

*Comune di Crocetta del Montello (TV)*



***Referto alla Corte dei Conti  
sul controllo di gestione  
anno 2020***

# Parte prima

## Premessa

### CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020

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 l'ufficio Ragioneria come previsto dal Regolamento per la disciplina dei controlli interni art. 4 approvato con delibera di GC nr. 1/2013 .

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 2020.

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 o comunque tramite il mercato elettronico della P.A..

La nota di aggiornamento al Documento unico di Programmazione 2020/2022 è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 54 del 17/12/2019

Il bilancio di previsione 2020/2022 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale nr. 55 del 17/12/2019

Con deliberazione di GC nr.12 del 28.01.2020 è stata modificata la macrostruttura dell'ente, prevedendo 4 aree organizzative anziché 5.

Con delibera di GC nr. 25 del 27/02/2018 l'ente ha aderito alla convenzione con il Centro Studi della Marca Trevigiana per la costituzione dell'organismo per la valutazione della performance, individuando tre membri tra cui il Segretario Comunale in qualità di Presidente e due membri esterni con elevata professionalità ed esperienza della valutazione di performance e nella valutazione del personale individuati nella dr.ssa Gigliola Osti e nel dr. Carlo Sessa.

Con deliberazione di GC nr.48 del 07/05/2018 è stato approvato il sistema di misurazione e valutazione della performance dei responsabili di posizione organizzativa e dei dipendenti.

Con deliberazione di GC nr. 5 del 14.01.2020, poi modificata con atto nr. 29 del 10/03/2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG), con la formale attribuzione delle risorse finanziarie ai vari settori dell'Ente.

Con deliberazione di GC nr. 49 del 16/06/2020 è stato approvato il Piano degli Obiettivi (PDO) per l'anno 2020.

## *Parte seconda*

# PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

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

Nell'ente sono stati istituiti n.4 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

dr. Massimo Zorzetto – Settore lavori pubblici e manutenzioni, urbanistica e attività produttive

dr. Mario Favaro (pro tempore) - Settore Sociale

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari è stato il seguente:

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

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2020	Accertato CO 2020	% ragg. Acc.to/stanziato	Incassato CO 2020	% ragg. Inc/accertato
Resp.:200 AFFARI GENERALI	323.542,11	281.959,95	87,15	228.996,20	81,22
Resp.:210 LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI URBANISTICA SUAP ATT.PRODUTTIVE	1.194.222,42	735.591,84	61,60	342.761,74	46,60
Resp.:220 SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	6.785.752,25	3.575.014,64	52,68	3.263.757,99	91,29
Resp.:230 SERVIZI SOCIALI	145.305,06	141.637,25	97,48	135.447,81	95,63
TOTALE GENERALE	8.448.821,84	4.734.203,68		3.970.963,74	

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

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2020	Impegnato CO 2020	% ragg. Imp/stanz.	Pagato CO 2020	% ragg. Pag./stanz.
Resp.:200 AFFARI GENERALI	624.396,14	537.369,43	86,06	379.273,09	70,58
Resp.:210 LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI URBANISTICA SUAP ATT.PRODUTTIVE	3.941.686,15	1.314.681,31	33,35	944.184,21	71,82
Resp.:220 SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	3.342.369,30	1.673.880,52	50,08	1.625.171,27	97,09
Resp.:230 SERVIZI SOCIALI	540.370,25	485.799,89	89,90	398.771,78	82,09
TOTALE GENERALE	8.448.821,84	4.011.731,15		3.347.400,35	

### 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:

Descrizione	Dotazioni disponibili	dotazioni impegnate	% utilizzo
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.686.398,54	1.189.743,14	70,55
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	52.192,22	46.877,45	89,82
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	1.924.853,42	371.207,15	19,28
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	114.778,85	107.131,87	93,34
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	229.646,48	138.283,96	60,22
Miss.:07. Turismo	2.000,00	1.995,40	99,77
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	68.885,72	53.505,60	77,67
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	172.283,96	127.124,39	73,79
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.516.678,73	843.211,79	55,60
Miss.:11. Soccorso civile	12.100,00	2.420,02	20,00
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	654.480,28	583.659,71	89,18
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	46.394,66	45.959,61	99,06
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.200,00	1.467,03	66,68
Miss.:18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	849	848,54	99,95
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	202.732,49	0	0,00
Miss.:50. Debito pubblico	171.030,49	51.146,03	29,90
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	663.817,00	0	0,00
Miss.:99. Servizi per conto terzi	927.500,00	447.149,46	48,21
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.448.821,84</b>	<b>4.011.731,15</b>	

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

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico, con delibera di GC nr 49 del 16/06/2020 ha assegnato ai vari settori gli obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

**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

## A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

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

### VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 0 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	43.116,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.617.771,20
<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	(-)	2.661.661,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	79.711,30
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	(-)	51.146,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>868.369,06</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	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	(-)	435.788,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>432.850,85</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 0	(-)	22.014,22
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	110.699,88
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>299.866,75</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-15.043,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>314.909,75</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 0 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
<b>P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento</b>	(+)	<b>231.427,86</b>
<b>Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata</b>	(+)	<b>1.633.207,61</b>
<b>R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00</b>	(+)	<b>669.283,02</b>

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	(+)	435.788,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	851.774,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.066.799,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>51.132,17</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 0	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-51.132,17
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 0 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>483.713,02</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 0	(-)	22.014,22
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	161.832,05
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>299.866,75</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-15.043,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>314.909,75</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		432.580,85
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (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 0 <sup>(1)</sup>	(-)	22.014,22
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-15.043,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	110.699,88
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>314.909,75</b>

L'organo consiliare con deliberazione n. 45 del 24.11.2020 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

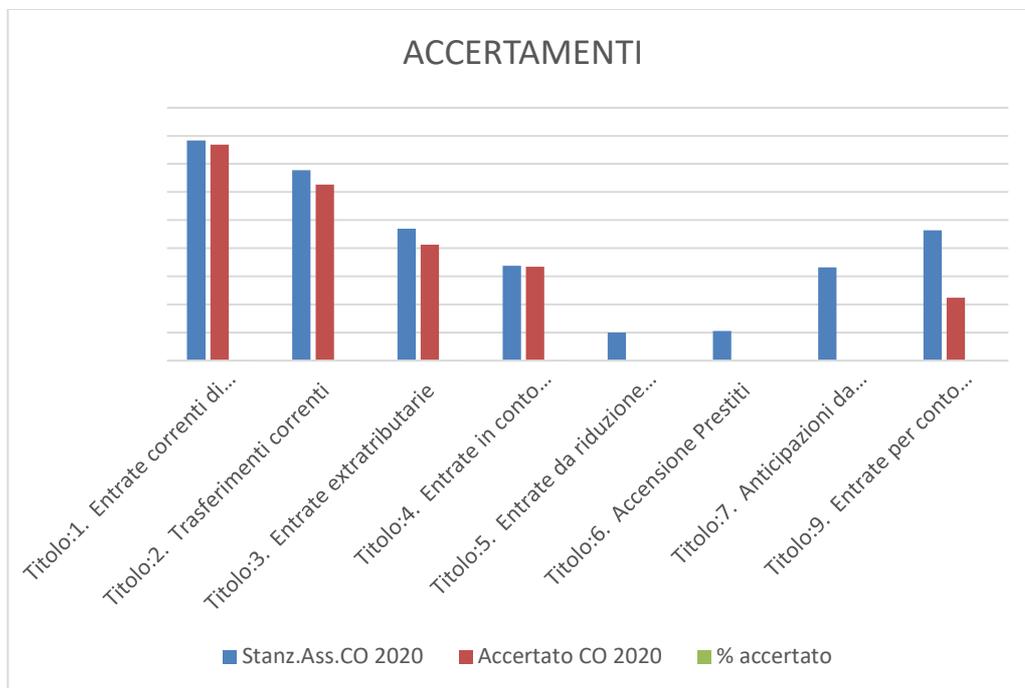
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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 2020				%	% Anno 2019
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	4.734.203,68	=	72,37	78,16
	previsioni definitive	6.541.070,07			
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	3.617.771,2	=	93,65	98,28
	previsioni definitive	3.862.689,62			
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	669.283,02	=	99,01	87,55
	previsioni definitive	675.953,45			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>accertamenti</u>		=		0,00
	previsioni definitive				
Totale spese	<u>impegni</u>	4.011.731,15	=	47,48	57,02
	previsioni definitive	8.448.821,84			
Spese correnti	<u>impegni</u>	2.661.661,11	=	82,08	87,44
	previsioni definitive	3.242.431,81			
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	851.774,55	=	26,25	38,51
	previsioni definitive	3.244.042,54			
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

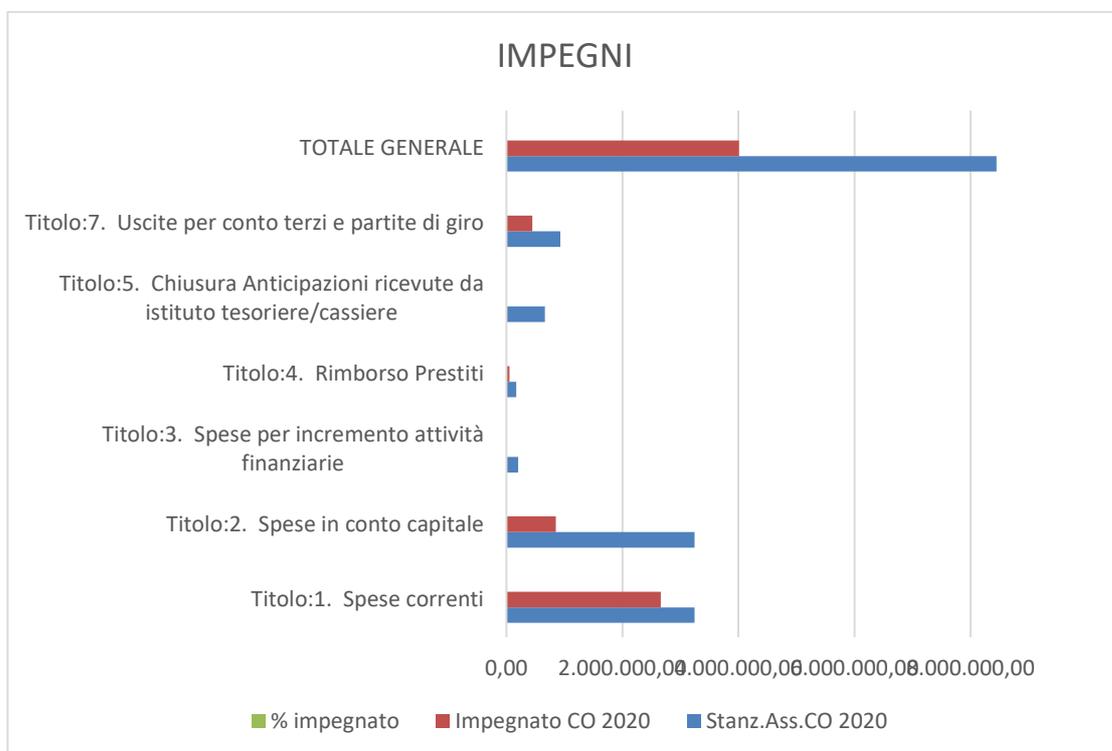
Descrizione	Stanz.Ass.CO 2020	Accertato CO 2020	% accertato
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.568.164,70	1.538.609,87	98,12
Titolo:2. Trasferimenti correnti	1.354.923,34	1.253.229,45	92,49
Titolo:3. Entrate extratributarie	939.601,58	825.931,88	87,90
Titolo:4. Entrate in conto capitale	675.953,45	669.283,02	99,01
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00	0	0,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	211.110,00	0	0,00
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	663.817,00	0	0,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	927.500,00	447.149,46	48,21



**MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO**

ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 (8)

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2020	Impegnato CO 2020	% impegnato
Titolo:1. Spese correnti	3.242.431,81	2.661.661,11	82,09
Titolo:2. Spese in conto capitale	3.244.042,54	851.774,55	26,26
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	200.000,00	0	0,00
Titolo:4. Rimborso Prestiti	171.030,49	51.146,03	29,90
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	663.817,00	0	0,00
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	927.500,00	447.149,46	48,21



**VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA**

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

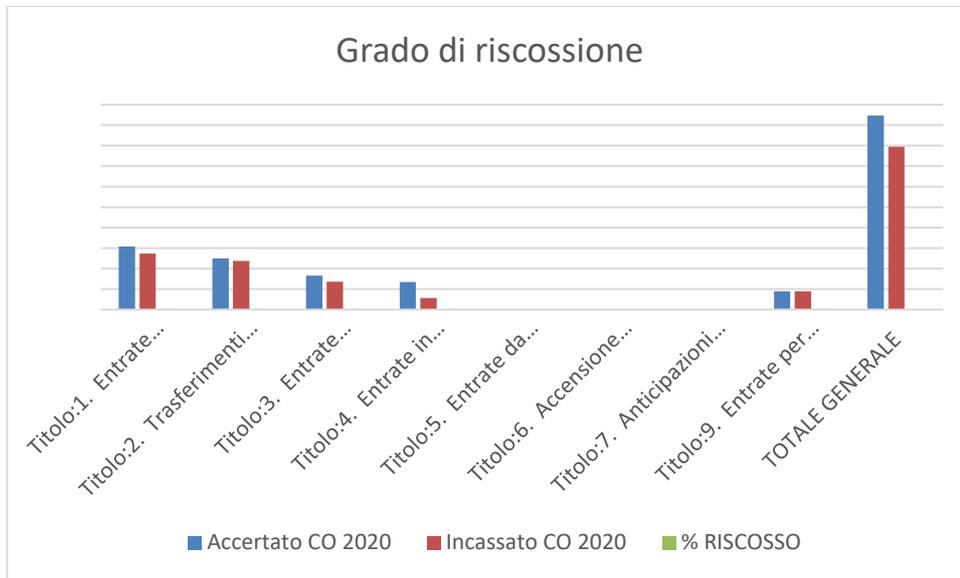
L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

	anno 2020			%	% anno 2019
Totale entrate	riscossioni	3.970.963,74	=	83,87	87,75
	accertamenti	4.734.203,68			
Entrate correnti	riscossioni	3.238.908,27	=	89,52	86,49
	accertamenti	3.617.771,2			
Entrate c/to capitale	riscossioni	286.145,55	=	42,75	86,19
	accertamenti	669.283,02			
Entrate da riduz. Di attività finanziarie	riscossioni		=		
	accertamenti				
Totale spese	pagamenti	3.347.400,35	=	83,44	88,32
	impegni	4.011.731,15			
Spese correnti	pagamenti	2.229.163,15	=	83,75	86,93
	impegni	2.661.661,11			
Spese conto capitale	pagamenti	630.851,91	=	74,06	83,58
	impegni	851.774,55			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti		=		
	impegni				

**MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE**

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

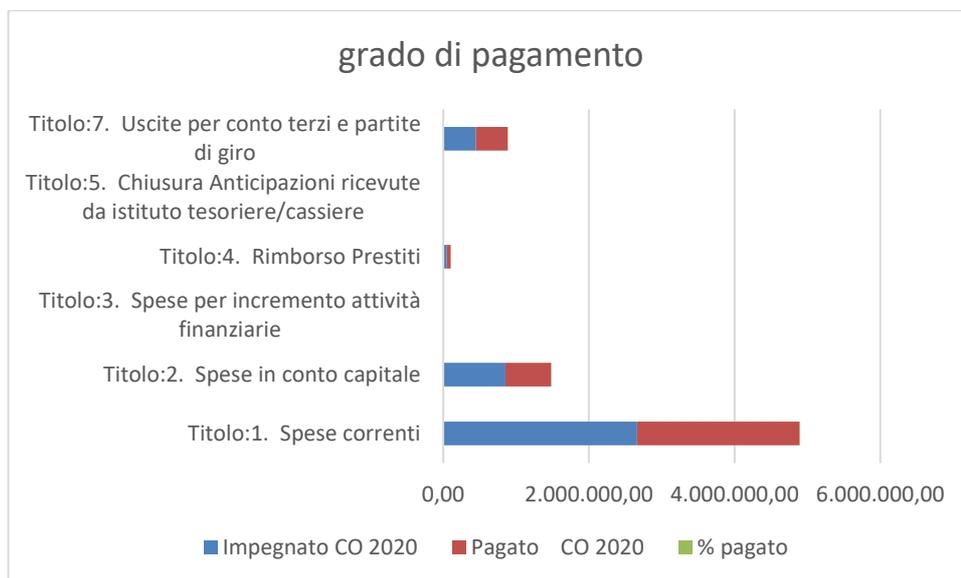
Descrizione	Accertato CO 2020	Incassato CO 2020	% RISCOSSO
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.538.609,87	1.369.647,76	89,02
Titolo:2. Trasferimenti correnti	1.253.229,45	1.188.597,61	94,84
Titolo:3. Entrate extratributarie	825.931,88	680.662,90	82,41
Titolo:4. Entrate in conto capitale	669.283,02	286.145,55	42,75
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0,00
Titolo:6. Accensione Prestiti	0	0	0,00
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0,00
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	447.149,46	445.909,92	99,72



### MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

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

Descrizione	Impegnato CO 2020	Pagato CO 2020	% pagato
Titolo:1. Spese correnti	2.661.661,11	2.229.163,15	83,75
Titolo:2. Spese in conto capitale	851.774,55	630.851,91	74,06
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	0	0	
Titolo:4. Rimborso Prestiti	51.146,03	51.146,03	100,00
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	447.149,46	436.239,26	97,56



**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 2020		%			% Anno 2019
Totale entrate	riscossioni R+C	4.470.882,16	=	94,13	81,58
	accertamenti R+C	4.749.349,97			
Totale spese	pagamenti R+C	3.786.044,42	=	95,58	89,25
	impegni R+C	3.960.911,79			
Grado di liquidità di cassa		-		-1,45	-7,67

Il Revisore dei Conti 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:

2020		%			% Anno 2019
Totale entrate	residui di competenza	763.239,94	=	16,12	12,25
	accertamenti di competenza	4.734.203,68			
Entrate correnti	residui di competenza	378.862,93	=	10,47	16,33
	accertamenti di competenza	3.617.771,2			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	383.137,47	=	57,24	13,81
	accertamenti di competenza	669.283,02			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza		=		
	accertamenti di competenza				
Totale spese	residui di competenza	664.330,80	=	16,55	11,68
	impegni di competenza	4.011.731,15			
Spese correnti	residui di competenza	432.497,96	=	16,24	13,07
	impegni di competenza	2.661.661,11			
Spese conto capitale	residui di competenza	220.922,64	=	25,93	16,42
	impegni di competenza	851.774,55			
Spese per incremento attività finanziarie	residui di competenza		=		
	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:

2020				% Anno 2019
Totale entrate	Riscossioni RS	<u>499.918,42</u>	=	44,73
	accertamenti RS	1.117.451,29		
Entrate correnti	Riscossioni RS	<u>341.049,92</u>	=	35,71
	accertamenti RS	947.038,77		
Entrate c/to capitale	Riscossioni RS	<u>157.253,78</u>	=	66,53
	accertamenti RS	164.294,66		
Entrate da riduzioni attività finanziarie	Riscossioni RS			
	accertamenti RS			
Totale spese	Paqamenti RS	<u>438.644,07</u>	=	81,44
	impegni RS	538.610,03		
Spese correnti	Paqamenti RS	<u>243.069,19</u>	=	83,33
	impegni RS	337.205,70		
Spese conto capitale	Paqamenti RS	<u>185.846,77</u>	=	54,44
	impegni RS	190.158,44		
Spese per incremento attività finanziarie	Paqamenti RS		=	
	impegni RS			

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 02/03/2021, 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	€483.713,02
W2	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€299.866,75
W3	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€314.909,75

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 dal DM 17 marzo 2020 che ha apportato nuove regole sulla determinazione della capacità assunzionale dei Comuni, operando un superamento del meccanismo del Turnover e determinando la capacità assunzionale sulla base della sostenibilità finanziaria;
- 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;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	848.866,38	
<b>Spese macroaggregato 101</b>		€ 807.008,81
<b>Spese macroaggregato 103</b>		€ 33.000,00
<b>Irap macroaggregato 102</b>		€ 55.165,00
<b>Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo</b>		€ 65.254,50
<b>Totale spese di personale (A)</b>	€ -	€ 960.428,31
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>		€ 60.590,00
<b>(-) Altre componenti escluse:</b>		€ 134.661,67
<b>di cui rinnovi contrattuali</b>		€ 134.661,67
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	€ -	€ 765.176,64

## *Parte quarta*

# ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

### **A) VERIFICA ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALLE CONVENZIONI CONSIP O TRAMITE IL MEPA**

L'ente si avvale delle convenzioni presenti in Consip per quanto riguarda i servizi di telefonia mobile e buoni benzina.

L'ente, utilizza regolarmente il portale MEPA, talvolta anche per acquisti di importo non superiore a € 5.000,00, per i quali non vi è l'obbligo, come previsto dall'art. 1 comma 450 della L. 296/2006.

### **B) MONITORAGGIO SPESE DL. 78/2010**

A partire dal 1 gennaio 2020 l'art. 57 comma del DL 26 ottobre 2019 n. 124 (c.d. "Decreto fiscale") convertito in L. 19 dicembre 2019 n. 157, dispone la cessazione dell'applicazione agli enti locali di una serie di disposizioni in materia di contenimento e di riduzione della spesa, che riguardano sia spese che possono considerarsi facoltative (come quelle per mostre, convegni, sponsorizzazioni, consulenze) sia spese riferite a esigenze operative dell'organizzazione (come quelle per le missioni, per la formazione e per i veicoli)

Di particolare interesse per l'ente, la cessazione delle seguenti disposizioni:

- Art. 6, commi 7 (incarichi di collaborazione autonoma), 8 (convegni, pubblicità, rappresentanza e relazioni pubbliche), 9 (sponsorizzazioni), 12 (missioni) e 13 (formazione) del DL 31 maggio 2010 n. 78, convertito, con modificazioni, in L. 122/2010
- Articolo 5, comma 2 (acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture) del DL 95/2012, convertito, con modificazioni, in L. 135/2012
- Articolo 2, comma 594 (adozione piani triennali per la razionalizzazione dell'utilizzo di dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio), della L. 244/2007

Permane, ai sensi dell'art. 1 comma 173 della L. 266/2005, l'obbligo di trasmissione alla sezione Regionale della Corte di Conti degli atti di impegno di spesa superiore a €5.000, adottati, inerenti a studi, incarichi di consulenza come anche quelli relativi a convegni, pubblicità, rappresentanza e relazioni pubbliche.

*Nel corso dell'anno 2020 è stata trasmessa alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, mediante il portale CON.TE, la determinazione nr. 246 del 17/07/2021 ad oggetto: Affari legali. Attuazione delibera della Giunta n. 58 del 16 luglio 2020. Incarico di consulenza assistenza legale in materia urbanistica (cig 837391988F, la quale riguarda un incarico per un importo superiore ad € 5.000,00*

## *Parte quinta*

# **ALTRE VERIFICHE**

### **A) ATTIVITA' DI CONTROLLO DELLE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA**

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a:

- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- Revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D.Lgs. n.175/19.08.2016, modificato dal D.Lgs. n.100/2017 adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n.51 del 29/12/2020 .

### **B) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

L'art. 41 del DL 66/2014 coordinato con la legge di conversione 89/2014, prevede, a decorrere dall'anno 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 165/001 è allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal DL 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. 33/2013

Per quanto riguarda il Comune di Crocetta del Montello l'indicatore di tempestività dei pagamenti è il seguente:

- Primo trimestre - 5,70
- Secondo trimestre 3,66
- Terzo trimestre - 7,10
- Quarto trimestre 7,21
  
- Indicatore annuale: 0,38

L'importo annuale dei pagamenti oltre la scadenza è di €660.504,31

### **C) 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 2020, ha effettuato n.1 verifica.

Crocetta del Montello, 12.05.2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

