Comune di San Fior (TV)

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2021

Allegato A alla delib.della Giunta Comunale n.68 del 23/05/22

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 2021

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 2021.
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 state 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

A decorrere dal 10/05/2022 l'Ente ha ridotto il numero di unità organizzative da 6 a5 come segue:

1^ u.o. Segreteria – Demografia - Vigilanza
2^ u.o. Urbanistica – Edilizia Privata
3^ u.o. Assistenza Cultura Sport
4^ u.o. Economico Finanziaria
5^ 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./	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Segreteria - Demografia- Vigilanza	163.633,60	160.823,67	98,28	114.373,61	71,12
Urbanistica - Edilizia Privata	389.420,75	430.719,38	110,61	408.502,33	94,84
Assistenza - Cultura - Sport	393.918,15	347.315,72	88,17	282.652,20	81,38
Economico - Finanziaria **	6.678.132,56	4.786.542,23	71,67	4.411.743,80	92,17
Lavori Pubblici - Patrimonio	846.964,00	256.871,44	30,33	186.849,60	72,74
**Totali ** **	**8.472.069,06**	**5.982.272,44**	**70,61**	**5.404.121,54**	**90,34**
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	80.845,86				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	934.663,98				
Utilizzo avanzo amministrazione	821.435,61				
Totale generale	**6.635.123,61**	**5.982.272,44**		**5.404.121,54**	

** Unità Economico Finanziaria importi al netto delle partite di giro (tit.9)	5.652.632,56	4.197.978,75	74,27	3.828.847,63	99,11
**** Totali importi al netto delle partite di giro (tit.9)**	**7.446.569,06**	**5.393.708,96**	**72,43**	**4.821.225,37**	**89,39**

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	63.384,54				
Vigilanza	189.673,40	94.134,88	49,63	47.565,79	50,53
Urbanistica - Edilizia Privata	109.823,24	52.950,19	48,21	29.193,18	55,13
Assistenza - Cultura - Sport	1.135.569,01	1.098.929,03	96,77	738.318,42	67,19
Economico - Finanziaria **	3.648.598,40	2.896.481,81	79,39	2.745.561,58	94,79
Lavori Pubblici - Patrimonio	3.325.020,47	1.292.527,90	38,87	856.421,34	66,26
Totali **	**8.472.069,06**	**5.435.023,81**	**64,15**	**4.417.060,31**	**81,27**

**** Unità Economico Finanziaria importi al netto delle partite di giro (tit.7) e dei fondi non impegnabili (mis.20)**	2.442.524,64	2.307.918,33	94,49	2.163.764,78	93,.75
**** Totale generale importi al netto delle partite di giro (tit.7) e dei fondi non impegnabili (mis.20)**	7.265.995,30	4.846.460,33	66,70	3.835.263,51	79,14

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	1.891.915,68	1.071.205,51	56,62
Miss.:02. Giustizia	-	-	-
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	213.369,92	114.793,11	53,80
Miss.:04. Istruzione e diritto allo Studio	792.678,34	585.330,64	73,84
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	123.436,70	55.192,06	44,71
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	821.977,07	82.714,50	10,06
Miss.:07. Turismo		-	-
Miss.:08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.166.116,94	378.219,70	32,43
Miss.:09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	304.093,16	188.736,93	62,07
Miss.:10 Trasporti e diritto alla mobilità	940.984,12	589.535,34	62,65
Miss.:11 Soccorso civile	25.148,00	4.550,60	18,10
Miss.:12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	671.826,04	462.853,50	68,89
Miss.:13 Tutela della salute	11.200,00	8.170,70	72,95
Miss.:14 Sviluppo economico e competitività	34.631,00	29.602,13	85,48
Miss.:15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.000,00	-	-
Miss.:17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	39.650,00	37.390,46	94,30
Miss.:18 Relazioni con le altre autonomie territoriali	-	-	-
Miss.:20 Fondi e accantonamenti	180.573,76	-	-
Miss.:50 Debito pubblico	226.968,33	226.968,33	100,00
Miss.:99 Servizi per conto terzi	1.025.500,00	581.796,80	56,73
Totale	**8.472.069,06**	**4.417.060,31**	

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 Proventi	Anno 2019 Valori	Parametro/prestazione	Anno 2020 Valori	Parametro/prestazione	Anno 2021 Valori	Parametro/prestazione
Domande soddisfatte	100	1,00	84	1,00	83	1,00
Domande presentate	100		84		83	
Costo totale	117.221,89	1.172,22	84.038,28	1.000,46	136.460,16	1.644,10
n.prestazioni offerte	100		84		83	
Provento totale	21.326,24	213,26	12.743,98	151,71	18.390,15	221,57
n. prestazioni offerte	100		84		83	

ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Mensa scolastica	117.312,67	139.313,20	84,21
Uso locali e uso impianti sportivi	7.460,75	113.723,85	6,56
Centri estivi	0,00	0,00	0,00
Mensa dipendenti	5.474,30	20.389,46	26,85
Pesa pubblica	4.169,80	4.710,00	88,53
Manifestazioni Bibliot. (mostre e spett.)	200,08	11.987,72	1,67
Servizi cimiteriali	27.270,00	38.884,79	70,13
Servizio dopo scuola	21.075,00	49.600,00	42,49
totali	**182.962,60**	**378.609,02**	**48,32**

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.24 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. 5 obiettivi comuni a tutte le unità e al Segretario sono stati totalmente realizzati;
- n. 18 obiettivi previsti ed assegnati ai singoli Responsabili sono stati totalmente raggiunti;
- n.1 obiettivo non raggiungibile e non valutabile.

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	179	7	172	1	113	3
Delibere del Consiglio Comunale	63	13	50	/	24	/
Determine Responsabili	655	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto	Non previsto

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)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	80.845.86
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.544.591,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.527.712,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	89.285,93
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	226.968,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**781.470,75**
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	(+)	260.847,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di dei principi contabili	(+)	*0,00*
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche Legge o dei principi contabili	(-)	*0,00*
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	*0,00*
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**1.042.318,52**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	155.573,76
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.358,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**834.385,79**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41.117,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**793.268,12**

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	560.587,84
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	934.663,98
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	849.117,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di dei principi contabili	(-)	0,00
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 legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.091.779,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	894.213,49
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)		**358.376,14**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	695.687,63
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**-337.311,49**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**-337.311,49**

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (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		**1.400.694,66**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	155.573,76
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	748.046,60
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**497.074,30**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41.117,67
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**455.956,63**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.042.318,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	260.847,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021(1)	(-)	155.573,76
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	41.117,67
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio(3)	(-)	52.358,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti		**532.420,35**

L'organo consiliare con deliberazione n.34 del 29/07/2021 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

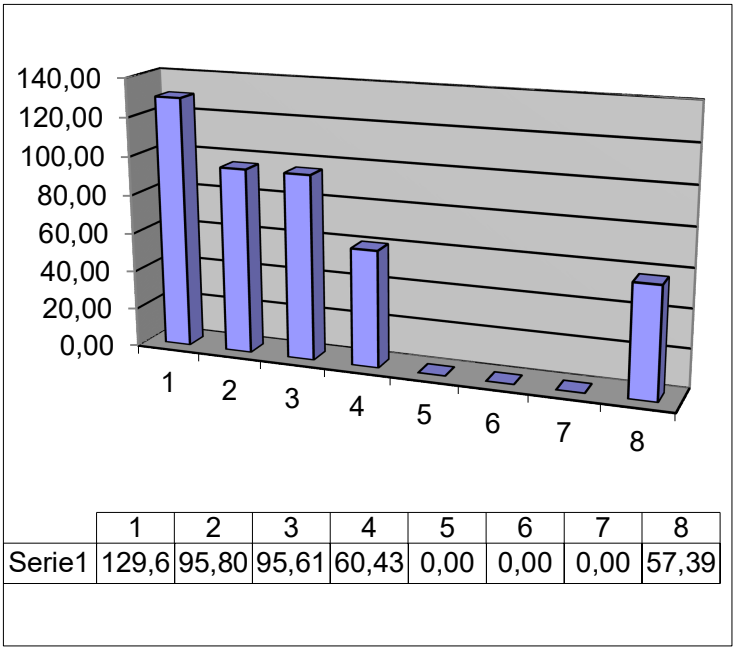
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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 2021	%		% Anno 2020
Totale entrate	accertamenti	5.393.708,96	=	96,15	88,54
	previsioni definitive	5.609.623,61			
Entrate correnti	accertamenti	4.544.591,53	=	116,39	99,90
	previsioni definitive	3.904.484,31			
Entrate c/to capitale	accertamenti	849.117,43	=	60,43	78,34
	previsioni definitive	1.405.139,30			
Entrate per accensione prestiti	accertamenti	-	=	0,00	0,00
	previsioni definitive	300.000,00			
Totale spese	impegni	4.846.460,33	=	65,08	65,43
	previsioni definitive	7.446.569,06			
Spese correnti	impegni	3.527.712,38	=	88,17	81,30
	previsioni definitive	4.001.209,61			
Spese conto capitale	impegni	1.091.779,62	=	33,92	49,03
	previsioni definitive	3.218.391,12			
Spese per rimborso prestiti	impegni	226.968,33	=	100,00	100
	previsioni definitive	226.968,33			

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	2.381.464,00	3.087.502,49	129,65
2	Trasf.correnti	470.160,88	450.399,40	95,80
3	Extratributarie	1.052.859,43	1.006.689,64	95,61
4	Entrate c/capitale	1.405.139,30	849.117,43	60,43
5	Riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	300.000,00	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	1.025.500,00	588.563,48	57,39
	Totale	**6.635.123,61**	**5.982.272,44**	**90,16**

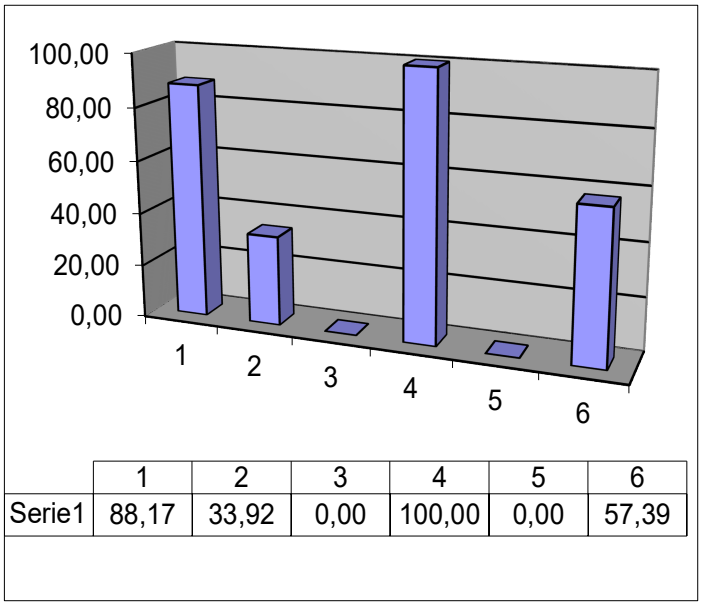


	1	2	3	4	5	6	7	8
Serie1	129,6	95,80	95,61	60,43	0,00	0,00	0,00	57,39

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	4.001.209,61	3.527.712,38	88,17
2	In conto capitale	3.218.391,12	1.091.779,62	33,92
3	Incremento attività finanziarie		-	0,00
4	Rimborso prestiti	226.968,33	226.968,33	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	1.025.500,00	588.563,48	57,39
	Totale	**8.472.069,06**	**5.435.023,81**	**64,15**



	1	2	3	4	5	6
Serie1	88,17	33,92	0,00	100,00	0,00	57,39

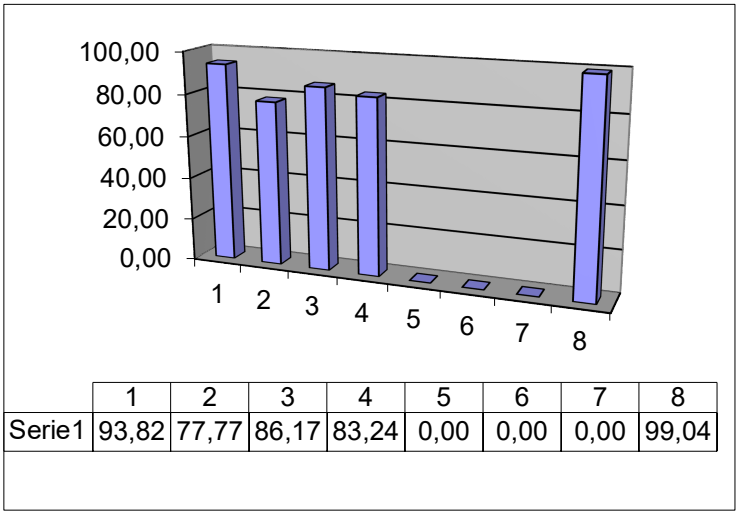
E) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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 2021		%		% Anno 2020
Totale Entrate	riscossioni	4.821.225,37	=	89,39	96,01
	accertamenti	5.393.708,96			
Entrate correnti	riscossioni	4.114.398,29	=	90,53	96,81
	accertamenti	4.544.591,53			
Entrate c/to capitale	riscossioni	706.827,08	=	83,24	94,01
	accertamenti	849.117,43			
Entrate da accensione prestiti	riscossioni	-		0,00	100,00
	accertamenti	-			
Totale spese	pagamenti	3.835.263,51	=	79,14	83,18
	impegni	4.846.460,33			
Spese correnti	pagamenti	2.753.347,48	=	78,05	78,35
	impegni	3.527.712,38			
Spese conto capitale	pagamenti	854.947,70	=	78,31	91,45
	impegni	1.091.779,62			
Rimborso prestiti	pagamenti	226.968,33	=	100,00	100,00
	impegni	226.968,33			

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	3.087.502,49	2.896.636,49	93,82
2	Trasferimenti correnti	450.399,40	350.293,59	77,77
3	Extratributarie	1.006.689,64	867.468,21	86,17
4	Entrate c/capitale	849.117,43	706.827,08	83,24
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	588.563,48	582.896,17	99,04
	Totale	**5.982.272,44**	**5.404.121,54**	**90,34**

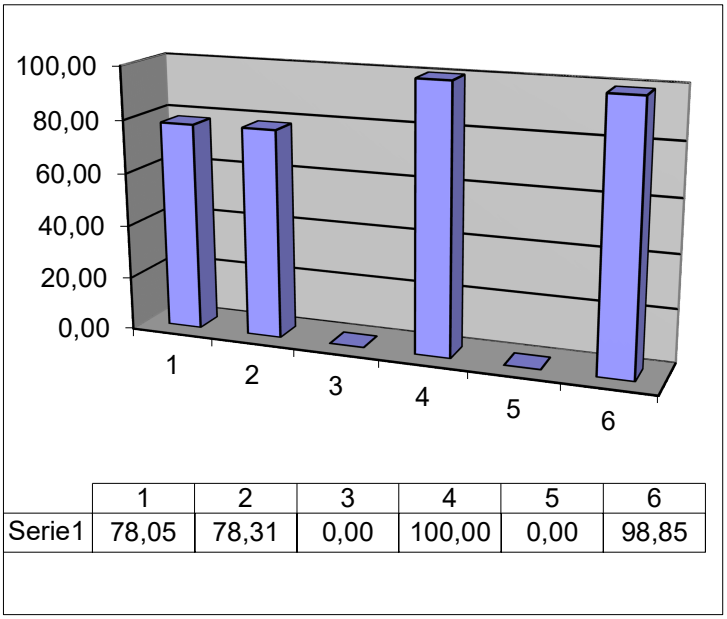


	1	2	3	4	5	6	7	8
Serie1	93,82	77,77	86,17	83,24	0,00	0,00	0,00	99,04

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	3.527.712,38	2.753.347,48	78,05
2	In conto capitale	1.091.779,62	854.947,70	78,31
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	226.968,33	226.968,33	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	588.563,48	581.796,80	98,85
	Totale	**5.435.023,81**	**4.417.060,31**	**81,27**



	1	2	3	4	5	6
Serie1	78,05	78,31	0,00	100,00	0,00	98,85

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 2021	%			% Anno 2020
Totale entrate	riscossioni R+C	5.713.116,84	=	77,81	83,84
	accertamenti R+C	7.342.327,71			
Totale spese	pagamenti R+C	5.235.982,50	=	80,82	83,40
	impegni R+C	6.478.741,15			
Grado di liquidità di cassa				-3,01	0,44

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 aumentato e conserva ancora con una capienza soddisfacente.

Fondo cassa al 01/01/2021		3.081.403,80
Riscossioni	+	5.713.116,55
Pagamenti	-	5.235.982,50
Fondo cassa al 31/12/21		3.558.537,85

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:

	2021				% Anno 2020
Totale entrate	residui di competenza	572.483,59	=	10,61	25,64
	accertamenti di competenza	5.393.708,96			
Entrate correnti	residui di competenza	430.193,24	=	9,47	28,24
	accertamenti di competenza	4.544.591,53			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	142.290,35	=	16,76	19,19
	accertamenti di competenza	849.117,43			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza	-	=	0,00	0,00
	accertamenti di competenza	-			
Totale spese	residui di competenza	1.188.454,19	=	21,87	22,47
	impegni di competenza	5.435.023,81			
Spese correnti	residui di competenza	774.364,90	=	21,95	14,31
	impegni di competenza	3.527.712,38			
Spese conto capitale	residui di competenza	236.831,92	=	21,69	36,45
	impegni di competenza	1.091.779,62			
Spese per incremento attività finanziarie	residui di competenza	0	=	0,00	0
	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 2021		%		% Anno 2020
Entrate correnti	riscossioni RS	150.257,08	=	12,58	12,56
	accertamenti RS	1.193.977,21			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	157.850,55	=	95,77	78,41
	accertamenti RS	164.816,54			
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	=	-	
	accertamenti RS	0			
Spese correnti	pagamenti RS	513.761,23	=	65,85	71,01
	impegni RS	780.198,31			
Spese conto capitale	pagamenti RS	288.672,44	=	80,37	61,54
	impegni RS	359.161,20			
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 14/03/2022, 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	**€.1.400.694,66**
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	**€.497.074,30**
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	**€.455.956,63**

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2021 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:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo vincolato corrente al 31.12	**93.270,39**	**89.384,00**	**97.351,46**	**80.845,86**	**89.285,93**
Fondo vincolato in conto capitale al 31.12	**837.763,12**	**1.587.212,20**	\	**934.663,98**	**894.213,49**
Totale Fondo vincolato al 31.12	**933.050,51**	**1.678.614,20**	**741.173,54**	**1.015.509,84**	**983.499,42**

L'andamento del Fondo Pluriennale vincolato alquanto altalenante per quel che concerne la parte in c/capitale evidenza 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. 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 € 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001 in materia di contrattazione collettiva integrativa;
- 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 2021 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.57 del 30/12/2020 di approvazione dl Bilancio di Previsione 2021 come dimostrato a consuntivo dal seguente prospetto:

	media 2011-2013	anno 2021	
spesa macroaggr. 101	1.034.047,72	1.037.524,25	
altre forme di lavoro incluse macroaggr. 103	6.832,33	28.003,29	
irap macroaggr. 102	65.357,53	66.376,20	
totale spese di personale	**1.106.237,58**	**1.131.903,74**	
spese di personale escluse	71.838,55	132.530,66	
totale spese di personale	**1.034.399,03**	**999.373,08**	

D.M. 17/03/2020 – SPAZI ASSUNZIONALI

Popolazione n.6853 al 31/12/2021.

Fascia demografica **e)** D.M. 17/03/2020

Spesa personale Rendiconto anno 2021 € 1.004.857,01.

Entrate triennio 2019-2021 al netto FCDE anno 2021**: €** 4.089.878,68.

Il Rapporto tra spesa del personale 202 ed entrate triennio 2019-2021 al netto dell'FCDE anno 2021 risulta pertanto essere pari a **24,57%** (al di sotto del valore soglia del 26,90% della tabella n.2 del D.M. 17/03/2020).

L'Ente si colloca quindi nella fascia degli Enti virtuosi con possibilità di incremento della spesa per il personale previa verifica della sostenibilità finanziaria della stessa nel tempo verifica che dovrà essere asseverata dal revisore unico del conto.

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. 241 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 60%. 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'art. 57, comma 2, D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157 ha disposto che a decorrere dall'anno 2020 agli enti locali cessano di applicarsi le disposizioni previste dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007, in materia di riduzione e razionalizzazione delle spese di funzionamento e di obblighi formativi.

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%	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	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 2021 è stata di € 115.209,36.

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.

Ai fini della definizione del piano in parola, con deliberazione della Giunta Comunale 102 del 14.09.2020 sono stati individuati quale patrimonio non strumentale all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali nel triennio 2021-2023 i seguenti immobili:

ANNO 2021
- lotti residenziali ex PEEP Via Pizzinato - Gardin – Castello Roganzuolo;
- area ex scuola elementare - San Fior di Sotto;

ANNO 2022

ANNO 2023

Detti immobili sono stati poi inseriti nel Piano delle Alienazioni approvato all'interno della Nota di Aggiornamento al DUP dal Consiglio Comunale con deliberazione n.56 del 30/12/2020.

La sua attuazione non è stata raggiunta e viene riprogrammata per l'anno 2022.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con la Delibera del Consiglio n. 57 del 30.12.2020 di approvazione del Bilancio di previsione 2021/2023, 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 2019 ammonta a Euro 3.071.113,46 e pertanto il limite massimo è fissato in Euro 307.111,35

Nell'anno 2021 sono stati affidati incarichi di collaborazione nel cui novero sono comprese le prestazioni professionali finalizzate alla realizzazione delle opere pubbliche per un totale di € 88.775,97

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 in riferimento all'anno 2021 ha effettuato n. 1 verifica con il verbale n.13 del 20/05/22. Gli atti estratti per i controlli interni sono quelli riportati nella tabella seguente:

COMUNE DI SAN FIOR	**ESTRAZIONE DEGLI ATTI DA CONTROLLARE NEL PERIODO >>**	**01-01-2021 - 31-12-2021**

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	17	1	63	63	18	38	58							
Delibere Giunta	3%	35	9	1	179	179	10	45	80	115	150					
Determinazioni	3%	35	33	1	647	647	34	69	104	139	174	209	244	279	314	349
Decreti	5%	20	19	1	26	26	20									
Ordinanze	5%	20	20	1	106	106	21	41	61	81	101					
Atti pubblici	5%	20	9	1565	1569	5	1569									
Scritture private	3%	35	29	1653	1740	88	1682	1717								
Concessioni	5%	20	11	1	18	18	12									
Autorizzazioni	5%	20	1	1	14	14	2									
Atti tributari	3%	35	21	1	101	101	22	57	92							
Altri atti	5%	20	14	1	30	30	15									

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/Concessioni Canone Unico Patrimoniale**
ATTI TRIBUTARI: Per gli atti tributari vengono in questa sede esaminati i **Provvedimenti di accertamento IMU**
ALTRI ATTI: Per gli altri atti vengono in questa sede esaminati **Autorizzazioni ufficiale di stato civile alla cremazione**

A conclusione dell'attività di controllo della regolarità amministrativa non sono stati rilevati, nel suo complesso, elementi di criticità rispetto ai quali si debbano proporre ai Responsabili di servizio correttivi e miglioramenti organizzativi.

Si raccomanda sempre la costante attenzione agli obblighi in materia di pubblicità trasparenza e diffusione dati di cui al D.Lgs. 33/2013, tenuto conto delle modifiche intervenute con il D.Lgs n. 97 del 25.05.2016, il costante monitoraggio dei tempi dei procedimenti e l'eventuale motivazione in caso di sforamento dei termini.

Si raccomanda inoltre di tener conto della normativa relativa al codice dei contratti di cui al D.Lgs. n. 50 del 18.04.2016 ed alle deliberazioni dell'ANAC. Particolare attenzione va prestata per tutte le procedure relative al PNRR e ai progetti di rigenerazione urbana.

Si ricorda infine ai Responsabili di Servizio di motivare sempre adeguatamente ogni atto amministrativo assunto.