

Comune di Brugine (PD)

***Referto alla Corte dei Conti
sul controllo di gestione
anno 2021***

Allegato A alla delib.della Giunta Comunale n. del

Parte prima

Premessa

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2021

Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della Pubblica Amministrazione, il Comune di Brugine applica il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal Tuel e dal proprio Statuto.

Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e le quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Il controllo di gestione è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente.

Il controllo di gestione del Comune di Brugine dell'anno 2021 si è articolato in tre fasi:

1. La predisposizione del Piano Esecutivo di Gestione: Il PEG è uno strumento di gestione operativa che viene approvato dalla Giunta dopo l'adozione del bilancio e collega concretamente i differenti obiettivi ai responsabili incaricati di raggiungerli, individuando gli strumenti e le risorse finanziarie e professionali che essi hanno a disposizione. Il Comune di Brugine lo approva unitamente al Piano delle Performance PDP che per il periodo 2021/2023 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 130 del 31/12/2020.
2. La rilevazione dei dati predetti ai costi ed ai proventi, nonché alla rilevazione dei risultati raggiunti viene effettuata principalmente dal servizio finanziario in collaborazione con gli altri servizi comunali;
3. La valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia e l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa è stata compiuta principalmente dal servizio finanziario in collaborazione con gli altri servizi comunali, e di questa fase il presente referto rappresenta la massima espressione.

Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli settori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

Attraverso il controllo di gestione abbiamo gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi, affinché gli organi responsabili possano decidere e attuare le opportune azioni correttive.

Parte seconda

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

A) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI FINANZIARI PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

Nell'Ente sono state istituite n. 7 settori ad ognuno dei quali è preposto un Responsabile:

- 1° Settore – Polizia Locale
- 2° Settore – Demografico/Pubblica Istruzione/Cultura/Sport/Attività Commerciali/Pubblici Esercizi
- 3° Settore – Affari Generali/Finanziario
- 4° Settore – Lavori Pubblici
- 5° Settore – Urbanistica/Edilizia Privata/SUAP
- 6° Settore – Gestione e Manutenzione Patrimonio/Territorio/Protezione Civile/C.E.D.
- 7° Settore – Servizi alla Persona

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011

SETTORE	STANZIATO / ASSESTATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Polizia Locale	121.000,00	70.827,63	58,54	58.385,79	82,43
Demografico/Pubblica Istruzione/Cultura/Sport/Attività Commerciali/Pubblici Esercizi	629.441,79	215.893,25	34,30	180.343,25	83,53
Affari Generali/Finanziario	3.927.187,03	2.642.547,88	67,29	2.318.972,27	87,76
Lavori Pubblici	1.284.500,71	797.940,53	62,12	375.829,95	47,10
Urbanistica/Edilizia Privata/SUAP	523.869,41	529.993,43	101,17	499.319,21	94,21
Gestione e Manutenzione Patrimonio/Territorio/Protezione Civile/C.E.D.	112.578,76	26.258,32	23,32	26.258,32	100,00
Servizi alla Persona	405.945,47	438.948,27	108,13	388.457,27	88,50
Totali **	7.004.523,17	4.283.461,04	61,15	3.847.566,06	89,82
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	671.466,87				
Utilizzo avanzo amministrazione	424.747,36				
Totale generale	8.100.737,40				

** Unità Economico Finanziaria importi al netto delle partite di giro (tit.9)	3.454.187,03	2.392.421,08	69,26	2.073.160,93	86,66
** Totali importi al netto delle partite di giro (tit.9)	4.308.129,53	3.182.815,04	73,88	2.405.894,31	75,59

PER LA PARTE SPESA ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

UNITA' ORGANIZZATIVA	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Polizia Locale	79.300,00	75.012,06	94,59	14.077,64	18,77
Demografico/Pubblica Istruzione/Cultura/Sport/Attività Commerciali/Pubblici Esercizi	851.638,28	362.718,12	42,59	264.620,63	72,95
Affari Generali/Finanziario	1.010.954,05	813.582,48	80,48	745.563,66	91,64
Lavori Pubblici	3.630.694,33	2.502.152,72	68,92	1.349.151,07	53,92
Urbanistica/Edilizia Privata/SUAP	45.597,46	37.601,57	82,46	22.569,95	60,02
Gestione e Manutenzione Patrimonio/Territorio/Protezione Civile/C.E.D.	678.115,89	615.930,94	90,83	485.392,02	78,81
Servizi alla Persona	708.223,16	692.806,94	97,82	468.110,87	67,57
Totali **	7.004.523,17	5.099.804,83	72,81	3.349.485,84	65,68

** Unità Economica Finanziaria importi al netto delle partite di giro (tit.7) e dei fondi non impegnabili (mis.20)	616.784,36	607.648,92	98,52	562.784,30	92,62
** Totale generale importi al netto delle partite di giro (tit.7) e dei fondi non impegnabili (mis.20)	3.889.116,97	3.204.886,70	82,41	1.928.793,28	60,18

B) VERIFICA DEL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DELLE MISSIONI PRESENTI NEL BILANCIO ARMONIZZATO ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

Le missioni presenti nel Bilancio armonizzato sono:

MISSIONE	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
Miss.:01. Servizi generali e istituzionali	1.300.728,04	1.192.445,77	91,68
Miss.:02. Giustizia	-	-	-
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	169.384,54	163.884,08	96,75
Miss.:04. Istruzione e diritto allo Studio	1.614.210,64	1.175.992,48	72,85
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	66.165,69	61.411,64	92,81
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	232.127,24	229.653,92	98,93
Miss.:07. Turismo	-	-	-
Miss.:08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	68.833,48	60.862,09	88,42
Miss.:09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	54.041,08	37.648,09	69,67

Miss.:10 Trasporti e diritto alla mobilità	380.109,61	320.302,66	84,27
Miss.:11 Soccorso civile	7.480,00	7.251,40	96,94
Miss.:12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.122.122,48	996.136,90	88,77
Miss.:13 Tutela della salute	-	-	-
Miss.:14 Sviluppo economico e competitività	81.789,53	77.288,03	94,50
Miss.:15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-
Miss.:16 Agricoltura, Politiche agroalimentari e Pesca	-	-	-
Miss.:17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-
Miss.:18 Relazioni con le altre autonomie territoriali	-	-	-
Miss.:20 Fondi e accantonamenti	71.169,69	-	-
Miss.:50 Debito pubblico	303.361,15	303.361,15	100,00
Miss.:99 Servizi per conto terzi	1.533.000,00	473.566,62	30,89
Totale	7.004.523,17	5.099.804,83	72,81

**C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SERVIZIO
DI TRASPORTO SCOLASTICO**

Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Impianti sportivi	21.000,00	54.500,00	38,53
Mensa scolastica	21.000,00	21.000,00	100,00
Uso di locali adibiti a riunioni	7.500,00	5.000,00	150,00
Pasti caldi anziani	21.000,00	33.000,00	63,63
Totale	70.500,00	113.500,00	62,11

**D) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI E ATTIVITA' GESTIONALI
PROGRAMMATI**

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili gli obiettivi per l'anno di riferimento, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta, di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 29.12.2020.

E) VERIFICA PARERI DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

Dalla verifica effettuata sugli atti deliberativi di Giunta e Consiglio Comunale e sulle determinazioni dei Responsabili di servizio, si è riscontrato che non sono stati emessi pareri tecnici o contabili *non favorevoli*. Estrazione da parte del Regolamento disciplinante i controlli interni (D.C.C. 7/2013, Titolo II art. 3 e 4 del Regolamento).

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

**VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.351.481,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	2.857.819,30
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.000,00
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	(-)	303.361,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		186.301,29
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		186.301,29
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	36.116,04
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		150.185,25
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-122.629,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		272.814,31

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	424.747,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	671.466,87
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	897.360,95
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	(-)	1.481.414,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	496.255,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	4.000,00
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-V+E)		19.904,80
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.904,80
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.904,80

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		206.206,09
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	36.116,04
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		170.090,05
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-122.629,06
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		292.719,11

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		186.301,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	36.116,04
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-122.629,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		272.814,31

L'organo consiliare con deliberazione n.34 del 27.07.2021 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

Anno 2021			
Totale entrate	accertamenti	4.248.842,69	97,11
	previsioni definitive	4.375.308,94	
Entrate correnti	accertamenti	3.351.481,74	97,15
	previsioni definitive	3.449.945,67	
Entrate c/to capitale	accertamenti	897.360,95	96,97
	previsioni definitive	925.363,27	
Entrate per accensione prestiti	accertamenti	0	0
	previsioni definitive	0	
Totale spese	impegni	4.642.595,40	84,85
	previsioni definitive	5.471.523,17	
Spese correnti	impegni	2.857.819,30	92,80
	previsioni definitive	3.079.493,95	
Spese conto capitale	impegni	1.481.414,95	70,93
	previsioni definitive	2.088.668,07	
Spese per rimborso prestiti	impegni	303.361,15	100,00
	previsioni definitive	303.361,15	

C) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO

ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.258.874,66	2.301.440,82	101,88
2	Trasf.correnti	506.766,89	484.331,17	95,57
3	Extratributarie	684.304,12	565.709,75	82,67
4	Entrate c/capitale	925.363,27	897.360,95	96,97
5	Riduzione di attività finanziarie	0	0	0
6	Accensione di prestiti	0	0	0
7	Anticipazioni tesoreria	0	0	0
9	Servizi per conto di terzi	1.533.000,00	473.566,62	30,89
Totale		5.908.308,94	4.722.409,31	79,93

D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	3.079.493,95	2.857.819,30	92,80
2	In conto capitale	2.088.668,07	1.481.414,95	70,93
3	Incremento attività finanziarie	0	0	0,00
4	Rimborso prestiti	303.361,15	303.361,15	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	0	0	0,00
7	Servizi per conto di terzi	1.533.000,00	473.566,62	30,89
Totale		7.004.523,17	5.116.162,02	73,04

E) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO - COMPETENZA

ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Anno 2021			%
Totale Entrate	riscossioni	3.378.314,70	79,51
	accertamenti	4.248.842,69	
Entrate correnti	riscossioni	2.903.064,33	86,62
	accertamenti	3.351.481,74	
Entrate c/to capitale	riscossioni	475.250,37	52,96
	accertamenti	897.360,95	
Entrate da accensione prestiti	riscossioni	0	0,00
	accertamenti	-	
Totale spese	pagamenti	2.918.943,76	62,87
	impegni	4.642.595,40	
Spese correnti	pagamenti	2.212.315,43	77,41
	impegni	2.857.819,30	
Spese conto capitale	pagamenti	403.267,18	27,22
	impegni	1.481.414,95	
Rimborso prestiti	pagamenti	303.361,15	100,00
	impegni	303.361,15	

F) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE aisensi del
D.Lgs. n.118/2011 (8)

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.301.440,82	1.984.135,57	86,21
2	Trasferimenti correnti	484.331,17	433.485,27	89,50
3	Extratributarie	565.709,75	485.443,49	85,81
4	Entrate c/capitale	897.360,95	475.250,37	52,96
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	473.566,62	469.251,16	99,09
Totale		4.722.409,31	3.847.565,86	81,47

G) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	2.857.819,30	2.212.315,43	77,41
2	In conto capitale	1.481.414,95	403.267,18	27,22
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	303.361,15	303.361,15	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	473.566,62	430.542,08	90,91
Totale		5.116.162,02	3.349.485,84	65,47

H) VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno 2021			
Totale entrate	riscossioni R+C	4.273.804,66	103,34
	accertamenti R+C	4.135.461,48	
Totale spese	pagamenti R+C	3.999.224,38	88,59
	impegni R+C	4.514.502,64	
Grado di liquidità di cassa			14,75

Il Revisore dei Conti ha provveduto con cadenza trimestrale alle verifiche di cassa previste dall'art.23 del D.Lgs n.267/2000.

Dall'inizio dell'anno il fondo cassa è aumentato e conserva ancora con una capienza

Fondo cassa al 01/01/2021	923.006,51
Riscossioni	+ 4.746.980,96
Pagamenti	- 4.470.385,72

Fondo cassa al 31/12/21 1.199.601,75

I) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI Ai sensi del D.Lgs.n.118/2011

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

2021			
Totale entrate	<u>residui di competenza</u>	870.527,99	20,49
	accertamenti di competenza	4.248.842,69	
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	448.417,41	13,38
	accertamenti di competenza	3.351.481,74	
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	422.110,58	47,04
	accertamenti di competenza	897.360,95	
Entrate da riduzioni attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	-	0,00
	accertamenti di competenza	-	
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	1.723.651,64	37,13
	impegni di competenza	4.642.595,40	
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	645.503,87	22,59
	impegni di competenza	2.857.819,30	
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	1.078.147,77	72,78
	impegni di competenza	1.481.414,95	
Spese per incremento attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	0	0,00
	impegni di competenza	-	

L) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

Ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

Anno 2021		%	
Entrate correnti	riscossioni RS	467.298,67	78,88
	accertamenti RS	592.395,47	
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	428.191,29	45,22
	accertamenti RS	946.952,51	
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	-
	accertamenti RS	0	
Spese correnti	pagamenti RS	768.907,70	66,26
	impegni RS	1.160.374,38	
Spese conto capitale	pagamenti RS	311.372,92	47,63
	impegni RS	653.699,24	
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS	-	-
	impegni RS	-	

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 37 del 09/04/2022, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D. Lgs n.118/2011.

M) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1	RISULTATO DI COMPETENZA	€.206.206,09
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€.170.090,05
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€.292.719,11

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2021 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo n. 118/2011 (saldo tra il totale complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

N) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - EVOLUZIONE

L'evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato, così come rilevati dai rendiconti degli ultimi cinque anni è risultato essere il seguente:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo vincolato corrente al 31.12				0,00	0,00
Fondo vincolato in conto capitale al 31.12					671.466,87
Totale Fondo vincolato al 31.12					671.466,87

O) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE E ALTRI LIMITI RIGUARDANTI IL PERSONALE

L'Ente ha provveduto a rispettare:

- quanto previsto all'art. 5 comma 8 del D.L. 95/2012 convertito nella Legge n. 135/2012 in materia di divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi per ferie non usufruite;
- al rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9 c. 28 del D.L. n.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001 in materia di contrattazione collettiva integrativa;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'ambito dell'applicazione dell'art. 1, comma 557-quater e comma 562 della Legge n. 296/2006 e s.m.i., l'ente, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, ha assicurato il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 di cui al D.L. n.90/2014.

Per l'anno 2021 la spesa di personale, calcolata ai sensi del sopra richiamato art. 1, comma 557, della l. 296/2006, risulta contenuta con riferimento al valore medio del triennio 2011/2012/2013 come attestato con deliberazione del Consiglio comunale n. 62 del 21/12/2020 di approvazione del Bilancio di Previsione per il Triennio 2021/2022/2023 come dimostrato a consuntivo dal seguente prospetto:

	media 2011-2013	anno 2021
spesa macroaggr. 101	874.348,21	908.449,36
altre forme di lavoro incluse macroaggr. 103	8.333,33	
irap macroaggr. 102	58.229,83	55.971,27
totale spese di personale	940.911,37	964.420,63
spese di personale escluse	103.193,36	129.041,55
totale spese di personale	837.718,01	835.379,08

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

A) VERIFICA ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALLE CONVENZIONICONSIP SPA O TRAMITE IL MEPA

Il ricorso alle convenzioni della Consip spa, è stato effettuato per la fornitura di Energia Elettrica. Tutti i contratti superiori ai 5.000,00 Euro sono stati effettuati tramite la piattaforma MEPA sia per le RDO che per la trattativa diretta.

B) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento della spesa, in particolar modo in base alla normativa vigente ha provveduto alla:

- razionalizzazione e riqualificazione della spesa;
- riordino e ristrutturazione amministrativa;
- semplificazione e digitalizzazione;
- riduzione dei costi della politica e di funzionamento, compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche.

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

A) ATTIVITA' DI CONTROLLO DELLE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA LOCALE TOTALE O DI CONTROLLO

L'Ente ha provveduto ad effettuare un costante monitoraggio delle società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo (Delibera C.C. 54/2021)

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 21.12.2020, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali per il triennio 2021/2023.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI

Con delibera di Consiglio comunale nr. 62 del 21.12.2020 l'Ente non ha previsto l'affidamento di incarichi di collaborazione e consulenze di cui all'art. 46 del D.L. 112/2008, come confermato dalla delibera di C.C. di approvazione del Rendiconto n. 19/2022.

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
AFFARI GENERALI/FINANZIARIO