

Comune di Crocetta del Montello (TV)



***Referto alla Corte dei Conti
sul controllo di gestione
anno 2019***

Parte prima

Premessa

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019

Nell'ambito dei controlli interni, quello di gestione si pone quale elemento fondamentale di attuazione dei meccanismi di monitoraggio e valutazione del rendimento e dei risultati dell'attività amministrativa svolta.

L'attività diretta a questo tipo di verifica prende in considerazione la gestione amministrativa globalmente intesa e con riferimento a singoli servizi o centri di costo, al fine di valutare l'efficacia correlata allo scopo da raggiungere, l'efficienza emergente dal rapporto tra risorse impegnate e risultati raggiunti, l'economicità nell'acquisizione delle risorse.

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

- verificare la realizzazione degli obiettivi programmati
- realizzare un'economica gestione delle risorse disponibili
- garantire l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione
- rendere l'azione amministrativa trasparente.

Nel Comune di Crocetta del Montello l'ufficio operativo che effettua il controllo di gestione è la ragioneria.

E' stato pensato un modello di controllo di gestione che ha come fonte principale di informazioni il Piano Esecutivo di Gestione. In esso si trovano in modo dettagliato sia gli obiettivi finanziari ovvero le risorse destinate all'attività gestionale, sia gli obiettivi di specifiche attività. La valutazione dei dati raccolti in rapporto al piano degli obiettivi consente anche la verifica dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti approvati dal vertice politico e attribuiti alla struttura amministrativa anche con riferimento a particolari servizi o centri di costo o centri di responsabilità.

Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la spesa del personale dell'anno 2019.

L'ultima fonte è rappresentata dagli atti amministrativi sia quelli relativi all'acquisto di beni e servizi, sia quelli relativi a misure di contenimento della spesa previste per legge, indispensabili per la verifica, in materia di riduzione di spesa, dei risparmi conseguiti anche attraverso il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Consip spa o comunque tramite il mercato elettronico della P.A..

Parte seconda

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

Nell'ente sono stati istituiti n.5 centri di responsabilità ad ognuno dei quali è preposto un responsabile di servizio:

dr. Mario Favaro Settore primo e affari legali
 rag. Roberta Scapinello settore finanziario personale
 geom. Enrica Soldera- Urbanistica e attività produttive
 dr. Massimo Zorzetto – Settore lavori pubblici e manutenzioni
 dr. ssa Isabella Zuliani- Settore Sociale

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

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

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2019	Accertato CO 2019	% RAGG. ACC.TO/S TANZIATO	Incassato CO 2019	% RAGG. INC/ACCERT
Resp.:200 AFFARI GENERALI	255.694,87	220.824,30	86,36	183.092,85	82,91
Resp.:210 LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI URBANISTICA SUAP ATT.PRODUTTIVE	541.666,39	540.704,39	99,82	400.704,39	74,11
Resp.:220 SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	5.967.535,26	3.230.771,92	54,14	2.838.349,75	87,85
Resp.:230 SERVIZI SOCIALI	118.692,17	104.731,45	88,24	100.582,52	96,04
Resp.:240 URBANISTICA E ATTIVITA' PRODUTTIVE	823.269,25	657.867,29	79,91	649.516,63	98,73
TOTALE GENERALE	7.706.857,94	4.754.899,35		4.172.246,14	

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

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2019	Impegnato CO 2019	% RAGG. IMP/STANZIATO	Pagato CO 2019	% RAGG. PAG./IMP.
Resp.:200 AFFARI GENERALI	528.631,32	478.226,25	90,46	357.641,23	74,8
Resp.:210 LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI URBANISTICA SUAP ATT.PRODUTTIVE	3.424.520,54	1.563.416,51	45,65	1.285.214,93	82,2
Resp.:220 SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	3.311.957,02	1.961.058,48	59,21	1.902.401,87	97,0
Resp.:230 SERVIZI SOCIALI	407.309,18	383.672,39	94,20	332.427,81	86,6
Resp.:240 URBANISTICA E ATTIVITA' PRODUTTIVE	34.439,88	8.211,18	23,84	3.483,10	42,4
TOTALE GENERALE	7.706.857,94	4.394.584,81		3.881.168,94	

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:

codice	denominazione	dotazioni finanziarie disponibili	dotazioni utilizzate	% utilizzo
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.316.836,17	1.146.457,14	87,06
2	Giustizia			
3	Ordine pubblico e sicurezza	43.660,00	37.592,90	86,10
4	Istruzione e diritto allo studio	1.602.658,63	287.643,69	17,95
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	97.383,38	91.169,40	93,62
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	227.022,54	213.467,87	94,03
7	Turismo	500		
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	115.901,00	87.799,33	75,75
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	151.791,29	130.715,67	86,12
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.533.780,03	1.028.249,19	67,04
11	Soccorso civile	4.400,00	3.313,96	75,32
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	480.031,95	452.424,84	94,25
13	Tutela della salute			
14	Sviluppo economico e competitività	67.030,00	64.906,64	96,83
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.200,00	1.475,65	67,08
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	830	828,24	99,79
19	Relazioni internazionali			
20	Fondi e accantonamenti	93768		0,00
50	Debito pubblico	361151,95	360581,06	99,84
60	Anticipazioni finanziarie	691913		0,00
99	Servizi per conto terzi	916000	487959,23	53,27
		7.706.857,94	4.394.584,81	57,02

C) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI E ATTIVITA' GESTIONALI PROGRAMMATI

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio con delibera di GC n. 14 del 12.02.2019, successivamente aggiornata- a seguito approvazione nuovo metodo di valutazione- con delibera di GC n. 71 del 19.08.2019 n. 33 obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

Di questi tutti gli obiettivi previsti almeno 32 sono stati raggiunti.

D) 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 è stato espresso alcun parere negativo.

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

● **VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE**
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

VERIFICA EQUILIBRI 2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	63.991,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.193.061,96
<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	(-)	2.388.020,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	43.116,30
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	(-)	360.581,06
<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)		465.335,83
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	(+)	4.460,00
<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	(-)	199.374,23
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)		270.421,60
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	16.543,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		253.878,60
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	34.808,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		219.070,46

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	346.324,27
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.208.581,42
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.073.878,16
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	(+)	199.374,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.158.024,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.633.207,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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)		36.926,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	36.926,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (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 (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		307.347,60
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	16.543,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	36.926,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		253.878,60
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	34.808,14
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		219.070,46

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		270.421,60
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	4.460,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	16.543,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	34.808,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		214.610,46

L'organo consiliare con deliberazione n. 26 del 25.07.2019 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;

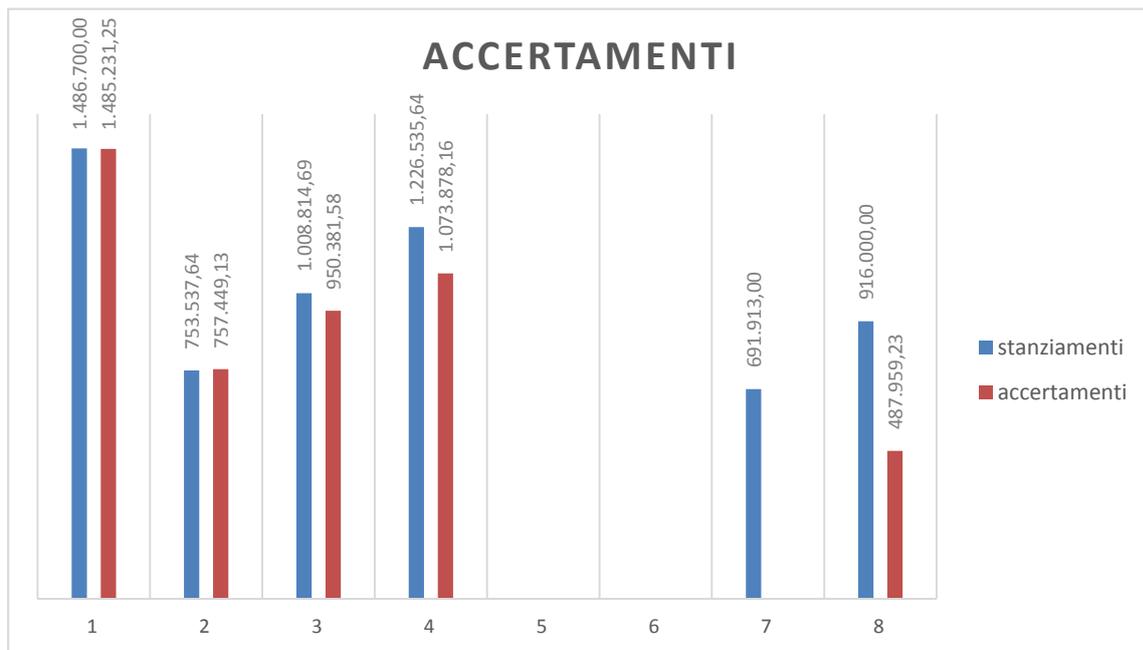
● **VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO** ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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 2019				%	% Anno 2018
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	4.754.899,35	=	78,16	77,55
	previsioni definitive	6.083.500,97			
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	3.493.061,96	=	98,28	104,99
	previsioni definitive	3.249.052,33			
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	1.073.878,16	=	87,55	87,22
	previsioni definitive	1.226.535,64			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>accertamenti</u>		=	0,00	
	previsioni definitive				
Totale spese	<u>impegni</u>	4394584,81	=	57,02	57,78
	previsioni definitive	7706857,94			
Spese correnti	<u>impegni</u>	2388020,05	=	87,44	88,92
	previsioni definitive	2731089,56			
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	1158024,47	=	38,51	39,78
	previsioni definitive	3006703,43			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>impegni</u>		=		-
	previsioni definitive				

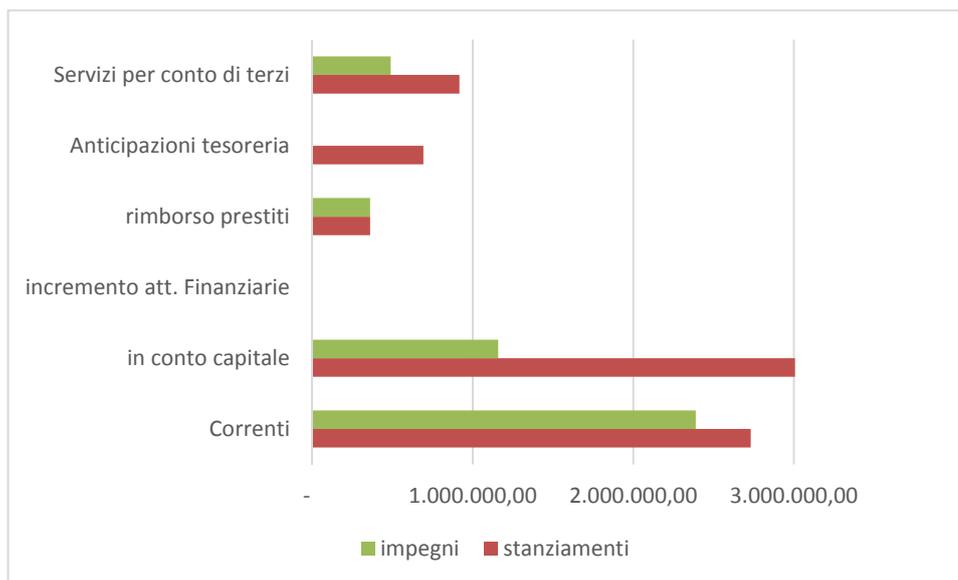
• **MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA-GRADO DI ACCERTAMENTO**
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali Accertamenti	accertamenti	
1	Tributarie	1.486.700,00	1.485.231,25	99,90
2	Trasf.correnti	753.537,64	757.449,13	100,52
3	Extratributarie	1.008.814,69	950.381,58	94,21
4	Entrate c/capitale	1.226.535,64	1.073.878,16	87,55
5	Riduzione di attività finanziarie			0,00
6	Accensione di prestiti			0,00
7	Anticipazioni tesoreria	691.913,00		0,00
9	Servizi per conto di terzi	916.000,00	487.959,23	53,27
	FPV parte corrente	63.991,28		
	FPV parte capitale	1.208.581,42		
	Utilizzo avanzo amm.ne	350.784,27		
	Totale	7.706.857,94	4.754.899,35	



• **MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO**
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 (8)

Titolo	Descrizione	uscite		% Accertato
		Stanz.finali Accertamenti	impegni	
1	Correnti	2.731.089,56	2.388.020,05	87,44
2	in conto capitale	3.006.703,43	1.158.024,47	38,51
3	incremento att.		-	0,00
4	rimborso prestiti	361.1511,95	360.581,06	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	691.913,00	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	916.000,00	487.959,23	0,00
	Totale	7.706.857,94	4.394.584,81	



• **VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA** ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

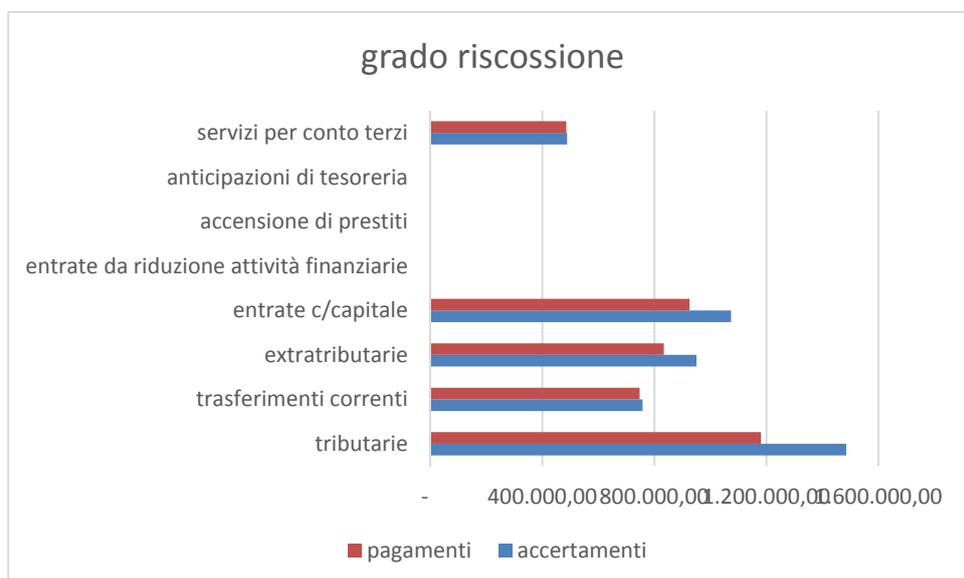
L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

	anno 2019			%	% anno 2018
	riscossioni	accertamenti	=		
Totale entrate	riscossioni	4.172.246,14	=	87,75	85,01
	accertamenti	4.754.899,35			
Entrate correnti	riscossioni	2.761.610,78	=	86,49	89,75
	accertamenti	3.193.061,96			
Entrate c/to capitale	riscossioni		=	86,19	75,79
	accertamenti	1.073.878,16			

Entrate da riduz. Di attività finanziarie	riscossioni		=		
	accertamenti				
Totale spese	pagamenti	3.881.168,94	=	88,32	85,21
	impegni	4.394.584,81			
Spese correnti	pagamenti	2.076.008,51	=	86,93	86,92
	impegni	2.388.020,05			
Spese conto capitale	pagamenti	967.866,03	=	83,58	71,23
	impegni	1.158.024,47			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti		=		
	impegni				

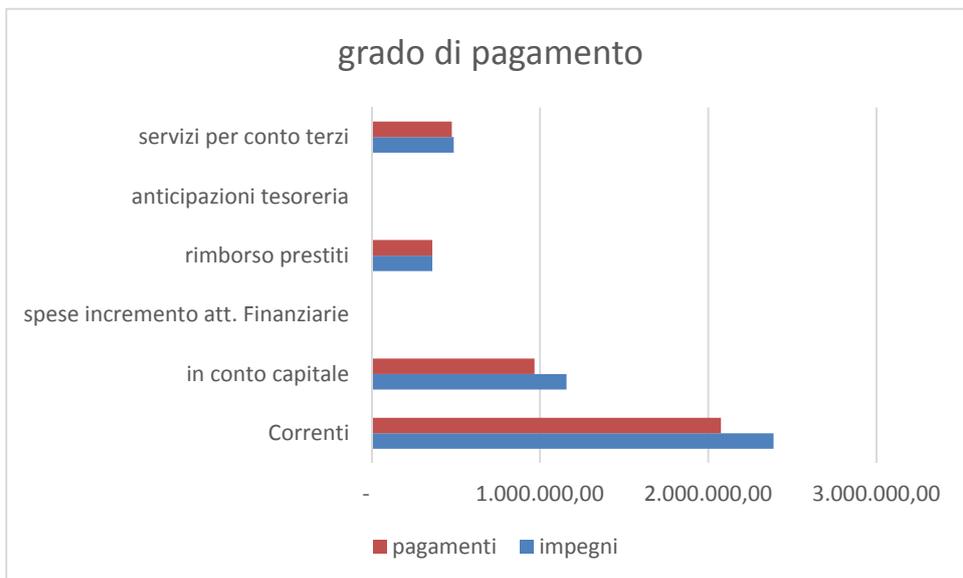
• **MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE**
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

TITOLO	DESCRIZIONE	ENTRATE		% RISCOSSO
		ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	
1	tributarie	1.485.231,25	1.180.575,14	79,49
2	trasferimenti correnti	757.449,13	747.449,13	98,68
3	extratributarie	950.381,58	833.586,51	87,71
4	entrate c/capitale	1.073.878,16	925.527,50	86,19
5	entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	
6	accensione di prestiti	-	-	
7	anticipazioni di tesoreria	-	-	
9	servizi per conto terzi	487.959,23	485.107,86	99,42
		4.754.899,35	4.172.246,14	87,75



● **MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO**
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

TITOLO	DESCRIZIONE	USCITE		% PAGATO
		IMPEGNI	PAGAMENTI	
1	Correnti	2.388.020,05	2.076.008,51	86,93
2	in conto capitale	1.158.024,47	967.866,03	83,58
3	spese incremento att. Finanziarie			
4	rimborso prestiti	360.581,06	360.581,06	100,00
5	anticipazioni tesoreria			
7	servizi per conto terzi	487.959,23	476.713,34	97,70
		4.394.584,81	3.881.168,94	



● **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 2019		%		%		Anno 2018
Totale entrate	riscossioni R+C	4.948.554,80	=	81,58	96,15	
	accertamenti R+C	6.066.006,09				
Totale spese	pagamenti R+C	4.471.264,95	=	89,25	97,08	
	impegni R+C	5.009.874,98				
Grado di liquidità di cassa		-	+	-7,67		

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

• **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:

2019				% Anno 2018	
Totale entrate	<u>residui di competenza</u>	<u>582.653,21</u>	=	12,25	14,99
	accertamenti di competenza	4.754.899,35			
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>521.451,18</u>	=	16,33	10,71
	accertamenti di competenza	3.193.061,96			
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>148.350,66</u>	=	13,81	24,21
	accertamenti di competenza	1.073.878,16			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	-	=		
	accertamenti di competenza				
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	<u>513.415,87</u>	=	11,68	14,79
	impegni di competenza	4.394.584,81			
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>312.011,54</u>	=	13,07	13,08
	impegni di competenza	2.388.020,05			
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>190.158,44</u>	=	16,42	28,77
	impegni di competenza	1.158.024,47			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	-	=		
	impegni di competenza				

• **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 2019			%	% Anno 2018	
Entrate correnti	<u>riscossioni RS</u>	<u>236.341,62</u>	=	35,71	49,09
	accertamenti RS	661.868,34			
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni RS</u>	<u>537.860,06</u>	=	66,53	42,65
	accertamenti RS	808.442,65			
Entrate da riduzione attività finanziarie	<u>riscossioni RS</u>		=	-	
	accertamenti RS				
Spese correnti	<u>pagamenti RS</u>	<u>292.544,12</u>	=	83,33	80,36
	impegni RS	351.052,31			
Spese conto capitale	<u>pagamenti RS</u>	<u>286.913,57</u>	=	54,44	31,79
	impegni RS	527.008,85			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti RS</u>	-	=	-	-
	impegni RS				

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 20 del 25.02.2020 come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

● 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	€307.347,60
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€253.878,60
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€219.070,46

** per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 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

● 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;
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa del 2009 ;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 848.866,38;
- 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 2019 la spesa del personale ammonta a €735.280,10

	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2019
spesa macroaggr. 101	877.731,20	855.325,23	823.679,37	781.118,39
altr forme di lavoro incluse macroaggr. 103	66.468,61	96.960,91	104.811,23	38.957,41
irap macroaggr. 102	65.078,05	55.681,63	54.562,95	50.939,62
spese di personale escluse	151.793,62	156.376,28	145.530,15	168.053,28
totale spese di personale	857.484,24	851.591,49	837.523,40	0,00
<i>riconciliazione a seguito applicazione principi contabili</i>				
quota spesa personale 2018 imputata al 2019 per esigibilità				32.317,96
media triennio 2011/2013 - D.L. n.90/2014				
Totale riconciliato			848.866,38	735.280,10

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

A) VERIFICA ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALLE CONVENZIONI CONSIP SPA e MEPA spa

Il ricorso alle convenzioni della Consip spa è stato effettuato per la telefonia mobile e per i buoni benzina. L'ente si avvale regolarmente del MEPA per l'acquisto di beni e servizi talvolta anche per acquisti di importo non superiore a €5.000,00 per i quali non sussiste l'obbligo.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

Anche se l'Ente rientra nell'agevolazione prevista per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30 aprile e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019) ha provveduto con atto n.56 in data 17.07.2018 ad approvare il piano triennale per la razionalizzazione delle spese di funzionamento previste dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007,.

C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto:

- alla sostituzione dell'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico, come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008;
- all'affidamento degli incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali ed adeguatamente motivati, come previsto dall'art. 1 c. 146 Legge n. 228/2012;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del

contenimento;

a riguardo l'Ente ha usufruito dell'agevolazione per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30 aprile e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019)

D) VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DI SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 27 c.1 D.L.112/2008 E ART. 6 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010, LEGGE N. 228/24.12.2012

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Parte quinta **ALTRE VERIFICHE**

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

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a:

- vincoli in materia di spese di personale, programmazione annuale dei fabbisogni di personale, modalità di reclutamento;
- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 D.L. n. 112/2008;
- rispetto limiti di spesa stabiliti dai commi 8 (relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza) e 9 (sponsorizzazioni) dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010.
- Revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D.Lgs. n.175/2016, modificato dal D.Lgs. n. 100/2017 adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 56 del 17.12.2019;

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.51 del 28.12.2018 l'Ente ha adottato all'interno della nota di aggiornamento al DUP, il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2019.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con la nota di aggiornamento al D.U.P., approvata con deliberazione nr. 51 del 28.12.2018 l'Ente ha istruito delle linee guida circa l'affidamento di incarichi

D) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.

L'Ente ha avviato il sistema dei controlli interni come previsto dal D.L. n. 174/10.10.2012, convertito in Legge n. 213/7.12.2012 e, nel corso dell'anno 2019, ha effettuato n.1 verifiche.

Data 15.05.2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
Rag. Roberta Scapinell

