



# **COMUNE DI ISEO**

**PROVINCIA DI Brescia**

## **REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO 2018**

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n.158 in data 30/08/2019

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. 68 in data 21/12/2017. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- con determinazione del Responsabile Area Finanziaria n. 79, in data 02/02/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la variazione al Bilancio 2018/2020 ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) D.Lgs.267/2000;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 34, in data 05/02/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la variazione al Piano esecutivo di gestione – Piano degli obiettivi e delle performance;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5, in data 26/02/2018, esecutiva ai sensi di legge veniva approvata la variazione al Bilancio Finanziario 2018/2020;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 12/03/2018, esecutiva ai sensi di legge veniva approvato il Riaccertamento Ordinario dei residui al 31/12/2017 ex art.3 comma 4, D.Lgs 118/2011;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14, in data 20/04/2018, esecutiva ai sensi di legge veniva approvata la variazione al Bilancio Finanziario 2018/2020;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 97, in data 10/05/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata il Prelievo dal Fondo di Riserva;
- con determinazione del Responsabile Area Finanziaria n. 327, in data 18/05/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la variazione al Bilancio 2018/2020 ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) D.Lgs.267/2000;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 101, in data 21/05/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Prelievo dal Fondo di Riserva;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 115, in data 11/06/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione di Cassa;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20, in data 30/07/2018, esecutiva ai sensi di legge veniva approvata l'Assestamento Generale di Bilancio;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 158, in data 20/08/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Prelievo dal Fondo di Riserva;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32, in data 01/10/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio 2018/2020;
- con determinazione del Responsabile Area Finanziaria n. 628, in data 12/11/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la variazione al Bilancio 2018/2020 ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) D.Lgs.267/2000;

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38, in data 22/11/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio 2018/2020;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39, in data 22/11/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Riconoscimento Debito Fuori Bilancio e la Variazione al Bilancio 2018/2020;
- con determinazione del Responsabile Area Finanziaria n. 680, in data 28/11/2018, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la variazione al Bilancio 2018/2020 ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) D.Lgs.267/2000;
  
- La Giunta Comunale ha approvato il *Piano esecutivo di gestione 2018-2020 e il Piano degli obiettivi e delle performance* con la deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 08/01/2018.

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	63	21/12/2017
Aliquote TASI	CONSIGLIO COMUNALE	65	21/12/2017
Tariffe Imposta Pubblicità	GIUNTA COMUNALE	230	27/11/2017
Tariffe TARI	CONSIGLIO COMUNALE	66	21/12/2017
Addizionale IRPEF	CONSIGLIO COMUNALE	64	21/12/2017
Servizi a domanda individuale	GIUNTA COMUNALE	235	27/11/2017

## 2) IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2018 si è chiuso con un *avanzo* di amministrazione di € 2.900.402,55 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.014.048,22
RISCOSSIONI	(+)	2.163.043,84	13.086.303,62	15.249.347,46
PAGAMENTI	(-)	2.802.180,01	11.405.048,99	14.207.229,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.056.166,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.056.166,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.777.162,64	2.203.113,44	4.980.276,08
RESIDUI PASSIVI	(-)	489.286,53	3.081.887,91	3.571.174,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			305.876,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			258.989,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.900.402,55</b>

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018:

<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/18		2.341.460,00
Fondo Contenzioso		28.000,00
Fondo Rinnovo Contratto		17.121,82
Fondo 10% alienazioni per estinzione anticipata mutui		29.839,00
Fondo compartecipazione sanzioni codice della strada - Provincia		6.000,00
Fondo rimborso permessi amministratori		122.819,50
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.545.240,32</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		9.419,66
Vincoli derivanti da trasferimenti (Contributi Europei)		26.845,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		8.307,01
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (isola ecologica)		195.260,35
Altri vincoli		
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>239.832,67</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
Di cui vincolati:	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	
€ 3.000,00 Bonus Art,		
€ 2.426,47 Interventi Forestali,		
€ 20.000,00 Colonnine Elettriche		<b>107.120,54</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>8.209,02</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)	€. ....	
	<i>Vincolo atto</i> .....	€. ....	
	<i>Vincolo atto</i> .....	€. ....	
	<i>Vincolo atto</i> .....	€. ....	
	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:		
	<i>a scadenza nell'esercizio 2015</i>	€. 19.639,00	
	<i>a scadenza nell'esercizio 2016</i>	€. 19.639,00	
	<i>a scadenza nell'esercizio 2017</i>	€. 19.639,00	
	<i>a scadenza nell'esercizio 2018</i>	€. 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 risultavano da ripianare nei prossimi 27 anni Euro 461.448,25, nel 2018 dedotta la quota 2018 di Euro 19.639,00 e utilizzando l'avanzo libero per Euro 441.809,25 è stato ripianato completamente il disavanzo straordinario di amministrazione.

#### 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 -2018	78.556,00
<b>C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)</b>	<b>510.614,00</b>
<b>MAGGIORE QUOTA ACCANTONATA A RENDICONTO 2017</b>	68.804,75
<b>MAGGIORE QUOTA ACCANTONATA A RENDICONTO 2018</b>	441.809,25
<b>D) QUOTA NON RIPIANATA DA PORRE A CARICO DEL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE</b>	0,00

### 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	5.463.807,00	5.537.123,00	1,34	5.479.582,97	-1,04
Titolo 2	Trasferimenti	1.762.575,00	2.334.543,20	32,45	1.846.071,44	-20,92
Titolo 3	Entrate extratributarie	5.556.843,00	5.597.024,00	0,72	5.232.959,58	-6,50
Titolo 4	Entrate da transf. c/capitale	1.360.000,00	1.695.549,00	24,67	1.090.921,79	-35,66
Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Entrate da prestiti	700.000,00	456.000,00	- 34,86	444.000,00	-2,63
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	5.529.000,00	5.542.000,00	0,24	1.195.881,28	-75,42
Avanzo di amministrazione - FPV		0,00	818.910,64			
<b>Totale</b>		<b>21.372.225,00</b>	<b>22.981.149,84</b>		<b>15.289.417,06</b>	

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo 1	Spese correnti	12.306.126,00	13.317.410,94	8,22	11.224.794,47	-15,71
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.710.000,00	2.290.314,90	33,94	1.268.177,09	-44,63
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso prestiti	807.460,00	811.785,00	0,54	798.084,06	-1,69
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	5.529.000,00	5.542.000,00	0,24	1.195.881,28	-78,42
Disavanzo di amministrazione		19.639,00	19.639,00			
<b>Totale</b>		<b>21.372.225,00</b>	<b>22.981.149,84</b>		<b>14.486.936,90</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 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
Titolo I Entrate tributarie	5.456.923,67	42,71	5.485.778,74	44,72	5.479.582,97	43,63
Titolo II Entrate da trasferimenti	1.696.170,67	13,27	1.478.289,93	12,05	1.846.071,44	14,70
Titolo III Entrate extratributarie	5.624.725,51	44,02	5.302.584,26	43,23	5.232.959,58	41,67
<b>Entrate correnti</b>	12.777.819,85	100,00	12.266.652,93	100,00	12.558.613,99	100,00
Entrate da alienazioni, Titolo IV trasferimenti e riscossione crediti	617.619,33	100,00	520.289,51	100,00	1.090.921,79	100,00
Titolo VI Entrate da accensione prestiti	-		46.871,83		444.000,00	
<b>Entrate in c/capitale</b>	617.619,33	100,00	567.161,34	100,00	1.534.921,79	100,00
Titolo IX Entrate servizi per c/terzi	2.814.569,82		2.027.995,91		1.195.881,28	
<b>TOTALE</b>	16.210.009,00		14.861.810,18		15.289.417,06	
<i>Avanzo di amministrazione</i>						
<b>TOTALE ENTRATE</b>	16.210.009,00		14.861.810,18		15.289.417,06	

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 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	11.081.649,18	86,73	10.788.363,00	87,95	10.712.542,55	85,30
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	1.696.170,67	13,27	1.478.289,93	12,05	1.846.071,44	14,70
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	12.777.819,85	100,00	12.266.652,93	100,00	12.558.613,99	100,00

#### 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)	2.235.000,00		108.811,61	2.126.188,39	-4,87
I.C.I./IMU recupero evasione	200.000,00	37.405,49	0,00	237.405,49	18,70
TASI	11.500,00	1.035,30		12.535,30	9,00
Addizionale ENEL	0,00			0,00	0,00
Addizionale IRPEF	534.000,00		0,00	534.000,00	0,00
Imposta sulla pubblicità	110.000,00	4.974,06	0,00	114.974,06	4,52
Imposta di Soggiorno	195.000,00	7.503,56	0,00	202.503,56	3,85
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	19.420,00	0,00	2.106,00	17.314,00	-10,84
TASI recupero evasione	2.500,00	2.604,00	0,00	5.104,00	104,16
Altre imposte	17.000,00	1.013,52	0,00	18.013,52	5,96
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>5.317.080,00</b>	<b>54.535,93</b>	<b>111.917,61</b>	<b>5.259.698,32</b>	<b>-1,08</b>
<b>Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>					
Fondo di solidarietà comunale	220.043,00		158,35	219.884,65	0,00
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>220.043,00</b>	<b>0,00</b>	<b>158,35</b>	<b>219.884,65</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.537.123,00</b>	<b>54.535,93</b>	<b>112.075,96</b>	<b>5.479.582,97</b>	<b>- 1,08</b>

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

		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
<i>Autonomia impositiva</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	45,01%	42,71%	44,72%	43,63%
	<i>Pressione tributaria</i>	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	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	2.067.728,20		496.841,24	1.570.886,96	- 24,03
Trasferimenti correnti da Imprese	258.315,00	8.786,48	-	267.101,48	3,40
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.000,00	-	-	1.000,00	-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del mondo	7.500,00		417,00	7.083,00	-
<b>Totale trasferimenti</b>	<b>2.334.543,20</b>	<b>8.786,48</b>	<b>497.258,24</b>	<b>1.846.071,44</b>	<b>- 20,92</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>Topologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione del beni</b>	4.396.954,00		109.841,87	4.287.112,13	-2,50
<b>Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	720.000,00		113.548,57	606.451,43	-15,77
<b>Tipologia 300 - Interessi attivi</b>	500,00		468,14	31,86	-93,63
<b>Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale</b>	3.000,00		3.000,00	-	-100,00
<b>Tipologia 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti</b>	476.570,00		137.205,84	339.364,16	-28,79
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>5.597.024,00</b>	<b>-</b>	<b>364.064,42</b>	<b>5.232.959,58</b>	<b>-6,50</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	699.000,00		539.000,00	160.000,00	-77%
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	102.849,00	29,47		102.878,47	0%
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	170.700,00		2.504,83	168.195,17	-1%
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	723.000,00		63.151,85	659.848,15	-9%
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>1.695.549,00</b>	<b>29,47</b>	<b>604.656,68</b>	<b>1.090.921,79</b>	<b>-36%</b>

I proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 654.343,16, di cui Euro 352.253,07 (54%) applicati alle spese correnti.

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

	Anno 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
Oneri applicati alla parte corrente	330.000,00	50,699	11.487,61	2,62	272.829,10	65	352.253,07	54
Oneri destinati agli investimenti	320.895,63	49,301	426.500,00	97,38	144.367,50	35	302.090,09	46
<b>TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE</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>	<b>654.343,16</b>	<b>100</b>

#### 4.5) I mutui

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

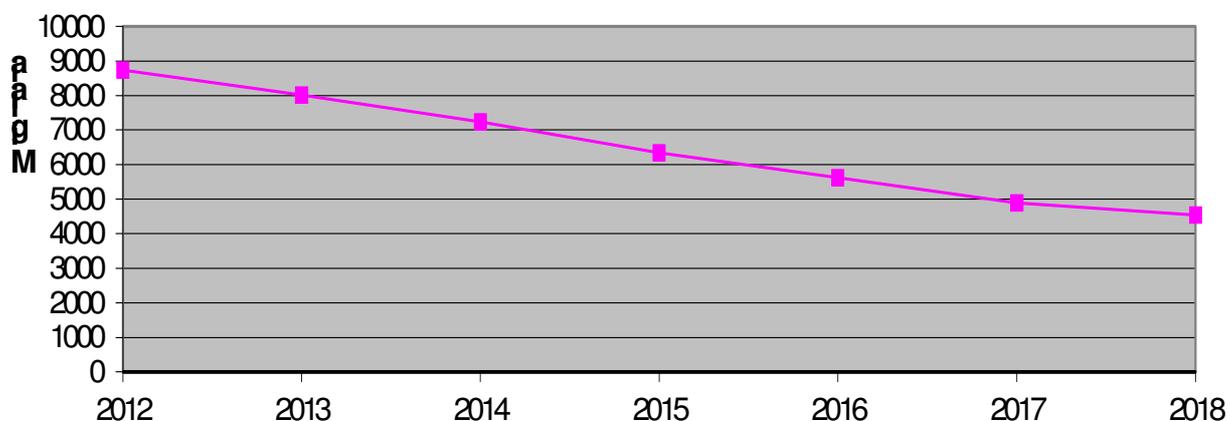
Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Tipologia 300 - Assunzione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	456.000,00		12.000,00	444.000,00	-2,63
<b>Totale entrate Titolo 6</b>	<b>456.000,00</b>	<b>0</b>	<b>12.000,00</b>	<b>444.000,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
ASSUNZIONE DI MUTUI	0	0	46.871,83	444.000,00
ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	0	0	0	0
<b>TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.871,83</b>	<b>444.000,00</b>

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

Descrizione	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito Mutui	8.728.409	8.022.014	7.231.406	6.347.840	5.616.490	4.895.104	4.541.020



## 5) LA GESTIONE DI CASSA

---

Il fondo di cassa finale dell'ente presenta una dotazione di €. 2.056.166,68 con il seguente andamento degli ultimi quattro anni:

Descrizione	2015	2016	2017	2018
Fondo cassa al 1° gennaio	841.620,30	986.013,72	1.247.079,81	1.014.048,22
Fondo cassa al 31 dicembre	986.013,72	1.247.079,81	1.014.048,22	2.056.166,68
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

L'ente nel 2018 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 2015	%	Anno 2016	%	Anno 2017	%	Anno 2018	%
Titolo I	Spese correnti	10.602.834,80	68,99	11.278.087,42	71,57	10.929.867,50	76,14	11.224.794,47	77,38
Titolo II	Spese in c/capitale	203.240,55	1,322	914.871,74	5,81	609.423,28	4,25	1.268.177,09	8,74
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	820.794,21	5,341	731.350,21	4,641	768.257,76	5,352	798.084,06	5,502
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi	3.722.216,20	24,22	2.814.569,82	17,86	2.027.995,91	14,13	1.195.881,28	8,244
	<b>TOTALE</b>	15.349.085,76	99,87	15.738.879,19	99,88	14.335.544,45	99,86	14.486.936,90	99,86
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	19.639,00	0,128	19.639,00	0,12	19.639,00	0,14	19.639,00	0,14
	<b>TOTALE SPESE</b>	15.368.724,76	100	15.758.518,19	100	14.355.183,45	100	14.506.575,90	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>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
Redditi da lavoro dipendente	1.906.842,64	1.954.440,57
Imposte e tasse a carico dell'ente	139.941,98	148.388,04
Acquisto di beni e servizi	6.803.862,00	6.831.720,28
Trasferimenti correnti	1.322.347,87	1.489.834,32
Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00
Interessi passivi	266.174,56	227.485,16
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.229,71	119.513,50
Altre spese correnti	487.468,74	453.412,60
<b>Totale</b>	<b>10.929.867,50</b>	<b>11.224.794,47</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

		<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>
<i>Rigidità spesa corrente</i>	$\frac{\text{Spese pers. + Quota amm. mutui}}{\text{Totale entrate Tit. I + II + III}} \times 100$	21,02%	20,35%	21,81%	21,92%
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}} \times 100$	70,55%	77,89%	76,50%	77,49%

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 Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati di spesa è il seguente:

MISSIONI	Macroaggregati								Totale	Incidenza %
	Reedditati 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		
Servizi Istituzionali, generali e di gestione	834.106,10	74.290,18	685.853,69	22.385,92	48.719,35	-	89.173,40	440.191,73	<b>2.194.720,37</b>	<b>19,55</b>
Giustizia	-	-	-	-	12.905,84	-	-	-	<b>12.905,84</b>	<b>0,11</b>
Ordine pubblico e sicurezza	326.894,75	19.855,86	150.759,64	11.000,00	-	-	-	3.322,62	<b>511.832,87</b>	<b>4,56</b>
Istruzione e diritto allo studio	168.460,79	12.022,77	926.007,64	184.270,15	59.129,11	-	-	4.598,28	<b>1.354.488,74</b>	<b>12,07</b>
Tutela a valorizzazione dei beni e attività culturali	38.348,15	2.551,72	86.802,72	35.250,00	-	-	-	-	<b>162.952,59</b>	<b>1,45</b>
Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	183.145,32	100.801,76	-	-	-	-	<b>283.947,08</b>	<b>2,53</b>
Turismo	-	-	133.473,68	63.918,92	5.195,21	-	-	-	<b>202.587,81</b>	<b>1,80</b>
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	143.740,35	8.542,63	5.326,41	-	-	-	30.340,10	-	<b>187.949,49</b>	<b>1,67</b>
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	31.041,53	1.970,69	1.833.730,80	122.000,21	30.951,53	-	-	-	<b>2.019.694,76</b>	<b>17,99</b>
Trasporti e diritto alla mobilità	120.743,77	7.794,75	586.084,89	79.660,45	70.584,12	-	-	-	<b>864.867,98</b>	<b>7,70</b>
Soccorso civile	-	-	297,57	7.000,00	-	-	-	1.899,97	<b>9.197,54</b>	<b>0,08</b>
Diritti sociali, politiche sociali e della famiglia	129.030,21	4.063,17	906.831,06	859.609,17	-	-	-	3.400,00	<b>1.902.933,61</b>	<b>16,95</b>
Tutela della salute	-	-	5.302,88	-	-	-	-	-	<b>5.302,88</b>	<b>0,05</b>
Sviluppo economico e competitività	162.074,92	17.296,27	1.280.894,22	41,32	-	-	-	-	<b>1.460.306,73</b>	<b>13,01</b>
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	47.209,76	3.896,42	-	-	-	-	<b>51.106,18</b>	<b>0,46</b>
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Debito pubblico	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>0,00</b>
Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALI</b>	<b>1.954.440,57</b>	<b>148.388,04</b>	<b>6.831.720,28</b>	<b>1.489.834,32</b>	<b>227.485,16</b>	<b>-</b>	<b>119.513,50</b>	<b>453.412,60</b>	<b>11.224.794,47</b>	<b>100,00</b>
<b>Incidenza %</b>	<b>17,41</b>	<b>1,32</b>	<b>60,86</b>	<b>13,27</b>	<b>2,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1,06</b>	<b>4,04</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, aggiornata con delibera di Giunta Comunale n. 112 in data 04/06/2018.

#### Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2018 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2018	n.	56
Assunzioni a tempo indeterminato	n.	3
Assunzioni a tempo determinato e art.110	n.	0
Mobilità in entrata	n.	2
Mobilità in uscita	n.	1
Cessazioni	n.	5
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/ 2018	n.	55

I dipendenti in servizio al 31/12/2018 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio					TOTALE
	A	B	C	D	
AREA TECNICA		6	6	2	14
AREA FINANZIARIA		4	5	4	13
AREA VIGILANZA			6	1	7
AREA AMMINISTRATIVA	5	7	6	2	20
TOTALE	5	17	23	9	54

A cui va aggiunto il Segretario Comunale in convenzione con il Comune di Lonato.

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2018 risultano spese per Euro 2.196.234,09.

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

	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Dipendenti al 31/12	52	51	56	55
Spesa del personale	2.045.893	2.071.216	2.084.253	2.196.234
Costo medio dipendente	39.344	40.612	37.219	39.932
Numero di abitanti	9.178	9.171	9.168	9.168
Numero abitanti per dipendente	177	180	164	167
Costo del personale pro-capite	4,29	4,43	4,06	4,36

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

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, 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;
- 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;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 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 2018 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	2018
Macro aggregato 101 e convenzioni	1.969.958,19	1.915.061,33	1.914.069,88	1.933.029,80	1.954.440,57
Macro aggregato 103	149.921,62	141.974,92	149.753,12	147.216,55	123.366,07
Irap intervento 07	119.200,10	117.481,75	118.410,00	118.363,95	118.427,45
<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>2.196.234,09</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>- 584.607,53</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>1.611.626,56</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>11.224.794,47</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>0,20</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%)*	2018
TD, co.co.co., convenzioni	77.802,51	77.802,51	29.705,35
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
<b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b>	<b>77.802,51</b>		
<b>MARGINE</b>			<b>48.097,16</b>

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

#### **6.1.4) Rispetto limiti a singole voci di spesa**

Il comma 905 della Legge di Bilancio ha introdotto alcune semplificazioni per i comuni condizionate all'approvazione dei bilanci entro i termini ordinari previsti dal TUEL, ossia il bilancio consuntivo entro il 30 aprile dell'anno successivo e il bilancio preventivo entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento.

Le norme che non trovano applicazione sono le seguenti:

o comma 594, articolo 2, della legge n. 244/2007, il quale dispone che ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture, le amministrazioni pubbliche (di cui all'art.1, co.2, del D.lgs. 165/2001), adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;

o commi 12 e 14 dell'articolo 6 del DI 78/2010, relativi alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi. In sintesi, il comma 12 prevede che le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009. Il comma 14 dispone che a decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per autovetture (acquisto, manutenzione, noleggio, buoni taxi), per un ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009;

Il comune di Iseo avendo approvato i Bilanci nei termini ordinari previsti dal Tuel può usufruire di tali agevolazioni.

### 6.1.6) Spese di Rappresentanza 2018

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 2018 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>
Corone e Fiori	Commemorazione Maresciallo di Bernardo	55,00
	Commemorazione XXV Aprile Iseo e Frazione Pilzone	396,00
	Commemorazione XXV Aprile Frazione Clusane	66,00
	Commemorazione 4 novembre Iseo e Frazione Pilzone	374,00
	Commemorazione 4 novembre Frazione Clusane	121,00
Fiori	Centenaria	40,00
Rinfresco	Ospitalità sindaci	48,50
		36,00
Acqua Minerale	Riunioni	11,13
		52,88
Acquisto Targhe	Premiazione concorsi	61,00
n.15 libri fotografici	Matrimoni civili	225,00
Necrologi	Decesso maestra coro Isca	153,60
	Decesso Ex Vice Sindaco	152,90
<b>Totale delle spese sostenute</b>		<b>1.793,01</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	177.608,85	62.540,46	115.068,39	-35,21
Giustizia		0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	42.600,00	400,00	42.200,00	-0,94
Istruzione e diritto allo studio	208.602,69	13.508,52	195.094,17	-6,48
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	172.000,00	96.808,00	75.192,00	-56,28
Politiche giovanili, sport e tempo libero	204.050,00	185.736,83	18.313,17	0,00
Turismo		0,00	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	25.000,00	960,21	24.039,79	-3,84
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	750.558,66	384.625,13	365.933,53	-51,25
Trasporti e diritto alla mobilità	709.894,70	18.569,55	691.325,15	-2,62
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	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>2.290.314,90</b>	<b>763.148,70</b>	<b>1.527.166,20</b>	<b>-33,32</b>

<i>Missioni</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Incidenza %</i>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	115.068,39	7,53
Giustizia	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	42.200,00	2,76
Istruzione e diritto allo studio	195.094,17	12,77
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	75.192,00	4,92
Politiche giovanili, sport e tempo libero	18.313,17	1,20
Turismo	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	24.039,79	1,57
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	365.933,53	23,96
Trasporti e diritto alla mobilità	691.325,15	45,27
Soccorso civile	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00
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>1.527.166,20</b>	<b>100,00</b>

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

<i>Descrizione opera</i>	<i>Impegni</i>
Antincendio scuola secondaria e palestra	16.491,48
Acquisto scuolabus	118.000,00
Riqualificazione consolidamento sponde lungolago	100.000,00
Interventi Iseo Medioevale e Castello Oldofredi	54.756,91
Riqualificazione strade e percorsi ciclopedonali con abbattimento B.A.	197.809,23
Riqualificazione Piazza dei Pescatori Clusane	111.692,99
Interventi fognature e acquedotto	30.000,00
Manutenzione alvei e torrenti territorio comunale	33.210,55
Interventi edifici culto	20.435,09
Informatizzazione uffici	7.815,17
Acquisto arredi e attrezzature scuole	10.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali	107.253,22
Riqualificazione pubblica illuminazione	45.500,00
Intervento riqualificazione strade e percorsi ciclopedonali	200.000,00
Restituzione contributo di costruzione	24.039,79
Acquisto misuratore di velocità	42.200,00
Realizzazione deposito temporaneo alghe e magazzino comunale	154.157,00
Interventi adeguamento e messa a norma centro sportivo	4.263,17
Intervento miglioramento e messa in sicurezza edifici scolastici e palestre 1 stralcio sc Primaria Clusane	50.602,69
Manutenzione straordinaria palestre – Rilevante ai fini IVA	14.050,00
Riqualificazione e consolidamento sponde lungolago Iseo	34.035,03
Strada penetrazione Via Gorzoni	2.287,90
Piano di caratterizzazione per bonifica Via Paolo VI	102.551,46
Intervento reticolo idrico minore	46.014,52

e sono stati finanziati con

<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>Importo</i>	<i>Incidenza % sul totale</i>
Alienazioni di beni e diritti patrimoniali	115.210,55	7,54
Diritti di superficie	17.815,17	1,17
Proventi concessioni edilizie	280.295,67	18,35
Contributo Regione Lombardia	232.253,22	15,21
Fondo Pluriennale Vincolato	249.541,60	16,34
Piano finanziario Nettezza Urbana	5.834,00	0,38
Proventi codice della strada	42.200,00	2,76
Avanzo amministrazione	148.323,00	9,71
<b>TOTALE MEZZI PROPRI</b>	<b>1.091.473,21</b>	
Mutui passivi	435.692,99	28,53
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>435.692,99</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>1.527.166,20</b>	<b>100,00</b>

Con il riaccertamento ordinario sono stati reimputati all'anno 2019 impegni per spese in conto capitale per Euro 258.989,11.

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si evidenzia una *buona* capacità dell'ente di autofinanziare gli investimenti.

Interessante 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.

	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>
Impegni spese in c/ capitale	203.240,55	914.871,74	867.372,33	1.527.166,20
Ricorso all'indebitamento	-	-	46.871,83	444.000,00
Residuo debito mutui al 31/12	6.347.840,40	5.616.490,00	4.895.104,00	4.541.020,20

## 7) GESTIONE DEI RESIDUI

---

	<b>VALORE RESIDUI INIZIALI</b>	<b>TOTALE RISCOSSIONI O PAGAMENTI</b>	<b>RESIDUI DA RIPORTARE</b>	<b>% SMALTIMENTO AL 31/12/2018</b>
Gestione residui attivi	4.882.278,66	2.163.043,84	2.777.162,64	44%
Gestione residui passivi	3.341.473,95	2.802.180,01	489.286,53	84%

## 8) I SERVIZI PUBBLICI

---

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con delibera n.235 in data 27/11/2017 sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'esercizio 2018 e determinati i tassi di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale con una percentuale di copertura media dei servizi pari al 60,89%.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 61,06%, 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	24.040,44	77.040,00	-52.999,56	31,21
Mense scolastiche	324.913,44	400.836,96	-75.923,52	81,06
Uso di locali per riunioni non istituzionali	717,60	20.590,00	-19.872,40	3,49
Altri (Trasporti scolastici)	27.799,44	119.760,34	-91.960,90	23,21
<b>TOTALE</b>	<b>377.470,92</b>	<b>618.227,30</b>	<b>-240.756,38</b>	<b>61,06</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 2018</b>
<i>A Componenti positivi della gestione</i>	12.561.713,16
<i>B Componenti negativi della gestione</i>	13.033.440,60
<b>Differenza fra comp positivi e negativi della gestione</b>	<b>- 471.727,44</b>
<i>C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 227.453,30
<i>D Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	2.452.268,19
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.192.400,34
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.945.487,79</b>
<i>Imposte</i>	149.452,48
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.796.035,31</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.

MONIT/18

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	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018 (a) (1)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018 (b)(1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	+	171	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	340	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	258	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	+		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	10	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	+	582	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	5.480	5.008
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	+	1.840	1.813
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	5.233	5.005
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	1.001	910
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	+	400	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	11.225	11.297
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	+	306	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1 + H2)	-	11.531	11.297
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.208	872
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	+	250	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1 + I2)	-	1.527	872
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	+		
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	+		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	-		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	-	332	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		1.413	1.017
M) SALDO FINALE DI CASSA ( B+C+D+E+F-H-I-L) (3)			
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 (4)		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) (5)		1.413	

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

B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

COMUNE DI ISEO	Prov.	BS
----------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

### 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 2014	Risultato d'esercizio 2015	Risultato d'esercizio 2016	Risultato d'esercizio 2017	Rappresentanti dell'Amministrazione
00552110983	00552110983	COGEME - SERVIZI PUBBLICI LOCALI SPA	Società S.p.a.	17.960,99	0,25	GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI	3.217.508,00	2.320.554,00	5.050.796,00	2.827.985,00	NESSUNO
00451610174	00451610174	SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA - SASSABANEK SPA	Società S.p.a.	11.000,00	42,05	PROMOZIONE TURISTICA	-262.601,00	10.623,00	- 96.425,00	19.456,00	NESSUNO
03076600174	98002670176	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L.	Società a Responsabilità Limitata	0,00	4,87%	SERVIZIO IDRICO	49.958,00	9.361,00	5.979,00.	5.905,00	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 2014	Risultato d'esercizio 2015	Risultato d'esercizio 2016	Risultato d'esercizio 2017	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	441,00	1.335,00	6.374,00	360,00	ENRICA ZUGNI RAPPRESENTANTE IN ASSEMBLEA (SENZA COMPENSO)
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.253 del 18/12/2017 e n. 155 del 20/08/2018 ha individuato le società e gli enti strumentali da includere nel gruppo amministrazione pubblica (GAP) "Comune di Iseo" Perimetro di consolidamento anno 2017. Con deliberazione n. 31 del 01/10/2018, il Consiglio Comunale ha preso atto dell'assenza di organismi da consolidare con il Bilancio dell'Ente relativamente all'esercizio 2017.

In data 21/12/2018, con la deliberazione n. 53, il Consiglio Comunale ha approvato la "RELAZIONE SULL'ATTUAZIONE DEL PIANO STRAORDINARIO DI RICOGNIZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE APPROVATO CON DELIBERAZIONE

CONSILIARE N. 40 DEL 28/09/2017 E APPROVAZIONE PIANO ANNUALE 2018 DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 20 D.LGS. 19-8-2016 N. 175" ha dato atto che non è necessario procedere ad alienare alcuna delle partecipazioni direttamente o indirettamente possedute ed è stata definita un'unica misura di razionalizzazione, consistente nella liquidazione della Società Acque ovest Bresciano Due s.r.l., detenuta indirettamente attraverso la Società Co.Ge.Me. Spa.

In data 27/12/2018, la Giunta Comunale ha definito il Perimetro di Consolidamento delle proprie Società ed organismi partecipati con propria deliberazione n. 245, disponendo, alla luce dei nuovi parametri del principio contabile applicato della contabilità-economico-patrimoniale, allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011, il consolidamento dei bilanci dei seguenti organismi e società partecipate:

- Sviluppo Turistico Lago d'Iseo Spa;
- Ente per la Riserva Naturale Torbiere del Sebino;
- Fondazione l'Arsenale.

relativamente all'anno 2018.

### 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	0,00	3.863,50	0,00	
ACQUE BRESCIANE SRL	21.551,00	0,00	0,00	
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA	0,00	26,90	0,00	
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	0,00	0,00	0,00	

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

---

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

- con Delibera di Consiglio Comunale n.39 del 22/11/2018 "Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva ai sensi dell'art.194 c1 lett. A) D.Lgs 267/2000" finanziato con entrate di bilancio e disponibilità proprie non vincolate.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre 2018 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	80.513,64	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 2018 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 2018**

1 Trimestre 2018	14,54
2 Trimestre 2018	16,21
3 Trimestre 2018	10,04
4 Trimestre 2018	3,81

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2018	10,98
--	-------

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

---

Con delibera di Giunta Comunale n.209 del 13/11/2017, 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 2018, relativa alla razionalizzazione è stata approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n.57 del 25/03/2019 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	2.731.598,04	300.141,26	236.736,41	2.194.720,37	-10,99
Giustizia	12.906,00	0,16	0,00	12.905,84	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	548.518,67	13.737,18	22.948,62	511.832,87	-2,50
Istruzione e diritto allo studio	1.377.552,92	23.064,18	0,00	1.354.488,74	-1,67
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	167.180,00	2.702,41	1.525,00	162.952,59	-1,62
Politiche giovanili, sport e tempo libero	293.756,00	6.928,92	2.880,00	283.947,08	-2,36
Turismo	214.810,65	8.522,84	3.700,00	202.587,81	-3,97
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	277.251,63	64.885,98	24.416,16	187.949,49	-23,40
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.044.705,34	14.853,46	10.157,12	2.019.694,76	-0,73
Trasporti e diritto alla mobilità	873.654,00	8.786,02	0,00	864.867,98	-1,01
Soccorso civile	9.200,00	2,46	0,00	9.197,54	-0,03
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.337.490,69	431.043,73	3.513,35	1.902.933,61	-18,44
Tutela della salute	5.950,00	647,12	0,00	5.302,88	-10,88
Sviluppo economico e competitività	1.550.732,00	90.425,27	0,00	1.460.306,73	-5,83
Politiche per il lavoro e la formazione	54.050,00	2.943,82	0,00	51.106,18	-5,45
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	817.555,00	817.555,00	0,00	0,00	-100,00
Anticipazioni finanziarie	500,00	500,00	0,00	0,00	-100,00
<b>TOTALE</b>	<b>13.317.410,94</b>	<b>1.786.739,81</b>	<b>305.876,66</b>	<b>11.224.794,47</b>	<b>-13,42</b>

### Spese in conto capitale

<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	177.608,85	62.540,46	115.068,39	-35,21
Giustizia		0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	42.600,00	400,00	42.200,00	-0,94
Istruzione e diritto allo studio	208.602,69	13.508,52	195.094,17	-6,48
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	172.000,00	96.808,00	75.192,00	-56,28
Politiche giovanili, sport e tempo libero	204.050,00	185.736,83	18.313,17	0,00
Turismo		0,00	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	25.000,00	960,21	24.039,79	-3,84
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	750.558,66	384.625,13	365.933,53	-51,25
Trasporti e diritto alla mobilità	709.894,70	18.569,55	691.325,15	-2,62
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	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>2.290.314,90</b>	<b>763.148,70</b>	<b>1.527.166,20</b>	<b>-33,32</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	2.194.720,37	1.929.829,43	87,93
Giustizia	12.905,84	12.905,84	100,00
Ordine pubblico e sicurezza	511.832,87	436.930,28	85,37
Istruzione e diritto allo studio	1.354.488,74	1.086.011,64	80,18
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	162.952,59	137.493,20	84,38
Politiche giovanili, sport e tempo libero	283.947,08	257.621,11	90,73
Turismo	202.587,81	165.633,11	81,76
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	187.949,49	155.933,08	82,97
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	2.019.694,76	1.371.767,92	67,92
Trasporti e diritto alla mobilità	864.867,98	712.674,82	82,40
Soccorso civile	9.197,54	8.975,07	97,58
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.902.933,61	1.146.761,86	60,26
Tutela della salute	5.302,88	4.672,38	88,11
Sviluppo economico e competitività	1.460.306,73	1.220.753,34	83,60
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	51.106,18	49.929,16	97,70
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>11.224.794,47</b>	<b>8.697.892,24</b>	<b>77,49</b>

### Spese in conto capitale

<i>Missioni</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Incidenza %</i>
Servizi istituzionali, generali e di gestione	115.068,39	7,53
Giustizia	0,00	0,00
Ordine pubblico e sicurezza	42.200,00	2,76
Istruzione e diritto allo studio	195.094,17	12,77
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	75.192,00	4,92
Politiche giovanili, sport e tempo libero	18.313,17	1,20
Turismo	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	24.039,79	1,57
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	365.933,53	23,96
Trasporti e diritto alla mobilità	691.325,15	45,27
Soccorso civile	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00
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>1.527.166,20</b>	<b>100,00</b>

### 18.3) Valutazione complessiva

Per quanto concerne il perseguimento degli obiettivi della gestione 2018, si rammenta che con il Peg 2018 sono stati assegnati obiettivi strategici e/o di sviluppo, in base allo stato di attuazione effettuato è risultata una media di realizzazione del 95,60%.

## **19) CONSIDERAZIONI FINALI**

---

Sotto il profilo della gestione finanziaria, l'esercizio 2018 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di Euro 2.900.402,55 di cui Euro 107.120,54 destinata agli investimenti ed Euro 8.209,02 parte disponibile; sono rispettati tutti gli equilibri economico-finanziari ed i vincoli di finanza pubblica; il saldo di cassa al 31/12/2018 è risultato di Euro 2.056.166,68.

Sotto il profilo strutturale, dalle tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, adottati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, tutti i parametri risultano negativi, in conseguenza di ciò l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale, né si evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario. Si è riscontrato, inoltre, l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi alla data del 31/12/2018.

Nel rendiconto 2018, 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 2.341.460,00 al fine di evitare il rischio di rinviare oneri agli esercizi successivi.

Nel rendiconto 2018 è stata inoltre accantonata la somma di Euro 28.000,00 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 11 giorni.

Nel corso del 2018 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

L'entità dei debiti per mutui al termine dell'esercizio 2018 conferma il raggiungimento della soglia di € 4.541.020,00, contro € 7.231.406,00 presenti nel 2014.

Nel corso dell'anno 2018, è continuata l'attività di recupero dell'evasione fiscale da parte dell'ufficio tributi che ha assorbito le attività precedentemente esternalizzate superando gli obiettivi fissati.

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, 22 agosto 2019

Il Segretario Comunale  
F.to Fabris Edi

Il Responsabile Area Finanziaria  
F.to Delledonne rag. Raffaella