



**Deliberazione n. 80
in data 21-06-2021**

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

**OGGETTO: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020
- EX ART. 198 TUEL N. 267/2000**

L'anno duemilaventuno il giorno ventuno del mese di giugno alle ore 15:30, 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	Presente
ZANIN DIEGO	ASSESSORE	Presente

ne risultano presenti n. 5 e assenti n. 0.

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 2020 - EX
ART. 198 TUEL N. 267/2000**

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2020;

RICHIAMATA la deliberazione n. 13 adottata dal Consiglio comunale nella seduta del 28.04.2021 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione relativo all'anno 2020;

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 2020 (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

DELIBERA

DELIBERA DI GIUNTA n. 80 del 21-06-2021 - 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 2020 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 2020 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;

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto

II SINDACO
MASET GIUSEPPE

II SEGRETARIO COMUNALE
Gava D.Ssa Paola

Atto originale DELIBERA DI GIUNTA numero 80 del 21-06-2021 firmato digitalmente da Giuseppe Maset C.F. MSTGPP49B171382 il 28-06-2021 ora 14:54:21 Paola Gava C.F. GVAPLA66P60M089Z il 28-06-2021 ora 15:47:58

DELIBERA DI GIUNTA n. 80 del 21-06-2021 - 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 2020 - EX ART. 198 TUEL N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA su proposta di DELIBERA DI GIUNTA n. 135 del 17-06-2021

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, 21-06-2021

Il Responsabile del servizio

Andretta 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 2020 - EX
ART. 198 TUEL N. 267/2000**

**PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE
su proposta di DELIBERA DI GIUNTA n. 135 del 17-06-2021**

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, 21-06-2021

Il Responsabile del servizio finanziario

Andretta 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. 80 del 21-06-2021

**Oggetto: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020 -
EX ART. 198 TUEL N. 267/2000**

N. pubblicazione: 692

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, 29-06-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Cecchetto Stefania



**COMUNE
SAN FIOR**

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

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la DELIBERA DI GIUNTA n. **80 del 21-06-2021**, ad oggetto:

**PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020 - EX ART.
198 TUEL N. 267/2000**

pubblicata all'albo pretorio on line - nel sito informatico istituzionale di questo Comune accessibile al pubblico (art. 32, comma 1, della legge 18 giugno 2009, n. 69) - è divenuta esecutiva in data **10-07-2021** per decorrenza del termine, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non essendo pervenute nei primi 10 giorni di pubblicazione denunce di illegittimità.

11-07-2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Cecchetto Stefania

Comune di San Fior (TV)

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2020

Allegato A alla GC 80 del 21.06.2021

Sommario

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 9
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 23
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 26

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 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 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 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./STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Segreteria - Demografia	144.515,00	144.222,42	99,80	94.287,99	65,38
Vigilanza	30.000,00	13.792,70	45,98	12.949,70	93,89
Urbanistica - Edilizia Privata	370.778,00	155.905,30	42,05	154.489,30	99,09
Assistenza - Cultura - Sport	430.125,41	385.268,62	89,57	343.122,17	89,06
Economico - Finanziaria **	7.829.862,53	5.458.406,66	69,71	5.413.205,52	99,17
Lavori Pubblici - Patrimonio	695.543,00	447.438,62	64,33	342.438,62	76,53
Totali **	9.500.823,94	6.605.034,32	69,52	6.360.493,30	96,30
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	97.351,46				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	643.822,08				
Utilizzo avanzo amministrazione	508.521,86				
Totale generale	8.251.128,54	6.605.034,32		6.360.493,30	

** Unità Economico Finanziaria importi al netto delle partite di giro (tit.9)	6.764.362,53	4.949.599,76	73,17	4.905.539,66	99,11
** Totali importi al netto delle partite di giro (tit.9)	8.435.323,94	6.096.227,42	72,27	5.852.827,44	96,09

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	1.396.711,37	1.222.883,03	87,55	1.177.871,16	96,32
Vigilanza	105.780,00	45.221,72	42,75	17.278,64	38,21
Urbanistica - Edilizia Privata	126.911,32	73.556,49	57,96	63.129,49	85,82
Assistenza - Cultura - Sport	1.099.816,24	886.089,41	80,57	606.001,38	68,39
Economico - Finanziaria **	3.943.503,14	2.777.848,18	70,44	2.641.949,66	95,11
Lavori Pubblici - Patrimonio	2.828.101,87	964.335,46	34,10	610.236,36	63,28
Totali **	9.500.823,94	5.969.934,29	62,84	5.116.466,69	85,70

** Unità Economico Finanziaria importi al netto delle partite di giro (tit.7) e dei fondi non impegnabili (mis.20)	2.758.460,70	2.269.041,28	82,26	2.136.397,87	94,15
** Totale generale importi al netto delle partite di giro (tit.7) e dei fondi non impegnabili (mis.20)	8.307.227,90	5.461.127,39	65,74	4.610.914,90	84,43

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	2.136.308,68	1.167.463,01	54,65
Miss.:02. Giustizia	-	-	-
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	206.499,31	115.894,26	56,12
Miss.:04. Istruzione e diritto allo Studio	770.127,88	407.874,59	52,96
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	98.811,95	53.253,51	53,89
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	855.167,12	99.156,47	11,59
Miss.:07. Turismo	-	-	-
Miss.:08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	398.833,81	108.873,40	27,30
Miss.:09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	265.800,00	50.371,36	18,95
Miss.:10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.307.903,36	1.621.702,07	70,27
Miss.:11 Soccorso civile	12.200,00	2.575,39	21,11
Miss.:12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	701.473,69	443.662,36	63,25
Miss.:13 Tutela della salute	10.000,00	5.797,78	57,98
Miss.:14 Sviluppo economico e competitività	90.893,45	86.669,34	95,35
Miss.:15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.818,97	1.818,97	100,00
Miss.:17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	39.639,60	38.552,31	97,26
Miss.:18 Relazioni con le altre autonomie territoriali	-	-	-
Miss.:20 Fondi e accantonamenti	128.096,04	-	-
Miss.:50 Debito pubblico	411.750,08	407.250,08	98,91
Miss.:99 Servizi per conto terzi	1.065.500,00	505.551,79	47,45
Totale	9.500.823,94	5.116.466,69	

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AI SERVIZI 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 2018		Anno 2019		Anno 2020	
	Valori	Parametro/ prestazione	Valori	Parametro/p restazione	Valori	Parametro/pres tazione
Proventi						
Domande soddisfatte	109	1,00	100	1,00	84	1,00
Domande presentate	109		100		84	
Costo totale	116.020,20	1.064,41	117.221,89	1.172,22	84.038,28	1.000,46
n.prestazioni offerte	109		100		84	
Provento totale	52.488,06	481,54	21.326,24	213,26	12.743,98	151,71
n. prestazioni offerte	109		100		84	

ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Servizi scolastici	96.267,89	108.360,26	88,84
Uso locali e uso impianti sportivi	18.289,00	121.521,70	15,05
Centri estivi	0,00	0,00	0,00
Mensa dipendenti	4.260,00	16.576,12	25,70
Pesa pubblica	4.071,20	4.410,00	92,32
Manifestazioni Bibliot. (mostre e spett.)	212,00	9.590,33	2,21
Servizi cimiteriali	16.375,00	27.015,60	60,61
totali	139.475,09	287.474,01	48,52

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.40 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. 4 obiettivi comuni a tutte le unità e al Segretario sono stati totalmente realizzati,
- n. 35 obiettivi previsti ed assegnati ai singoli Responsabili sono stati totalmente raggiunti,
- n.1 obiettivo è stato parzialmente raggiunto.

E) VERIFICA PARERI DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

Dalla verifica effettuata sugli atti deliberativi di Giunta e Consiglio Comunale e sulle determinazioni dei Responsabili di servizio, si è riscontrato 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	176	5	170	1	115	0
Delibere del Consiglio Comunale	59	13	46	/	26	/
Determine Responsabili	618	/	/	/	/	/

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)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	97.351,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.342.784,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	3.191.938,73
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	80.845,86
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	(-)	407.250,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		760.101,47
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>4.500,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di Legge o dei principi contabili	(-)	111.443,41
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)		653.158,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	59.920,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	334.337,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		258.900,06
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		258.900,06

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	508.521,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	643.822,08
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.753.442,74
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	(-)	4.500,00
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	(+)	111.443,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.861.938,58
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	934.663,98
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – 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-V+E)		216.127,53
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	182.886,15
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.241,38
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.241,38

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (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)		869.285,59
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	59.920,73
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	517.223,42
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		292.141,44
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	76.215,93
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		292.141,44

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		653.158,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	(-)	59.920,73
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	334.337,27
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		258.900,06

L'organo consiliare con deliberazione n.26 del 29/07/2020 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 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

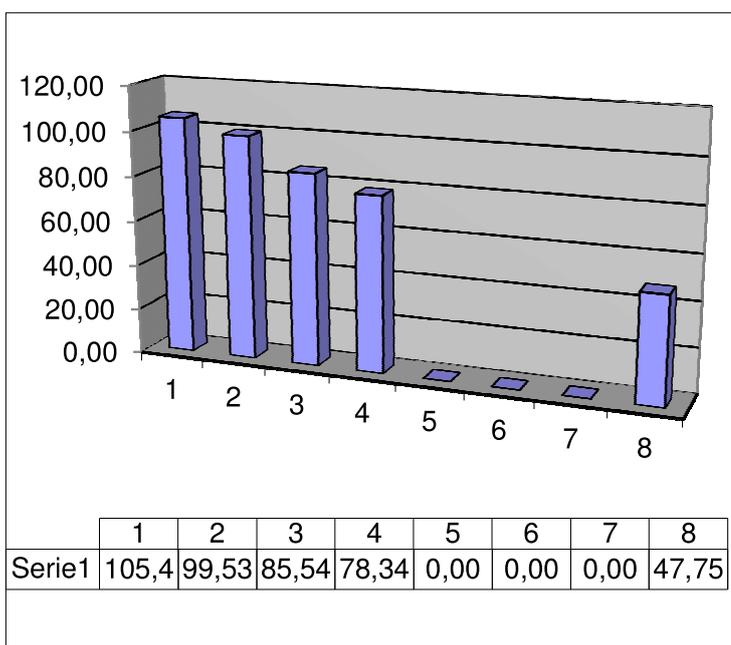
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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 2020		%	% Anno 2019
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	6.096.227,42	=	88,54	103,95
	previsioni definitive	6.885.628,54			
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	4.342.784,68	=	99,90	102,47
	previsioni definitive	4.347.240,15			
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	1.753.442,74	=	78,34	113,03
	previsioni definitive	2.238.388,39			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>accertamenti</u>	-	=	0,00	0,00
	previsioni definitive	300.000,00			
Totale spese	<u>impegni</u>	5.053.877,31	=	65,43	75,01
	previsioni definitive	7.723.573,86			
Spese correnti	<u>impegni</u>	3.191.938,73	=	81,30	74,88
	previsioni definitive	3.925.898,12			
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	1.861.938,58	=	49,03	75,21
	previsioni definitive	3.797.675,74			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>impegni</u>	-	=	0,00	0
	previsioni definitive	300.000,00			

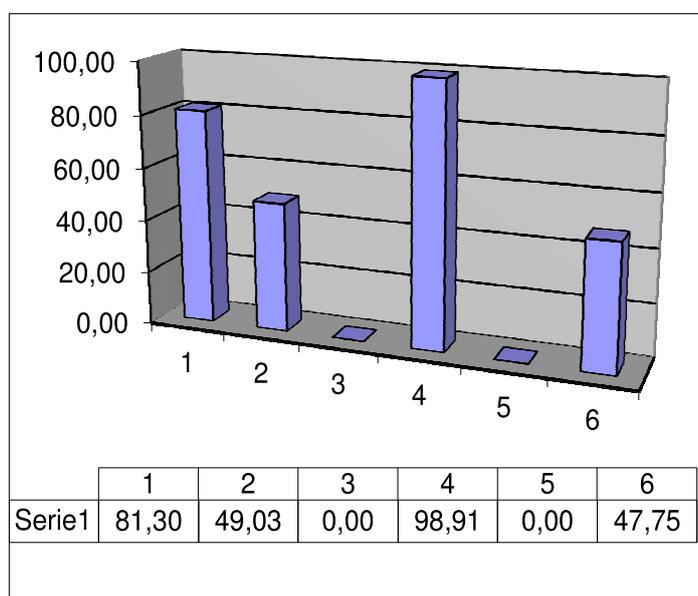
C) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.373.572,59	2.502.732,81	105,44
2	Trasf.correnti	1.084.894,87	1.079.782,44	99,53
3	Extratributarie	888.772,69	760.269,43	85,54
4	Entrate c/capitale	2.238.388,39	1.753.442,74	78,34
5	Riduzione di attività finanziarie	300.000,00	-	0,00
6	Accensione di prestiti	300.000,00	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	1.065.500,00	508.806,90	47,75
Totale		8.251.128,54	6.605.034,32	80,05



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	3.925.898,12	3.191.938,73	81,30
2	In conto capitale	3.797.675,74	1.861.938,58	49,03
3	Incremento attività finanziarie	300.000,00	-	0,00
4	Rimborso prestiti	411.750,08	407.250,08	98,91
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	1.065.500,00	508.806,90	47,75
Totale		9.500.823,94	5.969.934,29	62,84



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

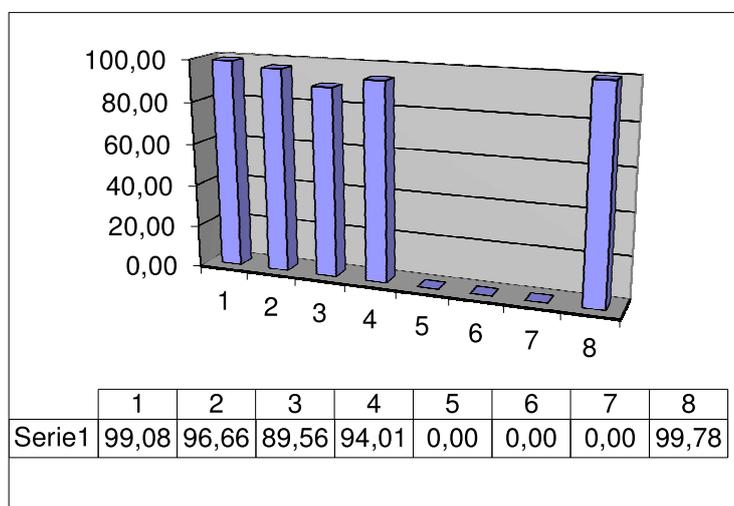
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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 2020		%	% Anno 2019
Totale Entrate	<u>riscossioni</u>	<u>4.067.181,27</u>	= 75,13	75,13
	accertamenti	5.413.690,08		
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>4.204.384,70</u>	= 96,81	75,59
	accertamenti	4.342.784,68		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>1.648.442,74</u>	= 94,01	72,54
	accertamenti	1.753.442,74		
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>riscossioni</u>	<u>-</u>	0,00	100,00
	accertamenti	-		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>4.203.664,82</u>	= 83,18	77,54
	impegni	5.053.877,31		
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.500.997,83</u>	= 78,35	85,07
	impegni	<u>3.191.938,73</u>		
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>1.702.666,99</u>	= 91,45	66,48
	impegni	<u>1.861.938,58</u>		
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti</u>	<u>-</u>	= 0,00	100,00
	impegni	-		

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

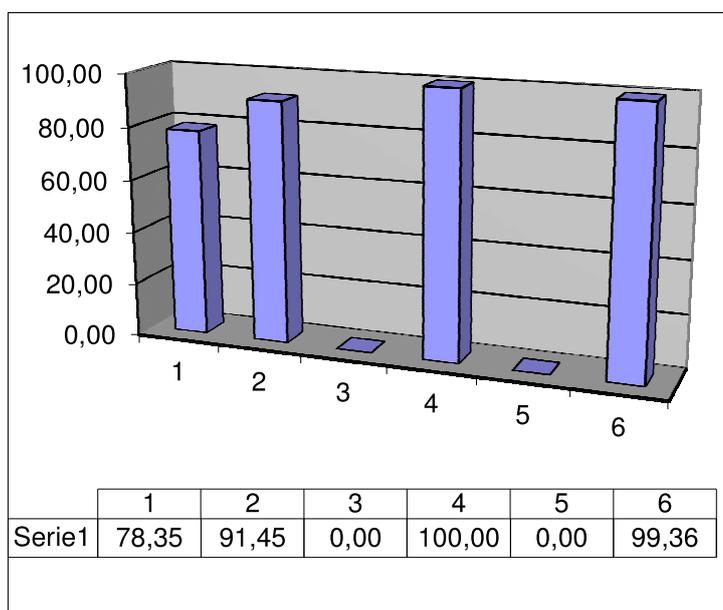
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.502.732,81	2.479.769,86	99,08
2	Trasferimenti correnti	1.079.782,44	1.043.723,29	96,66
3	Extratributarie	760.269,43	680.891,55	89,56
4	Entrate c/capitale	1.753.442,74	1.648.442,74	94,01
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	508.806,90	507.665,86	99,78
Totale		6.605.034,32	6.360.493,30	96,30



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	3.191.938,73	2.500.997,83	78,35
2	In conto capitale	1.861.938,58	1.702.666,99	91,45
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	407.250,08	407.250,08	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	508.806,90	505.551,79	99,36
Totale		5.969.934,29	5.116.466,69	85,70



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 2020		%		% Anno 2019	
Totale entrate	<u>riscossioni R+C</u>	7.056.384,53	=	83,84	73,59
	accertamenti R+C	8.416.319,32			
Totale spese	<u>pagamenti R+C</u>	5.970.151,14	=	83,40	78,38
	impegni R+C	7.158.605,33			
Grado di liquidità di cassa				0,44	-4,80

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

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

Fondo cassa al 01/01/2020	1.995.170,41
Riscossioni	+ 7.056.384,53
Pagamenti	- 5.970.151,14

Fondo cassa al 31/12/20 3.081.403,80

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:

2020		%		% Anno 2019	
Totale entrate	<u>residui di competenza</u>	1.562.790,81	=	25,64	22,58
	accertamenti di competenza	6.096.227,42			
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	1.226.358,73	=	28,24	24,41
	accertamenti di competenza	4.342.784,68			
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	336.432,08	=	19,19	27,46
	accertamenti di competenza	1.753.442,74			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	-	=	0,00	
	accertamenti di competenza	-			
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	1.135.621,51	=	22,47	19,03
	impegni di competenza	5.053.877,31			
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	456.860,66	=	14,31	14,93
	impegni di competenza	3.191.938,73			
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	678.760,85	=	36,45	33,52
	impegni di competenza	1.861.938,58			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	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 2020	%	% Anno 2019
Entrate correnti	riscossioni RS	170.781,50	= 13,91	61,97
	accertamenti RS	1.227.859,33		
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	276.615,54	= 78,41	68,46
	accertamenti RS	352.773,88		
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	= -	
	accertamenti RS	0		
Spese correnti	pagamenti RS	367.603,25	= 71,01	73,28
	impegni RS	517.702,97		
Spese conto capitale	pagamenti RS	478.871,24	= 61,54	61,46
	impegni RS	778.131,31		
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.20 del 01/03/21, 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	€.869.285,59
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€.292.141,44
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€.292.141,44

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 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) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - EVOLUZIONE

L'evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato, così come rilevati dai rendiconti degli ultimi cinque anni è risultato essere il seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo vincolato corrente al 31.12	75.949,65	93.270,39	89.384,00	97.351,46	80.845,86
Fondo vincolato in conto capitale al 31.12	172.030,53	837.763,12	1.587.212,20	643.822,08	934.663,98
Totale Fondo vincolato al 31.12	249.996,18	933.050,51	1.678.614,20	741.173,54	1.015.509,84

L'andamento del Fondo Pluriennale vincolato alquanto altalenante per quel che concerne la parte in c/capitale evidenzia semplicemente che ci sono stati anni che si sono chiusi con più opere aggiudicate ma in corso di realizzazione ed altri che si sono chiusi con poche opere affidate e non ancora avviate.

O) 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 2020 la spesa di personale, calcolata ai sensi del sopra richiamato art. 1, comma 557, della l. 296/2006, risulta contenuta con riferimento al valore medio del triennio 2011/2012/2013 come attestato con deliberazione del Consiglio comunale n. 75 del 23.12.2019 di approvazione dl bilancio di previsione 2020 come dimostrato a consuntivo dal seguente prospetto:

	media 2011-2013	anno 2020
spesa macroaggr. 101	1.034.047,72	1.026.099,40
altre forme di lavoro incluse macroaggr. 103	6.832,33	11.846,32
irap macroaggr. 102	65.357,53	64.339,84
totale spese di personale	1.106.237,58	1.102.285,56
spese di personale escluse	71.838,55	134.439,71
totale spese di personale	1.034.399,03	967.845,85

D.M. 17/03/2020 – SPAZI ASSUNZIONALI

Popolazione n.6906 al 31/12/2020. Fascia demografica e) D.M. 17/03/2020

Spesa personale Rendiconto anno 2020 € 996.082,57. Entrate al netto FCDE € 4.177.323,40.

Rapporto pari al 23,84% Rientrante nel valore soglia del 26,90% della tabella n.2 del D.M. 17/03/2020 – Corrispondente a Enti che hanno il proprio rapporto SOTTO LA PERCENTUALE PIU' BASSA.

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. 236 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.180 in data 26/11/2019 ad approvare il piano triennale 2020/2022 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);
- a non effettuare trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni, salvo specifico interesse pubblico, come previsto dall'art.14 del D.Lgs.n.175/2016.

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 2020 è stata di € 126.359,60.

Parte quinta

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.58 del 30/12/2020.

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 172 del 20.11.2019 sono stati individuati quale patrimonio non strumentale all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali nel triennio 2020-2022 gli immobili poi inseriti nel Piano delle Alienazioni approvato all'interno della Nota di Aggiornamento al DUP dal Consiglio Comunale con deliberazione n.74 del 23/12/19.

La sua attuazione è stata interamente raggiunta.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI. Vedi relazione del revisore

Con la Delibera del Consiglio n.75 del 23/12/2019 di approvazione del Bilancio di previsione 2020/2022, 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 Titolo 1 del rendiconto 2018 ammonta a Euro 3.276.658,03 e pertanto il limite massimo è fissato in Euro 327.665,80

Nell'anno 2020 sono stati affidati incarichi di collaborazione per un totale di € 368.704,73 comprensivi della quota di euro 123.694,96 la cui realizzazione è prevista nei primi mesi dell'anno 2021

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 2020 ha effettuato n. 1 verifica.

COMUNE DI SAN FIOR				ESTRAZIONE DEGLI ATTI DA CONTROLLARE NEL PERIODO >>			01-01-2020 - 31-12-2020									
Tipo di atto	% max	frequenza	casuale (%)	Atti periodo			Atti da controllare									
				primo	ultimo	n°	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	10°
Delibere Consiglio	5%	20	13	1	59	59	14	34	54							
Delibere Giunta	3%	35	16	1	176	176	17	52	87	122	157					
Determinazioni	3%	35	13	1	618	618	14	49	84	119	154	189	224	259	294	329
Decreti	5%	20	8	1	29	29	9	29								
Ordinanze	5%	20	3	1	84	84	4	24	44	64	84					
Atti pubblici	5%	20	16	1563	1564	2	1564									
Scritture private	5%	20	2	1589	1648	60	1591	1611	1631							
Concessioni	5%	20	2	1	14	14	3									
Autorizzazioni	5%	20	1	1	6	6	2									
Atti tributari	3%	35	11	1	6	6	6									
Altri atti	5%	20	17	1	6	6	6									

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)**