

Città di Riese Pio X

(Provincia di Treviso)

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2022

(art. 198 e 198 bis del D. Lgs. 267/2000)

INDICE	Pagina
PREMESSE	3
A) VERIFICHE DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	4
1) Verifica della programmazione, gestione e risultati	4
2) Verifica grado di esecuzione del bilancio	8
3) Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza	10
4) Verifica del grado di velocità dei flussi di cassa	13
5) Verifica del grado di accumulazione dei residui	14
6) Verifica del grado di smaltimento dei residui	15
7) Verifica altri indici finanziari	16
8) Verifica obiettivi di “finanza pubblica”	19
9) Fondo Pluriennale Vincolato - Evoluzione	19
B) ALTRE VERIFICHE DIVERSE	20
1) Verifica contenimento spese del personale e spazi assunzionali	20
2) Verifica acquisti di beni e servizi con ricorso alle convenzioni CONSIP spa o tramite il MEPA	22
3) Misure di contenimento della spesa	22
4) Limiti di spese per incarichi	23
5) Attività di controllo delle società ed organismi partecipati	23
6) Verifica dei costi relativi alle utenze	23
7) Piano delle alienazioni	24
8) Sistema dei controlli interni	24
C) VERIFICHE DAL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE – RISORSE FINANZIARIE	25
Settore 1 – Responsabile Area I	26
Settore 2 – Responsabile Area II	27
Settore 3 – Responsabile Area III	28
Settore 4 – Responsabile Area IV	29
1) Verifica della gestione riferita ai servizi	30
2) Verifica del raggiungimento degli obiettivi e attività gestionali programmati	30
3) Verifica pareri di regolarità tecnica e contabile	31
4) Verifica utilizzo fondi Covid	31
5) Verifica utilizzo fondi PNRR	32

PREMESSE

RIFERIMENTI NORMATIVI

Il controllo di gestione è disciplinato agli articoli dal 196 al 198 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 “Testo Unico delle Leggi sull’ordinamento degli Enti Locali” (riportati integralmente nella “appendice normativa”). La funzione del controllo di gestione è stata ulteriormente ampliata dal Decreto Legge 12.7.2004, n. 168 convertito in Legge n. 191 del 30 luglio 2004, che ha introdotto l’articolo 198 bis nel quale si dispone: “*Nell’ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall’articolo 198, anche alla Corte dei conti*”. Il controllo di gestione è stato successivamente ribadito e rafforzato dall’articolo 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla [Legge 7 dicembre 2012, n. 213](#) nel più ampio sistema dei controlli interni.

COMPETENZE E VERIFICHE

Il Controllo di gestione è un controllo interno, successivo, che riguarda la gestione complessiva dell’Ente. Non si tratta di un controllo ispettivo o sanzionatorio, bensì di un controllo positivo/collaborativo, cioè di supporto alle funzioni degli amministratori e ai compiti dei responsabili dei servizi finalizzato a verificare, così come richiesto dall’art. 147 del TUEL:

- *l’efficacia, l’efficienza e l’economicità dell’azione amministrativa*
- *il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate*
- *il rapporto tra risorse impiegate e risultati conseguiti*

Premesse le finalità elencate, la normativa non prescrive una struttura ed una metodologia specifica che può essere liberamente definita dall’Ente nell’ambito del regolamento sui controlli interni e del regolamento di contabilità. In relazione alle limitate risorse umane e strumentali (gestionali software adeguati) non risulta possibile l’attivazione di un controllo di gestione strutturato e sistematico, per cui è stato pensato un modello di controllo relativamente “snello” che ha come fonte principale di informazioni il Piano Esecutivo/Operativo di Gestione. In esso si trovano in modo sintetico 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 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 avere indici di gestione che permettano 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 di alcuni vincoli normativi riguardanti la spesa, del personale. 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 Consip spa o comunque tramite il mercato elettronico della P.A.

A) VERIFICHE DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA

1) Verifica della programmazione, gestione e risultati

L'andamento delle previsioni di bilancio

Il Documento Unico di Programmazione – DUP 2022-2024 ed il bilancio di previsione 2022-2024, sono stati approvati con deliberazione del Consiglio comunale n. 3 in data 09/02/2022. Nel corso della gestione, per far fronte alle sopravvenute esigenze e ad una diversa programmazione finanziaria il bilancio ha subito le variazioni riassunte nel prospetto che segue:

Descrizione parte bilancio	Previsione Iniziale	Variazioni bilancio	Previsione Finale	<>%
Avanzo presunto di amministrazione	0,00	933.975,00	933.975,00	100,0%
Fondo Pluriennale Vincolato (presunto)	2.879.557,90	0,00	2.879.557,90	0,0%
Titolo 1° - Entrate di natura tributaria	2.640.000,00	14.000,00	2.654.000,00	0,5%
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	994.158,00	437.145,01	1.431.303,01	44,0%
Titolo 3° - Entrate extratributarie	643.300,00	62.500,00	705.800,00	9,7%
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	1.398.000,00	1.797.810,92	3.195.810,92	128,6%
Titolo 5° - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 6° - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 7° - Anticipazione da Tesoriere	300.000,00	0,00	300.000,00	0,0%
Titolo 9° - Entrate c/terzi e partite di giro	920.000,00	130.000,00	1.050.000,00	14,1%
E) Totale complessivo Entrate	9.775.015,90	3.375.430,93	13.150.446,83	34,5%
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 1° - Spese correnti	4.000.618,00	610.086,76	4.610.704,76	15,2%
di cui FPV finale	0,00	108.635,93	108.635,93	100,0%
di cui FCDE	0,00	0,00	0,00	0,0%
di cui altri fondi accantonati	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 2° - Spese in conto capitale	1.538.000,00	5.514.902,07	7.052.902,07	358,6%
di cui da FPV finale	0,00	2.462.634,90	2.462.634,90	100,0%
Titolo 3° - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 4° - Rimborso di prestiti	136.840,00	0,00	136.840,00	0,0%
Titolo 5° - Chiusura anticipazione da Tesoriere	300.000,00	0,00	300.000,00	0,0%
Titolo 9° - Uscite c/ terzi e partite di giro	920.000,00	130.000,00	1.050.000,00	14,1%
S) Totale complessivo spese	6.895.458,00	6.254.988,83	13.150.446,83	90,7%

Grafico % variazioni di bilanci



L'organo consiliare con deliberazione n. 23 del 25/07/2022 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.

Il risultato di amministrazione e la sua composizione

	Residui	Competenza		totale	
GESTIONE CASSA	Fondo di cassa iniziale	5.809.840,69	-	(+)	5.809.840,69
	Riscossioni	873.833,93	5.413.070,74	(+)	6.286.904,67
	Pagamenti	1.697.057,02	5.772.663,10	(-)	7.469.720,12
	Situazione contabile cassa	4.986.617,60	- 359.592,36	(+)	4.627.025,24
	Pagamenti azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			(-)	-
	a) Fondo cassa finale	4.986.617,60	- 359.592,36	(+)	4.627.025,24
RESIDUI	Residui attivi	436.736,65	2.583.743,16	(+)	3.020.479,81
	Residui passivi	1.192.113,98	3.154.006,47	(-)	4.346.120,45
	b) Saldo dei residui	- - 755.377,33	- 570.263,31	(+)	- 1.325.640,64
Risultato contabile (al lordo del FPV)		4.231.240,27	- 929.855,67	(=)	3.301.384,60
FPV	FPV per Spese correnti			(-)	- 108.635,93
	FPV per Spese c/capitale			(-)	- 2.462.634,90
	c) Totale FPV/U reimputato			(-)	- 2.571.270,83
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (a+b+c) = (A)				(=)	730.113,77
di cui:					
Parte accantonata (B)					408.475,52
Parte vincolata (C)					193.787,00
Parte destinata a investimenti (D)					38.114,78
Parte disponibile (E=A-B-C-D)					89.736,47

Il risultato di amministrazione deriva dai saldi delle seguenti gestioni:

A) Gestione della competenza		
Totale accertamenti di competenza	(+)	7.996.813,90
Totale impegni di competenza	(-)	- 8.926.669,57
Saldo	(=)	-929.855,67
Avanzo applicato	(+)	933.975,00
FPV al 31 dicembre 2021 (E)	(+)	2.879.557,90
FPV al 31 dicembre 2022 (S)	(-)	2.571.270,83
A) Saldo gestione competenza	(=)	312.406,40

Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	287,87
Minori residui attivi riaccertati	(-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati	(+)	50.649,97
B) Saldo gestione residui	(=)	50.937,84

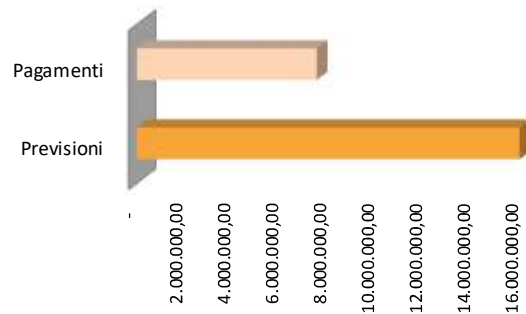
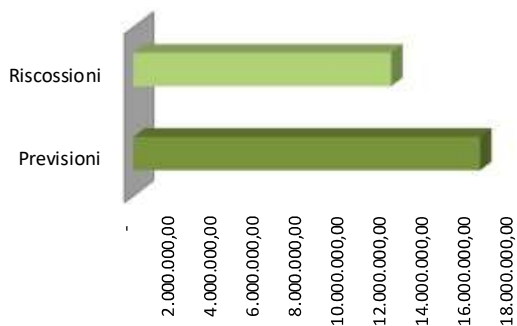
Riepilogo		
A) saldo gestione competenza	(+)	312.406,40
B) saldo gestione residui	(+)	50.937,84
C) avanzo dagli esercizi precedenti non applicato al bilancio	(+)	366.769,53
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022	(=)	730.113,77
di cui:		
Avanzo Accantonato (FCDE e altro fondi)	(-)	408.475,52
Avanzo vincolato	(-)	193.787,00
Avanzo destinato investimenti	(-)	38.114,78
Totale vincoli / accantonamenti	(-)	640.377,30
Avanzo disponibile	(=)	89.736,47

Il risultato della gestione di cassa

Gli stanziamenti di cassa rappresentano le previsioni delle entrate che si presume di riscuotere e delle spese che si presume di pagare nel corso dell'esercizio. Il confronto fra stanziamenti finali di cassa e i reali flussi di cassa ha evidenziato nell'esercizio il seguente andamento:

Denominazione	Previsioni	Riscossioni	%	Denominazione	Previsioni	Pagamenti	%
1 Tributi (+)	2.829.343,85	2.587.432,17	91,4%	1 Spese correnti (+)	6.137.914,06	3.942.978,29	64,2%
2 Trasferimenti correnti (+)	1.678.879,10	1.184.723,93	70,6%	2 Spese in c/capitale (+)	8.185.572,41	2.661.356,83	32,5%
3 Extratributarie (+)	745.770,47	616.958,07	82,7%	3 Incrementi finanziari (+)	-	-	0,0%
4 Entrate c/capitale (-)	3.854.212,59	1.171.270,07	30,4%	4 Rimborso prestiti (+)	184.375,00	15.490,00	62,6%
5 Riduzioni finanziarie (-)	-	-	0,0%	5 Chiusura anticipazioni (+)	300.000,00	-	0,0%
6 Accensione prestiti (-)	-	-	0,0%	7 Uscite c/terzi (+)	1.079.006,96	749.895,00	69,5%
7 Anticipazioni (-)	300.000,00	-	0,0%				0,0%
9 Entrate c/terzi (-)	1.051.176,89	726.520,43	69,1%				0,0%
Somma parziale (=)	10.459.382,90	6.286.904,67	60,1%	Somma parziale (=)	15.886.868,43	7.469.720,12	47,0%
Fondo di cassa iniziale (+)	5.809.840,69	5.809.840,69					
Totale (=)	16.269.223,59	12.096.745,36	74,4%	Totale (=)	15.886.868,43	7.469.720,12	47,0%

Saldo cassa 4.627.025,24



2) Verifica grado di esecuzione del bilancio

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

Grado esecuzione bilancio

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento	% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	accertamenti	7.996.813,90	= 85,6%	97,0%
	previsioni definitive (1)	9.336.913,93		
<i>(1) Esclusi FPV e avanzo di amministrazione in quanto non possono essere accertati</i>				
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	accertamenti	4.525.301,89	= 94,5%	110,0%
	previsioni definitive	4.791.103,01		
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	accertamenti	2.738.888,59	= 85,7%	96,9%
	previsioni definitive	3.195.810,92		
Totale spese	impegni	8.926.669,57	= 67,9%	65,3%
	previsioni definitive (2)	13.150.446,83		
<i>(2) Escluso il FCDE in quanto trattasi di spesa accantonata che non può essere impegnata e pagata</i>				
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	impegni	4.269.235,79	= 89,9%	92,5%
	previsioni definitive (2)	4.747.544,76		
Spese conto capitale (Tit. 2°)	impegni	3.924.810,36	= 55,6%	46,8%
	previsioni definitive	7.052.902,07		

NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV

2.A) Grado di accertamento Entrate di competenza

Titolo	Descrizione	Stanziamanti Finali	Accertamenti	% Accertato
0	FPV e avanzo	3.813.532,90	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contribu	2.654.000,00	2.696.591,42	101,6%
2	Trasferimenti correnti	1.431.303,01	1.189.369,94	83,1%
3	Entrate extratributarie	705.800,00	639.340,53	90,6%
4	Entrate in conto capitale	3.195.810,92	2.738.888,59	85,7%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,0%
6	Accensione di prestiti	-	-	0,0%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	300.000,00	-	0,0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.050.000,00	732.623,42	69,8%
Totali Entrata		13.150.446,83	7.996.813,90	60,8%

2.B) Grado di impegno Spese di competenza

Titolo	Descrizione	Stanziameti Finali	Impegni	% Impegnato
1	Spese correnti (totali)	4.610.704,76	4.132.395,79	89,6%
2	Spese in conto capitale (totali)	7.052.902,07	3.924.810,36	55,6%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	136.840,00	136.840,00	100,0%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Te	300.000,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.050.000,00	732.623,42	69,8%
	Totali Spesa	13.150.446,83	8.926.669,57	67,9%

NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV

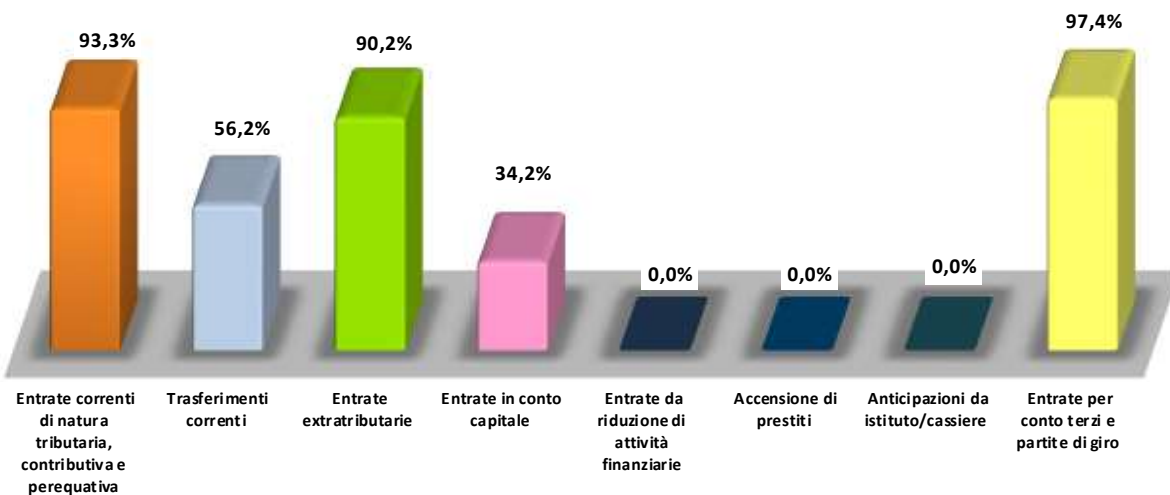
3) Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza

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

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento		% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	riscossioni	5.413.070,74	=	67,7%	90,6%
	accertamenti	7.996.813,90			
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	riscossioni	3.761.626,31	=	83,1%	87,6%
	accertamenti	4.525.301,89			
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	riscossioni	937.949,32	=	34,2%	95,7%
	accertamenti	2.738.888,59			
Totale spese	pagamenti	5.772.663,10	=	64,7%	69,8%
	impegni	8.926.669,57			
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	pagamenti	3.042.359,74	=	71,3%	64,9%
	impegni	4.269.235,79			
Spese conto capitale (Tit. 2°)	pagamenti	2.004.761,85	=	51,1%	70,5%
	impegni	3.924.810,36			

3.A) Grado di riscossione Entrate di competenza

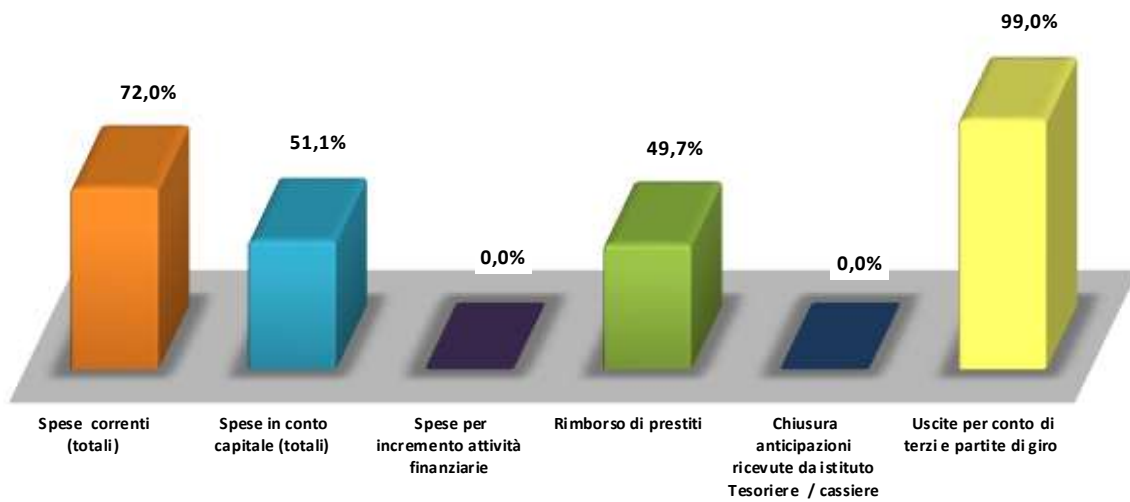
Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	% Riscosso
0	FPV e avanzo	-	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contribu	2.696.591,42	2.516.694,93	93,3%
2	Trasferimenti correnti	1.189.369,94	668.446,05	56,2%
3	Entrate extratributarie	639.340,53	576.485,33	90,2%
4	Entrate in conto capitale	2.738.888,59	937.949,32	34,2%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,0%
6	Accensione di prestiti	-	-	0,0%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	-	-	0,0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	732.623,42	713.495,11	97,4%
Totali Entrata		7.996.813,90	5.413.070,74	67,7%



3.B) Grado di pagamento Spese di competenza

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Spese correnti (totali)	4.132.395,79	2.974.404,74	72,0%
2	Spese in conto capitale (totali)	3.924.810,36	2.004.761,85	51,1%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	136.840,00	67.955,00	49,7%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Te	0,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	732.623,42	725.541,51	99,0%
Totali Spesa		8.926.669,57	5.772.663,10	64,7%

NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV



4) Verifica del grado di velocità 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:

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento		% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	riscossioni R + C	6.286.904,67	=	67,5%	85,1%
	accertamenti R + C	9.307.384,48			
Totale spese	pagamenti R + C	7.469.720,12	=	63,2%	68,0%
	impegni R + C	11.815.840,57			
Grado di liquidità	Differenza fra % cassa entrate e spese		=	4,3%	17,1%

L'Organo di revisione ha provveduto periodicamente, con cadenza trimestrale, alle verifiche di cassa previste dall'art. 223 del D. Lgs. n. 267/2000 accertando la coerenza con le rilevazioni contabili dell'Ente

5) Verifica del grado di accumulazione dei residui

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nel corso dell'anno:

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento		% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	residui competenza	2.583.743,16	=	32,3%	9,4%
	accertamenti compet.	7.996.813,90			
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	residui competenza	763.675,58	=	16,9%	12,3%
	accertamenti compet.	4.525.301,89			
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	residui competenza	1.800.939,27	=	65,8%	4,3%
	accertamenti compet.	2.738.888,59			
Totale spese	residui competenza	3.154.006,47	=	35,3%	30,2%
	impegni competenza	8.926.669,57			
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	residui competenza	1.226.876,05	=	28,7%	35,1%
	impegni competenza	4.269.235,79			
Spese conto capitale (Tit. 2°)	residui competenza	1.920.048,51	=	48,9%	29,5%
	impegni competenza	3.924.810,36			

6) Verifica del grado di smaltimento dei residui

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa e dimostra il grado di conclusione delle obbligazioni giuridiche (accertamenti e impegni) rilevate negli esercizi precedenti.

Con l'operazione di formazione dello schema del rendiconto, sulla base delle verifiche tecniche operate con i responsabili dei singoli servizi si è proceduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 3, comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011 e articolo 228 del D. Lgs. n. 267/2000. Il grado di smaltimento dei residui presenta la seguente situazione:

Parte del Bilancio	dati riferimento	importi riferimento		% anno 2022	% anno 2021
Totale entrate	riscossioni residui	873.833,93	=	66,7%	32,9%
	accertamenti residui	1.310.570,58			
Entrate correnti (Tit. 1°, 2° e 3°)	riscossioni residui	627.487,86	=	68,3%	39,5%
	accertamenti residui	919.160,28			
Entrate c/capitale (Tit. 4° e 6°)	riscossioni residui	233.320,75	=	61,9%	20,8%
	accertamenti residui	377.212,59			
Totale spese	pagamenti residui	1.697.057,02	=	58,7%	59,7%
	impegni residui	2.889.171,00			
Spese correnti (Tit. 1° e 4°)	pagamenti residui	1.016.108,55	=	60,7%	72,7%
	impegni residui	1.674.849,30			
Spese conto capitale (Tit. 2°)	pagamenti residui	656.594,98	=	55,4%	49,4%
	impegni residui	1.185.314,74			

7) Verifica altri indici finanziari

Di seguito si riporta una serie di indicatori finanziari prevista dal legislatore che consente di individuare, seppure in termini generici, il grado di solidità generale del bilancio finanziario. Il rapporto tra il numeratore ed il corrispondente denominatore, espresso in valori numerici o percentuali, fornisce inoltre un utile strumento di confronto fra la situazione reale dell'Ente e quella degli altri enti di dimensione demografica e socio-economica similare.

dimostrazione calcolo		parametri calcolo	2022	2021
$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}}$	x 100	$\frac{3.335.931,95}{4.525.301,89} \times 100$	73,72%	62,38%
$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}}$	X 100	$\frac{2.696.591,42}{4.525.301,89} \times 100$	59,59%	50,69%
$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{3.335.931,95}{10.979} =$	€ 303,85	€ 296,72
$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{2.696.591,42}{10.979} =$	€ 245,61	€ 241,11
$\frac{\text{Titolo II}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{1.189.369,94}{10.979} =$	€ 108,33	€ 178,97
$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti competenza}}$	x 100	$\frac{3.020.479,81}{7.996.814} \times 100$	37,77%	16,50%
$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni competenza}}$	x 100	$\frac{4.346.120,45}{8.926.669,57} \times 100$	48,69%	38,89%
$\frac{\text{Residui debiti mutui}}{\text{Popolazione}}$	=	$\frac{996.700,00}{10.979} =$	€ 90,78	€ 103,60
$\frac{\text{Riscossione Titolo I + III}}{\text{Accertamenti Titolo I + III}}$	=	$\frac{3.093.180,26}{3.335.931,95} =$	92,72%	96,05%
$\frac{\text{Spesa personale + rate mutui}}{\text{Totale entrate Titolo I + II + III}}$	x 100	$\frac{1.176.300,91}{4.525.302} \times 100$	25,99%	25,17%
$\frac{\text{Pagamenti Titolo I competenza}}{\text{Impegni Titolo I competenza}}$	=	$\frac{2.974.404,74}{4.132.395,79} =$	71,98%	65,21%
$\frac{\text{Dipendenti}}{\text{Popolazione}}$	x 1000 abit.	$\frac{24}{10.979} \times 1000$	2,19	2,28

1. Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo I) ed extratributarie (Titolo III) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun ente di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa. In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve. Maggiore è il valore del rapporto e minore è la dipendenza dell'Ente rispetto ai trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato.

2. Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che costituisce una specificazione di quello precedente, misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

3. Indice di pressione finanziaria

La pressione finanziaria è costituita dal rapporto fra la somma delle entrate tributarie e delle entrate extratributarie divisa per la popolazione.

4. Pressione tributaria pro capite

Il "prelievo tributario pro capite" misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

5. Intervento pubblico (Stato, Regione e altri enti)

L'indice di intervento pubblico misura la quota di risorse assegnate dallo Stato, Regione e altri enti del settore pubblico allargato, mediamente per ciascun abitante.

6. Incidenza dei residui attivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo. Un valore elevato esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Bisogna considerare che i principi contabili dispongono l'accertamento di tutte le entrate, comprese quelle di dubbia esigibilità, quindi con un fisiologico aumento della consistenza dei residui attivi.

7. Incidenza dei residui passivi

L'indice di incidenza dei residui passivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle obbligazioni giuridiche sorte e impegnate nell'esercizio medesimo. Da considerare che il dato è significativamente condizionato dal FPV (obbligazioni giuridiche sorte nell'esercizio ma reimputate all'esercizio in cui risultano esigibili).

8. Indebitamento locale pro capite

L'indebitamento pro capite misura il peso del debito al 31 dicembre dell'anno di riferimento su ciascun cittadino.

9. Velocità di riscossione delle entrate proprie

Gli indicatori consentono di rilevare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova. In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli I e III (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi. Anche in questo caso bisogna considerare gli effetti derivanti dai principi contabili che dispongono l'accertamento di tutte le entrate, comprese quelle di dubbia esigibilità.

10. Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale e quote ammortamento mutui (interessi + capitale)) sul totale delle entrate correnti. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale dell'Amministrazione in sede di predisposizione e gestione del bilancio.

11. Velocità di gestione della spesa corrente.

Allo stesso modo dell'entrata, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di determinare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

12. Rapporto dipendenti / popolazione

Tanto più elevato è il valore dell'indice, tanto maggiore è la struttura organizzativa dell'ente rispetto alla popolazione.

8) 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), al quale si rinvia per completezza, gli esiti finali sono stati i seguenti:

Descrizione	Lettera	Valore
Risultato di competenza	W1	312.406,40
Equilibrio di bilancio	W2	100.937,35
Equilibrio complessivo	W3	86.013,13

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 n. 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.

9) Fondo Pluriennale Vincolato - Evoluzione

Il FPV-Fondo Pluriennale Vincolato, ai sensi del D. Lgs. 118/2011, è il saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata. Nel corso della gestione il Fondo è stato modificato sulla base dell’andamento dei cronoprogrammi delle spese finanziate con lo stesso ed è stato definitivamente determinato con l’operazione di riaccertamento dei residui, come segue:

Fondo Pluriennale Vincolato	2022	2021	2020	2019	2018
Parte corrente	108.635,93	106.941,75	110.227,06	85.088,46	95.004,18
<i>(variazione % su anno prec.)</i>	<i>1,6%</i>	<i>-3,0%</i>	<i>29,5%</i>	<i>-10,4%</i>	
Parte capitale	2.462.634,90	2.772.616,15	2.726.495,40	2.852.644,83	1.339.083,69
<i>(variazione % su anno prec.)</i>	<i>-11,2%</i>	<i>1,7%</i>	<i>-4,4%</i>	<i>113,0%</i>	
Totale FPV al 31/12	2.571.270,83	2.879.557,90	2.836.722,46	2.937.733,29	1.434.087,87

Una riduzione tendenziale di questo valore dimostra una maggiore capacità di dare esecuzione alla programmazione amministrativa annuale mentre un aumento di questo valore evidenzia la necessità di rinviare all’esercizio o agli esercizi successivi attività ed opere già finanziate.

B) ALTRE VERIFICHE DIVERSE**1) Verifica contenimento spese del personale e spazi assunzionali****Verifica contenimento spesa del personale**

In materia di contenimento della spesa del personale il riferimento normativo rimane l'articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e successive modificazioni che prevede una costatante riduzione e razionalizzazione della spesa del personale. Da ultimo L'articolo 3, comma 5 bis del D.L. 24.6.2014 n. 90 ha aggiunto il comma 557. Quater che ha previsto che *“Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”*.

In sintesi, l'Ente deve dimostrare che nell'esercizio in considerazione ha sostenuto una spesa per il personale (al netto delle voci escluse da vincoli) inferiore a quella mediamente sostenuta nel triennio 2011-2013.

Tale dimostrazione risulta dal prospetto che segue:

Descrizione aggregato	Media 2011/2013 (anno 2008 per gli enti non soggetti al patto)	2022	Differenze
Spese macroaggregato 101	1.301.418,58	951.795,00	-349.623,58
Spese macroaggregato 103	0,00	11.999,94	11.999,94
Irap macroaggregato 102	84.476,91	60.920,02	-23.556,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	239.200,00	239.200,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.385.895,49	1.263.914,96	-121.980,53
(-) Componenti escluse (B)	40.311,43		-40.311,43
(-) Altre componenti escluse:	0,00	30.195,90	30.195,90
di cui rinnovi contrattuali	0,00		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.345.584,06	1.233.719,06	-111.865,00

Verifica spazi assunzionali

Dopo anni di sostanziale “blocco delle assunzioni” il Decreto Legge 30 aprile 2019 n. 34 “Decreto crescita”, ha previsto il superamento dei vincoli sul turn-over (limite sulle “teste”) e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale. Le linee generali fissate dal richiamato Decreto hanno trovato operatività con il successivo decreto attuativo D.M. 17 marzo 2020 e soprattutto con la Circolare del Ministero dell'Interno n. 17102 dell'8 giugno 2020, che in sintesi, hanno previsto:

- a) Criterio della “sostenibilità finanziaria” data dal rapporto fra le spese del personale e le entrate correnti dove:
- La spesa del personale (numeratore) comprende il personale a tempo indeterminato, determinato, collaborazione coordinata e continuativa, somministrazione di lavoro, incarichi art. 110 del TUEL 267, al lordo degli oneri riflessi ma al netto dell'IRAP (non sono invece escluse le voci previste dal richiamato comma 557);
 - Le entrate correnti (denominatore) dato dalla media degli ultimi tre consuntivi approvati, al netto del FCDE stanziato nel bilancio (assestato) dell'ultima annualità considerata. Per uniformità di trattamento,

fra le entrate correnti va considerata anche la TARI eventualmente affidata a concessionario esterno (vedi esempio Consigli di Bacino nella Marca Trevigiana);

- b) Ripartizione degli enti degli enti in 9 fasce demografiche per tenere conto delle specificità dei comuni in relazione alla propria grandezza;
- c) Fissazione, per ciascuna fascia demografica, dei valori soglia ripartiti fra bassa incidenza (tabella 1) ed elevata incidenza (tabella 3 = valori tabella 1 + 4%):
- d) Individuazione dei comportamenti dell'ente in relazione al posizionamento rispetto ai valori soglia:
- Enti che nell'ultimo rendiconto hanno registrato una incidenza **sotto soglia della "bassa incidenza"**. Questi enti possono incrementare la spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato fino alla concorrenza della richiamata soglia con una gradualità annuale (fissata da apposita tabella 2);
 - Enti che nell'ultimo rendiconto hanno registrato una incidenza **sopra soglia della "elevata incidenza"**. Questi enti devono adottare un graduale percorso di riduzione dell'incidenza della spesa del personale fino a rientrare entro l'anno 2025 nella soglia della "bassa incidenza". Questo obiettivo può essere raggiunto sia attraverso una riduzione della spesa del personale (esempio turn-over inferiore al 100%) ma anche attraverso un aumento delle entrate correnti (esempio aumento di aliquote, tariffe, contributi, ecc.). In caso di mancato raggiungimento dell'obiettivo nel 2025 si applica un turn-over ridotto al 30%.
 - Enti che nell'ultimo rendiconto hanno registrato una incidenza **nella soglia intermedia** fra "bassa incidenza" e "elevata incidenza". Questi enti possono aumentare la spesa per assunzioni solo a fronte di un aumento delle entrate correnti che consenta di mantenere invariata l'incidenza della spesa del personale rispetto all'ultimo rendiconto.

In relazione alla richiamata normativa, l'Ente avendo una popolazione compresa fra 10.000 e 59.999 abitanti, si trova nella fascia f) con una soglia di bassa incidenza del 27% e di alta incidenza del 31%.

Tutto ciò premesso, nell'esercizio in considerazione la spesa del personale ha rilevato la seguente incidenza:

	IMPORTI		DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2022		963.794,94 €	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
SPESA PERSONALE TRASF.U.M.O.		227.281,11 €	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	5.090.762,97 €	5.774.859,63 €	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	6.444.381,27 €		
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	5.789.434,66 €		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2022		51.727,00 €	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		20,81%	

2) Verifica acquisti di beni e servizi con ricorso alle convenzioni CONSIP spa o tramite il MEPA

L'acquisto di beni e servizi mediante 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. 78 acquisti, come nel 2021. 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.

3) 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;
- 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 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.

4) Limiti di spese per incarichi

Con il D.U.P. 2022-2024 l'Ente ha fissato in € 30.000,00, il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2021, 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 2021 sono stati affidati incarichi di collaborazione entro il limite stabilito.

5) Attività di controllo delle società ed organismi partecipati

In merito alle società ed organismi partecipati sono state effettuate le seguenti verifiche e adempimenti:

- In sede di rendiconto, verifica delle partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 28/12/2022 - Revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D. Lgs. n.175/19.08.2016, modificato dal D. Lgs. n. 100/16.06.2017;
- Con deliberazione della Giunta Comunale n. 70 in data 29/07/2022 - individuazione degli enti da considerare nel consolidamento dell'esercizio 2021;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 27/10/2022 l'Ente ha approvato il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021.

6) 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 Dolomiti Energia SpA , aggiudicataria della convenzione Consip per la fornitura di gas naturale ed.13; alla scadenza della convenzione si è provveduto ad aderire alla nuova convenzione Consip ed. 14 la cui ditta aggiudicataria è Dolomiti Energia SpA.

Il servizio di fornitura di energia elettrica per tutte le utenze comunali è stato affidato alla società Enel Energia spa ed. 17 mediante convenzione Consip/Enel Energia spa ed.17.

Per quanto riguarda la telefonia mobile si è provveduto ad aderire alla convenzione Consip/Telecom Italia spa "Telefonia mobile 8". Per la telefonia fissa, invece si è effettuato affidamento diretto mediante O.d.A. nel Mercato Elettronico del servizio alla Ditta Telecom Italia S.p.A., per il triennio novembre2021-ottobre2024.

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.

7) Piano delle alienazioni

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 09/02/2022 – DUP 2022-2024, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2022.

La sua attuazione è stata solo parzialmente raggiunta.

8) 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 2022, ha effettuato n. 2 verifiche.

C) VERIFICHE DAL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE – RISORSE FINANZIARIE

Premesse e metodologia:

Tenuto conto del regolamento di contabilità, del DUP e del bilancio di previsione, la Giunta comunale con propria deliberazione ha individuato i responsabili dei servizi/dirigenti ai quali sono state affidate le risorse finanziarie, umane e strumentali necessarie per il raggiungimento degli obiettivi affidati:

Trattandosi di un Piano Esecutivo di Gestione e di un controllo di gestione focalizzato prevalentemente sulla dimensione economico-finanziaria, l'analisi che si propone si limita a valutare essenzialmente questa componente. Inoltre, si è ritenuto di effettuare l'analisi esclusivamente con riferimento alla parte corrente del bilancio (Titoli 1°, 2° e 3° dell'Entrata e Titoli 1° e 4° della spesa) escludendo la parte "straordinaria" (Titoli 4° / 7° dell'Entrata e 2°, 3° e 5° della Spesa) in quanto strettamente legata alle scelte di merito della "parte politica", oltre ai Servizi per conto di terzi (Titolo 9° Entrata e Titolo 6° Spesa) in quanto poco significativi ai fini del controllo. Per consentire un'immediata lettura dei dati viene proposta, per ciascun responsabile di servizio (centro di responsabilità), un'analisi ed un confronto fra i seguenti dati:

- **Previsione iniziale:** indica gli stanziamenti iniziali assegnati con il bilancio di previsione;
- **Variazioni bilancio:** indica le variazioni di bilancio che hanno interessato il singolo "responsabile";
- **Previsione finale:** indica gli stanziamenti definitivi assegnati;
- **% realizzazione previsioni:** insieme con la "% variazioni" dimostra lo scostamento fra previsioni iniziali e finali e, quindi, il grado di attendibilità della programmazione finanziaria;
- **Accertamenti o impegni:** entità delle entrate effettivamente accertate e delle spese effettivamente impegnate (competenza);
- **% realizzazione competenza:** dimostra come le previsioni finali si sono concretamente realizzate mediante l'utilizzo delle risorse assegnate;
- **riscossioni o pagamenti:** entità delle somme effettivamente riscosse o pagate (cassa);
- **% realizzazione cassa:** dimostra come la competenza si è trasformata in cassa.

Nella valutazione del grado di realizzazione (competenza) e di operatività (cassa) è stato volutamente escluso il **FCDE** gli altri Fondi in quanto, in base ai principi contabili, costituiscono accantonamenti sui quali non è possibile impegnare né pagare.

Altro elemento "distorsivo" della "competenza" è costituito dagli impegni registrati nel corso della gestione ma re-imputati attraverso il **FPV** all'esercizio o agli esercizi successivi.

Settore 1 – Responsabile Area I - AMMINISTRATIVA TRIBUTI E COMMERCIO**Grado realizzazione Entrata**

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	2.135.000,00	5.000,00	2.140.000,00	100,2%	2.142.630,93	100,1%	1.965.487,86	91,7%
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	20.000,00	175.522,01	195.522,01	977,6%	80.650,96	41,2%	80.650,96	100,0%
3	Entrate extratributarie	144.650,00	53.000,00	197.650,00	136,6%	180.703,54	91,4%	174.335,59	96,5%
	Totali	2.299.650,00	233.522,01	2.533.172,01	110,2%	2.403.985,43	94,9%	2.220.474,41	92,4%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					10,2%		-5,1%		-7,6%

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	535.358,00	80.578,01	615.936,01	115,1%	532.111,76	86,4%	466.668,27	87,7%
	<i>di cui FCDE e altri Fondi</i>	-	-	-		-		-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	-	-	-		-		-	
	Totali al netto Fondi	535.358,00	80.578,01	615.936,01	115,1%	532.111,76	86,4%	466.668,27	87,7%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					15,1%		-13,6%		-12,3%

Settore 2 – Responsabile Area II - ECONOMICO FINANZIARIA CULTURALE**Grado realizzazione Entrata**

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	505.000,00	9.000,00	514.000,00	101,8%	553.960,49	107,8%	551.207,07	99,5%
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	974.158,00	261.623,00	1.235.781,00	126,9%	1.108.718,98	89,7%	587.795,09	53,0%
3	Entrate extratributarie	390.250,00	9.500,00	399.750,00	102,4%	376.113,66	94,1%	332.315,90	88,4%
	Totali	1.869.408,00	280.123,00	2.149.531,00	115,0%	2.038.793,13	94,8%	1.471.318,06	72,2%
	Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo				15,0%		-5,2%		-27,8%

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	2.766.578,00	298.171,95	3.064.749,95	110,8%	2.839.400,61	92,6%	1.852.207,96	65,2%
	<i>di cui FCDE e altri Fondi</i>	-	-	-		-		-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	136.840,00	-	136.840,00	100,0%	136.840,00	100,0%	67.955,00	49,7%
	Totali al netto Fondi	2.903.418,00	298.171,95	3.201.589,95	110,3%	2.976.240,61	93,0%	1.920.162,96	64,5%
	Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo				10,3%		-7,0%		-35,5%

Settore 3 – Responsabile Area III - URBANISTICA GESTIONE TERRITORIO MANUTENZ.**Grado realizzazione Entrata**

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	-	-	-		-		-	
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	-	-	-		-		-	
3	Entrate extratributarie	50.000,00	-	50.000,00	100,0%	59.620,00	119,2%	59.620,00	100,0%
	Totali	50.000,00	-	50.000,00	100,0%	59.620,00	119,2%	59.620,00	100,0%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					0,0%		19,2%		0,0%

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	519.955,00	89.044,80	608.999,80	117,1%	581.188,82	95,4%	501.179,98	86,2%
	<i>di cui FCDE e altri Fondi</i>	-	-	-		-		-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	-	-	-		-		-	
	Totali al netto Fondi	519.955,00	89.044,80	608.999,80	117,1%	581.188,82	95,4%	501.179,98	86,2%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					17,1%		-4,6%		-13,8%

Settore 4 – Responsabile Area IV - LAVORI PUBBLICI

Grado realizzazione Entrata

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Accertamenti	% su finali	Riscossioni	% su accertam.
1	Entrate tributarie	-	-	-		-		-	
2	Entrate da trasferimenti da Stato, Regione, altri enti	-	-	-		-		-	
3	Entrate extratributarie	58.400,00	-	58.400,00	100,0%	22.903,33	39,2%	10.213,84	44,6%
	Totali	58.400,00	-	58.400,00	100,0%	22.903,33	39,2%	10.213,84	44,6%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					0,0%		-60,8%		-55,4%

Grado realizzazione Spesa

Titolo	Descrizione titolo	Previsioni iniziali	Variazioni bilancio	Previsioni finali	% su iniziali	Impegni	% su finali	Pagamenti	% su impegni
1	Spese correnti	178.727,00	142.292,00	321.019,00	179,6%	179.694,60	56,0%	154.348,53	85,9%
	<i>di cui FCDE e altri Fondi</i>	-	-	-		-		-	0,0%
4	Spese per rimborso di prestiti	-	-	-		-		-	
	Totali al netto Fondi	178.727,00	142.292,00	321.019,00	179,6%	179.694,60	56,0%	154.348,53	85,9%
Grado di scostamento % rispetto all'obiettivo					79,6%		-44,0%		-14,1%

1) Verifica della gestione riferita ai servizi

È 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; in particolare si espone la verifica relativa al seguente servizio:

Servizio	Trasporto scolastico					
Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
<u>Domande soddisfatte</u>	258	1,00	230	1,00	260	1,00
Domande presentate	258		230		260	
<u>Costo totale</u>	64.875,27	251,45	111.998,89	486,95	131.573,53	506,05
n.prestazioni offerte	258		230		260	
<u>Provento totale</u>	27.114,11	105,09	35.710,58	155,26	42.232,74	162,43
n. prestazioni offerte	258		230		260	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Trasporto scolastico	42.232,24	131.573,53	32,1%

2) Verifica del raggiungimento degli obiettivi e attività 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 2022-2024 è stata effettuata con l'approvazione della relazione sulla performance anno 2022 di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 51 del 16/06/2023.

3) Verifica pareri di regolarità 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:

Tipo atto	Totale atti	Pareri tecnici				Pareri contabili			
		Favorevoli con osservazioni		Non favorevoli		Favorevoli con osservazioni		Non favorevoli	
Deliberazione Consiglio comunale	35	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Deliberazione Giunta comunale	137	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Determinazioni Responsabili servizi	474					0	0,0%	0	0,0%

4) Verifica utilizzo fondi Covid

Nel biennio 2020-2021, per far fronte all'emergenza sanitaria Covid-19 sono stati assegnati, a vario titolo, fondi a ristoro di minori entrate e di maggiori spese, il cui utilizzo è stato certificato su specifico modello ministeriale. Il risultato della certificazione Covid-19 sull'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, trasmessa al MEF entro il 31/05/2023 riporta il completo utilizzo delle somme trasferite, vincolate nell'avanzo di amministrazione 2021 di € 162.260,90, relative alla quota di fondo non utilizzata e destinata ad impieghi aventi le stesse finalità nel corso del 2022.

5) Verifica utilizzo fondi PNRR

Missione Componente Codice misura	Nome tematica	Descrizione aggregata	Termine previsto dalle disposizioni di assegnazione	Importo totale progetto	Importo finanziato PNRR	Fase di attuazione (analisi, programmazione, esecuzione, conclusione)	CUP
MI C110102	MI C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2: Abilitazione al cloud per le PA locali	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	30/09/2024	121.992,00	121.992,00	IN FASE DI VERIFICA/INTEGRAZIONI E DOCUMENTALE PER COMPLETAMENTO ATTIVITA'	D41C22001580006
MI C110103	MI C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.3: Dati e interoperabilità	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)* TERRITORIO NAZIONALE*1 EROGAZIONE API 1 ATTIVITÀ DA AVVIARE 2 EROGAZIONE API 2 ATTIVITÀ DA AVVIARE	20/11/2023	20.344,00	20.344,00	STIPULA CONTRATTO	D51F22005960006
MI C110104	MI C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI CIE	16/03/2023	14.000,00	14.000,00	Erogazione finanziamento	D41F2200060006
MI C110104	MI C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	05/08/2023	12.348,00	12.348,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	D41F22000070006
MI C110104	MI C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA DUSO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA GIUSEPPE SARTO 31* SITO COMUNALE + SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	09/12/2023	155.234,00	155.234,00	ESECUZIONE	D41F22000440006
M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	PALESTRA DI POGGIANA* VIA BRIGATA MARTIRI DEL GRAPPA* MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER BONIFICA AMIANTO, MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	12/12/2022	180.000,00	180.000,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	D45F21001100001
M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	VIA GIORGIONE E CENTRO URBANO RIESE PIO X* VIA GIORGIONE* RIQUALIFICAZIONE AREA PUBBLICA DI VIA GIORGIONE E PERCORSI PEDONALI NEL CENTRO URBANO DI RIESE PIO X	03/07/2023	180.000,00	90.000,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	D49J20000080005
M2C410202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	RIQUALIFICAZIONE STRAORDINARIA PERCORSI PEDONALI E CICLABILI EFFICIENTAMENTO ANN. 2022* VIA RIESE VALLA' POGGINA SPINEDA* MANUTENZIONE STRAORDINARIA PERCORSI PEDONALI E CICLABILI	20/03/2023	220.000,00	90.000,00	COLLAUDO/ CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE	D47H21009340004
M4C110101	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - II.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	RIQUALIFICAZIONE FUZIONALE, MESSA IN SICUREZZA E AMPLIAMENTO DELL'EDIFICIO ASILO NIDO DI VALLA* VIA CAPITELLO* RIQUALIFICAZIONE FUZIONALE, MESSA IN SICUREZZA E AMPLIAMENTO DELL'EDIFICIO ASILO NIDO DI VALLA' PER INCREMENTARE RICETTIVITA'	30/06/2026	1.325.000,00	1.325.000,00	ATTRIBUZIONE FINANZIAMENTO	D45E22000130006