Comune di Ponzano Veneto

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2020

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020

Nell'ambito dei controlli interni, quello di gestione si pone quale elemento fondamentale di attuazione dei meccanismi di monitoraggio e valutazione del rendimento e dei risultati dell'attività amministrativa svolta.
L'attività diretta a questo tipo di verifica prende in considerazione la gestione amministrativa globalmente intesa e con riferimento a singoli servizi o centri di costo, al fine di valutare l'efficacia correlata allo scopo da raggiungere, l'efficienza emergente dal rapporto tra risorse impegnate e risultati raggiunti, l'economicità nell'acquisizione delle risorse.
In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

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

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

Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la riduzione della spesa del personale dell'anno 2020.
L'ultima fonte è rappresentata dagli atti amministrativi sia quelli relativi all'acquisto di beni e servizi, sia quelli relativi a misure di contenimento della spesa previste per legge, indispensabili per la verifica, in materia di riduzione di spesa, dei risparmi conseguiti anche attraverso il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Consip spa o comunque tramite il mercato elettronico della P.A..

Parte seconda

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

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

Nell'ente ci sono n. 5 responsabili di servizio :

1.Dott. Masini - Dipartimento Servizi demografici, pubblica istruzione cultura –
2.Dott.sa Paronetto - Servizi sociali -servizi alla persona ;
3.Arch. Bandoli – Dipartimento coordinamento territorio;
4.Rag. Callegari – Dipartimento Economico Finanziario – Tributi- Personale
5.Dott.ssa Rizzo – Dipartimento Attività Produttive – c.e.d - Segreteria Generale,sport

Per quanto riguarda la Polizia Locale è attiva la convenzione per il servizio associato fra i comuni di Ponzano Veneto e Povegliano, con capofila il comune di Ponzano Veneto.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi, in termini finanziari, tenuto conto che nello stanziamento è previsto fpv e servizi c/terzi, è stato il seguente:

CENTRO DI RESPONSABILITA'	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Servizi demografici – pubblica istruzione – cultura	€ 401.292,90	353.681,37	88,14	242.896,45	68,68
servizi alla persona servizi sociali	€ 1.323.011,20	1.143.014,99	86,39	831.820,20	72,77
Dip. Coordinamento Territorio	€ 10.958.037,06	3.362.103,85	30,68	2.813.398,12	83,68
Dip. Economico Finanziario – Tributi	€ 4.233.984,01	2.751.235,68	64,98	2.516.124,53	91,45
Dip. Attività Produttive,c.e.d-segreteria generale,sport	€ 292.156,89	273.711,46	93,69	199.353,33	72,83
Polizia Locale (in convenzione)	€ 228.608,14	209.415,82	91,60	181.678,43	86,75
	€ 17.437.090,20	€ 8.093.163,17		€ 6.785.271,06	

B) VERIFICA DEL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DELLE MISSIONI PRESENTI NEL BILANCIO ARMONIZZATO

Le missioni presenti nel Bilancio armonizzato sono le seguenti:

MISSIONE	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE (imp+fpv)	% UTILIZZO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.579.892,75	1.962.000,22	76,05
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	470.909,08	362.241,38	76,92
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	7.454.420,03	1.253.639,81	16,82
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	209.113,27	200.758,27	96,00
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	218.000,16	204.721,88	93,91
Miss.:07. Turismo	43.500,00	33.416,64	76,82
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	177.934,38	112.645,62	63,31
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	161.133,50	121.148,88	75,19
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	2.567.856,24	1.528.352,28	59,52
Miss.:11. Soccorso civile	39.475,68	38.599,27	97,78
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.564.771,67	1.377.044,64	88,00
Miss.:13. Tutela della salute	1.100,00	1.100,00	100,00
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	130.309,00	128.864,12	98,89
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	8.135,50	3.409,67	41,91
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.000,00	3.000,00	100,00
Miss.:19. Relazioni internazionali	1.200,00	1.200,00	100,00
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	204.048,94	,00	-
Miss.:50. Debito pubblico	52.090,00	19.904,12	38,21
Miss.:60. Anticipazione finanziarie	500.200,00	,00	-
Miss.:99. Servizi per conto terzi	1.050.000,00	741.116,37	70,58
totale	17.437.090,20	8.093.163,17	46,41

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO

SERVIZIO IMPIANTI SPORTIVI

Sono stati verificati i parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati; si tenga conto che l'annualità 2020 è stata condizionata dall'emergenza covid19

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2020 Valori	 Parametro	2019 Parametro
Domande soddisfatte	900	1,00	1,00
Domande presentate	900		
Costo totale	37.247,88	41,39	40,64
n.prestazioni offerte	900		
Provento totale	14.908,16	16,56	31,11
n. prestazioni offerte	900		

SERVIZIO MENSA SCOLATICA
E' stato verificato l'andamento storico degli ultimi tre anni in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati.
Da settembre 2016 il servizio mensa è stato esternalizzato.

SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO
Sono stati verificati i parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzatisi tenga conto che l'annualità 2020 è stata condizionata dall'emergenza covid19

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2020 Valori	 Parametro	2019 Parametro
Domande soddisfatte	146	1,00	1,00
Domande presentate	146		
Costo totale	84.368,20	577,86	513,52
n.prestazioni offerte	146		
Provento totale	16.768,76	114,85	137,8
n. prestazioni offerte	146		

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Asilo Nido (calcolato ai sensi comma 2 lett.a Art.243-267/2000	0,00	27.398,23	0,00
Impianti Sportivi	14.908,16	37.247,88	40,02
Mensa scolastica	0,00	23.320,98	0,00
uso sale comunali	2.691,00	17.641,04	15,25
Trasporto scolastico	16.768,76	84.368,20	19,88
Totale	34.367,92	189.976,33	18,09

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

Nel Piano Esecutivo Operativo - di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio gli obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta; al momento della stesura della presente relazione risultano raggiunti tutti gli obiettivi assegnati.

.

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – RENDICONTO

L'organo consiliare con deliberazione n. 53 del 26.11.2020 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000; con la stessa deliberazione ha provveduto alla verifica dell'inesistenza di debiti fuori bilancio.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		174.529,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.880.994,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.207.803,21
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		162.961,92
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		19.904,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			*664.854,63*
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		66.564,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		99.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			*830.919,61*
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		25.456,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		471.435,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			*334.027,64*
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		100.751,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			*233.276,63*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		265.945,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		798.145,86
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.905.140,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		99.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.124.339,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.440.244,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			*305.147,51*
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			*305.147,51*
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-40.769,14
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			*345.916,65*
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			*1.136.067,12*
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		25.456,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		471.435,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			*639.175,15*
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		59.981,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			*579.193,28*

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		830.919,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di	(-)	66.564,98
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	13.168,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	25.456,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	100.751,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	529.320,24
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		***95.659,00***

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

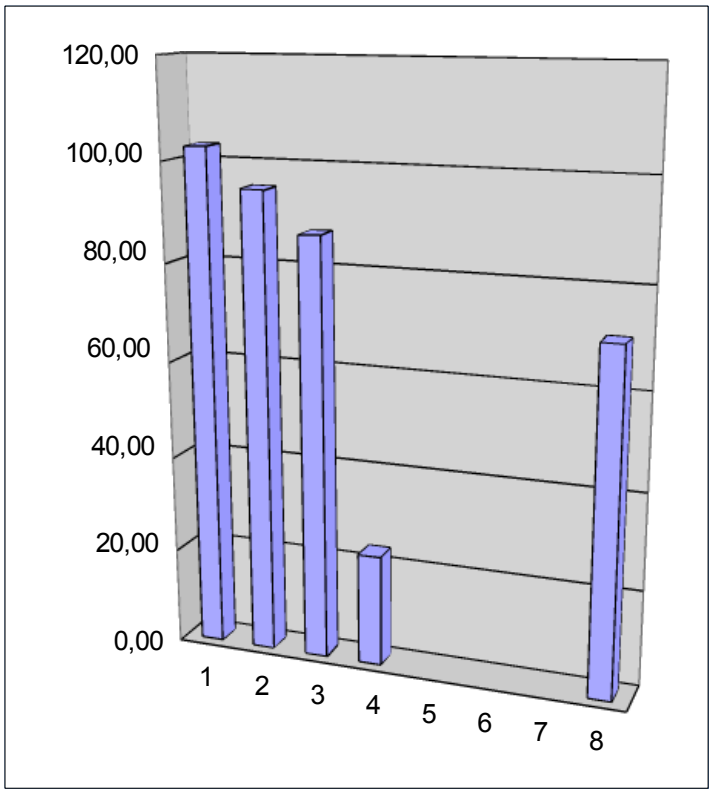
L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

Anno 2020				%	% Anno 2019
Totale entrate	accertamenti	9.527.251,23	=	59,06	77,77
	previsioni definitive	16.131.904,42			
Entrate correnti	accertamenti	5.880.994,35	=	99,17	97,62
	previsioni definitive	5.930.018,41			
Entrate c/to capitale	accertamenti	2.905.140,51	=	33,58	54,69
	previsioni definitive	8.651.886,01			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti	-	=	0,00	0,00
	previsioni definitive	-			
Totale spese	impegni	8.093.163,17	=	46,41	77,82
	previsioni definitive	17.437.090,20			
Spese correnti	impegni +fpv	5.370.764,83	=	86,37	92,18
	previsioni definitive	6.218.522,92			
Spese conto capitale	impegni +fpv	3.564.584,27	=	37,07	69,59
	previsioni definitive	9.616.477,28			
Spese per incremento attività finanziarie	impegni	-	=	0,00	0,00
	previsioni definitive	-			

Fra le entrate non è compreso il fondo pluriennale vincolato; fra le spese è compresa la quota di avanzo applicata;

C) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO

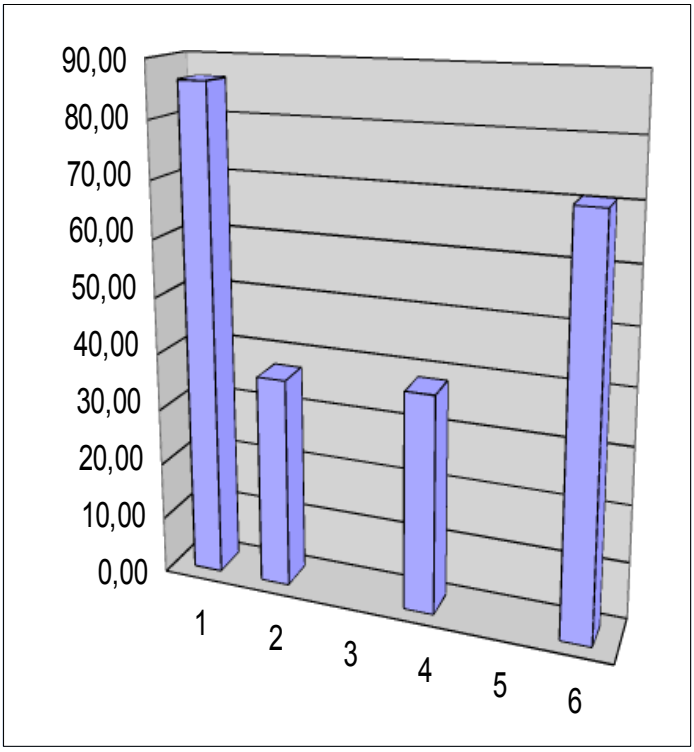
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	3.902.348,37	4.012.043,38	102,81
2	Trasf.correnti	1.320.965,60	1.255.085,37	95,01
3	Extratributarie	706.704,44	613.865,60	86,86
4	Entrate c/capitale	5.478.871,01	1.272.125,51	23,22
5	Riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	3.173.015,00	1.633.015,00	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	500.000,00	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	1.050.000,00	741.116,37	70,58
	Totale	**16.131.904,42**	**9.527.251,23**	**59,06**



Nei dati suesposti non è compreso il fondo pluriennale vincolato e l'avanzo applicato

D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni+fpv	
1	Correnti	6.218.522,92	5.370.765,13	86,37
2	In conto capitale	9.616.477,28	3.564.584,27	37,07
3	Incremento attività finanziarie	-		0,00
4	Rimborso prestiti	52.090,00	19.904,12	38,21
5	Anticipazioni tesoreria	500.000,00	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	1.050.000,00	741.116,37	70,58
	Totale	**17.437.090,20**	**9.696.369,89**	**55,61**



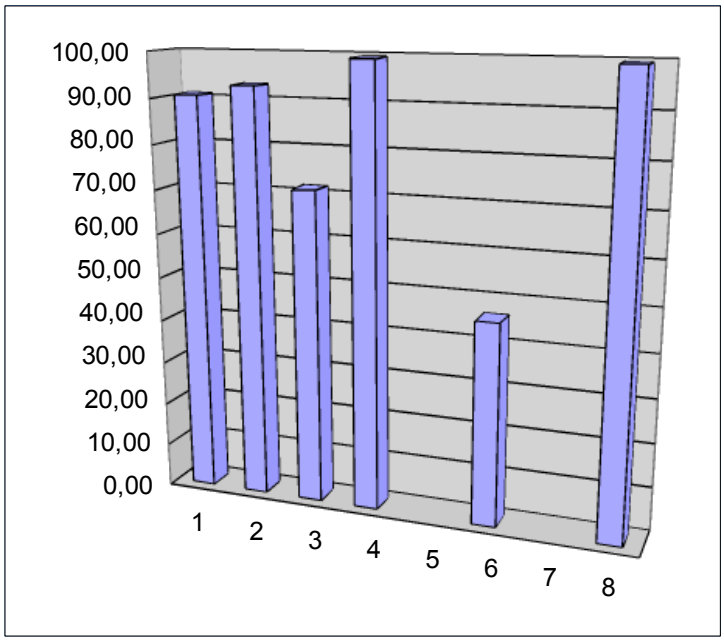
E) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA

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

Anno 2020				%	% Anno 2019
Totale entrate	riscossioni	7.996.849,77	=	83,94	88,08
	accertamenti	9.527.251,23			
Entrate correnti	riscossioni	5.244.199,20	=	89,17	87,81
	accertamenti	5.880.994,35			
Entrate c/to capitale	riscossioni	2.016.534,20	=	69,41	82,29
	accertamenti	2.905.140,51			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	riscossioni	-		0,00	0,00
	accertamenti	-			
Totale spese	pagamenti	6.785.271,06	=	69,98	72,97
	impegni+fpv	9.696.369,89			
Spese correnti	pagamenti	4.088.570,98	=	76,13	77,62
	impegni+fpv	5.370.765,13			
Spese conto capitale	pagamenti	2.017.179,72	=	56,59	58,95
	impegni+fpv	3.564.584,27			

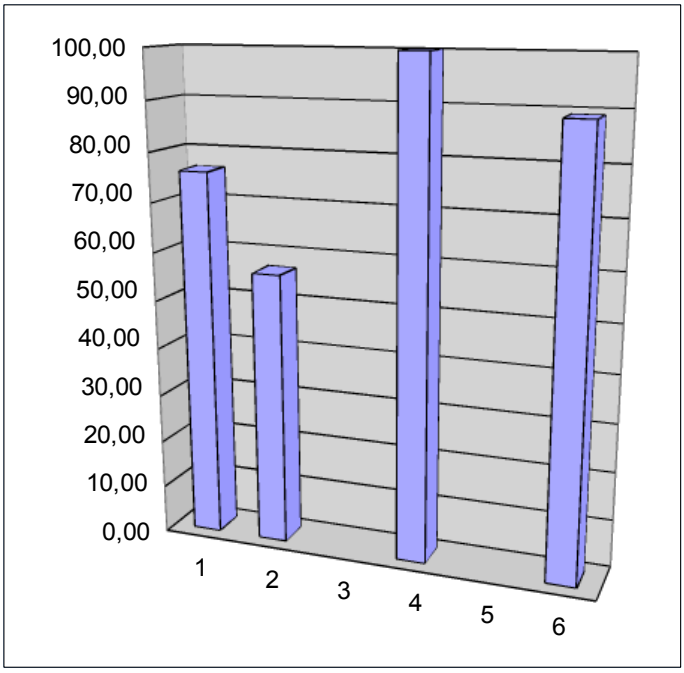
F) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE

Descrizione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tributarie	4.012.043,38	3.638.424,91	90,69
Trasferimenti correnti	1.255.085,37	1.167.328,60	93,01
Extratributarie	613.865,60	438.445,69	71,42
Entrate c/capitale	1.272.125,51	1.262.152,57	99,22
Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti	1.633.015,00	754.381,63	46,20
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	741.116,37	736.116,37	99,33
Totale	**9.527.251,23**	**7.996.849,77**	**83,94**



G) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

Descrizione	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Correnti	5.370.765,13	4.088.570,98	76,13
In conto capitale	3.564.584,27	2.017.179,72	56,59
Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
Rimborso prestiti	19.904,12	19.904,12	100,00
Anticipazioni tesoreria	-	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	741.116,37	659.616,24	89,00
Totale	**9.696.369,89**	**6.785.271,06**	**69,98**



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

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

				%
Totale entrate	riscossioni R+C	8.807.115,39	=	74,91
	accertamenti R+C	11.756.428,26		
		10570027,01		
Totale spese (incluso fpv)	pagamenti R+C	7.944.798,02	=	72,87
	impegni R+C	10.902.002,39		
Grado di liquidità di cassa				2,04

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

I) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

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

		Anno 2020		%	% Anno 2019
Entrate	riscossioni RS	810.265,52	=	36,35	40,73
	accertamenti RS	2.229.177,03			
Spese	pagamenti RS	1.159.526,96	=	96,18	94,54
	impegni RS	1.205.632,05			

Si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n.42 del 25.03.2021, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

L) M) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

W1	RISULTATO DI COMPETENZA	1.136,067,12
W2	EQUILIBRIO DI BILANCIO	639.175,15
W3	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	579.193,28

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

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

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

L'Ente ha provveduto:

- a quanto previsto all'art. 5 comma 8 del D.L. 95/2012 convertito nella Legge n. 135/2012 in materia di divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi per ferie non usufruite;

- al rispetto di quanto previsto all'art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010 in merito alle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, con le decurtazioni operate per effetto del 1° periodo dell'art. 9 c. 2 bis.e successive modifiche ed integrazioni.

Nell'ambito dell'applicazione dell'art. 1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006 e s.m.i., l'ente, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, nell'esercizio 2020 ha assicurato il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente.

	Media 2011/2013	**Rendiconto 2020**
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 1.539.102,49
Spese macroaggregato 103		€ 12.687,86
Irap macroaggregato 102		€ 95.223,65
fpv in entrata		€ 146.075,18
fpv in uscita		€ 142.289,01
Totale spese di personale (A)		**€ 1.643.227,83**
(-) Componenti escluse (B)		€ 224.954,41
(-) Altre componenti escluse:		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 1.605.520,49**	**€ 1.418.273,42**

D.M. 17/03/2020 – SPAZI ASSUNZIONALI

Fascia demografica F D.M. 17/03/2020

Spesa personale Rendiconto anno 2020 €: 1.701.378,58 Entrate al netto FCDE € 6.825.055,54
Rapporto pari al 24,93 % Rientrante nel valore soglia del 27 % della tabella n. 1 del D.M. 17/03/2020 - Corrispondente a Enti che hanno il proprio rapporto sotto la percentuale più bassa

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI E ALTRE VERIFICHE

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

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a:

- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- Revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D.Lgs. n.175/19.08.2016, modificato dal D.Lgs. n. 100/16.06.2017 adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n.60 del 22.12.2020;
- Con deliberazione della Giunta Comunale n.144 in data 03.11.2020 l'Ente ha provveduto all'individuazione degli enti da considerare nel consolidamento dell'esercizio 2020;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n.54 del 26.11.2020 l'Ente ha approvato il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019.

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

Nelle determinazioni assunte da parte dei rispettivi responsabili di servizio per l'acquisto di beni e servizi si è provveduto a verificare se sussistevano convenzioni della Consip S.p.a. attive o comparabili con i beni o servizi da acquistare o, in alternativa, al mercato MEPA; si è provveduto ad acquistare beni sia tramite le convenzioni che tramite l'uso del mercato elettronico Consip; gli acquisti effettuati al di fuori della Consip riguardano prodotti beni o servizi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attive

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n.218/2018 ad approvare il piano triennale per la razionalizzazione delle spese di funzionamento previste dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007, ai fini dell'ottimizzazione delle risorse ed il contenimento delle spese.
Oltre al rispetto dei limiti imposti dalla Legge 122/2010, in modo particolare nell'anno 2020 sono continuati i seguenti interventi:
- si è proceduto all'uso costante del mandato informatico ottenendo così un risparmio nel consumo della carta;
- si è provveduto alla stipula di contratti con firma digitale anziché in forma cartacea;
- è stato installato software open-source in tutte le stazioni operative facendo così risparmiare all'ente il pagamento delle relative licenze;
- come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008, l'Ente ha sostituito l'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico;
si è provveduto ad inviare ai consiglieri comunali e gli atti relativi a bilancio di previsione e rendiconti in formati file pdf a mezzo mail anziché su supporto cd-rom o cartaceo ottenendo così risparmio di carta e toner, cd-rom e risparmio di tempo lavorativo per la figura del messo comunale;
- Nel corso del 2020 si è incrementato ancor più l'uso della posta elettronica certificata e si è provveduto all'aggiornamento del sito istituzione al fine di rendere più agevole ai cittadini la ricerca e il download di documenti riducendo così l'accesso fisico ai pubblici uffici;
- inoltre, come da alcuni anni, i cedolini paga ed i cud dei dipendenti non vengono più stampati ma ogni dipendente ha un accesso riservato alla propri documentazione così da poter scaricare i file cedolini, cud, richieste di anf.;

- anche a seguito dell'emergenza covid, si è fatto molto uso di webinar e riunione attraverso piattaforme di videoconferenze, riducendo di fatto i costi di missioni e tempo persona per i relativi spostamenti.

D) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Si è provveduto, a monitorare l'andamento dei costi relative alle utenze intestate al comune compilando prospetti riepilogativi, in costante aggiornamento, al fine di avere un quadro generale dei costi,anche con riferimento alle convenzioni CONSIP, in ordine a quanto previsto all'art. 1 comma 7 del D.L. 95/2012 e comunicando ai settori di competenza la verifica e l'uso delle convenzioni Consip e dello strumento Mepa

E) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Nell'esercizio 2020 non sono state previste alienazioni.

F) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con il documento unico di programmazione e successive variazioni, l'Ente ha fissato il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2020, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008, rispettando tale limite nell'esercizio.

G) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.

L'Ente ha il regolamentato il sistema dei controlli interni come previsto dal D.L. n. 174/10.10.2012, convertito in Legge n. 213/7.12.2012; i controlli interni effettuati dal Segretario Comunale nel corso dell'esercizio 2020 hanno dato esito positivo.

Data 11.06.2021

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
Callegari rag. Lorenzo

documento firmato digitalmente
ai sensi del capo II D.lgs. 82/2005 e s.m.i.