



REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE  
ESERCIZIO 2017

## DATI GENERALI

Abitanti al 31/12/2015		22351
Superficie del comune	Kmq	342,34
Lunghezza strade	Km	249
Aree verdi n. 22	mq.	110000
Aree e impianti sportivi n. 20	mq.	208500
Plessi scolastici		18
Cimiteri		44
Sedi di uffici giudiziari		
Farmacie comunali		1

## DOTAZIONE ORGANICA al 31/12/2017

CATEGORIA	DOTAZIONE ORGANICA	POSTI COPERTI T. IND.		POSTI VACANTI
Dirigenti	2	2		
D/3 D/6		4		
D/3 D/5		6		
D/3 D/3	17	1		6
D/1 D/5		1		
D/1 D/4		1		
D/1 D/3		4		
D/1 D/2		6		
D/1 D/1	26	8		6
C1/ C/5		6		
C/1 C/4		9		
C/1 C/3		4		
C/1 C/2		2		
C1/ C/1	47	19		7
B/3 B/7		15		
B/3 B/6				
B3 B/4		1		
B3 B3	38			22
B/1 B/6		42		
B/1 B/5		5		
B/1 B/3		1		
B/1 B/1	76	4		24
A/1 A/1	1			1
TOTALE	207	141		66
Segretario	1	1		
TOTALE	208	142		66

Nel corso del 2017 ci sono state 11 cessazioni (1 C4; 1 C1, 4 B3/B7, 5 B1/B6)  
4 assunzioni (1 D1; 1 C3; 1 C2)

# LE ATTIVITÀ DI CONTROLLO EFFETTUATE NELL'ANNO 2017

## I documenti programmatici del Comune di Cortona

Le attività di controllo della gestione 2017 sono state poste in essere non solo in riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione rinvenibili nei seguenti documenti programmatici:

DOCUMENTO	N. e data della delibera
<b>DUP 2017/2019</b> è stato predisposto in coerenza anche con i contenuti delle linee programmatiche dell'amministrazione al fine di delineare una guida strategica ed operativa dell'ente e costituisce, nel rispetto dei principi di coerenza e coordinamento dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione, in conformità ai principi contabili del D. Leg.vo 118/2011.	C. C. n. 25 18/03/2017
<b>Bilancio di previsione 2017/2019</b> , il piano triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale, ai sensi degli artt. 151, 162 e segg. del D.lgt. 18 agosto 2000, n. 267	C.C n. 26 18/03/2017
<b>Piano esecutivo di gestione (PEG)</b> , ai sensi dell'art. 169 del D.lgt. 18 agosto 2000, n. 267	G. C. n. 20/17 G.C. 123/17
<b>Piano della performance</b> ai sensi dell'art. 11, comma 2, del D.Leg.vo 150/2009 la giunta comunale con atto n. 20/2017 e 123/2017 ha approvato il piano della performance. Il sistema è diretto, in primo luogo, a promuovere lo sviluppo organizzativo e professionale ed il miglioramento dell'attività dell'ente, ed in secondo luogo al riconoscimento del merito per l'apporto e la qualità del servizio reso secondo principi di imparzialità, trasparenza e buon andamento.	

## I centri di responsabilità del Comune di Cortona

I centri di responsabilità del Comune di Cortona sono individuati nelle aree in cui è divisa la struttura organizzativa comunale al cui vertice sono posti i singoli dirigenti.

I dirigenti si avvalgono nella loro attività di funzionari inquadrati nella categoria D.

## La struttura addetta al controllo di gestione nel Comune di Cortona

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'Ente, la funzione di controllo di gestione ai sensi degli artt. 196 e segg. del D.lgt. 18 agosto 2000, n. 267, è stata inserita nell'area economico – finanziaria ed è stato individuato quale referente interno il direttore dell'area stessa.

L'individuazione della struttura addetta al controllo di gestione si desume dalla delibera di Giunta n. 53 del 2002.

## **Le modalità procedurali applicate nel Comune di Cortona**

L'attività di controllo di gestione è stata svolta partendo dagli obiettivi e dalle risorse individuati nel DUP, nel Bilancio di Previsione e nel PEG Piano della Performance 2017.

Con atto G.C. n. 20 del 31/1/2017 è stato approvato il Piano Performance e PEG provvisorio 2017/2019 e con atto G.C. n. 123 del 31/8/2017 quello definitivo che conteneva una chiara e trasparente definizione delle responsabilità dei diversi soggetti in merito alla definizione delle responsabilità dei diversi soggetti in merito alla definizione degli obiettivi ed al relativo conseguimento delle prestazioni attese e realizzate al fine della successiva misurazione della performance a livello di ente e della performance individuale.

L'atto di approvazione PRG e Piano della Performance 2017 programmazione 2017/2019 conteneva una serie di obiettivi generali istituzionali relativi ad ogni area e una serie di obiettivi relativi alla performance sui quali l'organismo di valutazione (N.D.V.) doveva estrimersi circa il grado di attuazione e il rispetto dei tempi indicati.

Di seguito si riportano gli obiettivi relativi alla performance divisi per settore

### **SETTORE TECNICO**

- 1) Adeguamento edifici scolastici
- 2) Gara pubblica illuminazione
- 3) Valorizzazione patrimonio archeologico funzionalizzazione area Sodo
- 4) accessibilità al SUAP
- 5) Fiere e mercati
- 6) Piano intercomunale protezione civile
- 7) Regolamento scomputo oneri di urbanizzazione

### **SETTORE AFFARI GENERALI**

- 1) Partecipate
- 3) politiche di sicurezza
- 2) Gestione cimiteri
- 3) Parco archeologico
- 4) Ufficio staff
- 5) Ufficio sport nuovo regolamento comunale

### **SETTORE POLIZIA MUNICIPALE**

1) Revisione degli ambiti operativi e dei processi di lavoro in riferimento alla mancata attivazione del processo di potenziamento dei servizi della P.M.

- 2) Predisposizione piano di intervento sull'abusivismo commerciale di occupazione di suolo pubblico
- 3) politiche di sicurezza " di prossimità"
- 4) gestione e controllo aree a pagamento
- 5) controllo compostiere
- 6) Gestione dei parcheggi della sosta e dalla ZTL

### **SETTORE FINANZIARIO**

- 1) Redazione bilancio
- 2) attività recupero ufficio tributi
- 3) Bonifica archivio fatture
- 4) Collaborazione e assistenza procedure gara beni, servizi e lavori
- 5) Ricostituzione banca dati proventi servizi scolastici anni pregressi

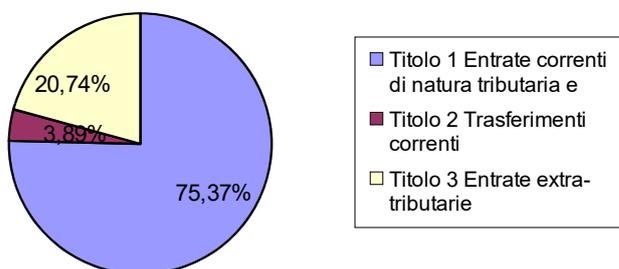
Relativamente agli obiettivi elencati l'organismo di valutazione in data 22/05/2018 ha effettuato la valutazione degli stessi, attestandone l'avvenuto conseguimento.

Di seguito sono analizzate la spesa corrente, la spesa d'investimento e le entrate correnti, e vengono messe a confronto le risorse previste in sede di bilancio, assestate in relazione alle variazioni intervenute e impegnate con la percentuale d'utilizzo.

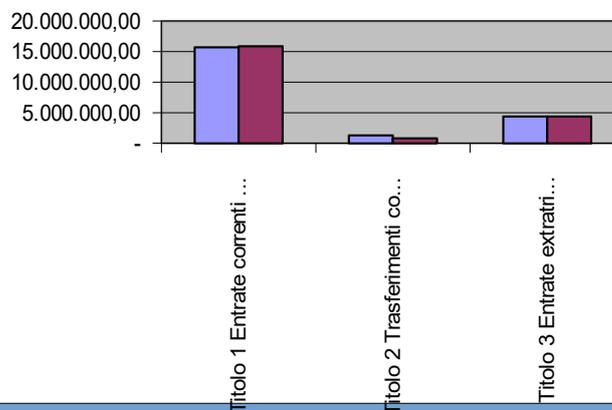
## ENTRATE CORRENTI (PRIMI TRE TITOLI DELL'ENTRATA)

	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	accertamenti	% di realiz su assest	Annotazioni
<b>Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria e perequativa</b>					
Tipologia					
101 Imposte tasse e proventi assimilati	13.693.500,00	13.803.500,00	13.997.521,26	101,41	
301 Fondi perequativi da amm. centrali	1.700.000,00	1.874.592,00	1.874.591,57	100,00	
totale	15.393.500,00	15.678.092,00	15.872.112,83	101,24	
<b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>					
Tipologia					
101 trasfer correnti da amm. pubbliche	1.265.800,00	1.288.992,52	816.293,70	63,33	
103 Trasferimenti correnti da imprese	7.692,00	7.692,00	3.191,06	41,49	
totale	1.273.492,00	1.296.684,52	819.484,76	63,20	
<b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>					
Tipologia					
100 vendita beni e servizi e proventi gestione beni	3.457.546,00	3.402.151,00	3.392.861,09	99,73	
200 Proventi attività controllo e repress. Irregol.	390.000,00	403.000,00	413.254,76	102,54	
300 Interessi attivi	8.300,00	8.300,00	5.725,84	68,99	
400 Altre entrate da redditi da capitale	106.000,00	231.070,00	231.069,78	100,00	
500 rimborsi e altre entrate correnti	377.350,00	340.100,00	325.027,90	95,57	
totale	4.339.196,00	4.384.621,00	4.367.939,37	99,62	
	21.006.188,00	21.359.397,52	21.059.536,96	98,60	

## composizione accertamenti delle entrate correnti



## scostamenti tra prev. definitive e accertamenti entrate correnti



NOTE. Gli scostamenti nelle categorie trasferimenti sono dovuti a minori contributi provenienti da altri enti del settore pubblico.

Dall'analisi della tabella e dei grafici di cui sopra si evidenzia come sia a livello generale, per titoli, sia a livello particolare, per categorie, la percentuale di realizzo degli accertamenti sulle previsioni assestate raggiunge circa 100%, indice di un puntuale monitoraggio delle entrate.

- Le differenze tra le previsioni iniziali, assestate del titolo primo sono dovute (vedi note tabella precedente).
- I minori accertamenti rispetto alle previsioni del titolo 2 delle entrate sono dovute ai minori trasferimenti della regione e della provincia legati specifici interventi di spesa.

## Rilevazione costi anno 2017

### Spese d'investimento

La spesa d'investimento per l'anno 2017, come evidenziato nella tabella seguente, è composta dalle previsioni iniziali pari a € 5.274.644,07 finanziate per € 2.633.750,00 da avanzo di amm.ne, € 1.156.750,00 da contributi reg.li, € 1.459.144,07 entrate proprie (alienazioni, oneri urbanizzazione, ee.) e € 25.000,00 da contributi privati e dalla reimputazione di impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato per € 1.335.584,64

	<b>SPESA INVESTIMENTI PER PROGRAMMA</b>		
	Previsioni iniziali	reimputazioni da FPV	totale
<b>Missione 1</b> Servizi istituzionali, generali, ec.	100.000,00	55.959,60	155.959,60
<b>Missione 3</b> Ordine pubblico e sicurezza	35.000,00		35.000,00
<b>Missione 4</b> Istruzione e diritto allo studio	2.835.000,00	615.149,95	3.450.149,95
<b>Missione 5</b> Tutela e valr. Beni atti culturali	1.116.500,00	305.275,66	1.421.775,66
<b>Missione 6</b> Politiche giov, sport tempo lib	20.000,00		20.000,00
<b>Missione 8</b> Assetto del territorio ed edl pubb	160.000,00		160.000,00
<b>Missione 9</b> Sviluppo sostenibile del territorio	105.000,00	107.313,40	212.313,40
<b>Missione 10</b> Trasporti e diritto alla mobilità	698.644,07	155.836,16	854.480,23
<b>Missione 12</b> Diritti sociali, pol sociali e famig	144.500,00	96.049,87	240.549,87
<b>Missione 13</b> Tutela della salute	50.000,00		50.000,00
<b>Missione 14</b> Sviluppo economico e compe	10.000,00		10.000,00
<b>TOTALE</b>	5.274.644,07	1.335.584,00	6.610.228,71

Con le variazioni della gestione 2017 si riporta di seguito la tabella con gli interventi di investimento, divisi per missione e programma, attivati nel corso dell'anno con il tipo di finanziamento.

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO INVESTIMENTI ANNO 2017**

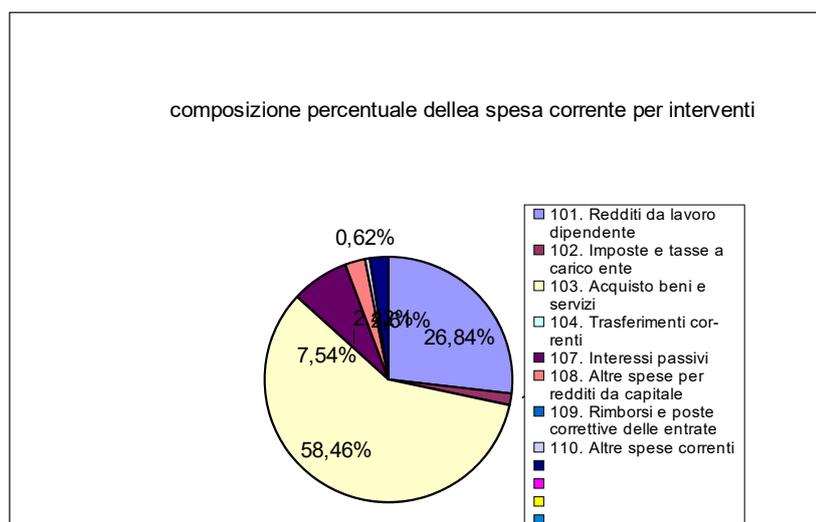
DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPORTO IMP. CON ESIGIBILITA 2017	IMPORTO CONFLUITO IN FPV 2017
<b>MISS. 1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>			
Prog. 5 gestione dei beni demaniali e patrimoniali			
Cap 702100 acquisto mezzi per manutenzione	OU oneri urbanizzazione	35.000,00	
Cap 702400 incariche per redazione perizie ecc.	AVVI avanzo	18.692,15	13.080,06
Prog. 6 ufficio tecnico			
Cap 702300 manutenzione vari immobili comunali	AVVI avanzo	42.670,73	22.961,64
Prog. 8 statistica e sistemi informatici			
Cap 704002 acquisto materiale informatico	AVVI avanzo	19.985,75	
<b>MISS. 3 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b>			
Prog. 1 polizia locale			
Cap 706000 acquisto mezzi polizia locale	AVVI avanzo	23.912,00	
Cap 706002 impianti e macchinari polizia locale	AVVI avanzo	20.707,74	
Cap 706002 impianti e macchinari polizia locale	AVVTRSF	20.000,00	
<b>MISS. 4 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b>			
Prog. 1 istruzione prescolastica			
Cap 706500 diversi interventi scuole materne	AVVI avanzo	12.532,46	29.257,14
Cap 706600 redazione rilievi e certificazioni	OU oneri urbanizzazione	6.255,22	
Cap 706600 redazione rilievi e certificazioni	AVVI avanzo	22.125,39	6.969,31
Prog. 2 altri ordini di istruzione non universitario			
Cap 707201 Realizzazione scuola primaria Camucia	AVVI avanzo	36.711,46	1.163.288,54
Cap 709200 vari interventi scuole elementari e medie	AVVI avanzo	122.038,44	77.007,11
Cap 709300 incarichi redazione progetti, rilievi e certificazioni	AVVI avanzo	39.441,78	45.045,14
<b>MISS 5 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATT. CULT.</b>			
Prog. 1 valorizzazione beni di interesse storico			
Cap 710800 beni interesse storico incarichi prof.	AVVTRSF	69.739,44	
Cap 710800 beni interesse storico incarichi prof.	AVVI avanzo	18.987,04	17.237,20
Cap 710700 interventi valorizzazione beni archeologici	AVVMUTUI	3.774,66	
Cap 710700 interventi valorizzazione beni archeologici	AVVI avanzo		24.961,76
Cap 711000 interventi beni culturali	OU oneri urbanizzazione	39.102,77	66.897,23
Cap 711000 interventi beni culturali	CR contributo regionale		148.000,00
<b>MISS. 6 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO</b>			
Prog. 1 sport e tempo libero			
Cap 712600 interventi su impianti sportivi	OU oneri urbanizzazione		9.378,75
<b>MISS. 8 ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA PUBBLICA</b>			
Prog. 1 urbanistica e assetto del territorio			
Cap 721100 spese relative alla gestione del territorio	AVVI avanzo	13.181,28	17.915,44
Cap 721100 spese relative alla gestione del territorio	CR contributo regionale		20.250,00
<b>MISS. 9 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA TERRITORIO</b>			
Prog. 3 rifiuti			
Cap 725100 interventi su discarica	AVVI avanzo	3.660,00	
Cap 725300 incarichi redazione progetti e certificazioni	OU oneri urbanizzazione	370,00	
Prog. 4 servizio idrico integrato			
Cap 723100 casina dell'acqua	CONTR. PRIVATI	10.000,00	
<b>MISS. 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA</b>			
Prog. 4 altre modalita di trasporto			
Cap 716700 interventi scale mobili	AVVI avanzo	29.972,58	
Prog. 5 viabilita e infrastrutture stradali			
Cap 716600 segnaletica stradale	AVVI avanzo	18.246,42	27.677,08
Cap 716600 segnaletica stradale	CR contributo regionale		12.853,07
Cap 715300 vari interventi strade comunali	AVVI avanzo	166.691,69	201.672,73
Cap 715300 vari interventi strade comunali	CR contributo regionale		142.157,20
Cap 715300 vari interventi strade comunali	OU oneri urbanizzazione		41.946,76
<b>MISS. 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIE</b>			
Prog. 1 interventi per l'infanzia, minori e asili nido			
Cap 728200 interventi asili nido incarichi professionali	AVVI avanzo	2.500,00	7.500,00
Prog. 9 servizio necroscopico e cimiteriale			
Cap 730100 interventi su cimiteri	OU oneri urbanizzazione		11.762,75
Cap 730100 interventi su cimiteri	AVVI avanzo	9.994,20	4.661,57
Cap 73000 costruzione loculi	OU oneri urbanizzazione		24.901,80
<b>MISS. 13 TUTELA DELLA SALUTE</b>			
Prog. 7 ulteriori spese in materia sanitaria			
Cap 7275 trasferimenti per canile di zona	AVVI avanzo	21.641,00	
<b>IMPORTO IMPEGNI FORMALMENTE ASSUNTI ANNO 2017 FINANZ. 2017</b>		<b>827.934,20</b>	<b>2.137.382,28</b>
<b>IMPORTO IMPEGNI REIMPUTATI NELL'ANNO 2017 FINANZ. ANNI PRECEDENTI ESIGIBILITA 2017</b>		<b>1.155.362,25</b>	<b>89.176,69</b>
<b>TOTALE</b>		<b>1.983.296,45</b>	<b>2.226.558,97</b>

## Spesa corrente

La spesa corrente complessiva nell'anno 2017 è stata di € 18.104.545,30 e di seguito è analizzata per tipo di intervento e centri di costo.

### SPESA CORRENTE PER INTERVENTI

	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	impegni	% di realiz su assest	Annotazioni
101. Redditi da lavoro dipendente	5.122.975,00	5.099.467,30	4.859.581,03	95,30	€ 168.000,00 salario acc in avanzo vinc.
102. Imposte e tasse a carico ente	309.580,00	312.781,88	271.477,12	86,79	IRAP su salario accessorio
103. Acquisto beni e servizi	11.270.745,00	11.185.027,97	10.584.410,01	94,63	€ 167.000,00 previste con fin altri enti € 93.000,00 confluiti in FPV
104. Trasferimenti correnti	1.534.470,60	1.552.720,60	1.365.837,61	87,96	€ 149.000,00 previste con fin altri enti
107. Interessi passivi	472.586,00	472.586,00	472.573,21	100,00	
108. Altre spese per redditi da capitale				#DIV/0!	
109. Rimborsi e poste correttive delle entrate	66.250,00	116.944,01	112.152,79	95,90	
110. Altre spese correnti	2.353.141,40	2.625.639,15	438.513,53	16,70	€ 2.082.000,00 FCDE e altri fondi
	21.129.748,00	21.365.166,91	18.104.545,30		



L'analisi della spesa per macroaggregati (classificazione economico – finanziaria) dimostra l'elevata percentuale di realizzazione rispetto alle previsioni assestate in ognuno dei macroaggregati tenuto anche conto che le previsioni assestate contengono anche la spesa finanziata da altri enti (regione e provincia) che non si è totalmente realizzata anche nella parte entrata.

Gli scostamenti tra gli impegni e le previsioni assestate sono elencati nella colonna annotazioni.



SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI

	Previsioni iniziali	Previsioni asstate	Impegni	% di realiz su assest	Annotazioni
<b>1 servizi istituzionali, generali e di gestione</b>					
Programma:					
Organi istituzionali	299.878,00	300.238,00	258.585,14	86,13	
Segreteria generale	439.520,00	430.312,00	409.542,22	95,17	
Gest.economica, finanziaria, program.e provved.	1.076.200,00	1.047.230,00	1.004.759,18	95,94	
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	327.200,00	321.150,00	309.545,58	96,39	
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	59.778,00	59.778,00	52.057,03	87,08	
Ufficio tecnico	1.025.630,00	984.339,00	944.001,96	95,90	
Elezioni e consul popolari - Anagrafe e stato civile	261.910,00	176.110,00	165.508,63	93,98	
Statistica e sistemi informativi	224.900,00	210.120,00	206.616,65	98,33	
Risorse umane	250.210,00	251.472,00	151.759,33	60,35	
Altri servizi generali	585.943,00	813.533,39	499.321,86	61,38	
totale	4.551.169,00	4.594.282,39	4.001.697,58	87,10	
<b>3 ordine pubblico e sicurezza</b>					
Programma:					
Polizia locale e amministrativa	667.105,00	673.433,00	655.072,56	97,27	
totale	667.105,00	673.433,00	655.072,56	97,27	
<b>4 Istruzione e diritto allo studio</b>					
Programma:					
Istruzione prescolastica	123.080,00	133.180,00	124.287,13	93,32	
Altri ordini di istruzione non universitaria	310.260,00	308.633,00	302.759,61	98,10	
Servizi ausiliari all'istruzione	1.587.616,00	1.574.831,00	1.557.689,41	98,91	
Diritto allo studio	170.232,00	171.976,00	156.605,75	91,06	
totale	2.191.188,00	2.188.620,00	2.141.341,90	97,84	

SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI

	Previsioni iniziali	Previsioni asestate	Impegni	% di realiz su asest	Annotazioni
<b>5 Tutela e valorizzazione beni e att. Cultur.</b>					
Programma:					
Valorizzazione dei beni di interesse storico	331.115,00	304.665,00	299.711,22	98,37	
Attività culturali e interventi div settore culturale	742.243,00	754.209,00	741.297,75	98,29	
totale	1.073.358,00	1.058.874,00	1.041.008,97	98,31	
<b>6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>					
Programma:					
Sport e tempo libero	269.812,00	276.142,00	266.277,15	96,43	
Giovani	58.400,00	42.750,00	41.988,23	98,22	
totale	328.212,00	318.892,00	308.265,38	96,67	
<b>7 Turismo</b>					
Programma:					
Sviluppo e valorizzazione del turismo	92.750,00	93.920,00	93.638,58	99,70	
totale	92.750,00	93.920,00	93.638,58	99,70	
<b>8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>					
Programma:					
Urbanistica e assetto del territorio	22.150,00	22.150,00	20.392,99	92,07	
Edilizia resid.pubblica e piani di edilizia econ-pop	151.924,00	151.734,00	151.005,87	99,52	
totale	174.074,00	173.884,00	171.398,86	98,57	

SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI

	Previsioni iniziali	Previsioni asstate	Impegni	% di realiz su assest	Annotazioni
<b>9 Sviluppo sostenib tutela territ e ambiente</b>					
Programma:					
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	118.408,00	126.908,00	124.737,85	98,29	
Rifiuti	3.587.940,00	3.600.741,00	3.517.332,13	97,68	
Servizio idrico integrato	136.716,00	136.716,00	136.575,02	99,90	
totale	3.843.064,00	3.864.365,00	3.778.645,00	97,78	
<b>10 Trasporti e deitto alle mobilità</b>					
Programma:					
Trasporto pubblico locale	36.550,00	36.550,00	36.538,48	99,97	
Viabilità e infrastrutture stradali	1.828.059,00	1.884.174,01	1.849.730,87	98,17	
totale	1.864.609,00	1.920.724,01	1.886.269,35	98,21	
<b>11 Soccorso civile</b>					
Programma:					
Sistema di protezione civile	52.700,00	31.639,00	31.155,80	98,47	
totale	52.700,00	31.639,00	31.155,80	98,47	
<b>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>					
Programma:					
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	747.064,00	756.602,61	710.395,29	93,89	
Interventi per la disabilità	464.875,00	499.475,00	477.242,20	95,55	
Interventi per gli anziani	848.893,00	796.885,00	779.593,77	97,83	
Interventi soggetti a rischio di esclusione sociale	24.000,00	35.951,00	32.950,89	91,66	

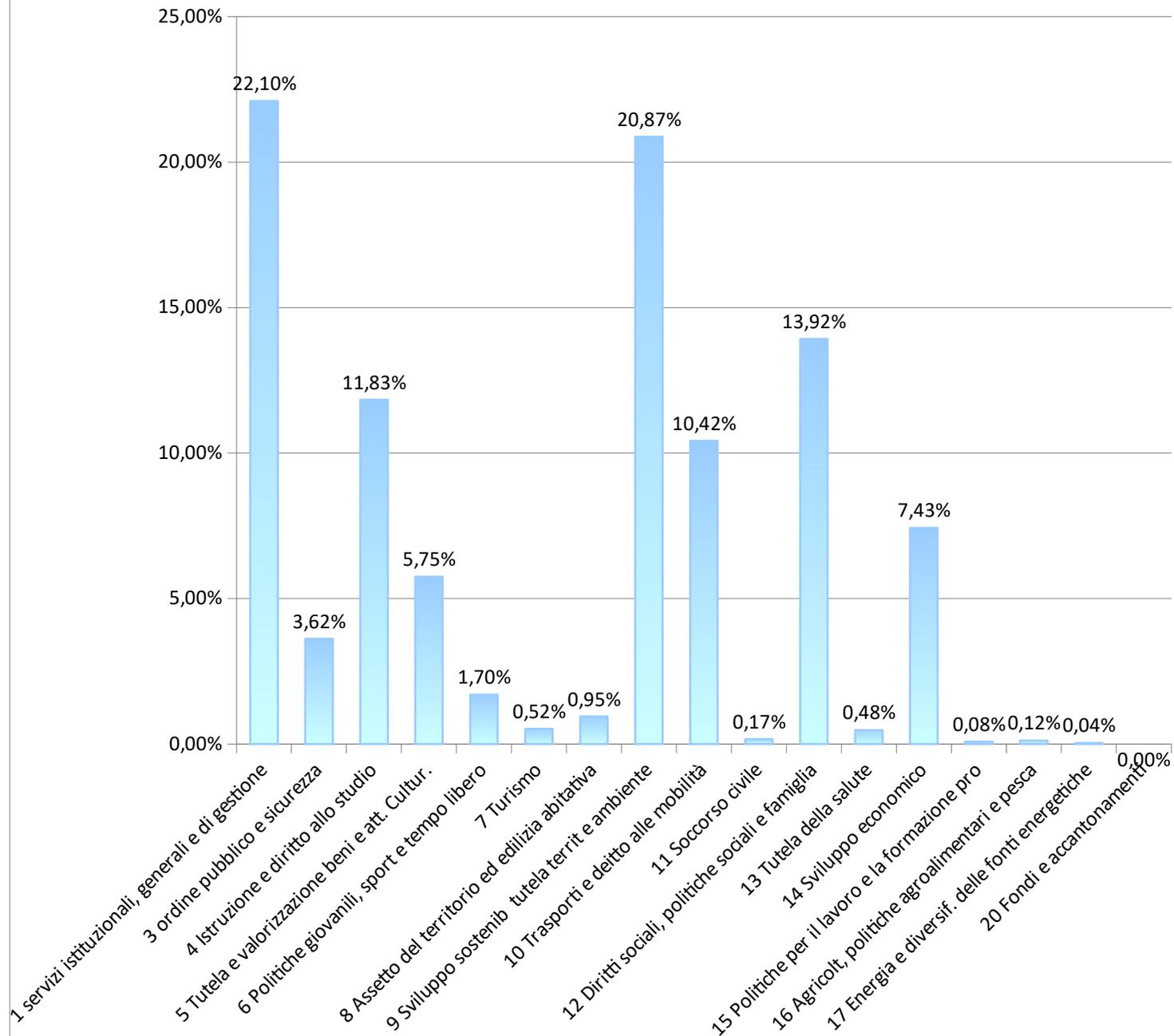
SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI

	Previsioni iniziali	Previsioni asestate	Impegni	% di realiz su assest	Annotazioni
Interventi per le famiglie	19.961,00	11.961,00	9.960,87	83,28	
Interventi per il diritto alla casa	64.655,00	95.055,00	90.323,75	95,02	
Progr. governo rete servizi sociosanitari e sociali	531.856,60	537.860,60	240.852,93	44,78	
Cooperazione e associazionismo	27.050,00	23.150,00	23.091,45	99,75	
Servizio necroscopico e cimiteriale	137.677,00	156.077,00	155.497,57	99,63	
totale	2.866.031,60	2.913.017,21	2.519.908,72	86,51	
<b>13 Tutela della salute</b>					
Programma:					
Ulteriori spese in materia sanitaria	96.800,00	107.900,00	86.802,04	80,45	
totale	96.800,00	107.900,00	86.802,04	80,45	
<b>14 Sviluppo economico</b>					
Programma:					
Commercio - reti distributive - tutela dei consum	38.000,00	42.000,00	40.840,20	97,24	
Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.483.661,00	1.352.544,00	1.304.527,86	96,45	
totale	1.521.661,00	1.394.544,00	1.345.368,06	96,47	
<b>15 Politiche per il lavoro e la formazione pro</b>					
Programma:					
Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	14.282,00	14.282,00	14.281,78	100,00	
totale	14.282,00	14.282,00	14.281,78	100,00	
<b>16 Agricolt, politiche agroalimentari e pesca</b>					
Programma:					
Sviluppo settore agricolo e sistema agroalimenta	28.000,00	24.000,00	22.539,52	93,91	
totale	28.000,00	24.000,00	22.539,52	93,91	

SPESA CORRENTE PER MISSIONI E PROGRAMMI					
	Previsioni iniziali	Previsioni asestate	Impegni	% di realiz su asest	Annotazioni
<b>17 Energia e diversif. delle fonti energetiche</b>					
Programma:					
Fonti energetiche	7.152,00	7.152,00	7.151,20	99,99	
totale	7.152,00	7.152,00	7.151,20	99,99	
<b>20 Fondi e accantonamenti</b>					
Programma:					
Fondo di riserva	97.592,40	2.138,30	0,00		
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.660.000,00	1.956.000,00	0,00		
Altri fondi	0,00	27.500,00			
totale	1.757.592,40	1.985.638,30	0,00		

Composizione della spesa corrente per programmi	
<b>1 servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	22,10%
<b>3 ordine pubblico e sicurezza</b>	3,62%
<b>4 Istruzione e diritto allo studio</b>	11,83%
<b>5 Tutela e valorizzazione beni e att. Cultur.</b>	5,75%
<b>6 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1,70%
<b>7 Turismo</b>	0,52%
<b>8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	0,95%
<b>9 Sviluppo sostenib tutela territ e ambiente</b>	20,87%
<b>10 Trasporti e deitto alle mobilità</b>	10,42%
<b>11 Soccorso civile</b>	0,17%
<b>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	13,92%
<b>13 Tutela della salute</b>	0,48%
<b>14 Sviluppo economico</b>	7,43%
<b>15 Politiche per il lavoro e la formazione pro</b>	0,08%
<b>16 Agricolt, politiche agroalimentari e pesca</b>	0,12%
<b>17 Energia e diversif. delle fonti energetiche</b>	0,04%
<b>20 Fondi e accantonamenti</b>	0,00%

## Composizione della spesa corrente per missioni



## **RIDUZIONE INDEBITAMENTO E RINEGOZIAZIONE MUTUI**

Nel corso del 2017 e negli anni precedenti il comune di Cortona non ha attivato nuovi mutui per il finanziamento della spesa d'investimento pertanto il livello di indebitamento al 31/12/2017 si assesta in € 9.890.029,08 con una riduzione costante negli ultimi anni (al 31/12/2013 € 15.871.355,82) frutto anche di estinzioni anticipate di mutui nell'anno 2015 (€ 1.777.426,86).

La spesa per interessi nel 2017 ammonta a € 472.573,21 e quella per rimborso quota capitale a € 430.557,73 determinando una percentuale sul totale della spesa corrente rispettivamente del 2,61% e del 2,38%.

## **Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazioni di bilancio e di PEG dell'anno 2017**

Con atto consiliare n. 52 del 12/7/2017, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, modificato dal D.Lgs 126/2014, si è preso atto del permanere degli equilibri di bilancio per l'anno 2017.

Tutte le delibere di variazione di bilancio e di PEG 2017 sono state adottate dagli organi competenti:

- I prelevamenti dal fondo di riserva dalla Giunta e comunicati al Consiglio Comunale nei modi previsti dall'art. 8 del regolamento di contabilità;
- Le deliberazioni di variazione dal consiglio comunale, o dalla Giunta in via d'urgenza e ratificate dal Consiglio nei modi e nei termini previsti dall'art. 175, comma 4, del D.lgs. 267/00.
- Con atto del dirigente in base alla normativa vigente.

## **Pareggio di bilancio**

Al bilancio di previsione 2017, in base al comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/2008 è stato allegato il prospetto dimostrativo della coerenza del bilancio stesso con gli obiettivi da raggiungere in termini di patto di stabilità. A consuntivo si è determinata la seguente situazione:

### **SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017 (importi in migliaia di €)**

		Competenza
1	FPV di entrata	1.354
2	Spazi finanziari acquisiti	560
3	Entrate finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica	22.095
4	Spese finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica	22.442
5=1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.567
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	17
7=5-6	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldodi finanza pubblica e SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2017	1.550

**Sulla base delle risultanze il pareggio di bilancio per l'anno 2017 è stato rispettato.**

## RISULTATO DI AMM.NE E GESTIONE DI CASSA

Risultato complessivo della gestione	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondio di cassa al 1° gennaio			4.928.082,19
Riscossioni	6.237.127,34	18.213.313,98	24.450.441,32
Pagamenti	5.611.430,04	18.849.485,98	24.460.916,02
Fondo di cassa al 31 dicembre	625.697,30	- 636.172,00	4.917.607,49
Residui attivi	6.830.291,00	6.708.798,12	13.539.089,12
Residui passivi	1.233.677,80	4.495.141,01	5.728.818,81
<b>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</b>	<b>6.222.310,50</b>	<b>1.577.485,11</b>	<b>12.727.877,80</b>
	di cui FPV parte corrente		93.270,85
	di cui FPV parte c/capitale		2.260.640,52
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione			5.207.981,94
Fondo indennità fine mandato			9.501,00
Fondo contenzioso			27.500,00
Fondi vincolati derivanti dalla contrazione di mutui			860.990,24
Fondi con vincoli attribuiti dall'ente			43.585,78
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (salario accessorio ecc)			287.061,03
Vincoli derivanti da trasferimenti			438.071,16
Parte destinata agli investimenti			1.839.456,48
Parte disponibile			1.659.818,80

L'avanzo di amministrazione pari a € 12.727.877,80 si compone di una parte che finanzia FPV € 2.353.911,37, di una parte accantonata € 5.244.982,94, di una parte vincolata € 1.629.708,21, di una parte destinata agli investimenti € 1.839.456,48 e di una parte libera € 1.659.818,80.

Pertanto l'avanzo libero corrisponde al 7,88% delle entrate correnti. Il risultato della gestione di competenza è evidenziato di seguito:

➤ Accertamenti di competenza	24.922.112,10
➤ Impegni di competenza	23.344.626,99
➤ Quota di FPV iscritta in entrata al 1/1	1.444.617,94
➤ Impegni confluiti nel FPV al 31/12	2.353.911,37
➤ AVANZO (+) DISAVANZO (-)	668.191,68
➤ Avanzo di amministrazione applicato	2.630.304,37
➤ <b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>3.298.496,05</b>

Il risultato della gestione di competenza può essere analizzato secondo la seguente scomposizione:

Risultato del bilancio corrente	2.867.492,47
Risultato del bilancio investimenti	431.003,58
Risultato del bilancio movimenti fondi	0,00

Risultato del bilancio di terzi (partite di giro)

0,00

La gestione di cassa ha prodotto la seguente situazione:

Risultato della gestione di cassa	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondio di cassa al 1° gennaio	4.928.082,19		4.928.082,19
Riscossioni	6.237.127,34	18.213.313,98	24.450.441,32
Pagamenti	5.611.430,04	18.849.485,98	24.460.916,02
Fondo di cassa al 31 dicembre	5.553.779,49	- 636.172,00	4.917.607,49

Che ha consentito la non attivazione di onerose anticipazioni di tesoreria.

Una analisi delle riscossioni e pagamenti in conto competenza ed in conto residui disaggregata nelle componenti fondamentali del bilancio porta alle seguenti risultanze:

<b>Riscossioni e pagamenti in conto competenza</b>	Riscossioni C/Competenza	Pagamenti C/Competenza	Differenza
Bilancio corrente	14.483.339,85	15.092.848,72	- 609.508,87
Bilancio investimenti	962.470,56	1.283.857,99	- 321.387,43
Bilancio movimenti fondi			-
Bilancio di terzi	2.767.503,57	2.472.779,26	294.724,31
TOTALE	18.213.313,98	18.849.485,97	- 636.171,99

<b>Riscossioni e pagamenti in conto residui</b>	Riscossioni C/residui	Pagamenti C/Residui	Differenza
Bilancio corrente	5.742.744,25	3.443.336,46	2.299.407,79
Bilancio investimenti	378.661,57	1.513.149,26	- 1.134.487,69
Bilancio movimenti fondi			-
Bilancio di terzi	115.721,52	654.944,32	- 539.222,80
TOTALE	6.237.127,34	5.611.430,04	625.697,30

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti è integrata dal calcolo dei sottostanti indici che evidenziano e confermano quanto rilevato nella tabella del rispetto dei parametri obiettivi ai fini della condizione di ente strutturalmente deficitario.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	$\frac{\text{titolo 1 + 3 entrata}}{\text{titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,96
INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	$\frac{\text{titolo 1 entrata}}{\text{titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,75
INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA	$\frac{\text{titolo 3 entrata}}{\text{titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0,21
INDICE RIGIDITA SPESA CORRENTE	$\frac{\text{personale + interessi}}{\text{titolo 1 spesa}}$	0,29
INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	$\frac{\text{personale}}{\text{titolo 1 spesa}}$	0,27
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	$\frac{\text{titolo 2 entrata}}{\text{titolo 1 spesa}}$	0,05
INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}}$	0,27
INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}}$	0,19
VELOCITA' RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE	$\frac{\text{riscossione di competenza tit 1 + 3}}{\text{accertamenti di competenza tit + tit 3}}$	0,68
VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	$\frac{\text{pagamenti di competenza tit 1}}{\text{impegni di competenza tit 1}}$	0,81

## **Rispetto dei parametri obiettivi ai fini della condizione di ente strutturalmente deficitario**

Il comune di Cortona per l'anno 2017 ha rispettato tutti i parametri ai fini dell'accertamento di ente strutturalmente deficitario come dimostrato di seguito:

1. Valore negativo del risultato contabile di gestione in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); **NO**
2. Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art. 1, comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228, superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà **34,53%**
3. Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'art. 1 comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà **26,46%**
4. Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiori al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente **21,64%**
5. Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5 per cento delle spese correnti **NO**
6. Volume complessivo delle spese per il personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I,II e III superiore al 40% per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro **23,07%**
7. Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzione superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del TUEL con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12/11/2011 n. 183, a decorrere dal 1 gennaio 2012 **46,96%**
8. Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiori all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari **NO**
9. Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti **NO**
10. Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del TUEL con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art. 1, comma 443 e 444 della legge 24/12/2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari **NO**

**Tutti i parametri risultano rispettati**

# COMUNE DI CORTONA

Provincia di Arezzo

## INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI ANNO 2017

Art. 33 D.Lgs. 33/13 e Art. 9 e 10 DPCM 22/09/2014

N.B.: il metodo di calcolo dell'indicatore del 1° e del 2° trimestre (MEDIA PONDERATA TOTALE DEI GIORNI DI PAGAMENTO) è diverso da quello del 3° e del 4° trimestre e di quello annuale (RITARDO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO)

<b>Media totale dei giorni di pagamento (da data registrazione a data pagamento)</b>
50,56

 1° trimestre 2017

RIFERIMENTO D.Lgs. 231/2002	30
-----------------------------	----

Differenza*	20,56
-------------	-------

<b>Media totale dei giorni di pagamento (da data registrazione a data pagamento)</b>
39,23

 2° trimestre 2017

RIFERIMENTO D.Lgs. 231/2002	30
-----------------------------	----

Differenza*	9,23
-------------	------

\* La differenza sopra indicata si riferisce al termine ordinariamente previsto dalla normativa europea. Tuttavia il Comune di Cortona ha concordato con la maggioranza dei propri fornitori termini contrattuali per i pagamenti pari a 60 gg ai sensi dell'art. 1 c. 4 del D.Lgs. 231/2002 come modificato dall'art. 1 del D.Lgs. 192/2012

<b>INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI (Ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture)</b>
-2,306

 3° trimestre 2017

<b>INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI (Ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture)</b>
0,33

 4° trimestre 2017

<b>INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI (Ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture)</b>
-0,17

 ANNUALE

### Riferimenti normativi sulle modalità di calcolo del 3° e del 4° trimestre e di quello annuale

L'Indicatore è calcolato secondo quanto previsto dall'art. 9 del DPCM (Decreto Presidente Consiglio dei Ministri) del 22 settembre 2014 ed è inteso come somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei **giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento** ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del decreto e del calcolo dell'indicatore si intende per:

- "transazione commerciale", i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- "giorni effettivi", tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- "data di pagamento", la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- "data di scadenza", i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- "importo dovuto", la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

### Modalità di lettura dell'indicatore

L'indicatore sarà preceduto rispettivamente:

da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla scadenza delle fatture;

da un segno + (più), in caso di pagamento avvenuto mediamente in ritardo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

### Termini di pagamento

N.B.: Il Comune di Cortona ha concordato con molti dei propri fornitori termini contrattuali per i pagamenti pari a 60 gg ai sensi dell'art. 1 c. 4 del D.Lgs. 231/2002 come modificato dall'art. 1 del D.Lgs. 192/2012

**Il comune di Cortona ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito degli indicatori di tempestività dei pagamenti secondo la normativa vigente**

## ELENCO SOCIETA PARTECIPATE DALL'ENTE

RAG. SOC.	RAG SOC	P. IVA	Data inizio	Data fine	% part.
A.I.S.A. . spa Arezzo impianti e servizi ambientali	SPA	01530150513	19/12/1996	31/12/2100	3,15
AREZZO CASA spa	SPA	01781060510	30/12/2003	31/12/2050	5,53
A.A.T.O. 4- autorità di ambito territoriale ottimale 4 Alto Valdarno	CONSORZIO	92023250514	29/03/1996	31/12/2050	7,347325
COIGAS S.P.A.	SPA	00162100515	02/10/1995	31/12/2030	5,81
COMUNITA' DI AMBITO TOSCANA SUD	CONSORZIO	92050650529	20/11/2008	31/12/2050	0,8
CORTONA SVILUPPO srl	SRL	01209000510	25/11/1986	31/12/2030	99,98
L.F.I la ferroviaria italiana	SPA	00092220516	30/01/1914	31/12/2025	4,7649
GAL- CONSORZIO APPENNINO ARETINO	SOC. CONSORTILE A.R.L	1545210518	17/04/1997	31/12/2050	4,66
NUOVE ACQUE spa		01616760516	30/03/1999	31/12/2050	3,93183
POLO UNIVERSITARIO ARETINO società consortile a r.l.	CONSORZIO	01570320513	09/10/1997	31/12/2050	0,4
AISA IMPIANTI	SPA	02134160510			3,15
FIDI TOSCANA	SPA	01062640485	19/02/1975		3 AZIONI
CONSORZIO CASENTINO SVILUPPO	S.C.A.R.L.	01730320510			1,00

























