

Comune di Villadossola

Provincia del Verbano -
Cusio - Ossola

Referto Controllo di Gestione

Esercizio 2022

REDATTO AI SENSI ARTT. 196-197-198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000

PREMESSA

Il Comune di Villadossola ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per l'anno **2022** sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197 , 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 nonché delle norme contenute in apposita sezione del Regolamento Comunale di Contabilità approvato con deliberazione C.C. n. 33 in data 27/07/2016.

INFORMAZIONI INERENTI I DATI RILEVATI NEL REFERTO

Ai fini della comprensione dell'operatività adottata nell'effettuazione del controllo di gestione si forniscono i seguenti dati sugli elementi che sono stati oggetto di rilevazione:

◆ DATI DELL'ENTE:

N. Aree di Gestione o Responsabili			
Area:	ECONOMICO-FINANZIARIO	Responsabile:	ALESSANDRA PETRO'
Area:	GESTIONE DEL TERRITORIO	Responsabile:	GIORDANO BARBETTA
Area:	AFFARI GENERALI	Responsabile:	FERNANDA MUNDA
Area:	POLIZIA MUNICIPALE	Responsabile:	GIUSEPPE CARSENZUOLA
Area:	PERSONALE	Responsabile:	FERNANDA MUNDA
Area:	DEMOGRAFICI	Responsabile:	ANGELA COLNAGO
Area:	COMMERCIO	Responsabile:	DAVIDE DRUTTO
Area:		Responsabile:	
Area:		Responsabile:	

◆ **DATI RELATIVI AL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNO:**

Livelli di controllo adottati:

CONTROLLO DI GESTIONE	SI
CONTROLLO STRATEGICO	SI
VALUTAZIONE PRESTAZIONE DIRIGENZIALE E/O RESPONSABILI DI SERVIZIO	SI

◆ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile:	ALESSANDRA PETRO'			Qualifica:	ISTRUTTORE DIRETTIVO		
Decreto di nomina	N.6	del	20/05/2019	In carica sino al	19/05/2024		

◆ **REVISORE:**

MONICA BOGGIO	in carica sino al	2024	Atto	C.C.	n.	54	del	20/12/2021
---------------	-------------------	------	------	------	----	----	-----	------------

◆ **TESORERIA**

INTESA SAN PAOLO	Scadenza affidamento servizio	31/12/2024	Atto	A.G.	n.	154	del	19/11/2019
------------------	-------------------------------	------------	------	------	----	-----	-----	------------

◆ **ECONOMO e AGENTI CONTABILI**

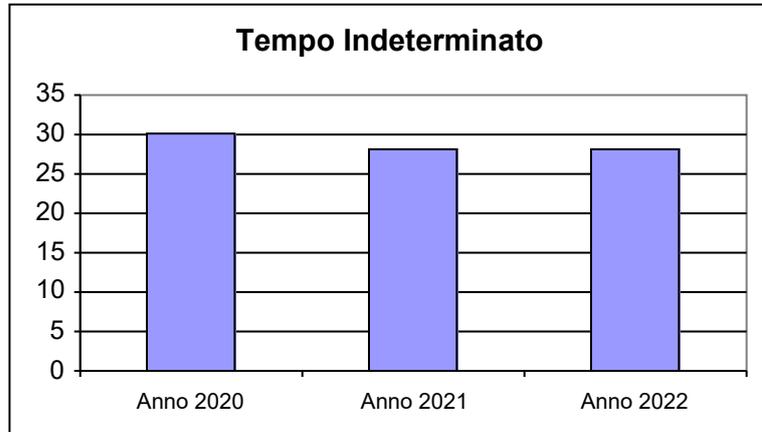
LUCIA MOTETTA	AGENTE CONTABILE	Atto	G.C.	n.	536	del	18/12/2000
CRISTIAN PORCU	AGENTE CONTABILE	Atto	G.C.	n.	214	del	30/12/2003
AGNESE VICARIO	AGENTE CONTABILE	Atto	G.C.	n.	89	del	04/05/2006
GRAZIA DI BARTOLO	AGENTE CONTABILE	Atto	A.G.	n.	28	del	24/01/2018
MARIA VELONA'	AGENTE CONTABILE	Atto	A.G.	n.	169	del	19/12/2018
MARTA BOTTON	AGENTE CONTABILE	Atto	A.G.	n.	89	del	01/07/2020
FRANCA ANTONELLO	AGENTE CONTABILE	Atto	A.G.	n.	23	del	21/01/2021

◆ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

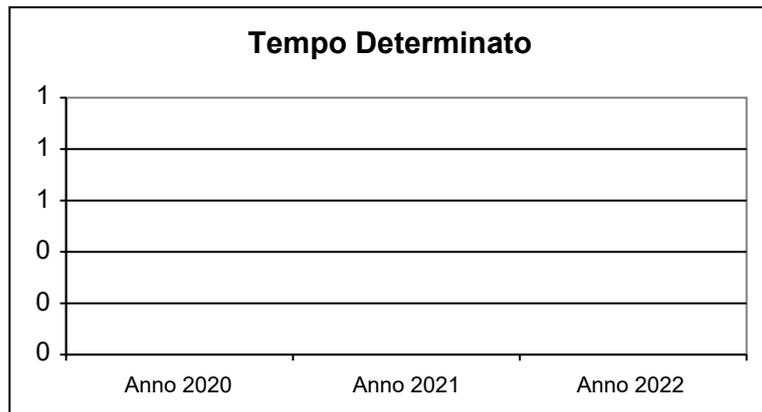
Bilancio di Previsione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C.	n.	2	del	04/04/2022
Rendiconto di Gestione e relativi allegati	app.con deliberazione	C.C.	n.	12	del	14/03/2023

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

Tempo Indeterminato	Anno 2020	30
	Anno 2021	28
	Anno 2022	28



Tempo Determinato	Anno 2020	0
	Anno 2021	0
	Anno 2022	0



Cantieri di Lavoro	Anno 2020	0
	Anno 2021	0
	Anno 2022	0

Interinali	Anno 2020	0
	Anno 2021	0
	Anno 2022	0

Co.Co.Co.	Anno 2020	0
	Anno 2021	0
	Anno 2022	0

L.S.U.	Anno 2020	0
	Anno 2021	0
	Anno 2022	0

CONTROLLO GESTIONALE

referto
per
ENTE



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis
del D.LGS. 267/2000**

CONTROLLO DI GESTIONE

Con il controllo di gestione l'Ente ha mirato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione di un Ente, attraverso l'utilizzo degli elementi minimi previsti dalla norma e, in particolare, dagli artt. 196-197 e 198 del D.Lgs. 267/2000. Ai fini del controllo di gestione sono stati monitorati gli obiettivi di mantenimento, miglioramento e sviluppo assegnati ai vari settori/responsabili di servizio, sulla base dei programmi definiti nella Relazione Previsionale e Programmatica annuale, nonché degli obiettivi PEG assegnati con deliberazione G.C. n. FORMTEXT del FORMTEXT .

Il controllo di gestione si è esplicato , per ciascun obiettivo, attraverso

- a) **il controllo budgetario** ove vengono riportati i dati riepilogativi dei valori finanziari dai quali emerge lo scostamento tra dati previsionali e impegnato e tra pagato e impegnato;
- b) **il controllo sulla tempistica** di esecuzione delle attività miranti al raggiungimento degli obiettivi ove vengono monitorati e riportati gli scostamenti tra tempi previsti e tempi effettivi di realizzazione;
- c) **il controllo del raggiungimento degli obiettivi attraverso l'analisi degli indicatori:** per verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati, sono stati predefiniti , come prevede la norma, per ogni obiettivo una serie di indicatori di misurazione per i quali si è proceduto ad evidenziare il dato atteso e quello conseguito. Gli indicatori vengono suddivisi e raggruppati in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori				
		Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
		Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Mantenimento	Gestione Organi istituzionali	115.750,78	115.350,78	99.259,56	99,65	86,05				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	99	36	36	0,00
												Efficienza	1	1	1
	Gestione Segreteria generale	1.006.971,13	954.925,94	734.694,48	94,83	76,94				SI	Efficacia	6	6	6	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	102	36	36	0,00

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Obiettivi di Mantenimento : 39	7.558.917,19	5.885.927,84	5.064.319,83	77,87	86,04	0	0	0,00	100,00	Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	164	164	164	0,00
										Economicità	33	33	33	0,00
										Quantità	3032	980	980	0,00
										Qualità	1	1	1	0,00
										Efficienza	105	105	105	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 27	1.639.099,46	924.797,93	654.994,19	56,42	70,83	9.855	9.855	0,00	100,00	Risultato	81	81	81	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00		Risultato	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 66	9.198.016,65	6.810.725,77	5.719.314,02	74,05	83,98	9.855	9.855	0,00	100,00	Risultato	81	81	81	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	164	164	164	0,00
										Economicità	33	33	33	0,00
										Quantità	3032	980	980	0,00
										Qualità	1	1	1	0,00
										Efficienza	105	105	105	0,00

CONTROLLO GESTIONALE

referto
per
SETTORE



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis
del D.LGS. 267/2000**

RESPONSABILE: PETRO' ALESSANDRA

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori				
		Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
		Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Mantenimento	Gestione Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	168.117,71	167.059,53	155.425,85	99,37	93,04				SI	Efficacia	6	6	6	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	102	36	36	0,00
	Gestione Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	55.220,46	46.080,82	39.376,51	83,45	85,45				SI	Efficacia	8	8	8	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	138	45	45	0,00

Analisi di sintesi dei principali scostamenti budgetari:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti nei tempi assegnati:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti negli indicatori di risultato:

RESPONSABILE: BARBETTA GIORDANO

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori					
		Stanz.ato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %	
		Stanz.ato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%										
Mantenimento	Gestione Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9.080,00	6.671,69	4.927,41	73,48	73,86				SI	Efficacia	21	21	21	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	4	4	4	0,00	
												Quantità	336	106	106	0,00
												Efficienza	11	11	11	0,00
	Gestione Ufficio tecnico	274.645,52	267.523,03	228.768,87	97,41	85,51				SI	Efficacia	13	13	13	0,00	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	2	2	2	0,00	

Analisi di sintesi dei principali scostamenti budgetari:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti nei tempi assegnati:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti negli indicatori di risultato:

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2022)

AREA 3 - POLIZIA URBANA

RESPONSABILE: CARSENZUOLA GIUSEPPE

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori				
		Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
		Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Mantenimento	Gestione Polizia locale e amministrativa	115.907,50	115.438,44	107.846,95	99,60	93,42				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	22	14	14	0,00

Analisi di sintesi dei principali scostamenti budgetari:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti nei tempi assegnati:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti negli indicatori di risultato:

RESPONSABILE: COLNAGO ANGELA

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori				
		Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
		Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Mantenimento	Gestione Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	229.820,27	219.148,05	208.653,93	95,36	95,21				SI	Efficacia	2	2	2	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	104	36	36	0,00
												Efficienza	1	1	1
	Gestione Giovani	4.978,93	4.978,93	600,00	100,00	12,05				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	2	2	2	0,00

Analisi di sintesi dei principali scostamenti budgetari:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti nei tempi assegnati:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti negli indicatori di risultato:

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2022)

AREA 6 - PERSONALE

RESPONSABILE: MUNDA FERNANDA

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
				0,00	0,00									
				0,00	0,00									

Analisi di sintesi dei principali scostamenti budgetari:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti nei tempi assegnati:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti negli indicatori di risultato:

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2022)

AREA 7 - AFFARI GENERALI

RESPONSABILE: MUNDA FERNANDA

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori				
		Stanz.ato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
		Stanz.ato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Mantenimento	Gestione Organi istituzionali	115.750,78	115.350,78	99.259,56	99,65	86,05				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	99	36	36	0,00
												Efficienza	1	1	1
	Gestione Segreteria generale	1.006.971,13	954.925,94	734.694,48	94,83	76,94				SI	Efficacia	6	6	6	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	102	36	36	0,00

Analisi di sintesi dei principali scostamenti budgetari:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti nei tempi assegnati:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti negli indicatori di risultato:

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2022)

AREA 8 - COMMERCIO

RESPONSABILE: DRUTTO DAVIDE

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

OBIETTIVI		Controllo Budgetario					Tempi			Realiz zato	Indicatori				
		Stanz.ato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %		Tipo	N.	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
		Stanz.ato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Mantenimento	Gestione Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	50.176,71	49.673,71	46.232,24	99,00	93,07				SI	Efficacia	1	1	1	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Quantità	72	33	33	0,00
												Efficienza	1	1	1

Analisi di sintesi dei principali scostamenti budgetari:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti nei tempi assegnati:

Analisi di sintesi dei principali scostamenti negli indicatori di risultato:

CONTROLLO STRATEGICO



**REDATTO AI SENSI Artt. n. 196-197-198 e 198 bis
del D.LGS. 267/2000**

CONTROLLO STRATEGICO

Nell'ambito delle attività di controllo affidate al servizio di controllo di gestione, rientrano, altresì, le attività tese ad effettuare il c.d. Controllo strategico inteso quale monitoraggio di indicatori finanziari strategici che siano in grado di dimostrare l'attendibilità delle scelte politiche effettuate e la coerenza dei risultati conseguiti con gli obiettivi programmati nella Relazione Previsionale e Programmatica .

L'analisi ai fini del controllo strategico è stata impostata prendendo in esame gli scostamenti tra alcuni significativi dati finanziari.

Gli scostamenti sono stati valutati al fine di rilevare i seguenti elementi di valutazione:

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA

- a) Valutazione sulla veridicità e attendibilità delle previsioni iniziali di bilancio

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

- b) Valutazione della veridicità delle previsioni definitive di bilancio e coerenza con le variazioni adottate in corso d'esercizio
- c) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

- d) valutazione sulla veridicità delle previsioni iniziali di bilancio in relazione ai risultati effettivamente conseguiti
- e) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi

CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	4.144.980,00	4.185.247,00	0,00
Titolo II Trasferimenti correnti	299.526,61	821.983,20	0,00
Titolo III Entrate extratributarie	796.149,74	1.051.266,79	0,00
Titolo IV Entrate da capitali	500.300,00	638.875,24	0,00
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	1.077.000,00	1.337.000,00	0,00
Avanzo applicato / F.P.V.	0,00	1.382.272,59	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	4.748.884,73	5.864.012,19	0,00
Titolo II Spese in conto capitale	697.166,62	1.920.727,63	0,00
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	294.905,00	294.905,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	1.077.000,00	1.337.000,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	0,00	4.195.102,10	0,00
Titolo II Trasferimenti correnti	0,00	801.296,05	0,00
Titolo III Entrate extratributarie	0,00	1.046.772,34	0,00
Titolo IV Entrate da capitali	0,00	629.287,02	0,00
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	0,00	1.016.739,89	0,00
Avanzo applicato / F.P.V.	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

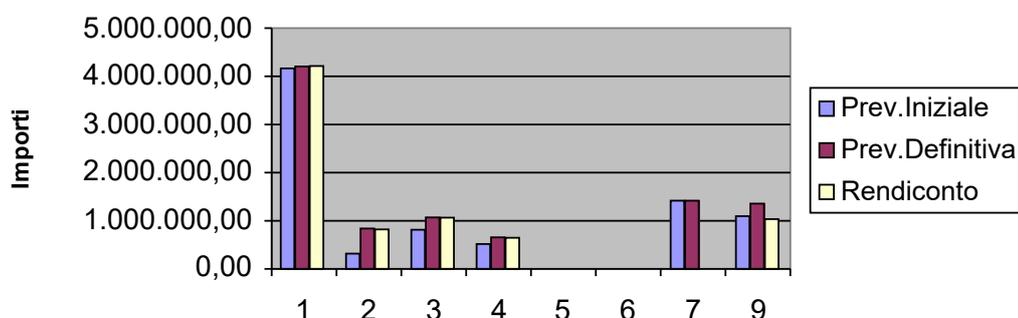
Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	0,00	5.591.022,84	0,00
Titolo II Spese in conto capitale	0,00	1.065.434,96	0,00
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	0,00	294.905,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	0,00	1.016.739,89	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

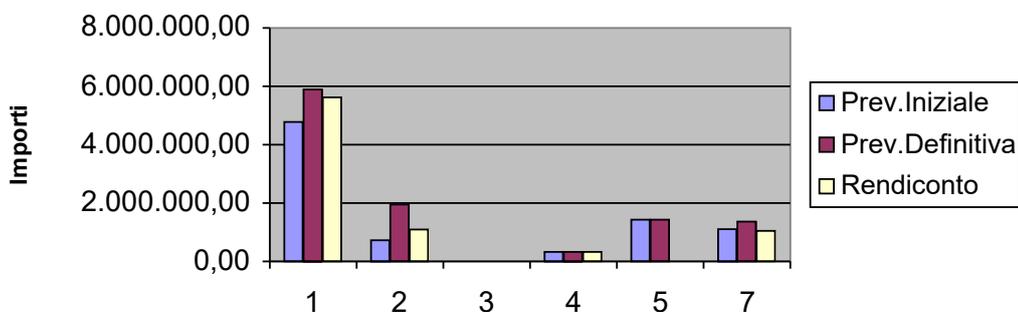
Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo II Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo III Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Entrate da capitali	0,00	0,00	0,00
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato / F.P.V.	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo II Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Scostamenti Entrata



Scostamenti Spesa



PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE

Prospetto Riepilogativo Utilizzo Avanzo Esercizio Precedente

Delibera			Quota Finanziamento Investimenti	Quota Finanziamento Parte Corrente	Debiti Fuori Bilancio	ReIscrizione residui
			0,00			
01	10	04/04/22	0,00	0,00	0,00	0,00
01	25	29/07/22	0,00	0,00	0,00	0,00
01	26	29/07/22	-200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
01	33	30/09/22	200.000,00	0,00	0,00	0,00
02	57	21/04/22	0,00	0,00	0,00	0,00
02	79	23/05/22	0,00	0,00	0,00	0,00
02	81	23/05/22	60.000,00	0,00	0,00	0,00
02	89	13/06/22	0,00	0,00	0,00	0,00
02	90	13/06/22	20.500,00	0,00	0,00	0,00
02	104	19/07/22	0,00	0,00	0,00	0,00
02	115	01/08/22	0,00	0,00	0,00	0,00
02	158	10/10/22	0,00	0,00	0,00	0,00
02	159	10/10/22	120.000,00	0,00	0,00	0,00
02	177	31/10/22	0,00	0,00	0,00	0,00
02	194	21/11/22	-22.000,00	22.000,00	0,00	0,00
02	195	21/11/22	0,00	0,00	0,00	0,00
12	8	05/04/22	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Applicato			527.928,22	222.000,00	0,00	0,00
						749.928,22

Riepilogo Quota Utilizzata Avanzo di Amministrazione Ultimo Quadriennio

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
Avanzo di Amministrazione	487.733,51	242.882,00	353.951,86	749.928,22
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2019 - 2022				458.623,90



Descrizione / Note Aggiuntive

Comune di Villadossola

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	97.286,82
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.043.170,49 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	5.591.022,84 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	294.905,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		0,00

Comune di Villadossola

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	535.057,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	629.287,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.065.434,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	502.862,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	66.866,62
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00

Comune di Villadossola

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W 1) RISULTATO DI COMPETENZA (W /1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W 2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		0,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W 3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		0,00

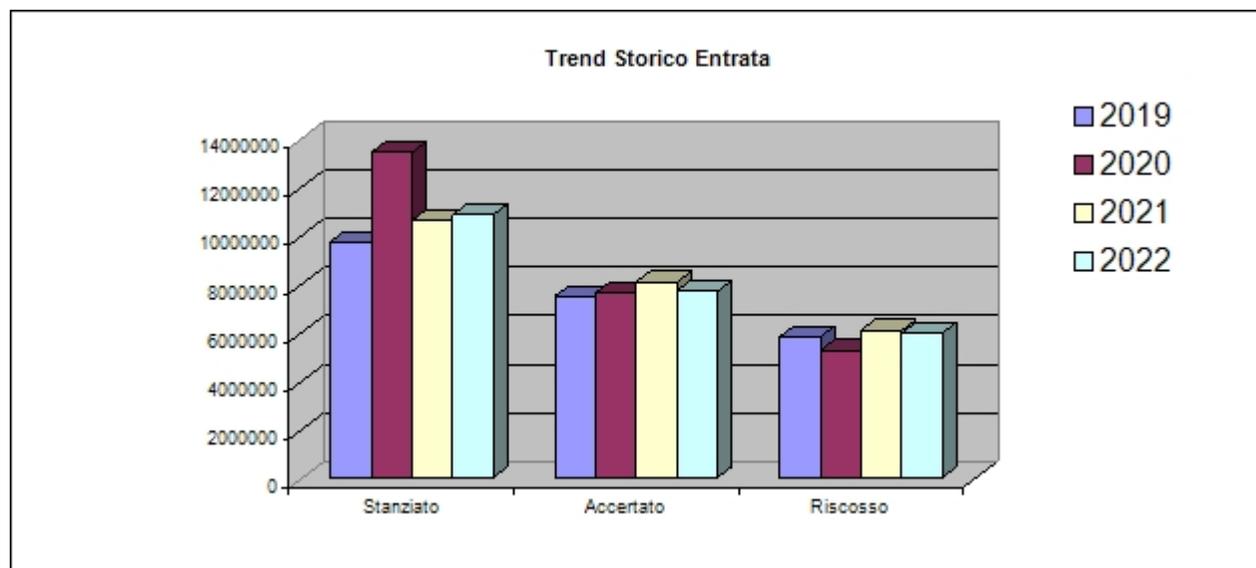
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00

TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI

ANALISI ENTRATE

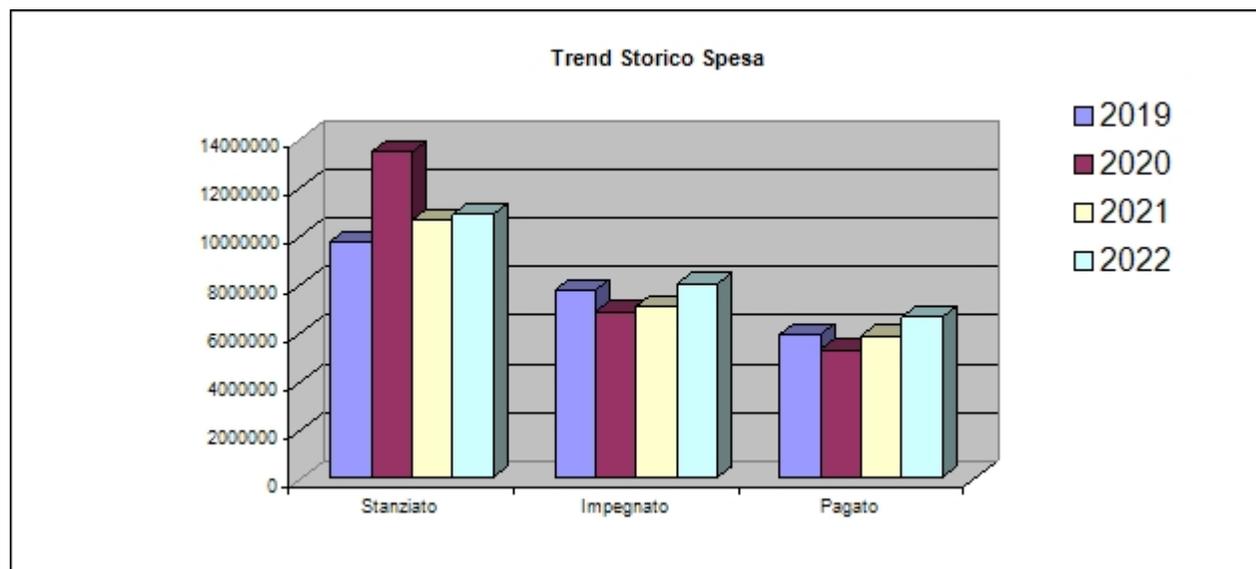
ENTRATE	2019			2020			2021			2022		
	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione / FPV	712.884,10	0,00	0,00	316.188,57	0,00	0,00	798.981,45	0,00	0,00	1.382.272,59	0,00	0,00
Entrate Tributarie	4.244.562,68	4.444.825,09	3.834.825,15	4.171.065,00	4.087.895,50	2.940.822,04	4.145.562,98	4.492.041,12	3.786.534,82	4.185.247,00	4.195.102,10	3.599.945,69
Trasferimenti Correnti	353.362,83	331.368,61	76.703,58	816.540,52	809.569,10	684.475,74	394.920,33	383.745,31	204.725,97	821.983,20	801.296,05	468.090,33
Entrate Extratributarie	1.020.481,96	993.928,67	641.149,98	1.033.796,30	798.953,45	464.176,96	1.086.221,85	1.091.970,46	750.850,63	1.051.266,79	1.046.772,34	595.977,42
Entrate da Capitali	887.455,51	871.899,42	422.463,68	4.419.775,30	929.552,67	297.071,28	1.639.919,44	1.117.005,18	458.201,56	638.875,24	629.287,02	319.888,44
Entrate da Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di Prestiti	0,00	0,00	0,00	148.000,00	132.935,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	1.400.000,00	0,00	0,00	1.376.766,48	0,00	0,00	1.442.531,00	0,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00
Conto Terzi e Partite di Giro	1.067.000,00	811.243,31	801.721,33	1.097.000,00	840.451,70	832.739,01	1.077.000,00	960.758,22	851.916,61	1.337.000,00	1.016.739,89	962.796,98
TOTALE ENTRATE	9.685.747,08	7.453.265,10	5.776.863,72	13.379.132,17	7.599.358,29	5.219.285,03	10.585.137,05	8.045.520,29	6.052.229,59	10.816.644,82	7.689.197,40	5.946.698,86



Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI SPESE

SPESE	2019			2020			2021			2022		
	Stanzionato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanzionato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanzionato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanzionato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00								
Spese Correnti	5.216.863,37	4.927.643,45	4.159.309,86	5.549.856,41	4.920.214,95	4.088.976,48	5.196.081,58	4.791.258,37	4.167.496,79	5.864.012,19	5.591.022,84	4.769.414,83
Spese in Conto Capitale	1.529.758,32	1.480.547,19	446.590,39	4.990.272,20	959.500,18	269.997,45	2.574.618,52	984.396,75	525.222,55	1.920.727,63	1.065.434,96	662.163,61
Spese Att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di Prestiti	472.125,39	472.125,39	472.125,39	365.237,08	88.617,60	88.617,60	294.905,95	294.905,95	294.905,95	294.905,00	294.905,00	294.905,00
Chiusura Anticipazione	1.400.000,00	0,00	0,00	1.376.766,48	0,00	0,00	1.442.531,00	0,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00
Conto di Terzi e Partite di Giro	1.067.000,00	811.243,31	787.469,42	1.097.000,00	840.451,70	783.766,13	1.077.000,00	960.758,22	816.655,00	1.337.000,00	1.016.739,89	865.625,43
TOTALE SPESE	9.685.747,08	7.691.559,34	5.865.495,06	13.379.132,17	6.808.784,43	5.231.357,66	10.585.137,05	7.031.319,29	5.804.280,29	10.816.644,82	7.968.102,69	6.592.108,87

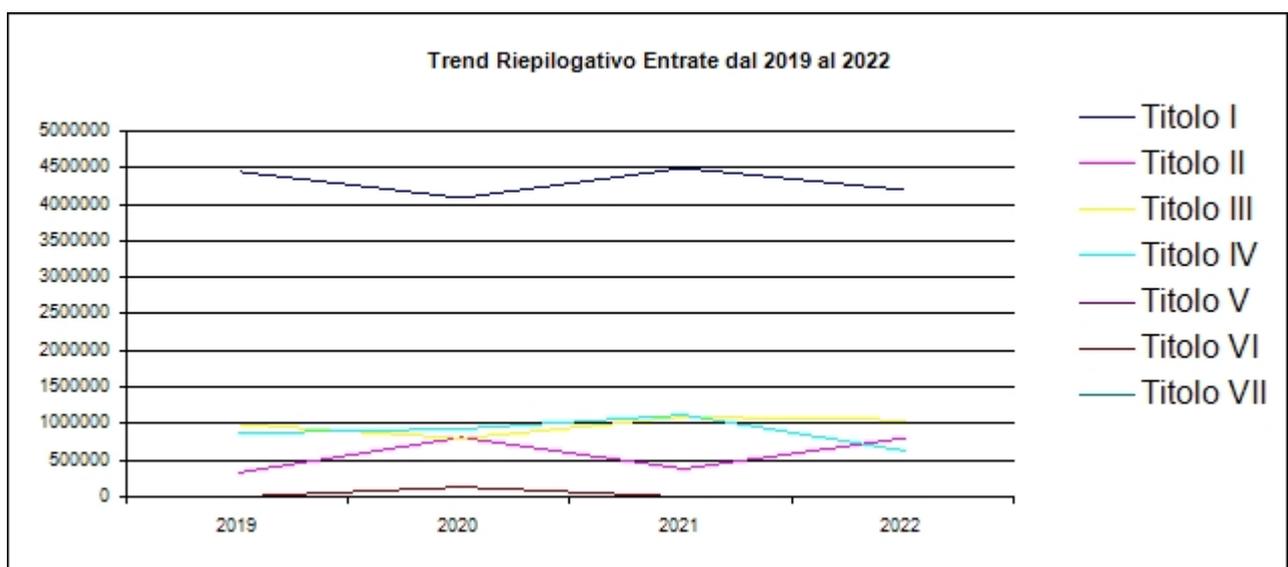
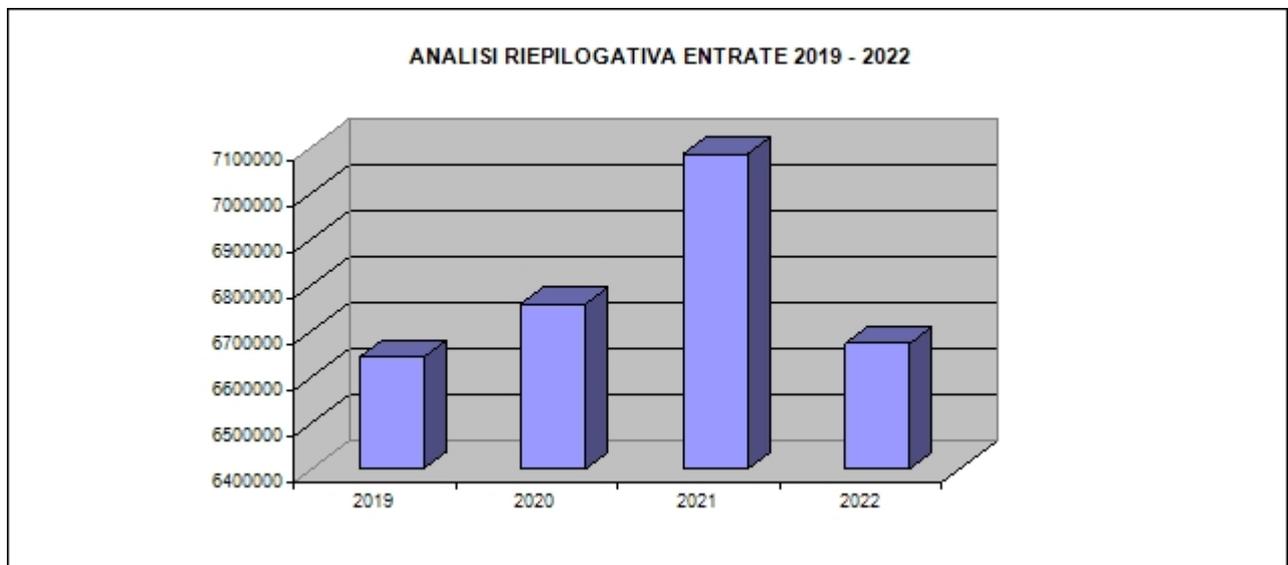


Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE

Situazione su Accertato

Conto del bilancio	2019	2020	2021	2022	% Scost. 2022/2021	% Scost. 2022/(Media 2019-2020-2021)
Titolo I – Entrate Tributarie	4.444.825,09	4.087.895,50	4.492.041,12	4.195.102,10	-6,61	-3,37
Titolo II – Trasferimenti Correnti	331.368,61	809.569,10	383.745,31	801.296,05	108,81	57,66
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	993.928,67	798.953,45	1.091.970,46	1.046.772,34	-4,14	8,86
Totale Entrate Correnti	5.770.122,37	5.696.418,05	5.967.756,89	6.043.170,49	1,26	3,99
Titolo IV – Entrate da capitali	871.899,42	929.552,67	1.117.005,18	629.287,02	-43,66	-35,31
Titolo V – Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	132.935,87	0,00	0,00	0,00	-100,00
Titolo VII – Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	6.642.021,79	6.758.906,59	7.084.762,07	6.672.457,51	-5,82	-2,29



Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)

Situazione su Impegnato						
Conto del bilancio	2019	2020	2021	2022	% Scost. 2022/2021	% Scost. 2022/(Media 2019-2020- 2021)
SPESE						
Titolo I – Spese Correnti	4.927.643,45	4.920.214,95	4.791.258,37	5.591.022,84	16,69	14,58
Titolo II - Spese in Conto Capitale	1.480.547,19	959.500,18	984.396,75	1.065.434,96	8,23	-6,66
Titolo III - Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	472.125,39	88.617,60	294.905,95	294.905,00	0,00	3,40
Titolo V – Chiusura anticipazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	6.880.316,03	5.968.332,73	6.070.561,07	6.951.362,80	14,51	10,23

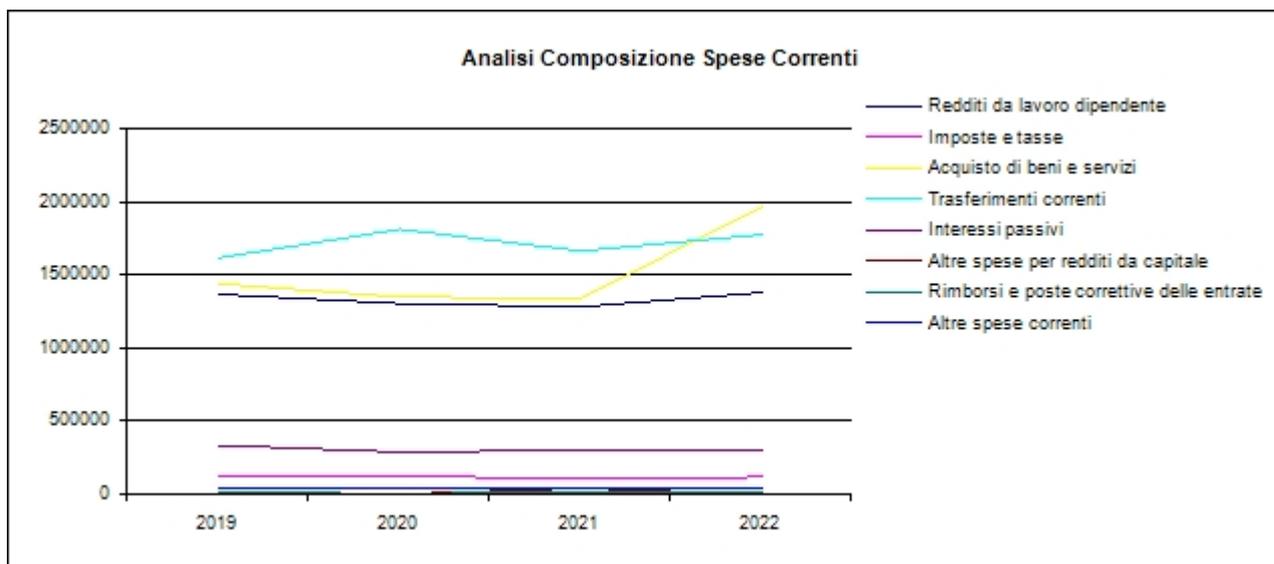


Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO

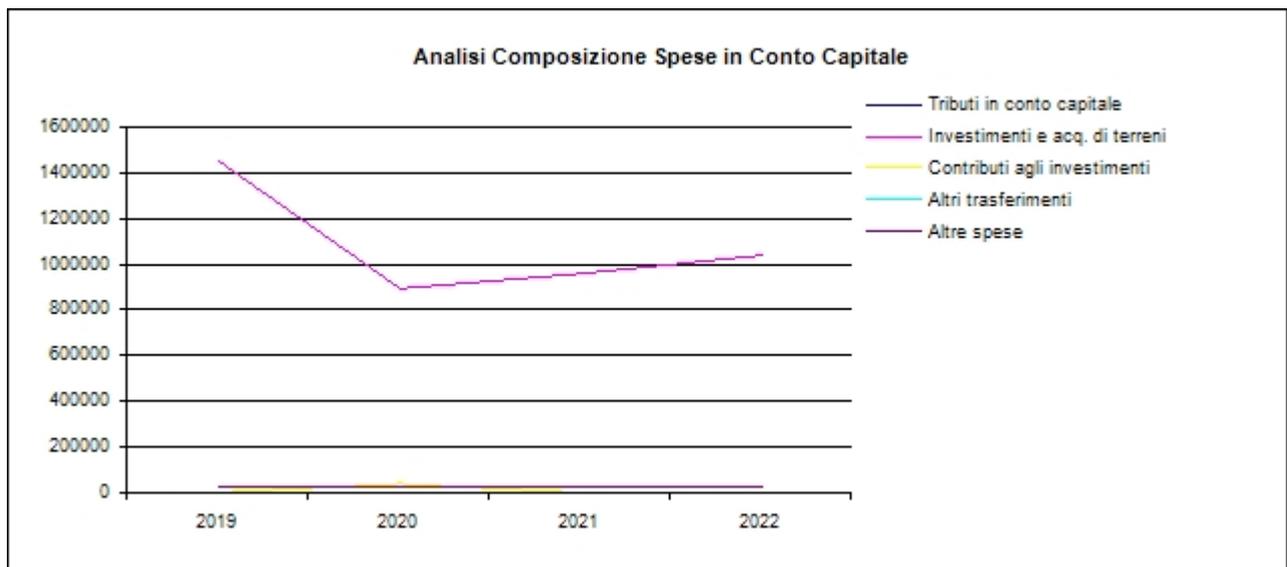
Situazione su Impegnato

Conto del bilancio	2019	2020	2021	2022	% Scost. 2022/2021	% Scost. 2022/(Media 2019-2020- 2021)
Spese Correnti						
Redditi da lavoro dipendente	1.366.644,11	1.303.577,81	1.281.428,87	1.378.968,62	7,61	4,69
Imposte e tasse a carico dell'ente	117.030,69	123.132,64	107.352,10	117.363,37	9,33	1,32
Acquisto di beni e servizi	1.438.757,00	1.347.882,56	1.341.579,81	1.966.208,45	46,56	42,89
Trasferimenti correnti	1.616.730,15	1.811.435,04	1.662.587,08	1.774.885,84	6,75	4,59
Interessi passivi	333.824,21	287.984,52	301.714,66	301.370,17	-0,11	-2,10
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	40.720,00	0,00	-100,00	-100,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.790,92	5.780,27	11.509,08	7.264,03	-36,88	-22,39
Altre spese correnti	43.866,37	40.422,11	44.366,77	44.962,36	1,34	4,84
TOTALE	4.927.643,45	4.920.214,95	4.791.258,37	5.591.022,84	16,69	14,58



Descrizione / Note Aggiuntive

Conto del bilancio	2019	2020	2021	2022	% Scost. 2022/2021	% Scost. 2022/(Media 2019-2020- 2021)
Spese in Conto Capitale						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.451.306,66	894.500,18	959.293,62	1.039.856,95	8,40	-5,61
Contributi agli investimenti	1.867,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	27.373,53	25.000,00	25.103,13	25.578,01	1,89	-0,96
TOTALE	1.480.547,19	959.500,18	984.396,75	1.065.434,96	8,23	-6,66

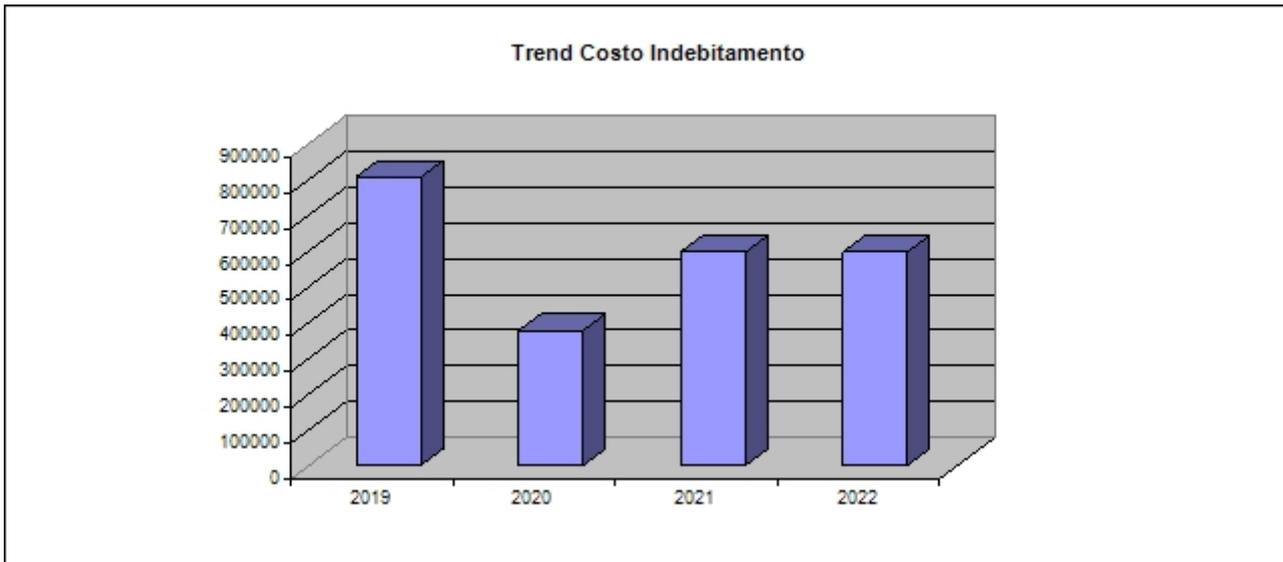


Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI INDEBITAMENTO

Situazione su Impegnato

Conto del bilancio	2019	2020	2021	2022	% Scost. 2022/2021
Interessi Passivi	333.824,21	287.984,52	301.714,66	301.370,17	-0,11
Quota Capitale Mutui	472.125,39	88.617,60	294.905,95	294.905,00	0,00
Totale	805.949,60	376.602,12	596.620,61	596.275,17	-0,06
Variazione Annuale Assoluta		-429.347,48	220.018,49	-345,44	

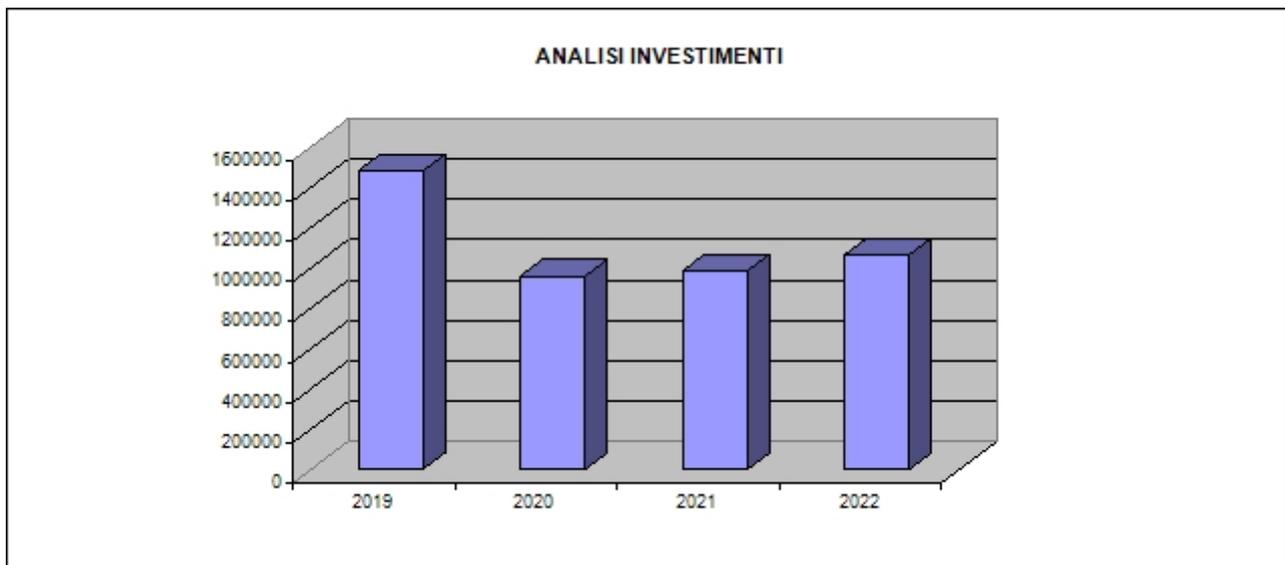


Descrizione / Note Aggiuntive

ANALISI INVESTIMENTI

Situazione su Impegnato

Conto del bilancio	2019	2020	2021	2022	% Scost. 2022/2021
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	144.976,71	535.756,92	332.453,33	472.323,25	42,07
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	64.996,64	66.499,84	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	27.851,81	194.614,90	24.557,80	13.744,46	-44,03
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	294.883,34	8.052,00	5.686,17	32.199,32	466,27
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	31.412,10	0,00	86.801,85	99.230,82	14,32
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	222.363,53	81.076,52	157.469,96	38.565,30	-75,51
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	55.413,06	0,00	75.803,91	180.187,16	137,70
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	422.000,00	48.500,00	272.220,60	93.000,00	-65,84
Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	4.300,00	43.368,07	908,56
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	216.650,00	25.000,00	25.103,13	92.816,58	269,74
TOTALE MISSIONI:	1.480.547,19	959.500,18	984.396,75	1.065.434,96	8,23



Descrizione / Note Aggiuntive