

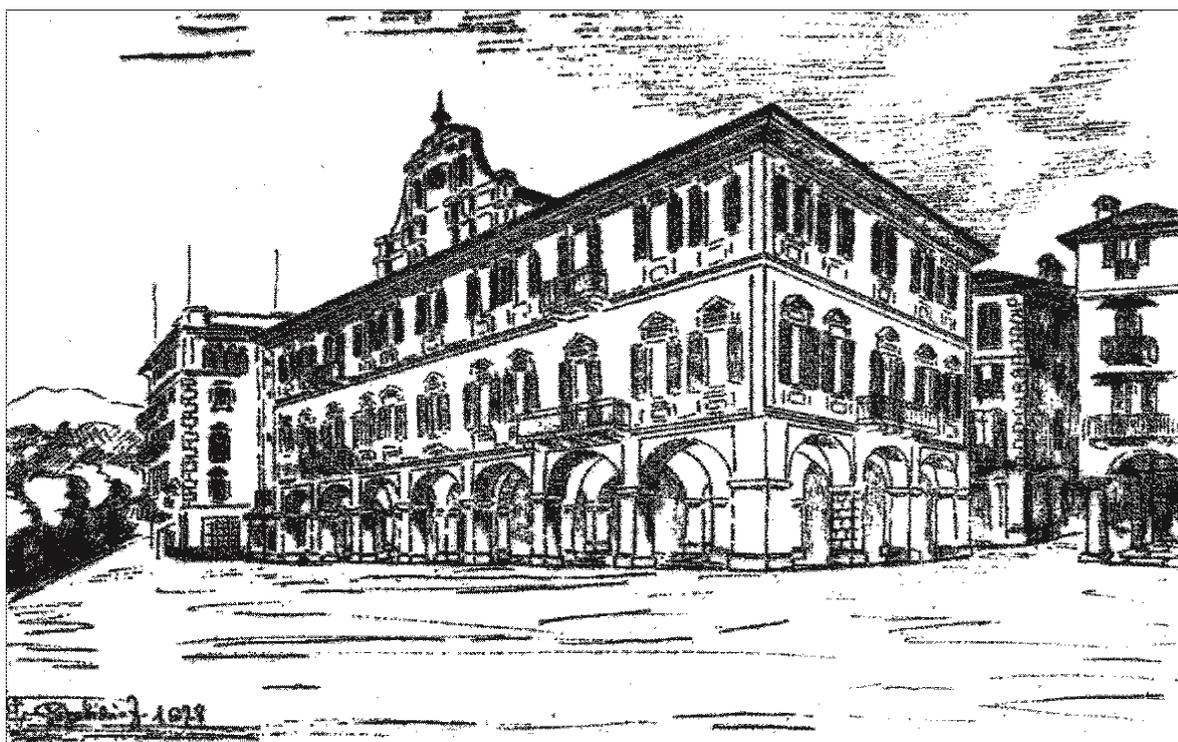


CITTÀ DI VERBANIA

Provincia del Verbano Cusio Ossola

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

(ai sensi dell'articolo 198-198bis del D. Lgs. n. 267/2000)



INDICE

1. CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE	3
Popolazione	3
Territorio del comune	5
Strutture pubbliche	5
Partecipazioni societarie	7
Risorse umane	9
2. ATTIVITÀ DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLI	12
Programmazione	13
Monitoraggio del PEG e del PDO	15
Report dello stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2018	15
3. ALTRE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO	17
Check-up dello stato di salute economico-finanziario dell'ente a livello complessivo e di singolo servizio - monitoraggio dei servizi a domanda individuale	17
Monitoraggio della tempestività dei pagamenti	17
4. RISPETTO DEI VINCOLI CONTABILI	19
Pareggio di bilancio	19
Indebitamento	20
5. MONITORAGGIO DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE	21
6. VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma	22
Spese di rappresentanza	22
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	23
Limitazione incarichi in materia informatica	23
ALLEGATI	24
Piano degli indicatori di bilancio	
Parametri di deficitarietà	
Conto economico	
Stato patrimoniale	
Conto economico consolidato	
Stato patrimoniale consolidato	

1) CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

POPOLAZIONE

La popolazione residente nel Comune è costituita al 31.12.2018 da n. 30.487 abitanti, secondo l'evoluzione demografica rappresentata nella seguente tabella:

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
Femmine	16.444	16.372	16.284	16.224	16.123
Maschi	14.506	14.589	14.543	14.485	14.364
Totale	30.950	30.961	30.827	30.709	30.487

Totale stranieri

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
Femmine	1.590	1.555	1.513	1.523	1.481
Maschi	1.154	1.279	1.297	1.278	1.194
Totale	2.744	2.834	2.810	2.801	2.675

Stranieri extra-comunitari

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
Femmine	1.249	1.208	1.180	1.195	1.157
Maschi	900	1026	1.054	1.038	971
Totale	2.149	2.234	2.234	2.233	2.128

Maggiori presenze stranieri

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
ALBANIA	334	294	272	277	248
CINA	265	281	285	288	254
UCRAINA	516	518	521	502	502
ROMANIA	452	433	412	421	397
MAROC- CO	276	262	238	237	208
SENEGAL	123	135	125	119	100

Movimento demografico

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
NATI					
di cui bambini nati da stranieri	185 25	210 40	183 51	197 27	175 30
MORTI	365	441	406	411	389
IMMIGRAZIONI	1063	1179	1.106	1.128	1.085
EMIGRAZIONI	986	937	1.017	1.032	1.093

Nuclei

ANNO	2014	2015	2016	2017	2018
Convivenze / Comunità	38	41	42	42	42
Famiglie	14.355	14.373	14.369	14.415	14.415
Totale	14.393	14.414	14.411	14.457	14.457

Numero componenti famiglie

Anno	2014	2015	2016	2017	2018
Famiglie con 1 componente	5.443	5.513	5.590	5.656	5.721
Famiglie con 2 componenti	4.319	4.279	4.242	4.253	4.269
Famiglie con 3 componenti	2.569	2.552	2.542	2.530	2.475
Famiglie con 4 componenti	1.599	1.571	1.557	1.534	1.505
Famiglie con 5 componenti	333	343	331	331	316
Famiglie con 6 o più componenti	130	115	107	111	129

TERRITORIO DEL COMUNE

Superficie (kmq):	37,49
Strade statali (km):	6,2
Strade provinciali (km):	3,8
Strade comunali (km):	217,2

RISORSE IDRICHE

Laghi: n. 1 Fiumi e torrenti: n. 3 (Toce, San Giovanni, San Bernardino)

PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

Piano regolatore approvato: sì (DGR 13-2810 del 23.01.2006 BUR n° 5 del 02.02.2006)

Programma di fabbricazione: no

Piano edilizia economica e popolare: sì

STRUTTURE PUBBLICHE

TIPOLOGIA	ANNO 2018
Asili nido n. 2	posti n. 148
Scuole materne n. 8	posti n. 574
Scuole elementari n. 7	posti n. 1.227
Scuole medie n. 3	posti n. 1.011
Strutture residenziali per anziani n. 1	posti n. 90
N. farmacie comunali	1

TIPOLOGIA	ANNO 2018
Rete fognaria in Km - bianca - nera - mista	1 5 113
Esistenza depuratore	sì
Rete acquedotto in Km	120
Attuazione servizio idrico integrato	sì
Aree verdi, parchi, giardini	mq. 6.726.119
Punti luce illuminazione pubblica	5.171 di cui 2.486 di proprietà di Enel Sole
Rete gas in Km	176,30
Raccolta differenziata	sì
Esistenza discarica	sì
Centro elaborazione dati	sì

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE AL 31.12.2018

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 79 del 26/09/2018 l'Ente ha approvato il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Verbania per l'esercizio 2017. Preventivamente, in applicazione del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", la Giunta comunale, con propria deliberazione n. 356 del 4/09/2018 aveva provveduto alla definizione dell'elenco degli enti, delle aziende e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Comune di Verbania, e l'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti del Gruppo Comune di Verbania compresi nell'area del consolidamento per la redazione del Bilancio consolidato 2017.

PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ CONTROLLATE

ORGANISMI PARTECIPATI	SEDE	OGGETTO SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE %
V.C.O. FORMAZIONE	Via XI Settembre, 4 - OMEGNA	Promozione di attività di formazione anche in collaborazione con università, istituzioni scolastiche e con il sistema delle imprese (società senza scopo di lucro)	40,91
CONSER V.C.O. S.p.A.	Via Olanda, 55 - VERBANIA	Gestione degli impianti tecnologici, di recupero e smaltimento dei rifiuti, ivi comprese le discariche di cui all'art. 10 c. 2 e 3 della L.R. del Piemonte n. 24/2002, nonché l'erogazione dei servizi di gestione dei rifiuti urbani previsti dall'art. 10 c. 1 della predetta norma	33,1264
V.C.O. SERVIZI S.p.A.	Via Olanda, 55 - VERBANIA	Assunzione di partecipazioni in altre imprese e imprese esercenti attività industriale, commerciale o finanziaria, nonché esercenti attività di prestazione di servizi pubblici locali - in liquidazione	44,2514
V.C.O. TRASPORTI s.r.l.	Via Olanda, 55 - VERBANIA	Gestione dei servizi di trasporto pubblico su gomma e a fune e di mobilità urbana	44,2510

PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ PARTECIPATE

ORGANISMI PARTECIPATI	SEDE	OGGETTO SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE
LIDO DI SUNA s.r.l.	Via Troubetzkoy, 3 - VERBANIA	Gestione, manutenzione e custodia del complesso denominato "Lido di Suna" - in liquidazione	25,00
ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A.	Via L. Triggiani, 9 - NOVARA	Gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi	2,470

PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI

ORGANISMI PARTECIPATI	SEDE	OGGETTO SOCIALE	QUOTA PARTECIPAZIONE
-----------------------	------	-----------------	----------------------

DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI s.c.r.l.	Corso Italia, 18 - STRESA	Organizzazione a livello locale dell'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica	7,53
BANCA POPOLARE ETICA s.c.a.r.l.	Piazzetta Forzatè, 2 - PADOVA	Attività bancaria finalizzata allo sviluppo della finanza etica	0,007
COB – CONSORZIO OBBLIGATORIO UNICO DI BACINO (ora CONSORZIO RIFIUTI)	Via Olanda, 55 - VERBANIA	Gestione rifiuti e tariffa di igiene ambientale (TIA)	16,338
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO	Piazza Ranzoni, 24 - VERBANIA	Gestione dei servizi a rilevanza sociale con autonomia gestionale: servizi socio-assistenziali, (socio-sanitari in convenzione con l'ASL, interventi a sostegno del nucleo familiare o del singolo), socio-educativi, dell'area delle politiche del lavoro (sostegno alle fasce deboli, immigrati, disabili, tossicodipendenti, etc)	50,39
CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	Via Fratelli Rosselli, 1 - NOVARA	Organizzazione soggiorni vacanze in particolare per minori e anziani appartenenti ai comuni che lo compongono e, qualora vi fosse disponibilità di posti, ad altri comuni o enti che ne facciano richiesta	6,550

RISORSE UMANE

Personale a tempo indeterminato al 31.12.2018

Categoria	Previsti in dotazione organica (Del. G.C n. 517 del 28.12.2018)	In servizio a tempo indeterminato		
B1	14,10	13	di cui uomini 9	di cui donne 4
B3	16	8	di cui uomini 7	di cui donne 1
C	124,5	106	di cui uomini 31	di cui donne 75
D1	30	26	di cui uomini 9	di cui donne 17
D3	26	23	di cui uomini 4	di cui donne 19
Dirigenti	5	3	di cui uomini 2	di cui donne 1
Totale	216	179	di cui uomini 61	di cui donne 118

oltre al Segretario Generale dell'Ente.

Personale dipendente a tempo indeterminato al 31.12.2018 distribuito per titolo di studio

Categoria	Fino alla scuola dell'obbligo	Licenza media superiore	Laura breve	Laura	Specializzazione post laurea	Totale
B1	6	7				13
B3	2	6				8

C	6	76	2	21	1	106
D1		14	1	11		26
D3				23		23
Dirigenti				3		3
TOTALI	14	103	3	58	1	179

Personale dipendente a tempo indeterminato al 31.12.2018 distribuito per classi di età

Classe di età	N. dipendenti	di cui:	
		uomini	donne
Tra 25 e 29 anni	1	1	
Tra 30 e 34 anni	6	5	1
Tra 35 e 39 anni	16	7	9
Tra 40 e 44 anni	23	6	17
Tra 45 e 49 anni	36	11	25
Tra 50 e 54 anni	44	10	34
Tra 55 e 59 anni	41	15	26
Tra 60 e 64 anni	12	6	6
TOTALI	179	61	118

Personale dipendente a tempo indeterminato al 31.12.2018 per dipartimenti

Dipartimento	Numero posti previsti in dotazione organica (Del. G.C n. 295 del 17.11.2015)	Numero dipendenti in servizio a tempo indeterminato
Staff/ corpo di polizia municipale	45	35
1° Dipartimento	34	31
2° Dipartimento	18	14
3° Dipartimento	18	14
4° Dipartimento	35	30
5° Dipartimento	21	15
6° Dipartimento	45	40
TOTALI	216	179

2) ATTIVITÀ DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLI

Il Decreto Legislativo n. 286/99 ha introdotto una revisione del sistema dei controlli interni delle Amministrazioni pubbliche; queste ultime, nell'ambito delle rispettive autonomie, sono state chiamate a dotarsi di strumenti adeguati a:

- a) garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa (controllo di regolarità amministrativa e contabile);
- b) verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati (controllo di gestione);
- c) valutare le prestazioni del personale con qualifica dirigenziale (valutazione della dirigenza);
- d) valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti (valutazione e controllo strategico).

Il D.L. n. 267/2000 ha ripreso, all'art. 147 e agli artt. 196, 197 e 198, quanto sopra indicato e disciplinato in modo generale il controllo di gestione. L'art. 196 sancisce che gli enti locali *“al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa debbono applicare il controllo di gestione”*. Ogni ente poi ha la potestà di stabilire le modalità applicative del controllo di gestione mediante apposite prescrizioni statutarie e regolamentari.

Il controllo di gestione è definito come l'insieme delle procedure dirette a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza e il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi (art. 196).

L'applicazione del controllo di gestione si articola, ai sensi dell'art. 197 del D.L. 267/2000, in almeno tre fasi:

- 1) predisposizione di un piano dettagliato degli obiettivi;
- 2) rilevazione dei dati relativi ai costi e ai proventi e quindi ai risultati raggiunti;
- 3) valutazione dei dati raccolti al fine di constatare non solo lo stato di attuazione degli obiettivi ma anche l'efficacia, l'efficienza e il grado di economicità dell'azione intrapresa.

L'art. 1 c. 5 del D.L. n. 168/2004, che ha integrato il D.L. 267/2000 inserendo l'art. 198-bis *“Comunicazione del referto”*, precisa che: *“nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli artt. 196, 197 e 198 la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione di controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall'art. 198, anche alla Corte dei Conti”*.

Il D.L. 174/2012 ha notevolmente modificato e integrato il sistema dei controlli interni sopra descritto, istituzionalizzandoli e rendendoli obbligatori.

Tale decreto, oltre a imporre alle amministrazioni locali l'obbligo di adottare un Regolamento del sistema dei controlli interni (approvato con Deliberazione del Consiglio comunale n. 9 del

28/01/2013), ha previsto un calendario obbligatorio per l'attivazione degli stessi a seconda della dimensione demografica dell'ente.

Si passa da quattro forme di controllo a sei forme di controllo e precisamente:

1. controllo di regolarità amministrativa e contabile;
2. controllo degli equilibri finanziari;
3. controllo di gestione – attivato dal 2003;
4. controllo strategico – attivato nel 2015;
5. controllo sulle società partecipate – attivato nel 2015. Sempre dal 2015 l'Ente ha anche l'obbligo di predisporre il Bilancio Consolidato - art. 170 c. 6, anche ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato rientrante tra gli strumenti per la realizzazione dell'armonizzata dei sistemi contabili (DPCM 118/2011);
6. controllo della qualità dei servizi erogati sia direttamente che indirettamente mediante organismi gestionali esterni con metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni all'Ente – attivato nel 2015.

La valutazione della dirigenza, in seguito alla riforma del D.Lgs. n. 150/2009, era già uscita dal sistema dei controlli interni, anche se resta legata al ciclo di gestione della performance e pertanto al controllo di gestione e al controllo strategico.

L'attività di controllo di gestione del Comune di Verbania è stata avviata nel 2003.

Il Settore controllo di gestione è collocato nella struttura organizzativa dell'Ente all'interno del 1° Dipartimento, sotto la direzione del Segretario Generale.

L'ufficio ha impostato la sua attività di controllo principalmente su due livelli:

- 1) controllo e valutazione dello stato di attuazione dei progetti strategici attraverso il monitoraggio del Piano esecutivo di gestione (PEG) e la predisposizione e il monitoraggio del Piano degli obiettivi e delle Performance (PDO);
- 2) check up “stato di salute” economico finanziario dell'Ente sia a livello complessivo sia di singolo servizio (fino ad allargarlo alle aziende partecipate). In particolare monitoraggio dei principali servizi a domanda individuale (servizio asili nido, servizio refezione scolastica, servizio refezione scolastica-appalto, servizio trasporto scolastico, servizi cimiteriali, farmacia comunale).

Programmazione

All'Ufficio Controllo di gestione compete la predisposizione dei seguenti elaborati:

- **Documento Unico di Programmazione:** in collaborazione con i dirigenti e i responsabili dei servizi che forniscono, sentiti i rispettivi Assessori, le relazioni con gli indirizzi politico-amministrativi dell'Ente di breve-medio periodo, specificando gli obiettivi, le finalità che si intende raggiungere e le motivazioni delle scelte di ogni singolo programma e progetto, tenendo conto della pianificazione strategica di mandato. Il Documento Unico di Programmazione 2018-2020 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 117 del 8/11/2017 e il bilancio di previsione per lo stesso triennio è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 18/01/2018. In data 27/03/2018, infine, con deliberazione del

Consiglio comunale n. 34, è stata approvata la Nota di aggiornamento del DUP 2018-2020.

- **Direttiva annuale della Giunta Comunale contenente la definizione degli obiettivi strategici**, sulla base delle linee programmatiche presentate dal Sindaco al Consiglio Comunale e dei loro periodici adeguamenti. La direttiva identifica i principali risultati da realizzare e determina, in relazione alle risorse assegnate, gli obiettivi di miglioramento. Il Controllo strategico è attuato sotto la Direzione del Segretario Generale con il coinvolgimento diretto della conferenza dei Dirigenti. La direttiva annuale della Giunta Comunale contenente la definizione degli obiettivi strategici è stata approvata con Deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 15/03/2018.
- **Piano degli Obiettivi di gestione e delle Performance (PDO)**. Gli obiettivi vengono definiti direttamente dai dirigenti e dai responsabili dei servizi, sentiti i rispettivi assessori sulla base degli indirizzi contenuti nel Programma di Mandato, nel Documento Unico di Programmazione e nei Decreti di assegnazione degli incarichi dirigenziali, con il supporto dell'Ufficio controllo di gestione. Il Piano esecutivo di gestione è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 56 del 8/02/2018, il Piano degli Obiettivi e delle Performance 2018-2020 con deliberazione della Giunta Comunale n. 105 del 15/03/2018.

Gli obiettivi del PDO sono collegati al PEG, al DUP, agli obiettivi strategici, al programma di mandato e ai decreti di nomina dei dirigenti.

Nel Piano degli Obiettivi per ogni centro di costo vengono individuati e dettagliati gli obiettivi di gestione, le finalità, le risorse umane per il raggiungimento dei singoli obiettivi e i risultati attesi (indicatori numerici o descrittivi) al fine di misurare le performance dell'Ente.

Gli obiettivi del PDO sono distinti in due tipologie:

- a) **obiettivi di sviluppo** (o miglioramento) riguardanti nuovi progetti, nuove attività caratterizzate da innovazione e rischio o interventi che esprimono un miglioramento del livello dei servizi offerti;
- b) **obiettivi di mantenimento** (o consolidamento) riguardanti l'attività di gestione ordinaria dell'Ente, attività funzionale alla normale continuità dei vari servizi e del programma dell'amministrazione. Tali obiettivi sono finalizzati al miglioramento o al mantenimento delle performance gestionali delle attività ordinarie.

Ogni obiettivo è identificato dai seguenti elementi:

- il dirigente responsabile e il responsabile del centro di costo;
- il programma e il progetto di riferimento del Documento unico di programmazione;
- la codifica dell'obiettivo (attribuita dall'ufficio controllo di gestione);
- il tipo obiettivo: di sviluppo o di mantenimento;
- il peso dell'obiettivo sul centro di costo;
- la descrizione dell'obiettivo e le finalità dello stesso evidenziando i risultati attesi dalla realizzazione dell'obiettivo;
- le azioni e i tempi di sviluppo dell'obiettivo; per la maggior parte degli obiettivi di mantenimento è stata data un'indicazione descrittiva dell'attività di gestione ordinaria senza fare riferimento ai tempi, visto che si tratta di attività di gestione che si svolge in modo continuativo dall'1/01 al 31/12;

- una serie di indicatori di risultato e di attività rivolti alla misurazione oggettiva del grado di raggiungimento dei risultati e dell'attività di gestione dell'Ente;
- le risorse umane dedicate ad ogni singolo obiettivo e assegnate all'unità organizzativa di riferimento, con le relative percentuali di impiego.

Il predetto sistema è parte integrante del PEG, dove vengono attribuite ai dirigenti/responsabili dei servizi le risorse finanziarie necessarie alla realizzazione degli obiettivi loro assegnati.

Monitoraggio del PEG e monitoraggio del PDO 2018

Il monitoraggio del PEG viene effettuato attraverso un'analisi finanziaria delle entrate e delle spese attribuite ai singoli centri di costo in concomitanza dei monitoraggi del piano degli obiettivi.

Per quanto riguarda il monitoraggio del PDO, l'Ufficio Controllo di gestione richiede ai responsabili dei centri di costo (referenti del controllo di gestione) l'aggiornamento dei dati (azioni-tempi, percentuale di impiego del personale e valore effettivo degli indicatori).

Sono stati effettuati due monitoraggi del PDO: uno infra-annuale (31/07), e uno al 31/12.

Il report sullo stato di attuazione degli obiettivi evidenzia il **grado di raggiungimento dell'obiettivo in percentuale**. Gli obiettivi vengono monitorati in termini:

1. temporali: puntualità dei tempi di esecuzione programmati;
2. quantitativi: grado di conseguimento dei risultati programmati.

E' stato definito un unico semplice criterio di attribuzione dei pesi, assegnando per ogni obiettivo un peso totale del 100% alle azioni, un peso totale del 100% agli indicatori e un peso totale del 100% agli obiettivi del centro di costo.

Report dello stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2018

Il report di monitoraggio del Piano degli Obiettivi e della Performance dà una visione completa dello stato di attuazione della gestione, del raggiungimento dei risultati e dell'impiego delle risorse umane e finanziarie, in modo tale che il destinatario del report possa immediatamente valutare la propria attività di gestione ed eventualmente modificare le proprie scelte attivando ove necessario le azioni correttive. Uno degli obiettivi centrali dell'attività amministrativa è infatti quello di migliorare la fase di programmazione e controllo dell'attività di gestione. L'intento è quello di accelerare il processo di cambiamento della cultura tradizionale dell'operatore dell'ente locale, radicata sull'adempimento, sulla procedura, sull'atto, favorendo il passaggio a una nuova filosofia di organizzazione delle attività di gestione, basata sul rapporto obiettivi prefissati e risultati raggiunti. A partire da eventi concreti, visibili e misurabili, si procede alla valutazione dei risultati raggiunti, rispetto a una serie di obiettivi iniziali concordati tra amministratori e dirigenti, nell'ottica di un miglioramento della gestione generale dell'ente e del servizio offerto al cittadino utente.

Il Piano degli Obiettivi e della Performance 2018 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 15/03/2018.

L'Ufficio ha effettuato;

- n. 1 monitoraggio del PDO 2018 (al 31/07/2018) per verificare lo stato di attuazione dei obiettivi e delle performance;
- aggiornamento e variazioni agli obiettivi in base a comunicazioni dei responsabili dei centri di costo e precisamente: variazioni agli obiettivi per rettificare od aggiornare gli obiettivi assegnati e inserire nuovi obiettivi o depennare parzialmente o integralmente obiettivi non più in linea con i programmi dell'Amministrazione.

I risultati del monitoraggio del Piano degli Obiettivi e delle Performance e del Piano degli Obiettivi Strategici (entrambi al 31/12/2018) sono presentati nei rispettivi report depositati agli atti dell'Ente che evidenziano il risultato finale raggiunto per ogni singolo obiettivo, i risultati raggiunti per centro di costo e assegnati ai dirigenti/responsabili dei servizi e l'avanzamento complessivo del piano degli obiettivi e delle performance (ai sensi dell'art. 67 del Regolamento sull'organizzazione degli uffici e dei servizi).

3) ALTRE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO

Check up dello stato di salute economico-finanziario dell'Ente a livello complessivo e di singolo servizio. Monitoraggio dei servizi a domanda individuale

Lo stato di “salute dell'Ente” viene analizzato:

a) in sede di rendiconto della gestione a livello complessivo valutando il risultato d'esercizio del bilancio (conto economico e conto del patrimonio). Il rendiconto della gestione 2018 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 44 del 10/04/2019; il documento è comprensivo del conto del bilancio, del conto economico, dello stato patrimoniale e degli altri allegati previsti dalla normativa.

Al Rendiconto è allegata la Relazione sulla gestione, che ha la finalità di illustrare i principali fatti di gestione dell'esercizio, con particolare riferimento al significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali;

b) durante l'esercizio a livello di singolo servizio/centro di costo attraverso:

- l'analisi delle risorse finanziarie per centri di costo del PEG e delle spese del personale per centro di costo (Monitoraggio PEG);
- l'analisi della gestione (finanziaria o economica) dei servizi a domanda individuale (Monitoraggio servizi a domanda individuale). L'ufficio ha impostato per i principali servizi a domanda individuale una serie di analisi finanziarie ed economiche con lo scopo di determinare il costo dei servizi, il risultato della gestione e il loro grado di copertura finanziaria, esponendo anche una serie di indicatori di attività, di efficacia e di efficienza.

Nell'esercizio 2018 sono stati effettuati specifici monitoraggi concernenti:

- la farmacia comunale
- il servizio cimiteriale (comprensivo del forno crematorio, monitorato separatamente)
- il servizio asili nido
- il trasporto scolastico
- la mensa scolastica
- il servizio di illuminazione pubblica
- la gestione del parco auto comunale,
- la gestione del CEM (Centro eventi multifunzionale),
- le attività sportive
- le utenze dell'Ente.

Monitoraggio della tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti.

Ai sensi dell'art. 41 del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito nella legge n.89/2014, le pubbliche amministrazioni sono tenute a pubblicare entro il 31 gennaio dell'anno successivo a

quello di riferimento, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2018, determinato di sensi del D.Lgs. n. 33/2013, come specificato dal D.P.C.M. 22.09.2014, è stato pari a -6,91 giorni (l'Ente ha mediamente pagato in anticipo rispetto al termine di pagamento contrattuale).

4) RISPETTO DEI VINCOLI CONTABILI

Pareggio di bilancio

I vincoli di finanza pubblica costituiti dal patto di stabilità sono stati sostituiti da quelli relativi al pareggio di bilancio. Per l'esercizio 2018, le norme di riferimento sono contenute all'articolo 1, commi 470-474 della legge n. 232/2016 (legge di bilancio per il 2017).

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'esercizio 2018.

Le risultanze sono rappresentate nella seguente tabella:

SALDO DIFINANZA PUBBLICA 2018		
(migliaia di euro)		
Avanzo di amministrazione per investimenti	+	1.836
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	+	817
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	+	11.036
Fondo pluriennale di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	398
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	+	40.215
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	+	475
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	-	51.959
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica		2.022
OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO	-	0
DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		2.022

Entro il 31/03/2018 l'Ente ha provveduto a inviare al Ministero dell'economia e delle finanze l'obbligatoria certificazione concernente il rispetto del pareggio di bilancio 2018, utilizzando i prospetti previsti dalla normativa vigente.

Indebitamento

L'Ente in questi anni ha attivato politiche di riduzione dell'indebitamento, in linea con le disposizioni normative vigenti e al fine di ridurre la spesa corrente. Ciò in quanto la spesa per interessi e la restituzione di quote capitale mutui insieme alla spesa per il personale rappresentano voci di spesa che rendono particolarmente rigido il bilancio comunale.

Il debito residuo dell'Ente nel triennio è riportato nel prospetto che segue insieme alle quote relative al rimborso prestiti e alla capacità d'indebitamento dell'Ente:

Evoluzione indebitamento	2016	2017	2018
Residuo debito	36.115.902,38	33.706.126,62	31.764.954,27
Nuovi prestiti		414.666,00	0,00
Prestiti rimborsati	1.840.227,73	1.825.985,34	1.912.265,80
Estinzioni anticipate/riduzioni	569.548,03	529.853,01	487.294,05
Totale	33.706.126,62	31.764.954,27	29.365.394,42

Rimborso prestiti	2016	2017	2018
Quota capitale	1.840.227,73	1.825.985,34	1.912.265,80
Oneri finanziari	1.646.234,52	1.558.254,34	1.470.992,28
Totale	3.846.462,25	3.384.239,68	3.383.258,08
Estinzione anticipata mutui ICS	151.578,11	426.513,72	487.294,05
Totale rimborsato	3.638.040,36	3.810.753,40	3.870.552,13

Capacità di indebitamento	2016	2017	2018
Accertamenti entrate correnti	33.337.558,01	33.007.934,10	32.416.250,55
Interessi passivi (al netto dei contributi in c/interessi)	1.599.575,40	1.522.738,04	1.442.311,39
% indebitamento	4,80	4,61	4,45
Limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del D.Lgs. n. 267/2000	10%	10%	10%

5) MONITORAGGIO DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Nel corso del 2016 il Comune di Verbania ha approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 55 del 30/03/2016 la “Relazione conclusiva sui risultati conseguiti in attuazione del Piano di razionalizzazione delle società partecipate 2015” e ha attuato alcune azioni finalizzate alla razionalizzazione delle società partecipate.

Redazione del bilancio consolidato

Ai fini della redazione del bilancio consolidato, con deliberazione n. 356 del 04/09/2018 la Giunta Comunale ha individuato il proprio Gruppo amministrazione pubblica, nell’ambito del quale ha definito il perimetro di consolidamento per l’anno 2017. L’Area di consolidamento è stata definita secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato al Bilancio Consolidato, allegato 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011.

Redazione dello Stato patrimoniale

Nei soggetti dell'Area di consolidamento in regime di contabilità finanziaria i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali adottati sono quelli previsti dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, allegato n. 4/3 al Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011. Nei soggetti in contabilità civilistica i criteri di valutazione applicati sono invece redatti secondo le disposizioni dell'art. 2426 del Codice Civile.

Redazione del Conto economico

Nei soggetti dell'Area di Consolidamento in regime di contabilità finanziaria il Conto economico è stato elaborato ai sensi dell’art. 2 del Decreto Legislativo 118 del 23/06/2011 tramite il sistema contabile integrato, il quale garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nei soggetti in contabilità civilistica il Conto economico è stato invece redatto secondo i principi delineati dagli articoli 2423 e 2423-bis del Codice Civile seguendo la struttura e lo schema specificati dagli articoli 2423-ter, 2425 e 2425-bis del Codice Civile.

L'approvazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Verbania è avvenuto con deliberazione del Consiglio comunale n. 104 del 26/09/2017.

6) VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

a) vincoli previsti dall'articolo 6 del D.L. n. 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di :

- spese per studi e incarichi di consulenza (comma 7),
- spese per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8),
- spese per sponsorizzazioni (comma 9),
- spese per attività di formazione (comma 13)

b) vincoli previsti dall'articolo 27, comma 1, del D.L. n. 112/2008:

“Al fine di ridurre l'utilizzo della carta, dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni”.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

4,5	con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro
1,1	con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 sono così specificate:

DESCRIZIONE	OCCASIONE	IMPORTO (EURO)
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEL SINDACO	OMAGGI FLOREALI, CENTENARI, OMAGGI FUNEBRI, RICEVIMENTO, BENEMERENZE, RICONOSCIMENTO DIPENDENTI COLLOCATI A RIPOSO	3.529,59
ACQUISTO LIBRI RAPPRESENTANZA	MAGGI DA PARTE DEL SINDACO A OSPITI ISTITUZIONALI DELLA CITTÀ DI VERBANIA	1.335,00
SPESE COMITATO GEMELLAGGIO	VISITA COMITATO GEMELLAGGIO	4.138,51
TOTALE		9.003,10

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5 comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione le spese per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (L. n. 228 del 24/12/2012, art. 1 cc. 146-147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui all'art. 1, commi 146 e 147, della legge n. 228/2012. L'Ente ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 del D.L. n. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

ALLEGATI

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (dati percentuali)	
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	36,55
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,52
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	93,99
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	85,33
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	81,40
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	71,51
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	73,42
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	61,58
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,22
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	26,44

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (dati percentuali)
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	6,80
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	3,11
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	259,51
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	33,50
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	4,56
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	19,06
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	227,27
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	8,97
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	236,25
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]/ (9)	-4,54

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (dati percentuali)
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	84,53
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	69,25
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	5.670.000,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	119,38
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	67,29
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	100,00
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	77,58
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	66,78
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	67,70

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (dati percentuali)
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	50,84
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-6,91
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per 1, 2 e 3	12,01
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	28,60
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	71,40
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
13 Debiti fuori bilancio			

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2018

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2018 (dati percentuali)
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,17
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio. (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	14,53
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	15,33

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a)

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

PARAMETRI PER L'INDIVIDUAZIONE DEGLI ENTI LOCALI STRUTTURALMENTE DEFICITARI
Articolo 242 del T.U.E.L. - Nuovo sistema parametrico

Rendiconto esercizio 2018

Parametro	Tipologia indicatore	Soglia	Valore	Barrare la condizione che ricorre
P1	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	deficitario se maggiore del 48%	36,55	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	deficitario se minore del 22%	63,22	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	deficitario se maggiore di 0	0,00	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	deficitario se maggiore del 16%	12,01	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	deficitario se maggiore del 1,20%	0,00	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	deficitario se maggiore del 1,00%	0,17	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	13.2 + 13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	deficitario se maggiore dello 0,60%	0,00	<input type="checkbox"/> SI <input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Effettiva capacità di riscossione	deficitario se minore del 47%	69,32	<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

SI NO

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO

CLAUDIO CRISTINA

CONTO ECONOMICO
Anno Esercizio 2018

CONTO ECONOMICO		SALDO 2018	SALDO 2017
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	17.987.378,56	17.922.216,42
2	Proventi da fondi perequativi	2.743.867,54	2.754.083,66
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.462.727,35	2.585.690,09
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.571.863,36	1.677.182,65
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	890.863,99	908.507,44
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.665.662,46	7.211.762,26
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.159.888,45	2.459.537,95
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	936.864,95	1.010.333,26
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.568.909,06	3.741.891,05
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.422.123,13	2.785.059,77
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		32.281.759,04	33.258.812,20
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.179.944,04	1.289.951,58
10	Prestazioni di servizi	13.915.440,88	14.102.318,97
11	Utilizzo beni di terzi	322.073,70	342.985,10
12	Trasferimenti e contributi	4.336.290,96	4.449.995,56
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.062.769,53	3.851.282,06
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	160.471,39	436.666,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	113.050,04	162.047,50
13	Personale	7.494.799,52	7.182.108,55
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.218.854,32	5.279.820,76
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	175.566,72	204.267,82
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.288.952,64	3.385.384,80
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	754.334,96	1.690.168,14
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8.763,74	(3.628,89)
16	Accantonamenti per rischi	45.000,00	50.000,00
17	Altri accantonamenti	27.974,79	587.366,96
18	Oneri diversi di gestione	528.002,04	610.492,65
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		32.077.143,99	33.891.411,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		204.615,05	(632.599,04)
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	8,40	0,00
Totale proventi finanziari		8,40	0,00
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.470.992,28	1.558.254,34
a	<i>Interessi passivi</i>	1.470.992,28	1.558.254,34
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.470.992,28	1.558.254,34
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		(1.470.983,88)	(1.558.254,34)
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	Proventi straordinari	2.789.041,26	5.698.536,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	570.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	2.500,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.298.754,34	3.917.576,55
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	149.938,80	168.301,57
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	340.348,12	1.040.157,88
Totale proventi straordinari		2.789.041,26	5.698.536,00
25	Oneri straordinari	2.390.953,40	3.820.201,37
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	805.264,84	347.377,99
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.506.986,64	3.472.823,38
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	78.701,92	0,00
Totale oneri straordinari		2.390.953,40	3.820.201,37
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		398.087,86	1.878.334,63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		(868.280,97)	(312.518,75)
26	Imposte (*)	410.930,33	404.930,13
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(1.279.211,30)	(717.448,88)

STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	71.140,94	72.921,90
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	563.724,91	490.866,54
	Totale immobilizzazioni immateriali	634.865,85	563.788,44
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	40.514.573,11	39.913.293,89
1.1	Terreni	278.722,15	278.722,15
1.2	Fabbricati	326.231,19	183.598,77
1.3	Infrastrutture	2.894.563,25	1.394.419,09
1.9	Altri beni demaniali	37.015.056,52	38.056.553,88
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	61.199.133,13	60.752.446,50
2.1	Terreni	5.052.161,52	5.052.161,52
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	54.312.893,17	53.930.234,10
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	64.406,72	57.077,59
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	505.911,93	441.096,10
2.5	Mezzi di trasporto	37.729,89	39.286,54
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.440,57	65.498,56
2.7	Mobili e arredi	175.758,11	134.648,32
2.8	Infrastrutture	497.546,66	513.347,41
2.99	Altri beni materiali	497.284,56	519.096,36
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.034.122,12	5.114.414,56
	Totale immobilizzazioni materiali	108.747.828,36	105.780.154,95
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	3.312.030,22	3.101.044,92
a	imprese controllate	1.362.798,78	1.339.137,32
b	imprese partecipate	1.883.949,16	1.696.625,32
c	altri soggetti	65.282,28	65.282,28
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.312.030,22	3.101.044,92
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	112.694.724,43	109.444.988,31
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	118.093,32	126.857,06
	Totale	118.093,32	126.857,06
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	3.524.019,39	5.767.995,16
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	3.524.019,39	5.684.909,79
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	83.085,37
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.205.116,13	6.582.050,99
a	verso amministrazioni pubbliche	6.105.761,20	5.299.527,89
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	3.099.354,93	1.282.523,10
3	Verso clienti ed utenti	1.669.287,27	1.430.728,45
4	Altri Crediti	1.421.129,40	2.308.979,34
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	48.969,20	50.788,62
c	altri	1.372.160,20	2.258.190,72
	Totale crediti	15.819.552,19	16.089.753,94
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	10.146.460,24	9.068.817,19
a	Istituto tesoriere	10.146.460,24	9.068.817,19
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	145.075,91	145.075,91
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	Totale disponibilità liquide	10.291.536,15	9.213.893,10
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.229.181,66	25.430.504,10
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	125.745,55	129.759,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	125.745,55	129.759,63
	TOTALE DELL'ATTIVO	139.049.651,64	135.005.252,04

- (1) Con separata indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
 (2) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
 (3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE PASSIVO
Anno Esercizio 2018

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		SALDO 2018	SALDO 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	(74.213.342,82)	(69.879.210,54)
II	Riserve	112.721.146,71	108.352.964,93
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.573.087,11	7.290.535,99
	<i>b da capitale</i>	749.853,97	538.868,67
	<i>c da permessi di costruire</i>	12.719.505,23	12.178.992,15
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	92.678.700,40	88.344.568,12
	<i>e Altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	(1.279.211,30)	(717.448,88)
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.228.592,59	37.756.305,51
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	570.195,87	780.713,60
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	570.195,87	780.713,60
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	29.365.394,42	31.764.954,27
	<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	<i>b v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d verso altri finanziatori</i>	29.365.394,42	31.764.954,27
2	Debiti verso fornitori	4.639.252,98	3.392.522,95
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.094.915,99	1.954.320,35
	<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	1.677.753,17	1.536.707,48
	<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d imprese partecipate</i>	28.831,84	0,00
	<i>e altri soggetti</i>	388.330,98	417.612,87
5	altri debiti	2.534.438,19	2.737.265,50
	<i>a tributari</i>	547.107,74	911.702,32
	<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	320.786,17	333.260,90
	<i>c per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d altri</i>	1.666.544,28	1.492.302,28
	TOTALE DEBITI (D)	38.634.001,58	39.849.063,07
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	62.616.861,60	56.619.169,86
1	Contributi agli investimenti	62.535.212,31	56.590.692,61
	<i>a da amministrazioni pubbliche</i>	56.670.403,57	53.498.278,82
	<i>b da altri soggetti</i>	5.864.808,74	3.092.413,79
2	Concessioni pluriennali	81.649,29	28.477,25
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	62.616.861,60	56.619.169,86
	TOTALE DEL PASSIVO	139.049.651,64	135.005.252,04
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	14.172.273,66	11.853.201,72
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	610.000,00	610.000,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	14.782.273,66	12.463.201,72

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO
Anno Esercizio 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		SALDO 2017	SALDO 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	17.922.216,42	17.584.652,47
2	Proventi da fondi perequativi	2.754.083,66	2.707.440,41
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.585.690,09	2.817.845,46
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.677.182,65	1.667.431,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	908.507,44	1.150.414,46
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	33.249.947,88	33.932.215,58
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.459.537,95	2.856.102,05
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.010.333,26	1.074.581,19
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.780.076,67	30.001.532,34
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	97.809,09	96.579,67
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.171.073,81	3.623.234,81
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	60.780.820,95	60.761.968,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.993.132,67	3.713.992,10
10	Prestazioni di servizi	20.925.838,01	20.915.178,44
11	Utilizzo beni di terzi	1.715.100,04	1.550.208,22
12	Trasferimenti e contributi	4.449.995,56	3.700.335,85
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	3.851.282,06	3.488.409,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	436.666,00	51.926,85
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	162.047,50	160.000,00
13	Personale	21.591.215,81	21.334.829,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.924.416,72	4.989.569,28
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	538.185,70	445.730,27
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.659.640,85	4.500.077,19
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.726.590,17	43.761,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(137.242,56)	150.903,14
16	Accantonamenti per rischi	76.600,00	295.468,00
17	Altri accantonamenti	587.366,96	613.346,64
18	Oneri diversi di gestione	827.239,39	1.588.146,11
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.953.662,60	58.851.977,04
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	(172.841,65)	1.909.991,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	50.767,86	45.232,25
	Totale proventi finanziari	50.767,86	45.232,25
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.713.759,25	1.816.722,63
a	<i>Interessi passivi</i>	1.588.937,25	1.680.984,44
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	124.822,00	135.738,19
	Totale oneri finanziari	1.713.759,25	1.816.722,63
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(1.662.991,39)	(1.771.490,38)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	171,47	0,00
23	Svalutazioni	0,00	597,34
	TOTALE RETTIFICHE (D)	171,47	(597,34)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	5.698.536,00	2.225.895,71
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	570.000,00	288.030,76
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.500,00	21.426,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.917.576,55	600.870,95
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	168.301,57	976.425,79
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.040.157,88	339.142,21
	Totale proventi straordinari	5.698.536,00	2.225.895,71
25	Oneri straordinari	3.820.201,37	1.777.740,35
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	347.377,99	1.730.661,77
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.472.823,38	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	47.078,58
	Totale oneri straordinari	3.820.201,37	1.777.740,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.878.334,63	448.155,36
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	42.673,06	586.059,00
26	Imposte (*)	539.180,97	593.254,30
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	(496.507,91)	(7.195,30)
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.711,61	45.665,57

VERBANIA, li 21/09/2018

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO
Anno Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2017	SALDO 2016
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	4.641,80	4.726,32
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	3.000,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	120.086,72	97.455,11
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.057,00	14.328,00
5	avviamento	46.865,26	52.064,61
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	26.520,00	304.674,00
9	altre	1.372.751,82	744.327,16
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.596.922,60	1.220.575,20
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	39.913.293,89	40.507.374,55
1.1	Terreni	278.722,15	278.722,15
1.2	Fabbricati	183.598,77	0,00
1.3	Infrastrutture	1.394.419,09	740.128,12
1.9	Altri beni demaniali	38.056.553,88	39.488.524,28
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	71.811.492,28	70.284.507,21
2.1	Terreni	5.551.462,71	1.390.437,95
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	55.861.912,85	60.941.340,66
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	3.234.903,78	3.134.820,72
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.182.129,34	1.185.061,37
2.5	Mezzi di trasporto	39.286,54	30.892,20
2.6	Macchine per ufficio e hardware	65.498,56	45.196,46
2.7	Mobili e arredi	134.648,32	124.064,43
2.8	Infrastrutture	513.347,41	468.311,28
2.99	Altri beni materiali	5.228.302,77	2.964.382,14
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.518.444,78	4.025.863,97
	Totale immobilizzazioni materiali	117.243.230,95	114.817.745,73
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	115.711,91	1.409.093,77
a	imprese controllate	47.706,13	1.380.983,59
b	imprese partecipate	2.723,50	2.723,50
c	altri soggetti	65.282,28	25.386,68
2	Crediti verso	40.462,72	39.932,51
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	40.462,72	39.932,51
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	156.174,63	1.449.026,28
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	118.996.328,18	117.487.347,21
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	782.663,90	645.421,34
	Totale	782.663,90	645.421,34
II	<u>Crediti(2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	7.936.948,64	5.844.439,58
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	7.853.863,27	5.583.878,78
c	Crediti da Fondi perequativi	83.085,37	260.560,80
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.582.050,99	3.758.747,21
a	verso amministrazioni pubbliche	5.299.527,89	3.559.484,06
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	1.282.523,10	199.263,15
3	Verso clienti ed utenti	7.383.318,71	7.987.485,44
4	Altri Crediti	3.472.014,91	2.683.887,90
a	verso l'erario	168.509,15	577.334,82
b	per attività svolta per c/terzi	50.788,62	54.462,42
c	altri	3.252.717,14	2.052.090,66
	Totale crediti	25.374.333,25	20.274.560,13
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	9.068.817,19	10.414.172,70
a	Istituto tesoriere	9.068.817,19	10.414.172,70
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.734.979,64	3.039.894,13
3	Denaro e valori in cassa	7.042,29	4.227,77
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO
Anno Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO		SALDO 2017	SALDO 2016
	Totale disponibilità liquide	10.810.839,12	13.458.294,60
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.967.836,27	34.378.276,07
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	44.013,00	7.562,50
2	Risconti attivi	499.152,09	447.636,42
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	543.165,09	455.198,92
	TOTALE DELL'ATTIVO	156.507.329,54	152.320.822,20

- (1) Con separata indicazioni degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) Con separata indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) Con separata indicazioni degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO
Anno Esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO		SALDO 2017	SALDO 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	(67.995.784,55)	27.900.307,21
II	Riserve	108.767.405,88	12.383.979,46
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.441.757,89	155.887,86
b	da capitale	802.087,72	521.994,01
c	da permessi di costruire	12.178.992,15	11.706.097,59
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	88.344.568,12	0,00
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	(496.507,91)	(7.195,29)
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	40.275.113,42	40.277.091,38
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.297.866,93	2.257.657,96
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.711,61	45.665,57
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.330.578,54	2.303.323,53
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.275.113,42	40.277.091,38
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	1.781.366,54	1.189.935,93
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	206.872,67	1.580.339,45
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.988.239,21	2.770.275,38
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.952.572,73	2.096.994,07
	TOTALE T.F.R. (C)	1.952.572,73	2.096.994,07
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	38.195.736,93	38.108.541,67
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	6.344.320,31	4.301.795,30
d	verso altri finanziatori	31.851.416,62	33.806.746,37
2	Debiti verso fornitori	9.301.819,19	9.799.809,78
3	Acconti	22.736,12	11.102,83
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.954.320,35	1.450.071,91
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.536.707,48	1.032.911,78
c	imprese controllate	0,00	29.112,08
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	417.612,87	388.048,05
5	altri debiti	4.304.243,33	3.599.835,82
a	tributari	1.243.869,01	756.018,69
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.025.023,83	1.001.774,90
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	2.035.350,49	1.842.042,23
	TOTALE DEBITI (D)	53.778.855,92	52.969.362,01
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	87.467,43	52.233,49
II	Risconti passivi	58.425.080,83	54.154.865,87
1	Contributi agli investimenti	56.590.692,61	52.480.473,30
a	da amministrazioni pubbliche	53.498.278,82	50.979.506,00
b	da altri soggetti	3.092.413,79	1.500.967,30
2	Concessioni pluriennali	28.477,25	28.477,24
3	Altri risconti passivi	1.805.910,97	1.645.915,33
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	58.512.548,26	54.207.099,36
	TOTALE DEL PASSIVO	156.507.329,54	152.320.822,20
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	11.853.201,72	7.396.998,69
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	10) garanzie prestate a altre imprese	610.000,00	610.000,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	12.463.201,72	8.006.998,69

(1) Con separate indicazioni degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto d'imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)