COMUNE DI CASTELCOVATI

Provincia di Brescia

REFERTO
del controllo di gestione
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2018

Indice		Pg.
	Premessa	2
1	**I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2018**	**3**
1.1	Dati Generali	3
1.1.1	Il contesto territoriale	3
1.1.2	Il contesto socio demografico	4
1.1.3	Il contesto interno	6
1.2	Il Sistema dei Controlli	9
1.2.1	Il Controllo strategico	9
1.2.2	Il Controllo di gestione	9
1.2.3	Il Controllo di regolarità amministrativa e contabile	10
1.2.4	Il Controllo degli equilibri finanziari	10
1.2.5	Il Controllo degli organismi gestionali partecipati non quotati	10
1.2.6	Il Controllo di qualità	10
1.2.7	Il Ciclo della gestione della performance	11
1.3	Il Sistema Contabile	11
1.3.1	Il Documento Unico di Programmazione (DUP)	12
1.3.2	Il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano Dettagliato di Obiettivi, il Piano Performance	15
1.3.3	Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018 art. 193 del D.Lgs 267/2000	15
1.3.4	Il Rendiconto	15
2	**L'ANALISI DELLA GESTIONE**	16
2.1	Le Risultanze contabili	16
2.1.1	Il Risultato della gestione finanziaria anno 2018	16
2.1.2	Il Risultato della gestione economica anno 2018	18
2.1.3	Il Risultato della gestione patrimoniale anno 2018	19
2.2	L'analisi della gestione finanziaria	20
2.2.1	Composizione delle entrate di competenza anno 2018	20
2.2.2	Composizione delle spese di competenza anno 2018	20
2.2.3	La gestione dei residui	21
2.2.4	La gestione di cassa	22
2.2.5	L'Analisi dell'utilizzo dell'avanzo	22
2.2.6	L'Analisi dell'entrata	23
2.2.6.1	Le Entrate tributarie	24
2.2.6.2	Le Entrate da trasferimenti correnti	26
2.2.6.3	Le Entrate extratributarie	26
2.2.6.4	Le Entrate in conto capitale	27
2.2.6.5	Servizi a domanda individuale	27
2.2.7	L'Analisi della Spesa	28
2.2.7.1	L'Analisi della spesa per indici	29
2.3	L'Indebitamento	31
2.3.1	La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2018	31
2.3.2	Analisi dell'indebitamento	32
2.4	Analisi degli acquisti di beni e servizi secondo il sistema delle convenzioni Consip anno 2018	32
2.4.1	Quadro normativo di riferimento	32
2.4.2	Gli acquisti del 2018	33
3	**I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE**	34
4	**I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE**	35
4.1	La verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica anno 2018	35
4.2	Incarichi per studi, ricerche e consulenze	37
4.3	Riduzione spese del personale	37
4.4	Tempestività dei pagamenti	38
4.5	Spese di rappresentanza	38
5	**LE PARTECIPAZIONI**	39
5.1	Rappresentazione grafica società partecipate del Comune di Castelcovati	39
5.2	Schede delle società partecipate	40
6	**STATO ATTUAZIONE OBIETTIVI**	42
6.1	Gli Obiettivi anno 2018	42
6.2	La Rendicontazione degli Obiettivi	42
7	**STATO ATTUAZIONE LAVORI PUBBLICI**	60
	LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE	63

Premessa

Al termine dell'esercizio 2018, nel rispetto di quanto richiamato dal D.lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, viene predisposto il presente Referto per gli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, per i responsabili dei servizi, perché realizzino la valutazione dell'andamento delle attività di cui sono responsabili e per la Corte dei Conti come organo di controllo esterno, secondo quanto richiesto dall'art. 198-bis del D.lgs. 267/2000.

Per l'esercizio cui il presente documento si riferisce, il sistema di controllo è necessitato, per il suo funzionamento, oltre che delle attività rese dalla struttura organizzativa preposta, della puntuale definizione del processo metodologico e degli strumenti di misurazione dell'attività, nonché di un sistema informativo non limitato ai dati della contabilità finanziaria.

Il contenuto del presente documento è articolato in **sette parti**:

- una **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica dell'ente;
- una **terza**, relativa all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto di vincoli di finanza pubblica, alla Relazione Consip sugli acquisti ed altri adempimenti svolti in corso d'anno;
- una **quinta**, mirata a presentare informazioni relative ai rapporti con le società partecipate (governance esterna);
- una **sesta** rivolta ad illustrare lo stato di attuazione degli obiettivi e degli indicatori affidati ai Responsabili dall'amministrazione dell'ente.
- una **settima** che presenta la situazione al 31/12/2018 delle opere pubbliche previste nell'elenco annuale di lavori pubblici.

1. I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2018

1.1 Dati Generali

1.1.1 Il contesto territoriale

Il Comune di Castelcovati dista circa 25 chilometri da Brescia capoluogo di provincia. Ha una superficie Kmq 6,14 ed un'altitudine di 121 m s.l.m.

Castelcovati è privo di qualsiasi rilievo e corso d'acqua di origine naturale. Il suo territorio è compreso nell'alta pianura Padana e nella sua parte meridionale confina con la zona delle risorgive, presenti nel comune limitrofo di Comezzano-Cizzago.

Il principale canale artificiale è la Roggia Baioncello, proveniente da Urago d'Oglio e diretta verso Trenzano e Castrezzato.

Latitudine
45°30'10"44 N

Longitudine
09°56'49"20 E

Densità demografica
1.069 ab/Kmq

Superfic
6,19 Kmq

Strade:
Comunali: Km 28,00
Provinciali: km 10,00

Altitudine
121m s.l.m.

1.1.2 Il contesto socio demografico

La popolazione al 31 dicembre 2018 risulta di 6.578 con 2.427 famiglie.

Di seguito viene illustrato l'andamento demografico degli ultimi 10 anni:

anno	residenti	maschi	femmine	famiglie	immigrati	emigrati	nati	morti	variazione
2009	6572	3391	3181	2391	208	287	92	41	-28
2010	6564	3356	3208	2382	197	291	118	32	-8
2011	6779	3451	3328	2452	318	150	88	41	215
2012	6655	3350	3305	2464	263	272	105	34	-124
2013	6609	3336	3273	2411	181	297	84	45	-46
2014	6611	3337	3274	2391	221	349	78	29	2
2015	6583	3304	3279	2410	243	311	92	52	-28
2016	6599	3311	3288	2427	225	258	80	31	16
2017	6493	3247	3246	2405	207	348	69	34	-106
2018	6578	3281	3297	2458	326	255	62	48	85

.

VARIAZIONI ANAGRAFICHE ANNO 2018	
Nati nell'anno	62
Deceduti nell'anno	48
Immigrati nell'anno	326
Emigrati nell'anno	255

Popolazione distinta fra maschi e femmine:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
maschi	3391	3356	3451	3350	3336	3337	3304	3311	3247	3281
femmine	3181	3208	3328	3305	3273	3274	3279	3288	3246	3297

Popolazione per fasce di età al 31/12/2018

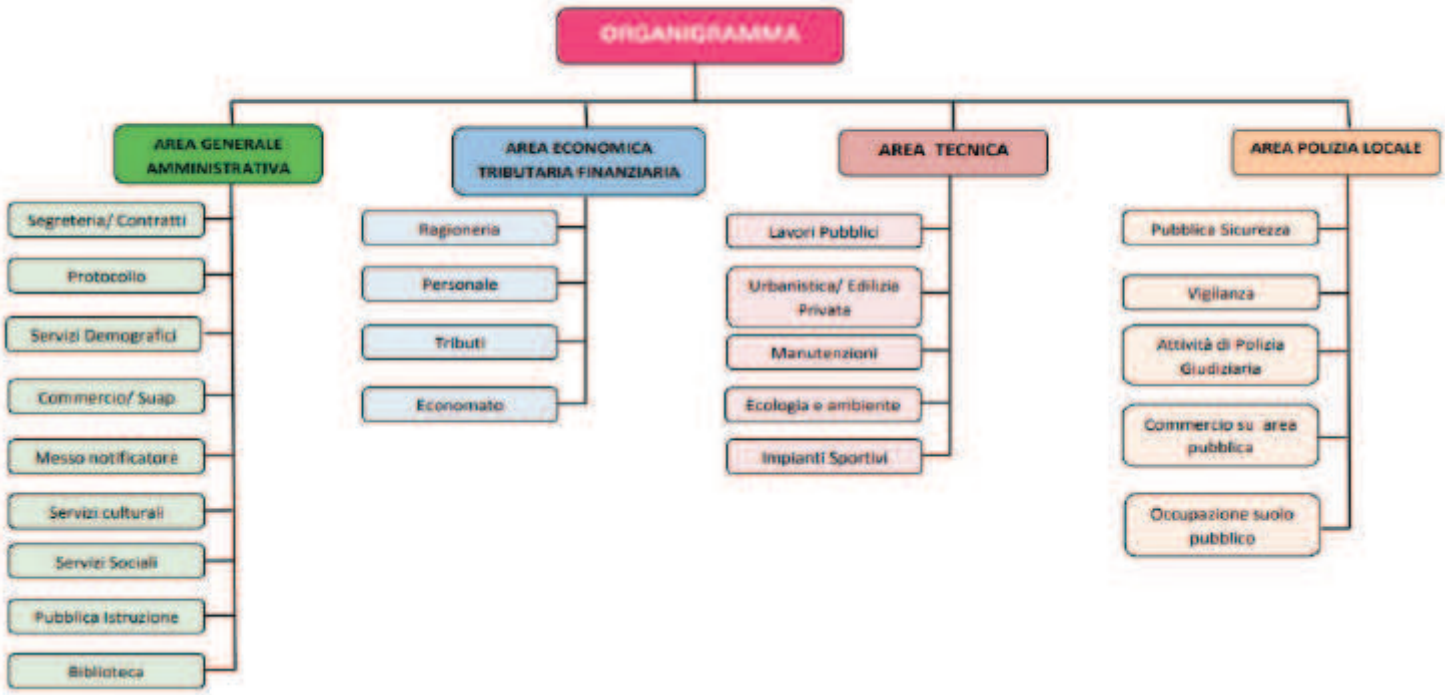
Fasce di età	n. residenti
Prescolare (0-6 anni)	528
Scuola dell'obbligo (7-14 anni)	647
Forza lavoro prima occupazione (15-29 anni)	1.155
Adulta (30-65 anni)	3.240
Senile (oltre 65 anni)	1.015
Totale popolazione al 31-12-2018	**6.578**

1.1.3 Il Contesto interno

Il Comune di Castelcovati esercita le funzioni e le attività di competenza secondo scelte improntate a criteri di efficienza e di efficacia. L'organizzazione degli uffici e del personale ha carattere strumentale rispetto al conseguimento degli scopi istituzionali e si informa a criteri di autonomia, funzionalità, economicità, secondo principi di professionalità e di responsabilità. L'assetto organizzativo è determinato in linea alle funzioni di cui il Comune è titolare ed ai programmi ed obiettivi dell'Amministrazione con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP) e al Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

L'Ente presenta il seguente Organigramma

· Consiglio Comunale
· Sindaco
. Giunta
. Segretario Comunale



L'assetto organizzativo dell'ente, che al 31/12/2018 conta 14 dipendenti, è così strutturato:

	Responsabile del procedimento ai sensi della L. 241/90	**Posizione economica**
AREA AMMINISTRATIVA GENERALE		
	P.O. RESP. DI SERVIZIO	Segretario a scavalco
	CATEGORIA	
	Ufficio affari generali/servizi sociali/istruzione/cultura	
D	Assistente Sociale (p.t.)	N. 1 D1
C	Istruttore Amministrativo	N. 1 C3
C	Istruttore Amministrativo	N. 1 C4
	Ufficio Demografico/stato civile/leva/elettorato	
C	Istruttore Amministrativo	N. 1 C4
B	Collaboratore amministrativo (L. 68/99 – p.t.)	N.1 B5
Totale		N. 5
AREA ECONOMICA FINANZIARIA E TRIBUTARIA		
C	Istruttore Amministrativo (p.t.)	N. 1 C5
C	Istruttore Amministrativo	N.1 C4
C	Istruttore Amministrativo (p.t.)	N. 1 C5
Totale		N. 3
AREA TECNICA		
D	**P.O. RESP. DI SERVIZIO**	N. 1 D5
C	Istruttore Amministrativo	N. 1 C3
Totale		N. 2
AREA POLIZIA LOCALE		
D	**P.O. RESP. DI SERVIZIO**	N. 1 D2
D	Istruttore Direttivo	N. 1 D4
C	Istruttore Amministrativo	N. 1 C5
C	Istruttore Amministrativo	N. 1 C4
Totale		N. 4

L'andamento del numero dei dipendenti dal 2014 al 2018 rispetto al numero degli abitanti risulta il seguente:

	2014	2015	2016	2017	2018
Dipendenti	15	15	15	13	14
Abitanti	6611	6583	6599	6493	6578
Dipendenti x 1.000 abitanti	0,3	0,23	0,3	0,3	0,3

media dipendente comuni per 1.000 abitanti in Lombardia anno 2017	5,64
media dipendente comuni per 1.000 abitanti livello nazionale anno 2017	6,27

Fonte: elaborazione IFEL-Dipartimento Economia Locale su dati Ministero dell'Economia e delle Finanze ed Istat, 2019

dipendenti dal 2014 al 2018 distinti per genere:

anno	**2014**		**2015**		**2016**		**2017**		**2018**	
	N.	**%**	**N.**	**%**	**N.**	**%**	**N.**	**%**	**N.**	**%**
Donne	8	53,33	8	53,33	8	53,33	8	61,54	9	64,29
Uomini	7	46,67	7	46,67	7	46,67	5	38,46	5	35,71
Totale	**15**	100,00	**15**	100,00	**15**	100,00	**13**	100,00	**14**	100,00

dipendenti anno 2018 distinti per fascia di età:

Fasce	20-24 anni	25-29 anni	30-34 anni	35-39 anni	40-44 anni	45-49 anni	50-54 anni	55-59 anni	60-64 anni	**Totale**
Dipendenti			1	1	4	3	3	1	1	**14**

dipendenti anno 2018 distinti per titolo di studio:

Titolo	Scuola Obbligo	Diploma	Laurea Breve	Laurea	Totale dipendenti
Dipendenti	1	7	0	6	**14**

1.2 Il Sistema dei Controlli

In ottemperanza a quanto stabilito dal D.L. 174 del 10.10.2012 convertito con modificazioni nella L. 213 del 07.12.2012 che ha modificato l'art. 147 comma 4 del T.U.E.L. 267/2000, il quale prevede che "*nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, gli Enti locali disciplinano il sistema dei controlli interni secondo il principio della distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione anche in deroga gli altri principi di cui all'art. 1 comma 2 del D. Lgs. 30.07.1999 n. 286 e successive modificazioni*", il Comune di Castelcovati ha provveduto, con deliberazione consigliare n. 3 del 11.02.2013 ad approvare il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni.

Il regolamento Comunale di Contabilità Armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 23.02.21016 ha disciplinato al titolo IV il sistema dei controlli interni, articolato in:

- Controllo strategico
- Controllo di gestione
- Controllo di regolarità amministrativa
- Controllo degli equilibri finanziari
- Controllo degli organismi gestionali partecipati non quotati
- Controllo di qualità

1.2.1 Il controllo strategico

Il controllo strategico è finalizzato a 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;

1.2.2 Il controllo di gestione

Il controllo di gestione è finalizzato a verificare l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
Il controllo di gestione si articola nelle seguenti fasi:

a) preventiva, entro trenta giorni dall'approvazione del bilancio di previsione dell'anno di riferimento. Tale fase è finalizzata all'analisi della proposta del piano esecutivo di gestione da sottoporre alla successiva approvazione dell'Organo esecutivo. Tale procedura si concretizza, in particolare, nell'individuazione dell'ottimale articolazione contabile del piano esecutivo di gestione in centri di costo e di responsabilità, al fine di agevolare le operazioni di controllo.

b) concomitante, in qualsiasi momento dell'esercizio. Tale fase è relativa al monitoraggio, alla rilevazione dei dati di gestione ed all'avanzamento degli obiettivi programmati.

c) successiva, ad esercizio concluso. Tale fase è relativa alla valutazione dei dati in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

Il controllo di gestione ha le seguenti caratteristiche:

a) GLOBALITÀ: comprende l'intera attività organizzativa dell'ente;
b) PERIODICITÀ: l'attività di controllo, inteso come processo continuativo di rilevazione dei dati;
c) TEMPESTIVITÀ: le informazioni rilevate sull'andamento gestionale dei servizi, in quanto rivolte alla valutazione ed alla individuazione delle scelte gestionali dell'ente e, pertanto, finalizzate a correggere eventuali disfunzioni e/o inefficienze.

I principi del controllo di gestione consistono:

- analizzare i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati, motivando gli scostamenti registrati;
- conseguire l'economicità della gestione, attraverso il controllo dei costi e un'ottimizzazione delle risorse compatibile con il conseguimento degli obiettivi prefissati;
- verificare l'efficacia gestionale, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione;
- verificare il rispetto di normative specifiche;

- fornire indicazioni utili all'orientamento della gestione.

1.2.3 Il controllo di regolarità amministrativa e contabile

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è finalizzato a garantire la legittimità, la regolarità e correttezza dell'azione amministrativa.

I pareri di regolarità tecnica e contabile previsti dall'articolo 49 nel combinato disposto con l'articolo 147 bis del decreto legislativo n. 267/2000 sono apposti rispettivamente dal responsabile di servizio competente per materia e dal responsabile del servizio finanziario.

Il visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria è apposto dal responsabile del servizio finanziario, su ogni determina di impegno di spesa o che comunque comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui la delibera o la determina non comporti riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente, il responsabile del servizio finanziario vi appone un visto di presa visione.

1.2.4 Il controllo degli equilibri finanziari

Il controllo degli equilibri finanziari è finalizzato a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi.

1.2.5 Il controllo degli organismi gestionali partecipati non quotati

Il controllo degli organismi gestionali partecipati non quotati è finalizzato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi partecipati dell'ente mediante il monitoraggio dello stato di attuazione degli indirizzi e obiettivi gestionali nonché attraverso la redazione del bilancio consolidato.

1.2.6. Il controllo di qualità

Il controllo di qualità è finalizzato a garantire la qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'Ente.

1.2.7 Il Ciclo della gestione della Performance

Il decreto legislativo 27.10.2009, n. 150, di attuazione della delega parlamentare di cui alla Legge 4.03.2009, n. 15, così come modificato dal D.lgs 74/2017, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza, impone alle amministrazioni pubbliche una revisione dei propri strumenti gestionali ed organizzativi, attraverso il recepimento, per gli Enti Locali, in particolare dei principi previsti dal titolo II e III del decreto.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 100 in data 21.06.2019 è stata approvata la relazione finale sulla performance per l'anno 2018, validata dal Nucleo di Valutazione e pubblicata sul sito internet del Comune.

1.3 Il Sistema Contabile

La Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha avviato il processo di riforma della contabilità pubblica, denominato "armonizzazione contabile", con la finalità di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in quanto elaborati con le stesse metodologie e criteri contabili, in modo da soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica e alle verifiche del rispetto delle regole comunitarie.

Per gli enti locali la riforma contabile, introdotta dal D.lgs. 118/2011 e dal DPCM 28 dicembre 2011, ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati al bilancio ma anche dei concetti di competenza finanziaria, di residui, di avanzo di amministrazione, nonché l'introduzione di nuove poste di bilancio quali il Fondo Pluriennale vincolato e la reintroduzione della contabilità di cassa.

Una delle principali innovazioni della nuova contabilità finanziaria è rappresentata dall'introduzione del Documento Unico di Programmazione (DUP) quale nuovo documento di pianificazione di medio periodo per mezzo del quale sono esplicitati indirizzi che orientano la gestione dell'Ente nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio.

Il Bilancio di Previsione finanziario 2018-2020 e il DUP 2018-2020 sono stati approvati rispettivamente con delibera consiliare n. 9 e n. 8 in data 15 gennaio 2018.

1.3.1 Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il Documento Unico di Programmazione riunisce in un unico documento le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del Bilancio di previsione finanziario, del Piano esecutivo di gestione e la loro successiva gestione.

Il nuovo principio contabile della programmazione ne disciplina i contenuti e le finalità, non definendo a priori uno schema, valido per tutti gli Enti, contenente le indicazioni minime necessarie ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

Il DUP è quindi lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.
Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione Strategica individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. La Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 c. 3 del D.Lgs n. 267/2000 ed individua gli indirizzi strategici dell'ente, in coerenza con la programmazione di Governo e con quella Regionale. Tale processo è supportato da un'analisi strategica delle condizioni interne ed esterne all'Ente, sia in termini attuali che prospettici, così che l'analisi degli scenari possa rilevarsi utile all'Amministrazione nel compiere le scelte più urgenti e appropriate.

La Sezione Operativa ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione; contiene la programmazione operativa pluriennale ed annuale dell'ente. In tale sezione vengono definiti gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni.

I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

La parte finanziaria della Sezione è redatta per competenza e per cassa; si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniali e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.
Il DUP è un documento di programmazione a carattere generale che funge da guida strategica e guida operativa dell'Amministrazione.

Nella parte strategica del Documento Unico di Programmazione 2018-2020, partendo dagli indirizzi generali di governo relativi alle azioni e ai progetti da realizzare per il Comune di Castelcovati nel corso del quinquennio di mandato amministrativo 2013-2018, articolate in 17 punti ed illustrate dal Sindaco in Consiglio Comunale, sono stati ricavati gli indirizzi strategici come di seguito illustrato:

Punti del programma di mandato 2013/2018
Programmazione e bilancio
Servizi sociali
La famiglia e la genitorialità
Asili nido e servizi per l'infanzia
Minori e giovani
Persone anziane
Persone diversamente abili
Volontariato
Lavoro
Cultura e sport
Scuola
Questione ambientale
Sicurezza
Opere pubbliche, urbanistica ed edilizia scolastica
Tutela degli animali
Uffici comunali
Rapporti con i comuni limitrofi

Dagli Indirizzi strategici sono successivamente stati individuati gli Obiettivi strategici collegati alle diverse Missioni del Bilancio come segue:

Indirizzi strategici	*N*	*Missione*
-**Mantenere** il libello dei servizi e delle prestazioni; -**Rafforzare** la visione condivisa dello sviluppo della cittadinanza; -**Accrescere** l'efficienza interna; -**Realizzare** un efficace sistema di comunicazione e informazione pubblica; -**Improntare** la gestione delle risorse in maniera responsabile; -**Proseguire** la lotta all'evasione fiscale; -**Effettuare** valutazioni di adeguatezza delle aliquote e tariffe;	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
-**Garantire** l'applicazione dei regolamenti comunali; -**Presidiare** il territorio; -**Supportare** le strutture e i servizi comunali nella realizzazione di attività socio-assistenziali; -**Garantire** il rispetto delle norme del Codice della Strada; -**Rafforzare** il rapporto con le Istituzioni; -**Rafforzare** l'associativismo con i comuni limitrofi per lo svolgimento del servizio di polizia locale; -**Effettuare** costanti controlli sulle residenza e sulle autodichiarazioni; -**Prevenire** il fenomeno del nomadismo;	03	Ordine pubblico e sicurezza

-**Sostenere** abbattimento costi rette scuola materna; **-Promuovere** progetti per i bambini della scuola dell'infanzia; -**Incentivare** progetti che coinvolgano gli studenti; -**Riproposizione** progetto "Consiglio Comunale dei Ragazzi";	04	Istruzione e diritto allo studio
-Contribuire al miglioramento dell'offerta formativa; -attivare stages di lavoro all'interno degli uffici comunali; -Rendere la biblioteca sempre più un centro di aggregazione; -Promuovere avvenimenti culturali e feste locali; -Patrocinare manifestazioni delle associazioni; -Assegnare borse di studio a studenti meritevoli; -Assegnare benemerenze; -Organizzare percorsi formativi per i proprietari dei cani; -Promuovere manifestazioni per sensibilizzare i bambini sulla vita degli animali;	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
-**Introdurre** nuove discipline sportive utilizzando le palestre delle scuole; -**Organizzare** la festa dello sportivo;	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
-**Costruire** mini alloggi a canone agevolato per gli anziani	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
-I**stituire** incentivi per la raccolta differenziata; **-Realizzare** il progetto di riqualificazione energetica dell'impianto di pubblica illuminazione; -**Migliorare** i programmi di sensibilizzazione verso l'ambiente e l'ecologia; **-Riproporre** la giornata ecologica;	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
-Completare la tangenziale nord;	10	Trasporti e diritto alla mobilità
-Fornire supporto alle famiglie; **-Implementare** con la biblioteca l'accesso agli audiolibri e ai facilitatori per ragazzi dislessici; **-Continuare** la collaborazione con oratorio, scuole e associazioni per problematiche legate alla crescita; **-Sensibilizzare** e informare per contrastare fenomeni di violenza, bullismo e devianze; **-Mettere** in atto iniziative a sostegno degli anziani; **-Sostenere** la disabilità;	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
-Sviluppare il progetto della Consulta Lavoro	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano Dettagliato di Obiettivi ed il Piano della Performance.

Il Piano Esecutivo di Gestione è uno strumento di programmazione dell'Amministrazione comunale, predisposto in conformità alle previsioni finanziarie del Bilancio annuale e con un'ulteriore graduazione delle categorie dell'entrata in capitoli, dei programmi e macroaggregati di spesa in capitoli.
La Giunta comunale, ogni anno sulla base del bilancio, stabilisce quelli che sono gli obiettivi principali del Comune e fornisce ai vari responsabili dei Servizi le risorse umane e finanziarie per poter migliorare i servizi offerti ai cittadini.

Dal 2013, in forza della modifica dell'art.169 del TUEL, il Piano Esecutivo di Gestione unifica organicamente in sé, al fine di semplificare i processi di pianificazione gestionale dell'ente, il Piano Dettagliato degli Obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del TUEL e il Piano della Performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG-PDO-Performance sono le seguenti:

- Assegnare ai responsabili alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa e di entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- misurare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa;
- esprimere la capacità della struttura di attuare i programmi dell'Ente;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti e responsabili;

Per ciascun Programma sono stati inoltre indicate le risorse finanziarie e le risorse umane assegnate.

Il "PEG - Piano Performance - Piano Obiettivi 2018" è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 1 in data 15/01/2018.

1.3.3 Salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018 art. 193 del D.lgs. 267/00

Con deliberazione n. 39 del 27/07/2018 concernete "Salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267" il Consiglio comunale ha dato atto che le risultanze della gestione finanziaria per l'esercizio 2018 non presentano condizioni di squilibrio in relazione alle entrate e spese di competenza e alle operazioni relative ai residui attivi e passivi, e di ritenere prevedibile che tali condizioni potranno essere conservate, con le variazioni già adottate e con quelle che potranno essere disposte fino alla conclusione del presente anno finanziario.

1.3.4 Il Rendiconto

Il Rendiconto della Gestione 2018 è stato approvato dal Consiglio in data 17/04/2019 con delibera n. 11 e si compone dei seguenti documenti:

- Conto del Bilancio contenente gli allegati di cui all'art. 11 comma 4 del d.lgs. 118/2011 lettere da a) a k);
- Conto economico;
- Conto del patrimonio;
- Relazione illustrativa della Gestione 2018.
- Relazione del revisore dei conti;
- Elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza.

Le risultanze del Rendiconto della Gestione 2018 sono illustrate nella successiva Parte 2, del presente documento, "L'ANALISI DELLA GESTIONE".

2. L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2018 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo)	1.686.363,16
Economico (Risultato d'esercizio)	1.142.379,16

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria anno 2018

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

Avanzo di amministrazione 2018

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2018		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2018				1.192.386,89
RISCOSSIONI	(+)	696.697,03	3.645.041,05	4.341.738,08
PAGAMENTI	(-)	723.231,47	3.131.192,91	3.854.414,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.679.710,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.679.710,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	763.472,77	553.840,85	1.317.313,62
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	325.808,69	523.369,38	849.178,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			61.702,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			399.780,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018	(=)			**1.686.363,16**

L'Avanzo di Amministrazione 2018 è distinto come segue:

Avanzo accantonato

Accantonamento Fondo crediti di dubbia esigibilità	874.454,65
Passività per contenziosi legali e passività potenziali	55.700,00
Indennità di fine mandato sindaco	735,00
Totale accantonamenti	**930.889,65**

Avanzo vincolato

Vincoli anni precedenti (art. 13 D.lgs 50/2016)	194,00
Vincoli per cimitero (restituzione quota)	1.500,00
Vincoli per trasferimento comune di Castrezzato	97.000,00
Vincoli trasferimento Ministero per lavori scuola elementare	31.890,56
Vincoli per trasferimento Regione per trasporto disabili	4.145,28
Vincoli per trasferimenti Regione anni precedenti	890,67
Vincoli per servizio nettezza urbana	8.800,00
Vincoli per trasferimento Stato per finalità specifiche	2.500,00
Vincoli per trasferimento Regione per attivazione servizio Pago PA	558,77
Vincoli per trasferimento Regione per servizi abitativi	8.865,67
Totale parte vincolata	**156.344,95**

Avanzo destinato agli investimenti

Parte destinata ad investimenti	34.048,09
Totale parte destinata agli investimenti	**34.048,09**

Avanzo di Amministrazione disponibile	**565.080,47**

Riepilogo composizione avanzo di amministrazione a rendiconto 2018

Parte accantonata	930.889,65
Parte vincolata	156.344,95
Parte destinata ad investimenti	34.048,09
Avanzo di amministrazione libero	565.080,47
Totale avanzo di amministrazione a rendiconto 2018	**1.686.363,16**

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2019 – 2021, non è stata applicata alcuna quota di avanzo.

2.1.2 Il Risultato della gestione economica anno 2018

Con riferimento al nostro Ente il risultato economico dell'esercizio 2018, confrontato con quello del 2017, è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO	*SALDO 2018*	*SALDO 2017*
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**3.405.051,26**	**3.714.729,18**
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**-3.353.311,48**	**-3.954.659,60**
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**51.739,78**	**-239.930,42**
Proventi finanziari	11.593,29	18.644,27
Oneri finanziari	89.350,93	96.226,80
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-77.757,64**	**-77.582,53**
RETTIFICHE (D)	**-**	**-**
Proventi straordinari	1.267.979,79	744.581,12
Oneri Straordinari	-60.749,40	-574.473,53
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**1.207.230,39**	**170.107,59**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**1.181.212,53**	**-147.405,36**
Imposte	38.833,35	42.497,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.142.379,18**	**-189.902,42**

2.1.3.Il Risultato della gestione patrimoniale anno 2018

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente per l'esercizio 2018 confrontati con quelli dell'esercizio 2017.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	*SALDO 2018*	*SALDO 2017*
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**
Totale immobilizzazioni immateriali	32.697,47	315.892,32
Totale immobilizzazioni materiali	16.879.733,86	15.938.640,75
Totale immobilizzazioni finanziarie	195.396,00	195.396,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**17.107.800,33**	**16.449.902,07**
Totale Rimanenze	-	-
Totale crediti	444.938,97	760.400,50
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.687.473,77	1.192.386,89
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**2.132.412,74**	**1.952.787,39**
TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**-**	**-**
TOTALE DELL'ATTIVO	**19.240.213,07**	**18.402.689,46**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	*SALDO 2018*	*SALDO 2017*
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**14.175.468,40**	**12.997.335,58**
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**56.435,00**	**15.290,00**
TOTALE T.F.R. (C)	**-**	**-**
TOTALE DEBITI (D)	**2.801.956,49**	**3.187.919,26**
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**2.206.353,18**	**2.202.144,62**
TOTALE DEL PASSIVO	**19.240.213,07**	**18.402.689,46**

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Il risultato complessivo della gestione finanziaria può essere scomposto considerando separatamente la gestione di competenza e la gestione dei residui.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro Ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella seguente tabella:

2.2.1 Composizione delle entrate di competenza anno 2018

Titoli	*Assestato*	*Accertato*	*% di realizzazione*	*Incassato*	*% di incasso*
Utilizzo Av. Amm.ne	374.370,00				
F.P.V. di parte corrente	44.075,18				
F.P.V. in c/capitale	273.282,22				
1 Entrate correnti di natura tributaria	2.460.870,00	2.534.563,11	102,99%	2.153.310,11	84,96%
2 Trasferimenti correnti	130.081,00	98.764,43	75,93%	87.764,39	88,86%
3 Entrate extratributarie	878.903,00	790.382,11	89,93%	642.102,89	81,24%
4 Entrate in conto capitale	1.476.040,00	334.095,28	22,63%	334.095,28	100,00%
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	100,00%	0,00	100,00%
6 Accensione prestiti	0,00	0,00	100,00%	0,00	100,00%
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	716.070,00	0,00	100,00%	0,00	100,00%
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	648.790,00	441.076,97	67,98%	431.768,38	97,89%
TOTALE TITOLI	**6.310.754,00**	**4.198.881,90**	**66,54%**	**3.645.041,05**	**86,81%**
TOTALE GENERALE	**7.002.481,40**	**4.198.881,90**	**59,96%**	**3.645.041,05**	**86,81%**

2.2.2 Composizione delle spese di competenza anno 2018

Titoli	*Assestato*	*Impegnato*	*% di realizz.*	*Pagato*	*% di pagam.*
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00		0,00	0,00%
1 Spese correnti	3.321.979,18	2.728.150,20	82,12%	2.314.327,85	84,83%
2 Spese in conto capitale	2.144.682,22	314.379,50	14,66%	254.860,29	81,07%
3 Spese per incremento di attività' finanziarie	0,00	0,00	-	0,00	-
4 Rimborso di prestiti	170.960,00	170.945,00	99,99%	170.945,62	100,00%
5 Chiusura anticipazioni tesoreria	716.070,00	0,00	0,00%	0,00	-
7 Spese per conto terzi e partite di giro	648.790,00	441.076,97	67,98%	391.049,15	88,66%
TOTALE TITOLI	**7.002.481,40**	**3.654.552,29**	**52,19%**	**3.131.182,91**	**85,68%**
TOTALE GENERALE	**7.002.481,40**	**3.654.552,29**	**52,19%**	**3.131.182,91**	**85,68%**

2.2.3 La gestione dei residui

La gestione dei residui nell'anno 2018 ha dato luogo alle seguenti risultanze:

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI	
Residui attivi al 01/01/2018	1.467.880,80
Residui riscossi nell'esercizio 2018	696.697,03
Maggiore/Minore accertamento residui	- 7.711,00
Residui attivi da riscuotere al 31/12/2018	763.472,77
Residui attivi da competenza al 31/12/2018	553.840,85
Totale Residui attivi al 31/12/2018	**1.317.313,62**

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI	
Residui passivi al 01/01/2018	1.064.195,39
Residui pagati nell'esercizio 2018	723.231,47
Minore impegni residui	-15.155,23
Residui passivi da pagare al 31/12/2018	325.808,69
Residui passivi da competenza al 31/12/2018	523.369,38
Totale Residui passivi al 31/12/2018	**849.178,07**

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	2017	2018
Incidenza residui attivi = Totale residui attivi (da competenza) / Totale accertamenti di competenza	21,43%	13,19%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	2017	2018
Incidenza residui passivi = Totale residui passivi (da competenza) / Totale impegni di competenza	24,40%	14,32%

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

2.2.4 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. La loro consistenza è riportata nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			**1.192.386,89**
Riscossioni	696.697,03	3.645.041,05	4.341.738,08
Pagamenti	723.231,47	3.131.182,91	3.854.414,38
Fondo di cassa al 31 dicembre			**1.679.710,59**

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE		2017	2018
Velocità di riscossione =	Riscossione Tit.I+III / Accertam. Tit.I+III	71,98%	84,07%

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE PROPRIE		2017	2018
Velocità di gestione spesa	Pagamenti Tit.I competenza / Impegni Tit.I competenza	83,67%	84,83%

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi. Nell'anno 2018 si evidenzia un incremento della velocità di riscossione rispetto all'anno precedente.

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento. Nel 2018 si rileva un incremento della velocità di gestione della spesa corrente rispetto all'anno precedente.

2.2.5 L'Analisi dell'utilizzo dell'Avanzo

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno 2018 dell'Avanzo di Amministrazione 2017. A tal proposito, si ricorda che l'Avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento.

AVANZO 2017 APPLICATO NELL'ESERCIZIO 2018	IMPORTO
Avanzo applicato a Spese correnti	303.500,00
Avanzo applicato per Investimenti	70.870,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	***374.370,00***

2.2.6 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2018, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni di competenza, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

Titoli - Denominazione	Previsione assestata	Accertato	Incassato
Utilizzo avanzo di Amministrazione	374.370,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	44.075,18		
Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale	273.282,22		
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.460.870,00	2.534.563,11	2.153.310,11
2 - Trasferimenti correnti	130.081,00	98.764,43	87.764,39
3 - Entrate extratributarie	878.903,00	790.382,11	642.102,89
4 - Entrate in conto capitale	1.476.040,00	334.095,28	334.095,28
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	716.070,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	648.790,00	441.076,97	431.768,38
TOTALE TITOLI	**6.310.754,00**	**4.198.881,90**	**3.645.041,05**
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**7.002.481,40**	**4.198.881,90**	**3.645.041,05**

Ai fini della presente analisi è utile considerare anche i seguenti indicatori di autonomia:

INDICATORI DI AUTONOMIA		2017	2018
Autonomia finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	98,21%	97,11%
Autonomia impositiva =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	77,88%	74,03%

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la capacità dell'ente di acquisire autonomamente le disponibilità per il finanziamento della spesa, senza il ricorso ai trasferimenti di parte corrente.
L'indice di autonomia impositiva permette di approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria, evidenziando quanta parte delle entrate correnti sia riconducibile al gettito tributario di parte corrente.
Nel 2018 si rileva un decremento sia dell'autonomia finanziaria che dell'autonomia impositiva rispetto al 2017.

Oltre agli indicatori di autonomia è utile analizzare anche i seguenti indicatori di carattere finanziario:

INDICATORI FINANZIARI		2017	2018
Pressione finanziaria =	$\frac{\text{Titolo I + III}}{\text{Popolazione}}$	538,38	505,46
Pressione tributaria =	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	426,92	385,31

Gli indici di pressione finanziaria e tributaria permettono di valutare l'impatto medio delle politiche finanziarie e fiscali sulla popolazione.

2.2.6.1 Le Entrate tributarie

	Accertamenti 2017	*Accertamenti 2018*
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	2.170.661,54	1.950.170,66
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi		0
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	601.349,06	584.392,45
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma		0
Totale entrate tributarie	**2.772.010,60**	**2.534.563,11**

In considerazione della rilevanza che le entrate tributarie hanno sul bilancio dell'ente, anche in considerazione del rilevante impatto che le politiche tributarie dispiegano sulla popolazione amministrata, si procede alla seguente analisi distinta per voce:

- ***I.M.U. – IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA***

Per l'anno 2018 sono state confermate, con la delibera di approvazione del Bilancio di previsione 2018, le aliquote fissate dal Consiglio comunale con la delibera n. 41 del 22/07//2014 e precisamente:

Aliquote I.M.U.	**anno 2015**	**anno 2016**	**anno 2017**	**anno 2018**
Aliquota ordinaria	0,90%	0,90%	0,90%	0,90%
Abitazione principale - Categorie A1, A8 e A9	0,52%	0,52%	0,52%	0,52%

Gettito I.M.U.	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Accertamenti	644.436,55	939.445,90	1.077.580,37	846.950,29
Riscossioni (Res. + comp.)	645.062,48	788.836,93	714.722,28	1.012.242,94

Gi accertamenti comprendono gli avvisi di accertamento per violazioni coperti in parte dal Fondo crediti di dubbia esigibilità

- ***TASI – TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI***

Nell'anno 2014 è stata istituita la Tasi, componente della l'Imposta Unica Comunale (IUC) prevista dalla Legge 147/2013. Essa si basa su due presupposti impositivi, uno costituito dal possesso degli immobili e l'altro collegato alla fruizione dei servizi comunali.

Aliquote e detrazioni per anno 2018

TASI 2018	**aliquota**
TASI abitazione principale (cat. A1/A8/A9)	0,8 per mille
TASI fabbricati cat. C 6	2,4 per mille
TASI fabbricati cat. D 5	1,6 per mille
TASI altre fattispecie	1 per mille

Dall'anno 2016, con la Legge di Stabilità 2016, è stata abolita la Tasi sulle abitazioni principali, comprese quelle degli inquilini, ad eccezione delle categorie di lusso (A/1, A/8 e A/9.

Il gettito del tributo è stato il seguente

TASI	2015	2016	2017	2018
Accertamenti	347.104,40	153.640,22	176.973,10	158.164,86
Riscossioni (Res. + comp.)	348.135,40	137.357,22	128.550,50	182.271,17

Gi accertamenti comprendono gli avvisi di accertamento per violazioni coperti in parte dal Fondo crediti di dubbia esigibilità

- Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani – TARSU / TARES / TARI

Dal 2013 la TARSU è stata sostituita dalla TARES e dal 2014 dalla TARI, gli importi indicati comprendono sia la TARI di competenza che i recuperi TARSU e TARES oltre alle addizionali.

TARI	2015	2016	2017	2018
Accertamenti	==	==	589.803,86	618.458,29
Riscossioni (Res. + comp.)	==	==	441.378,65	569.347,82

- Addizionale comunale all'IRPEF

Nell'anno 2014 l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 22.07.2014, ha deliberato l'aliquota dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'aliquota è pari allo 0,53% con una soglia di esenzione dal pagamento dell'addizionale per tutti coloro che risultino titolari di un reddito complessivo IRPEF non superiore a € 10.000,00.

Addizionale comunale all'IRPEF	2015	2016	2017	2018
Accertamenti	259.937,03	264.735,62	295.521,27	291.763,29
Riscossioni (Res. + comp.)	284.032,70	288.326,66	280.772,84	300.512,64

- Fondo solidarietà comunale.

I trasferimenti per il Fondo di Solidarietà Comunale sono i seguenti:

FSR/FSC	2015	2016	2017	2018
Accertamenti	486.867,55	585.550,78	601.349,06	584.392,45
Riscossioni (Res. + comp.)	507.805,87	563.730,37	632.880,45	584.345,95

Gli importi del Fondo di solidarietà comunale sono stati indicati al netto della quota relativa all'alimentazione proveniente dalle riscossioni dell'IMU.

2.2.6.2. Le Entrate da trasferimenti correnti

	Accertamenti 2017	*Accertamenti 2018*
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	63.617,39	98.764,43
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0	0
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0	0
Totale trasferimenti correnti	**63.617,39**	**98.764,43**

2.2.6.3. Le Entrate extratributarie

	Accertamenti 2017	*Accertamenti 2018*
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	517.930,15	489.479,25
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	72.041,11	76.310,43
Tipologia 0300 - Interessi attivi	1,77	1,12
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	18.642,50	11.592,17
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	115.115,70	212.999,14
Totale entrate extratributarie	**723.731,23**	**790.382,11**

Tra le principali entrate relative al titolo III "entrate extratributarie" si segnalano:

- Sanzioni amministrative del Codice della Strada (art. 208)

Sanzioni amministrative	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Accertamenti	108.116,31	63.487,11	71.475,71	72.136,06
Riscossioni (Res. + comp)	40.008,32	38.351,29	24.884,27	37.232,70

- COSAP (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

COSAP	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Accertamenti	16.063,75	15.316,14	13.699.61	14.292,23
Riscossioni (Res.+ comp)	15.524,75	15.148,14	13.279,61	14.115,54

-Proventi dei fitti di immobili comunali

Fitti immobili comunali	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Accertamenti	58.578,49	63.710,19	55.269,22	54.481,03
Riscossioni	64.783,70	66.760,19	75.577,10	30.004,71

2.2.6.4 Le Entrate in conto capitale

	Accertamenti 2017	*Accertamenti 2018*
Tipologia 0100 – Tributi in conto capitale	0	0
Tipologia 0200 – Contributi agli investimenti	0	0
Tipologia 0300 – Altri trasferimenti in conto capitale	175.950,78	213.890,23
Tipologia 0400 – Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	330.671,00	0
Tipologia 0500 – Altre entrate in conto capitale	328.053,79	120.205,05
Totale entrate extratributarie	**834.675,57**	**334.095,28**

2.2.6.5 Servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale si riferiscono a tutte quelle attività gestite direttamente dall'Ente, che siano poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dall'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale. Essi sono stati individuati dalla Legge n. 131 del 26.04.1983.

Nella seguente tabella è rappresentato l'andamento dei servizi attivati dal Comune di Castelcovati nell'anno 2018.

Servizio	**Totale delle entrate**	**Totale delle spese**	**Copertura %**
Impianti sportivi	6.893,90	14.209,84	48,51%
Uso di locali	1.309,86	901,48	145,31%
TOTALE	8.203,76	15.111,32	54,29%

2.2.7 L'Analisi della Spesa

Con riferimento alla spesa la tabella seguente riepiloga l'andamento nell'esercizio 2018 per ciascun titolo:

Titoli e Descrizione	Assestato	Impegnato	Minori Spese	Pagato	Da riportare
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 - Spese Correnti	3.321.979,18	2.728.150,20	532.126,58	2.314.327,85	413.822,35
2 - Spese in Conto Capitale	2.144.682,22	314.379,50	1.430.522,14	254.860,29	59.519.21
3 - Spese per Incremento di Attività Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di Prestiti	170.960,00	170.945,00	14,38	170.945,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	716.070,00	0,00	716.070,00	0,00	0,00
7 - Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	648.790,00	441.076,97	207.713,03	391.049,15	50.027,82
TOTALE	**7.002.481,40**	**3.654.552,29**	**2.886.446,13**	**3.131.182,91**	**523.369,38**

Confronto degli impegni della spesa corrente suddivisa per Missioni anni 2017 / 2018:

Missioni	2017	2018
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.050.044,87	861.380,93
3 Ordine pubblico e sicurezza	199.582,89	218.965,43
4 Istruzione e diritto allo studio	301.821,12	320.395,33
5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	58.161,75	67.760,93
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	18.500,00	11.500,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	42.030,78	45.153,77
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	562.512,53	562.275,92
10 Trasporti e diritto alla mobilità	207.985,60	203.265,61
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	382.343,14	387.080,76
14 Sviluppo economico e competitività	7.248,10	7.175,14
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.776,52	1.407,75
50 Debito pubblico	45.382,83	41.788,63
TOTALI	**2.878.390,13**	**2.728.150,20**

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso dell'esercizio è opportuno procedere all'analisi per macroaggregati della spesa corrente (Titolo I) e della spesa in conto capitale (Titolo II), come riportata nelle seguenti tabelle:

Macroaggregati Spesa corrente	Impegni 2017	Impegni 2018
101 - Redditi da lavoro dipendente	523.187,57	511.901,10
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	42.764,69	40.403,93
103 - Acquisto di beni e servizi	1.661.673,64	1.531.498,20
104 - Trasferimenti correnti	425.517,36	449.177,44
107 - Interessi passivi	96.226,80	89.350,93
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.592,94	867,00
110 - Altre spese correnti	111.427,13	104.951,60
TOTALE	**2.878.390,13**	**2.728.150,20**

Macroaggregati Spesa conto capitale	Impegni 2017	Impegni 2018
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.001.836,48	265.491,90
203 - Contributi agli investimenti	52.678,21	48.887,60
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0	0
205 - Altre spese in conto capitale	15.750,16	0
TOTALE	**1.070.264,85**	**314.379,50**

2.2.7.1 L'Analisi della spesa per indici

Per migliorare la capacità informativa dei dati di spesa esposti in bilancio è opportuno ricorrere all'analisi dei seguenti indicatori di carattere generale:

- Rigidità della spesa corrente

Misura l'entità delle spese fisse (personale e interessi passivi Mutui) in rapporto con il totale delle spese correnti, evidenziando il grado di discrezionalità delle possibilità di spesa nel breve periodo

INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE	2017	2018
Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale + Interessi passivi}}{\text{Titolo I Spesa}}$	21,52%	22,04%

Si evidenzia un leggero incremento, rispetto all'anno precedente, dell'indice di rigidità della spesa corrente.

- Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente connessa alle politiche di investimento poste in essere nei precedenti anni. La sua modifica è connessa ad interventi di natura strutturale sul debito.

INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI	2017	2018
Incidenza interessi passivi sulle spese correnti = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo I spesa}}$	3,34%	3,27%

Si evidenzia un leggero decremento dell'incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti.

- Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Misura la rigidità di spesa corrente relativa alla spesa per il personale.

INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	**2017**	**2018**
Incidenza del personale sulle spese correnti = Personale / Titolo I spesa	18,18%	18,76%

Si evidenzia un lieve incremento dell'incidenza delle spese del personale sulle spese correnti dovuto alla riduzione delle spese correnti.

- Spesa corrente pro-capite

Misura la spesa dell'ente per attività ordinaria, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITE		**2017**	**2018**
Spesa corrente pro-capite =	Titolo I spesa / N° abitanti	443,30	414,74

Si evidenzia un decremento dell'indice di spesa corrente pro-capite.

- Spesa in conto capitale pro-capite

Misura la spesa dell'ente per investimento, rapportata al numero dei cittadini.

INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITE		**2017**	**2018**
Spesa in c/capitale pro capite =	Titolo II spesa / N° abitanti	164,83	47,79

Si evidenzia un decremento rispetto all'anno precedente dell'indice di spesa per investimenti pro-capite.

2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Descrizione / anno	2016	*2017*	*2018*
Residuo debito inizio anno	**2.426.307,73**	**2.278.625,43**	**2.123.724,00**
Nuovi Prestiti			
Prestiti Rimborsati	148.322,47	154.901,43	170.945,62
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni	640,17		
Residuo debito fine anno	**2.278.625,43**	**2.123.724,00**	**1.952.778,38**

2.3.1 La Capacità di indebitamento residua al 31.12.2018

La capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita le possibilità di indebitamento.
A tal riguardo, la normativa vigente prevede il divieto di contrazione di nuovi mutui se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 31/12/2018.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO	Importi
Totale entrate correnti - Rendiconto 2016	**2.864.261,19**
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	**286.426,12**
Quota interessi su mutui in ammortamento al 31/12/2018	89.350,93
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	3,12%
Quota impegnabile per interessi su nuovi mutui	**197.075,19**

2.3.2 Analisi dell'indebitamento

Di seguito, viene esposta un'analisi dell'indebitamento dell'ente, realizzata mediante degli indicatori su un arco temporale di tre anni, dal 2016 al 2018.

Trend del debito rapportato al patrimonio netto dell'ente

Descrizione / anno	*2016*	*2017*	*2018*
Indebitamento	2.278.625,43	2.123.724,00	1.952.778,38
Patrimonio netto	15.310.608,98	12.997.335,58	14.175.468,40

Rapporto interessi Mutui / Spesa corrente

Descrizione / anno	*2016*	*2017*	*2018*
Interessi Mutui	102.805,76	96.226,80	89.350,93
Spesa corrente	2.864.261,19	2.878.390.18	2.728.150,20
% interessi su spesa corrente	3,59%	3,34%	3,27%

Rapporto Rimborso capitale / interessi Mutui

Descrizione / anno	*2016*	*2017*	*2018*
Rimborso capitale mutui	148.322,47	154.901,43	170.945,62
Interessi mutui	102.805,76	96.226,80	89.350,93
Totale ammortamento mutui	**251.128,23**	**251.128,23**	**260.296,55**

2.4 Analisi degli acquisti di beni e servizi secondo il sistema delle convenzioni Consip anno 2018

2.4.1 Quadro normativo di riferimento

Il comma 3 art. 26 della legge 488/1999 prevede che le amministrazioni pubbliche possono ricorrere alle convenzioni Consip, ovvero ne utilizzano i parametri di prezzo-qualità, come limiti massimi, per l'acquisto di beni e servizi comparabili oggetto delle convenzioni stesse, anche utilizzando procedure telematiche per l'acquisizione di beni e servizi.

Le convenzioni Consip sono contratti stipulati tra la Consip S.p.A. ed imprese che risultano vincitrici di appositi bandi di gara.

Il Comune può anche utilizzare procedure telematiche, disciplinate dal D.P.R. n.101/2002.

La legge prevede che l'acquisto diretto di beni e servizi per i quali è presente una convezione Consip, senza il ricorso a questa, sia causa di responsabilità amministrativa e di danno erariale, quest'ultimo pari alla differenza tra il prezzo previsto nella convenzione e quello, se superiore, indicato nel contratto d'acquisto.

Nel corso dell'anno 2012 sono state apportate rilevanti modifiche e integrazioni alla normativa di settore in tema di acquisizioni di beni e servizi. In particolare il disposto dell'art.7 del D.L. 52/2012, convertito nella Legge 94/2012, che ha modificato i commi 449 e 450 della Legge 296/2006, introducendo l'obbligo, per gli acquisti di beni e servizi inferiori alla soglia di rilievo comunitario, del ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA) ovvero ad altri mercati elettronici istituiti ai sensi dell'art. 328 DPR 207/2010, ovvero al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure.

La legge 208/2015 (legge di stabilità 2016) ha ulteriormente modificato la disciplina sugli acquisti rafforzando, a decorrere dal 1° gennaio 2016, il ricorso alle convenzioni; ha introdotto in particolare la limitazione delle deroghe all'obbligo di approvvigionarsi tramite le convenzioni per le categorie merceologiche previste dall'art. 1 c. 7 del D.L. 95/2012 e alle quali viene comunque imposto un limite di prezzo, che deve essere inferiore di almeno il 10% rispetto ai corrispettivi risultanti dalle convenzioni ed accordi quadro. Per talune categorie merceologiche tale limite è stato fissato inferiore ad almeno il 3%.

Nel triennio 2017-2019 per le categorie merceologiche previste dall'art. 1 c. 7 del D.L. 95/2012 non è più possibile procedere ad affidamenti extra Consip o alla CUC regionale neppure in presenza degli sconti sopra riportati.

La legge di stabilità 2016 ha, inoltre, stabilito che gli acquisti di beni e servizi di valore inferiore ai 1.000 euro potranno essere acquistati "senza" ricorrere al MEPA o alla CUC regionale bensì ricorrendo alle tradizionali procedure d'acquisto.

2.4.2 Gli acquisti del 2018

Il totale degli acquisti di beni e servizi effettuati dal Comune di Castelcovati nel corso dell'anno 2018 sopra la soglia dei 1.000 euro e senza considerare le tipologie di spesa per le quali non è ipotizzabile l'attivazione di convenzioni da parte di Consip (compensi agli amministratori e revisori, piccoli acquisti economali, incarichi fiduciari etc), ammontano ad €. 478.079,96 cosi distinti:

Tipologia Acquisti	Impegni 2018	%
Acquisti attraverso Convenzioni Consip	13.364,03	2,80%
Acquisti attraverso Convenzioni ARCA Regione Lombardia	1.244,40	0,26%
Acquisti attraverso SINTEL ARCA Regione Lombardia	290.162,08	60,69%
Acquisti attraverso MePA - Consip (ODA-RDO)	21.873,87	4,58%
Acquisti autonomi in presenza di Convenzioni Consip		
Acquisti autonomi in assenza di Convenzioni Consip	19.655,27	4,11%
Gestione servizi in forma associata Comunità Montana Valle Sabbia	131.780,31	27,56%
Totale	478.079,96	**100,00%**

Nel corso del 2018 sono state utilizzate n. 2 volte le Convenzioni Consip.

In complesso, gli acquisti di beni e servizi effettuati nel 2018 attraverso le Convenzioni Consip ammontano ad €. 13.364,03 come riepilogato nella seguente tabella:

Descrizione acquisto	Convenzione	Importo
Fornitura carburante per autotrazione per gli automezzi comunali mediante buoni acquisto **(Sconto netto Iva al litro 0,021)**	Carburanti Rete – Buoni Acquisto 7	4.000,00
Fornitura di gas naturale per gli immobili comunali **(Sconto 0,1€cent/smc)**	Gas naturale 10 – Lotto 2 – Lombardia e Trentino Alto Adige	9.364,03
	Totale	**13.364,03**

Sono inoltre state utilizzate le **Convenzioni di Arca Lombardia** per 2 volte per un importo complessivo di €. 1.244,40 come di seguito riportato:

Descrizione acquisto	Importo
Fornitura di carta in risme Arca 2017 056 Lotto 1 Carta in risme	634,40
Fornitura cancelleria Arca 2017 056 Lotto 3 Cancelleria	610,00
TOTALE	**1.244,40**

3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000, al comma 5 e seguenti, prevede che *"al Conto del bilancio sono annesse la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale..."*.
Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.
Con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il MEF del 28.12.2018 sono stati approvati, per il triennio 2019/2021, i nuovi parametri obiettivi per la verifica della condizione di deficitarietà che trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto dell'esercizio 2018 e al bilancio di previsione 2020.

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

COMUNE DI CASTELCOVATI 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%	Si	X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	X	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	X
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	X

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	X

L'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nel 2018.
Il parametro si riferisce al dato dello stanziamento previsto nel bilancio.

4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito della propria attività di verifica l'ufficio di controllo interno non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, nel rispetto di quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, quelli riguardanti la verifica:

- del rispetto dei vincoli di finanza pubblica
- degli incarichi per studi, ricerche e consulenze
- delle spese del personale
- sulla tempestività dei pagamenti
- delle spese di rappresentanza

Nei paragrafi che seguono analizzeremo singolarmente ciascuno di essi.

4.1La verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica anno 2018

Equilibrio Finale di Competenza La legge n. 145/2018

La legge di bilancio 2019, ha sostanzialmente eliminato il meccanismo del saldo di finanza pubblica, che a suo tempo aveva preso il posto del patto di stabilità interno. Infatti prevede che, dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; tale dato risulta direttamente dal prospetto di verifica degli equilibri, allegato al rendiconto della gestione.
Il comma 823 prevede che relativamente al saldo finale di competenza 2018 restano fermi solo gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno quindi solo valore conoscitivo. Lo stesso comma esplicita l'abbandono delle sanzioni in caso di mancato rispetto del vincolo di pareggio nel 2018 e di mancato utilizzo degli spazi finanziari acquisiti in corso d'anno. In pratica per gli enti locali rimane in vigore solamente l'obbligo del monitoraggio, cioè la trasmissione telematica entro il 30 gennaio 2019 del prospetto aggiornato al secondo semestre 2018, e della certificazione, cioè la trasmissione telematica del saldo per l'esercizio 2018.
Visto l'obbligo di certificazione, e considerando che per l'anno 2018 i vincoli sono rimasti in vigore, venendo meno solo le sanzioni, si provvede a evidenziare il prospetto del saldo di finanza pubblica.
Per il 2018 era stabilito che rientrassero all'interno del prospetto di calcolo degli equilibri finali di competenza sia il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente che in conto capitale, sia in entrata che in spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento.
In corso d'anno, e precisamente ad ottobre, la Ragioneria generale dello Stato ha emanato una circolare, la n. 25 del 2018, con la quale si è stabilito che gli enti locali potessero, limitatamente al solo 2018, utilizzare il risultato di amministrazione per investimenti, nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D. Lgs. 118 del 2011; in pratica, anticipando in parte il contenuto delle norme inserite nella legge di bilancio per il 2019.

Ente COMUNE DI CASTELCOVATI (provincia di BS)

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

Sezione 1 (migliaia di euro)

		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31.12.2018 (a) (1)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al 31.12.2018 (b) (1)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	268	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	44	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito	(+)	273	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	8	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)	(+)	309	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.535	2.738
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	99	93
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	790	716
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	334	357
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (2)	(+)	0	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.728	2.682
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	62	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	2.790	2.682
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	314	564
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	400	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	714	564
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0	0
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	0	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (2)	(-)	0	
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) (3)		831	658
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)		831	

4.2 Incarichi per studi, ricerche e consulenze

Nell'anno 2018 il limite massimo di spesa per gli incarichi di consulenza era del 75% del limite per l'anno 2014, già previsto con un taglio del 20% calcolato sul 20% delle consulenze dell'anno 2009, in base all'applicazione della disposizione di cui al comma 7 dell'articolo 6 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

Spesa per incarichi per studi, ricerche e consulenze anno 2009	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze anno 2013 (20% anno 2009)	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze anno 2014 (80% anno 2013)	Limite massimo spesa per studi, ricerche e consulenze anno 2017 (75% anno 2014)
830,00	20.015,96	166,00	**124,50**

Nell'anno 2018 non è stato conferito alcun incarico per studi, ricerche e consulenze come indicato nel seguente prospetto:

Numero incarichi per studi, ricerche e consulenze 2017	Spesa per studi, ricerche e consulenze anno 2017	Percentuale di utilizzo del limite imposto
0	**0,00**	0,00

4.3 Riduzione spese del personale.

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 come risulta dal seguente prospetto:

Spese per il personale	Spesa media Rendiconti 2011-2013	Rendiconto 2017
Totale spese di personale lorde	615.728,80	561.405,30
Totale spese escluse	66.973,06	87.342,26
Spesa del personale	**548.755,74**	**474.063,04**

4.4 Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato e pubblicato sul sito istituzionale, ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Per l'anno 2018 sono stati elaborati e pubblicati: l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti e l'indicatore 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 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	-5,64
2° trimestre 2018	-15,47
3° trimestre 2018	-14,89
4° trimestre 2018	-18,56

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2018	**-11,52**

L'indicatore risulta negativo in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e positivo in caso contrario.

4.5 Spese di rappresentanza

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, successivamente all'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'ente.
Il nostro ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nell'anno 2018.

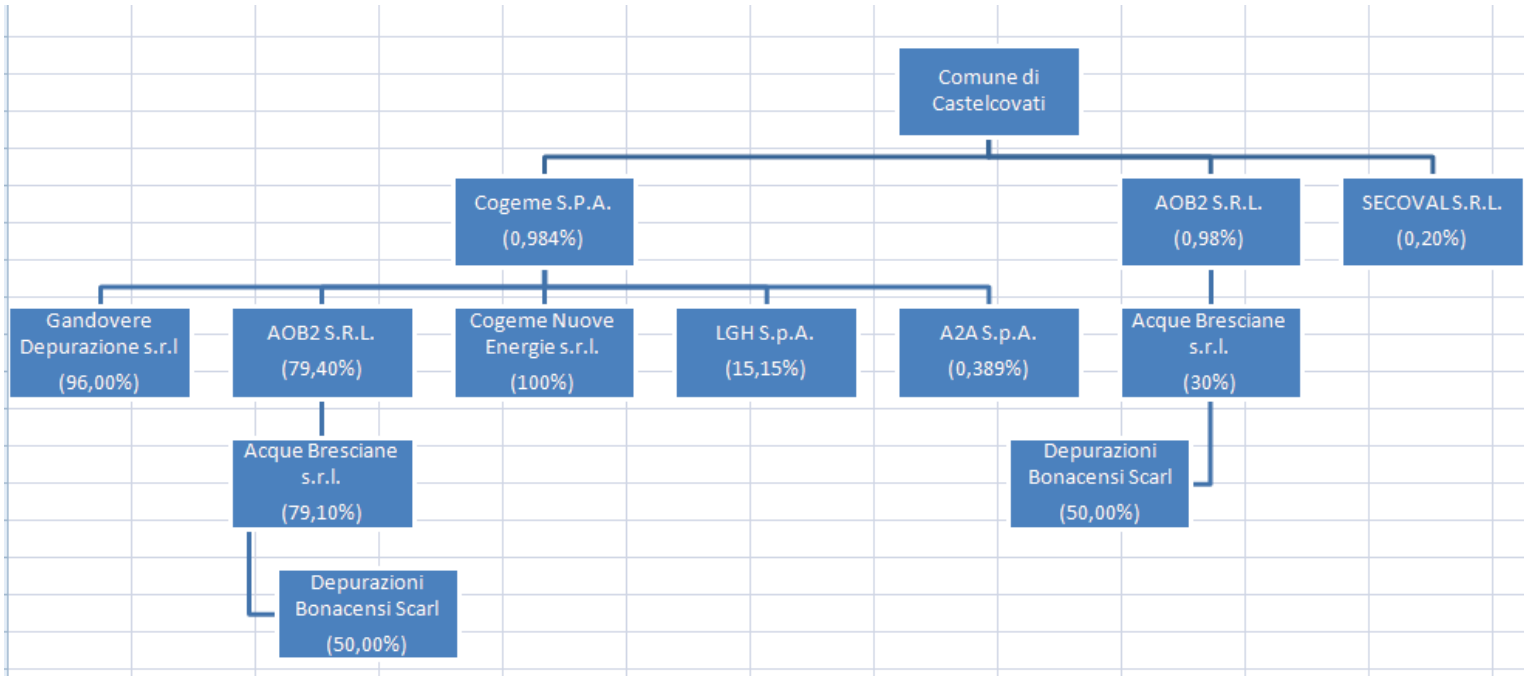
5 LE PARTECIPAZIONI

In questa parte si fornisce un quadro generale riepilogativo delle partecipazioni societarie del Comune di Castelcovati.

Al 31/12/2018 risultano n. 3 partecipazioni dirette.

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/2017
Cogeme S.p.a.	Partecipazione diretta	0,984	4.216.000
AOB 2 s.r.l.	Partecipazione diretta	0,98	15.682.527
SECOVAL s.r.l.	Partecipazione diretta	0,2	49.183,00

5.1 Rappresentazione grafica società partecipate del Comune di Castelcovati



5.2 Schede delle società partecipate.

Di seguito si riportano le schede di ogni società partecipata direttamente dal Comune di Castelcovati, con i principali dati economico-patrimoniali relativi agli ultimi anni.

COGEME SPA

Forma giuridica	Società per azioni
Sede legale	Via XXV Aprile n. 18 – Rovato (BS)
Sito internet	www.cogeme.net
Partita IVA	00552110983
Data di costituzione	1970
Quota del Comune di Castelcovati	0,984%

Ricavi delle vendite e delle prestazioni nell'ultimo triennio e relativa media

2015	2016	2017	MEDIA
5.424.978	4.915.822	4.737.072	5.025.957

Risultato economico degli ultimi cinque esercizi

2013	2014	2015	2016	2017
3.556.581	3.217.508	2.320.551	5.050.796	2.827.985

Patrimonio Netto degli ultimi cinque esercizi

2013	2014	2015	2016	2017
81.283.171	82.746.467	82.170.209	80.870.406	80.548.391

ACQUE OVEST DUE SRL

Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Sede legale	Via XXV Aprile 18 – Rovato (BS)
Sito internet	www.aob2.it
Partita IVA	02944230982
Data di costituzione	2007
Quota del Comune di Castelcovati	0,98%

Ricavi delle vendite e delle prestazioni nell'ultimo triennio e relativa media

2015	2016	2017	MEDIA
39.912.217	42.987.274	12.638.715	31.846.069

Risultato economico degli ultimi cinque esercizi

2013	2014	2015	2016	2017
1.756.177	2.499.400	2.749.975	5.346.464	3.231.737

Patrimonio Netto degli ultimi cinque esercizi

2013	2014	2015	2016	2017
23.077.886	25.577.286	28.327.260	33.673.724	36.901.308

SECOVAL SRL

Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Sede legale	Via Gen. Reverberi, 2 – 25078 Vestone
Sito internet	www.secoval.it
Partita IVA	02443420985
Data di costituzione	2003
Quota del Comune di Castelcovati	0,20%

Ricavi delle vendite e delle prestazioni nell'ultimo triennio e relativa media

2015	2016	2017	MEDIA
2.880.814	2.945.892	3.367.965	3.064.890

Risultato economico degli ultimi quattro esercizi

2013	2014	2015	2016	2017
2.144	6.099	4.694	12.327	6.021

Patrimonio Netto degli ultimi cinque esercizi

2013	2014	2015	2016	2017
85.096	91.197	95.888	108.215	114.236

6 STATO ATTUAZIONE OBIETTVI

6.1 Gli Obiettivi anno 2018

Con il PEG-Piano Performance-Piano Obiettivi 2018, la Giunta comunale ha assegnato ai Responsabili gli obiettivi operativi derivanti dal Documento Unico di Programmazione 2018-2020.

6.2 La rendicontazione degli Obiettivi

Di seguito viene illustrato lo stato di attuazione al 31/12/2018, di ogni obiettivo operativo con una descrizione su quanto realizzato nell'anno 2018.

La "*Relazione sulla performance*" approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 100 in data 21.06.2019 e validata dal Nucleo di Valutazione, alla quale si rimanda, individua i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto agli obiettivi e alle risorse inizialmente programmate, evidenziandone così eventuali scostamenti ed indicandone a sua volta le cause e le possibili azioni correttive da adottare.

Di seguito vengono illustrati gli obiettivi divisi per missione.

MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

101	Programma	1	Organi Istituzionali

Obiettivo strategico - Comunicazione: Diffondere in modo rapido le informazioni ai cittadini	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Partecipazione e pubblicità degli organi istituzionali	Favorire la divulgazione di notizie istituzionali di interesse per la popolazione, coordinandone il flusso dagli Uffici verso l'esterno sfruttando tutti i possibili canali di comunicazione.
Stato attuazione obiettivi: l'ufficio segreteria funge da veicolo per la trasmissione verso l'esterno di notizie di interesse per i cittadini. Le politiche attivate sono mirate a rendere più trasparente ed accessibile al cittadino l'azione amministrativa. Lo stato di attuazione dell'obbiettivo è risultato in linea con la programmazione.	
N° comunicati stampa anno 2018: N. 10	
N° aggiornamenti al sito internet del Comune anno 2018: N. 200	

102	Programma	2	Segreteria generale

Obiettivo strategico: Legalità e trasparenza - Garantire la legalità e la trasparenza dei processi e delle informazioni	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Amministrazione: legalità trasparenza e semplificazione	Supportare gli Uffici nel recepimento delle novità normative in materia di anticorruzione, trasparenza dell'attività amministrativa, digitalizzazione e conservazione degli atti, razionalizzazione della modulistica esistente. Favorire la conoscibilità via web dei procedimenti amministrativi.
Stato attuazione obiettivi: la segreteria generale si configura per una marcata trasversalità, attenendo a profili organizzativi che richiedono il coinvolgimento attivo di tutte le unità organizzative dell'Ente, promuove l'aggiornamento dei servizi sulle maggiori novità normative in materia di anticorruzione, trasparenza dell'azione amministrativa, privacy, gestione documentale.	
Percentuale Posta elettronica inviate dagli uffici N° protocolli Posta elettronica certificata in uscita (2543)/N° protocolli totali in uscita (4.877)	52,14%
Approvazione definitiva piano di prevenzione della corruzione e per la trasparenza - triennio 2018/2020.	Deliberazione G.C. 18 del 30.01.2018

103	Programma	3	Gestione economica, finanziaria, e programmazione

Obiettivo strategico: **Politiche fiscali, gestione delle entrate, ottimizzazione della spesa: improntare la gestione economica a criteri di efficienza, efficacia, trasparenza e funzionalità**	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Gestire a regime il nuovo sistema di Contabilità Armonizzata per la comparazione dei bilanci	Sviluppare ed adottare gli strumenti di programmazione introdotti dal nuovo sistema contabile, D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.
Stato attuazione obiettivi: nel corso del 2018 è continuato lo studio e l'approfondimento della normativa relativa all'armonizzazione contabile e della sua continua evoluzione. Nel mese di luglio è stato predisposto il DUP, si è proceduto al controllo degli equilibri di bilancio e all'assestamento di bilancio, alla trasmissione al MEF – Ragioneria Generale dello Stato, dei dati di monitoraggio del pareggio di bilancio al 30 giugno 2018. Si è deliberata la nomina del nuovo organo di revisione. Si è provveduto a predisporre il Bilancio di Previsione 2019/2021 (approvato in data 28.12.2018), oltre ai relativi allegati e al PEG. A ottobre 2018 è stato attivato SIOPE + , il nuovo sistema di trasmissione degli ordinativi informatici a Banca d'Italia e Tesoreria Comunale. È stato dato avvio alla procedura per l'attivazione del servizio Pago Pa.	
Accertamenti registrati: n. 1.462 **Impegni registrati**: n. 777 **Fatture elettroniche registrate**: n. 1.329 **Reversali emesse**: n. 2.434 **Mandati emessi**: n. 2.205	
Tempi medi pagamento fatture: - 11,52	

104	Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Obiettivo strategico: **Politiche fiscali, gestione delle entrate, razionalizzazione e ottimizzazione dei processi inerenti la riscossione delle entrate tributarie.**	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Ridurre l'evasione tributaria con attività di controllo incrociato anche con altri servizi. Bonifica banca dati.	Utilizzare gli strumenti a disposizione, informazioni provenienti da altri uffici oppure informazioni provenienti dall'esterno, ed incrocio dati contribuenti. Agevolare il contribuente nell'assolvimento degli obblighi tributari
Stato attuazione obiettivi: Le leve fiscali a disposizione dei comuni sono ancorate ad un sistema di Fiscalità locale nazionale condizionato dal complesso quadro normativo in materia tributaria. Tuttavia seppur nelle limitate possibilità di definizione delle politiche fiscali l'Amministrazione comunale intende potenziare il funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente. Le principali entrate tributarie si basano su due presupposti impositivi, l'uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore, e l'altro collegato invece all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali. Le stesse sono composte da un lato dall'Imposta Municipale Propria (IMU) di natura patrimoniale, e dall'altro di una componente riferita ai servizi che si articola, nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), e nella tassa sui rifiuti (TARI), quest'ultima destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Nel corso dell'anno l'ufficio ha provveduto a mantenere aggiornata il più possibile la banca dati con informazioni provenienti da altri uffici (es: anagrafe – patrimonio) o da fonti esterne (Agenzia del Territorio) emettendo avvisi di accertamento.	
Avvisi di accertamento IMU: € 66.590,25 **Avvisi di accertamento TASI:** € 10.312,00	

105	Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Obiettivo strategico: **gestire il patrimonio immobiliare comunale**	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Valorizzare il patrimonio pubblico dell'ente. Razionalizzare e ottimizzare la gestione dei beni.	Garantire la gestione amministrativa e contabile del patrimonio immobiliare e demaniale dell'Ente. Le iniziative principali sono: individuare l'utilizzo più conveniente del patrimonio comunale, destinare prioritariamente gli immobili all'espletamento di funzioni istituzionali e sociali, concedere gli immobili alle associazioni per favorire lo sviluppo del volontariato e per agevolare l'avvicinamento delle istituzioni ai bisogni primari del paese, conservare e riqualificare il patrimonio immobiliare.
Stato attuazione obiettivi: nel corso dell'anno si è provveduto alla costante manutenzione del patrimonio dell'Ente.	

106	Programma	6	Ufficio tecnico

Obiettivo strategico: **programmare e realizzare interventi sul patrimonio, perseguire la semplificazione e l'innovazione telematica per la gestione dei procedimenti**	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Mantenere il patrimonio esistente, riqualificare le strutture di proprietà comunale, gestire l'edilizia privata	Assicurare la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili di proprietà comunale, gestire le pratiche dello sportello unico dell'edilizia, realizzazione opere pubbliche
Stato attuazione obiettivi: seppur con un limitato stanziamento a disposizione per le manutenzioni ordinarie del patrimonio immobiliare durante il 2018, distribuendo adeguatamente le risorse, si è riusciti a mantenere in efficienza e sicurezza funzionale ed operativa il patrimonio comunale, con interventi di riparazione e sostituzione parziale, con l'ausilio di ditte appaltatrici , incaricate mediante procedure di evidenza pubblica (lavori da idraulico, elettricista, opere edili, pittore, lavori stradali, fabbro, pulizie edifici comunali, falegname, manutenzione ascensori). Per quanto riguarda l'edilizia, sono state scansionate circa 2000 pratiche edilizie e caricate sul programma di gestione "Solo 1 edilizia", è stata poi incaricata la ditta Globo srl per l'implementazione del programma per la gestione delle pratiche edilizie via WEB, nell'ambito del sito internet comunale. Tutto il personale dell'ufficio tecnico ha seguito le lezioni per l'avvio dello sportello unico dell'edilizia informatico, e dal 1° aprile 2018 tutte le pratiche edilizie sono acquisite esclusivamente tramite piattaforma digitale. Per quanto riguarda la realizzazione delle opere pubbliche, si rimanda alla parte finale della seguente relazione.	
Permessi di costruire rilasciati: N. 7 **SCIA istruite – CILA- CIL** : N. 97 **Richieste accesso ai documenti amministrativi ai sensi della L. 241/1990**: N. 77 **Autorizzazioni rilasciate** (insegne, tombe, taglio piante ecc): N. 31 **C.D.U**. N. 24 **Certificati idoneità alloggiativa**: N. 34 **Sopraluoghi cantieri privati** e relativi atti: N. 10	

107	Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile

Obiettivo strategico: Perseguire la semplificazione e l'innovazione telematica per la gestione dei procedimenti	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Riorganizzare il servizio potenziando l'orientamento all'utenza	Assicurare l'ottimale gestione dei servizi di anagrafe, stato civile ed elettorale
Stato attuazione obiettivi: nel corso dell'anno 2018 si sono svolte le elezioni amministrative. Il lavoro svolto dal servizio civile è stato di notevole rilevanza tenuto conto della nuova procedura dinnanzi all'ufficiale di stato civile del Comune per la separazione, il divorzio e la modifica delle condizioni di separazione e divorzio, nonché delle novità introdotte dalle recente legge 20 maggio 2016 n. 76 "*Regolamentazione delle unioni civili tra persone dello stesso sesso e disciplina delle convivenze*". Nel corso del 2018 il servizio anagrafico ha attivato l'installazione delle apparecchiature per l'emissione della carta d'identità elettronica.	
Carte identità elettroniche rilasciate: N.931	

11	Programma	11	Altri servizi generali

Obiettivo strategico: perseguire la semplificazione e l'innovazione per la gestione dei procedimenti	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Garantire un adeguato funzionamento dei servizi generali dell'Ente. Attuare il programma di razionalizzazione della spesa dell'ente (spending review)	Migliorare i servizi esistenti sotto il profilo quali-quantitativo in termini di efficacia, efficienza ed economicità , razionalizzare e snellire le procedure burocratiche in capo agli uffici, ottimizzare il processo di informatizzazione in atto.Utilizzo delle piattaforme Consip, Me.Pa. e Sintel per attuare interventi volti alla razionalizzazione degli acquisti nella PA
Stato attuazione obiettivi: sono state razionalizzate le procedure al fine di fornire servizi più rapidi e conseguire lo snellimento complessivo della macchina comunale.	

MISSIONE 3 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

301	Programma	1	Polizia locale e amministrativa

Obiettivo strategico: Aumentare il livello di sicurezza percepito dai cittadini	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Garantire un maggior presidio del territorio	Potenziare e migliorare la sicurezza, anche perseguendo obiettivi mirati e azioni coordinate ottimizzando le risorse umane della Convenzione, effettuare un accurato monitoraggio ne controllo dell'immigrazione clandestina
Stato attuazione obiettivi: nel corso dell'anno 2018 sono stati svolti assidui controlli del territorio, ciò ha permesso di individuare le c.d. "aree critiche" e di conseguenza di mettere in campo operazioni ad hoc per contrastare il fenomeno dell'illegalità, sono stati alcuni veicoli che venivano usati come base per attività di spaccio. Sono state installate ulteriori videocamere di nuova generazione a completamento del sistema di videosorveglianza; il sistema di lettura targhe OCR, ha permesso di rilevare numerose violazioni del codice della strada, fornendo in tempo reale informazioni sul veicolo. È stato prestato supporto all'ufficio tecnico comunale nell'attività di controllo del territorio comunale.	
Controlli sul territorio: N. 365 **Verbali emessi**: N. 304 **Sanzioni amministrative elevate**: N. 9 **Controlli immigrazione effettuati**: N. 74	

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

401	Programma	1	Istruzione prescolastica

Obiettivo strategico: Educazione – Sostenere l'educazione come diritto all'apprendimento, alla partecipazione, al benessere	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Sostenere e collaborare la scuola dell'infanzia "Q. Capitanio"	Collaborare con la locale scuola materna, erogare il contributo per il contenimento rette
Stato attuazione obiettivi: nel corso dell'anno 2018 l'ufficio comunale preposto ha svolto, in collaborazione con la scuola, attività informativa sia di *front office* che mediante avvisi pubblici i merito all'importo delle rette di frequenza	
Alunni frequentanti: N. 182	

402	Programma	2	Altri ordini di istruzione non universitaria

Obiettivi strategici: Educazione – Sostenere l'educazione come diritto all'apprendimento, alla partecipazione, al benessere	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Sostenere l'istruzione primaria e secondaria	Garantire attraverso il piano diritto allo studio il sostegno alle scuole nello svolgimento delle attività didattiche e nell'attuazione dei progetti. Curare la manutenzione dei plessi scolastici
Stato attuazione obiettivi: nel corso dell'anno 2018 l'ufficio preposto ha curato i rapporti con le autonomie scolastiche, realizzato gli interventi previsti dal Piano diritto allo studio a sostegno delle attività. Sono state garantite le manutenzioni ordinarie e straordinarie dei plessi scolastici	
Alunni frequentanti scuola primaria: N. 395 **Alunni frequentanti scuola secondaria primo grado:** N. 228 **Importo totale Piano diritto allo studio:** € 146.200,00	

406	Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione

Obiettivo strategico: **Educazione – Sostenere l'educazione come diritto all'apprendimento, alla partecipazione, al benessere**	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Gestione dei servizi scolastici: servizio mensa, borse di studio, fornitura gratuita libri di testo	Contribuire a migliorare l'offerta formativa
Stato attuazione obiettivi: nel corso dell'anno 2018 sono state garantite le attività collegate al servizio mensa scolastica, sono state istruite le pratiche relative al riconoscimento dello sconto del 10% a favore dei fratelli usufruenti il servizio mensa; l'ufficio ha costituito un fondamentale punto di riferimento per le famiglie nella gestione delle pratiche relative alla "dote scuola"; sono stati effettuati tutti gli adempimenti relativi al riconoscimento delle borse di studio e alla fornitura dei libri di testo	
Importo previsto dal Piano diritto allo studio per borse di studio: € 5.100,00 **Importo previsto dal Piano diritto allo studio per rimborso mensa fratelli:** € 2.500,00 **Importo totale Piano diritto allo studio per fornitura libri di testo:** € 15.500,00	

MISSIONE 5 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI

502	Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Obiettivo strategico: Consolidare le proposte culturali nella realtà di Castelcovati	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Sviluppare l'offerta culturale attraverso strumenti e forme di collaborazione con le associazioni del territorio	Collaborare con le associazioni culturali presenti sul territorio promuovendo iniziative di carattere culturale volte anche alla riscoperta delle tradizioni locali
Stato attuazione obiettivi: il servizio si è occupato della promozione e/o organizzazione di eventi culturali nei vari ambiti di interesse, anche attraverso il rilascio di patrocini; oltre alle iniziative quali la sagra "i Conunsèi de Sant'Antone" sono state numerose le iniziative inerenti la tutela della salute, la promozione dello sport e dell'ambiente.	
Numero patrocini: N. 17 **Numero manifestazioni organizzate:** N. 22	

MISSIONE 6 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

601	Programma	1	Sport e tempo libero

Obiettivo strategico: **Diffondere una cultura dello sport in stretta connessione con il mondo dell'educazione**	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Gestione degli impianti sportivi. Promozione iniziative per agevolare la pratica sportiva	Gestire in modo efficiente ed efficace gli impianti sportivi. Agevolare la pratica sportiva per tutta la cittadinanza
Stato attuazione obiettivi: nel 2018 è stato attivato il corso di running.	

MISSIONE 8 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

801	Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio

Obiettivo strategico: Migliorare la programmazione degli interventi sul territorio	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Verifica pratiche edilizie	Oltre all'attività ordinaria, nell'anno 2018 è proseguito il lavoro sulle verifiche delle pratiche edilizie e sugli abusi edilizi.
Stato attuazione obiettivi: il servizio si è occupato di rilasciare permessi di costruire, C.D.U. e autorizzazioni varie oltre all'istruzione di SCIA e numerose pratiche riguardanti l'edilizia.	
Permessi di costruire rilasciati: N. 7 **di cui** N. 5 **in sanatoria** **SCIA istruite – CILA – CIL:** N. 97 **Autorizzazioni varie (insegne, tombe, taglio piante):** N. 31 **C.D.U.:** N. 24 **Istruttorie richiesta agibilità**: N. 20 **Sopralluoghi effettuati:** N. 10 **Certificati idoneità alloggiative**: N. 34	

802	Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

Obiettivo strategico: **Ottimizzazione della gestione del patrimonio Pubblico**	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Gestione, mantenimento e valorizzazione del patrimonio edilizio esistente	Garantire, una gestione più efficiente e efficace del patrimonio pubblico
Stato attuazione obiettivi: la gestione degli alloggi comunali è stata affidata all'Aler tramite convenzione al fine di garantire una gestione tecnico-specialistica agli appartamenti comunali.	

MISSIONE 9 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

902	Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Obiettivo strategico: 2.3 Potenziare il sistema delle aree verdi e dei parchi pubblici

Obiettivi operativi	Descrizione
Garantire la cura e la tutela del verde pubblico	Assicurare la manutenzione dei giardini e del verde in relazione alle risorse economiche disponibili.
Stato attuazione obiettivi: è stata assicurata la manutenzione degli spazi verdi esistenti attraverso la razionalizzazione delle manutenzioni ordinarie e straordinarie	
Costo manutenzione verde pubblico: € 56.466,95 **Hq Verde pubblico: 1**	

903	Programma	3	Rifiuti

Obiettivo strategico: Contenere gli impatti ambientali

Obiettivi operativi	Descrizione
Garantire l'efficienza del servizio di igiene urbana	Assicurare il funzionamento, la gestione efficiente ed il controllo del sistema di raccolta, conferimento e smaltimento rifiuti.
Stato attuazione obiettivi: è stata implementata la collaborazione con il settore Polizia locale per il controllo dell'abbandono dei rifiuti sul suolo pubblico. Il servizio di gestione integrata dei rifiuti e igiene ambientale è affidato alla Società Eco.S.E.I.B. , le attività inerenti la gestione del tributo vengono gestite in via associata con la Comunità Montana di Valle Sabbia.	
Percentuale raccolta differenziata: 84,33%	

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

1005	Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali

Obiettivo strategico: Riqualificazione di strade e vie urbane, realizzazione di nuove rotatorie	
Obiettivo operativo	**Descrizione**
Gestire viabilità, circolazione e servizi connessi (manutenzioni, segnaletica, illuminazione)	Riqualificare la rete viaria comunale, migliorare la segnaletica e adottare sistemi atti a garantire maggiore sicurezza e tutela degli utenti della strada
Stato attuazione obiettivi: è stata garantita la manutenzione delle strade e della segnaletica. Si rimanda alla parte finale di questa relazione per i le opere inerenti la viabilità.	

MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE

1101	Programma	1	Sistema di protezione civile

Obiettivo strategico: **Sviluppo di una cultura di protezione Civile**

Obiettivi operativi	Descrizione
Assicurare lo svolgimento del servizio	Assicurare lo svolgimento di attività proprie dell'Ente incentivando forme associative secondo principi di sussidiarietà, al fine di rendere efficace, efficiente ed economico il servizio di sicurezza del territorio giovandosi di soggetti già formati ed esperti.
Stato attuazione obiettivi: è stato sottoscritto nell'anno 2017 un protocollo d'intesa tra il Comune e l'associazione "Amici dei vigili del fuoco di Chiari" finalizzato al sostegno dell'attività svolta che consiste nell'intervento in occasione di emergenze che interessano il territorio anche in funzione preventiva affiancando la protezione civile.	

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

1201		Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Obiettivo strategico: **Garantire il sostegno ai servizi a favore dell' infanzia e dei minori**	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Servizio educativo domiciliare e scolastico, servizio ad personam, collocamento in strutture, affido familiare	Garantire ai minori la possibilità di fruire di opportunità aggregative, formative, socializzanti e di sostegno in ambito extra- scolastico, esportando ed importando buone prassi condivise fra analoghi servizi presenti sul territorio
Stato attuazione obiettivi: nell'ambito dei servizi a favore dell'infanzia e i minori sono attivi il servizio di assistenza domiciliare per i minori, il servizio *ad personam*, il servizio di affido familiare e il servizio di collocamento in strutture e comunità	
Utenti servizio "*ad personam*": N. 11 **Minori in affido familiare:** N. 2	

1202	Programma	2	Interventi per la disabilità

Obiettivo strategico: Garantire il sostegno a favore dei disabili	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Sostenere le famiglie nella cura dei disabili	Definire percorsi a sostegno delle persone diversamente abili e delle loro famiglie, attraverso progetti che favoriscano l'autonomia del soggetto disabile e la sua piena integrazione nel tessuto sociale .
Stato attuazione obiettivi: nell'ambito dei servizi a favore dei disabili sono attivi il servizio SPAL e il servizio SFA	
Utenti servizio "SPAL": N. 3 **Utenti CSE:** N. 9	

1207	Programma	7	Programmazione e intervento della rete dei servizi sociosanitari e sociali

Obiettivo strategico: Garantire il sostegno ai servizi a favore degli anziani

Obiettivo operativo	Descrizione
Sostenere la popolazione anziana	Gestire gli interventi di cura (assistenza domiciliare - tutelare ed assistenziale- servizi pasti a domicilio-servizio di telesoccorso); promozione di attività aggregative e di socializzazione. Attivazione di servizi, in collaborazione con l'ATS. Favorire la permanenza dell'anziano presso il proprio domicilio..
Stato attuazione obiettivi: il servizio di assistenza domiciliare è gestito a livello distrettuale, l'assistente sociale si è occupata della rilevazione del bisogno e della valutazione della situazione dei richiedente il servizio, sono stati garantiti i pasti a domicilio agli utenti che ne hanno fatto richiesta, continua l'attività di prelievi ematochimici sul territorio realizzato in accordo con l'AST	
Utenti servizio pasti a domicilio": N. 24 **Utenti telesoccorso:** N. 1 **Utenti integrazione retta RSA :** N. 2	

1209	Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale

Obiettivo strategico: **Garantire i servizi necroscopici e cimiteriali**

Obiettivi operativi	Descrizione
Garantire i servizi necroscopici e cimiteriali	Garantire la necessaria ricettività delle strutture cimiteriali esistenti, attraverso la pianificazione delle esumazioni e delle estumulazioni
Stato attuazione obiettivi: il servizio è stato svolto in ottemperanza a quanto disposto dal regolamento comunale di polizia mortuaria, assegnando i posti per le sepolture, applicando le tariffe, stipulando i contratti concessori e adempiendo a tutte le incombenze che non rientrano nelle competenze dell'ufficiale di stato civili. E' stata garantita la manutenzione del cimitero comunale.	

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

1402	Programma	2	Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori

Obiettivo strategico: Dare impulso al commercio	
Obiettivi operativi	**Descrizione**
Stimolare i lavori della Consulta per il lavoro, sviluppare il marchio De.C.O, mettere in campo azioni di sostegno all'occupazione	Sviluppare in forma associata con il Comune di Coccaglio, lo sportello SUAP che consente l'avvio telematico delle attività commerciali
Stato attuazione obiettivi: l'ufficio si è occupato di tutti gli adempimenti necessari al funzionamento dello Sportello Unico delle Attività Produttive (SUAP) realizzato in forma associata con alcuni comuni limitrofi che vede in Coccaglio il Comune Capofila. È stata istruita la pratica per l'insediamento sul territorio comunale di una nuova farmacia.	

MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

1501	Programma	1-3	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro – Sostegno all'occupaione

Obiettivo strategico: **Incremento delle opportunità lavorative**	
Obiettivo operativo	**Descrizione**
Rafforzare i rapporti con gli Enti preposti alla formazione ed all'incontro domanda/offerta	Offrire un valido supporto alle persone che a causa della crisi economica hanno perso il proprio lavoro e sono in cerca di un'occupazione
Stato attuazione obiettivi: il Comune appartiene all'ambito territoriale della sezione circoscrizionale di Orzinuovi, è proseguito pertanto l'impegno da parte del Comune alla compartecipazione agli oneri figurativi per i locali del Centro per l'impiego di Orzinuovi.	

7 STATO ATTUAZIONE LAVORI PUBBLICI

Per quanto riguarda lo stato di attuazione delle opere pubbliche, si riporta la situazione estrapolata dalla relazione finale al Piano Della Performance anno 2018 approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 100 del 21.06.2019

a) PROGETTO PER LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELLA PALESTRA E DELLA SCUOLA ELEMENTARE (€ 1.600.000,00)

Con delibera di Giunta Comunale n. 36 del 8/04/2015 è stato approvato il progetto definitivo, redatto dallo studio tecnico del geom. Luciano Gambassa e dell'ing. Emanuele Alborghetti, per i lavori di ristrutturazione della palestra della scuola elementare per l'adeguamento sismico, risanamento energetico e igienico-sanitario, dal quale si evidenzia una spesa € 585.000,00. A seguito di richiesta al Presidente del Consiglio dei Ministri e alla Regione Lombardia tale progetto e stato finanziato per un importo di € 485.000,00 (D.M. n. 1007 del 21 dicembre 2017 "Individuazione degli enti beneficiari delle risorse relative al fondo di cui all'articolo 1, comma 140, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 - edilizia scolastica). E' stato dato incarico della progettazione allo studio dell'ing. Alberto Carsana di Chiari, a seguito di gara d'appalto con procedura negoziata. avviata la procedura per la scelta dello studio tecnico a cui affidare la progettazione, mediante determina a contrattare n. 46 del 21/2/2018. E' in corso la procedura di scelta del contraente.

A seguito di richiesta di contributi da pare dell'Ufficio Tecnico Comunale in data 17 dicembre 2018 al GSE per finanziare la trasformazione della scuola elementare in edificio ad energia quasi zero (NZEB), il Gestore dei Servizi Energetici(GSE) con pec del 25 gennaio 2019 il Gestore Servizi Energetici ha comunicato l'avvenuto finanziamento degli incentivi per un contributo massimo di € 1.023.126,80. Abbiamo incaricato lo Studio dell'Ing. Alberto Carsana alla stesura dell'aggiornamento del progetto di ristrutturazione che nel frattempo è cresciuto sia in termini economici (siamo ad un quadro economico di € 1.600.000,00) sia in termini di opere da eseguire. E' da notare che l'intera opera sarà finanziata per il 95 % da contributi a fondo perduto dello Stato, e che il Comune di Castelcovati finanzierà l'opera per solo il 5%. In data 8 marzo 2019 è stato consegnato il progetto definitivo aggiornato al nuovo quadro economico, i tecnici stanno già lavorando all'esecutivo e si prevede di pubblicare il bando a maggio 2019 e iniziare i lavori tra giugno e luglio 2019.

b) LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO DELLA BIBLIOTECA COMUNALE PER UN IMPORTO COMPLESSIVO DI € 210.000,00 (DI CUI € 40.000,00 DI NUOVI ARREDI E ATTREZZATURE).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 13/10/2017 è stato approvato il progetto definitivo/esecutivo riguardante le opere di ristrutturazione ed adeguamento della biblioteca comunale che prevede una spesa complessiva di € 170.000,00, di cui € 136.798,32 per opere ed oneri della sicurezza ed € 33.201,68 per somme a disposizione dell'Amministrazione più
€ 40.000,00 di nuovi arredi e attrezzature. A seguito di domanda alla Regione Lombardia il Comune ha ottenuto un contributo a fondo perduto di € 20.000,00 per nuovi arredi e attrezzature. Dopo le procedure di scelta del contraente sono iniziati i lavori in data 22 novembre 2017 e si sono conclusi il 20 febbraio 2018. E' stato approvato il certificato di regolare esecuzione con determinazione dell'Area Tecnica n. 77 in data 5/4/2018.

c) LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DI VIA SANT'ANTONIO (€ 210.000,00).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 146 del 15/12/2017 è stato approvato il progetto definitivo/esecutivo riguardante le opere di riqualificazione di via Sant'Antonio che prevede una spesa complessiva di € 210.000,00, di cui € 168.247,46 per opere ed oneri della sicurezza ed € 41.752,54 per somme a disposizione dell'Amministrazione. I lavori appaltati alla ditta 3V srl si sono protratti più del previsto poiché nel sottosuolo sono stati rinvenuti sottoservizi non a norma e quindi sono intervenute numerose ditte (Acquebresciane per la nuova linea acquedotto e nuova fognatura; 2i Retegas spa per realizzare la nuova tubazione del gas naturale di media e la nuova realizzazione tutti gli allacci alle abitazioni; la ditta Intred per l'esecuzione della linea di fibre ottiche, la Telecom per abbassare la linea telefonica, la ditta Open Fiber per realizzare dei pozzetti per la fibra ottica). In ogni caso Siamo finalmente arrivati alla fine dei lavori della Riqualificazione, entro la prossima settimana si procederà con la stesura del tappetino e alla riapertura della viabilità.

d) LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI (€ 58.020,00)

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 73 del 30/04/2018 è stato approvato il progetto definitivo/esecutivo riguardante le opere di manutenzione straordinaria delle strade comunali che prevede una spesa complessiva di € 58.020,00, di cui € 39.999,00 per opere ed oneri della sicurezza ed € 18.021,00 per somme a disposizione dell'Amministrazione. Il Progetto è stato redatto dall'Ufficio Tecnico Comunale. I lavori appaltati alla ditta Giudici Spa sono stati correttamente eseguiti in data 27.08.2018 ed è stato approvato il certificato di regolare esecuzione con determinazione dell'Area Tecnica n. 200 in data 28/08/2018.

e) LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE COMUNALI (€ 16.200,80)

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 169 del 29/10/2018 è stato approvato il progetto definitivo/esecutivo riguardante le opere di manutenzione straordinaria delle strade comunali che prevede una spesa complessiva di € 16.200,80, di cui € 12.037,00 per opere ed oneri della sicurezza ed € 4.163,80 per somme a disposizione dell'Amministrazione. Il Progetto è stato redatto dallo Studio Tecnico del geom. Alessandro Nodari. I lavori appaltati alla ditta Bios srl sono stati correttamente eseguiti in data 14.12.2018 ed è stato approvato il certificato di regolare esecuzione con determinazione dell'Area Tecnica n. 335 in data 17/12/2018.

f) NUOVA ROTATORIA DI VIA PAOLO VI (€ 157.000,00)

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 30.04.2018 è stato approvato il progetto definitivo/esecutivo riguardante le opere di nuova rotatoria di Via Paolo VI lungo la S.P. 17. La rotatoria eseguita per migliorare la viabilità comunale ed eliminare la pericolosità dell'incrocio tra via Paolo VI e Via Aldo Moro, è stata finanziata in parte dalla ditta Gnutti spa per € 100.000,00 e in parte del Comune di Castelcovati per € 57.000,00. La porzione realizzata direttamente dal comune è stata affidata alla ditta FB srl di Brescia mediante procedura su SINTEL con aggiudicazione determina n. 281 del 6.11.2018; la ditta sta finendo i lavori (manca il tappetino e la segnaletica), a breve si provvederà al collaudo delle opere e alla riapertura della viabilità ordinaria.

g) NUOVA ROTATORIA DI COMEZZANO (€ 130.000,00)

Con determinazione dell'Area Tecnica n. 154 del 1/06/2018 è stato incaricato lo studio tecnico di Architettura Associato 5° di Rovato per la redazione del progetto il progetto definitivo/esecutivo riguardante le opere di nuova rotatoria di Via Comezzano – via Svanera. La rotatoria utile per migliorare la viabilità comunale ed eliminare la pericolosità dell'incrocio tra Via Comezzano – via Svanera, è stata finanziata in parte dal Comune di Castrezzato (per € 97.000,00) è in parte dal Comune di Castelcovati per € 33.000,00. Siamo in attesa della variazione di bilancio per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al fine di cambiare la fonte di finanziamento dei fondi comunali e poter approvare il progetto, che nel frattempo è stato consegnato in data 20.09.2018, ed avviare le procedure per l'appalto.

h) LAVORI DI RIFACIMENTO DEL TETTO DELL'EDIFICIO RESIDENZIALE DI VIA MARCONI (€ 73.120,19)

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 27/07/2018 è stato approvato il progetto definitivo/esecutivo riguardante le opere di manutenzione straordinaria del tetto dell'edificio residenziale di via Marconi che prevede una spesa complessiva di € 73.120,19, di cui € 58.000,00 per opere ed oneri della sicurezza ed € 15.120,19 per somme a disposizione dell'Amministrazione. Il Progetto è stato redatto dallo Studio Tecnico del geom. Luciano Gambassa. I lavori appaltati alla ditta Sicerbergamo srl di Bergamo, sono stati correttamente eseguiti ed è stato approvato il certificato di regolare esecuzione con determinazione dell'Area Tecnica n. 59 in data 21/02/2019.

LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2018 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- Sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione di €. 1.686.363,16 di cui €. 34.048,09 parte destinata agli investimenti ed €. 565.080,47 parte disponibile; sono stati rispettati tutti gli equilibri economico-finanziari ed i vincoli di finanza pubblica stabiliti dalla Legge 208/2015 che hanno sostituito il Patto di Stabilità, il saldo di cassa al 31/12/2018 è risultato di €. 1.679.710,59.

- Sotto il **profilo strutturale**, dalle tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, adottati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, solo un parametro risulta positivo (l'indicatore 3.2 relativo alle anticipazioni di cassa), tale risultano è però dovuto al fatto che il valore si riferisce al dato dello stanziamento previsto in bilancio, in realtà il Comune di Castelcovati non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'anno 2018; in conseguenza di ciò, è possibile quindi affermare che 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.

- Sotto il profilo **economico** l'esercizio 2018 si è chiuso con un e risultato di €. 1.142.379,18;

- La **gestione patrimoniale**, nell'esercizio 2018, presenta un incremento del patrimonio netto di €. 1.178.132,82;

- Per quanto riguarda **l'indebitamento dell'Ente**, in continuità con gli anni precedenti, si è riscontrata una riduzione dei debiti di finanziamento che sono passati da €. 2.123.724,00 ad €. 1.952.778,38 con una riduzione di €. 170.945,62 pari al 8,05%.

- Per quanto concerne il perseguimento degli **obiettivi** della gestione 2018, i risultati riportati nella Relazione finale della Performance 2018, approvata dalla Giunta Comunale e validata dal Nucleo di validazione, dimostrano che gli stessi sono stati raggiunti.

- Per **gli investimenti** nelle opere pubbliche, così come risulta dalla relazione finale della performance 2018, dalle 8 opere analizzate, risulta che alla data del 31.12.2018 : n. 5 opere sono ancora in corso e n. 3 opere risultano finite.

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'efficacia dell'azione condotta.