



# **COMUNE DI ISEO**

**PROVINCIA DI Brescia**

## **REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO 2017**

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 169 in data 17.09.2018

Il Comune di Iseo si è dotato di un apposito regolamento per la disciplina del sistema dei controlli interni, in attuazione del DL 174/2012 convertito in Legge 213/2012.

Il regolamento disciplina il controllo di regolarità amministrativa e contabile, preventivo e successivo, il controllo sull'andamento della gestione, il controllo sugli equilibri finanziari.

Il controllo di gestione è la procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e la 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 controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale dell'Ente.

Il Segretario Comunale sovrintende le attività relative al controllo di gestione, egli ne è responsabile, insieme al Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, che redige il referto, sottoscritto da entrambi.

## **1) IL BILANCIO DI PREVISIONE**

---

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 11 in data 30/01/2017. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- con deliberazione di Giunta Comunale n.59, in data 06/03/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Prelievo dal Fondo di Riserva;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.60, in data 06/03/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio di Previsione 2017/2019 ai sensi dell'art.175, comma 5-bis D.Lgs 267/2000;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.61, in data 13/03/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2016 ex art.3, comma 4 del D.Lgs 118/2011;
- con delibera di Giunta Comunale n.86, in data 24/04/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione di cassa al Bilancio di Previsione 2017/2019;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.17, in data 03/05/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato la Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2017/2019 (art.175, comma 2, D.Lgs. 267/2000);
- con delibera di Giunta Comunale n.114, in data 22/05/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio 2017/2019 ai sensi dell'art.175, comma 5-bis, D.Lgs. 267/2000;
- con deliberazione di Giunta Comunale n.123, in data 05/06/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Prelievo dal Fondo di Riserva;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n.26, in data 12/06/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Riconoscimento di legittimità debiti fuori bilancio ai sensi dell'art.194 comma 1 lett.E) D.Lgs. 267/2000. Variazione di Bilancio.

- con deliberazione di Giunta Comunale n.148, in data 24/07/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Prelievo dal Fondo di Riserva;
  - con deliberazione di Consiglio Comunale n.32, in data 31/07/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato l'Assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibrio per l'esercizio 2017 ai sensi degli art. 175 c. 8 e 193 del D.Lgs 267/2000;
  - con deliberazione di Consiglio Comunale n.45, in data 28/09/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio Esercizio Finanziario 2017-2019;
  - con delibera di Giunta Comunale n.181, in data 02/10/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione di cassa al Bilancio di Previsione 2017/2019;
  - con deliberazione di Consiglio Comunale n.55, in data 30/11/2017, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio Esercizio Finanziario 2017-2019.
- La Giunta Comunale ha approvato il *Piano esecutivo di gestione 2017-2019 e il Piano degli obiettivi e delle performance* con la deliberazione di Giunta Comunale n. 52 del 27/02/2017.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento		
	Organo	Numero	Data
Aliquote IMU	CONSIGLIO COMUNALE	6	30/01/2017
Aliquote TASI	CONSIGLIO COMUNALE	8	30/01/2017
Tariffe Imposta Pubblicità	GIUNTA COMUNALE	7	02/01/2017
Tariffe TARI	CONSIGLIO COMUNALE	9	30/01/2017
Addizionale IRPEF	CONSIGLIO COMUNALE	7	30/01/2017
Servizi a domanda individuale	GIUNTA COMUNALE	12	02/01/2017

## 2) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2017 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione di € 1.957.228,38 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.247.079,81
RISCOSSIONI	(+)	1.843.968,36	12.443.167,65	14.287.136,01
PAGAMENTI	(-)	2.964.811,48	11.555.356,12	14.520.167,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.014.048,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.014.048,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.463.636,13	2.418.642,53	4.882.278,66
RESIDUI PASSIVI	(-)	561.285,62	2.780.188,33	3.341.473,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			339.675,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			257.949,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.957.228,38</b>

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/17		1.876.623,00
Fondo Contenzioso		16.000,00
Fondo Rinnovo Contratto		42.888,59
Fondo 10% alienazioni per estinzione anticipata mutui		14.801,00
Fondo compartecipazione sanzioni codice della strada - Provincia		3.000,00
Fondo rimborso permessi amministratori		122.819,50
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.076.132,09</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti (Contributi Europei)		7.314,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (isola ecologica)		287.043,57
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>294.358,22</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
Di cui vincolati:		
€ 3.000,00 Bonus Art,		
€ 2.426,47 Interventi Forestali,		
€ 20.000,00 Colonnine Elettriche		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>48.186,32</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-461.448,25</b>

Nell'esercizio 2015, a seguito del riaccertamento straordinario l'ente ha determinato un disavanzo di amministrazione di € 589.170,00 per il quale il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 32 in data 03/08/2015, ha provveduto ad approvare il ripiano del disavanzo in 30 anni a cominciare dal 2015 in rate da Euro 19.639,00.

Descrizione		Sub-totali	Totali
<b>DISAVANZO STRAORDINARIO DI AMMINISTRAZIONE (A)</b>			<b>€.589.170,00</b>
<b>AVANZO</b>	Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di vincoli formalmente attribuiti dall'ente (B.1)	€. ....	
	Vincolo atto .....	€. ....	
	Vincolo atto .....	€. ....	
	Vincolo atto .....	€. ....	
	Utilizzo delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione (B.2)	€. ....	
Totale quote utilizzate al ripiano immediato del disavanzo (B) = B1+B2)			€ 0,00
<b>QUOTA DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO (C) = (A-B)</b>			<b>€.589.170,00</b>
<b>BILANCIO</b>	<b>Destinazione avanzo tecnico (art. 3, co. 14, d.Lgs. n. 118/2011) (D)</b>		<b>=====</b>
	di cui:		
	a scadenza nell'esercizio 2015	€. 19.639,00	
	a scadenza nell'esercizio 2016	€. 19.639,00	
	a scadenza nell'esercizio 2017	€. 19.639,00	
	a scadenza nell'esercizio 2018	€. 19.639,00.	
<b>Quota ripianata a carico dei bilanci fino al 2044 (E)</b>			<b>€ 589.170,00</b>
	Quota annua	€.19.639,00	
	Numero di anni (max 30)	N. 30	
<b>RESIDUO DA FINANZIARE (C-D-E)</b>			<b>ZERO</b>

Con tale delibera è stata posta a carico del bilancio dell'esercizio 2015 e seguenti la quota annua del disavanzo residuo di €.19.639,00. In occasione del rendiconto dell'esercizio occorre verificare che il disavanzo sia stato ridotto di un importo almeno pari alla quota annua. In caso contrario la differenza rappresenta disavanzo ordinario da ripianare secondo le modalità ordinarie previste dall'art. 188 del Tuel (art. 4 del DM 2 aprile 2015).

Dedotte le quote 2015, 2016 e 2017 di 19.639,00, utilizzato l'avanzo libero dell'esercizio 2017 di Euro 68.804,75, al 31/12/2017 risultano da ripianare nei prossimi 27 anni Euro 461.448,25.

#### Verifica del ripiano della quota annua del disavanzo straordinario di amministrazione

Descrizione	Importo
<b>A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO</b>	<b>589.170,00</b>
B) QUOTA ANNUA A CARICO DEGLI ESERCIZI 2015 – 2016 - 2017	58.917,00
<b>C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)</b>	<b>530.253,00</b>
D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	461.448,25
<b>E) QUOTA NON RIPIANATA DA PORRE A CARICO DEL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE (D-C SE D PEGGIORE DI C)</b>	<b>0,00</b>

### 3) CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI, DEFINITIVE E RENDICONTO

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo 1	Entrate tributarie	5.254.160,00	5.623.719,00	7,03	5.485.778,74	-2,45
Titolo 2	Trasferimenti	1.737.799,00	1.835.589,00	5,63	1.478.289,93	-19,47
Titolo 3	Entrate extratributarie	5.463.343,00	5.524.357,00	1,12	5.302.584,26	-4,01
Titolo 4	Entrate da trasf. c/capitale	1.129.970,00	1.163.986,00	3,01	520.289,51	-55,30
Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Entrate da prestiti	0,00	61.250,00	100,00	46.871,83	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	-100,00
Titolo 9	Entrate da servizi per conto terzi	5.523.000,00	5.673.000,00	2,72	2.027.995,91	-64,25
Avanzo di amministrazione - FPV		0,00	908.615,50			
<b>Totale</b>		<b>20.108.272,00</b>	<b>21.790.516,50</b>		<b>14.861.810,18</b>	

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo 1	Spese correnti	11.877.363,00	12.778.079,82	7,58	10.929.867,50	-14,46
Titolo 2	Spese in conto capitale	919.970,00	1.522.997,68	65,55	609.423,28	-59,99
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso prestiti	768.300,00	796.800,00	3,71	768.257,76	-3,58
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00		-100,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.523.000,00	5.673.000,00	2,72	2.027.995,91	-64,25
Disavanzo di amministrazione		19.639,00	19.639,00			
<b>Totale</b>		<b>20.108.272,00</b>	<b>21.790.516,50</b>		<b>14.335.544,45</b>	

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate.
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive.

#### 4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione	Anno 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%
Titolo I Entrate tributarie	5.350.281,56	45,13	5.456.923,67	42,71	5.485.778,74	44,72
Titolo II Entrate da trasferimenti	1.193.689,17	10,07	1.696.170,67	13,27	1.478.289,93	12,05
Titolo III Entrate extratributarie	5.312.565,86	44,81	5.624.725,51	44,02	5.302.584,26	43,23
<b>Entrate correnti</b>	<b>11.856.536,59</b>	<b>100,00</b>	<b>12.777.819,85</b>	<b>100,00</b>	<b>12.266.652,93</b>	<b>100,00</b>
Entrate da alienazioni, Titolo IV trasferimenti e riscossione crediti	1.001.853,26	100,00	617.619,33	100,00	520.289,51	100,00
Titolo V Entrate da accensione prestiti	-		-		46.871,83	
<b>Entrate in c/capitale</b>	<b>1.001.853,26</b>	<b>100,00</b>	<b>617.619,33</b>	<b>100,00</b>	<b>567.161,34</b>	<b>100,00</b>
Titolo V Entrate servizi per c/terzi	3.722.216,20		2.814.569,82		2.027.995,91	
<b>TOTALE</b>	<b>16.580.606,05</b>		<b>16.210.009,00</b>		<b>14.861.810,18</b>	
<i>Avanzo di amministrazione</i>						
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>16.580.606,05</b>		<b>16.210.009,00</b>		<b>14.861.810,18</b>	

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

#### Autonomia finanziaria

	Anno 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	10.662.847,42	89,93	11.081.649,18	86,73	10.788.363,00	87,95
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	1.193.689,17	10,07	1.696.170,67	13,27	1.478.289,93	12,05
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>11.856.536,59</b>	<b>100,00</b>	<b>12.777.819,85</b>	<b>100,00</b>	<b>12.266.652,93</b>	<b>100,00</b>

#### 4.1) Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
<b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>					
Imposta Municipale Propria (IMU)	2.190.000,00		39.856,00	2.150.144,00	-1,82
I.C.I./IMU recupero evasione	390.000,00		50.171,44	339.828,56	-12,86
TASI	11.500,00	383,41		11.883,41	3,33
Addizionale ENEL	0,00			0,00	0,00
Addizionale IRPEF	534.000,00		32.123,83	501.876,17	-6,02
Imposta sulla pubblicità	108.000,00		2.265,00	105.735,00	-2,10
Imposta di Soggiorno	207.500,00	1.743,00	0,00	209.243,00	0,84
TARI	1.991.660,00			1.991.660,00	0,00
Imposta pubblicità recupero evasione	1.000,00		1.000,00	0,00	-100,00
Tassa rifiuti recupero evasione	15.000,00		14.930,00	70,00	-99,53
Altre imposte	14.912,00	281,06	0,56	15.192,50	1,88
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>5.463.572,00</b>	<b>2.407,47</b>	<b>140.346,83</b>	<b>5.325.632,64</b>	<b>-2,52</b>
<b>Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>					
Fondo di solidarietà comunale	160.147,00		0,90	160.146,10	0,00
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>160.147,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,90</b>	<b>160.146,10</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.623.719,00</b>	<b>2.407,47</b>	<b>140.347,73</b>	<b>5.485.778,74</b>	<b>- 2,52</b>

Analizzando il trend storico della pressione tributaria si ottiene il seguente risultato:

		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	46,79%	45,01%	42,71%	44,72%
	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	581,60	580,20	595,02	598,36



#### 4.2) I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev./Acc</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	1.578.774,00		343.700,57	1.235.073,43	- 21,77
Trasferimenti correnti da Imprese	256.815,00		13.598,50	243.216,50	- 5,30
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	-			-	-
<b><i>Totale trasferimenti</i></b>	<b>1.835.589,00</b>	<b>-</b>	<b>357.299,07</b>	<b>1.478.289,93</b>	<b>- 19,47</b>

Le minori entrate relative ai Contributi e trasferimenti correnti dalle Amministrazioni pubbliche riguardano principalmente i minori trasferimenti dalla Regione relativi alla gestione del Distretto 5 Sebino di cui il Comune di Iseo è capofila.

#### 4.3) Le entrate extratributarie

La gestione relativa alle entrate tributarie ha registrato il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev./Acc</i>
<b><i>Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione die beni</i></b>	4.338.324,00		74.552,36	4.263.771,64	-1,72
<b><i>Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i></b>	721.300,00		430,82	720.869,18	-0,06
<b><i>Tipologia 300 - Interessi attivi</i></b>	500,00		443,82	56,18	-88,76
<b><i>Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale</i></b>	7.727,00		0,01	7.726,99	0,00
<b><i>Tipologia 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti</i></b>	456.506,00		146.345,73	310.160,27	-32,06
<b><i>Totale entrate extratributarie</i></b>	<b>5.524.357,00</b>	<b>-</b>	<b>221.772,74</b>	<b>5.302.584,26</b>	<b>-4,01</b>

#### 4.4) Le entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossioni di crediti

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	296.955,00		271.134,19	25.820,81	-91%
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	316.970,00		249.184,97	67.785,03	-79%
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	550.061,00		123.377,33	426.683,67	-22%
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>1.163.986,00</b>	<b>-</b>	<b>643.696,49</b>	<b>520.289,51</b>	<b>-55%</b>

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 417.196,60, di cui Euro 272.829,10 (65%) applicati alle spese correnti.

A tale proposito si rileva il seguente andamento storico degli ultimi quattro anni:

	Anno 2014	%	Anno 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%
Oneri applicati alla parte corrente	200.000,00	51,928	330.000,00	50,7	11.487,61	2,62	272.829,10	65
Oneri destinati agli investimenti	185.148,60	48,072	320.895,63	49,3	426.500,00	97,38	144.367,50	35
<b>TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE</b>	<b>385.148,60</b>	<b>100</b>	<b>650.895,63</b>	<b>100</b>	<b>437.987,61</b>	<b>100</b>	<b>417.196,60</b>	<b>100</b>

#### 4.5) I mutui

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia il seguente andamento:

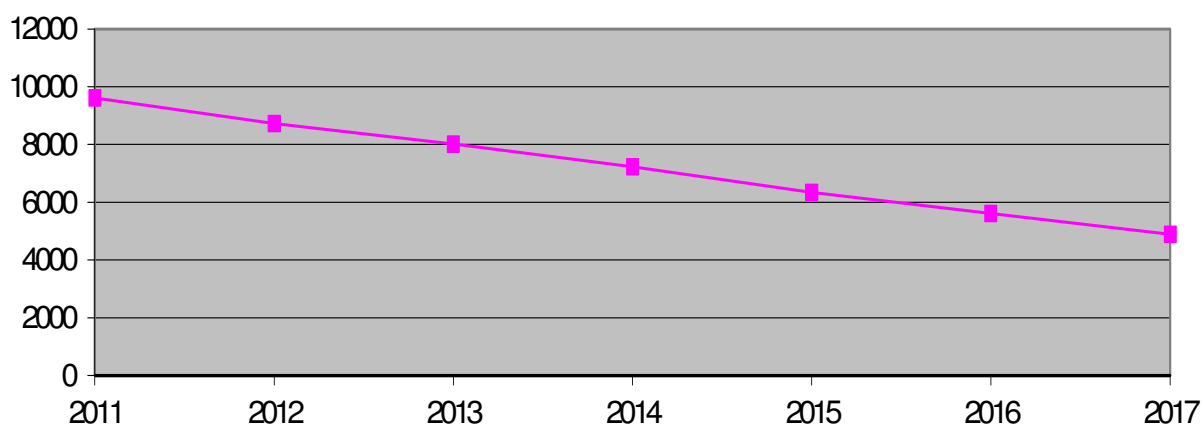
Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Tipologia 300 - Assunzione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	61.250,00	0	14.378,17	46.871,83	-23,47
<b>Totale entrate Titolo 6</b>	<b>61.250,00</b>	<b>0</b>	<b>14.378,17</b>	<b>46.871,83</b>	<b>0,00</b>

Di seguito si riporta il trend storico rilevato negli ultimi quattro anni:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
ASSUNZIONE DI MUTUI	0	0	0	46.871,83
ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	0	0	0	0
<b>TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.871,83</b>

L'indebitamento dell'Ente negli ultimi 7 anni ha avuto la seguente evoluzione:

Descrizione	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito Mutui	9.621.574	8.728.409	8.022.014	7.231.406	6.347.840	5.616.490	4.895.104



## 5) LA GESTIONE DI CASSA

---

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. 1.014.048,22 con il seguente andamento degli ultimi quattro anni:

Descrizione	2014	2015	2016	2017
Fondo cassa al 1° gennaio	1.291.325,95	841.620,30	986.013,72	1.247.079,81
Fondo cassa al 31 dicembre	841.620,30	986.013,72	1.247.079,81	1.014.048,22
Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria	0	0	0	0
Utilizzo medio anticipazione di tesoreria	0	0	0	0
Giorni di utilizzo	0	0	0	0
Interessi passivi per anticipazione	0	0	0	0
<b>Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12</b>	0	0	0	0

Nel 2017 è stato assicurato che il programma dei pagamenti risultasse sempre compatibile con le disponibilità di cassa.

L'ente nel 2017 non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

## 6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2014	%	Anno 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%
Titolo I	Spese correnti	10.761.356,43	82,28	10.602.834,80	68,99	11.278.087,42	71,57	10.929.867,50	76,14
Titolo II	Spese in c/capitale	568.130,04	4,344	203.240,55	1,322	914.871,74	5,81	609.423,28	4,25
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	790.608,91	6,045	820.794,21	5,341	731.350,21	4,641	768.257,76	5,352
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi	959.492,95	7,336	3.722.216,20	24,22	2.814.569,82	17,86	2.027.995,91	14,13
<b>TOTALE</b>		13.079.588,33	100	15.349.085,76	99,87	15.738.879,19	99,88	14.335.544,45	99,86
<i>Disavanzo di amministrazione</i>			0	19.639,00	0,128	19.639,00	0,12	19.639,00	0,14
<b>TOTALE SPESE</b>		13.079.588,33	100	15.368.724,76	100	15.758.518,19	100	14.355.183,45	100

### 6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi due anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

<b>Macroaggregati</b>	Anno 2016	Anno 2017
Redditi da lavoro dipendente	1.914.849,70	1.906.842,64
Imposte e tasse a carico dell'ente	139.479,23	139.941,98
Acquisto di beni e servizi	6.811.814,18	6.803.862,00
Trasferimenti correnti	1.541.848,44	1.322.347,87
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00
Interessi passivi	303.082,11	266.174,56
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.073,88	3.229,71
Altre spese correnti	539.939,88	487.468,74
<b>Totale</b>	<b>11.278.087,42</b>	<b>10.929.867,50</b>

Interessante è anche il trend storico dei seguenti indicatori:

- ❖ la rigidità della spesa corrente, che mette in evidenza quanta parte delle entrate correnti viene destinata al pagamento di spese rigide, cioè le spese destinate al pagamento del personale e delle quote di ammortamento dei mutui;
- ❖ la velocità di gestione delle spese correnti, che indica la capacità dell'ente di gestire in modo efficace e rapido le proprie spese.

#### Indicatori finanziari della spesa corrente

		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	26,79%	21,02%	20,35%	21,81%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	64,72%	70,55%	77,89%	76,50%

Dall'anno 2015 con la fatturazione elettronica sono stati ottimizzati i tempi di pagamento delle spese.

### 6.1.2) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

MISSIONI	Macroaggregati									Incidenza %
	Reeddi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto beni e servizi	Traferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale	
Servizi Istituzionali, generali e di gestione	889.890,71	72.019,38	684.075,69	25.247,49	57.443,26	-	3.229,71	473.646,66	2.205.552,90	20,18
Giustizia	-	-	-	-	17.262,13	-	-	-	17.262,13	0,16
Ordine pubblico e sicurezza	307.873,62	19.031,14	190.906,17	21.890,00	-	-	-	2.312,11	542.013,04	4,96
Istruzione e diritto allo studio	161.630,73	11.692,49	882.899,79	169.983,95	66.209,99	-	-	4.623,80	1.297.040,75	11,87
Tutela a valorizzazione dei beni e attività culturali	36.789,95	2.473,89	76.249,05	35.700,00	-	-	-	-	151.212,89	1,38
Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	104.316,21	100.601,76	-	-	-	-	204.917,97	1,87
Turismo	-	-	115.883,12	28.082,24	6.893,56	-	-	-	150.858,92	1,38
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	103.394,80	5.830,44	-	3.000,00	-	-	-	-	112.225,24	1,03
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	29.812,42	1.888,21	1.822.105,48	121.557,83	36.090,65	-	-	-	2.011.454,59	18,40
Trasporti e diritto alla mobilità	89.910,16	5.746,63	789.301,97	79.660,45	82.274,97	-	-	-	1.046.894,18	9,58
Soccorso civile	-	-	155,41	7.000,00	-	-	-	1.886,17	9.041,58	0,08
Diritti sociali, politiche sociali e della famiglia	126.639,93	3.939,18	756.205,80	725.119,63	-	-	-	5.000,00	1.616.904,54	14,79
Tutela della salute	-	-	4.103,58	554,17	-	-	-	-	4.657,75	0,04
Sviluppo economico e competitività	160.900,32	17.320,62	1.330.176,98	41,32	-	-	-	-	1.508.439,24	13,80
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	47.482,75	3.909,03	-	-	-	-	51.391,78	0,47
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>1.906.842,64</b>	<b>139.941,98</b>	<b>6.803.862,00</b>	<b>1.322.347,87</b>	<b>266.174,56</b>	<b>-</b>	<b>3.229,71</b>	<b>487.468,74</b>	<b>10.929.867,50</b>	<b>100,00</b>
<b>Incidenza %</b>	<b>17,45</b>	<b>1,28</b>	<b>62,25</b>	<b>12,10</b>	<b>2,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>	<b>4,46</b>		

### 6.1.3) La spesa del personale

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato/aggiornato con delibera di Giunta Comunale n. 63 in data 23/03/2015.

La dotazione organica del personale, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 207 in data 13/11/2017.

#### Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2017 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2017	n.	53
Assunzioni a tempo indeterminato	n.	2
Assunzioni a tempo determinato e art.110	n.	2
Mobilità in entrata	n.	2
Mobilità in uscita	n.	3
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/ 2017	n.	56

In dipendenti in servizio al 31/12/2017 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio					TOTALE
	A	B	C	D	
AREA TECNICA		5	6	1	12
AREA FINANZIARIA		4	5	3	12
AREA VIGILANZA			6	1	7
AREA AMMINISTRATIVA	5	8	7	2	22
TOTALE	5	17	24	7	53

A cui vanno aggiunti il Segretario Comunale, un incarico art. 110 Area Tecnica ed un tempo determinato cat. B Area Amministrativa.

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2017 risultano spese per Euro 2.084.252,80.



La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Dipendenti al 31/12	51	52	51	56
Spesa del personale	2.212.473	2.045.893	2.071.216	2.084.253
Costo medio dipendente	43.382	39.344	40.612	37.219
Numero di abitanti	9.202	9.178	9.171	9.168
Numero abitanti per dipendente	180	177	180	164
Costo del personale pro-capite	4,71	4,29	4,43	4,06

### **Vincoli Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.802,51;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 85.705,94;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2017
Spese intervento 01	1.969.958,19	1.915.061,33	1.914.069,88	1.933.029,80	1.906.842,64
Spese intervento 03	149.921,62	141.974,92	149.753,12	147.216,55	59.616,55
Irap intervento 07	119.200,10	117.481,75	118.410,00	118.363,95	117.793,61
<b>Altre spese da specificare:</b>					
elezioni		9.795,45	23.100,15	10.965,20	
Istat e progetti			10.510,88	3.503,63	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.239.079,91</b>	<b>2.184.313,45</b>	<b>2.215.844,03</b>	<b>2.213.079,13</b>	<b>2.084.252,80</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>- 548.614,06</b>	<b>- 521.538,73</b>	<b>- 556.896,45</b>	<b>- 542.349,75</b>	<b>- 492.734,02</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b>	<b>1.690.465,85</b>	<b>1.662.774,72</b>	<b>1.658.947,58</b>	<b>1.670.729,38</b>	<b>1.591.518,78</b>
<b>Totale spesa corrente (D)</b>	<b>11.002.073,35</b>	<b>10.827.632,28</b>	<b>11.898.461,43</b>	<b>11.242.722,36</b>	<b>10.929.867,50</b>
<b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/D)</b>	<b>0,21</b>	<b>0,21</b>	<b>0,19</b>	<b>0,20</b>	<b>0,19</b>

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

- ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2017
TD, co.co.co., convenzioni	77.802,51	77.802,51	71.433,22
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
<b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b>	<b>77.802,51</b>		
<b>MARGINE</b>			<b>6.369,29</b>

\* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

#### 6.1.4) Spese Acquisti extra Consip (ex art.1, comma 4-5, Legge 191/2004)

Gli acquisti di beni e le forniture di servizi sono stati disposti, nel pieno rispetto della disciplina Consip.

Prima di procedere all'acquisto e all'affidamento del servizio si è proceduto a verificare l'esistenza di una convenzione Consip attiva.

Nei casi in cui, vi fosse la possibilità di utilizzare la suddetta convenzione, si è sempre fatto ricorso alla stessa.

Nel caso di assenza di convenzioni attivate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze attraverso la Consip, sono state eseguite le opportune indagini di mercato, per le forniture di importo inferiore a € 40.000,00 applicando le disposizioni contenute nell'art. 36 comma 2 e nell'art. 32 comma 14 del D.Lgs. 50/2016 e affidando le forniture mediante l'utilizzo della Centrale Acquisti della Regione Lombardia-SINTEL con affidamento diretto a seguito comunque di procedura comparativa che garantisce adeguata apertura del mercato in modo da non ledere, bensì attuare, i principi di economicità, efficacia, tempestività, correttezza, trasparenza, libera concorrenza, proporzionalità e pubblicità enunciati dall'art. 30 del D.Lgs. 50/2016.

Oppure attraverso il Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA) Consip S.p.A. attraverso due modalità: l'emissione degli ordini diretti di acquisto (Oda) e la richiesta di offerta (RdO);

#### 6.1.5) Rispetto limiti a singole voci di spesa ex art. 6, D.L. 78/2010

Nell'esercizio 2017 la spesa effettivamente sostenuta è la seguente:

ND	Tipologia di spesa		Limite	Spesa sostenuta
1	Studi e incarichi di consulenza	Riduzione 84% Rendiconto 2009	1.587,20	0,00
2	Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza	Riduzione 80% Rendiconto 2009	5.114,40	4.737,83
3	Missioni	Riduzione 50% Rendiconto 2009	1.858,50	577,48
4	Formazione	Riduzione 50% Rendiconto 2009	1.527,50	2.527,60
6	Autovetture	Riduzione 70% Rendiconto 2011	4.980,79	4.818,00
7	Acquisto mobili e arredi	Riduzione 80% Media Rendiconto 2010-2011	2.060,10	0,00
	<b>TOTALE</b>		<b>17.128,49</b>	<b>12.660,91</b>

Si dà atto che complessivamente<sup>1</sup>:

- i limiti sono stati rispettati

<sup>1</sup> Si rammenta che la Corte Costituzionale, con sentenza n. 139 in data 04/06/2012, ha ribadito che i limiti previsti dall'articolo 6 del D.L. 78/2010 sono da intendersi come disposizioni di principio, rispettosi dell'autonomia di regioni ed enti locali solamente nella misura in cui stabiliscono un limite complessivo, che lascia agli enti stessi ampia libertà di allocazione delle risorse fra i diversi ambiti e obiettivi di spesa (Corte Cost., sentenza n. 182/2011; n. 297/2009, ecc.).

### 6.1.6) Spese di Rappresentanza 2017

Il Decreto Legge n.138/2011 ha previsto, all'art.16, che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli enti locali siano elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto, da trasmettere alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e da pubblicare sul sito internet dell'ente.

Il Comune di Iseo ha provveduto a redigere il prospetto, ad allegarlo al Rendiconto dell'anno 2017 e a trasmetterlo alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

<b>Descrizione dell'oggetto della spesa</b>	<b>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</b>	<b>Importo della spesa (euro)</b>
Libri fotografici	Matrimoni Civili	540,00
Corone e Fiori	Commemorazione Maresciallo di Bernardo	174,90
Bandiere	Sostituzione bandiere	66,00 215,00 301,22
Acqua Minerale	Riunioni	12,72 19,08 12,70 19,08
Acquisto Targhe	Premiazione concorsi	70,00
Necrologi	Decesso onorevole C.G. ex amministratore	112,73
Pranzo	Ospitalità Rappresentanti Enti	135,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>1.678,43</b>

## 6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

<i>Funzioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	85.000,00	80.000,00	5.000,00	-94,12
Giustizia		0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	33.955,45	0,00	33.955,45	0,00
Istruzione e diritto allo studio	180.497,68	34.132,19	146.365,49	-18,91
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	206.562,50	201.181,29	5.381,21	-97,39
Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.061,00	11,00	14.050,00	0,00
Turismo		0,00	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	51.000,00	11.960,89	39.039,11	-23,45
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	295.071,86	87.750,00	207.321,86	-29,74
Trasporti e diritto alla mobilità	601.894,19	240.587,98	361.306,21	-39,97
Soccorso civile	4.955,00	2,00	4.953,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
Tutela della salute		0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	0,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.522.997,68</b>	<b>655.625,35</b>	<b>867.372,33</b>	<b>-43,05</b>

<i>Missioni</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Incidenza %</i>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.000,00	0,58
Giustizia	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	33.955,45	3,91
Istruzione e diritto allo studio	146.365,49	16,87
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.381,21	0,62
Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.050,00	1,62
Turismo	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	39.039,11	4,50
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	207.321,86	23,90
Trasporti e diritto alla mobilità	361.306,21	41,66
Soccorso civile	4.953,00	0,57
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	50.000,00	5,76
Tutela della salute	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>867.372,33</b>	<b>100,00</b>

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

<i>Descrizione opera</i>	<i>Impegni</i>
Informatizzazione Acquisto Attrezzature Informatiche	5.000,00
Acquisto Auto Polizia Locale	33.955,45
Interventi miglioramento e messa in sicurezza edifici scolastici e palestre Sc Primaria Clusane	141.365,49
Acquisto arredi per le scuole	5.000,00
Manutenzione straordinaria Palestre	14.050,00
Fondo edifici del culto	5.381,21
Restituzione contributi di costruzione	39.039,11
Interventi reticolo idraulico territorio comunale	49.848,50
Intervento reticolo idrico minore Via Roma	46.255,80
Strada Penetrazione Via Gorzoni	2.287,90
Piano di caratterizzazione bonifica Via paolo VI	111.217,56
Riqualficazione e consolidamento sponde lungolago	24.619,67
Q.ta compartecipazione Abbattimento barriere architettoniche	42.912,31
Riqualficazione e consolidamento edificio a destinazione socio assistenziale – ex scuola elementare Pilzone	50.000,00
Interventi riqualficazione strade e percorsi ciclopedonali	169.449,28
Riqualficazione pubblica illuminazione	10.231,91
Trasferimento riqualf e consolidamento sponde Lungolago	98.561,13
Acquisto automezzi viabilità	13.244,01
Acquisto dotazioni di piccola entità per la protezione civile	4.953,00

e sono stati finanziati con

<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>Importo</i>	<i>Incidenza % sul totale</i>
Alienazioni di beni e diritti patrimoniali	39.615,05	4,57
Diritti di superficie	10.000,00	1,15
Alienazioni Titoli Energia	11.970,00	1,38
Proventi concessioni edilizie	141.602,47	16,33
Contributo da Privati	17.867,81	2,06
Contributi da Enti	12.003,00	1,38
Fondo Pluriennale Vincolato	361.442,18	41,67
Avanzo di amministrazione	226.000,00	26,06
<b>TOTALE MEZZI PROPRI</b>	<b>820.500,51</b>	
Mutui passivi	46.871,83	5,40
Prestiti obbligazionari	-	
Altre forme di indebitamento	-	
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>46.871,83</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>867.372,34</b>	<b>100,00</b>

Con il riaccertamento ordinario sono stati reimputati all'anno 2018 impegni per spese in conto capitale per Euro 257.949,05.

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si evidenzia una *buona* capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti senza dover ricorrere all'indebitamento esterno.

Interessare è rilevare l'andamento storico degli ultimi quattro anni, mettendo a confronto gli investimenti attivati, nonché il residuo debito mutui alla fine di ogni esercizio.

	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Impegni spese in c/ capitale	568.130,04	203.240,55	914.871,74	867.372,33
Ricorso all'indebitamento	-	-	-	46.871,83
Residuo debito mutui al 31/12	7.231.406,06	6.347.840,40	5.616.490,00	4.895.104,00



## 7) GESTIONE DEI RESIDUI

---

	<i>VALORE RESIDUI INIZIALI</i>	<i>VALORE RESIDUI (REVERSALI O MANDATI)</i>	<i>RESIDUI DA RIPORTARE</i>	<i>% SMALTIMENTO AL 31/12/2017</i>
Gestione residui attivi	4.332.274,45	1.843.968,36	2.463.636,13	43%
Gestione residui passivi	3.870.149,76	2.964.811,48	561.285,62	85%

## 8) I SERVIZI PUBBLICI

---

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con delibera n. 12 in data 02/01/2017 sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'esercizio 2017 e determinati i tassi di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale con una percentuale di copertura media dei servizi pari al 60,80%.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 60,24%, come si desume da seguente prospetto:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>% Copertura</i>
Impianti sportivi	21.926,34	85.920,49	-63.994,15	25,52
Mense scolastiche	299.457,05	368.109,36	-68.652,31	81,35
Uso di locali per riunioni non istituzionali	1.288,76	16.668,28	-15.379,52	7,73
Altri (Trasporti scolastici)	26.522,77	108.982,64	-82.459,87	24,34
<b>TOTALE</b>	<b>349.194,92</b>	<b>579.680,77</b>	<b>-230.485,85</b>	<b>60,24</b>

## 9) LA GESTIONE ECONOMICA

Dall'anno 2016 l'Ente ha adottato il sistema contabile integrato al fine di garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale, come previsto dall'art.2 D.Lgs 118/2011.

La contabilità finanziaria rimane il sistema principale e fondamentale ai fini autorizzatori e per la rendicontazione dei risultati della gestione, la contabilità economico patrimoniale affianca la precedente in un sistema integrato ai fini conoscitivi

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti passivi e passivi
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali;

Dall'anno 2016 l'ente si è dotato di contabilità economica come da normativa e pertanto provvede alla compilazione del conto economico.

	<b>Esercizio 2017</b>
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	12.264.048,33
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	12.807.892,74
<b>Differenza fra comp positivi e negativi della gestione</b>	<b>- 543.844,41</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 258.391,39
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	-
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	564.129,04
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 238.106,76</b>
<i>Imposte</i>	137.854,68
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 375.961,44</b>

## 10) LA GESTIONE PATRIMONIALE

---

<b>Attivo</b>	<b>Situazione al 31 dicembre</b>
Immobilizzazioni immateriali	30.790,92
Immobilizzazioni materiali	63.977.609,08
Immobilizzazioni finanziarie	5.134.510,82
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>69.142.910,82</b>
Rimanenze	128.039,38
Crediti	4.882.278,66
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	1.053.424,58
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.063.742,62</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>367,60</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>75.207.021,04</b>
<b>Passivo</b>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>65.300.203,81</b>
Fondo per rischi ed oneri	1.614.683,84
Debiti di finanziamento	4.895.104,26
Debiti verso fornitori	1.738.830,93
Debiti per trasferimenti e contributi	752.565,17
Altri debiti	850.077,85
<b>Totale debiti</b>	<b>8.236.578,21</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>55.555,18</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>75.207.021,04</b>

## 11) VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La Legge 208/2015, ha disposto il superamento del Patto di Stabilità sostituendolo con un meccanismo di pareggio di Bilancio ispirato alla Legge 243 del 2012, prevedendo un unico obiettivo costituito dall'equilibrio tra entrate e spese finali in termini di sola competenza.

La differenza tra tali entrate e spese deve risultare non negativa; tale saldo è considerato rappresentativo ai fini dell'indebitamento netto nazionale, in linea con gli equilibri di finanza pubblica richiesti dall'Unione Europea.

Il Comune di Iseo ha rispettato il vincolo negli equilibri imposti dalla normativa.

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Comune di ISEO			
(migliaia di euro)			
		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2017(1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2017
		(a)	(b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	302	302
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	380	380
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente (2)	-		25
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	+	682	657
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	5.624	5.486
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	1.836	1.478
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	5.524	5.303
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.164	520

F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (3)	+	0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	12.778	10.930
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+		340
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (4)	-	725	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-	3	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	12.050	11.270
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.523	609
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) (2)	+	0	258
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (4)	-		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (5)	-		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	1.523	867
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (3)	-	213	213
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.044	1.094
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0	0
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) (6)		1.044	1.094

## 12) I PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2016:

<b>CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO PER IL TRIENNIO 2013-2015 (DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)</b>		
	<b>Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie</b>	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoeI	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
6) volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoeI con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	Sì	<del>No</del>
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari	Sì	<del>No</del>

L'ente pertanto:

- Non risulta in situazione di deficitarietà strutturale

### **13) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**

Il Comune di Iseo detiene partecipazioni nei seguenti organismi, come dal piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente come da Piano operativo di razionalizzazione e relativa relazione conclusiva (art.1, c. 612 della L. 190/2014) approvato con le deliberazioni di Giunta Comunale n. 68 del 30/03/2015 e 46 del 14/03/2016 ed aggiornato con la Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. 100/2017 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 28/09/2017 :

#### **Società Partecipate**

Partita IVA	Codice Fiscale	Ragione/ denominazione sociale	Forma giuridica	Onere complessivo sul bilancio dell'Ente anno 2016	% partecipazioni	Attività svolta	Risultato d'esercizio 2013	Risultato d'esercizio 2014	Risultato d'esercizio 2015	Risultato d'esercizio 2016	Rappresentanti dell'Amministrazione
00552110983	00552110983	COGEME - SERVIZI PUBBLICI LOCALI SPA	Società S.p.a.	17.960,99	0,25	GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI	3.556.581,00	3.217.508,00	2.320.554,00	5.050.796,00	NESSUNO
00451610174	00451610174	SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA - SASSABANEK SPA	Società S.p.a.	11.000,00	42,05	PROMOZIONE TURISTICA	- 16.362,00	-262.601,00	10.623,00	- 96.425,00	NESSUNO
03076600174	98002670176	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L.	Società a Responsabilità Limitata	0,00	4,87%	SERVIZIO IDRICO	14.495,00	49.958,00	9.361,00	5.979,00.	NESSUNO

#### **Enti, Consorzi, Aziende**

Partita IVA	Codice Fiscale	Ragione/denominazione sociale	Forma giuridica	Onere complessivo sul bilancio dell'Ente anno 2016	% partecipazione	Attività svolta	Risultato d'esercizio 2013	Risultato d'esercizio 2014	Risultato d'esercizio 2015	Risultato d'esercizio 2016	Rappresentanti dell'Amministrazione
95127830164	95127830164	AUTORITA' DI BACINO LACUALE DEI LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO	Consorzio - Ente	101.261,00	18,40	GESTIONE ASSOCIATA LAGHI	UTILE	UTILE	UTILE	UTILE	MARA REGOSA VICE PRESIDENTE (SENZA COMPENSO)
02198450989	02198450989	CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO BRESCIANO - SEBINFOR	Consorzio - Azienda	63.001,96	10	GESTIONE PATRIMONIO FORESTALE	9.242,00	441,00	1.335,00	6.374,00	ENRICA ZUGNI RAPPRESENTANTE IN ASSEMBLEA (SENZA COMPENSO)
98135190175	98135190175	AUTORITA' D'AMBITO PROVINCIA DI BRESCIA	Consorzio - Ente	0	0,68	GESTIONE SISTEMA IDRICO	UTILE	UTILE	UTILE	UTILE	NESSUNO
98010480170	98010480170	ENTE GESTIONE RISERVA NATURALE TORBIERE DEL SEBINO	Consorzio - Ente	25.226,66	37,92	GESTIONE AREA PROTETTA TORBIERE	UTILE	UTILE	UTILE	UTILE	MONICA NAPOLITANO MEMBRO NEL CONSIGLIO DI GESTIONE (COMPENSO € 291,60 lordi /ANNO)

La Giunta Comunale con deliberazione n.190 del 23/12/2016, poi aggiornata dalla deliberazione n. 159 del 28/08/2017, ha effettuato la ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2016.

Con deliberazione n. 39 del 28/09/2017, il Consiglio Comunale ha preso atto dell'assenza di organismi da consolidare con il Bilancio dell'Ente relativamente all'esercizio 2016.

La Giunta Comunale con deliberazione n.253 del 18/12/2017 ha individuato le società e gli enti strumentali da includere nel gruppo amministrazione pubblica (GAP) "Comune di Iseo" - Perimetro di consolidamento anno 2017.

### 13.1) Verifica debiti/crediti reciproci

Si riporta di seguito l'elenco degli enti, organismi e società partecipate in via diretta e indiretta dall'ente. In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo	Discordanze	Motivazione
COGEME SPA	11.032,61	7.726,99	0,00	
COGEME SERVIZI TERRITORIALI LOCALI SRL	0,00	0,00	0,00	
ACQUE BRESCIANE SRL	1.014,58	0,00	0,00	
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA	0,00	0,00	0,00	
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	0,00	0,00	0,00	



#### **14) DEBITI FUORI BILANCIO**

---

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

- con Delibera di Consiglio Comunale n.25 del 12/06/2017 "Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva ai sensi dell'articolo 194 comma 1 lett. A) D.Lgs 267/2000"
- con Delibera di Consiglio Comunale n.26 del 12/06/2017 "Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194 comma 1 lett. E) D.Lgs 267/2000"

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2017 non sussistono debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti.

#### **15) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI**

---

<b>Garanzia</b>	<b>Beneficiario</b>	<b>Importo</b>	<b>Richiesta di escussione (SI/NO)</b>
polizza fidejussoria n 68752200/15	Orsa Trismoka Società Cooperativa Sportiva	86.140,63	NO
polizza fidejussoria n. 5781770/10	Basket Iseo	5.531,14	NO

#### **16) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

---

L'Ente ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Per l'anno 2017 sono stati elaborati e pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente: l'indicatore trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti, calcolati in base alle modalità definite dall'art.9 del DPCM 22 settembre 2014, che prevede l'elaborazione da parte di ciascuna amministrazione di un indicatore trimestrale, da pubblicare entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre, ed annuale da pubblicare entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tali indicatori di tempestività dei pagamenti sono stati calcolati come la somma, per ciascuna fattura ricevuta, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Ai fini del calcolo di tale indicatore rilevano tutti i giorni, compresi i festivi; sono esclusi soltanto i periodi in cui la somma era inesigibile (essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso).

## INDICATORE TRIMESTRALE PER L'ANNO 2017

1 Trimestre 2017	5,26
2 Trimestre 2017	16,97
3 Trimestre 2017	5,01
4 Trimestre 2017	9,56

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2017	10,36
--	-------

### **17) PIANO TRIENNALE PER LA RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DELLE DOTAZIONI STRUMENTALI**

Con delibera di Giunta Comunale n.5 del 02/01/2017, l'Ente ai sensi dell'art.2, comma 594 a 599, della Legge 244/07, ha adottato il Piano Triennale di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, telefonia fissa e mobile, autovetture di servizio". La relazione a consuntivo per l'anno 2017, relativa alla razionalizzazione è stata approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n.54 del 12/03/2018 ed è stata trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

### **18) VALUTAZIONE DELLA PROGRAMMAZIONE**

La valutazione della programmazione è stata effettuata analizzando:

- lo stato di realizzazione dei programmi, che si evince dalla percentuale di scostamento tra la previsione di bilancio e l'impegno effettivo di spesa;
- il grado di ultimazione dei programmi che emerge dalla differenza tra l'impegno di spesa e il pagamento della relativa obbligazione;
- la valutazione complessiva degli obiettivi contenuti nel Piano Esecutivo di Gestione.

#### **18.1) Stato di realizzazione dei programmi**

Lo stato di realizzazione dei programmi rappresenta l'indicatore più semplice per valutare il grado di efficacia della programmazione attuata nel precedente esercizio e fornisce un'immediata immagine del volume di risorse attivate durante l'esercizio per finanziare progetti di spesa.

Lo stato di realizzazione è determinato come percentuale impegnata rispetto agli stanziamenti di spesa. Per esprimere un giudizio complessivo sulla realizzazione dei programmi, si sono disaggregate le due componenti elementari di ogni programma: la spesa corrente e la spesa in conto capitale in quanto qualsiasi valutazione non può prescindere dall'importanza di questi elementi per i seguenti motivi:

a) la realizzazione degli investimenti spesso dipende da fattori esterni, come possono essere i contributi in conto capitale concessi dalla Regione e dallo Stato, pertanto un basso grado di realizzazione degli stessi investimenti può dipendere dalla mancata concessione dei suddetti contributi. In sostanza, la bassa percentuale di realizzazione dei programmi che prevedono l'attuazione degli investimenti non è l'unico elemento da considerare per esprimere un giudizio sull'andamento della gestione delle opere pubbliche;

b) la realizzazione delle spese correnti, invece, dipende dalla capacità dell'Ente di individuare gli obiettivi di gestione e attivare rapidamente le procedure amministrative di acquisto dei fattori produttivi. Quindi, la percentuale di realizzazione della spesa corrente è un elemento sicuramente più rappresentativo del grado di efficacia dell'azione avviata.

Di seguito sono riportate le tabelle riepilogative dello stato di attuazione dei programmi suddivise fra spese correnti e spese in conto capitale.

## Sintesi dello stato di realizzazione dei programmi

### Spese correnti

<i>Missioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>FPV</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp. FPV</i>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.641.589,06	172.550,47	263.485,69	2.205.552,90	-6,53
Giustizia	17.263,00	0,87	0,00	17.262,13	-0,01
Ordine pubblico e sicurezza	570.034,00	20.968,29	7.052,67	542.013,04	-3,68
Istruzione e diritto allo studio	1.334.713,07	32.506,40	5.165,92	1.297.040,75	-2,44
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	160.208,00	7.470,11	1.525,00	151.212,89	-4,66
Politiche giovanili, sport e tempo libero	236.377,15	11.939,18	19.520,00	204.917,97	-5,05
Turismo	159.394,00	8.535,08	0,00	150.858,92	-5,35
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	151.158,00	27.210,37	11.722,39	112.225,24	-18,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.093.873,49	65.873,56	16.545,34	2.011.454,59	-3,15
Trasporti e diritto alla mobilità	1.061.078,31	14.115,13	69,00	1.046.894,18	-1,33
Soccorso civile	9.200,00	158,42	0,00	9.041,58	-1,72
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.978.363,74	346.869,71	14.589,49	1.616.904,54	-17,53
Tutela della salute	5.750,00	1.092,25	0,00	4.657,75	-19,00
Sviluppo economico e competitività	1.543.965,00	35.525,76	0,00	1.508.439,24	-2,30
Politiche per il lavoro e la formazione	53.000,00	1.608,22	0,00	51.391,78	-3,03
Agricoltura, politiche agroalimentari e rurali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	761.613,00	761.613,00	0,00	0,00	-100,00
Anticipazioni finanziarie	500,00	500,00	0,00	0,00	-100,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.778.079,82</b>	<b>1.508.536,82</b>	<b>339.675,50</b>	<b>10.929.867,50</b>	<b>-11,81</b>

### Spese in conto capitale

<i>Missioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>FPV</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp. FPV</i>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	85.000,00	80.000,00	0,00	5.000,00	-94,12
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	33.955,45	0,00	0,00	33.955,45	0,00
Istruzione e diritto allo studio	180.497,68	34.132,19	50.602,69	95.762,80	-18,91
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	206.562,50	201.181,29	0,00	5.381,21	-97,39
Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.061,00	11,00	14.050,00	0,00	-0,08
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	51.000,00	11.960,89	0,00	39.039,11	-23,45
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	295.071,86	87.750,00	148.901,66	58.420,20	-29,74
Trasporti e diritto alla mobilità	601.894,19	240.587,98	44.394,70	316.911,51	-39,97
Soccorso civile	4.955,00	2,00	0,00	4.953,00	-0,04
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Politiche per il lavoro e la formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e forestali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.522.997,68</b>	<b>655.625,35</b>	<b>257.949,05</b>	<b>609.423,28</b>	<b>-43,05</b>

#### 18.2) Grado di ultimazione dei programmi

Il grado di ultimazione dei programmi è determinato dal rapporto tra gli impegni di spesa assunti a carico di ogni programma e i corrispondenti pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio.

L'analisi del grado di ultimazione dei programmi è finalizzata a valutare il grado di efficienza nel riuscire a concludere il procedimento di spesa fino al completo pagamento dei debiti maturati ed è sicuramente un indicatore da considerare per valutare l'efficienza dell'organizzazione.

Ovviamente, anche in questo caso, è importante la distinzione tra le spese correnti e le spese in conto capitale, considerata la loro diversa destinazione e i differenti tempi di realizzazione.

## Sintesi del grado di ultimazione dei programmi

### Spese correnti

<i>Missioni</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Var. % pag/imp</i>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.205.552,90	1.944.289,05	88,15
Giustizia	17.262,13	17.262,13	100,00
Ordine pubblico e sicurezza	542.013,04	463.175,28	85,45
Istruzione e diritto allo studio	1.297.040,75	977.794,80	75,39
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	151.212,89	109.497,50	72,41
Politiche giovanili, sport e tempo libero	204.917,97	158.176,89	77,19
Turismo	150.858,92	108.724,91	72,07
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	112.225,24	112.225,24	100,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	2.011.454,59	1.304.957,45	64,88
Trasporti e diritto alla mobilità	1.046.894,18	905.700,60	86,51
Soccorso civile	9.041,58	8.754,59	96,83
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.616.904,54	1.004.175,39	62,10
Tutela della salute	4.657,75	2.849,58	61,18
Sviluppo economico e competitività	1.508.439,24	1.192.120,83	79,03
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	51.391,78	51.173,49	99,58
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.929.867,50</b>	<b>8.360.877,73</b>	<b>76,50</b>

### Spese in conto capitale

<i>Missioni</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Pagato</i>	<i>Var. % pag/imp</i>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.000,00	5.000,00	100,00
Giustizia	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	33.955,45	33.955,45	100,00
Istruzione e diritto allo studio	95.762,80	60.157,94	62,82
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.381,21	0,00	0,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
Turismo	0,00	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	39.039,11	26.039,11	66,70
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	58.420,20	49.848,50	85,33
Trasporti e diritto alla mobilità	316.911,51	308.291,59	97,28
Soccorso civile	4.953,00	4.953,00	100,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	50.000,00	50.000,00	100,00
Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>609.423,28</b>	<b>538.245,59</b>	<b>88,32</b>

### **18.3) Valutazione complessiva**

Per quanto concerne il perseguimento degli obiettivi della gestione 2017, si rammenta che con il Peg 2017 sono stati assegnati obiettivi strategici e/o di sviluppo, in base allo stato di attuazione effettuato è risultata una media di realizzazione del 95,83%.

### **19) CONSIDERAZIONI FINALI**

---

Dal 2015 è stata incrementata e potenziata l'attività di monitoraggio delle entrate proprie ed in particolare quelle relative al recupero dell'evasione tributaria attivando le procedure necessarie per l'individuazione dei soggetti debitori ed al recupero di quanto dovuto attraverso solleciti bonari, avvisi di accertamento, rateizzazioni e successivamente con iscrizione a ruolo per la riscossione coattiva.

Nel corso dell'anno 2017, l'attività di recupero dell'evasione fiscale è stata svolta attraverso un progressivo impegno dell'ufficio tributi che ha assorbito in modo rilevante le attività precedentemente esternalizzate.

Nel rendiconto 2017, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio a fronte del rischio della mancata riscossione dei residui attivi mantenuti nel conto del bilancio, è stato prudenzialmente accantonato a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità l'importo di Euro 1.876.623,00 al fine di evitare il rischio di rinviare oneri agli esercizi successivi.

Nel rendiconto 2017 è stata inoltre accantonata la somma di Euro 16.000,00 al Fondo Rischi Contenziosi.

Il monitoraggio dei flussi di cassa ha consentito il miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti che a livello annuo si è attestato in 10 giorni.

Nel corso del 2017 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

L'entità dei debiti per mutui al termine dell'esercizio 2017 conferma il raggiungimento della soglia di € 4.895.104,00, contro € 11.300.000,00 presenti nel 2009.

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'azione condotta.

Iseo, 12 settembre 2018

Il Segretario Comunale  
F.to Marinato dott.ssa Marina

Il Responsabile Area Finanziaria  
F.to Delledonne rag. Raffaella