



**Deliberazione n. 79
in data 13-07-2020**

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

**OGGETTO: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019
- EX ART. 198 TUEL N. 267/2000**

L'anno duemilaventi il giorno tredici del mese di luglio alle ore 17:00, presso la Residenza Municipale, per determinazione del Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale.

Eseguito l'appello:

Cognome e Nome	Carica	P/A
MASET GIUSEPPE	SINDACO	Presente
BRESCACIN ERIKA	VICESINDACO	Presente
MODOLO SERENA	ASSESSORE	Presente
TONETTO LUIGI	ASSESSORE	Assente
ZANIN DIEGO	ASSESSORE	Presente

ne risultano presenti n. 4 e assenti n. 1.

Partecipa all'adunanza il SEGRETARIO COMUNALE Gava D.Ssa Paola.

Il Sig. MASET GIUSEPPE nella sua qualità di SINDACO assume la Presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza dichiara aperta la seduta.

**OGGETTO: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019 - EX
ART. 198 TUEL N. 267/2000**

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2019;

RICHIAMATA la deliberazione n. 07 adottata dal Consiglio comunale nella seduta del 10.06.2020 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione relativo all'anno 2019;

DATO ATTO delle seguenti disposizioni del T.U. di cui al D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.:

- l'art. 147 in forma del quale gli Enti Locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, provvedono ad individuare strumenti e metodologie per garantire, mediante il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa nonché, attraverso il controllo di gestione, verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa onde ottimizzare, anche mediante interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi ed azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- l'art. 196 il quale stabilisce che gli Enti Locali applichino il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal titolo III del T.U. medesimo, dai propri Statuti e regolamenti di contabilità;
- l'art. 197 che indica le modalità dell'effettuazione del controllo di gestione:
 - a) predisposizione del piano esecutivo di gestione;
 - b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
 - c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa;
- l'art. 198 il quale prevede che la struttura operativa incaricata delle funzioni di controllo di gestione fornisca le conclusioni agli Amministratori ed ai Responsabili dei servizi affinché questi ultimi possano valutare l'andamento dei servizi di cui sono responsabili;
- l'art. 198/bis introdotto nel T.U. dall'art. 1, comma 5, del D.L. 12.07.2004 n. 168 convertito nella Legge 30.07.2004 n. 191 (recante interventi urgenti per il contenimento della spesa), in forza del quale la struttura operativa titolare della funzione del controllo di gestione fornisce il risultato del predetto controllo, oltre che agli Amministratori ed ai Responsabili dei servizi anche alla Corte dei Conti;

RICHIAMATO il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del C.C. n. 03 del 21.01.2013 ed in particolare gli articoli 5 e 6;

RICHIAMATA la propria delibera n. 91 del 27.09.2013 con la quale è stata approvata la metodologia dei controlli interni;

VISTO l'allegato Referto del Controllo di Gestione relativo all'anno 2019 (Allegato A);

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

Con votazione unanime e palese

D E L I B E R A

DELIBERA DI GIUNTA n. 79 del 13-07-2020 - COMUNE DI SAN FIOR

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

1. DI PRENDERE ATTO del Referto del Controllo di Gestione per l'anno 2019 redatto ai sensi dell'art. 198 e 198 bis del D. Lgs 18 agosto 2000 n. 267, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale (Allegato A);
2. DI INVIARE il suddetto Referto alla Corte dei conti Sezione regionale del controllo per Veneto;
3. DI PUBBLICARE il Referto del Controllo di Gestione anno 2019 nel sito web del Comune - Amministrazione trasparente, sezione bilanci al fine di favorire la trasparenza dell'azione amministrativa ed agevolare l'accesso alle informazioni da parte dei cittadini;

Atto originale DELIBERA DI GIUNTA numero 79 del 13-07-2020 firmato digitalmente da Giuseppe Maset C.F. MSTGPP49B1713821 il 17-08-2020 ora 6:18:32 Paola Gava C.F. GVALA66P6M089Z il 25-08-2020 ora 7:50:06

DELIBERA DI GIUNTA n. 79 del 13-07-2020 - COMUNE DI SAN FIOR

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto

Il SINDACO
MASET GIUSEPPE

Il SEGRETARIO COMUNALE
Gava D.Ssa Paola

Atto originale DELIBERA DI GIUNTA numero 79 del 13-07-2020 firmato digitalmente da Giuseppe Maset C.F. MSTGPP49B1713821 il 17-08-2020 ora 6:18:32 Paola Gava C.F. GVALA66P6M089Z il 25-08-2020 ora 7:50:06

DELIBERA DI GIUNTA n. 79 del 13-07-2020 - COMUNE DI SAN FIOR

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



COMUNE SAN FIOR

Parere ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 *bis* del decreto legislativo 267/2000 – Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

OGGETTO: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019 - EX ART. 198 TUEL N. 267/2000

**PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA
su proposta di DELIBERA DI GIUNTA n. 150 del 13-07-2020**

Dato atto di non trovarsi in situazioni di conflitto di interessi, anche potenziale, come disposto dall'art. 6-*bis* della legge n. 241/1990 e dagli artt. 6 e 7 del Dpr n. 62/2013.

Ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 *bis* del decreto legislativo 267/2000, e dell'articolo 3 del vigente regolamento sui controlli interni, in ordine alla regolarità tecnica nonché alla regolarità amministrativa, con riguardo in particolare al rispetto delle leggi, dello statuto, dei regolamenti, alla compatibilità della spesa/entrata con le risorse assegnate della proposta di deliberazione in oggetto:

si esprime parere **FAVOREVOLE**

San Fior, 13-07-2020

Il Responsabile del servizio

Andreetta Edda



COMUNE SAN FIOR

Parere ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 *bis* del decreto legislativo 267/2000 – Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

OGGETTO: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019 - EX ART. 198 TUEL N. 267/2000

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE
su proposta di DELIBERA DI GIUNTA n. 150 del 13-07-2020**

Dato atto di non trovarsi in situazioni di conflitto di interessi, anche potenziale, come disposto dall'art. 6-*bis* della legge n. 241/1990 e dagli artt. 6 e 7 del Dpr n. 62/2013.

Ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 *bis* del decreto legislativo 267/2000, e dell'articolo 3 del vigente regolamento sui controlli interni, in ordine alla regolarità contabile della proposta di deliberazione in oggetto:

si esprime parere **FAVOREVOLE**

San Fior, 13-07-2020

Il Responsabile del servizio finanziario

Andreetta Edda



**COMUNE
SAN FIOR**

Piazza Guglielmo Marconi, 2 - 31020 San Fior (TV)
Tel. 0438/2665 – PEC comune.sanfior.tv@pecveneto.it

DELIBERA DI GIUNTA n. 79 del 13-07-2020

**Oggetto: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019 -
EX ART. 198 TUEL N. 267/2000**

N. pubblicazione: 932

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Viene iniziata oggi la pubblicazione all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art.124, comma 1 della Legge n.267/00 e contemporaneamente comunicata ai capigruppo consiliari ai sensi dell'art.125, comma 1 della Legge n.267/00.

San Fior, 28-08-2020

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Zamai Nadia

Comune di San Fior (TV)

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2019

ALLEGATO A

alla delibera GC 79 DEL 13.07.2020

Sommario

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G./P.O.G.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 9
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 23
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 28

Parte prima

Premessa

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019

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

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

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

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

Nel comune di San Fior l'ufficio operativo che effettua il controllo di gestione è l'Ufficio Ragioneria.

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

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

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

Parte seconda

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

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

Nell'Ente sono stati istituite n. 6 unità organizzative ad ognuna delle quali è preposto un Responsabile di Servizio:

- 1 ^ u.o. Segreteria – Demografia
- 2 ^ u.o. Vigilanza
- 3 ^ u.o. Urbanistica – Edilizia Privata
- 4 ^ u.o. Assistenza – Cultura – Sport
- 5 ^ u.o. Economico – Finanziaria
- 6 ^ u.o. Lavori Pubblici - Patrimonio

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

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

UNITA' ORGANIZZATIVA	STANZIATO / ASSESTATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./S TANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Segreteria - Demografia	159.475,00	157.672,52	98,87	107.929,47	68,45
Vigilanza	178.600,00	163.834,88	91,73	95.434,65	58,25
Urbanistica - Edilizia Privata	427.601,00	525.236,73	122,83	508.396,50	96,79
Assistenza - Cultura - Sport	317.283,90	294.346,11	92,77	268.644,52	91,27
Economico - Finanziaria **	4.867.536,26	4.476.766,80	91,97	3.481.726,79	77,77
Lavori Pubblici - Patrimonio	373.015,50	372.786,62	99,94	175.771,12	47,15
Totali **	6.323.511,66	5.990.643,66	94,74	4.637.903,05	77,42
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	89.384,08				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.587.212,28				
Utilizzo avanzo amministrazione	410.400,74				
Totale generale	8.410.508,76	5.990.643,66		4.637.903,05	

** Unità Economico Finanziaria importi al netto delle partite di giro (tit.9)	3.752.036,26	3.899.813,22	103,94	2.911.005,01	74,64
** Totali importi al netto delle partite di giro (tit.9)	5.208.011,66	5.413.690,08	103,95	4.067.181,27	75,13

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

UNITA' ORGANIZZATIVA	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Segreteria - Demografia	1.421.005,11	1.265.513,93	89,06	1.243.350,97	98,25
Vigilanza	29.761,00	23.972,18	80,55	16.984,96	70,85
Urbanistica - Edilizia Privata	115.087,27	66.925,06	58,15	34.420,86	51,43
Assistenza - Cultura - Sport	888.475,64	838.641,78	94,39	662.265,06	78,97
Economico - Finanziaria **	2.918.335,74	1.567.519,76	53,71	1.425.894,50	90,97
Lavori Pubblici - Patrimonio	3.037.844,00	2.384.759,21	78,50	1.594.645,81	66,87
Totali **	8.410.508,76	6.147.331,92	73,09	4.977.562,16	80,97

** Unità Economico Finanziaria importi al netto delle partite di giro (tit.7) e dei fondi non impegnabili (mis.20)	1.052.241,76	990.566,18	94,14	858.267,98	86,64
** Totale generale importi al netto delle partite di giro (tit.7) e dei fondi non impegnabili (mis.20)	6.544.414,78	5.570.378,34	85,12	4.409.935,64	79,17

B) VERIFICA DEL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DELLE MISSIONI PRESENTI NEL BILANCIO ARMONIZZATO ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

Le missioni presenti nel Bilancio armonizzato sono:

MISSIONE	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
Miss.:01. Servizi generali e istituzionali	2.457.890,80	1.641.479,05	66,78
Miss.:02. Giustizia	-	-	-
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	142.974,01	134.070,65	93,77
Miss.:04. Istruzione e diritto allo Studio	587.668,77	431.863,56	73,49
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	89.442,08	66.026,82	73,82
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	208.157,61	63.837,33	30,67
Miss.:07. Turismo	-	-	-
Miss.:08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.387.073,78	893.652,60	64,43
Miss.:09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	65.800,00	46.231,91	70,26
Miss.:10 Trasporti e diritto alla mobilità	511.175,60	163.002,49	31,89
Miss.:11 Soccorso civile	14.500,00	1.493,10	10,30
Miss.:12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	581.099,65	484.670,48	83,41
Miss.:13 Tutela della salute	10.931,00	5.851,51	53,53
Miss.:14 Sviluppo economico e competitività	38.310,57	33.068,65	86,32
Miss.:15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.910,00	1.900,25	99,49
Miss.:17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	38.900,00	38.206,33	98,22
Miss.:18 Relazioni con le altre autonomie territoriali	-	-	-
Miss.:20 Fondi e accantonamenti	750.593,98	-	-
Miss.:50 Debito pubblico	408.580,91	404.580,91	99,02
Miss.:99 Servizi per conto terzi	1.115.500,00	567.626,52	50,89
Totale	8.410.508,76	4.977.562,16	

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO

E' stato verificato l'andamento storico degli ultimi tre anni in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonché ai proventi realizzati.

Parametro di efficacia Parametro di efficienza	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Valori	Parametro/ prestazione	Valori	Parametro/p restazione	Valori	Parametro/pres tazione
Proventi						
Domande soddisfatte	124	1,00	109	1,00	100	1,00
Domande presentate	124		109		100	
Costo totale	114.206,90	921,02	116.020,20	1.064,41	117.221,89	1172,22
n.prestazioni offerte	124		109		100	
Provento totale	24.645,00	198,75	52.488,06	481,54	21.326,24	213,26
n. prestazioni offerte	124		109		100	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Servizi scolastici	151.733,42	253.501,00	59,86
Uso locali e uso impianti sportivi	38.497,50	99.850,65	38,56
Centri estivi	0,00	0,00	0,00
Mensa dipendenti	5.625,20	17.940,70	31,35
Pesa pubblica	3.193,50	6.466,40	49,39
Manifestazioni Bibliot. (mostre e spett.)	1.905,50	13.489,70	14,13
Servizi cimiteriali	14.139,47	29.464,00	47,99
totali	215.094,59	420.712,45	51,13

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

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio n.36 obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

Di questi:

- n. 33 obiettivi previsti sono stati totalmente raggiunti,
- n.1 sono stati parzialmente raggiunti,
- n. 2 non sono stati realizzati.

E) VERIFICA PARERI DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE (11)

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

	Nr. totale	di cui senza parere / di indirizzo	di cui con parere tecnico favorevole	di cui con parere tecnico non favorevole	di cui con parere contabile favorevole	di cui con parere contabile non favorevole
Delibere di Giunta	201		196	5	115	4
Delibere del Consiglio Comunale	81	23	58		30	
Determine Responsabili	656		656			

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	89.384,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.591.336,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.071.113,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	97.351,46
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	16.000,00
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	(-)	404.580,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.091.674,98
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	(+)	10.956,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	16.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di Legge o dei principi contabili	(-)	71.000,00
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)		1.047.631,03
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	735.593,98
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		308.037,05
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	76.215,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		231.821,12

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	399.444,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.587.212,28
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	822.353,35
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	(-)	16.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	71.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.094.683,97
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	643.822,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	16.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		141.504,27
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.861,47
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		135.642,80
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		135.642,80

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.189.135,30
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	735.593,98
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.861,47
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		443.679,85
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	76.215,93
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		367.463,92

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.047.631,03
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	10.956,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾	(-)	735.593,98
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	76.215,93
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	4.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		220.865,07

L'organo consiliare con deliberazione n.45 del 29/07/2019 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000; con la stessa deliberazione ha provveduto all'adozione:

- a) delle misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) dei provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 (debiti fuori bilancio);
- c) delle iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

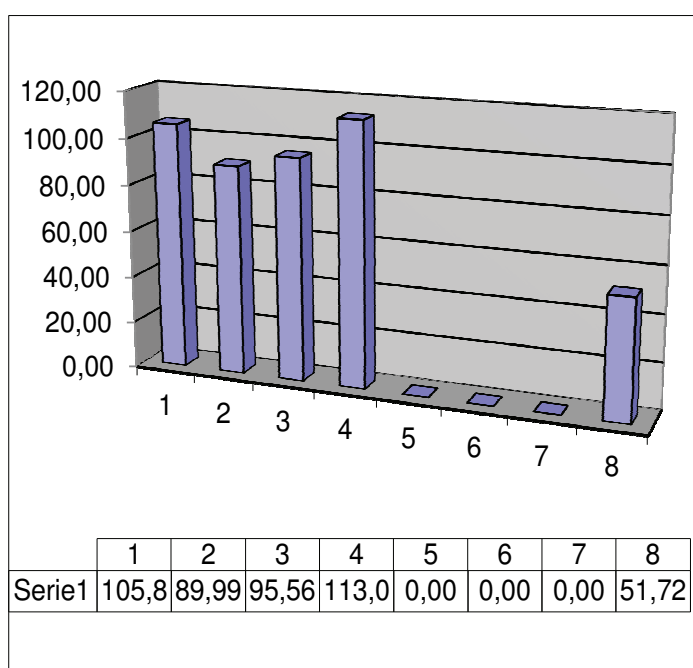
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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

Anno 2019			%		% Anno 2018
Totale entrate	accertamenti	5.413.690,08	=	103,95	77,89
	previsioni definitive	5.208.011,66			
Entrate correnti	accertamenti	4.591.336,73	=	102,47	99,32
	previsioni definitive	4.480.466,16			
Entrate c/to capitale	accertamenti	822.353,35	=	113,03	53,08
	previsioni definitive	727.545,50			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti	-	=	0,00	
	previsioni definitive	-			
Totale spese	impegni	5.165.797,43	=	75,01	61,41
	previsioni definitive	6.886.427,85			
Spese correnti	impegni	3.071.113,46	=	74,88	89,43
	previsioni definitive	4.101.225,38			
Spese conto capitale	impegni	2.094.683,97	=	75,21	34,63
	previsioni definitive	2.785.202,47			
Spese per incremento attività finanziarie	impegni	-	=	0,00	-
	previsioni definitive	-			

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

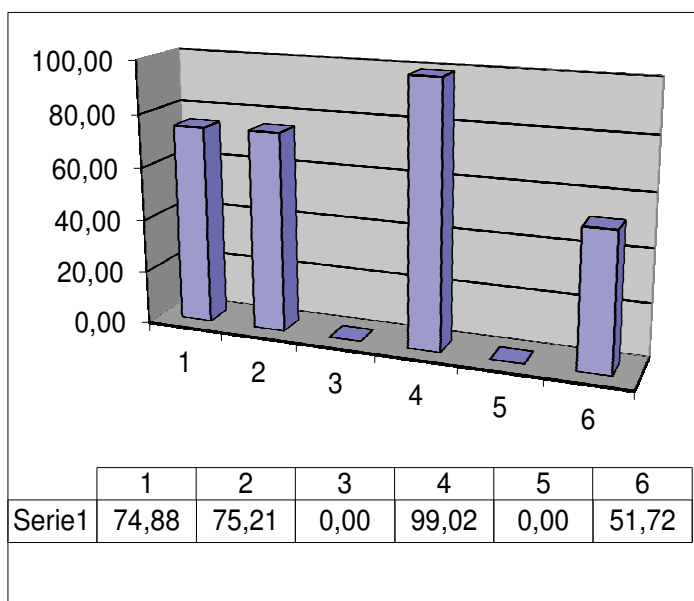
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	3.164.544,13	3.348.714,19	105,82
2	Trasf.correnti	265.946,49	239.317,87	89,99
3	Extratributarie	1.049.975,54	1.003.304,67	95,56
4	Entrate c/capitale	727.545,50	822.353,35	113,03
5	Riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	1.115.500,00	576.953,58	51,72
Totale		6.323.511,66	5.990.643,66	94,74



D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

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

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	4.101.225,38	3.071.113,46	74,88
2	In conto capitale	2.785.202,47	2.094.683,97	75,21
3	Incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	408.580,91	404.580,91	99,02
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	1.115.500,00	576.953,58	51,72
Totale		8.410.508,76	6.147.331,92	73,09



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

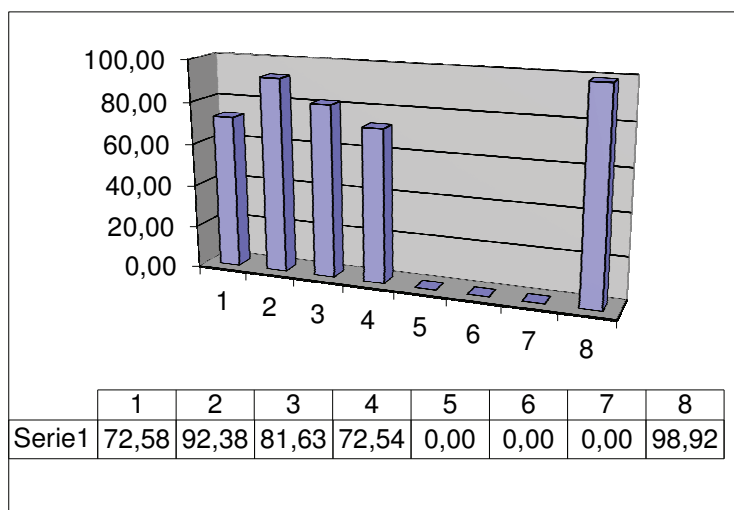
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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

Anno 2019			%	% Anno 2018
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>4.067.181,27</u>	=	75,13
	accertamenti	5.413.690,08		89,05
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>3.470.636,23</u>	=	75,59
	accertamenti	4.591.336,73		95,65
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>596.545,04</u>	=	72,54
	accertamenti	822.353,35		78,66
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>riscossioni</u>	-		0,00
	accertamenti	-		100,00
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>4.005.354,73</u>	=	77,54
	impegni	5.165.797,43		88,03
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.612.727,47</u>	=	85,07
	impegni	3.071.113,46		82,68
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>1.392.627,26</u>	=	66,48
	impegni	2.094.683,97		90,37
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti</u>	-	=	0,00
	impegni	-		100,00

F) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 (8)

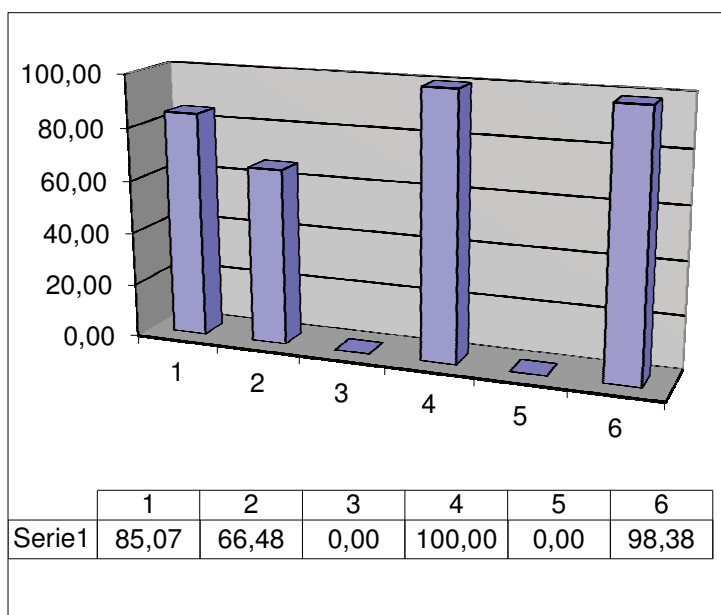
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	3.348.714,19	2.430.523,62	72,58
2	Trasferimenti correnti	239.317,87	221.070,76	92,38
3	Extratributarie	1.003.304,67	819.041,85	81,63
4	Entrate c/capitale	822.353,35	596.545,04	72,54
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	576.953,58	570.721,78	98,92
Totale		5.990.643,66	4.637.903,05	77,42



G) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

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

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.071.113,46	2.612.727,47	85,07
2	In conto capitale	2.094.683,97	1.392.627,26	66,48
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	404.580,91	404.580,91	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	576.953,58	567.626,52	98,38
Totale		6.147.331,92	4.977.562,16	80,97



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.

Anno 2019			%		% Anno 2018
Totale entrate	riscossioni R+C	5.069.894,66	=	73,59	88,71
	accertamenti R+C	6.889.758,86			
Totale spese	pagamenti R+C	5.606.005,48	=	78,38	84,23
	impegni R+C	7.152.026,42			
Grado di liquidità di cassa				-4,80	4,48

Dall'inizio dell'anno il fondo cassa è diminuito ma rimane ancora con una capienza soddisfacente.

Fondo cassa al 01/01/2019	2.531.281,23
Riscossioni	+ 5.069.894,66
Pagamenti	- 5.606.005,48
Fondo cassa al 31/12/19	1.995.170,41

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

I) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI

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

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

2019				% Anno 2018	
Totale entrate	residui di competenza	1.352.740,61	=	22,58	10,95
	accertamenti di competenza	5.990.643,66			
Entrate correnti	residui di competenza	1.120.700,50	=	24,41	4,35
	accertamenti di competenza	4.591.336,73			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	225.808,31	=	27,46	21,34
	accertamenti di competenza	822.353,35			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza	-	=	0,00	
	accertamenti di competenza	-			
Totale spese	residui di competenza	1.169.769,76	=	19,03	11,97
	impegni di competenza	6.147.331,92			
Spese correnti	residui di competenza	458.385,99	=	14,93	17,32
	impegni di competenza	3.071.113,46			
Spese conto capitale	residui di competenza	702.056,71	=	33,52	9,63
	impegni di competenza	2.094.683,97			
Spese per incremento attività finanziarie	residui di competenza	0	=	0,00	
	impegni di competenza	-			

L) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

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

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

Anno 2019			%	% Anno 2018
Entrate correnti	riscossioni RS	180.459,51	= 61,97	74,43
	accertamenti RS	291.202,49		
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	247.682,67	= 68,46	97,57
	accertamenti RS	361.800,09		
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	= -	
	accertamenti RS	0		
Spese correnti	pagamenti RS	467.851,61	= 73,28	68,28
	impegni RS	638.427,82		
Spese conto capitale	pagamenti RS	152.438,97	= 61,46	60,72
	impegni RS	248.010,19		
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS	-	= -	-
	impegni RS	-		

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n.34 del 02/03/20, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

M) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

W1	RISULTATO DI COMPETENZA	€. 1.189.135,30
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€.443.679,85
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€.367.463,92

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

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

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

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

L'Ente ha provveduto a rispettare:

- quanto previsto all'art. 5 comma 8 del D.L. 95/2012 convertito nella Legge n. 135/2012 in materia di divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi per ferie non usufruite;
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al patto di stabilità e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 24.256,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.034.787,02;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001 in materia di contrattazione collettiva integrativa;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turn-over da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'ambito dell'applicazione dell'art. 1, comma 557-quater e comma 562 della Legge n. 296/2006 e s.m.i., l'ente, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, ha assicurato il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 di cui al D.L. n.90/2014. Per l'anno 2019 la spesa del personale ammonta a €. 1.139.670,12, in diminuzione rispetto all'anno precedente che era stata di €.1.147.634,27 . Lo scostamento è dovuto a personale andato in quiescenza e non sostituito.

	media 2011-2013	anno 2019
spesa macroaggr. 101	1.034.047,72	1.068.371,53
altre forme di lavoro incluse macroaggr. 103	6.832,33	4.998,00
irap macroaggr. 102	65.357,53	66.300,59
totale spese di personale	1.106.237,58	1.139.670,12
spese di personale escluse	71.838,55	139.024,59
totale spese di personale	1.034.399,03	1.000.645,53

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

Sono state assunte n. 260 determinazioni da parte dei rispettivi Responsabili di servizio per l'acquisto di beni e servizi. Il ricorso alle convenzioni della Consip spa, tramite il MEPA, mercato elettronico delle P.A. e le Centrali di committenza è stato quantificato nella misura del 70%. Le rimanenti acquisizioni riguardano beni, servizi e lavori di importo non superiore a €. 5.000,00, per i quali non vi è l'obbligo di cui sopra.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n. 216 in data 17/12/2018 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.

C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto:

- all'aggiornamento del valore nominale dei buoni pasto pari al limite massimo di € 7,00 a decorrere dal 1° ottobre 2012;
- al contenimento delle spese per consumi intermedi, ovvero di tutti i beni e servizi consumati o ulteriormente trasformati nel processo produttivo posto in essere dall'Amministrazione, di cui alle circolari del M.E.F. n. 28/12.9.2012, n. 31/23.10.2012 e n. 8 del 02.02.2015;
- alla sostituzione dell'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico, come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008;
- all'affidamento degli incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali ed adeguatamente motivati, come previsto dall'art. 1 c. 146 Legge n. 228/2012;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;
- a quanto previsto all'art. 12 del D.L. n.98/06.07.2011 convertito dalla Legge n.111/15.07.2011 in materia di acquisto di immobili a titolo oneroso e locazioni passive;
a riguardo l'Ente ha usufruito dell'agevolazione per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30 aprile e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019) (9)

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

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti:

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	Agevolazioni per i Comuni che approvano il bilancio entro il 31/12 dell'anno precedente, ex art. 21 bis DL 50/17 (2)	Agevolazioni per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30/4 e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018 (2)	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2019
Stampa relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni	50% spesa 2007	Applicata			
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati			0	
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	Applicata			
Relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	Applicata			
Spese per sponsorizzazioni	vietate	Applicata		0	
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009		Applicata / non applicata		
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	Applicata			
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	70% sulla spesa 2011 dal 1.5.2014, restando comunque vietato l'acquisto e la locazione finanziaria ai sensi dell'art.1 c. 143 Legge n.228/2012 (Legge stabilità 2013)		Applicata		
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	Vietati salvo specifico interesse pubblico - vedi art.14 D.Lgs. n.175/2016			0	

ULTERIORI LIMITI (art.14 c. 1-2-3-4 D.L. n.66/24.04.2014 conv. Legge n.89/23.06.2014)	Tipologia A) LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 PARI O INFERIORE A 5 MILIONI DI EURO	Tipologia B) LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 SUPERIORE A 5 MILIONI DI EURO
Incarichi di consulenza, studio e ricerca	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 4,2% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 1,4% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012
Incarichi di collaborazione coordinata e continuativa	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 4,5% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 1,1% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012

Con riferimento agli ulteriori limiti di spesa sopra indicati, l'ente, rientrante nella tipologia A), ha rispettato i limiti prescritti.

E) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Si è provveduto, a monitorare i costi relativi all'energia elettrica , anche con riferimento alle convenzioni CONSIP, in ordine a quanto previsto all'art. 1 comma 7 del D.L. 95/2012 e dall'art. 1 comma 494 della Legge n. 208/28.12.2015.

E' stato riscontrato che la spesa totale nell'anno 2019 è stata di € 150.828,10.

(7) ogni ente può riportare i dati delle utenze che sono state monitorate (esempio: costi di energia elettrica delle scuole elementari, costi telefonici del palazzo municipale, ecc.) illustrando brevemente i riscontri finali

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

A) ATTIVITA' DI CONTROLLO DELLE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA LOCALE TOTALE O DI CONTROLLO (2)

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a:

- vincoli in materia di spese di personale, programmazione annuale dei fabbisogni di personale, modalità di reclutamento;
- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 D.L. n. 112/2008;
- rispetto limiti di spesa stabiliti dai commi 8 (relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza) e 9 (sponsorizzazioni) dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010.
- Revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D.Lgs. n.175/19.08.2016, modificato dal D.Lgs. n. 100/16.06.2017 adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 23/12/19 entro il 31 dicembre 2019;

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI. (2)

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30/07/18, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2019 aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n.5 del 28/01/19 e deliberazione di variazione n.12 del 18/03/19.

La sua attuazione è stata parzialmente raggiunta nella percentuale del 50% era prevista un'alienazione e una costituzione di diritto di superficie, nei primi mesi del 2020 è stato sottoscritto il contratto per la costituzione del diritto di superficie, mentre la nuova amministrazione ha revocato la volontà di procedere all'alienazione dell'immobile individuato nel piano.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI. (2)

Con la Delibera del Consiglio n.6 del 28/01/19 di approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2021, l'Ente ha fissato nella misura massima stabilita all'art. 26, c. 5, del regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e servizi (modificato da ultimo con deliberazione di G.C. n. 09 del 28.01.2013), corrispondente al 10% della spesa impegnata al Titolo 1° del Bilancio dell'anno solare precedente, (nel novero sono incluse le spese per le prestazioni professionali finalizzate alla realizzazione delle opere pubbliche), dando atto all'uopo che la previsione assestata di spesa del Titoli 1 ammonta a Euro 3.663.924,40.

Da Rendiconto 2018 la somma complessiva impegnata al Titolo 1 della Spesa è risultata essere di Euro 3.276.658,00 e pertanto il limite per il 2019 è stato pari a Euro 327.665,80

Nell'anno 2019 sono stati affidati incarichi di collaborazione per un totale di € **191.361,85**.

Il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2019 è stato pertanto rispettato.

D) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.

L'Ente ha avviato il sistema dei controlli interni come previsto dal D.L. n. 174/10.10.2012, convertito in Legge n. 213/7.12.2012 e, per l'anno 2019 ha effettuato n. 2 verifiche.

COMUNE DI				ESTRAZIONE DEGLI ATTI DA CONTROLLARE NEL PERIODO >>			01-01-2019 - 30-06-2019									
Tipo di atto	% max	frequenza	casuale (*)	Atti periodo			Atti da controllare									
				primo	ultimo	%	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	10°
Delibere Consiglio	5%	20	15	1	39	39	16	36								
Delibere Giunta	3%	35	15	1	87	87	16	51	86							
Determinazioni	3%	35	14	1	319	319	15	50	85	120	155	190	225	260	295	
Decreti	5%	20	20	1	30	30	21									
Ordinanze	5%	20	11	1	52	52	12	32	52							
Atti pubblici	5%	20	13	0	0	1	0									
Scritture private	5%	20	17	1514	1528	15	1528									
Concessioni	5%	20	8	1	10	10	9									
Autorizzazioni	5%	20	1	645	655	11	646									
Atti tributari	3%	35	24	1	9	9	9									
Altri atti	5%	20	8	1	5	5	5									

Precisazioni relative alla tabella di cui sopra :

CONCESSIONI: Per le concessioni vengono in questa sede esaminati i **Permessi a Costruire**

AUTORIZZAZIONI: Per le autorizzazioni vengono esaminate le **Autorizzazioni allo scarico**

ATTI TRIBUTARI: Per gli atti tributari vengono in questa sede esaminati i **Provvedimenti di rimborso TASI**

ALTRI ATTI: Per gli altri atti vengono in questa sede esaminati **Autorizzazioni uniche SUAP (hobbisti , L.R. 22/2002, commercio fisso, attrazioni spettacolo viaggiante)**

COMUNE DI SAN FIOR				ESTRAZIONE DEGLI ATTI DA CONTROLLARE NEL PERIODO >>			01-07-2019 - 31-12-2019									
Tipo di atto	% max	frequenza	casuale (*)	Atti periodo			Atti da controllare									
				primo	ultimo	%	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	10°
Delibere Consiglio	5%	20	6	40	81	42	46	66								
Delibere Giunta	3%	35	23	88	201	114	111	146	181							
Determinazioni	3%	35	14	320	649	330	334	369	404	439	474	509	544	579	614	649
Decreti	5%	20	2	31	57	27	33	53								
Ordinanze	5%	20	15	53	98	46	68	88								
Atti pubblici	5%	20	7	1561	1562	2	1562									
Scritture private	5%	20	5	1529	1588	60	1534	1554	1574							
Concessioni	5%	20	16	11	24	14	24									
Autorizzazioni	5%	20	1	6	9	4	7									
Atti tributari	3%	35	19	13	15	3	15									
Altri atti	5%	20	7	6	13	8	13									

Precisazioni relative alla tabella di cui sopra :

CONCESSIONI: Per le concessioni vengono in questa sede esaminati i **Permessi a Costruire**

AUTORIZZAZIONI: Per le autorizzazioni vengono esaminate le **Autorizzazioni occupazione suolo pubblico**

ATTI TRIBUTARI: Per gli atti tributari vengono in questa sede esaminati i **Provvedimenti di rimborso IMU**

ALTRI ATTI: Per gli altri atti vengono in questa sede esaminati **Autorizzazioni uniche SUAP (hobbisti , L.R. 22/2002, commercio fisso, attrazioni spettacolo viaggiante)**