

COMUNE DI VITULAZIO

Provincia di Caserta

RELAZIONE SULL'ATTIVITA' GESTIONALE ANNUALITA' 2018

Premessa

Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della 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 processo del Controllo di Gestione rappresenta, pertanto, una vera e propria guida affinché i comportamenti dei diversi Settori siano tra loro strettamente correlati e tutti finalizzati al conseguimento degli obiettivi dell'Ente.

L'Organo del Nucleo di Controllo Interno e di Valutazione è attualmente costituito, in composizione monocratica, dalla Dott.ssa Morra Stefania nominata con decreto n.3 prot. n. 939 del 29/01/2018.

Il componente unico del Nucleo di Controllo Interno e di Valutazione, con il presente documento, effettua, ai sensi di legge, il Controllo di Gestione per l'annualità 2018.

Si precisa che il Controllo di Gestione non costituisce un'attività di carattere ispettivo e sanzionatorio ma di ausilio alle funzioni degli amministratori ed ai compiti gestionali dei Responsabili dei Servizi/Aree.

Il componente unico del Nucleo di Controllo Interno e di Valutazione, al fine di procedere al Controllo di Gestione – che consiste nella verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmatici e attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi, la quantità e la qualità dei servizi offerti, della funzionalità dell'organizzazione del Comune, dei livelli di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività gestionale svolta per il raggiungimento dei predetti obiettivi - ha visionato:

- 1) il Bilancio E.F. 2018 ed in particolare la Relazione Previsionale e Programmatica, il Bilancio di previsione 2018/2020 approvato con deliberazione del Commissario Straordinario (Consiglio Comunale) n.10 del 27/03/2018 corredato di tutti gli allegati



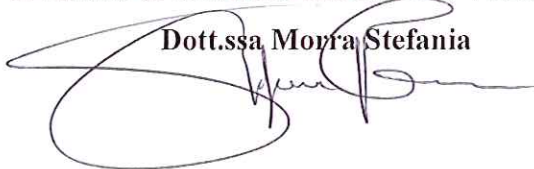
previsti dalla normativa vigente, redatto in termini di competenza e di cassa secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011

- 2) al Piano esecutivo di gestione (PEG) approvato con deliberazione del commissario prefettizio (Giunta Comunale) con atto n. 24 del 05/04/2018, ai sensi dell'art.169 del D.Lgs.n.267/2000.
- 3) Il Documento Unico di Programmazione (DUP) approvato con deliberazione del Commissario Straordinario (Consiglio Comunale) n.9 del 27/03/2018 relativo al periodo 2018/2020

Il componente unico del Nucleo di Controllo Interno e di Valutazione ha, infine, esaminato la salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuando la ricognizione sullo stato di attuazione e realizzazione dei programmi nonché il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali del comune, riscontrando che l'Ente non risulta in dissesto finanziario e non è un ente, come innanzi specificato, strutturalmente deficitario, giusta certificazione dei parametri obiettivi previsti dalla legge, prendendo atto che la gestione finanziaria non presenta squilibri né di competenza né di cassa. Si rimettono, di seguito, le tabelle riepilogative del Controllo di Gestione.

Il Nucleo di Controllo Interno e di Valutazione

Dott.ssa Morra Stefania



RELAZIONE SULL'ATTIVITA' GESTIONALE ANNUALITA' 2018. TABELLE RIEPILOGATIVE

DATI GENERALI DELL'ENTE

- INFORMAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Il Comune di Vitulazio è un comune italiano con più di settemiladuecento abitanti. Il piccolo centro è immerso in una verde e fertile campagna ed è attraversato dal torrente Agnena: sorge sulle colline pertinenti il Monte Maggiore che separano la bassa dall'alta valle del Volturno; l'area geografica di cui fa parte è, di fatti, la "Valle del Volturno"

Popolazione residente	7.539 abitanti
Superficie	22,97 km ²
Densità	322,85 ab./ km ²
Nome abitanti	Vitulatini
Codice ISTAT	061100
Codice Catastale	M092

- L'AMMINISTRAZIONE

L'amministrazione comunale è articolata per centri di responsabilità per ciascuno dei quali è nominato un Responsabile di Servizio che si avvale della collaborazione di responsabili di procedimento.

- STRUTTURA DELL'ENTE

La struttura organizzativa del Comune è articolata per Aree. Le Aree costituiscono l'elemento maggiormente stabile della struttura organizzativa e definiscono gli ambiti organizzativi di massimo livello in armonia con le scelte strategiche dell'amministrazione.

La macrostruttura dell'ente risulta così suddivisa:

Area I	Amministrativa
Area II	Economico Finanziaria

Area III	Polizia Locale
Area IV	Territorio e Urbanistica
Area V	Lavori Pubblici e Servizi Manutentivi

- IL SISTEMA DEI CONTROLLI

La legislazione nazionale, prima con il D.lgs. n. 286 del 30 luglio 1999 e poi con l'art. 147 del T.U. n. 267 del 18 agosto 2000, obbliga l'ente locale ad attivare il Controllo di Gestione finalizzato ad ottimizzare il rapporto fra costi e risultati.

L'amministrazione si avvale del supporto del nucleo di valutazione per la valutazione dei dirigenti e la graduazione delle posizioni, oltre che per la verifica dell'efficacia degli strumenti di programmazione e controllo.

- IL CONTROLLO DI GESTIONE

Il servizio Controllo di Gestione, previsto nella struttura organizzativa dell'Ente, svolge la propria attività in ossequio al citato Dlgs n. 267/2000 - TUEL ed al Titolo VII (rubricato "Nucleo di Controllo Interno e di Valutazione") del vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi dell'Ente (artt. da 87 a 96).

Scopo peculiare del servizio è quello di monitorare lo stato dei programmi.

Le attività di programmazione e quella di controllo sono tra loro complementari.

La relazione Previsionale e Programmatica costituisce il livello più alto di programmazione politica, in quanto definisce le strategie dell'Ente per l'esercizio e fornisce un collegamento con le linee di mandato pluriennali, definendo quindi progetti e obiettivi.

Il Bilancio di Previsione fornisce le indicazioni di carattere economico-finanziario (capitoli e budget per gli obiettivi).

Il Piano Esecutivo di gestione è lo strumento di gestione per budget, in cui sono evidenziate, oltre l'attribuzione degli obiettivi ai responsabili, anche le risorse strumentali ed umane per raggiungere gli obiettivi stessi e portare a termine le azioni e i progetti affidati nell'esercizio di riferimento.

La coerenza con gli obiettivi strategico/operativi è stata mantenuta nel Piano Esecutivo di Gestione per l'anno 2018, nel quale gli obiettivi esecutivi con orizzonte temporale di un anno sono direttamente correlati all'obiettivo operativo che concorrono a raggiungere, rappresentando le misure necessarie da porre in atto da parte della struttura gestionale

Pertanto il PEG costituisce la base per il Sistema di Controllo di Gestione.

Gli obiettivi affidati contengono, infatti, i risultati che ci si propone di raggiungere, creando i presupposti per la misurazione dei medesimi.

Si è provveduto alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti e dei programmi dell'Amministrazione. La raccolta dati è stata organizzata mediante l'acquisizione diretta degli elementi.

- ELEMENTI RELATIVI AL PEG

In adempimento a quanto previsto dall'art. 169 del d. Lgs. n. 267/2000 con deliberazione di Giunta Comunale n.24 del 05.04.2018 è stato approvato il PEG 2018/2020.

Il piano esecutivo di gestione si suddivide per n.5 Aree di responsabilità ai quali vengono assegnati degli obiettivi da raggiungere.

Il "piano" assolve ai compiti di seguito elencati:

- 1) orientare l'attività delle strutture operative del Comune al perseguimento dei programmi dell'Amministrazione;
- 2) offrire uno strumento concreto per verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, anche per ottimizzare il rapporto tra costi e risultati;
- 3) costituire un preciso riferimento per valutare l'adeguatezza delle scelte compiute con la selezione dei programmi di indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti;
- 4) consentire la valutazione dei funzionari titolari di posizioni organizzative, ai fini dell'attribuzione della retribuzione di risultato;
- 5) permettere la valutazione delle prestazioni rese dal personale assegnato alle varie strutture, coinvolgendolo in un progetto di miglioramento globale dell'attività svolta.

Analisi dell'entrata e della spesa.

I dati esposti, anche con l'ausilio di grafici e tabelle di sintesi, distinguono la parte relativa all'entrata, quella relativa alla spesa.

L'obiettivo è quello di verificare l'andamento finanziario dell'Ente analizzando i dati di chiusura esercizio, quelli cioè del Rendiconto 2018.

Si ricorda quanto segue:

- Entrate correnti: Titolo I + Titolo II + Titolo III del Bilancio
- Entrate in conto capitale: Titolo IV + Titolo V + Titolo VI del Bilancio
- Spese correnti: Titolo I del Bilancio
- Spese in conto capitale: Titolo II del Bilancio
- Spese del personale: capitoli di spesa corrente del Bilancio relativi al personale, ovvero Macroaggregato 1.01 e IRAP.

CONTO DI BILANCIO 2018 – Risultato complessivo della Gestione 2018

Si Riporta il risultato della gestione finanziaria anno 2018.

Il conto del bilancio dell'esercizio 2018 si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad euro 1.614.278,24 così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2018	Euro 60.528,03
Riscossioni (+)	Euro 8.119.741,84
Pagamenti (-)	Euro 8.171.271,73
Fondo di cassa al 31/12/2018	Euro 8.998,14
Residui attivi (+)	Euro 5.369.742,49
Residui passivi (-)	Euro 3.743.841,04
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (-)	Euro 20.621,35
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (-)	Euro 0,00
Avanzo Di Amministrazione	Euro 1.614.278,24

Il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di Euro 267.532,86;

Lo stato del patrimonio si chiude con un patrimonio netto di Euro 15.317.712,07;

L'ente ha rispettato il pareggio di bilancio per l'anno 2018;

			GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1/1/2018				60.528,03
RISCOSSIONI	(+)	673.406,15	7.446.335,69	8.119.741,84
PAGAMENTI	(-)	2.115.221,13	6.056.50,60	8.171.271,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			8.998,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			8.998,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.380.577,65	2.989.164,84	5.369.742,49
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.360.548,95	2.383.292,09	3.743.841,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			20.621,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			1.614.278,24
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				1.309.181,88
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				100.000,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				1.409.181,88
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				7.410,59
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				7.410,59
Parte destinata agli investimenti				190.613,67
Totale parte destinata agli investimenti (D)				190.613,67
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				7.072,10
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Situazione di Cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2016	2017	2018
Disponibilità			
Anticipazioni	826.772,49	1.362.619,23	605.190,07
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del TUEL nell'anno 2018 è stato di euro 1.686.695,13.

La capacità di indebitamento

Ai sensi dell'art. 204 del D.Lgs 267/2000, la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di indebitamento.

Controlli specifici sono stati effettuati in relazione all'indebitamento dell'ente, al fine di verificare l'andamento tendenziale e di determinarne la residua capacità di indebitamento nel rispetto dei limiti posti dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	2,96%	2,10%	3,07%

Indicatori

Principali indicatori:

Tipologia indicatore		Definizione	VALORE INDICATORE 2018 (Percentuale)
01	Rigidità strutturale di bilancio		
01.1	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)	20,76
02	Entrate correnti		
02.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	132,96
02.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	125,82
02.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	117,30
02.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	111,00
02.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	50,31
02.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	51,49
02.7	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" – "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	41,01
02.8	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" – "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000+ E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	41,98
03	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
03.1	Utilizzo medio anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio/(365 x max previsto dalla norma)	0,14
03.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	35,88
04	Spesa di personale		
04.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	21,50
04.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi personale a tempo determinato e indeterminato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario personale a tempo determinato e indeterminato" + FPV in uscita Macr. 1.1 – FPV di entrata concernente il Macr. 1.1)/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,68
04.3	Incidenza della spesa per personale flessibile	(pdc 1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc 1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche")/(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il macr. 1.1 – FPV in entrata macr. 1.1)	5,03
04.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	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	114,78

06	Interessi passivi		
06.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,11
06.3	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	34,44
06.4	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
07	Investimenti		
07.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	(Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/totale Impegni Titoli I+II	10,19
07.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni"/popolazione residente	60,29
07.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"/popolazione residente	0,00
07.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")/popolazione residente (dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, riferita all'ultimo dato disponibile)	60,29
07.5	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")	510,96
07.6	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")	0,00
07.7	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")	0,00
08	Analisi dei residui		
08.1	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	62,05
08.2	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 passivi titolo 2 al 31 dicembre	49,26
08.3	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
08.4	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 titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	56,32
08.5	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	52,22
08.6	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
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)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni [(Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000))/Accertamenti Titoli nn. 1, 2 e 3	6,35
10.4	Indebitamento procapite	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)	258,75
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)	0,44

11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	11,81
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	87,29
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,46
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)	1,00
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 riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato		

Conto Economico e Stato patrimoniale

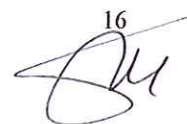
CONTO ECONOMICO		2018	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.904.942,68	3.000.322,49
2	Proventi da fondi perequativi	447.115,36	464.028,35
3	Proventi da trasferimenti e contributi	298.530,43	171.326,98
a	Proventi da trasferimenti correnti	298.530,43	171.326,98
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	598.610,00	404.309,62
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	26.730,00
b	Ricavi della vendita di beni	468.754,13	225.686,20
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	129.855,87	151.893,42
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	81.390,96	107.753,27
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.330.589,43	4.147.740,71
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.567,29	43.010,77
10	Prestazioni di servizi	2.442.016,17	2.424.570,12
11	Utilizzo beni di terzi	12.851,48	6.873,48
12	Trasferimenti e contributi	125.611,78	108.822,02
a	Trasferimenti correnti	125.611,78	108.822,02
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	815.287,50	803.103,01
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.737.723,80	1.125.477,67
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	23.173,77	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	405.368,15	418.313,25
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.309.181,88	707.164,42
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	18.460,80	0,00
18	Oneri diversi di gestione	183.245,19	206.078,84
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.380.764,01	4.717.935,91
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	949.825,42	-570.195,20

CONTO ECONOMICO		2018	2017
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	16,07	15,96
	Totale proventi finanziari	16,07	15,96
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	133.654,78	136.898,22
a	Interessi passivi	133.654,78	136.898,22
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	133.654,78	136.898,22
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-133.638,71	-136.882,26
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	223.149,48	9.208,85
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.000,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	29.638,64	135.459,94
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	256.788,12	144.668,79
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	754.911,55	195.959,67
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
	Totale oneri straordinari	754.911,55	195.959,67
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-498.123,43	-51.290,88
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	318.063,28	-758.368,34
26	Imposte	50.530,42	0,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	267.532,86	-758.368,34

Attività		2018	2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	92.695,10	115.868,87
	Totale immobilizzazioni immateriali	92.695,10	115.868,87
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
1	Beni demaniali	7.498.699,42	7.713.323,90
1.1	Terreni	559.174,59	559.174,59
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	6.939.524,83	7.154.149,31
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	Altre immobilizzazioni materiali	9.119.874,65	9.241.407,80
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	8.917.477,92	9.056.280,63
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	2.707,50	2.850,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	47.973,12	50.498,02
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.471,35	3.089,18
2.7	Mobili e arredi	10.641,72	11.824,13
2.8	Infrastrutture	137.675,25	115.909,36
2.99	Altri beni materiali	927,79	956,48
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	385.543,56	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	17.004.117,63	16.954.731,70
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.096.812,73	17.070.600,57
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00

Attività		2018	2017
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti	0,00	0,00
1	Crediti di natura tributaria	2.887.964,30	2.716.025,99
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.886.025,82	2.702.015,44
c	Crediti da Fondi perequativi	1.938,48	14.010,55
2	Crediti per trasferimenti e contributi	290.259,10	242.689,94
a	verso amministrazioni pubbliche	275.059,74	231.490,58
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	15.199,36	11.199,36
3	Verso clienti ed utenti	701.854,77	461.005,57
4	Altri Crediti	243.942,70	250.159,88
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	64.660,38	48.192,47
c	altri	179.282,32	201.967,41
	Totale crediti	4.124.020,87	3.669.881,38
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00
1	Conto di tesoreria	8.998,14	60.528,03
a	Istituto tesoriere	8.998,14	60.528,03
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	8.998,14	60.528,03
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.133.019,01	3.730.409,41
	D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	5.211,49	2.747,68
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	5.211,49	2.747,68
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.235.043,23	20.803.757,66

Passività		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
I	Fondo di dotazione	9.386.303,33	9.386.303,33
II	Riserve	5.663.875,88	6.422.244,22
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-9.664.360,48	-8.905.992,14
b	da capitale	10.536.170,96	10.536.170,96
c	da permessi di costruire	4.792.065,40	4.792.065,40
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	267.532,86	-758.368,34
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.317.712,07	15.050.179,21
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	18.460,80	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	18.460,80	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI	0,00	0,00
1	Debiti da finanziamento	1.951.764,45	3.018.610,48
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	634.878,85	1.387.172,03
d	verso altri finanziatori	1.316.885,60	1.631.438,45
2	Debiti verso fornitori	2.253.032,69	1.638.388,79
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	115.416,02	146.406,05
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	87.262,79	128.489,03
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	28.153,23	17.917,02
5	Altri debiti	1.343.322,30	950.173,13
a	tributari	211.281,17	2.120,52
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.777,74	2.497,42
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d	altri	1.128.263,39	945.555,19
	TOTALE DEBITI (D)	5.663.535,46	5.753.578,45
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
I	Ratei passivi	20.621,35	0,00
	Risconti passivi	214.713,55	0,00
1	Contributi agli investimenti	214.713,55	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	214.713,55	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	235.334,90	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.235.043,23	20.803.757,66
	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00



Passività		2018	2017
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00

CONCLUSIONI

La gestione è stata effettuata nel rispetto degli obiettivi fissati con i documenti di programmazione e dei limiti posti dalla normativa vigente.

Il Nucleo di Controllo Interno e di Valutazione

Dott.ssa Morra Stefania

