

Comune di RIESE PIO X

***Referto alla Corte dei Conti
sul controllo di gestione
anno 2019***

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. 27

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 Riese Pio X 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 state istituite n.4 aree ad ognuna delle quali è preposto un responsabile di servizio:

Area I – Amministrativa Culturale Sociale

Area II - Economico Finanziaria

Area III – Urbanistica Gestione del territorio Manutenzioni

Area IV – Lavori pubblici

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./ STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Area I - Amministrativa Culturale Sociale	196.500,00	185.491,02	94,40	162.313,26	87,50
Area II - Economico Finanziaria	6.273.808,00	5.688.515,07	90,67	5.477.481,80	96,29
Area III - Urbanistica Gest.Territorio Manutent	617.000,00	684.683,21	110,97	684.658,70	100,00
Area IV - Lavori Pubblici	635.100,00	502.516,00	79,12	412.416,00	82,07
Totali	7.722.408,00	7.061.205,30	91,44	6.736.869,76	95,41
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	95.004,18				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.339.083,69				
Avanzo applicato	571.500,00				
Totale generale	9.727.995,87	7.061.205,30		6.736.869,76	

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Area I - Amministrativa Culturale Sociale	1.012.345,53	978.363,63	96,64	790.486,62	80,80
<i>di cui FPV</i>		11.729,25			
Area II - Economico Finanziaria	3.311.805,76	2.610.743,85	78,83	2.308.802,14	88,43
<i>di cui FPV</i>		67.614,41			
Area III - Urbanistica Gest.territorio Manutenz	613.096,37	575.594,05	93,88	434.717,15	75,52
<i>di cui FPV</i>		30.144,80			
Area IV - Lavori Pubblici	4.790.748,21	4.690.010,78	97,90	1.468.146,63	31,30
<i>di cui FPV</i>		2.828.244,83			
Totali	9.727.995,87	8.854.712,31	91,02	5.002.152,54	56,49

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	1.607.621,26	1.495.646,42	93,03
di cui FPV		83.743,66	
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza			
Miss.:04 Istruzione e diritto allo studio	2.504.424,60	2.462.812,77	98,34
di cui FPV		1.596.568,97	
Miss.:05 Tutela e valorizzazione attività culturali	161.290,40	160.186,80	99,32
Miss.:06 Politiche giovanili , sport e tempo libero	210.459,00	187.247,85	88,97
di cui FPV		46.000,00	
Miss.:7 Turismo	4.000,00	4.000,00	100,00
Miss.:8 Assetto del territorio ed edilizia privata	375.264,61	366.386,33	97,63
di cui FPV		25.744,80	
Miss.: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	184.500,00	182.044,78	98,67
di cui FPV		88.380,00	
Miss.:10 Trasporti e diritto alla mobilità	2.561.802,00	2.558.823,68	99,88
di cui FPV		1.097.295,86	
Miss.: 11 Soccorso civile	5.000,00	5.000,00	100,00
Miss: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	364.441,00	358.618,18	98,40
Miss.:13 Tutela della salute	10.500,00	10.500,00	100,00
Miss.:18 Relazioni con le altre autonomie territoriali	25.000,00	24.999,16	100,00
Miss.:20 Fondi e accantonamenti	94.450,00		0
Miss.:50 Debito pubblico	199.243,00	199.242,36	
Miss.:60 Anticipazioni finanziarie	300.000,00		
Miss.:99 Servizi per conto terzi	1.120.000,00	839.203,98	
<i>Totale delle missioni</i>	9.727.995,87	8.854.712,31	
<i>di cui FPV</i>		2.937.733,29	

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 dei seguenti servizi:

1) corsi extrascolastici

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	184	1,00	165	1,00	155	1,00
Domande presentate	184		165		155	
Costo totale	<u>39.160,39</u>	212,83	<u>38.202,40</u>	231,53	<u>38.375,97</u>	247,59
n.prestazioni offerte	184		165		155	
Provento totale	<u>31.082,77</u>	168,93	<u>23.927,68</u>	145,02	<u>25.582,54</u>	165,05
n. prestazioni offerte	184		165		155	

2) trasporto scolastico

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	240	1,00	260	1,00	298	1,00
Domande presentate	240		260		298	
Costo totale	<u>83.817,67</u>	349,24	<u>84.321,93</u>	324,32	<u>93.954,10</u>	315,28
n.prestazioni offerte	240		260		298	
Provento totale	<u>45.919,40</u>	191,33	<u>45.962,57</u>	176,78	<u>52.191,13</u>	175,14
n. prestazioni offerte	240		260		298	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
corsi extrascolastici	25.582,54	38.375,97	66,66
trasporto scolastico	52.191,13	93.954,10	55,55

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 degli obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

La verifica del raggiungimento degli obiettivi assegnati nel PEG 2019 è stata effettuata con l'approvazione della relazione sulla performance anno 2019 di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 56 del 14/07/2020.

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	(+)	95.004,18
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.838.991,71
<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	(-)	3.107.893,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	85088,46
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 capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	199.242,36
<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)		541.771,94
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	(+)	33.500,00
<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	(+)	0,00
<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	(-)	406.602,00
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)		168.669,94
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	11.851,66
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		156.818,28
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-32.975,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		189.794,07

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	(+)	538.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.339.083,69
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.383.009,61
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	(-)	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 disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	406.602,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.770.639,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.852.644,83
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)		43.410,92
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	18.875,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24.535,92
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.535,92

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)		212.080,86
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	11.851,66
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	18.875,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		181.354,20
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-32.975,79
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		214.329,99

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		168.669,94
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	33.500,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	11.851,66
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-32.975,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		156.294,07

L'organo consiliare con deliberazione n. 29 del 24/07/2020 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.

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

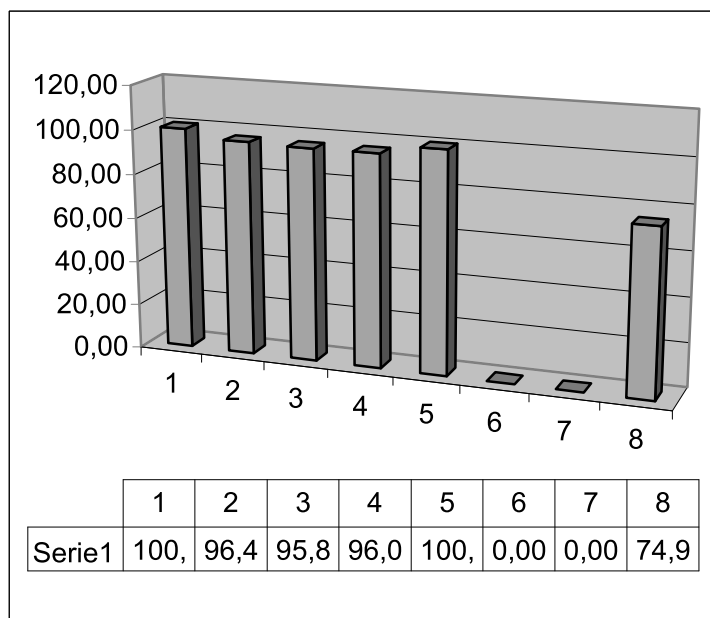
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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.

		Anno 2019	%	% Anno 2018
Totale entrate	accertamenti	<u>7.061.205,30</u>	=	91,44
	previsioni definitive	7.722.408,00		93,04
Entrate correnti	accertamenti	<u>3.838.991,71</u>	=	99,08
	previsioni definitive	3.874.525,00		92,90
Entrate c/to capitale	accertamenti	<u>1.079.627,12</u>	=	96,01
	previsioni definitive	1.124.500,00		162,17
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti	<u>1.303.382,49</u>	=	100,00
	previsioni definitive	1.303.383,00		99,95
Totale spese	impegni	<u>8.854.712,31</u>	=	91,02
	previsioni definitive	9.727.995,87		84,38
Spese correnti	impegni	<u>3.192.981,59</u>	=	93,94
	previsioni definitive	3.398.786,18		89,40
Spese conto capitale	impegni	<u>4.623.284,38</u>	=	98,16
	previsioni definitive	4.709.966,69		96,26
Spese per incremento attività finanziarie	impegni	<u>-</u>	=	0,00
	previsioni definitive			-

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

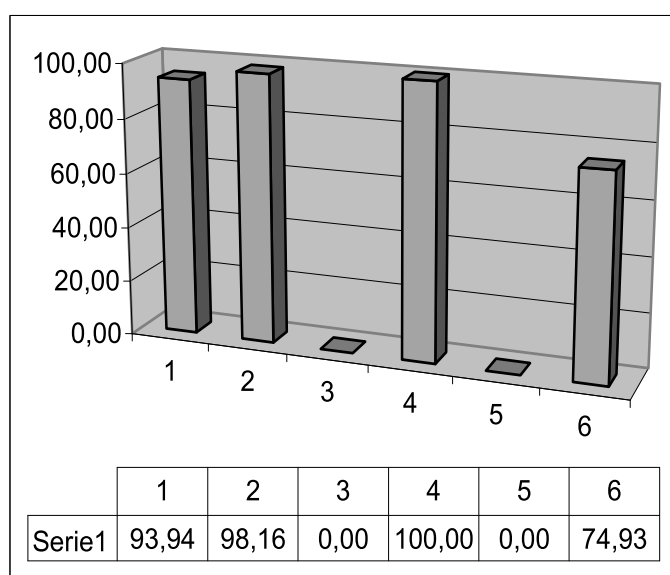
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.677.100,00	2.687.273,73	100,38
2	Trasf.correnti	586.800,00	566.174,61	96,49
3	Extratributarie	610.625,00	585.543,37	95,89
4	Entrate c/capitale	1.124.500,00	1.079.627,12	96,01
5	Riduzione di attività finanziarie	1.303.383,00	1.303.382,49	100,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	300.000,00		0,00
9	Servizi per conto di terzi	1.120.000,00	839.203,98	74,93
Totale		7.722.408,00	7.061.205,30	91,44



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	3.398.786,18	3.192.981,59	93,94
2	In conto capitale	4.709.966,69	4.623.284,38	98,16
3	Incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	199.243,00	199.242,36	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	300.000,00	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	1.120.000,00	839.203,98	74,93
Totale		9.727.995,87	8.854.712,31	91,02



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

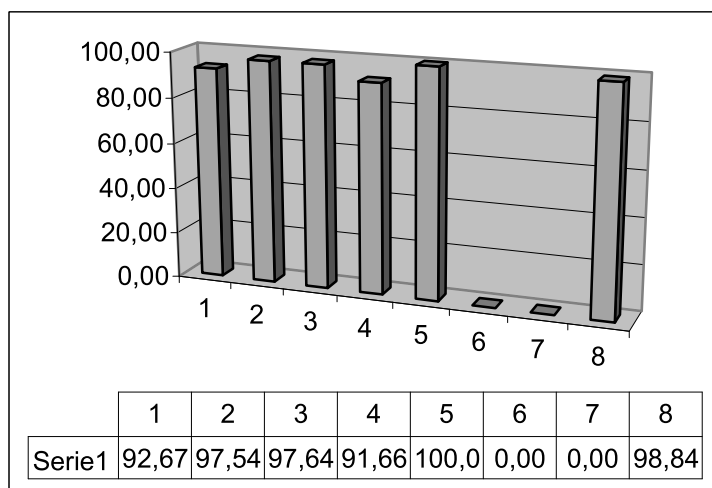
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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>6.736.869,76</u>	= 95,41	93,60
	accertamenti	7.061.205,30		
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>3.614.402,70</u>	= 94,15	90,79
	accertamenti	3.838.991,71		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>989.627,12</u>	= 91,66	98,59
	accertamenti	1.079.627,12		
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>riscossioni</u>	<u>1.303.382,49</u>	100,00	100,00
	accertamenti	1.303.382,49		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>5.002.152,54</u>	= 56,49	67,90
	impegni	8.854.712,31		
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.686.081,85</u>	= 84,12	84,64
	impegni	3.192.981,59		
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>1.360.914,68</u>	= 29,44	45,64
	impegni	4.623.284,38		
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti</u>	-	= 0,00	0,00
	impegni	-		

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

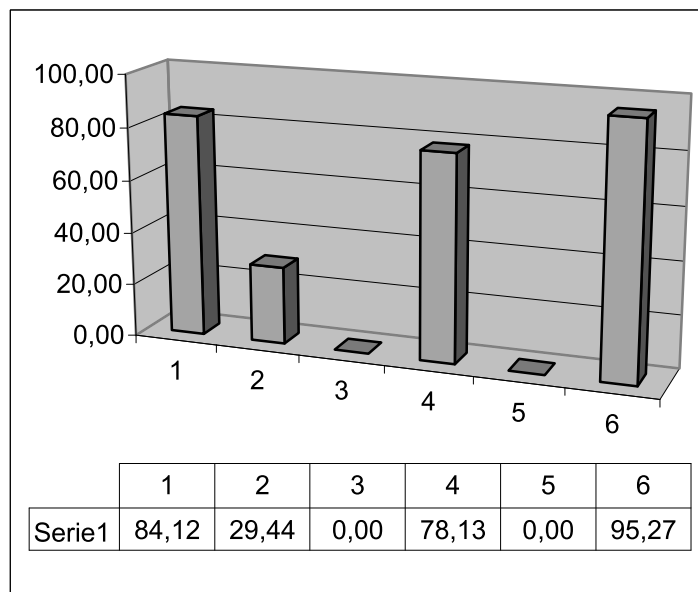
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.687.273,73	2.490.416,90	92,67
2	Trasferimenti correnti	566.174,61	552.233,11	97,54
3	Extratributarie	585.543,37	571.752,69	97,64
4	Entrate c/capitale	1.079.627,12	989.627,12	91,66
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	1.303.382,49	1.303.382,49	100,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	839.203,98	829.457,45	98,84
Totale		7.061.205,30	6.736.869,76	95,41



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	3.192.981,59	2.686.081,85	84,12
2	In conto capitale	4.623.284,38	1.360.914,68	29,44
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	199.242,36	155.667,36	78,13
5	Anticipazioni tesoreria			-
7	Servizi per conto di terzi	839.203,98	799.488,65	95,27
Totale		8.854.712,31	5.002.152,54	56,49



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	7.034.302,62	=	88,83	89,05
	accertamenti R+C	7.918.578,36			
Totale spese	pagamenti R+C	5.694.591,58	=	81,46	83,68
	impegni R+C	6.990.244,34			
Grado di liquidità di cassa			+	7,37	

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	324.335,54	=	4,59	6,40
	accertamenti di competenza	7.061.205,30			
Entrate correnti	residui di competenza	224.589,01	=	5,85	9,21
	accertamenti di competenza	3.838.991,71			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	90.000,00	=	8,34	1,41
	accertamenti di competenza	1.079.627,12			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza	-	=	0,00	0,00
	accertamenti di competenza	1.303.382,49			
Totale spese	residui di competenza	914.826,48	=	10,33	11,68
	impegni di competenza	8.854.712,31			
Spese correnti	residui di competenza	421.811,28	=	13,21	13,43
	impegni di competenza	3.192.981,59			
Spese conto capitale	residui di competenza	409.724,87	=	8,86	11,24
	impegni di competenza	4.623.284,38			
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 2019		%	% Anno 2018
Entrate correnti	riscossioni RS	271.269,17	=	48,30	78,73
	accertamenti RS	561.639,70			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	19.538,75	=	6,78	77,08
	accertamenti RS	288.054,53			
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS		=	-	
	accertamenti RS				
Spese correnti	pagamenti RS	388.022,04	=	90,01	93,52
	impegni RS	431.105,22			
Spese conto capitale	pagamenti RS	258.372,54	=	43,74	76,91
	impegni RS	590.694,79			
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. 30 del 23/03/2020, 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	€. 212.080,86
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€. 181.354,20
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€. 214.329,99

* 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;
- 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 12.620,00;
- 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;
- 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 come risultante dal seguente prospetto:

	Media 2011/2013	rendiconto 2019
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.301.418,58	€ 974.812,98
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 84.476,91	€ 61.138,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota spese del personale trasferito all'Unione		€ 239.200,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.385.895,49	€ 1.275.151,88
(-) Componenti escluse (B)		€ 20.752,16
(-) Altre componenti escluse:	€ 40.311,43	€ 45.484,57
di cui rinnovi contrattuali		€ 45.484,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 1.345.584,06	€ 1.208.915,15
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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.

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

Il ricorso alle convenzioni della Consip spa, tramite il MEPA, mercato elettronico delle P.A. e le Centrali di committenza è stato effettuato per n. 33 acquisti. 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. Inoltre, è stata gestita tramite la CUC dell'Unione di Comuni Marca Occidentale n. 1 gara per opere pubbliche.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha approvato 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.

Le misure adottate prevedono una revisione in termini di quantità e di qualità delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture e dei mezzi di servizio, con l'obiettivo di realizzare risparmi di spesa.

C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto:

- 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.

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	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	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2019
Stampa relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni	50% spesa 2007	non applicata		0	0
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati			0	0
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	non applicata		1.174,00	0
Relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	non applicata		14.000,00	13.975,80
Spese per sponsorizzazioni	vietate	non applicata		0	0
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009		non applicata	7.915,06	697,85
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	non applicata		3.190,90	2.740,72
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)		non applicata	5.201,95	4.792,46
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	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, rientrando nella tipologia A), ha rispettato i limiti prescritti.

E) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Si è provveduto, a monitorare i costi relativi alle seguenti utenze, 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:

- riscaldamento
- energia elettrica
- telefonia fissa e mobile
- consumi idrici
- rifiuti,

riferite a tutti gli stabili e immobili comunali,

- costi di gestione automezzi comunali.

Il riscaldamento dei vari edifici comunali è effettuato mediante l'impiego di gas metano ed il servizio di distribuzione è stato effettuato dalla ditta Soenergy Srl, aggiudicataria della convenzione Consip per la fornitura di gas naturale ed. 10; alla scadenza della convenzione si è provveduto ad aderire alla nuova convenzione Consip/Soenergy Srl per la fornitura di gas naturale ed. 11.

Il servizio di fornitura di energia elettrica per tutte le utenze comunali è stato affidato alla società Enel Energia SpA ed. 16 mediante adesione alla convenzione Consip/Enel Energia SpA ed. 16.

Per quanto riguarda la telefonia, sono in proroga le convenzioni Consip/Telecom SpA sia per la telefonia fissa che per la telefonia mobile.

La fornitura di carburanti per i mezzi comunali è effettuata tramite card che possono essere utilizzate presso i distributori convenzionati ENI-AGIP e API-IP, di cui uno presente nel territorio comunale.

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

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

E' stata effettuata la 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. 43 del 27/12/2019.

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 16/02/2019, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali, contenuto nel DUP 2019-2021.
La sua attuazione è stata parzialmente raggiunta.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con il D.U.P. l'Ente ha fissato in € 30.000,00, il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2019, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008. Nell'anno 2019 sono stati affidati incarichi di collaborazione entro il limite stabilito.

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, nel corso dell'anno 2019, ha effettuato n. 2 verifiche.