



Comune di Crocetta del Montello

(Provincia di Treviso)

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2022

(art. 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000)

a cura del Responsabile Controllo di Gestione

rag. Roberta Scapinello

PREMESSE

RIFERIMENTI NORMATIVI

Il controllo di gestione è disciplinato agli articoli dal 196 al 198 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000, n. 267 “Testo Unico delle Leggi sull’ordinamento degli Enti Locali” (riportati integralmente nella “appendice normativa”). La funzione del controllo di gestione è stata ulteriormente ampliata dal Decreto Legge 12.7.2004, n. 168 convertito in Legge n. 191 del 30 luglio 2004, che ha introdotto l’articolo 198 bis nel quale si dispone: “*Nell’ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall’articolo 198, anche alla Corte dei conti*”. Il controllo di gestione è stato successivamente ribadito e rafforzato dall’articolo 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla Legge 7 dicembre 2012, n. 213 nel più ampio sistema dei controlli interni.

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 .

COMPETENZE E VERIFICHE

Il Controllo di gestione è un controllo interno, successivo, che riguarda la gestione complessiva dell’Ente. Non si tratta di un controllo ispettivo o sanzionatorio, bensì di un controllo positivo/collaborativo, cioè di supporto alle funzioni degli amministratori e ai compiti dei responsabili dei servizi finalizzato a verificare, così come richiesto dall’art. 147 del TUEL:

- *l’efficacia, l’efficienza e l’economicità dell’azione amministrativa*
- *il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate*
- *il rapporto tra risorse impiegate e risultati conseguiti*

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 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 avere indici di gestione che permettano 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 di alcuni vincoli normativi riguardanti la spesa, del personale. 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 Consip spa o comunque tramite il mercato elettronico della P.A.

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.

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. 7 del 08.02.2022 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG), con la formale attribuzione delle risorse finanziarie ai vari settori dell'Ente, poi modificato ed integrato con deliberazione di GC nr. 24 del 03.05.2022.

Con deliberazione di GC nr. 26 del 10.05.2022, poi aggiornata con delibera nr. 57 del 27.09.2022 è stato approvato il Piano degli Obiettivi (PDO) per l'anno 2022.

A) VERIFICHE DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA

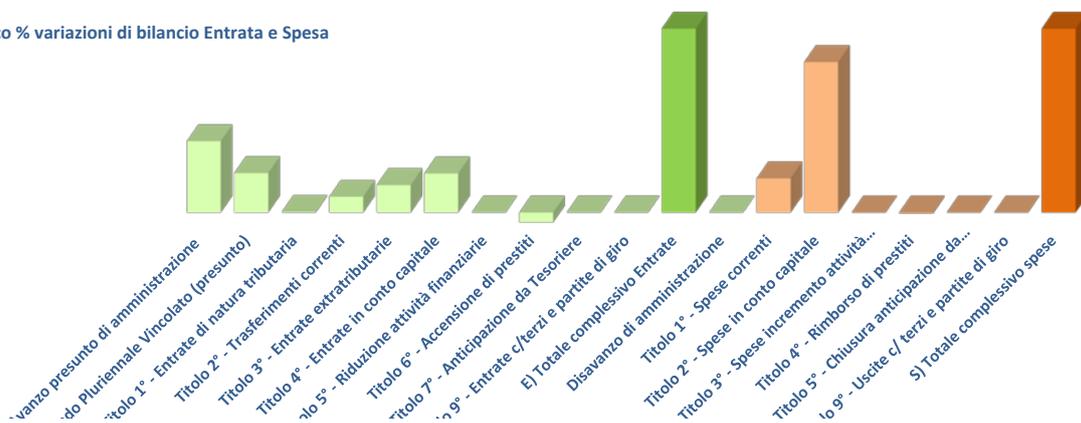
1) Verifica della programmazione, gestione e risultati

L'andamento delle previsioni di bilancio

Il bilancio di previsione 2022-2024, assieme al DUP, è stato approvato con deliberazioni del Consiglio comunale n.7 e n. 8 in data 18.01.2022. Nel corso della gestione, per far fronte alle sopravvenute esigenze e ad una diversa programmazione finanziaria il bilancio ha subito le variazioni riassunte nel prospetto che segue:

Descrizione parte bilancio	Previsione Iniziale	Variazioni bilancio	Previsione Finale	<>%
Avanzo presunto di amministrazione	0,00	832.818,53	832.818,53	100,0%
Fondo Pluriennale Vincolato (presunto)	1.232.109,13	461.411,10	1.693.520,23	37,4%
Titolo 1° - Entrate di natura tributaria	1.540.100,00	6.972,50	1.547.072,50	0,5%
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	766.550,00	184.399,04	950.949,04	24,1%
Titolo 3° - Entrate extratributarie	1.074.300,00	321.424,38	1.395.724,38	29,9%
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	463.500,00	456.004,95	919.504,95	98,4%
Titolo 5° - Riduzione attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00	0,0%
Titolo 6° - Accensione di prestiti	865.000,00	-115.000,00	750.000,00	-13,3%
Titolo 7° - Anticipazione da Tesoriere	1.507.405,00	0,00	1.507.405,00	0,0%
Titolo 9° - Entrate c/terzi e partite di giro	927.500,00	0,00	927.500,00	0,0%
E) Totale complessivo Entrate	8.576.464,13	2.148.030,50	10.724.494,63	25,0%
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 1° - Spese correnti	3.253.106,59	399.945,75	3.653.052,34	12,3%
di cui FPV finale	0,00	91.091,10	91.091,10	100,0%
di cui FCDE	0,00	0,00	0,00	0,0%
di cui altri fondi accantonati	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 2° - Spese in conto capitale	2.511.452,54	1.758.108,23	4.269.560,77	70,0%
di cui da FPV finale	0,00	2.448.015,22	2.448.015,22	100,0%
Titolo 3° - Spese incremento attività finanziarie	200.000,00	0,00	200.000,00	0,0%
Titolo 4° - Rimborso di prestiti	177.000,00	-10.023,48	166.976,52	-5,7%
Titolo 5° - Chiusura anticipazione da Tesoriere	1.507.405,00	0,00	1.507.405,00	0,0%
Titolo 9° - Uscite c/ terzi e partite di giro	927.500,00	0,00	927.500,00	0,0%
S) Totale complessivo spese	8.576.464,13	2.148.030,50	10.724.494,63	25,0%

Grafico % variazioni di bilancio Entrata e Spesa



L'organo consiliare con deliberazione n.36 del 27.07.2022 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.

Il risultato di amministrazione e la sua composizione

	Residui	Competenza		totale	
GESTIONE CASSA	Fondo di cassa iniziale	2.987.293,24	-	(+)	2.987.293,24
	Riscossioni	610.179,66	4.032.385,92	(+)	4.642.565,58
	Pagamenti	824.521,79	3.236.914,33	(-)	4.061.436,12
	Situazione contabile cassa	2.772.951,11	795.471,59	(+)	3.568.422,70
	Pagamenti azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			(-)	-
	a) Fondo cassa finale	2.772.951,11	795.471,59	(+)	3.568.422,70
RESIDUI	Residui attivi	456.605,91	1.272.905,35	(+)	1.729.511,26
	Residui passivi	74.532,26	1.546.331,84	(-)	1.620.864,10
	b) Saldo dei residui	-	382.073,65	-	273.426,49
	Risultato contabile (al lordo del FPV)	3.155.024,76	522.045,10	(=)	3.677.069,86
FPV	FPV per Spese correnti			(-)	- 91.091,10
	FPV per Spese c/capitale			(-)	- 2.448.015,22
	c) Totale FPV/U reimputato			(-)	- 2.539.106,32
	Risultato di amministrazione al 31 dicembre (a+b+c) = (A)			(=)	1.137.963,54
				di cui:	
				Parte accantonata (B)	620.094,38
				Parte vincolata (C)	134.157,12
				Parte destinata a investimenti (D)	16.106,68
				Parte disponibile (E=A-B-C-D)	367.605,36

Il risultato di amministrazione deriva dai saldi delle seguenti gestioni:

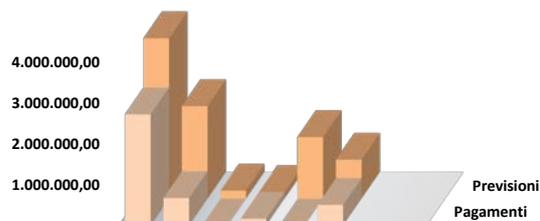
A) Gestione della competenza			
Totale accertamenti di competenza	(+)		5.305.291,27
Totale impegni di competenza	(-)	-	4.783.246,17
Saldo	(=)		522.045,10
Avanzo applicato	(+)		832.818,53
FPV al 31 dicembre 2021 (E)	(+)		1.693.520,23
FPV al 31 dicembre 2022 (S)	(-)		2.539.106,32
A) Saldo gestione competenza	(=)		509.277,54
Gestione residui			
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati	(-)		-162.290,52
Minori residui passivi riaccertati	(+)		146.205,99
B) Saldo gestione residui	(=)		-16.084,53
Riepilogo			
A) saldo gestione competenza	(+)		509.277,54
B) saldo gestione residui	(+)		-16.084,53
C) avanzo dagli esercizi precedenti non applicato al bilancio	(+)		644.770,54
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022	(=)		1.137.963,55
di cui:			
Avanzo Accantonato (FCDE e altro fondi)	(-)		620.094,38
Avanzo vincolato	(-)		134.157,12
Avanzo destinato investimenti	(-)		16.106,68
Totale vincoli / accantonamenti	(-)		770.358,18
Avanzo disponibile	(=)		367.605,37

Il risultato della gestione di cassa

Gli stanziamenti di cassa rappresentano le previsioni delle entrate che si presume di riscuotere e delle spese che si presume di pagare nel corso dell'esercizio. Il confronto fra stanziamenti finali di cassa e i reali flussi di cassa ha evidenziato nell'esercizio il seguente andamento:

Denominazione		Previsioni	Riscossioni	%	Denominazione		Previsioni	Pagamenti	%
1 Tributi	(+)	2.179.364,43	1.508.018,39	69,2%	1 Spese correnti	(+)	3.919.221,65	2.715.921,38	69,3%
2 Trasferimenti correnti	(+)	1.067.511,21	800.993,73	75,0%	2 Spese in c/capitale	(+)	2.262.354,70	673.468,27	29,8%
3 Extratributarie	(+)	1.615.779,42	1.243.736,00	77,0%	3 Incrementi finanziari	(+)	200.000,00	-	0,0%
4 Entrate c/capitale	(-)	1.177.758,61	606.273,62	51,5%	4 Rimborso prestiti	(+)	166.976,52	166.976,52	100,0%
5 Riduzioni finanziarie	(-)	200.000,00	-	0,0%	5 Chiusura anticipazioni	(+)	1.507.405,00	-	0,0%
6 Accensione prestiti	(-)	750.000,00	-	0,0%	7 Uscite c/terzi	(+)	954.595,11	505.069,95	52,9%
7 Anticipazioni	(-)	1.507.405,00	-	0,0%					0,0%
9 Entrate c/terzi	(-)	929.413,29	483.543,84	52,0%					0,0%
Somma parziale	(=)	9.427.231,96	4.642.565,58	49,2%	Somma parziale	(=)	9.010.552,98	4.061.436,12	45,1%
Fondo di cassa iniziale	(+)	2.987.293,24	2.987.293,24						
Totale	(=)	12.414.525,20	7.629.858,82	61,5%	Totale	(=)	9.010.552,98	4.061.436,12	45,1%

Saldo cassa 3.568.422,70



Considerazioni e osservazioni:

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti presentano un sostanziale equilibrio.

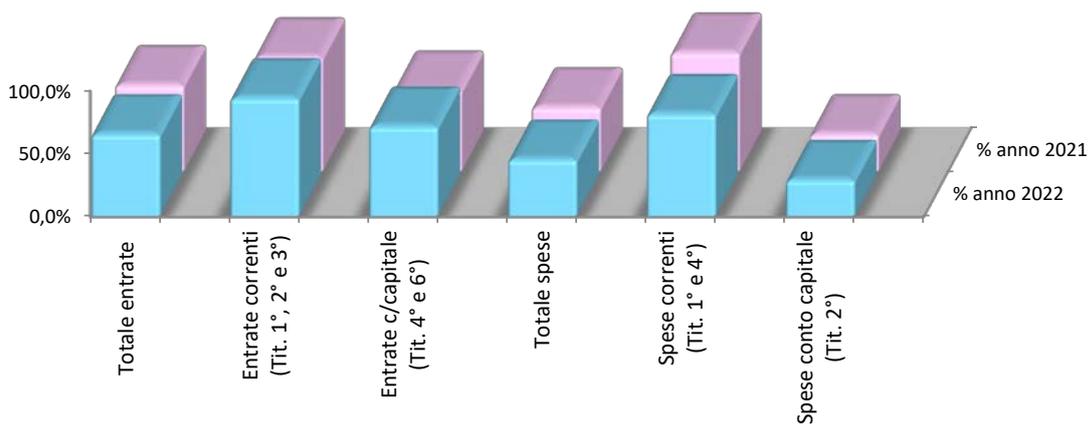
Il fondo di cassa a chiusura esercizio ammonta a €3.567.632,66

2) Verifica grado di esecuzione del bilancio

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.

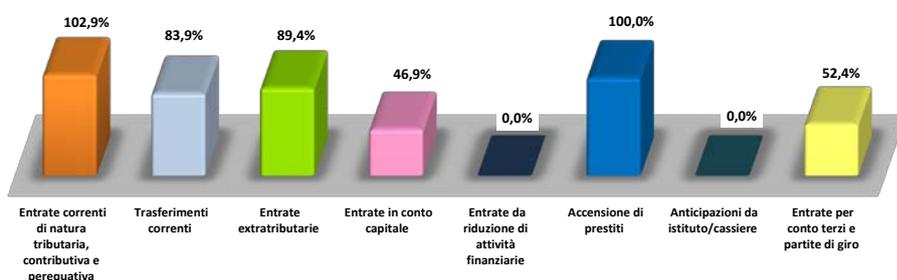
Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento	% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	accertamenti	5.305.291,27	= 64,7%	68,3%
	previsioni definitive (1)	8.198.155,87		
<i>(1) Esclusi FPV e avanzo di amministrazione in quanto non possono essere accertati</i>				
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	accertamenti	3.637.751,56	= 93,4%	90,5%
	previsioni definitive	3.893.745,92		
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	accertamenti	1.181.564,56	= 70,8%	63,9%
	previsioni definitive	1.669.504,95		
Totale spese	impegni	4.783.246,17	= 44,6%	50,7%
	previsioni definitive (2)	10.724.494,63		
<i>(2) Escluso il FCDE in quanto trattasi di spesa accantonata che non può essere impegnata e pagata</i>				
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	impegni	3.090.189,69	= 80,9%	94,2%
	previsioni definitive (2)	3.820.028,86		
Spese conto capitale (Tit. 2°)	impegni	1.207.081,33	= 28,3%	29,2%
	previsioni definitive	4.269.560,77		

NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV



2.A) Grado di accertamento Entrate di competenza

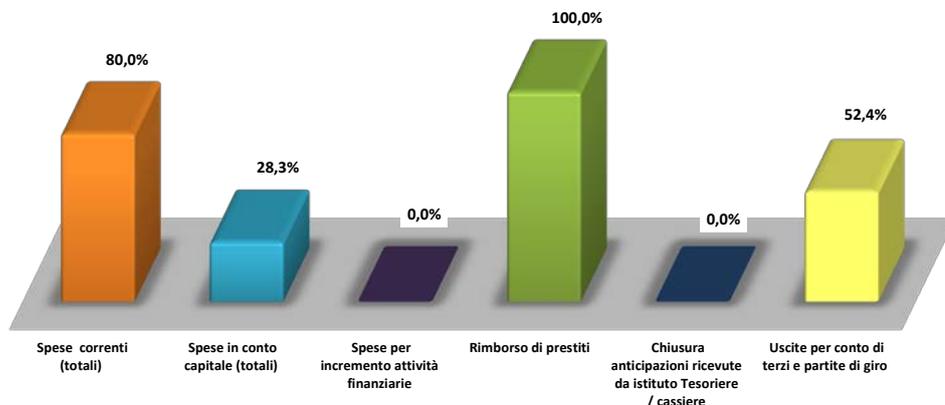
Titolo	Descrizione	Stanziam. Finali	Accertamenti	% Accertato
0	FPV e avanzo	2.526.338,76	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	1.547.072,50	1.591.887,46	102,9%
2	Trasferimenti correnti	950.949,04	797.545,10	83,9%
3	Entrate extratributarie	1.395.724,38	1.248.319,00	89,4%
4	Entrate in conto capitale	919.504,95	431.564,56	46,9%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00	-	0,0%
6	Accensione di prestiti	750.000,00	750.000,00	100,0%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	1.507.405,00	-	0,0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	927.500,00	485.975,15	52,4%
Totali Entrata		10.724.494,63	5.305.291,27	49,5%



2.B) Grado di impegno Spese di competenza

Titolo	Descrizione	Stanziam. Finali	Impegni	% Impegnato
1	Spese correnti (totali)	3.653.052,34	2.923.213,17	80,0%
2	Spese in conto capitale (totali)	4.269.560,77	1.207.081,33	28,3%
3	Spese per incremento attività finanziarie	200.000,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	166.976,52	166.976,52	100,0%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere	1.507.405,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	927.500,00	485.975,15	52,4%
Totali Spesa		10.724.494,63	4.783.246,17	44,6%

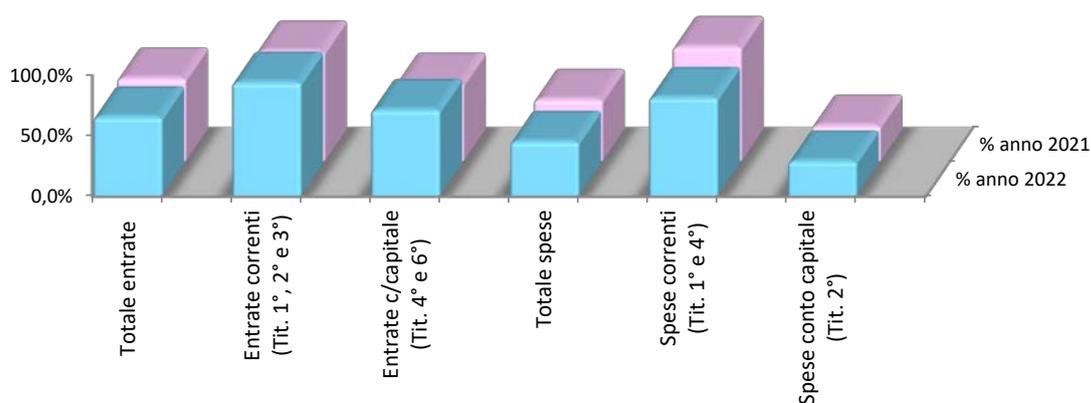
NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV



3) Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza

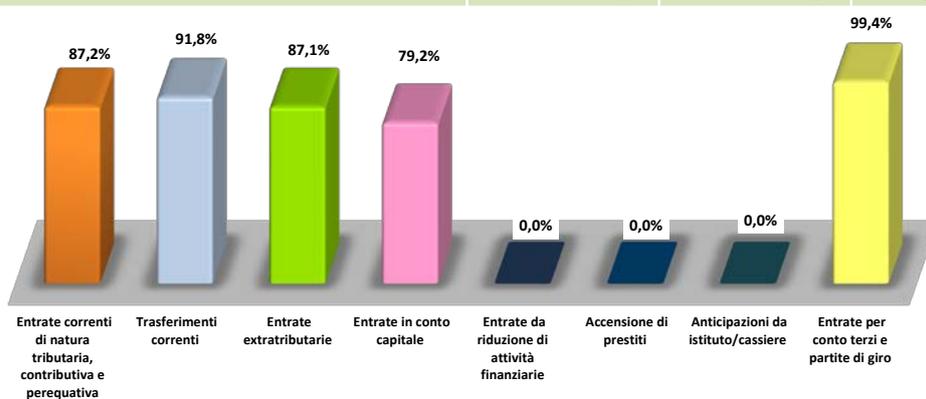
L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese impegnate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento	% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	riscossioni	4.032.385,92	= 76,0%	87,1%
	accertamenti	5.305.291,27		
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	riscossioni	3.207.379,10	= 88,2%	86,6%
	accertamenti	3.637.751,56		
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	riscossioni	341.956,02	= 28,9%	84,0%
	accertamenti	1.181.564,56		
Totale spese	pagamenti	3.236.914,33	= 67,7%	80,7%
	impegni	4.783.246,17		
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	pagamenti	2.477.599,49	= 80,2%	82,5%
	impegni	3.090.189,69		
Spese conto capitale (Tit. 2°)	pagamenti	279.821,24	= 23,2%	71,7%
	impegni	1.207.081,33		



3.A) Grado di riscossione Entrate di competenza

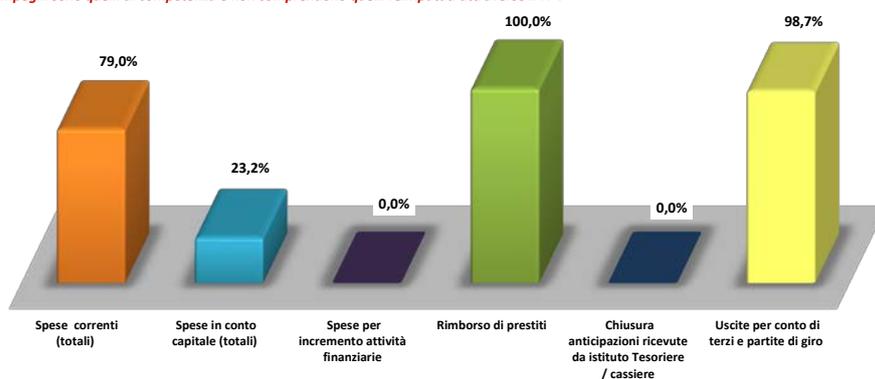
Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	% Riscosso
0	FPV e avanzo	-	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	1.591.887,46	1.387.979,01	87,2%
2	Trasferimenti correnti	797.545,10	731.915,67	91,8%
3	Entrate extratributarie	1.248.319,00	1.087.484,42	87,1%
4	Entrate in conto capitale	431.564,56	341.956,02	79,2%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,0%
6	Accensione di prestiti	750.000,00	-	0,0%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	-	-	0,0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	485.975,15	483.050,80	99,4%
Totali Entrata		5.305.291,27	4.032.385,92	76,0%



3.B) Grado di pagamento Spese di competenza

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Spese correnti (totali)	2.923.213,17	2.310.622,97	79,0%
2	Spese in conto capitale (totali)	1.207.081,33	279.821,24	23,2%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	166.976,52	166.976,52	100,0%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesorie	0,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	485.975,15	479.493,60	98,7%
Totali Spesa		4.783.246,17	3.236.914,33	67,7%

NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV



4) Verifica del grado di velocità 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.

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento	% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	riscossioni R + C	4.642.565,58	= 72,9%	80,8%
	accertamenti R + C	6.372.076,84		
Totale spese	pagamenti R + C	4.061.436,12	= 71,5%	81,8%
	impegni R + C	5.682.300,22		
Grado di liquidità	Differenza fra % cassa entrate e spese		= 1,4%	-1,0%

L'Organo di revisione ha provveduto periodicamente (con cadenza almeno trimestrale) alle verifiche di cassa previste dall'art. 223 del D.Lgs.vo n. 267/2000 accertando la coerenza con le rilevazioni contabili dell'Ente

5) Verifica del grado di accumulazione dei residui

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nel corso dell'anno:

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento	% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	residui competenza	1.272.905,35	= 24,0%	12,9%
	accertamenti compet.	5.305.291,27		
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	residui competenza	359.146,42	= 9,9%	16,7%
	accertamenti compet.	3.637.751,56		
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	residui competenza	839.608,54	= 71,1%	16,0%
	accertamenti compet.	1.181.564,56		
Totale spese	residui competenza	1.546.331,84	= 32,3%	19,3%
	impegni competenza	4.783.246,17		
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	residui competenza	612.590,20	= 19,8%	17,5%
	impegni competenza	3.090.189,69		
Spese conto capitale (Tit. 2°)	residui competenza	927.260,09	= 76,8%	28,3%
	impegni competenza	1.207.081,33		

6) Verifica del grado di smaltimento dei residui

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa e dimostra il grado di conclusione delle obbligazioni giuridiche (accertamenti e impegni) rilevate negli esercizi precedenti.

Con l'operazione di formazione dello schema del rendiconto, sulla base delle verifiche tecniche operate con i responsabili dei singoli servizi si è proceduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e articolo 228 del D.Lgs. n. 267/2000. Il grado di smaltimento dei residui presenta la seguente situazione:

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento		% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	riscossioni residui	610.179,66	=	57,2%	46,9%
	accertamenti residui	1.066.785,57			
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	riscossioni residui	345.369,02	=	44,4%	34,9%
	accertamenti residui	777.304,68			
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	riscossioni residui	264.317,60	=	91,9%	92,2%
	accertamenti residui	287.567,60			
Totale spese	pagamenti residui	824.521,79	=	91,7%	90,0%
	impegni residui	899.054,05			
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	pagamenti residui	405.298,41	=	88,7%	92,4%
	impegni residui	456.947,63			
Spese conto capitale (Tit. 2°)	pagamenti residui	393.647,03	=	94,9%	85,5%
	impegni residui	415.011,51			

7) Verifica altri indici finanziari

Di seguito si riporta una batteria di indicatori finanziari prevista dal legislatore che consente di individuare, seppure in termini generici, il grado di solidità generale del bilancio finanziario. Il rapporto tra il numeratore ed il corrispondente denominatore, espresso in valori numerici o percentuali, fornisce inoltre un utile strumento di confronto fra la situazione reale dell'Ente e quella degli altri enti di dimensione demografica e socio-economica similare.

Descrizione	dimostrazione calcolo		parametri calcolo		2022
1) Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	x 100	$\frac{2.840.206,46}{3.637.751,56}$	x 100	78,08%
2) Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	X 100	$\frac{1.591.887,46}{3.637.751,56}$	x 100	43,76%
3) Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{2.840.206,46}{6.027}$	=	€ 471,25
4) Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{1.591.887,46}{6.027}$	=	€ 264,13
5) Intervento pubblico (stato, regione, ..)	$\frac{\text{Titolo II}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{797.545,10}{6.027}$	=	€ 132,33
6) Incidenza residui attivi	$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti competenza}}$	x 100	$\frac{1.729.511,26}{5.305.291}$	x 100	32,60%
7) Incidenza residui passivi	$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni competenza}}$	x 100	$\frac{1.620.864,10}{4.783.246,17}$	x 100	33,89%
8) Indebitamento locale pro capite	$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{2.838.663,77}{6.027}$	=	€ 470,99
9) Velocità riscossione entrate proprie	$\frac{\text{Riscossione Titolo I} + \text{III}}{\text{Accertamenti Titolo I} + \text{III}}$	=	$\frac{2.475.463,43}{2.840.206,46}$	=	87,16%
10) Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spesa personale} + \text{rate mutui}}{\text{Totale entrate Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$	x 100	$\frac{1.080.515,03}{3.637.752}$	x 100	29,70%
11) Velocità gestione spese correnti	$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}}$	=	$\frac{2.310.622,97}{2.923.213,17}$	=	79,04%
12) Rapporto dipendenti / popolazione	$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	x 1000 abit.	$\frac{24}{6.027}$	x 1000	3,98

1. Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo I) ed extratributarie (Titolo III) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun ente di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa. In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve. Maggiore è il valore del rapporto e minore è la dipendenza dell'Ente rispetto ai trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato.

2. Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che costituisce una specificazione di quello precedente, misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

3. Indice di pressione finanziaria

La pressione finanziaria è costituita dal rapporto fra la somma delle entrate tributarie e delle entrate extratributarie divisa per la popolazione.

4. Pressione tributaria pro capite

Il "prelievo tributario pro capite" misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

5. Intervento pubblico (Stato, Regione e altri enti)

L'indice di intervento pubblico misura la quota di risorse assegnate dallo Stato, Regione e altri enti del settore pubblico allargato, mediamente per ciascun abitante.

6. Incidenza dei residui attivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo. Un valore elevato esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Bisogna considerare che i principi contabili dispongono l'accertamento di tutte le entrate, comprese quelle di dubbia esigibilità, quindi con un fisiologico aumento della consistenza dei residui attivi.

7. Incidenza dei residui passivi

L'indice di incidenza dei residui passivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle obbligazioni giuridiche sorte e impegnate nell'esercizio medesimo. Da considerare che il dato è significativamente condizionato dal FPV (obbligazioni giuridiche sorte nell'esercizio ma reimputate all'esercizio in cui risultano esigibili).

8. Indebitamento locale pro capite

L'indebitamento pro capite misura il peso del debito al 31 dicembre dell'anno di riferimento su ciascun cittadino.

9. Velocità di riscossione delle entrate proprie

Gli indicatori consentono di rilevare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova. In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli I e III (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi. Anche in questo caso bisogna considerare gli effetti derivanti dai principi contabili che dispongono l'accertamento di tutte le entrate, comprese quelle di dubbia esigibilità.

10. Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale e quote ammortamento mutui (interessi + capitale)) sul totale delle entrate correnti. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale dell'Amministrazione in sede di predisposizione e gestione del bilancio.

11. Velocità di gestione della spesa corrente.

Allo stesso modo dell'entrata, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di determinare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

12. Rapporto dipendenti / popolazione

Tanto più elevato è il valore dell'indice, tanto maggiore è la struttura organizzativa dell'ente rispetto alla popolazione.

8) 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), al quale si rinvia per completezza, gli esiti finali sono stati i seguenti:

Descrizione	Lettera	Valore
Risultato di competenza	W1	509.277,54
Equilibrio di bilancio	W2	269.363,94
Equilibrio complessivo	W3	246.669,73

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 n. 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.

9) Fondo Pluriennale Vincolato - Evoluzione

Il FPV-Fondo Pluriennale Vincolato, ai sensi del D. Lgs. 118/2011, è il saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Nel corso della gestione il Fondo è stato modificato sulla base dell'andamento dei cronoprogrammi delle spese finanziate con lo stesso ed è stato definitivamente determinato con l'operazione di riaccertamento dei residui, come segue:

Fondo Pluriennale Vincolato	2022	2021	2020	2019	2018
Parte corrente <i>(variazione % su anno prec.)</i>	91.091,10 -11,3%	102.661,89 138,1%	43.116,30 -32,6%	63.991,28 18,8%	53.843,22
Parte capitale <i>(variazione % su anno prec.)</i>	2.448.015,22 53,9%	1.590.858,34 -2,6%	1.633.207,61 35,1%	1.208.581,42 1780,5%	64.269,09
Totale FPV al 31/12	2.539.106,32	1.693.520,23	1.676.323,91	1.272.572,70	118.112,31

Una riduzione tendenziale di questo valore dimostra una maggiore capacità di dare esecuzione alla programmazione amministrativa annuale mentre un aumento di questo valore evidenzia la necessità di rinviare all'esercizio o agli esercizi successivi attività ed opere già finanziate.

B) ALTRE VERIFICHE DIVERSE

1) Verifica contenimento spese del personale e spazi assunzionali

Verifica contenimento spesa del personale

In materia di contenimento della spesa del personale il riferimento normativo rimane l'articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modificazioni che prevede una costante riduzione e razionalizzazione della spesa del personale. Da ultimo L'articolo 3, comma 5 bis del D.L. 24.6.2014 n. 90 ha aggiunto il comma 557. Quater che ha previsto che *"Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*.

In sintesi, l'Ente deve dimostrare che nell'esercizio in considerazione ha sostenuto una spesa per il personale (al netto delle voci escluse da vincoli) inferiore a quella mediamente sostenuta nel triennio 2011-2013.

Tale dimostrazione risulta dal prospetto che segue:

Descrizione aggregato	Media 2011/2013 (anno 2008 per gli enti non soggetti al patto)	2022	Differenze
Spese macroaggregato 101	848.866,38	836.830,84	-12.035,54
Spese macroaggregato 103	0,00	24.946,57	24.946,57
Irap macroaggregato 102	0,00	52.049,48	52.049,48
Altre spese: reiscrizioni imputate 2023	0,00	70.366,21	70.366,21
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	848.866,38	984.193,10	135.326,72
(-) Componenti escluse (B)	0,00	208.578,41	208.578,41
(-) Altre componenti escluse:	0,00		0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	208.578,41	208.578,41
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	848.866,38	775.614,69	-73.251,69

Verifica spazi assunzionali

Dopo anni di sostanziale “blocco delle assunzioni” il Decreto Legge 30 aprile 2019 n. 34 “Decreto crescita”, ha previsto il superamento dei vincoli sul turn-over (limite sulle “teste”) e l’introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale. Le linee generali fissate dal richiamato Decreto hanno trovato operatività con il successivo decreto attuativo D.M. 17 marzo 2020 e soprattutto con la Circolare del Ministero dell’Interno n. 17102 dell’8 giugno 2020, che in sintesi, hanno previsto:

- a) Criterio della “sostenibilità finanziaria” data dal rapporto fra le spese del personale e le entrate correnti dove:
 - La spesa del personale (numeratore) comprende il personale a tempo indeterminato, determinato, collaborazione coordinata e continuativa, somministrazione di lavoro, incarichi art. 110 del TUEL 267, al lordo degli oneri riflessi ma al netto dell’IRAP (non sono invece escluse le voci previste dal richiamato comma 557);
 - Le entrate correnti (denominatore) dato dalla media degli ultimi tre consuntivi approvati, al netto del FCDE stanziato nel bilancio (assestato) dell’ultima annualità considerata. Per uniformità di trattamento, fra le entrate correnti va considerata anche la TARI eventualmente affidata a concessionario esterno (vedi esempio Consigli di Bacino nella Marca Trevigiana);
- b) Ripartizione degli enti degli enti in 9 fasce demografiche per tenere conto delle specificità dei comuni in relazione alla propria grandezza;
- c) Fissazione, per ciascuna fascia demografica, dei valori soglia ripartiti fra bassa incidenza (tabella 1) ed elevata incidenza (tabella 3 = valori tabella 1 + 4%);
- d) Individuazione dei comportamenti dell’ente in relazione al posizionamento rispetto ai valori soglia:
 - Enti che nell’ultimo rendiconto hanno registrato una incidenza **sotto soglia della “bassa incidenza”**. Questi enti possono incrementare la spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato fino alla concorrenza della richiamata soglia con una gradualità annuale (fissata da apposita tabella 2);
 - Enti che nell’ultimo rendiconto hanno registrato una incidenza **sopra soglia della “elevata incidenza”**. Questi enti devono adottare un graduale percorso di riduzione dell’incidenza della spesa del personale fino a rientrare entro l’anno 2025 nella soglia della “bassa incidenza”. Questo obiettivo può essere raggiunto sia attraverso una riduzione della spesa del personale (esempio turn-over inferiore al 100%) ma anche attraverso un aumento delle entrate correnti (esempio aumento di aliquote, tariffe, contributi, ecc.). In caso di mancato raggiungimento dell’obiettivo nel 2025 si applica un turn-over ridotto al 30%.
 - Enti che nell’ultimo rendiconto hanno registrato una incidenza **nella soglia intermedia** fra “bassa incidenza” e “elevata incidenza”. Questi enti possono aumentare la spesa per assunzioni solo a fronte di un aumento delle entrate correnti che consenta di mantenere invariata l’incidenza della spesa del personale rispetto all’ultimo rendiconto.

In relazione alla richiamata normativa, l'Ente avendo una popolazione compresa fra 5.000 e 9.999 abitanti, si trova nella fascia E.

Tutto ciò premesso, nell'esercizio in considerazione la spesa del personale ha rilevato la seguente incidenza:

lett	Descrizione	2020	2021	2022		Triennio 2020/2022
a1	1. Entrate tributarie	1.538.609,87	1.486.733,80	1.591.887,46	(+)	4.617.231,13
a2	2. Trasferimenti correnti	1.253.229,45	855.376,63	797.545,10	(+)	2.906.151,18
a3	3. Entrate extratributarie	825.931,88	921.618,91	1.248.319,00	(+)	2.995.869,79
a.4	Contabilizzazione TARI al netto FCDE (1)	696.392,29	719.018,96	737.108,26	(+)	2.152.519,51
a.4	Entrate correnti di natura straordinaria (2)	-42.192,09	-48.958,77		(-)	-91.150,86
a	Totale entrate correnti	4.271.971,40	3.933.789,53	4.374.859,82	(=)	12.580.620,75
b	Media triennio				(+)	4.193.540,25
c	FCDE stanziato in Bilancio (assestato) solo dell'ultima annualità considerata (3)				(-)	-251.144,52
d	Entrate correnti nette (base di calcolo per determinazione incidenza)					3.942.395,73
Verifica incidenza spesa personale						Rendiconto 2022
e	Spesa del personale lorda (tutto il personale come prevista dal Decreto e Circolare)				(+)	836.830,84
f	IRAP esclusa				(-)	
g	Eventuali altre spese escluse dalla soglia				(-)	-7.058,13
h	Totale spese personale rilevanti ai fini della verifica soglia				(=)	829.772,71
i	Incidenza spesa personale ultimo rendiconto approvato su Entrate triennio (h / d)					21,0%
l	Limite massimo della spesa "sostenibile" per l'ente (Tabella 1 - "bassa incidenza")					27,0%
n	Differenza % rispetto alla soglia (i-l)					-6,0%

2) Verifica acquisti di beni e servizi con ricorso alle convenzioni CONSIP spa 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.

3) Misure di contenimento della spesa

L'art. 57, comma 2, lett. b) del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, con decorrenza dall'anno 2020 ha abrogato i seguenti vincoli sul contenimento della spesa:

- art. 27, comma 1 del decreto legge n. 112/2008: obbligo di riduzione del 50% rispetto alla spesa sostenuta nel 2007 per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni;
- art. 6, comma 7 del decreto legge n. 78/2010: limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza nella misura del 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009. Al riguardo è bene precisare che l'abrogazione non ha toccato in alcun modo l'obbligo di cui all'art. 3, comma 55 della L. 244/2007. Quest'ultimo prevede che gli enti locali possano stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal proprio consiglio ai sensi dell'articolo 42, comma 2 del Tuel. L'approvazione di tale elenco, che di norma avviene contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione continua ad essere pertanto dovuta;
- art. 6, comma 8 del decreto legge n. 78/2010: limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza nella misura del 20% della spesa dell'anno 2009;
- art. 6, comma 9 del decreto legge n. 78/2010: divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- art. 6, comma 12 del decreto legge n. 78/2010: limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;
- art. 6, comma 13 del decreto legge n. 78/2010: limiti delle spese per formazione del personale per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009;

- art. 5, comma 2 del decreto legge n. 95/2012: limiti di spesa per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011;
- art. 5 commi 4 e 5 della legge n. 67/1987: obbligo di comunicazione per i comuni che gestiscono servizi per più di 40mila abitanti, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni in merito alle spese pubblicitarie effettuate nel corso di ogni esercizio finanziario, con deposito di riepilogo analitico.
- art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007: obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;
- art. 12, comma 1 ter del decreto legge n. 98/2011: vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali;
- art. 24 del decreto legge n. 66/2014: vincoli procedurali in materia di locazione e manutenzione degli immobili di proprietà dell'ente.

4) Limiti di spese per incarichi

Con il D.U.P. è stato stabilito il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per il triennio 2022/2024, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008 per un totale di €30.000,00.

5) Attività di controllo delle società ed organismi partecipati

In merito alle società ed organismi partecipati sono state effettuate le seguenti verifiche e adempimenti:

- In sede di rendiconto, verifica delle partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 29.11.2022 Revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D.Lgs. n.175/19.08.2016, modificato dal D.Lgs. n. 100/16.06.2017;
- Con deliberazione della Giunta Comunale n.43 in data 19.07.2022 individuazione degli enti da considerare nel consolidamento dell'esercizio 2021;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 27.09.2022 l'Ente ha approvato il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021.

6) Piano delle alienazioni

Con il DUP l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2022.

7) 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 2022, ha effettuato n. 1 verifiche.

C) VERIFICHE DAL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE – RISORSE FINANZIARIE

Premesse e metodologia:

Tenuto conto del regolamento di contabilità, del DUP e del bilancio di previsione, la Giunta comunale con propria deliberazione ha individuato i responsabili dei servizi ai quali sono state affidate le risorse finanziarie, umane e strumentali necessarie per il raggiungimento degli obiettivi affidati:

Trattandosi di un Piano Esecutivo di Gestione e di un controllo di gestione focalizzato prevalentemente sulla dimensione economico-finanziaria, l'analisi che si propone si limita a valutare essenzialmente questa componente. Inoltre, si è ritenuto di effettuare l'analisi esclusivamente con riferimento alla parte corrente del bilancio (Titoli 1°, 2° e 3° dell'Entrata e Titoli 1° e 4° della spesa) escludendo la parte "straordinaria" (Titoli 4° / 7° dell'Entrata e 2°, 3° e 5° della Spesa) in quanto strettamente legata alle scelte di merito della "parte politica",

oltre ai Servizi per conto di terzi (Titolo 9° Entrata e Titolo 6° Spesa) in quanto poco significativi ai fini del controllo. Per consentire un'immediata lettura dei dati viene proposta, per ciascun responsabile di servizio (centro di responsabilità), un'analisi ed un confronto fra i seguenti dati:

- **Previsione iniziale:** indica gli stanziamenti iniziali assegnati con il bilancio di previsione;
- **Variazioni bilancio:** indica le variazioni di bilancio che hanno interessato il singolo "responsabile";
- **Previsione finale:** indica gli stanziamenti definitivi assegnati;
- **% realizzazione previsioni:** insieme con la "% variazioni" dimostra lo scostamento fra previsioni iniziali e finali e, quindi, il grado di attendibilità della programmazione finanziaria;
- **Accertamenti o impegni:** entità delle entrate effettivamente accertate e delle spese effettivamente impegnate (competenza);
- **% realizzazione competenza:** dimostra come le previsioni finali si sono concretamente realizzate mediante l'utilizzo delle risorse assegnate;
- **riscossioni o pagamenti:** entità delle somme effettivamente riscosse o pagate (cassa);
- **% realizzazione cassa:** dimostra come la competenza si è trasformata in cassa.

Nella valutazione del grado di realizzazione (competenza) e di operatività (cassa) è stato volutamente escluso il FCDE gli altri Fondi in quanto, in base ai principi contabili, costituiscono accantonamenti sui quali non è possibile impegnare né pagare.

Altro elemento "distorsivo" della "competenza" è costituito dagli impegni registrati nel corso della gestione ma re-imputati attraverso il FPV all'esercizio o agli esercizi successivi.

SETTORE PRIMO AFFARI GENERALI

Responsabile FAVARO MARIO

Grado realizzazione Entrata

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	-	-	-		-		-	
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	82.500,00	91.057,89	173.557,89	210,4%	70.085,20	40,4%	52.934,70	75,5%
3	Entrate extratributarie	279.600,00	64.857,48	344.457,48	123,2%	351.017,78	101,9%	276.873,42	78,9%
	Totali	362.100,00	155.915,37	518.015,37	143,1%	421.102,98	81,3%	329.808,12	78,3%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					43,1%		-18,7%		-21,7%

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	645.371,00	109.739,18	755.110,18	117,0%	595.373,18	78,8%	484.234,24	81,3%
	di cui FCDE e altri Fondi	-	-	-		-		-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	-	-	-		-		-	
	Totali al netto Fondi	645.371,00	109.739,18	755.110,18	117,0%	595.373,18	78,8%	484.234,24	81,3%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					17,0%		-21,2%		-18,7%

LL.PP. PATR.URB.ED ED.PRIV.**Responsabile ZORZETTO MASSIMO****Grado realizzazione Entrata**

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	1.535.100,00	6.972,50	1.542.072,50	100,5%	1.587.042,24	102,9%	1.383.133,79	87,2%
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	636.000,00	52.945,61	688.945,61	108,3%	673.104,33	97,7%	625.227,44	92,9%
3	Entrate extratributarie	629.100,00	48.316,90	677.416,90	107,7%	604.854,87	89,3%	557.082,75	92,1%
	Totali	2.800.200,00	108.235,01	2.908.435,01	103,9%	2.865.001,44	98,5%	2.565.443,98	89,5%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					3,9%		-1,5%		-10,5%

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	1.610.778,59	3.530,52	1.614.309,11	100,2%	1.188.262,41	73,6%	1.103.141,85	92,8%
	<i>di cui FCDE e altri Fondi</i>	-	199.469,47	199.469,47	100,0%	-	0,0%	-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	177.000,00	10.023,48	166.976,52	94,3%	166.976,52	100,0%	166.976,52	100,0%
	Totali al netto Fondi	1.787.778,59	192.976,51	1.980.755,10	110,8%	1.355.238,93	68,4%	1.270.118,37	93,7%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					10,8%		-31,6%		-6,3%

SETTORE FINANZIARIO E PERSONALE**Responsabile SCAPINELLO ROBERTA****Grado realizzazione Entrata**

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	-	-	-		-		-	
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	-	-	-		-		-	
3	Entrate extratributarie	155.600,00	173.750,00	329.350,00	211,7%	259.193,71	78,7%	221.796,71	85,6%
	Totali	155.600,00	173.750,00	329.350,00	211,7%	259.193,71	78,7%	221.796,71	85,6%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					111,7%		-21,3%		-14,4%

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	507.015,00	223.047,84	730.062,84	144,0%	677.021,25	92,7%	483.983,68	71,5%
	<i>di cui FCDE e altri Fondi</i>	-	-	-		-		-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	-	-	-		-		-	
	Totali al netto Fondi	507.015,00	223.047,84	730.062,84	144,0%	677.021,25	92,7%	483.983,68	71,5%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					44,0%		-7,3%		-28,5%

SETTORE SOCIALE**Responsabile GOMIERO ILARIA****Grado realizzazione Entrata**

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	5.000,00	-	5.000,00	100,0%	4.845,22	96,9%	4.845,22	100,0%
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	48.050,00	40.395,54	88.445,54	184,1%	54.355,57	61,5%	53.753,53	98,9%
3	Entrate extratributarie	10.000,00	34.500,00	44.500,00	445,0%	33.252,64	74,7%	31.731,54	95,4%
	Totali	63.050,00	74.895,54	137.945,54	218,8%	92.453,43	67,0%	90.330,29	97,7%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					118,8%		-33,0%		-2,3%

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	467.942,00	53.694,12	521.636,12	111,5%	443.132,35	85,0%	224.521,70	50,7%
	<i>di cui FCDE e altri Fondi</i>	-	-	-		-		-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	-	-	-		-		-	
	Totali al netto Fondi	467.942,00	53.694,12	521.636,12	111,5%	443.132,35	85,0%	224.521,70	50,7%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					11,5%		-15,0%		-49,3%

AFFARI LEGALI E FORMAZIONE PERSONALE**Responsabile VIVIANI ANTONELLA****Grado realizzazione Entrata**

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	-	-	-		-		-	
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	-	-	-		-		-	
3	Entrate extratributarie	-	-	-		-		-	
	Totali	-	-	-		-		-	
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					#VALORE!		#VALORE!		#VALORE!

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	22.000,00	9.934,09	31.934,09	145,2%	19.423,98	60,8%	14.741,50	75,9%
	<i>di cui FCDE e altri Fondi</i>	-	-	-		-		-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	-	-	-		-		-	
	Totali al netto Fondi	22.000,00	9.934,09	31.934,09	145,2%	19.423,98	60,8%	14.741,50	75,9%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					45,2%		-39,2%		-24,1%

1) Verifica del raggiungimento degli obiettivi e attività gestionali programmati

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio n. 35 obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

2) Verifica pareri di regolarità tecnica e contabile

Dalla verifica effettuata sugli atti deliberativi di Giunta e Consiglio Comunale e sulle determinazioni dei Responsabili di servizio, si è riscontrato quanto segue:

Tipo atto	Totale atti	Pareri tecnici				Pareri contabili			
		Favorevoli		Non favorevoli		Favorevoli		Non favorevoli	
Deliberazione Consiglio comunale	54	54	100,0%		0,0%	54	100,0%		0,0%
Deliberazione Giunta comunale	90	90	100,0%		0,0%	90	100,0%		0,0%
Determinazioni Responsabili servizi	444					444	100,0%		0,0%

3) Verifica utilizzo fondi Covid

Nell'esercizio 2022, per far fronte all'emergenza sanitaria Covid-19 sono stati assegnati, a vario titolo, fondi a ristoro di minori entrate e di maggiori spese, il cui utilizzo è stato certificato su specifico modello ministeriale.

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	99
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze,	0
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esoneri di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 -	1.635
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello COVID-19/2022 – Sezione 1 Entrate)	1.734

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze,	3.620
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022	82.791
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze	6.572
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	92.983

4) Verifica utilizzo fondi PNRR

L'Ente risulta assegnatario di "Fondi PNRR" rispetto ai quali risultano conseguiti i seguenti gradi di attuazione:

Elenco interventi finanziati con risorse PNRR di cui l'Ente è già destinatario											
Intervento	Missione	Componente	Linea di intervento	Titolarietà	Termine previsto dalle disposizioni di assegnazione	Importo	Fase di attuazione (analisi, programmazione, esecuzione, conclusione)	CUP	data inizio lavori	data fine lavori	ref. Normativa
messa in sicurezza via erizzo	2	C4	2.2	COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO	01/02/2021	140.000,00	LAVORI CONCLUSI	H61B20000020004	14/09/2020	16/11/2020	decreto di assegnazione Min.Interno 14.01.2020
efficientamento energetico via Caodevilla	2	C4	2.2	COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO	13/02/2022	115.991,60	LAVORI CONCLUSI	H69J21004830001	13/09/2021	28/03/2022	decreto ass. Ministero Interno 30.01.2020 e risorse aggiuntive decreto 11.11.2020
efficientamento energetico Museo	2	C4	2.2	COMUNE DI CROCETTA DEL MONTELLO	31/12/2022	115.000,00	LAVORI CONCLUSI	H68C22000050001	14/07/2022	27/02/2023	decreto ass. risorse 30.01.2020

D) CONCLUSIONI E OSSERVAZIONI

A conclusione del referto, tenuto conto dei dati direttamente desumibili dal conto del bilancio e delle analisi proposte, si ritiene che l'Ente abbia operato una corretta gestione finanziaria, in quanto:

1. Tutti i parametri evidenziano, almeno da un punto di vista finanziario, un equilibrio
2. L'esercizio 2022 si chiude con un risultato di amministrazione (avanzo) di 1.137.963,54 suddiviso tra risorse accantonate, vincolate e libere,
3. I vincoli di finanza pubblica sono stati rispettati
4. Dalla verifica della gestione dell'anno 2022 non si rilevano elementi, fatti e/o provvedimenti che impegnano giuridicamente l'Amministrazione senza adeguata copertura ai sensi dell'art. 194 del TUEL n. 267/2000;

IL RESPONSABILE
del Controllo di Gestione
rag. **Roberta Scapinello**