

*Comune di Farra di Soligo*

***Referto alla Corte dei Conti  
sul controllo di gestione  
anno 2020***

## *Sommario*

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

## *Parte prima*

### Premessa

## **CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2020**

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

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

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n.212 del 24/12/2010 è stato individuato nell'Area Economico Finanziaria l'ufficio operativo preposto al controllo di gestione, confermato dalle successive deliberazioni di modifica dell'assetto organizzativo dell'ente n. 39 del 27.03.2017 e n. 99 del 24.09.2020.

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

Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la spesa del personale dell'anno 2020.

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

*Parte seconda*

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n.39 del 27.03.2017 di riassetto della struttura organizzativa dell'Ente, in precedenza approvata con deliberazione n. 212 del 24.12.2010, sono state individuate 4 aree operative e con convenzione sottoscritta in data 20.06.2017 è stato avviato il servizio associato di Polizia Locale con il Comune di Valdobbiadene individuando il Responsabile del servizio del Comune di Valdobbiadene quale responsabile del servizio associato.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 29.06.2020 è stato deliberato il recesso anticipato dalla convenzione per la gestione del servizio associato di Polizia Locale tra i Comuni di Valdobbiadene e Farra di Soligo. Il recesso è avvenuto a far data dal 01.08.2020.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 29.07.2019 è stato deliberato lo scioglimento della convenzione tra i Comuni di Farra di Soligo, Moriago della Battaglia e Sarmede per il servizio in forma associata della segreteria comunale; sciolta con decorrenza dal 31.08.2019, approvando una nuova convenzione per la gestione in forma associata della segreteria comunale tra i Comuni di Paese, Farra di Soligo e Mansuè.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 25.02.2020 è stato deliberato il recesso anticipato dalla convenzione per la gestione in forma associata della segreteria comunale tra i Comuni di Paese, Farra di Soligo e Mansuè a far data dal 16.02.2020, prevedendo una reggenza a scavalco dal 17.02.2020 al 13.03.2020 in quanto il comune di Paese aveva già deliberato il recesso il 05.02.2020.

Nella stessa seduta del Consiglio comunale del 25.02.2020, con deliberazione n.3, è stata approvata la convenzione per la gestione in forma associata della Segreteria Comunale tra i comuni di Feltre e Farra di Soligo, con decorrenza 23.04.2020. Nel periodo dal 16.03.2020 al 15.04.2020 è stato svolto dal Segretario comunale un periodo di reggenza.

A far data dal 01.08.2020 è stata assunta, ai sensi dell'art. 110 comma 1 del d.lgs. 267/2000, a tempo pieno e determinato, per il conferimento dell'incarico di Responsabile Area Affari Generali Amministrativa un Istruttore Amministrativo cat. D (decreto sindacale di nomina n.5 del 18.06.2020).

Con delibera di Giunta Comunale n. 99 del 24.09.2020 si è provveduto a modifica l'assetto organizzativo dell'ente, con decorrenza 01.10.2020, come di seguito specificato:

- suddivisione dell'Area Tecnica comunale nell'Area Tecnica Lavori Pubblici - Manutenzioni e nell'Area Tecnica Urbanistica;
- trasferimento dell'ufficio C.E.D. dall'Area Finanziaria Contabile all'Area Affari Generali Amministrativa;
- trasferimento dell'ufficio Economato dall'Area Affari Generali Amministrativa all'Area Finanziaria Contabile;
- istituzione dell'ufficio di Vice Segretario in capo all'Area Finanziaria Contabile;
- l'ufficio di Polizia Locale inserito nell'Area Tecnica Lavori Pubblici - Manutenzioni;
- a gestione complessiva delle convenzioni e delle concessioni degli impianti sportivi, comprese le palestre, e degli immobili di proprietà dell'Ente, viene assegnata all'Area Tecnica Lavori Pubblici – Manutenzioni, fatta eccezione per la concessione delle sale riunioni, che rimane in capo all'Area Affari Generali Amministrativa;

Con delibera di Giunta comunale n. 100 del 24.09.2020 è stata approvata la convenzione di utilizzo congiunto di un dipendente Istruttore Direttivo Tecnico del Comune di Miane per n. 18 ore settimanali con decorrenza 01.10.2020 e termine 31.12.2024.

Con decreto sindacale n. 6 del 01.10.2020, il Sindaco ha nominato i Responsabili di Area, titolari di posizione organizzativa, delle n. 5 Aree confermando per l'Area Affari Generali – Amministrativa il dipendente del Comune di Pieve di Soligo incaricato ai sensi dell'art. 110, comma 1, del d.lgs. 267/2000 per tutta la durata del mandato elettivo e attribuendo al Responsabile per l'Area Tecnica Lavori Pubblici – Manutenzioni al dipendente del Comune di Miane in utilizzo congiunto;

| AREA                                | Uffici   | Servizi (a titolo esemplificativo e non esaustivo)  | RESPONSABILE  |
|-------------------------------------|--|---|---|
| AREA FINANZIARIA CONTABILE          | 1.Ragioneria<br>2. Personale<br>3.C.E.D. (trasferito all'Area Affari Generali Amministrativa dal 01.10.2020)<br>4. Controllo di gestione<br>5. Tributi<br>6. Economato (dal 01.10.2020, prima servizio assegnato all'Area Affari Generali Amministrativa)<br>7. Vice Segretario (servizio assegnato dal 01.10.2020)              | Economico Finanziario<br>Controllo di gestione<br>Inventario<br>Personale<br>Sistema Informatico Privacy-DPS<br>Gestione convenzioni servizi associati<br>Società Partecipate<br>Tributi - CED  | dal 01.03.2017<br>dott.ssa Baratto<br>Cristina  |
| AREA AFFARI GENERALI AMMINISTRATIVA | 1.Segreteria Generale Protocollo Messi<br>2.Sport Associazioni<br>3.Demografico Statistico Elettorale<br>4.Servizi scolastici<br>5.Economato (servizio trasferito all'Area Finanziaria – Contabile dal 01.10.2020)<br>6.Legale e contratti<br>7. C.E.D. (fino al 30.09.2020 servizio assegnato all'Area Finanziaria - Contabile) | Demografici Elettorale<br>Statistica<br>Segreteria generale Messo<br>Protocollo Centralino URP<br>Legale e contratti<br>Concessione loculi<br>Scuola mense e trasporto<br>Sport e Associazioni<br>Economato<br>Gestione utilizzo impianti spor. | rag. Pederiva<br>Tamara fino al<br>31.05.2020.<br>Dal 01.06.2020 al<br>31.07.2020<br>Segretario comunale<br>dott.ssa Bassani<br>dal 01.08.2020<br>Lucchetta Marta |
| AREA AFFARI GENERALI SOCIALE        | 1.Assistenza e servizi alla persona<br>2.Cultura -Mediateca  | Assistenza e servizi alla persona<br>Progetti anziani e giovani   | dott.ssa Binotto<br>Francesca   |

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
|   | 3. Turismo   | Gestione bandi L.S.U. Rapporti con Associazioni del Sociale<br>Assegnazione alloggi ERP<br>Cultura e Mediateca - Turismo  |  |
| AREA TECNICA<br>LAVORI PUBBLICI<br>– URBANISTICA<br>(Area che viene suddivisa in due Aree dal 01.10.2020)   | 1. Lavori Pubblici<br>2. Espropri<br>3. Gestione Patrimonio e manutenzioni<br>4. Ambiente<br>5. Protezione Civile<br>6. Urbanistica<br>7. Sportello Unico – Edilizia Privata e Attività Produttive<br>8. Attività produttive<br>9. Toponomastica | Lavori pubblici - espropri<br>Progettazione interna<br>Ambiente- Ecologia<br>Sistema Idrico integrato<br>Gestione rifiuti<br>Gestione e manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili comunali, cimiteri e Alloggi ERP Protezione Civile<br>Sicurezza sul lavoro<br>Gestione automezzi<br>Aree PIP e PEEP | Dal 01.04.2017 dott. Bonet Alessandro tempo pieno fino al 31.05.2020 e dal 01.06.2020 tempo parziale. Resp. fino al 31.09.2020 |
| AREA TECNICA URBANISTICA – ATTIVITA' PRODUTTIVE (Area dal derivante dalla suddivisione in due Aree dell'Area Tecnica Lavori Pubblici – Urbanistica con decorrenza 01.10.2020) | 1. Urbanistica<br>2. Sportello Unico – Edilizia Privata e Attività Produttive<br>3. Attività produttive<br>4. Toponomastica  |   | Dal 01.10.2020 dott. Bonet Alessandro  |
| AREA TECNICA LAVORI PUBBLICI – MANUTENZIONI (Area dal derivante dalla suddivisione in due Aree dell'Area Tecnica Lavori Pubblici – Urbanistica con decorrenza 01.10.2020)     | 1. Lavori Pubblici<br>2. Espropri<br>3. Gestione Patrimonio e manutenzioni<br>4. Ambiente<br>5. Protezione Civile<br>6. Polizia Locale (servizio assegnato dal 01.10.2020 a seguito di chiusura  |   | Dal 01.10.2020 ing. Pasqualotto Loris  |

|                |  |  |  |
|----------------|--|--|--|
|                | convenzione con Comune di Valdobbiadene) |  |  |
| POLIZIA LOCALE | 1.Polizia Locale                         |  | Dal 20.06.2017 (delibera di C.C. 18 del 31.05.2017) Servizio Associato con Comune di Valdobbiadene Arch. Madalosso Giovanna Carla. Convenzione fino al 31.07.2020 (dal 01.10.2020 il servizio viene assegnato all'Area Tecnica Lavori Pubblici – Manutenzioni) |

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'/SETTORE/SERVIZIO (2)          | STANZIATO    | ACCERTATO    | % RAGG.<br>ACC.TO./STANZ. | INCASSATO    | % RAGG.<br>INC./ACC. |
|---|--------------|--------------|---------------------------|--------------|----------------------|
| Area Affari Generali -Amministrativa                    | 327.450,00   | 233.376,32   | 71,27                     | 218.979,28   | 93,83                |
| Area Finanziaria -Contabile                             | 5.121.900,00 | 4.456.188,39 | 87,00                     | 3.875.161,49 | 86,96                |
| Area Tecnica Lavori Pubb.Manutenz.                      | 2.997.750,00 | 393.283,45   | 13,12                     | 86.917,95    | 22,10                |
| Area Tecn. Urbanistica - Att.Produttive                 | 165.000,00   | 151.466,43   | 91,80                     | 147.611,43   | 97,45                |
| Attività Assistenziali e Cultura                        | 291.100,00   | 294.204,50   | 101,07                    | 271.267,71   | 92,20                |
| Totali  | 8.903.200,00 | 5.528.519,09 | 62,10                     | 4.599.937,86 | 83,20                |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti          | 113.720,09   |              |                           |              |                      |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 69.943,57    |              |                           |              |                      |
| Totale generale   | 9.086.863,66 | 5.528.519,09 |                           | 4.599.937,86 |                      |

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

| CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO (2) | STANZIATO    | IMPEGNATO    | % RAGG. IMP./STANZ. | PAGATO       | % RAGG. PAG./IMP. |
|--|--------------|--------------|---------------------|--------------|-------------------|
| Area Affari Generali -Amministrativa           | 826.650,00   | 664.687,39   | 80,41               | 399.250,31   | 60,07             |
| Area Finanziaria -Contabile                    | 2.708.370,09 | 2.087.009,48 | 77,06               | 1.896.044,13 | 90,85             |
| Area Tecnica Lavori Pubb.Manutenz.             | 4.692.543,57 | 1.881.663,24 | 40,10               | 1.029.690,12 | 54,72             |
| Area Tecn. Urbanistica - Att.Produttive        | 72.050,00    | 49.554,70    | 68,78               | 21.059,06    | 42,50             |
| Attività Assistenziali e Cultura               | 787.250,00   | 540.517,79   | 68,66               | 426.196,81   | 78,85             |
| Totale   | 9.086.863,66 | 5.223.432,60 | 57,48               | 3.772.240,43 | 72,22             |

## 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   | 1.761.864,91                      | 1.508.937,61         | 85,64      |
| Miss.:02. Giustizia                          | 3.900,00                          | -                    | -          |
| Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza        | 113.022,40                        | 99.807,39            | 88,31      |
| Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio   | 3.355.600,00                      | 788.389,36           | 23,49      |
| Miss.:05 Tutela e val.beni e att.culturali   | 131.650,93                        | 94.620,93            | 71,87      |
| Miss.:06. Politiche giovanili, sport e t.l.  | 90.500,00                         | 68.887,53            | 76,12      |
| Miss.:07 Turismo                             | 22.600,00                         | 9.076,64             | 40,16      |
| Miss.:08 Assetto Territorio e edil.abit.     | 50.000,00                         | 38.526,85            | 77,05      |
| Miss.:09 Sviluppo sost.tutela terr.amb.      | 258.590,21                        | 137.234,61           | 53,07      |
| Miss.:10 Trasporti e diritto alla mobil.     | 1.073.532,03                      | 921.804,28           | 85,87      |
| Miss.:11 Soccorso civile                     | 62.000,00                         | 52.969,84            | 85,44      |
| Miss.:12 Diritti sociali, politiche s.e fam. | 891.903,18                        | 675.426,05           | 75,73      |
| Miss.:14 Sviluppo economico e comp.          | 117.400,00                        | 104.069,11           | 88,64      |
| Miss.:20 Fondi e accantonamenti              | 65.800,00                         | -                    | -          |
| Miss.:50 Debito pubblico                     | 153.000,00                        | 152.630,48           | 99,76      |
| Miss.: 99 Servizi per conto terzi            | 935.500,00                        | 571.051,92           | 61,04      |
| TOTALE                                       | 9.086.863,66                      | 5.223.432,60         |            |

## C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO

### 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<br>Parametro di efficienza<br>Proventi | Anno 2018  |           | Anno 2019  |           | Anno 2020  |           |
|---|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
|   | Valori     | Parametro | Valori     | Parametro | Valori     | Parametro |
| Domande soddisfatte   | 389        | 0,99      | 416        | 0,99      | 341        | 0,97      |
| Domande presentate  | 393        |           | 416        |           | 351        |           |
| Costo totale  | 131.921,00 | 1,60      | 129.921,00 | 1,56      | 132.079,20 | 1,94      |
| n.prestazioni offerte   | 82600      |           | 83200      |           | 68200      |           |
| Provento totale   | 44.559,65  | 0,54      | 59.898,90  | 0,72      | 32.684,60  | 0,48      |
| n. prestazioni offerte  | 82600      |           | 83200      |           | 68200      |           |

| <b>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b> |                 |                  |                |
|--------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Servizio                             | Entrate         | Spese            | % di copertura |
| impianti sportivi                    | 5.029,99        | 23.930,53        | 21,02          |
| pesa pubblica                        | 1.001,25        | 0,00             | 100,00         |
| <b>TOTALI</b>                        | <b>6.031,24</b> | <b>23.930,53</b> | <b>60,51</b>   |

#### **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. 18 obiettivi per specifiche attività e n. 1 obiettivo trasversale a tutte le Aree, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta. Tutti gli obiettivi sono stati raggiunti.

#### **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:

|  | Deliberazioni di Giunta | Deliberazioni di Consiglio | Determinazioni dei Responsabili di Servizio |
|--|-------------------------|----------------------------|---|
| Parere tecnico non favorevole                | 0                       | 0                          | 0   |
| Parere tecnico favorevole con osservazioni   | 0                       | 0                          | 0   |
| Parere contabile non favorevole              | 0                       | 0                          | 0   |
| Parere contabile favorevole con osservazioni | 0                       | 0                          | 0   |

## *Parte terza*

# CONTABILITA' FINANZIARIA

*Nelle tabelle che seguono, i valori riferiti all'esercizio 2020 non sono paragonabili a quelli degli esercizi precedenti in quanto, stante la situazione di emergenza epidemiologica, le entrate tributarie ed extra tributarie hanno avuto minori accertamenti rispetto agli stanziamenti di previsione, mentre sono intervenuti maggiori assegnazioni di trasferimenti statali sia liberi sia vincolati, rispetto alle previsioni iniziali.*

**A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE**

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

**VERIFICA EQUILIBRI  
(solo per gli Enti locali)  
2020**

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     | <b>COMPETENZA 2020<br/>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br/>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b> |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 113.720,09   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00   |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00  | (+) | 4.510.044,34   |
| <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   | (-) | 3.621.937,94   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 97.912,05  |
| 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  | (-) | 152.630,48   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>751.283,96</b>  |
| <b>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</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 10.000,00  |
| <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  | (-) | 121.550,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>   |     | <b>639.733,96</b>  |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 54.700,00  |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 449.276,43   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>135.757,53</b>  |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | - 325.476,59   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>461.234,12</b>  |

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2020**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 399.000,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 69.943,57   |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00  | (+) | 447.422,83  |
| 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    | (+) | 121.550,00  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale  | (-) | 877.812,26  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 17.890,21   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>  |     | 142.213,93  |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020  | (-) | 0,00  |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 105.312,00  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | 36.901,93   |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 642.076,28  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | - 605.174,35  |

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2020**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2020<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>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  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                         |     | 781.947,89  |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                      | (-) | 54.700,00   |
| - Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 554.588,43  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | 172.659,46  |
| - Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | 316.599,69  |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | - 143.940,23  |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |              |
|---|-----|--------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 633.733,96   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 10.000,00    |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00         |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>     | (-) | 54.700,00    |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | - 325.476,59 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 449.276,43   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            |     | 451.234,12   |

L'organo consiliare con deliberazione n. 35 del 30.09.2020 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, specificando che:

- non sussistono necessità di riequilibrio per gli esercizi 2020 – 2022, non essendovi disavanzo di amministrazione attuale nè derivante dagli esercizi precedenti;
- non vi è previsione di disavanzo di amministrazione o di gestione riferito alla competenza, ai residui o alla cassa;
- non vi è notizia di debiti fuori bilanci di cui di cui all'art. 194;
- gli stanziamenti previsti a bilancio relativi al fondo crediti dubbia esigibilità ed agli altri accantonamenti previsti per legge risultano essere congrui;

**B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO**

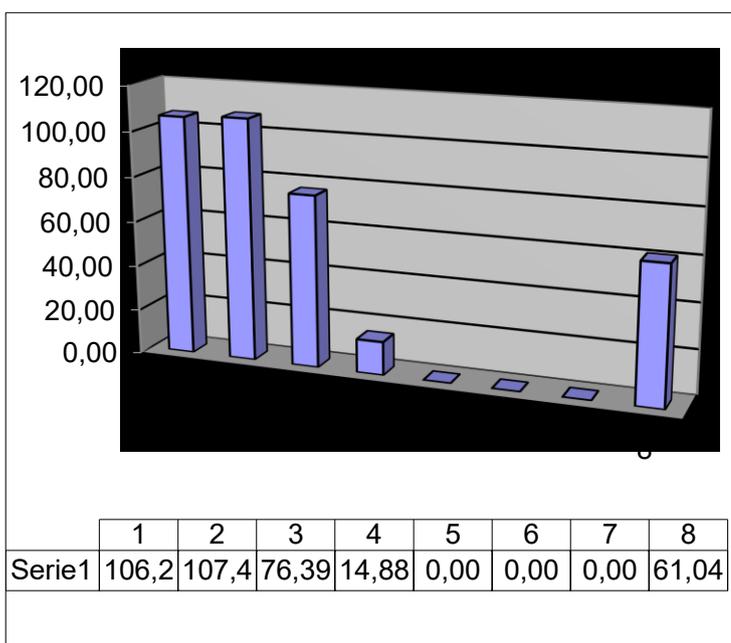
ai sensi del D.lgs. n. 118/2011

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 2020           |   | %     | % Anno 2019 |
|---|-----------------------|---------------------|---|-------|-------------|
| Totale entrate                            | accertamenti          | <u>5.528.519,09</u> | = | 60,84 | 62,08       |
|   | previsioni definitive | 9.086.863,66        |   |       |             |
| Entrate correnti                          | accertamenti          | <u>4.510.044,34</u> | = | 99,10 | 94,44       |
|   | previsioni definitive | 4.550.900,00        |   |       |             |
| Entrate c/to capitale                     | accertamenti          | <u>447.422,83</u>   | = | 14,88 | 28,39       |
|   | previsioni definitive | 3.007.800,00        |   |       |             |
| Entrate per conto terzi e partite di giro | accertamenti          | <u>571.051,92</u>   | = | 61,04 | 38,38       |
|   | previsioni definitive | 935.500,00          |   |       |             |
| Totale spese                              | impegni               | <u>5.223.432,60</u> | = | 57,48 | 55,59       |
|   | previsioni definitive | 9.086.863,66        |   |       |             |
| Spese correnti                            | impegni               | <u>3.621.937,94</u> | = | 82,32 | 82,13       |
|   | previsioni definitive | 4.400.070,09        |   |       |             |
| Spese conto capitale                      | impegni               | <u>877.812,26</u>   | = | 24,40 | 24,14       |
|   | previsioni definitive | 3.598.293,57        |   |       |             |
| Rimborso prestiti                         | impegni               | <u>152.630,48</u>   | = | 99,76 | 85,22       |
|   | previsioni definitive | 153.000,00          |   |       |             |
| Uscite per conto terzi e partite di giro  | impegni               | <u>571.051,92</u>   | = | 61,04 | 38,38       |
|   | previsioni definitive | 935.500,00          |   |       |             |

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

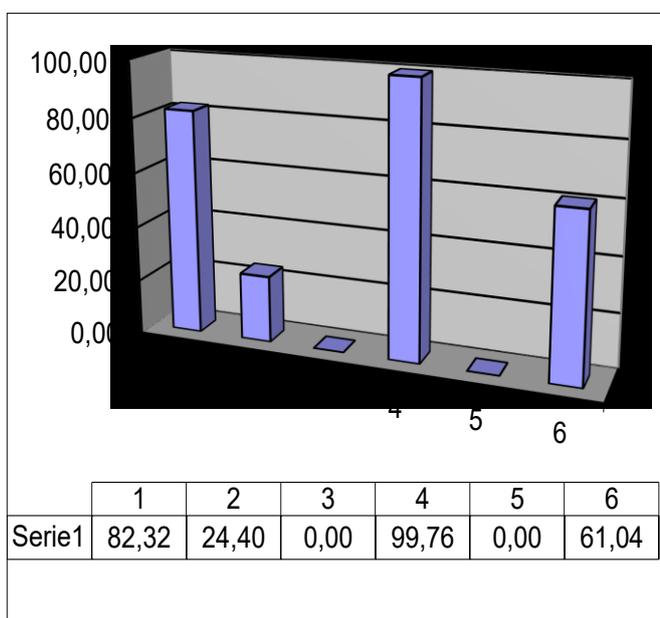
| Titolo        | Descrizione                       | Entrate             |                     | % Accertato  |
|---------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
|               |                                   | Stanz.finali        | Accertamenti        |              |
| 1             | Tributarie                        | 2.481.450,00        | 2.637.286,18        | 106,28       |
| 2             | Trasf.correnti                    | 941.500,00          | 1.011.162,75        | 107,40       |
| 3             | Extratributarie                   | 1.127.950,00        | 861.595,41          | 76,39        |
| 4             | Entrate c/capitale                | 3.007.800,00        | 447.422,83          | 14,88        |
| 5             | Riduzione di attività finanziarie | -                   | -                   | 0,00         |
| 6             | Accensione di prestiti            | -                   | -                   | 0,00         |
| 7             | Anticipazioni tesoreria           | -                   | -                   | 0,00         |
| 9             | Servizi per conto di terzi        | 935.500,00          | 571.051,92          | 61,04        |
| <b>Totale</b> |                                   | <b>8.494.200,00</b> | <b>5.528.519,09</b> | <b>65,09</b> |



(8)inserire i dati nelle apposite tabelle excel già impostate con le formule di calcolo

**D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO**  
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 (8)

| Titolo        | Descrizione                     | Uscite              |                     | % Impegnato  |
|---------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
|               |                                 | Stanz. Finali       | Impegni             |              |
| 1             | Correnti                        | 4.400.070,09        | 3.621.937,94        | 82,32        |
| 2             | In conto capitale               | 3.598.293,57        | 877.812,26          | 24,40        |
| 3             | Incremento attività finanziarie | -                   | -                   | 0,00         |
| 4             | Rimborso prestiti               | 153.000,00          | 152.630,48          | 99,76        |
| 5             | Anticipazioni tesoreria         | -                   | -                   | 0,00         |
| 7             | Servizi per conto di terzi      | 935.500,00          | 571.051,92          | 61,04        |
| <b>Totale</b> |                                 | <b>9.086.863,66</b> | <b>5.223.432,60</b> | <b>57,48</b> |



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

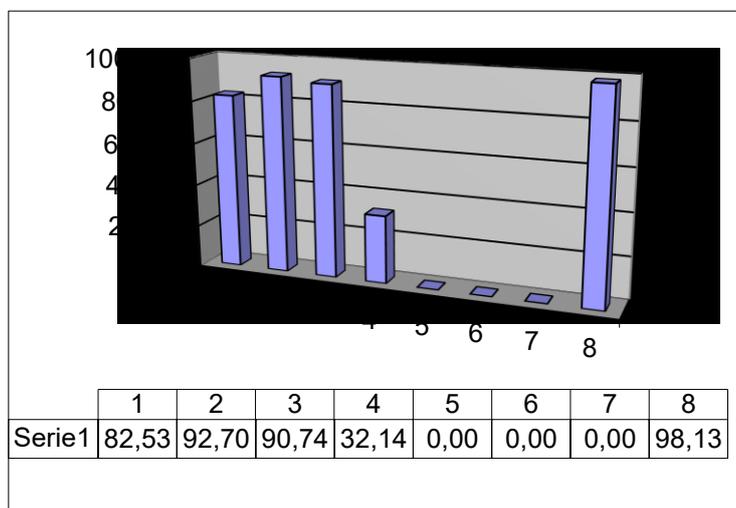
ai sensi del D.lgs. n.118/2011

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

| Anno 2020                                 |                    | %                   |   | % Anno 2019 |       |
|---|--------------------|---------------------|---|-------------|-------|
| Totale entrate                            | <u>riscossioni</u> | <u>4.599.937,86</u> | = | 83,20       | 79,85 |
|   | accertamenti       | 5.528.519,09        |   |             |       |
| Entrate correnti                          | <u>riscossioni</u> | <u>3.895.748,02</u> | = | 86,38       | 86,65 |
|   | accertamenti       | 4.510.044,34        |   |             |       |
| Entrate c/to capitale                     | <u>riscossioni</u> | <u>143.792,83</u>   | = | 32,14       | 32,66 |
|   | accertamenti       | 447.422,83          |   |             |       |
| Entrate da riduz. di attività finanziarie | <u>riscossioni</u> | <u>-</u>            |   | 0,00        | 0,00  |
|   | accertamenti       |                     |   |             |       |
| Totale spese                              | <u>pagamenti</u>   | <u>3.772.240,43</u> | = | 72,22       | 74,35 |
|   | impegni            | 5.223.432,60        |   |             |       |
| Spese correnti                            | <u>pagamenti</u>   | <u>2.677.993,49</u> | = | 73,94       | 81,29 |
|   | impegni            | 3.621.937,94        |   |             |       |
| Spese conto capitale                      | <u>pagamenti</u>   | <u>370.965,00</u>   | = | 42,26       | 13,35 |
|   | impegni            | 877.812,26          |   |             |       |
| Uscite per conto terzi e partite di giro  | <u>pagamenti</u>   | <u>570.651,46</u>   | = | 99,93       | 99,70 |
|   | impegni            | 571.051,92          |   |             |       |

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

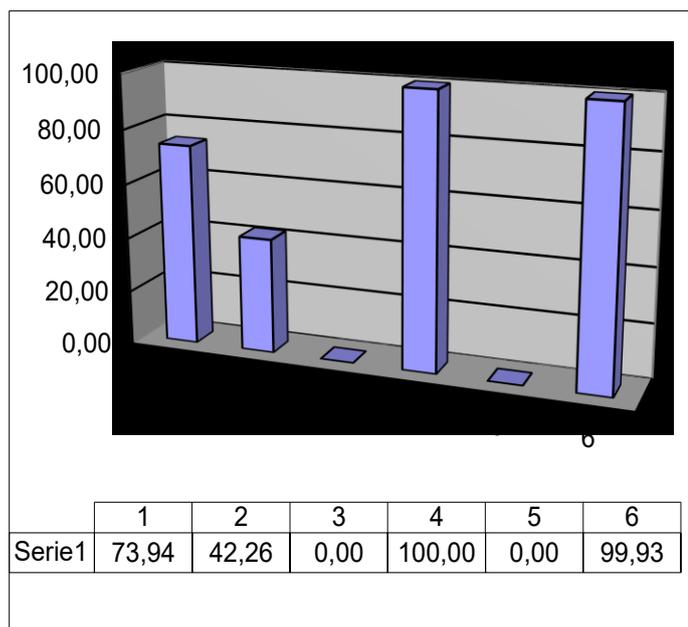
| Titolo        | Descrizione                               | Entrate             |                     | % Riscosso   |
|---------------|---|---------------------|---------------------|--------------|
|               |   | Accertamenti        | Riscossioni         |              |
| 1             | Tributarie                                | 2.637.286,18        | 2.176.621,14        | 82,53        |
| 2             | Trasferimenti correnti                    | 1.011.162,75        | 937.358,05          | 92,70        |
| 3             | Extratributarie                           | 861.595,41          | 781.768,83          | 90,74        |
| 4             | Entrate c/capitale                        | 447.422,83          | 143.792,83          | 32,14        |
| 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                | 571.051,92          | 560.397,01          | 98,13        |
| <b>Totale</b> |   | <b>5.528.519,09</b> | <b>4.599.937,86</b> | <b>83,20</b> |



**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                              | 3.621.937,94        | 2.677.993,49        | 73,94        |
| 2             | In conto capitale                     | 877.812,26          | 370.965,00          | 42,26        |
| 3             | Spese incremento attività finanziarie | -                   | -                   | 0,00         |
| 4             | Rimborso prestiti                     | 152.630,48          | 152.630,48          | 100,00       |
| 5             | Anticipazioni tesoreria               | -                   | -                   | -            |
| 7             | Servizi per conto di terzi            | 571.051,92          | 570.651,46          | 99,93        |
| <b>Totale</b> |                                       | <b>5.223.432,60</b> | <b>3.772.240,43</b> | <b>72,22</b> |



**H) VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA**

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

| Anno 2020                   |                  |               | % |       | % Anno 2019 |
|-----------------------------|------------------|---------------|---|-------|-------------|
| Totale entrate              | riscossioni R+C  | 7.565.020,73  | = | 60,86 | 76,25       |
|                             | accertamenti R+C | 12.431.154,95 |   |       |             |
| Totale spese                | pagamenti R+C    | 7.697.340,65  | = | 65,74 | 85,68       |
|                             | impegni R+C      | 11.708.233,60 |   |       |             |
| Grado di liquidità di cassa |                  |               |   | -4,89 |             |

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 la tabella indica quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

| 2020                                      |                            |              |   | % Anno 2019 |       |
|---|----------------------------|--------------|---|-------------|-------|
| Totale entrate                            | residui di competenza      | 928.581,23   | = | 16,80       | 20,15 |
|   | accertamenti di competenza | 5.528.519,09 |   |             |       |
| Entrate correnti                          | residui di competenza      | 614.296,32   | = | 13,62       | 13,35 |
|   | accertamenti di competenza | 4.510.044,34 |   |             |       |
| Entrate c/to capitale                     | residui di competenza      | 303.630,00   | = | 67,86       | 67,34 |
|   | accertamenti di competenza | 447.422,83   |   |             |       |
| Entrate da riduzioni attività finanziarie | residui di competenza      | -            | = | 0,00        | 0,00  |
|   | accertamenti di competenza | -            |   |             |       |
| Totale spese                              | residui di competenza      | 1.451.192,17 | = | 27,78       | 25,65 |
|   | impegni di competenza      | 5.223.432,60 |   |             |       |
| Spese correnti                            | residui di competenza      | 943.944,45   | = | 26,06       | 18,71 |
|   | impegni di competenza      | 3.621.937,94 |   |             |       |
| Spese conto capitale                      | residui di competenza      | 506.847,26   | = | 57,74       | 86,65 |
|   | impegni di competenza      | 877.812,26   |   |             |       |
| Spese per incremento attività finanziarie | residui di competenza      | 0            | = | 0,00        | 0     |
|   | impegni di competenza      | -            |   |             |       |

**L) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI (8)**

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

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

|   |                 | Anno 2020    |   | %     | % Anno 2019 |
|---|-----------------|--------------|---|-------|-------------|
| Entrate correnti                          | riscossioni RS  | 474.246,66   | = | 66,14 | 87,58       |
|   | accertamenti RS | 717.082,60   |   |       |             |
| Entrate c/to capitale                     | riscossioni RS  | 2.478.059,96 | = | 40,38 | 32,03       |
|   | accertamenti RS | 6.136.633,96 |   |       |             |
| Entrate da riduzione attività finanziarie | riscossioni RS  | 0            | = | 0,00  | 0,00        |
|   | accertamenti RS |              |   |       |             |
| Spese correnti                            | pagamenti RS    | 416.619,38   | = | 51,38 | 62,54       |
|   | impegni RS      | 810.904,78   |   |       |             |
| Spese conto capitale                      | pagamenti RS    | 3.504.832,96 | = | 61,90 | 45,40       |
|   | impegni RS      | 5.661.727,20 |   |       |             |
| 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. 43 del 08.04.2021, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. . n.118/2011.

**M) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha /non 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 | € 781.947,89   |
| W2 | EQUILIBRIO DI BILANCIO  | € 172.659,46   |
| W3 | EQUILIBRIO COMPLESSIVO  | € - 143.940,23 |

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**

|   | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo vincolato corrente al 31.12</b>          | <b>95.855,78</b>  | <b>108.029,63</b> | <b>90.363,43</b>  | <b>113.720,09</b> | <b>97.912,05</b>  |
| <b>Fondo vincolato in conto capitale al 31.12</b> | <b>203.000,00</b> | <b>337.700,11</b> | <b>55.883,18</b>  | <b>69.943,57</b>  | <b>17.890,21</b>  |
| <b>Totale fondo vincolato al 31.12</b>            | <b>298.855,78</b> | <b>445.729,74</b> | <b>146.246,61</b> | <b>183.663,66</b> | <b>115.802,26</b> |

#### **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 euro 13.362,42;
- 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 1.024.246,89;
- 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 2020 la spesa del personale ammonta a €. 920.546,12, in diminuzione rispetto all'anno precedente che era stata di €. 924.245,65.

|  | anno 2011           | anno 2012           | anno 2013         | anno 2020           |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| spesa macroaggr. 101                           | 1.254.306,59        | 1.182.203,17        | 1.143.218,43      | 1.132.250,27        |
| altr forme di lavoro incluse<br>macroaggr. 103 | 10.603,00           | 13.127,78           | 17.348,16         | 6.434,91            |
| irap macroaggr. 102                            | 81.472,00           | 76.530,00           | 73.882,00         | 70.670,68           |
| spese di personale escluse                     | 273.157,00          | 250.347,38          | 256.446,07        | 288.809,74          |
| <b>totale spese di personale</b>               | <b>1.073.224,59</b> | <b>1.021.513,57</b> | <b>978.002,52</b> | <b>920.546,12</b>   |
| media triennio 2011/2013 - D.L.<br>n.90/2014   |                     |                     |                   | <b>1.024.246,89</b> |
|  |                     |                     |                   |                     |

### **D.M. 17/03/2020 – SPAZI ASSUNZIONALI**

Popolazione n.8.575 abitanti al 31.12.2020 - Fascia demografica e) da 5.000 – 9.999 del D.M. 17/03/2020.

Spesa personale Rendiconto anno 2019 € 1.151.842,23

Media Entrate triennio 2017 – 2019 al netto FCDE bilancio 2019 € 4.753.039,49

Rapporto tra spesa personale e media entrate correnti pari al 24,23 %, rientrante nel valore soglia limite per la fascia di popolazione dell'Ente pari al 30,90 %, corrispondente a enti che hanno il proprio rapporto sotto il valore soglia e quindi possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale, fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del D.M. 17/03/2020 non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica dello stesso decreto che per il Comune di Farra di Soligo consente un incremento pari ad € 126.725,19, in linea che le previsioni di nuove assunzioni previste dal piano triennale del fabbisogno del personale 2020 – 2022, approvato con deliberazione della Giunta comunale n.7 del 10.02.2020.

*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. 706 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 effettuato per le acquisizioni che riguardano beni, servizi e lavori di importo superiore a €. 5.000,00.

### B) 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;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;
- a quanto previsto all'art. 12 del D.L. n.98/06.07.2011 convertito dalla Legge n.111/15.07.2011 in materia di acquisto di immobili a titolo oneroso e locazioni passive;  
a riguardo l'Ente ha usufruito dell'agevolazione per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30 aprile e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019) (9)
- 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.

| <b>ULTERIORI LIMITI</b><br>(art.14 c. 1-2-3-4 D.L.<br>n.66/24.04.2014 conv. Legge<br>n.89/23.06.2014) | <b>Tipologia A)</b><br>LIMITE MASSIMO PER<br>AMMINISTRAZIONI CON<br>SPESA DI PERSONALE<br>CONTO ANNUALE 2012<br>PARI O INFERIORE A 5<br>MILIONI DI EURO               | <b>Tipologia B)</b><br>LIMITE MASSIMO PER<br>AMMINISTRAZIONI CON<br>SPESA DI PERSONALE<br>CONTO ANNUALE 2012<br>SUPERIORE A 5 MILIONI<br>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.

### C) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Si è provveduto, a monitorare i costi relativi alle utenze telefoniche, 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.

*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. 49 del 30.12.2020 entro il 31 dicembre 2020;
- Con deliberazione della Giunta Comunale n. 120 in data 12.11.2020 l'Ente ha provveduto all'individuazione degli enti da considerare nel consolidamento dell'esercizio 2020;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 30.11.2020 l'Ente ha approvato il Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019.

## **B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 25.02.2020, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2020.

## **C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.**

E' stato rispettato il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2020, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008.

## **D) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 27 dicembre 2012 è stato approvato il "Regolamento dei controlli interni", relativo a organizzazione, strumenti e modalità di funzionamento del sistema dei controlli interni, come previsto dal D.L. n. 174/10.10.2012, convertito in Legge n. 213/7.12.2012. In seguito, la Giunta Comunale, con deliberazione n. 108 del 29.07.2013, ha adottato la metodologia per l'effettuazione dei controlli interni, come previsto dal citato regolamento, utilizzando a riferimento lo schema proposto dal Centro Studi della Marca Trevigiana. Nel corso dell'anno 2020, l'ente ha effettuato n. 2 verifiche.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
F.to dr.ssa Cristina Baratto