9,56	-
<b>Totale Entrate Correnti</b>	-	-	<b>2.807.592,09</b>	<b>2.752.083,99</b>	<b>-1,98</b>	-
Titolo IV - Entrate da capitali	-	-	207.893,67	90.367,76	-56,53	-
Titolo V - Entrate da att. Finanziarie	-	-	0,00	0,00	0,00	-
Titolo VI - Accensione prestiti	-	-	0,00	0,00	0,00	-
Titolo VII - Anticipazioni	-	-	0,00	0,00	0,00	-
<b>Totale Entrate</b>	<b>3.103.658,23</b>	<b>2.975.613,09</b>	<b>3.015.485,76</b>	<b>2.842.451,75</b>	<b>-5,74</b>	<b>-6,24</b>

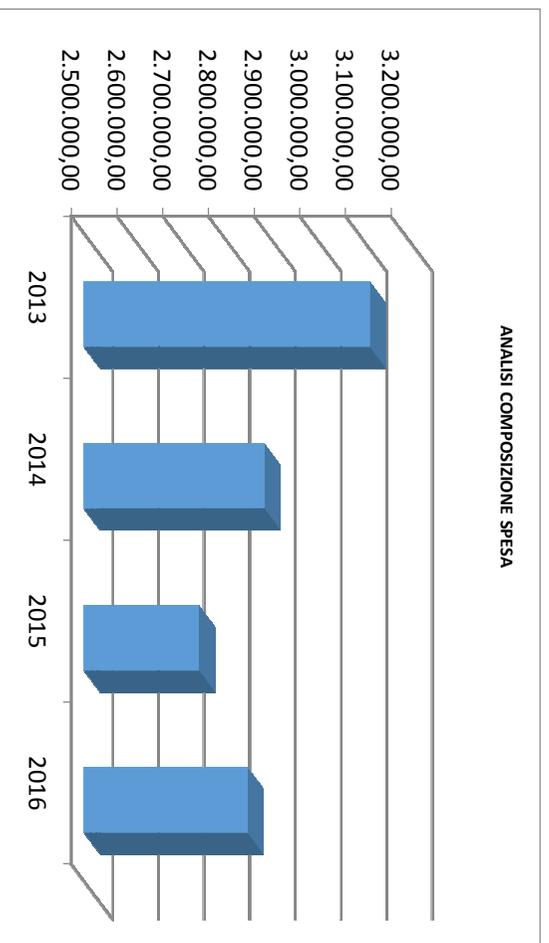
(\*) Per gli anni 2013 e 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto sono esercizi in contabilità D.lgs 267

Descrizione / Note Aggiuntive

## ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)

Situazione su Impegnato							
Conto del bilancio	2013 (*)	2014 (*)	2015	2016	% Scost. 2016/2015	% Scost. 2016/(Media 2013-2014-2015)	
<b>SPESA</b>							
TITOLO I – Spese Correnti	-	-	2.374.508,39	2.354.156,23	-0,86	-	
TITOLO II - Spese in Conto Capitale	-	-	216.763,80	337.819,01	55,85	-	
TITOLO III - Spese att. Finanziarie	-	-	0,00	0,00	0,00	-	
TITOLO IV - Rimborsi di Prestiti	-	-	160.843,81	165.987,01	3,20	-	
TITOLO V – Chiusura anticipazione	-	-	0,00	0,00	0,00	-	
<b>Totale Spese</b>	<b>3.125.952,58</b>	<b>2.894.768,53</b>	<b>2.752.116,00</b>	<b>2.857.962,25</b>	<b>3,85</b>	<b>-2,27</b>	

(\*) Per gli anni 2013 e 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.legs 118 in quanto sono esercizi in contabilità D.legs 267



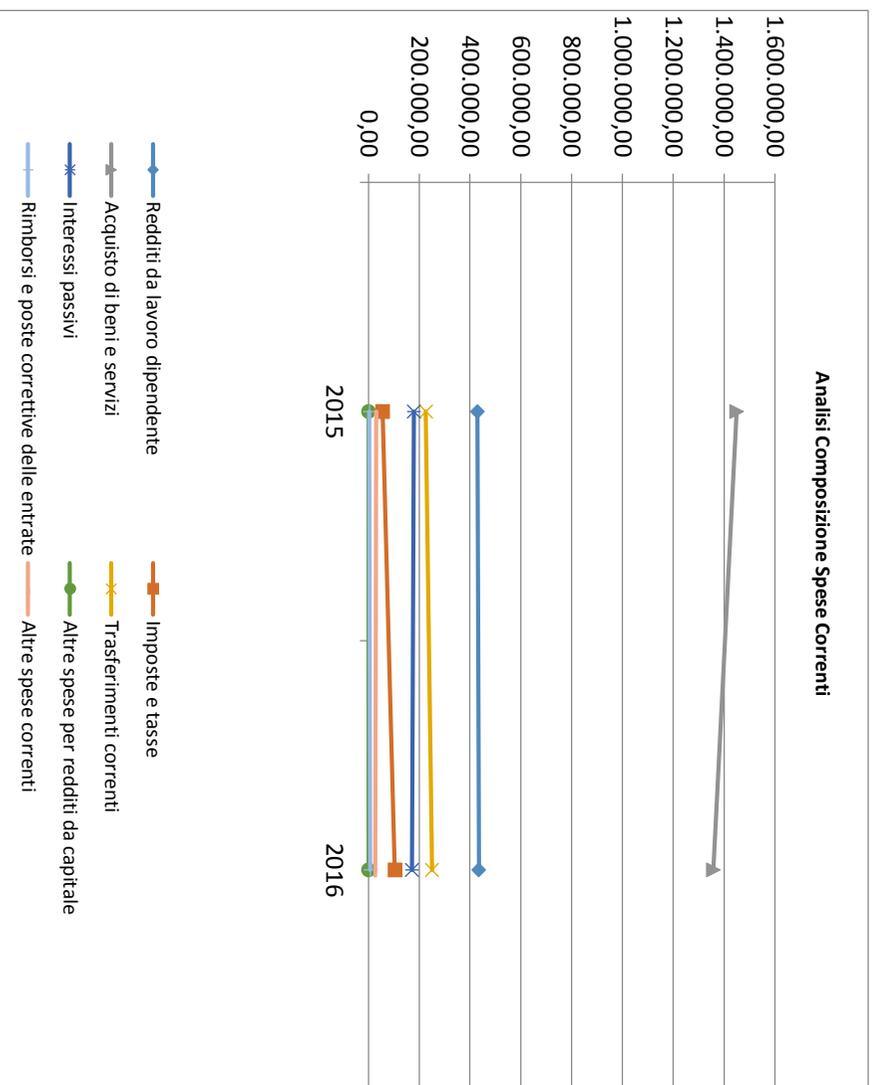
Descrizione / Note Aggiuntive

**ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO DAL 2013 AL 2016**

Situazione su Impegnato

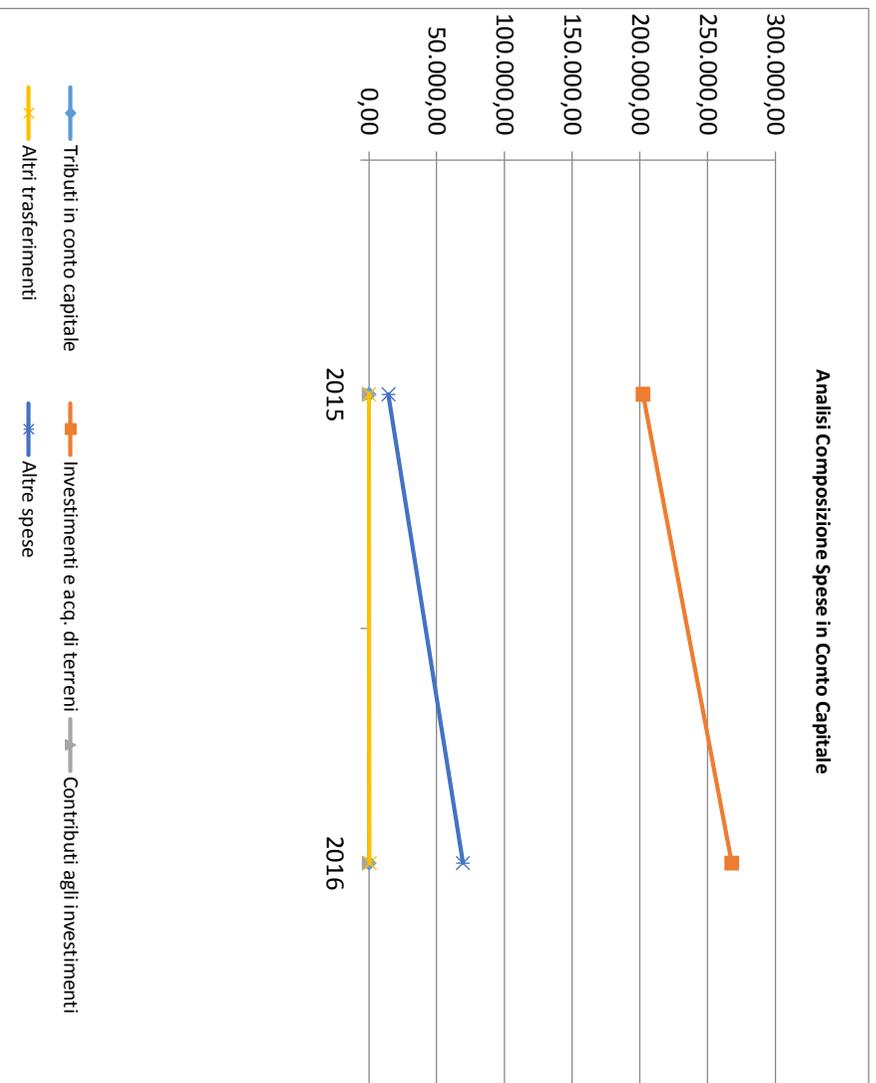
Conto del bilancio	2013 (*)	2014 (*)	2015	2016	% Scost. 2016/2015	% Scost. 2016/(Media 2013-2014- 2015)
<b>Spese Correnti</b>						
Redditi da lavoro dipendente	-	-	429.209,38	434.882,38	1,32	-
Imposte e tasse a carico dell'ente	-	-	55.655,70	104.418,14	87,61	-
Acquisto di beni e servizi	-	-	1.449.627,75	1.358.342,61	-6,30	-
Trasferimenti correnti	-	-	226.188,17	250.107,07	10,57	-
Interessi passivi	-	-	178.633,86	171.681,08	-3,89	-
Altre spese per redditi da capitale	-	-	0,00	0,00	0,00	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	4.000,00	7.655,30	91,38	-
Altre spese correnti	-	-	31.193,53	27.069,65	-13,22	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.827.017,53</b>	<b>2.460.918,14</b>	<b>2.374.508,39</b>	<b>2.354.156,23</b>	<b>-0,86</b>	<b>-7,83</b>

(\*) Per gli anni 2013 e 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto sono esercizi in contabilità D.lgs 267

**Descrizione / Note Aggiuntive**

Conto del bilancio	2013 (*)	2014 (*)	2015	2016	% Scost. 2016/2015	% Scost. 2016/(Media 2013-2014- 2015)
<b>Spese in Conto Capitale</b>						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0,00	0,00	0,00	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	-	202.338,65	267.796,02	32,35	-
Contributi agli investimenti	-	-	0,00	0,00	0,00	-
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00	548,99	0,00	-
Altre spese in conto capitale	-	-	14.425,15	69.474,00	381,62	-
<b>TOTALE</b>	<b>143.031,86</b>	<b>279.491,04</b>	<b>216.763,80</b>	<b>337.819,01</b>	<b>55,85</b>	<b>58,53</b>

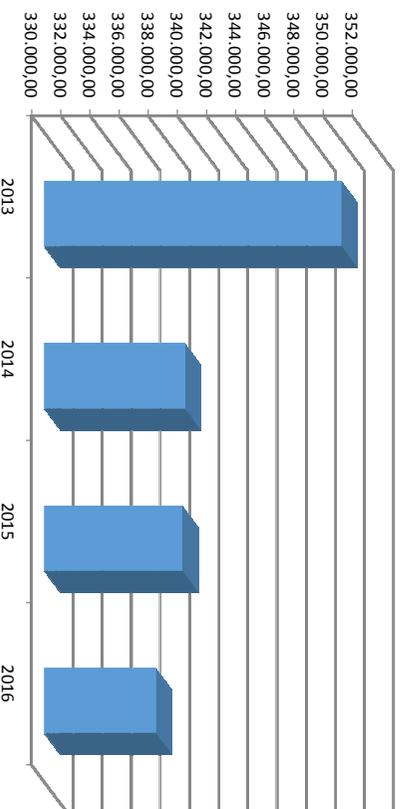
(\*) Per gli anni 2013 e 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto sono esercizi in contabilità D.lgs 267



### Descrizione / Note Aggiuntive

**ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2013 AL 2016****Situazione su Impegnato**

Conto del bilancio	Situazione su Impegnato					% Scost. 2016/2015
	2013	2014	2015	2016		
Interessi Passivi	194.483,00	185.296,31	178.633,86	171.681,08	-3,89	
Quota Capitale Mutui	155.903,19	154.359,35	160.843,81	165.987,01	3,20	
<b>Totale</b>	<b>350.386,19</b>	<b>339.655,66</b>	<b>339.477,67</b>	<b>337.668,09</b>	<b>-0,53</b>	
<b>Variazione Annuale Assoluta</b>		<b>-10.730,53</b>	<b>-177,99</b>	<b>-1.809,58</b>		

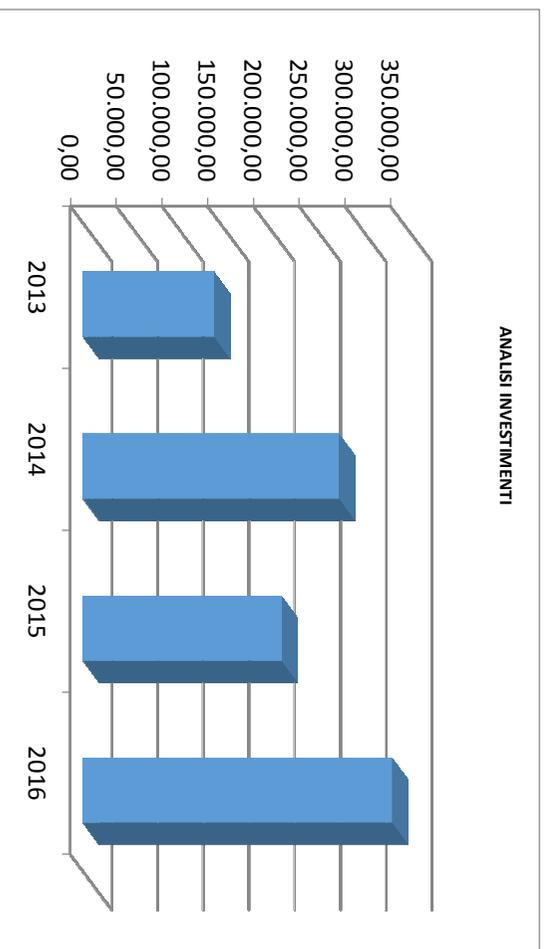
**Trend Costo Indebitamento****Descrizione / Note Aggiuntive**

**ANALISI INVESTIMENTI DAL 2013 AL 2016**

## Situazione su Impegnato

Conto del bilancio	2013 (*)	2014 (*)	2015	2016	% Scost. 2016/2015
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	-	-	23.502,27	39.733,57	69,06
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	-	-	0,00	38.859,68	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	-	-	156.329,52	69.117,29	-55,79
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	0,00	15.392,00	0,00
Missione 8 - Aspetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	22.354,95	29.129,06	30,30
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	-	-	14.577,06	85.658,61	487,63
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	0,00	59.928,80	0,00
<b>TOTALE MISSIONI:</b>	<b>143.031,86</b>	<b>279.491,04</b>	<b>216.763,80</b>	<b>337.819,01</b>	<b>55,85</b>

(\*) Per gli anni 2013 e 2014 non viene visualizzato il dettaglio dei titoli D.lgs 118 in quanto sono esercizi in contabilità D.lgs 267

Descrizione / Note Aggiuntive

## CONSIDERAZIONI FINALI

### NUOVI PRINCIPI CONTABILI

La gestione dell'anno 2016 è stata caratterizzata dalla piena applicazione dei nuovi principi contabili .

Secondo le nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, l'Ente ha previsto l'immediata applicazione, già a decorrere dal 01.01.2015, dei nuovi principi contabili relativi alla gestione ed in particolare del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'introduzione del fondo pluriennale vincolato, del fondo crediti di dubbia esigibilità e, soprattutto, del nuovo principio della competenza potenziata ha influenzato la rivisitazione dei singoli stanziamenti di bilancio, al fine di adeguare gli stessi al nuovo concetto di imputazione secondo criteri di esigibilità e di scadenza delle poste di entrata e di spesa.

### Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata nel presente bilancio di previsione 2016 rappresenta la copertura degli impegni pluriennali derivanti dalle obbligazioni sorte negli anni precedenti e reinputati all'attuale esercizio, in quanto esigibili solo nel 2016. Esso è stato generato dall'operazione del riaccertamento ordinario dei residui eseguita ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011, le cui risultanze finali sono state approvate dalla Deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 05.04.2016.

Al bilancio di previsione 2016 è stato applicato in entrata Fondo Pluriennale Vincolato (di seguito FPV) per spesa corrente per € 12.182,18 e per spesa in conto capitale per € 247.003,37.

In fase di riaccertamento ordinario dei residui si è proceduto ad analizzare, in base all'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011, gli impegni e gli accertamenti in essere al 31.12.2016, verificando le ragioni del loro mantenimento e contestualmente si è provveduto alla reinputazione agli esercizi futuri di quegli impegni ed accertamenti la cui esigibilità, in base ai nuovi principi, non si è computata nell'anno 2016 e per i quali è autorizzata la reinputazione.

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 10 del 17-3-2017 si è provveduto, pertanto, alla determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2016 che è stato oggetto di una variazione al bilancio di previsione 2017/2019, adeguandone gli stanziamenti iniziali.

Le risultanze finali del FPV al 31.12.2016 risultano essere:

- Anno 2016:
- FPV per spesa corrente per € 7.914,02;
  - FPV per spesa in conto capitale per € 175.045,27;
  - FPV complessivo iscritto nella sezione Entrata del Bilancio 2017: € 182.959,29.

### Fondo Crediti di Difficile Esazione

Relativamente all'entrata, a garanzia del mantenimento degli equilibri di bilancio, le nuove disposizioni contabili hanno previsto la costituzione di un Fondo, al fine di neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive.

In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al

simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La quantificazione dell'ammontare dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi residui riportati per ciascuna tipologia di entrata).

La tipologia del credito oggetto di accantonamento in sede di Bilancio 2016 è stata individuata all'interno dei singoli servizi, facendo riferimento alle poste di entrata oggetto di difficile esazione.

Complessivamente il FCDE Anno 2016 a bilancio di previsione ammonta ad € 81.004,00 e rappresenta il 55% dell'intero fondo calcolato sulle entrate per le quali l'Amministrazione ha deliberato di calcolare il Fondo.

In sede consuntiva si è provveduto alla determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità che rappresenta un accantonamento dell'avanzo di amministrazione.

Del fondo si sono prese in considerazione le seguenti entrate in conto residui:

COMUNE DI MAZZE' CALCOLO FONDO CREDITI RENDICONTO 2016									
Codice	Voce	Cap.	Art.	Descrizione	Residui	F.C.D.E. 2016 (R)	FONDO RIDETERMINATO AL 100%		
10101	5	5	99	ACCERTAMENTI I.C.I./IMU	125.865,90	37.860,46		125.865,90	
10101	8	8	99	ACCERTAMENTO STRAORDINARIO CENTRALE ELETTRICA	24.534,37	24.534,37		24.534,37	
10101	12	12	99	ENTRATE TRIBUTARIE ANNI PREGRESSI (2012-2014)	69.286,39	43.491,07		69.286,39	
10101	20	20	1	ACCERTAMENTI TASI (2014)	12.062,37	12.062,37		12.062,37	
10101	75	75	99	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI ESUI SERVIZI (TARES)	43.401,17	29.699,42		43.401,17	
10101	77	77	99	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI (TARI)	184.851,01	103.424,14		184.851,01	
30100	550	436	99	MENSA E REFEZIONE SCOLASTICA - PROVENTI	41.375,00	23.873,38		41.375,00	
30100	550	440	99	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (MENSA, TRASPORTO, PRE E POST) ANNI 2000-2013	13.493,43	11.173,91		13.493,43	
30200	500	424	99	VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE SINDACALI, ETC.	17.650,27	5.247,43		17.650,27	
					532.519,91	291.366,55		532.519,91	

L'importo del Fondo calcolato secondo i dettami del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. è di € 291.366,55.

L'Amministrazione ritiene comunque prudente e ad assoluto vantaggio per l'Ente di accantonare a Fondo l'intero importo dei crediti rappresentati nei residui attivi riportati a Rendiconto 2016.

L'importo complessivo del Fondo è stato quindi determinato al 100 % in € 532.519,91.

Di seguito si riporta il prospetto relativo alla composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità :

COMUNE DI MAZZE'

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2016)

Allegato G - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMAZI NEL TERZO DO SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
<b>ENTRATE CORRENTI DI MATURAZIONE TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E FISCALITIVA</b>							
1010100	Tipologia 101: Importi, tasse e proventi assimilati di cui accreditati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Importi, tasse e proventi assimilati non accreditati per cassa	209.878,43 0,00 209.878,43	290.122,78 0,00 290.122,78	460.001,21 0,00 460.001,21	251.071,83	460.001,21	100,00% 100,00% 100,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accreditati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accreditati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00% 0,00% 0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accreditati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accreditati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,00% 0,00% 0,00%
1010400	Tipologia 104: Competizioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1090100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1090200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1090300	TOTALE TITOLO 1	209.878,43	290.122,78	460.001,21	251.071,83	460.001,21	100,00%
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	0,00	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	- - 0,00	- - 0,00	- - 0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>ENTRATE EXTRAORDINARIE</b>							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.878,07	32.892,36	54.869,43	35.047,28	54.869,43	100,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	17.650,27	17.650,27	5.247,43	17.650,27	100,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	21.878,07	50.642,63	72.519,70	40.294,71	72.519,70	0,00%
<b>ENTRATE IN CONTRO CAPITALE</b>							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	- - 0,00	- - 0,00	- - 0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	- - 0,00	- - 0,00	- - 0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTALE GENERALE</b>							
		231.754,50	300.765,41	532.519,91	291.366,54	532.519,91	100,00%
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		231.754,50	300.765,41	532.519,91	291.366,54	532.519,91	100,00%

### **Fondo di Riserva**

Il fondo di riserva inserito a bilancio 2016 pari ad euro 9.376,00 non e' stato utilizzato nel corso della gestione.

### **Pareggio di Bilancio**

La legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), all'articolo 1, comma 707, commi da 709 a 713, comma 716 e commi da 719 a 734, ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli enti territoriali che sostituiscono la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i previgenti vincoli delle regioni a statuto ordinario.

Nello specifico, a decorrere dal 2016, al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica concorrono le regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni, a prescindere dal numero di abitanti. Ai predetti enti territoriali viene richiesto di conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710).

La disciplina prevede che, per la determinazione del saldo valido per la verifica del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 degli schemi di bilancio previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 del medesimo schema di bilancio. La possibilità di considerare tra le entrate finali rilevanti ai fini del pareggio anche il saldo del Fondo pluriennale vincolato ha facilitato nel 2016 il rispetto dell'equilibrio di bilancio ed ha effetti espansivi della capacità di spesa degli enti.

Di seguito si espongono tabelle riassuntive relative al PAREGGIO DI BILANCIO 2016.

## GIUGNO

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719  
DELL'ARTICOLO 1  
DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)**

**CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

**Comune di COMUNE DI MAZZE'**

(migliata di euro)

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Sezione 1	
	Previsioni di competenza 2016 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamen ti e impegni) al Giugno 2016 (a) (b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	12	12
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	247	247
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.398	2.162
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	46	27
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i Comuni)	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	46	27
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	508	211
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	152	52
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
<b>H ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>3.104</b>	<b>2.432</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	2.566	2.041
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	81	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	0	0
<b>D) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	<b>2.485</b>	<b>2.041</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	619	276
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	0	0
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo(3)	0	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	0	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016	0	0
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>619</b>	<b>276</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>3.104</b>	<b>2.317</b>

<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H+N)</b>	259	394
<b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016</b>	0	0
<b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)</b>	259	394
<b>R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)</b>		0
<b>S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)</b>		0

**DATI IN MIGLIAIA DI EURO.**

In sede di Bilancio di Previsione il saldo tra entrate valide e spese valide per il pareggio era pari a € 259 (€ 81 derivanti dal F.C.D.D. iscritto in Bilancio, € 167 per quota capitale ammortamento mutui ed € 11 per avanzo tecnico anni precedenti).

A chiusura del semestre la certificazione prodotta riportante gli accertamenti / impegni alla data del 30/6 rilevava una chiusura di € 394.

## SETTEMBRE

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719  
DELL'ARTICOLO 1  
DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)  
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

Comune di **COMUNE DI MAZZE'**

(migliaia di euro)

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)	Sezione 1	
	Previsioni di competenza 2016 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamen ti e impegni) al Settembre 2016 (2)
	(a)	(b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	12	12
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	247	247
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.418	2.261
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	32	28
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	32	28
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	496	291
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	146	69
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>3.092</b>	<b>2.649</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	2.540	2.176
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	81	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	0	0
<b>D) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	<b>2.459</b>	<b>2.176</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	733	282
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	0	0
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo(3)	0	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	0	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016	0	0
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>733</b>	<b>282</b>
<b>MD) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+L+MD)</b>	<b>3.192</b>	<b>2.458</b>

<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	159	450
<b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016</b>	0	0
<b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)</b>	159	450
<b>R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)</b>		0
<b>S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)</b>		0

**DATI IN MIGLIAIA DI EURO.**

Nella certificazione di settembre il saldo della previsione assestata al 30/9 riporta € 159 in quanto con deliberazione di Consiglio Comunale è stata approvata applicazione di avanzo pari ad € 99 (-1 è di arrotondamento).

Tale forma di finanziamento, non essendo valida ai fini del pareggio, ha prodotto una riduzione del saldo.

Gli accertamenti / impegni hanno rilevato invece un saldo di € 450.

I dati relativi alla chiusura 2016 in termini di Previsione di Bilancio sono riassunti nella tabella che segue.

DICEMBRE

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016) CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI		Sezione 1 (migliaia di euro)	
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilit� 2016)		Stanziamenti Assegnati al 31/12/2016 <sup>(a)</sup>	Dati gestionali (stanziamenti FV/accantonamenti e impegni) al 31/12/2016 <sup>(b)</sup>
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti <sup>(2)</sup></b>	(+)	12	12
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito <sup>(2)</sup></b>	(+)	247	247
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	2.465	2.192
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	32	29
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilit� 2016 (solo per i comuni)	(-)		
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)</b>	(+)	32	29
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	455	531
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	146	90
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita finanziarie</b>	(+)	0	0
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	3.098	2.842
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.538	2.354
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	(+)	8	8
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilit� di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo <sup>(3)</sup>	(-)	81	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)	0	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)	0	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilit� 2016	(-)		
I7) Spese correnti per sistema maggio 2012, (finanziate secondo le modalit� di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilit� 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)		
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4+I5+I6+I7)</b>	(+)	2.465	2.362
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	558	338
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito <sup>(2)</sup>	(+)	175	175
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilit� in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo <sup>(3)</sup>	(-)	0	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(4)</sup>	(-)	0	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilit� 2016	(-)		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilit� 2016	(-)		
L7) Spese in c/capitale per sistema maggio 2012, (finanziate secondo le modalit� di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilit� 2016 (solo per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilit� 2016	(-)	733	513
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2+L3+L4+L5+L6+L7+L8)</b>	(+)	733	513
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attivita finanziaria</b>	(+)	0	0
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		3.198	2.875
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H+N)</b>		159	226
<b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016</b>		0	0
<b>Q) DIFFERENZA TRAIL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) <sup>(6)</sup></b>		159	226
<b>R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)</b>			0
<b>S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE E rif. par. C.2)</b>			0

DATI IN MIGLIAIA DI EURO.

Il saldo previsione entrate / spese è sempre di € 159 in quanto non vi è più stata applicazione di avanzo di amministrazione né contrazione di mutui;  
Saldo accertamenti / impegni € 226.

**L' obiettivo di finanza pubblica (pareggio ) è stato rispettato.**

### Partecipate

Ai sensi della normativa vigente si espone il prospetto di verifica dei crediti/debiti delle società partecipate dal Comune di Mazze' asseverato dal Revisore dei Conti:

TABELLA CREDITI / DEBITI PARTECIPATE 2016									
NOME PARTECIPATA	INDIRIZZO	% DI PARTEC.	CREDITI DICHIARATI DALLA PARTECIPATA	SOMME DOVUTE ALLA PARTECIPATA NEL 2016	SOMME PAGATE ALLA PARTECIPATA NEL 2016	SOMME RIMASTE DA PAGARE E PORTATE A RESIDUO	VERIFICA	NOTE	
CONSORZIO FORESTALE DEL CANAVESE	VIA SANTUARIO 6 10080 COLLERETTO GIACOSA (TO)	3,8	0,00	1.032,00	1.032,00	0,00	ok	Invitato richiesta dati crediti e debiti con raccomandata del 13-1-2017. Ricevuto comunicazione in data 16-3-2017 non asseverata. Richiesto asseverazione via PEC in data 27-3-2017.	
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.P.A.	C.SO XI FEBBRAIO 14 10152 TORINO	0,00008	-25,46	3.450,13	3.475,59	-25,46	ok	Invitato richiesta dati crediti e debiti con raccomandata del 13-1-2017. Ricevuto comunicazione in data 2-3-2017 non asseverata. Invitato allegati per asseverazione a Ditta Deloitte in data 13-3-2017. Invitato sollecito asseverazione in data 27-3-2017. Ricevuto avviso di asseverazione in data 31-3-2017. L' asseverazione è disponibile sul sito SMAT. 125,46 euro a ns. credito sono relativi a una fattura con segno negativo che non ci è ancora stata imbondata.	
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	P.ZZA VITI EMANUELE 1 10015 IVEA (TO)	2,17	0,00	2.029,00	2.029,00	0,00	ok	Invitato richiesta dati crediti e debiti con raccomandata del 13-1-2017. Ricevuto comunicazione asseverata in data 20-3-2017.	
CONSORZIO ENERGIA VENETO	CORSO PORTA NUOVA 127 31138 VERONA	0,09	0,00	654,00	654,00	0,00	ok	Invitato richiesta dati crediti e debiti con raccomandata del 13-1-2017. Invato sollecito in data 13-3-2017 e 27-3-2017. Ricevuto comunicazione in data 27-3-2017 asseverata da legale rappresentante in quanto il Consorzio non dispone di organo di controllo.	
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI S.P.A.	VIA NOVARA 10015 IVEA (TO)	3,47	53.236,43	603.372,48	550.136,05	53.236,43	ok	Invitato richiesta dati crediti e debiti con raccomandata del 13-1-2017. Ricevuto comunicazione asseverata in data 7-2-2017. Il debito di € 53.236,43 al 31.12 si riferisce alle fatture relative al mese di dicembre pagate nel 2017.	

### Anticipazioni di Tesoreria

Nel corso del 2016 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### Verifica ai sensi art. 194 del D.L.GS. 267/2000

A tutt'oggi non si è a conoscenza di debiti fuori bilancio così come certificato da ogni singolo responsabile di servizio.

**Fondo cassa al 31.12.2016**

Il fondo di cassa al 31.12.2016 ammonta a € 915.43698: si tratta delle somme disponibili a tale data sul conto di tesoreria.

**Servizi erogati**

Sono stati erogati tutti i servizi già in atto negli esercizi precedenti, mantenendo invariate molte tariffe.

**Tempo medio dei pagamenti**

L' indice medio di tempestività dei pagamenti per l' anno 2016 è pari a – 6,49.

**Commento finale**

In conclusione i risultati conseguiti dalla gestione, sia singolarmente che da ciascuna *Area (Centro di Responsabilità)* possono considerarsi più che soddisfacenti, nei limiti delle disamine condotte e dei dati acquisiti.

Gli obiettivi programmati sono stati, complessivamente, realizzati secondo le previsioni definite negli atti di programmazione dell' Ente.

Mazzè, Il' .....  
.....

**IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE**

.....