



# Comune di Crocetta del Montello

(Provincia di Treviso)

## Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2023

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

a cura del Responsabile Controllo di Gestione

rag. Roberta Scapinello

| INDICE                                                                                                 | Pagina    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>PREMESSE .....</b>                                                                                  | <b>3</b>  |
| <b>A) VERIFICHE DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA .....</b>                                               | <b>4</b>  |
| 1) Verifica della programmazione, gestione e risultati .....                                           | 4         |
| 2) Verifica grado di esecuzione del bilancio .....                                                     | 6         |
| 3) Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza .....                                   | 9         |
| 4) Verifica del grado di velocità dei flussi di cassa .....                                            | 12        |
| 5) Verifica del grado di accumulazione dei residui .....                                               | 12        |
| 6) Verifica del grado di smaltimento dei residui .....                                                 | 13        |
| 7) Verifica altri indici finanziari .....                                                              | 13        |
| 8) Verifica obiettivi di “finanza pubblica” .....                                                      | 15        |
| 9) Fondo Pluriennale Vincolato - Evoluzione .....                                                      | 15        |
| <b>B) ALTRE VERIFICHE DIVERSE.....</b>                                                                 | <b>16</b> |
| 1) Verifica contenimento spese del personale e spazi assunzionali .....                                | 16        |
| 2) Verifica acquisti di beni e servizi con ricorso alle convenzioni CONSIP spa o tramite il MEPA ..... | 18        |
| 3) Misure di contenimento della spesa.....                                                             | 18        |
| 4) Limiti di spese per incarichi.....                                                                  | 19        |
| 5) Attività di controllo delle società ed organismi partecipati.....                                   | 19        |
| 6) Piano delle alienazioni .....                                                                       | 19        |
| 7) Sistema dei controlli interni .....                                                                 | 19        |
| <b>C) VERIFICHE DAL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE – RISORSE FINANZIARIE.....</b>                         | <b>19</b> |
| <b>SETTORE PRIMO AFFARI GENERALI     Responsabile FAVARO MARIO .....</b>                               | <b>20</b> |
| <b>LL.PP. PATR.URB.ED ED.PRIV.                     Responsabile ZORZETTO MASSIMO .....</b>             | <b>21</b> |
| <b>SETTORE FINANZIARIO E PERSONALE                     Responsabile SCAPINELLO ROBERTA .....</b>       | <b>21</b> |
| <b>SETTORE SOCIALE     Responsabile GOMIERO ILARIA .....</b>                                           | <b>22</b> |
| <b>AFFARI LEGALI E FORMAZIONE PERSONALE                     Responsabile VIVIANI ANTONELLA .....</b>   | <b>22</b> |
| 1) Verifica del raggiungimento degli obiettivi e attività gestionali programmati .....                 | 22        |
| 2) Verifica pareri di regolarità tecnica e contabile .....                                             | 23        |
| 3) Verifica utilizzo fondi Covid.....                                                                  | 23        |
| 4) Verifica utilizzo fondi PNRR.....                                                                   | 24        |
| <b>D) CONCLUSIONI E OSSERVAZIONI.....</b>                                                              | <b>25</b> |

## 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. 8 del 10.02.2023 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. 34 del 23.05.2023, poi aggiornata con delibera nr. 72 del 05.12.2023 è stato approvato il Piano degli Obiettivi (PDO) per l'anno 2023.

## A) VERIFICHE DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA

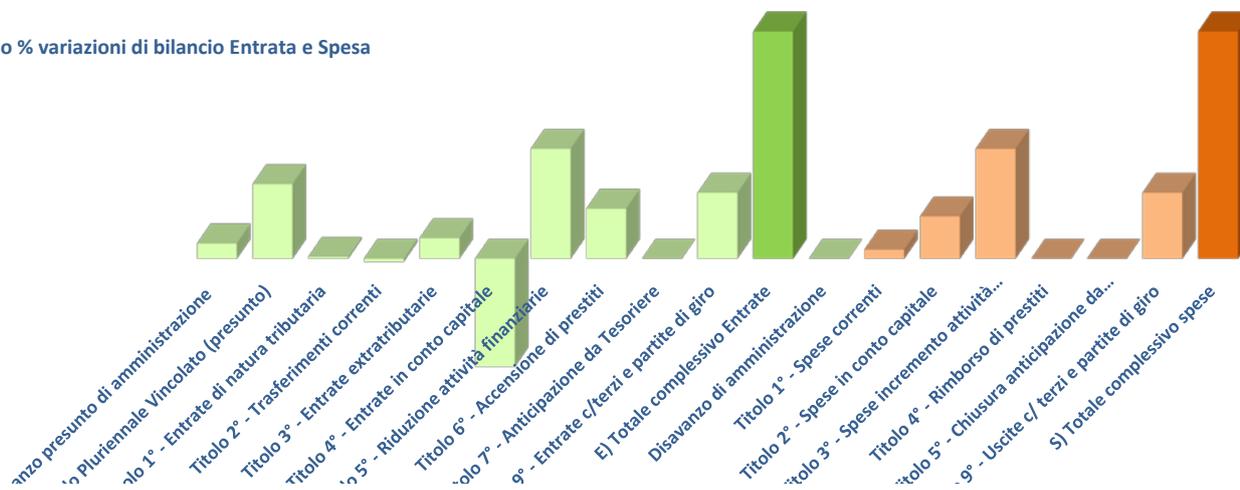
### 1) Verifica della programmazione, gestione e risultati

#### L'andamento delle previsioni di bilancio

Il bilancio di previsione 2023-2025, assieme al DUP, è stato approvato con deliberazioni del Consiglio comunale n.8 e n. 9 in data 24.01.2023. 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                 | 487.490,09          | 487.490,09           | 100,0%       |
| Fondo Pluriennale Vincolato (presunto)            | 161.722,48           | 2.377.383,84        | 2.539.106,32         | 1470,0%      |
| Titolo 1° - Entrate di natura tributaria          | 1.385.100,00         | 59.000,00           | 1.444.100,00         | 4,3%         |
| Titolo 2° - Trasferimenti correnti                | 940.141,83           | -97.998,24          | 842.143,59           | -10,4%       |
| Titolo 3° - Entrate extratributarie               | 1.348.500,00         | 652.964,46          | 2.001.464,46         | 48,4%        |
| Titolo 4° - Entrate in conto capitale             | 3.859.101,47         | -3.436.493,69       | 422.607,78           | -89,0%       |
| Titolo 5° - Riduzione attività finanziarie        | 200.000,00           | 3.500.000,00        | 3.700.000,00         | 1750,0%      |
| Titolo 6° - Accensione di prestiti                | 905.000,00           | 1.595.000,00        | 2.500.000,00         | 176,2%       |
| Titolo 7° - Anticipazione da Tesoriere            | 815.932,34           | 0,00                | 815.932,34           | 0,0%         |
| Titolo 9° - Entrate c/terzi e partite di giro     | 927.500,00           | 2.100.000,00        | 3.027.500,00         | 226,4%       |
| <b>E) Totale complessivo Entrate</b>              | <b>10.542.998,12</b> | <b>7.237.346,46</b> | <b>17.780.344,58</b> | <b>68,6%</b> |
| Disavanzo di amministrazione                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,0%         |
| Titolo 1° - Spese correnti                        | 3.492.845,10         | 290.426,39          | 3.783.271,49         | 8,3%         |
| di cui FPV finale                                 | 0,00                 | 115.135,08          | 115.135,08           | 100,0%       |
| di cui FCDE                                       | 0,00                 | 140.027,78          | 140.027,78           | 100,0%       |
| di cui altri fondi accantonati                    | 0,00                 | 23.201,36           | 23.201,36            | 100,0%       |
| Titolo 2° - Spese in conto capitale               | 4.925.823,95         | 1.346.920,07        | 6.272.744,02         | 27,3%        |
| di cui da FPV finale                              | 2.448.015,22         | 1.616.017,43        | 4.064.032,65         | 66,0%        |
| Titolo 3° - Spese incremento attività finanziarie | 200.000,00           | 3.500.000,00        | 3.700.000,00         | 1750,0%      |
| Titolo 4° - Rimborso di prestiti                  | 180.896,73           | 0,00                | 180.896,73           | 0,0%         |
| Titolo 5° - Chiusura anticipazione da Tesoriere   | 815.932,34           | 0,00                | 815.932,34           | 0,0%         |
| Titolo 9° - Uscite c/ terzi e partite di giro     | 927.500,00           | 2.100.000,00        | 3.027.500,00         | 226,4%       |
| <b>S) Totale complessivo spese</b>                | <b>10.542.998,12</b> | <b>7.237.346,46</b> | <b>17.780.344,58</b> | <b>68,6%</b> |

Grafico % variazioni di bilancio Entrata e Spesa



L'organo consiliare con deliberazione n.37 del 31.07.2023 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              |                     |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>GESTIONE CASSA</b>                                            | Fondo di cassa iniziale                                     | 3.568.422,70        | - (+)                   | 3.568.422,70        |                     |
|                                                                  | Riscossioni                                                 | 1.062.119,69        | 7.818.267,10 (+)        | 8.880.386,79        |                     |
|                                                                  | Pagamenti                                                   | 729.282,92          | 6.416.440,60 (-)        | 7.145.723,52        |                     |
|                                                                  | Situazione contabile cassa                                  | 3.901.259,47        | 1.401.826,50 (+)        | 5.303.085,97        |                     |
|                                                                  | Pagamenti azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                     |                         | - (-)               | -                   |
| a) Fondo cassa finale                                            | 3.901.259,47                                                | 1.401.826,50 (+)    |                         | 5.303.085,97        |                     |
| <b>RESIDUI</b>                                                   | Residui attivi                                              | 618.244,17          | 3.996.281,75 (+)        | 4.614.525,92        |                     |
|                                                                  | Residui passivi                                             | 170.383,54          | 3.721.096,71 (-)        | 3.891.480,25        |                     |
|                                                                  | b) Saldo dei residui                                        | -                   | 447.860,63 (+)          | 275.185,04          | 723.045,67          |
| <b>Risultato contabile (al lordo del FPV)</b>                    |                                                             | <b>4.349.120,10</b> | <b>1.677.011,54 (=)</b> | <b>6.026.131,64</b> |                     |
| <b>FPV</b>                                                       | FPV per Spese correnti                                      |                     |                         | - (-)               | 115.135,08          |
|                                                                  | FPV per Spese c/capitale                                    |                     |                         | - (-)               | 4.064.032,65        |
|                                                                  | c) Totale FPV/U reimputato                                  |                     |                         | - (-)               | 4.179.167,73        |
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre (a+b+c) = (A)</b> |                                                             |                     |                         | <b>(=)</b>          | <b>1.846.963,91</b> |
| <b>di cui:</b>                                                   |                                                             |                     |                         |                     |                     |
| <b>Parte accantonata (B)</b>                                     |                                                             |                     |                         |                     | <b>687.954,80</b>   |
| <b>Parte vincolata (C)</b>                                       |                                                             |                     |                         |                     | <b>857.199,49</b>   |
| <b>Parte destinata a investimenti (D)</b>                        |                                                             |                     |                         |                     | <b>-</b>            |
| <b>Parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                             |                                                             |                     |                         |                     | <b>301.809,62</b>   |

Il risultato di amministrazione deriva dai saldi delle seguenti gestioni:

| <b>A) Gestione della competenza</b> |            |                     |
|-------------------------------------|------------|---------------------|
| Totale accertamenti di competenza   | (+)        | 11.814.548,85       |
| Totale impegni di competenza        | (-) -      | 10.137.537,31       |
| <b>Saldo</b>                        | <b>(=)</b> | <b>1.677.011,54</b> |
| Avanzo applicato                    | (+)        | 487.490,09          |
| FPV al 31 dicembre 2022 (E)         | (+)        | 2.539.106,32        |
| FPV al 31 dicembre 2023 (S)         | (-)        | 4.179.167,73        |
| <b>A) Saldo gestione competenza</b> | <b>(=)</b> | <b>524.440,22</b>   |

| <b>Gestione residui</b>             |            |                   |
|-------------------------------------|------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | (+)        | 0,00              |
| Minori residui attivi riaccertati   | (-)        | -49.147,40        |
| Minori residui passivi riaccertati  | (+)        | 721.197,64        |
| <b>B) Saldo gestione residui</b>    | <b>(=)</b> | <b>672.050,24</b> |

| <b>Riepilogo</b>                                              |            |                     |
|---------------------------------------------------------------|------------|---------------------|
| A) saldo gestione competenza                                  | (+)        | 524.440,22          |
| B) saldo gestione residui                                     | (+)        | 672.050,24          |
| C) avanzo dagli esercizi precedenti non applicato al bilancio | (+)        | 650.473,45          |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>          | <b>(=)</b> | <b>1.846.963,91</b> |
| <b>di cui:</b>                                                |            |                     |
| Avanzo Accantonato (FCDE e altro fondi)                       | (-)        | 687.954,80          |
| Avanzo vincolato                                              | (-)        | 857.199,49          |
| Avanzo destinato investimenti                                 | (-)        | -                   |
| <b>Totale vincoli / accantonamenti</b>                        | <b>(-)</b> | <b>1.545.154,29</b> |
| <b>Avanzo disponibile</b>                                     | <b>(=)</b> | <b>301.809,62</b>   |

## 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 (+)                | 2.035.912,66         | 1.332.035,40         | 65,4%        | 1 Spese correnti (+)         | 4.182.799,27         | 3.144.483,90        | 75,2%        |
| 2 Trasferimenti correnti (+) | 923.521,81           | 766.816,87           | 83,0%        | 2 Spese in c/capitale (+)    | 3.157.335,94         | 1.738.049,74        | 55,0%        |
| 3 Extratributarie (+)        | 2.190.581,70         | 1.831.992,51         | 83,6%        | 3 Incrementi finanziari (+)  | 3.700.000,00         | 750.000,00          | 20,3%        |
| 4 Entrate c/capitale (-)     | 535.466,32           | 367.796,36           | 68,7%        | 4 Rimborso prestiti (+)      | 180.896,73           | 180.896,73          | 100,0%       |
| 5 Riduzioni finanziarie (-)  | 3.700.000,00         | -                    | 0,0%         | 5 Chiusura anticipazioni (+) | 815.932,34           | -                   | 0,0%         |
| 6 Accensione prestiti (-)    | 3.250.000,00         | 3.250.000,00         | 100,0%       | 7 Uscite c/terzi (+)         | 3.035.500,11         | 1.332.293,15        | 43,9%        |
| 7 Anticipazioni (-)          | -                    | -                    | 0,0%         |                              |                      |                     | 0,0%         |
| 9 Entrate c/terzi (-)        | 3.031.844,60         | 1.331.745,65         | 43,9%        |                              |                      |                     | 0,0%         |
| <b>Somma parziale (=)</b>    | <b>15.667.327,09</b> | <b>8.880.386,79</b>  | <b>56,7%</b> | <b>Somma parziale (=)</b>    | <b>15.072.464,39</b> | <b>7.145.723,52</b> | <b>47,4%</b> |
| Fondo di cassa iniziale (+)  | 3.568.422,70         | 3.568.422,70         |              |                              |                      |                     |              |
| <b>Totale (=)</b>            | <b>19.235.749,79</b> | <b>12.448.809,49</b> | <b>64,7%</b> | <b>Totale (=)</b>            | <b>15.072.464,39</b> | <b>7.145.723,52</b> | <b>47,4%</b> |

**Saldo cassa 5.303.085,97**



### Considerazioni e osservazioni:

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

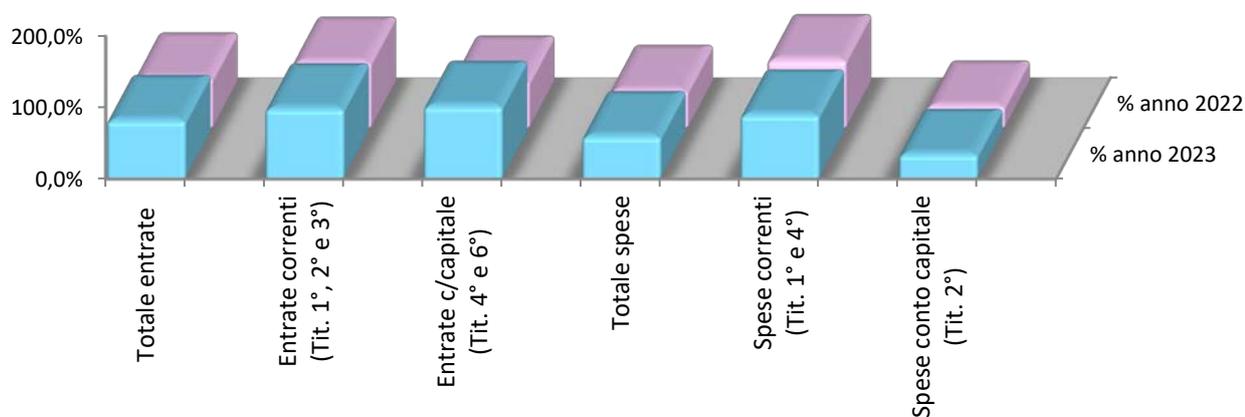
**Il fondo di cassa a chiusura esercizio ammonta a €5.303.085,97**

## 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.

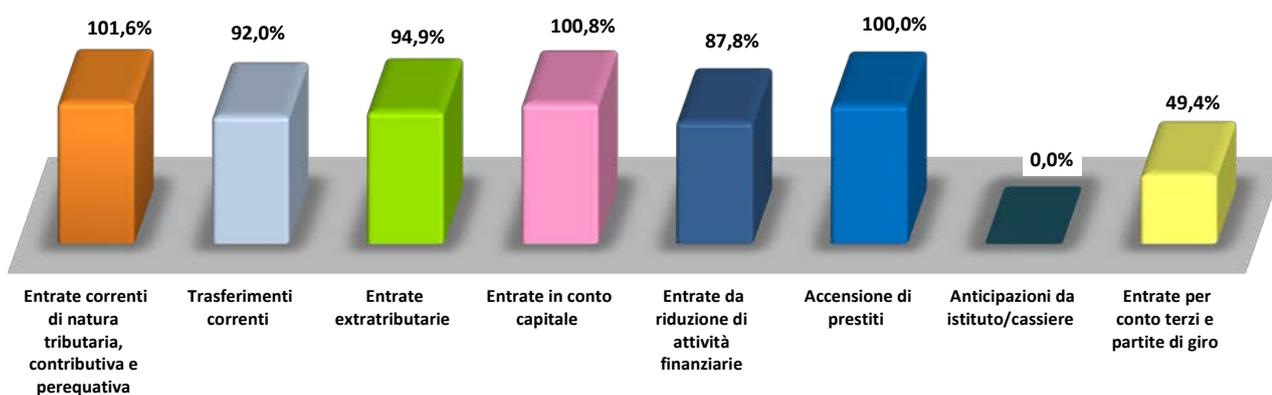
| Parte del Bilancio                                                                                       | dati riferimento          | importi riferimento | % anno 2023 | % anno 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Totale entrate                                                                                           | accertamenti              | 11.814.548,85       | =           | 80,1%       |
|                                                                                                          | previsioni definitive (1) | 14.753.748,17       |             | 68,3%       |
| <i>(1) Esclusi FPV e avanzo di amministrazione in quanto non possono essere accertati</i>                |                           |                     |             |             |
| Entrate correnti<br>(Tit. 1°, 2° e 3°)                                                                   | accertamenti              | 4.142.826,85        | =           | 96,6%       |
|                                                                                                          | previsioni definitive     | 4.287.708,05        |             | 90,5%       |
| Entrate c/capitale<br>(Tit. 4° e 6°)                                                                     | accertamenti              | 2.925.779,76        | =           | 100,1%      |
|                                                                                                          | previsioni definitive     | 2.922.607,78        |             | 63,9%       |
| Totale spese                                                                                             | impegni                   | 10.137.537,31       | =           | 57,5%       |
|                                                                                                          | previsioni definitive (2) | 17.640.316,80       |             | 50,7%       |
| <i>(2) Escluso il FCDE in quanto trattasi di spesa accantonata che non può essere impegnata e pagata</i> |                           |                     |             |             |
| Spese correnti<br>(Tit. 1° e 4°)                                                                         | impegni                   | 3.361.632,55        | =           | 87,9%       |
|                                                                                                          | previsioni definitive (2) | 3.824.140,44        |             | 94,2%       |
| Spese conto capitale<br>(Tit. 2°)                                                                        | impegni                   | 2.029.962,52        | =           | 32,4%       |
|                                                                                                          | previsioni definitive     | 6.272.744,02        |             | 29,2%       |

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



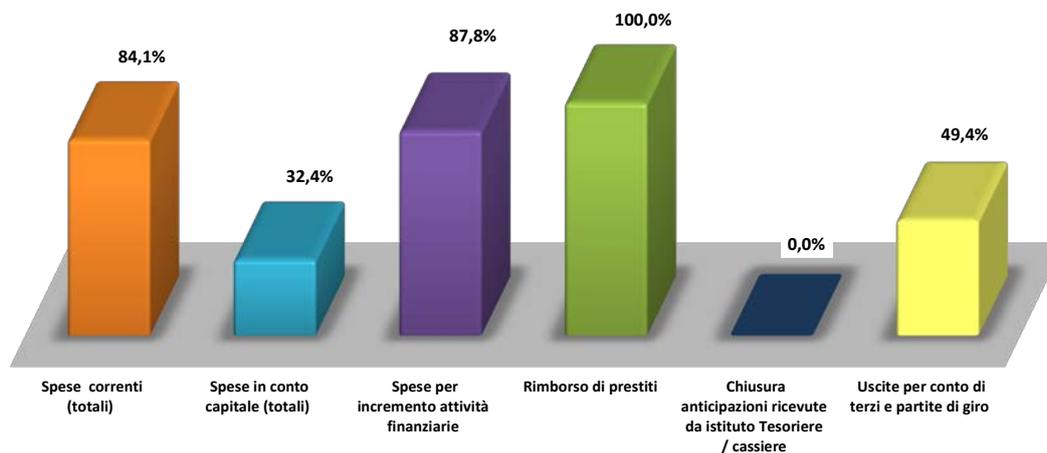
**2.A) Grado di accertamento Entrate di competenza**

| Titolo                | Descrizione                                         | Stanziamenti Finali  | Accertamenti         | % Accertato  |
|-----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 0                     | FPV e avanzo                                        | 3.026.596,41         | -                    | 0,0%         |
| 1                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva | 1.444.100,00         | 1.467.921,80         | 101,6%       |
| 2                     | Trasferimenti correnti                              | 842.143,59           | 774.865,28           | 92,0%        |
| 3                     | Entrate extratributarie                             | 2.001.464,46         | 1.900.039,77         | 94,9%        |
| 4                     | Entrate in conto capitale                           | 422.607,78           | 425.779,76           | 100,8%       |
| 5                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie        | 3.700.000,00         | 3.250.000,00         | 87,8%        |
| 6                     | Accensione di prestiti                              | 2.500.000,00         | 2.500.000,00         | 100,0%       |
| 7                     | Anticipazioni da istituto/cassiere                  | 815.932,34           | -                    | 0,0%         |
| 9                     | Entrate per conto terzi e partite di giro           | 3.027.500,00         | 1.495.942,24         | 49,4%        |
| <b>Totali Entrata</b> |                                                     | <b>17.780.344,58</b> | <b>11.814.548,85</b> | <b>66,4%</b> |

**2.B) Grado di impegno Spese di competenza**

| Titolo              | Descrizione                                           | Stanziamenti Finali  | Impegni              | % Impegnato  |
|---------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1                   | Spese correnti (totali)                               | 3.783.271,49         | 3.180.735,82         | 84,1%        |
| 2                   | Spese in conto capitale (totali)                      | 6.272.744,02         | 2.029.962,52         | 32,4%        |
| 3                   | Spese per incremento attività finanziarie             | 3.700.000,00         | 3.250.000,00         | 87,8%        |
| 4                   | Rimborso di prestiti                                  | 180.896,73           | 180.896,73           | 100,0%       |
| 5                   | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere | 815.932,34           | 0,00                 | 0,0%         |
| 7                   | Uscite per conto di terzi e partite di giro           | 3.027.500,00         | 1.495.942,24         | 49,4%        |
| <b>Totale Spesa</b> |                                                       | <b>17.780.344,58</b> | <b>10.137.537,31</b> | <b>57,0%</b> |

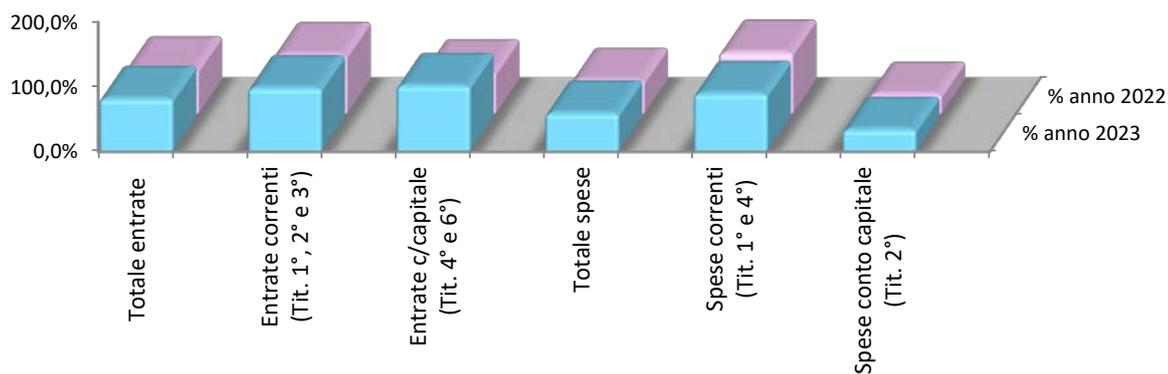
**NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV**



### 3) Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza

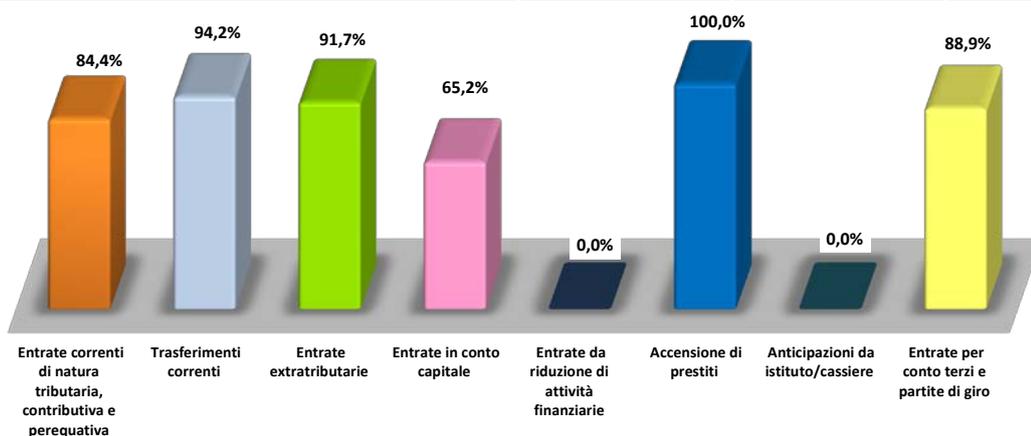
L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese impegnate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

| Parte del Bilancio                     | dati riferimento | importi riferimento | % anno 2023 | % anno 2022 |
|----------------------------------------|------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Totale entrate                         | riscossioni      | 7.818.267,10        | = 66,2%     | 87,1%       |
|                                        | accertamenti     | 11.814.548,85       |             |             |
| Entrate correnti<br>(Tit. 1°, 2° e 3°) | riscossioni      | 3.710.318,18        | = 89,6%     | 86,6%       |
|                                        | accertamenti     | 4.142.826,85        |             |             |
| Entrate c/capitale<br>(Tit. 4° e 6°)   | riscossioni      | 2.777.638,60        | = 94,9%     | 84,0%       |
|                                        | accertamenti     | 2.925.779,76        |             |             |
| Totale spese                           | pagamenti        | 6.416.440,60        | = 63,3%     | 80,7%       |
|                                        | impegni          | 10.137.537,31       |             |             |
| Spese correnti<br>(Tit. 1° e 4°)       | pagamenti        | 2.779.438,31        | = 82,7%     | 82,5%       |
|                                        | impegni          | 3.361.632,55        |             |             |
| Spese conto capitale<br>(Tit. 2°)      | pagamenti        | 1.561.190,69        | = 76,9%     | 71,7%       |
|                                        | impegni          | 2.029.962,52        |             |             |



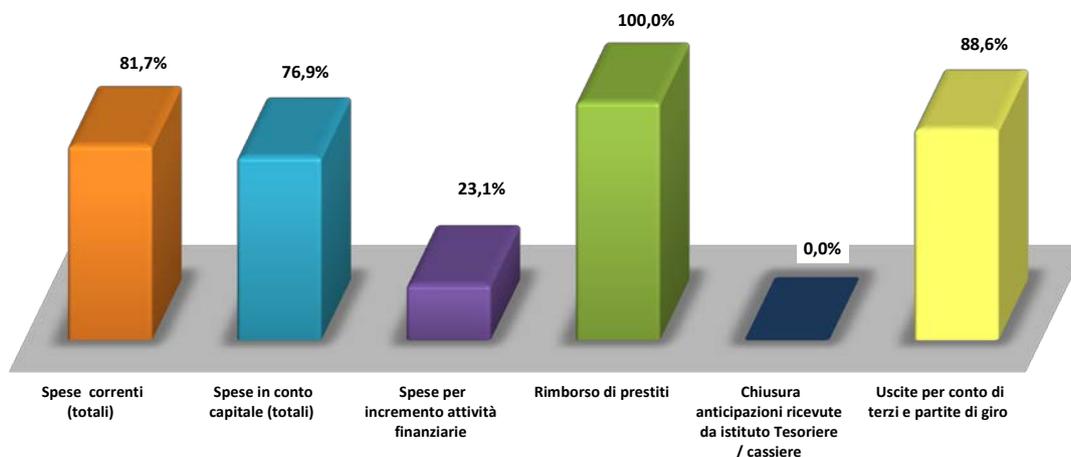
**3.A) Grado di riscossione Entrate di competenza**

| Titolo         | Descrizione                                         | Accertamenti  | Riscossioni  | % Riscosso |
|----------------|-----------------------------------------------------|---------------|--------------|------------|
| 0              | FPV e avanzo                                        | -             | -            | 0,0%       |
| 1              | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva | 1.467.921,80  | 1.238.203,69 | 84,4%      |
| 2              | Trasferimenti correnti                              | 774.865,28    | 729.904,24   | 94,2%      |
| 3              | Entrate extratributarie                             | 1.900.039,77  | 1.742.210,25 | 91,7%      |
| 4              | Entrate in conto capitale                           | 425.779,76    | 277.638,60   | 65,2%      |
| 5              | Entrate da riduzione di attività finanziarie        | 3.250.000,00  | -            | 0,0%       |
| 6              | Accensione di prestiti                              | 2.500.000,00  | 2.500.000,00 | 100,0%     |
| 7              | Anticipazioni da istituto/cassiere                  | -             | -            | 0,0%       |
| 9              | Entrate per conto terzi e partite di giro           | 1.495.942,24  | 1.330.310,32 | 88,9%      |
| Totali Entrata |                                                     | 11.814.548,85 | 7.818.267,10 | 66,2%      |

**3.B) Grado di pagamento Spese di competenza**

| Titolo       | Descrizione                                         | Impegni       | Pagamenti    | % Pagato |
|--------------|-----------------------------------------------------|---------------|--------------|----------|
| 1            | Spese correnti (totali)                             | 3.180.735,82  | 2.598.541,58 | 81,7%    |
| 2            | Spese in conto capitale (totali)                    | 2.029.962,52  | 1.561.190,69 | 76,9%    |
| 3            | Spese per incremento attività finanziarie           | 3.250.000,00  | 750.000,00   | 23,1%    |
| 4            | Rimborso di prestiti                                | 180.896,73    | 180.896,73   | 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         | 1.495.942,24  | 1.325.811,60 | 88,6%    |
| Totali Spesa |                                                     | 10.137.537,31 | 6.416.440,60 | 63,3%    |

**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 2023 | % anno 2022 |
|--------------------|----------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Totale entrate     | riscossioni R + C                      | 8.880.386,79        | = 65,8%     | 80,8%       |
|                    | accertamenti R + C                     | 13.494.912,71       |             |             |
| Totale spese       | pagamenti R + C                        | 7.145.723,52        | = 64,7%     | 81,8%       |
|                    | impegni R + C                          | 11.037.203,77       |             |             |
| Grado di liquidità | Differenza fra % cassa entrate e spese |                     | = 1,1%      | -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 2023 | % anno 2022 |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Totale entrate                         | residui competenza   | 3.996.281,75        | = 33,8%     | 12,9%       |
|                                        | accertamenti compet. | 11.814.548,85       |             |             |
| Entrate correnti<br>(Tit. 1°, 2° e 3°) | residui competenza   | 422.820,31          | = 10,2%     | 16,7%       |
|                                        | accertamenti compet. | 4.142.826,85        |             |             |
| Entrate c/capitale (Tit.<br>4° e 6°)   | residui competenza   | 148.141,16          | = 5,1%      | 16,0%       |
|                                        | accertamenti compet. | 2.925.779,76        |             |             |
| Totale spese                           | residui competenza   | 3.721.096,71        | = 36,7%     | 19,3%       |
|                                        | impegni competenza   | 10.137.537,31       |             |             |
| Spese correnti<br>(Tit. 1° e 4°)       | residui competenza   | 582.194,24          | = 17,3%     | 17,5%       |
|                                        | impegni competenza   | 3.361.632,55        |             |             |
| Spese conto capitale<br>(Tit. 2°)      | residui competenza   | 468.771,83          | = 23,1%     | 28,3%       |
|                                        | impegni competenza   | 2.029.962,52        |             |             |

**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 2023 | % anno 2022 |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|---|-------------|-------------|
| Totale entrate                         | riscossioni residui  | 1.062.119,69        | = | 63,2%       | 46,9%       |
|                                        | accertamenti residui | 1.680.363,86        |   |             |             |
| Entrate correnti<br>(Tit. 1°, 2° e 3°) | riscossioni residui  | 220.526,60          | = | 26,4%       | 34,9%       |
|                                        | accertamenti residui | 833.821,39          |   |             |             |
| Entrate c/capitale (Tit.<br>4° e 6°)   | riscossioni residui  | 840.157,76          | = | 99,6%       | 92,2%       |
|                                        | accertamenti residui | 843.886,89          |   |             |             |
| Totale spese                           | pagamenti residui    | 729.282,92          | = | 81,1%       | 90,0%       |
|                                        | impegni residui      | 899.666,46          |   |             |             |
| Spese correnti<br>(Tit. 1° e 4°)       | pagamenti residui    | 545.942,32          | = | 87,6%       | 92,4%       |
|                                        | impegni residui      | 623.041,05          |   |             |             |
| Spese conto capitale<br>(Tit. 2°)      | pagamenti residui    | 176.859,05          | = | 65,8%       | 85,5%       |
|                                        | impegni residui      | 268.625,30          |   |             |             |

**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 simile.

| Descrizione                                 | dimostrazione calcolo                                                                          |              | parametri calcolo                               | 2023       |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|------------|
| 1) Autonomia finanziaria                    | $\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$         | x 100        | $\frac{3.367.961,57}{4.142.826,85} \times 100$  | 81,30%     |
| 2) Autonomia impositiva                     | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}}$                             | X 100        | $\frac{1.467.921,80}{4.142.826,85} \times 100$  | 35,43%     |
| 3) Pressione finanziaria                    | $\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Popolazione}}$                               | =            | $\frac{3.367.961,57}{5.069} =$                  | € 664,42   |
| 4) Pressione tributaria                     | $\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$                                                   | =            | $\frac{1.467.921,80}{5.069} =$                  | € 289,59   |
| 5) Intervento pubblico (stato, regione, ..) | $\frac{\text{Titolo II}}{\text{Popolazione}}$                                                  | =            | $\frac{774.865,28}{5.069} =$                    | € 152,86   |
| 6) Incidenza residui attivi                 | $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti competenza}}$                   | x 100        | $\frac{4.614.525,92}{11.814.549} \times 100$    | 39,06%     |
| 7) Incidenza residui passivi                | $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni competenza}}$                       | x 100        | $\frac{3.891.480,25}{10.137.537,31} \times 100$ | 38,39%     |
| 8) Indebitamento locale pro capite          | $\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$                                       | =            | $\frac{5.157.767,04}{5.069} =$                  | € 1.017,51 |
| 9) Velocità riscossione entrate proprie     | $\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}}$                 | =            | $\frac{2.980.413,94}{3.367.961,57} =$           | 88,49%     |
| 10) Rigidità spesa corrente                 | $\frac{\text{Spesa personale} + \text{rate mutui}}{\text{Totale entrate Titolo I + II + III}}$ | x 100        | $\frac{1.306.974,76}{4.142.827} \times 100$     | 31,55%     |
| 11) Velocità gestione spese correnti        | $\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}}$              | =            | $\frac{2.598.541,58}{3.180.735,82} =$           | 81,70%     |
| 12) Rapporto dipendenti / popolazione       | $\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$                                                 | x 1000 abit. | $\frac{23}{5.069} \times 1000$                  | 4,54       |

### 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      | 524.440,22 |
| Equilibrio di bilancio  | W2      | 416.721,45 |
| Equilibrio complessivo  | W3      | 398.438,41 |

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                    | 2023                  | 2022                  | 2021                  | 2020                    | 2019              |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| Parte corrente<br>(variazione % su anno prec,) | 115.135,08<br>26,4%   | 91.091,10<br>111,3%   | 43.116,30<br>-32,6%   | 63.991,28<br>18,8%      | 53.843,22         |
| Parte capitale<br>(variazione % su anno prec,) | 4.064.032,65<br>66,0% | 2.448.015,22<br>49,9% | 1.633.207,61<br>35,1% | 1.208.581,42<br>1780,5% | 64.269,09         |
| <b>Totale FPV al 31/12</b>                     | <b>4.179.167,73</b>   | <b>2.539.106,32</b>   | <b>1.676.323,91</b>   | <b>1.272.572,70</b>     | <b>118.112,31</b> |

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<br>(anno 2008 per gli enti<br>non soggetti al patto) | 2023                | Differenze        |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101                                  | 848.866,38                                                           | 848.071,44          | -794,94           |
| Spese macroaggregato 103                                  | 0,00                                                                 | 48.200,00           | 48.200,00         |
| Irap macroaggregato 102                                   | 0,00                                                                 | 53.850,00           | 53.850,00         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate 2023                   | 0,00                                                                 | 93.565,08           | 93.565,08         |
| Altre spese: da specificare.....                          | 0,00                                                                 | 0,00                | 0,00              |
| Altre spese: da specificare.....                          | 0,00                                                                 | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>848.866,38</b>                                                    | <b>1.043.686,52</b> | <b>194.820,14</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                | 0,00                                                                 | 203.496,05          | 203.496,05        |
| (-) Altre componenti escluse:                             | 0,00                                                                 | 70.366,21           | 70.366,21         |
| di cui rinnovi contrattuali                               | 0,00                                                                 | 203.496,05          | 203.496,05        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>848.866,38</b>                                                    | <b>769.824,26</b>   | <b>-79.042,12</b> |

## 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                                                                          | 2021                | 2022                | 2023                |            | Triennio 2021/2023     |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|------------------------|
| a1                                        | 1. Entrate tributarie                                                                | 1.486.733,80        | 1.591.887,46        | 1.467.921,80        | (+)        | 4.546.543,06           |
| a2                                        | 2. Trasferimenti correnti                                                            | 855.376,63          | 797.545,10          | 774.865,28          | (+)        | 2.427.787,01           |
| a3                                        | 3. Entrate extratributarie                                                           | 921.618,91          | 1.248.319,00        | 1.900.039,77        | (+)        | 4.069.977,68           |
| a.4                                       | Contabilizzazione TARI al netto FCDE (1)                                             | 719.018,96          | 737.108,26          | 788.380,26          | (+)        | 2.244.507,48           |
| a.4                                       | Entrate correnti di natura straordinaria (2)                                         | -48.958,77          | -7.058,13           |                     | (-)        | -56.016,90             |
| <b>a</b>                                  | <b>Totale entrate correnti</b>                                                       | <b>3.933.789,53</b> | <b>4.367.801,69</b> | <b>4.931.207,11</b> | <b>(=)</b> | <b>13.232.798,33</b>   |
| b                                         | Media triennio                                                                       |                     |                     |                     | (+)        | 4.410.932,78           |
| c                                         | FCDE stanziato in Bilancio (assestato) solo dell'ultima annualità considerata (3)    |                     |                     |                     | (-)        | -194.697,03            |
| <b>d</b>                                  | <b>Entrate correnti nette (base di calcolo per determinazione incidenza)</b>         |                     |                     |                     |            | <b>4.216.235,75</b>    |
| <b>Verifica incidenza spesa personale</b> |                                                                                      |                     |                     |                     |            | <b>Rendiconto 2023</b> |
| e                                         | Spesa del personale lorda (tutto il personale come prevista dal Decreto e Circolare) |                     |                     |                     | (+)        | 848.071,44             |
| f                                         | IRAP esclusa                                                                         |                     |                     |                     | (-)        |                        |
| g                                         | Eventuali altre spese escluse dalla soglia                                           |                     |                     |                     | (-)        |                        |
| <b>h</b>                                  | <b>Totale spese personale rilevanti ai fini della verifica soglia</b>                |                     |                     |                     | <b>(=)</b> | <b>848.071,44</b>      |
| i                                         | Incidenza spesa personale ultimo rendiconto approvato su Entrate triennio (h / d)    |                     |                     |                     |            | <b>20,1%</b>           |
| l                                         | Limite massimo della spesa "sostenibile" per l'ente (Tabella 1 - "bassa incidenza")  |                     |                     |                     |            | <b>27,0%</b>           |
| n                                         | Differenza % rispetto alla soglia (i-l)                                              |                     |                     |                     |            | <b>-6,9%</b>           |

## 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 2023/2025, 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. 59 del 28.12.2023 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.46 in data 25.07.2023 individuazione degli enti da considerare nel consolidamento dell'esercizio 2022;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 19.09.2023 l'Ente ha approvato il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022.

#### 6) Piano delle alienazioni

Con il DUP l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2023.

#### 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 2023, 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.

**AREA 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 | 232.734,00          | - 127.820,00        | 104.914,00        | 45,1%         | 100.970,80        | 96,2%         | 100.970,80        | 100,0%         |
| 3                                             | Entrate extratributarie                                | 479.100,00          | 2.415,89            | 481.515,89        | 100,5%        | 492.625,12        | 102,3%        | 404.080,58        | 82,0%          |
|                                               | <b>Totali</b>                                          | <b>711.834,00</b>   | <b>- 125.404,11</b> | <b>586.429,89</b> | <b>82,4%</b>  | <b>593.595,92</b> | <b>101,2%</b> | <b>505.051,38</b> | <b>85,1%</b>   |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                                        |                     |                     |                   |               |                   |               |                   |                |
|                                               |                                                        |                     |                     |                   | -17,6%        |                   | 1,2%          |                   | -14,9%         |

**Grado realizzazione Spesa**

| Titolo                                        | Descrizione titolo               | Previsioni iniziali | Variazioni bilancio | Previsioni finali | % su iniziali | Impegni           | % su finali  | Pagamenti         | % su impegni |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| 1                                             | Spese correnti                   | 821.225,00          | - 113.606,02        | 707.618,98        | 86,2%         | 636.440,69        | 89,9%        | 484.035,13        | 76,1%        |
|                                               | <i>di cui FCDE e altri Fondi</i> | -                   | -                   | -                 |               | -                 |              | -                 | 0,0%         |
| 4                                             | Spese per rimborso di prestiti   | -                   | -                   | -                 |               | -                 |              | -                 |              |
|                                               | <b>Totali al netto Fondi</b>     | <b>821.225,00</b>   | <b>- 113.606,02</b> | <b>707.618,98</b> | <b>86,2%</b>  | <b>636.440,69</b> | <b>89,9%</b> | <b>484.035,13</b> | <b>76,1%</b> |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                  |                     |                     |                   |               |                   |              |                   |              |
|                                               |                                  |                     |                     |                   | -13,8%        |                   | -10,1%       |                   | -23,9%       |

**AREA FINANZIARIA 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                                     | 1.380.100,00        | 59.000,00           | 1.439.100,00        | 104,3%        | 1.463.242,78        | 101,7%       | 1.233.524,67        | 84,3%          |
| 2                                             | Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti | 651.796,00          | 9.282,55            | 642.513,45          | 98,6%         | 607.014,83          | 94,5%        | 565.015,29          | 93,1%          |
| 3                                             | Entrate extratributarie                                | 658.100,00          | 661.548,57          | 1.319.648,57        | 200,5%        | 1.246.776,09        | 94,5%        | 1.194.350,07        | 95,8%          |
|                                               | <b>Totali</b>                                          | <b>2.689.996,00</b> | <b>711.266,02</b>   | <b>3.401.262,02</b> | <b>126,4%</b> | <b>3.317.033,70</b> | <b>97,5%</b> | <b>2.992.890,03</b> | <b>90,2%</b>   |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                                        |                     |                     |                     | 26,4%         |                     | -2,5%        |                     | -9,8%          |

**Grado realizzazione Spesa**

| Titolo                                        | Descrizione titolo               | Previsioni iniziali | Variazioni bilancio | Previsioni finali   | % su iniziali | Impegni             | % su finali  | Pagamenti           | % su impegni |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| 1                                             | Spese correnti                   | 1.534.610,01        | 197.891,59          | 1.732.501,60        | 112,9%        | 1.389.968,68        | 80,2%        | 1.253.421,80        | 90,2%        |
|                                               | <i>di cui FCDE e altri Fondi</i> |                     |                     |                     |               | -                   |              | -                   | 0,0%         |
| 4                                             | Spese per rimborso di prestiti   | 180.896,73          |                     | 180.896,73          | 100,0%        | 180.896,73          | 100,0%       | 180.896,73          | 100,0%       |
|                                               | <b>Totali al netto Fondi</b>     | <b>1.715.506,74</b> | <b>197.891,59</b>   | <b>1.913.398,33</b> | <b>111,5%</b> | <b>1.570.865,41</b> | <b>82,1%</b> | <b>1.434.318,53</b> | <b>91,3%</b> |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                  |                     |                     |                     | 11,5%         |                     | -17,9%       |                     | -8,7%        |

**AREA TECNICA****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                                     | -                   | -                   | -                 |               | -                 |              | -                 |                |
| 2                                             | Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti | -                   |                     | 12.961,50         | 100,0%        | 2.961,50          | 22,8%        | -                 | 0,0%           |
| 3                                             | Entrate extratributarie                                | 186.300,00          | 22.000,00           | 164.300,00        | 88,2%         | 122.991,46        | 74,9%        | 107.917,06        | 87,7%          |
|                                               | <b>Totali</b>                                          | <b>186.300,00</b>   | <b>22.000,00</b>    | <b>177.261,50</b> | <b>95,1%</b>  | <b>125.952,96</b> | <b>71,1%</b> | <b>107.917,06</b> | <b>85,7%</b>   |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                                        |                     |                     |                   | -4,9%         |                   | -28,9%       |                   | -14,3%         |

**Grado realizzazione Spesa**

| Titolo                                        | Descrizione titolo               | Previsioni iniziali | Variazioni bilancio | Previsioni finali | % su iniziali | Impegni           | % su finali  | Pagamenti         | % su impegni |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| 1                                             | Spese correnti                   | 658.658,00          | 151.248,04          | 809.906,04        | 123,0%        | 728.571,43        | 90,0%        | 478.659,46        | 65,7%        |
|                                               | <i>di cui FCDE e altri Fondi</i> | -                   | -                   | -                 |               | -                 |              | -                 | 0,0%         |
| 4                                             | Spese per rimborso di prestiti   | -                   | -                   | -                 |               | -                 |              | -                 |              |
|                                               | <b>Totali al netto Fondi</b>     | <b>658.658,00</b>   | <b>151.248,04</b>   | <b>809.906,04</b> | <b>123,0%</b> | <b>728.571,43</b> | <b>90,0%</b> | <b>478.659,46</b> | <b>65,7%</b> |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                  |                     |                     |                   | 23,0%         |                   | -10,0%       |                   | -34,3%       |

**AREA 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%        | 4.679,02          | 93,6%        | 4.679,02          | 100,0%         |
| 2                                             | Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti | 55.611,83           | 26.142,81           | 81.754,64         | 147,0%        | 63.918,15         | 78,2%        | 63.918,15         | 100,0%         |
| 3                                             | Entrate extratributarie                                | 25.000,00           | 11.000,00           | 36.000,00         | 144,0%        | 37.647,10         | 104,6%       | 35.862,54         | 95,3%          |
|                                               | <b>Totali</b>                                          | <b>85.611,83</b>    | <b>37.142,81</b>    | <b>122.754,64</b> | <b>143,4%</b> | <b>106.244,27</b> | <b>86,6%</b> | <b>104.459,71</b> | <b>98,3%</b>   |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                                        |                     |                     |                   | 43,4%         |                   | -13,4%       |                   | -1,7%          |

**Grado realizzazione Spesa**

| Titolo                                        | Descrizione titolo               | Previsioni iniziali | Variazioni bilancio | Previsioni finali | % su iniziali | Impegni           | % su finali  | Pagamenti         | % su impegni |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| 1                                             | Spese correnti                   | 461.352,00          | 43.841,25           | 505.193,25        | 109,5%        | 407.101,28        | 80,6%        | 369.614,81        | 90,8%        |
|                                               | <i>di cui FCDE e altri Fondi</i> | -                   | -                   | -                 |               | -                 |              | -                 | 0,0%         |
| 4                                             | Spese per rimborso di prestiti   | -                   | -                   | -                 |               | -                 |              | -                 |              |
|                                               | <b>Totali al netto Fondi</b>     | <b>461.352,00</b>   | <b>43.841,25</b>    | <b>505.193,25</b> | <b>109,5%</b> | <b>407.101,28</b> | <b>80,6%</b> | <b>369.614,81</b> | <b>90,8%</b> |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                  |                     |                     |                   | 9,5%          |                   | -19,4%       |                   | -9,2%        |

**AREA 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                                | -                   | -                   | -                 |               | -            |             | -           |                |
|                                               | <b>Totali</b>                                          | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b>          |               | <b>-</b>     |             | <b>-</b>    |                |
| 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                   | 17.000,00           | 11.051,62           | 28.051,62         | 165,0%        | 18.653,74        | 66,5%        | 12.810,38        | 68,7%        |
|                                               | <i>di cui FCDE e altri Fondi</i> | -                   | -                   | -                 |               | -                |              | -                | 0,0%         |
| 4                                             | Spese per rimborso di prestiti   | -                   | -                   | -                 |               | -                |              | -                |              |
|                                               | <b>Totali al netto Fondi</b>     | <b>17.000,00</b>    | <b>11.051,62</b>    | <b>28.051,62</b>  | <b>165,0%</b> | <b>18.653,74</b> | <b>66,5%</b> | <b>12.810,38</b> | <b>68,7%</b> |
| Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo |                                  |                     |                     |                   | 65,0%         |                  | -33,5%       |                  | -31,3%       |

**1) Verifica del raggiungimento degli obiettivi e attività gestionali programmati**

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato con deliberazione di GC nr. 34 del 23.05.2023 poi modificata ed integrata con delibera di Gc nr. 72 del 05.12.2024 nr. 56 obiettivi per specifiche attività di cui nr. 18 obiettivi all'Area Tecnica, nr. 18 obiettivi all'Area Prima, nr. 11 obiettivi all'Area Sociale e nr. 9 obiettivi all'Area Finanziaria in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative, 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    | 64          | 64             | 100,0% |                | 0,0% | 64               | 100,0% |                | 0,0% |
| Deliberazione Giunta comunale       | 83          | 83             | 100,0% |                | 0,0% | 83               | 100,0% |                | 0,0% |
| Determinazioni Responsabili servizi | 429         |                |        |                |      | 429              | 100,0% |                | 0,0% |

## 3) Verifica utilizzo fondi Covid

Il DM 8 febbraio 2024 relativo alla verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese e le conseguenti regolazioni finanziarie, del fondone Covid 2020 e 2021 e delle altre risorse statali connesse alla pandemia ha predisposto un conguaglio finale delle risorse assegnate dalla Stato, avendo una pesante ricaduta sui rendiconti della gestione 2023, in quanto sono state sostanzialmente modificate le regole per il conteggio.

Tale decreto prevede che gli enti locali debbano restituire in quattro annualità, dal 2024 al 2027, in quote costanti, le risorse Covid 19 eventualmente non utilizzate. A tal fine gli enti locali devono vincolare nel risultato di amministrazione, le risorse da restituire allo Stato, secondo le risultanze delle tabelle allegate al medesimo provvedimento interministeriale, riportate negli allegati C, D, E e F.

La quota di risorse Covid 19 risultante assegnata in eccesso, è stata vincolata per intero nel risultato di amministrazione 2023 e applicata nella misura di un quarto nel primo esercizio del bilancio di previsione, a partire da quello di questo triennio 2024/2026 fino a quello del triennio 2027/2029 al fine di finanziarie, la quota annuale di restituzione delle risorse. Quindi il nostro ente, che deve restituire la quota di fondi Covid per € 114.872,00, oltre che la quota di fondi per emergenza buoni alimentari per € 12.615,00 dovrà "trascinarsi" l'avanzo vincolato fondone fino al rendiconto 2026, considerando che l'ultima rata trattenuta sarà nel 2027.

## 4) Verifica utilizzo fondi PNRR

Nell'ambito del programma PADigitale20-26, facente parte del PNRR, l'ente ha ricevuto le seguenti assegnazioni in corso di realizzazione.

## PROGETTI PADIGITALE 2026

| MISURA | DESCRIZIONE                             | IMPORTO    | TERMINE ATTIVITA' | CAPITOLO E | IMPORTO FINANZIATO | CAP. USCITA | IMPORTO IMPEGNATO | DIFFERENZA (AVANZO LIBERO) | liquidato al 31/12/2023 | DA PAGARE | ESIGIBILITA'       | STATO                                  |
|--------|-----------------------------------------|------------|-------------------|------------|--------------------|-------------|-------------------|----------------------------|-------------------------|-----------|--------------------|----------------------------------------|
| 1.3.1  | Piattaforma nazionale digitale dati PND | 20.344,00  | 31/12/2023        | 1850.4     | 20.344,00          | 5000.4      | 20.343,50         | 0,50                       | 10.171,75               | 10.171,75 | NO- ATTESA FATTURA | rendicontata in attesa di liquidazione |
| 1.4.3  | Adozione piattaforma pagoPA             | 2.517,00   | 31/12/2023        | 1850.3     | 2.517,00           | 5000.3      | 915,00            | 1.602,00                   | -                       | 915,00    | NO- ATTESA FATTURA | rendicontata in attesa di liquidazione |
| 1.4.4  | Estensione piattaforma SPID CIE         | 14.000,00  | 31/12/2023        | 345        | 14.000,00          | 951         | 13.999,50         | 0,50                       | 13.999,50               |           | CHIUSO             | CONTRIBUTO LIQUIDATO                   |
| 1.4.3  | App.- IO                                | 17.150,00  | 26/06/2024        | 345        | 17.150,00          | 951.1       | 17.149,54         | 0,46                       | 8.078,84                | 9.070,70  | 9.070,70           |                                        |
| 1.4.5  | Piattaforma notifiche digitali          | 32.589,00  | 18/04/2024        | 1850.1     | 32.589,00          | 5000.2      | 17.385,00         | 15.204,00                  |                         | 17.385,00 | 17.385,00          |                                        |
| 1.4.1  | Esperienza cittadini serv. Pubblici     | 155.234,00 | 05/06/2024        | 1850       | 155.234,00         | 5000.1      | 105.835,00        | 49.399,00                  | 29.121,40               | 76.713,60 | 76.713,60          |                                        |

Relativamente al 2023 nell'ambito degli investimenti PNRR finanziati dall'Unione Europea NextgenerationEU PNRR MISSIONE M2C4 12.2 INVESTIMENTO 2.2 (ex fondi ART. 1 c.29 L. 160/1019 confluiti nel Pnr) l'ente ha utilizzato in quota parte il contributo pari ad €70.000,00 per la realizzazione del tronco stradale di collegamento tra via delle industrie con la strada di lottizzazione commerciale "La Piramide" CUP H67H22003170001

## 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 2023 si chiude con un risultato di amministrazione (avanzo) di 1.846.963,91 suddiviso tra risorse accantonate, vincolate e libere,
3. I vincoli di finanza pubblica sono stati rispettati
4. Dalla verifica della gestione dell'anno 2023 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  
*Roberta Scapinello*  
**rag. Roberta Scapinello**