



COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA

**REFERTO DEL CONTROLLO
DI GESTIONE**

ESERCIZIO 2021

Il Referto del Controllo di Gestione

Quadro normativo di riferimento

Le attività relative al controllo di gestione vengono annualmente rendicontate nel referto redatto in conformità degli art. 198 e 198 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il Controllo di Gestione viene effettuato a norma del Titolo III, artt. 12, 13 e 14 del Regolamento comunale sui controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 12/01/2013.

Il controllo funzionale riferito all'intera attività dell'Ente ed è finalizzato al coordinamento dell'azione amministrativa, con lo scopo di conseguire maggiore efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa, nonché maggiore economicità della spesa pubblica locale.

La procedura del controllo di gestione viene svolta, sul piano temporale, in concomitanza con lo svolgimento dell'attività amministrativa. Detta forma di controllo, inoltre, è rivolta alla rimozione di eventuali disfunzioni dell'azione dell'Ente ed al perseguimento dei seguenti risultati:

- a) il raggiungimento degli obiettivi con modalità più efficaci ed efficienti;
- b) l'imparzialità ed il buon andamento dell'azione amministrativa;
- c) il grado di economicità dei fattori produttivi.

Compete al responsabile del servizio finanziario la predisposizione del referto del controllo di gestione, da sottoporre all'esame della Giunta Comunale.

Introduzione

Con la deliberazione di C.C. n. 33 del 06/08/2019 l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15-quater del d.l. 34/2019 (c.d. "decreto crescita") per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di rinvio della contabilità economico-patrimoniale all'esercizio 2019.

Il comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL, così come modificato dall'art. 15 quater del D. L. 30 aprile 2019 n. 34 (c. d. decreto crescita) convertito, con modificazioni, in legge 28 giugno 2019 n. 58 (*Testo coordinato su: suppl. ord. n. 26 alla G. U. n.151 del 29.6.2019*) così recita:

"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2019. Gli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011".

DATI CONTABILI DESUNTI DAL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

L'esercizio finanziario 2021 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad € 930.041,59 suddiviso in:

Fondi accantonati per € 259.638,65

Di cui:

Fondo perdite società partecipate € 62.000,00

Fondo contenzioso: € 3.440,00

Altri accantonamenti: € 4.086,36

Fondo crediti dubbia esigibilità' € 190.638,65

Fondi vincolati per € 172.316,80

Di cui:

Vincoli derivanti da trasferimenti: € 169.863,90

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente: € 2.452,90

Parte destinata agli investimenti € 31.457,26

Parte disponibile € 466.628,88

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO DI CUI AGLI ARTICOLI 9 E 10 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2012, N. 243, RISULTANO RISPETTATI.

L'ENTE NON HA RICHIESTO ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021.

L'ENTE, IN DATA 27.05.2022 HA TRASMESSO LA CERTIFICAZIONE COVID-19/2021 COMUNI.

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R) | |
|------------------|--|--|--------------|---|--------------|--|--------------|--|------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS) | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC) | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 54.476,30 | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 3.660,00 | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 466.050,00 | | | | | | |
| | <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | CP | 0,00 | | | | | | |
| TITOLO 1: | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 232.066,01 | RR | 87.988,56 | R | 1.635,92 | EP | 145.723,37 |
| | | CP | 1.660.860,00 | RC | 1.510.315,23 | A | 1.632.894,49 | CP | 122.579,26 |
| | | CS | 1.892.916,01 | TR | 1.598.283,79 | CS | -294.632,22 | TR | 268.302,63 |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | RS | 15.972,80 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 15.972,80 |
| | | CP | 254.881,00 | RC | 166.630,55 | A | 219.868,58 | CP | 53.238,03 |
| | | CS | 270.853,80 | TR | 166.630,55 | CS | -104.223,25 | TR | 69.210,83 |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | RS | 152.842,30 | RR | 73.649,41 | R | -3.179,64 | EP | 76.013,25 |
| | | CP | 236.642,00 | RC | 140.825,40 | A | 185.541,08 | CP | 44.715,68 |
| | | CS | 385.484,30 | TR | 214.474,81 | CS | -171.009,49 | TR | 120.728,93 |
| TITOLO 4: | Entrate in conto capitale | RS | 158.691,36 | RR | 146.623,60 | R | 0,00 | EP | 12.067,76 |
| | | CP | 740.350,00 | RC | 271.712,28 | A | 444.481,74 | CP | 172.769,46 |
| | | CS | 899.041,36 | TR | 418.335,88 | CS | -480.705,48 | TR | 184.837,22 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R) | |
|------------------|---|--|--------------|-----------------------------------|--------------|--|---------------|--|------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC) | | MAGGIORO O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS) | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC) | |
| TITOLO 5: | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS | 121.298,51 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 121.298,51 |
| | | CP | 150.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 271.298,51 | TR | 0,00 | CS | -271.298,51 | TR | 121.298,51 |
| TITOLO 6: | Accensione di prestiti | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 150.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 150.000,00 | TR | 0,00 | CS | -150.000,00 | TR | 0,00 |
| TITOLO 7: | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 300.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 300.000,00 | TR | 0,00 | CS | -300.000,00 | TR | 0,00 |
| TITOLO 9: | Entrate per conto di terzi e partite di giro | RS | 16.254,99 | RR | 9.000,00 | R | 0,00 | EP | 7.254,99 |
| | | CP | 615.000,00 | RC | 303.275,32 | A | 311.275,32 | EC | 8.000,00 |
| | | CS | 631.254,99 | TR | 312.275,32 | CS | -318.979,67 | TR | 15.254,99 |
| | TOTALE DEI TITOLI | RS | 697.115,97 | RR | 317.241,57 | R | -1.543,72 | EP | 378.330,68 |
| | | CP | 4.107.733,00 | RC | 2.392.758,78 | A | 2.794.061,21 | EC | 401.302,43 |
| | | CS | 4.800.848,97 | TR | 2.710.000,35 | CS | -2.090.848,62 | TR | 779.633,11 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 697.115,97 | RR | 317.241,57 | R | -1.543,72 | EP | 378.330,68 |
| | | CP | 4.631.919,30 | RC | 2.392.758,78 | A | 2.794.061,21 | EC | 401.302,43 |
| | | CS | 4.800.848,97 | TR | 2.710.000,35 | CS | -2.090.848,62 | TR | 779.633,11 |

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R) | |
|--|--|--|--------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=L+PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC) | |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | 0,00 | | | | | | |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | CP | 0,00 | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 1.110.343,37 | PR | 299.250,11 | R | -183.762,23 | EP | 627.331,03 |
| | | CP | 2.151.769,30 | PC | 1.427.807,17 | I | 1.841.164,90 | EC | 413.357,73 |
| | | CS | 3.258.112,69 | TP | 1.727.057,28 | FPV | 42.100,91 | TR | 1.040.688,76 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 284.367,71 | PR | 123.938,89 | R | -31.457,26 | EP | 128.971,56 |
| | | CP | 1.305.960,00 | PC | 276.498,81 | I | 543.725,10 | EC | 267.226,29 |
| | | CS | 1.586.667,71 | TP | 400.437,70 | FPV | 285.827,93 | TR | 396.197,85 |
| Titolo 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | RS | 44,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 44,00 |
| | | CP | 150.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 150.044,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 44,00 |
| Titolo 4 | Rimborso di prestiti | RS | 3.150,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 3.150,00 |
| | | CP | 109.190,00 | PC | 108.436,25 | I | 108.436,25 | EC | 0,00 |
| | | CS | 112.340,00 | TP | 108.436,25 | FPV | 0,00 | TR | 3.150,00 |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 300.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 300.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| Titolo 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | RS | 75.252,58 | PR | 43.266,80 | R | 0,00 | EP | 31.985,78 |
| | | CP | 615.000,00 | PC | 268.073,30 | I | 311.275,32 | EC | 43.202,02 |
| | | CS | 690.252,58 | TP | 311.340,10 | FPV | 0,00 | TR | 75.187,80 |

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS) | | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R) | |
|--------|------------------------------------|--|--------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) | | IMPEGNI (I) | | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=L-PC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC) | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC) | |
| | TOTALE TITOLI | RS | 1.473.157,66 | PR | 466.455,80 | R | -215.219,49 | EP | 791.482,37 |
| | | CP | 4.631.919,30 | PC | 2.080.815,53 | I | 2.804.601,57 | EC | 723.786,04 |
| | | CS | 6.097.416,98 | TP | 2.547.271,33 | FPV | 327.928,84 | TR | 1.515.268,41 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | RS | 1.473.157,66 | PR | 466.455,80 | R | -215.219,49 | EP | 791.482,37 |
| | | CP | 4.631.919,30 | PC | 2.080.815,53 | I | 2.804.601,57 | EC | 723.786,04 |
| | | CS | 6.097.416,98 | TP | 2.547.271,33 | FPV | 327.928,84 | TR | 1.515.268,41 |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTO |
|---|--------------|--------------|---|--------------|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.830.876,71 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 486.050,00 | | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 54.476,30 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 3.660,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | | | | |
| TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.632.894,49 | 1.598.283,79 | TIT. 1 - Spese correnti | 1.841.164,90 | 1.727.057,28 |
| TIT. 2 - Trasferimenti correnti | 219.868,58 | 166.630,55 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 42.100,91 | |
| TIT. 3 - Entrate extratributarie | 185.541,08 | 214.474,81 | | | |
| TIT. 4 - Entrate in conto capitale | 444.481,74 | 418.335,88 | TIT. 2 - Spese in conto capitale | 543.725,10 | 400.437,70 |
| TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 285.827,93 | |
| | | | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| | | | TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | |
| | | | Totale entrate finali | | |
| | | | | 2.712.818,84 | 2.127.494,98 |
| TIT. 6 - Accensione di prestiti | 2.482.785,89 | 2.397.725,03 | TIT. 4 - Rimborso di prestiti | 108.436,25 | 108.436,25 |
| | 0,00 | 0,00 | Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | |
| TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 311.275,32 | 312.275,32 | TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 311.275,32 | 311.340,10 |
| | | | Totale entrate dell'esercizio | | |
| | | | | 3.132.530,41 | 2.547.271,33 |
| | | | TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | | |
| | | | | 3.132.530,41 | 2.547.271,33 |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 185.717,10 | 1.993.605,73 |
| di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio | 0,00 | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 3.318.247,51 | 4.540.877,06 | TOTALE A PAREGGIO | 3.318.247,51 | 4.540.877,06 |

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTO |
|---|--------------|---------|---|------------|-----------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | | | GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | | |
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-) | 185.717,10 | | d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 114.902,45 | |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+) | 25.059,57 | | e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 19.315,70 | |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 45.755,08 | | f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 95.586,75 | |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 114.902,45 | | | | |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021) |
|--|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 54.476,30 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 2.038.304,15 |
| 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) | 1.841.164,90 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 42.100,91 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 2.606,35 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 108.436,25 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 98.472,04 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 53.350,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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 | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M) | | 151.822,04 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 25.059,57 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 45.755,08 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 81.007,39 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -42.684,30 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 123.697,69 |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021) |
|---|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 412.700,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 3.660,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 444.481,74 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti | (-) | 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 riduzioni 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 | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 543.725,10 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 285.827,93 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 2.606,35 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-J1-U2-V+E+E1) | | 33.895,06 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 33.895,06 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 62.000,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -28.104,94 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti | (+) | 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 riduzioni 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 |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021) |
|---|---|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | 185.717,10 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | 25.059,57 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 45.755,08 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 114.902,45 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | 19.315,70 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 95.586,75 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | 151.822,04 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti: riorcorrentie per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | 53.350,00 |
| Entrate non riorcorrenti che non hanno dato copertura a impegni | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | 25.059,57 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | -42.684,30 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | 116.096,77 |

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2021**

| | GESTIONE | | |
|---|-------------|------------------------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 1.830.876,71 |
| RISCOSSIONI | 317.241,57 | 2.392.758,78 | 2.710.000,35 |
| PAGAMENTI | 466.455,80 | 2.080.815,53 | 2.547.271,33 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | 1.993.605,73 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | - | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | 1.993.605,73 |
| RESIDUI ATTIVI | 378.330,68 | 401.302,43 | 779.633,11 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | 791.482,37 | 723.786,04 | 1.515.268,41 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | - | | 42.100,91 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | - | | 285.827,93 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | = | | 930.041,59 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: | | | |
| Parte accantonata | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | 62.000,00 |
| Fondo contenzioso | | | 3.440,00 |
| Altri accantonamenti | | | 4.086,36 |
| Fondo crediti dubbia esigibilità | | | 190.112,29 |
| | | Totale parte accantonata (B) | 259.638,65 |

Allegato a) Risultato di amministrazione

| | | |
|---|--|-------------------|
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 169.863,90 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 2.452,90 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| | Totale parte vincolata (C) | 172.316,80 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 31.457,26 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 466.628,88 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto come disavanzo da ripianare | 0,00 |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

PIANO DEGLI OBIETTIVI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 08.01.2021 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Provvisorio – Anno 2021

Con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 03.02.2021 sono stati approvati gli obiettivi di performance provvisori e il Piano di Lavoro Agile (cd. POLA)

Con delibera di Giunta Comunale n. 44 del 16.04.2021 è stato individuato l'ufficio per la transizione digitale ai sensi dell'art. 17, comma 1, del d.lgs. n. 82 del 7.03.2005 e conseguente modificazione struttura organizzativa e organigramma - Obiettivi strategici e direttive all'ufficio

Con delibera di Giunta Comunale n. 45 del 09.04.2021 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021.

Con delibera di Giunta Comunale n. 66 del 14.06.2021 è stato approvato il PEG definitivo.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 23.02.2022 è stata approvata la relazione sulla performance – Anno 2021 –

Gli obiettivi assegnati ai Responsabili dei Servizi risultano realizzati nei tempi previsti.

CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2021

Con determinazione del Responsabile del servizio n. 62 del 18.06.2021 si è provveduto alla costituzione del fondo per le politiche di sviluppo e risorse umane e per la produttività - anno 2021 (art. 67 ccnl stipulato il 21.05.2018), successivamente rettificato per errore materiali con determina n. 98 del 09.10.2021.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 88 del 22.09.2021 è stata costituita la delegazione trattante di parte pubblica per la stipula del Contratto Decentrato Integrativo 2021.

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 89 del 22.09.2021 sono stati forniti alla delegazione trattante gli indirizzi per la contrattazione decentrata.

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 97 del 29.10.2021 è stata autorizzata la sottoscrizione definitiva del CDI 2021.

La costituzione del Fondo e il suo utilizzo sono stati regolarmente certificati dal Revisore dei Conti.

Il CDI 2021 è stato definitivamente sottoscritto dalle parti in data 17.11.2021.

Il CDI e la documentazione allegata sono stati trasmessi all'ARAN in data 17.11.2021.

CONTROLLI INTERNI

Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è esercitato sulle proposte di deliberazione del Consiglio e della Giunta, sulle procedure e sugli atti amministrativi di competenza dei dirigenti, nella fase preventiva e successiva della formazione dell'atto con le modalità previste dai Regolamenti sui controlli

Il controllo preventivo è assicurato, nella fase di formazione dell'atto, da ogni responsabile di servizio ed è esercitato attraverso il parere di regolarità tecnica di cui all'art. 49 del TUEL attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Il controllo di regolarità contabile è assicurato dal Responsabile del Servizio Finanziario attraverso il rilascio di pareri di regolarità contabile e del visto di copertura finanziaria sulle proposte deliberative e sugli atti che comportano riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'Ente

Gli atti sottoposti a controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile nel corso dell'anno 2021 sono riepilogati nella seguente tabella:

| Atti sottoposti a controllo preventivo | n. atti | Di cui con aspetti contabili |
|---|----------------|-------------------------------------|
| Delibere di Consiglio Comunale | 41 | 30 |
| Delibere di Giunta Comunale | 132 | 106 |
| Determinazione dei Responsabili di servizio | 372 | 341 |

Controllo sugli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa è esercitato da ogni Responsabile di servizio sotto il coordinamento e la vigilanza del Responsabile del servizio finanziario.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è normata dall'art. 193 del TUEL che prevede, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, la verifica da parte dell'organo consiliare del permanere degli equilibri generali di bilancio. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 02.08.2021 è stata effettuata la verifica del permanere degli equilibri di bilancio.

Controllo strategico

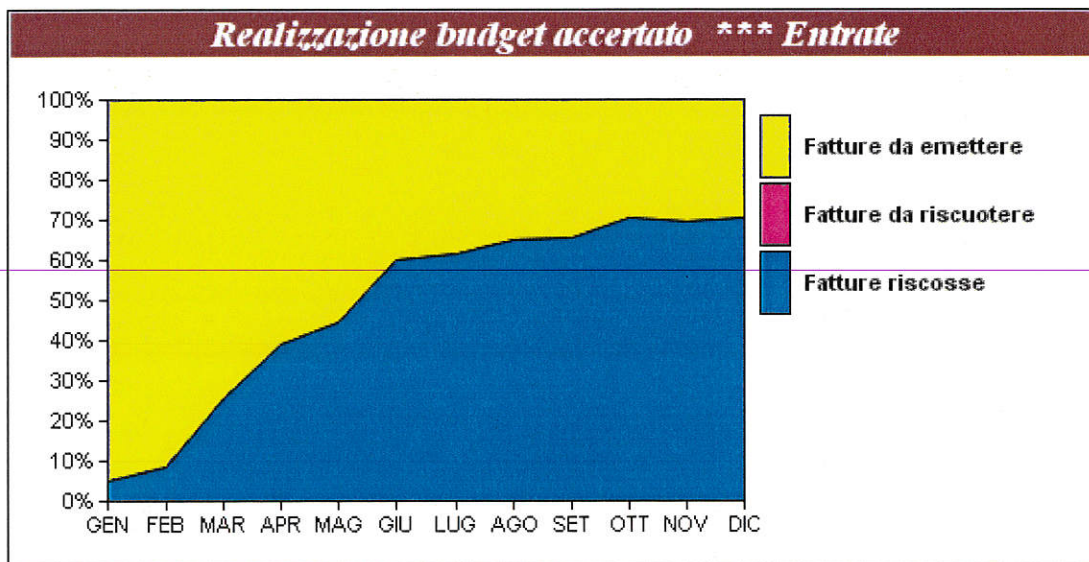
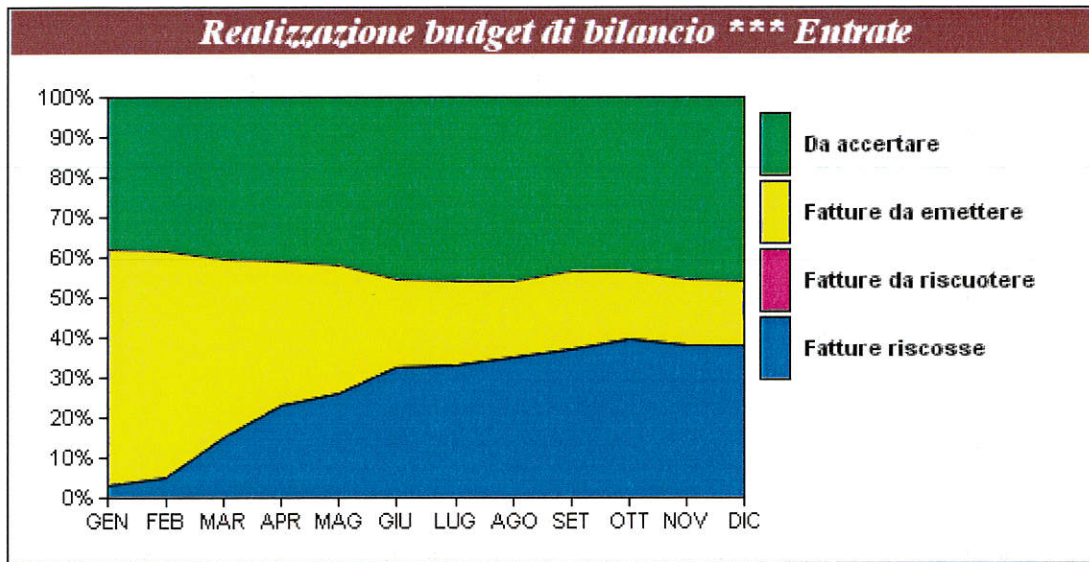
Il controllo strategico ha ad oggetto la verifica dello stato di attuazione dei programmi rispetto alle linee programmatiche approvate dall'amministrazione comunale. Con deliberazione di Consiglio comunale n. n. 27 del 02.08.2021 è stata effettuata la ricognizione dei programmi.

MONITORAGGIO DELLA GESTIONE

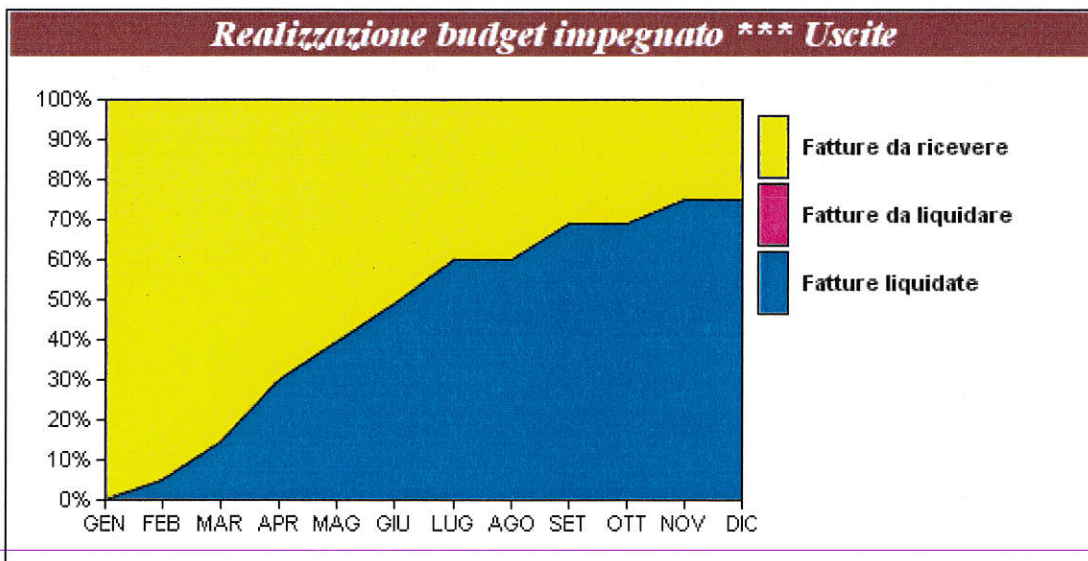
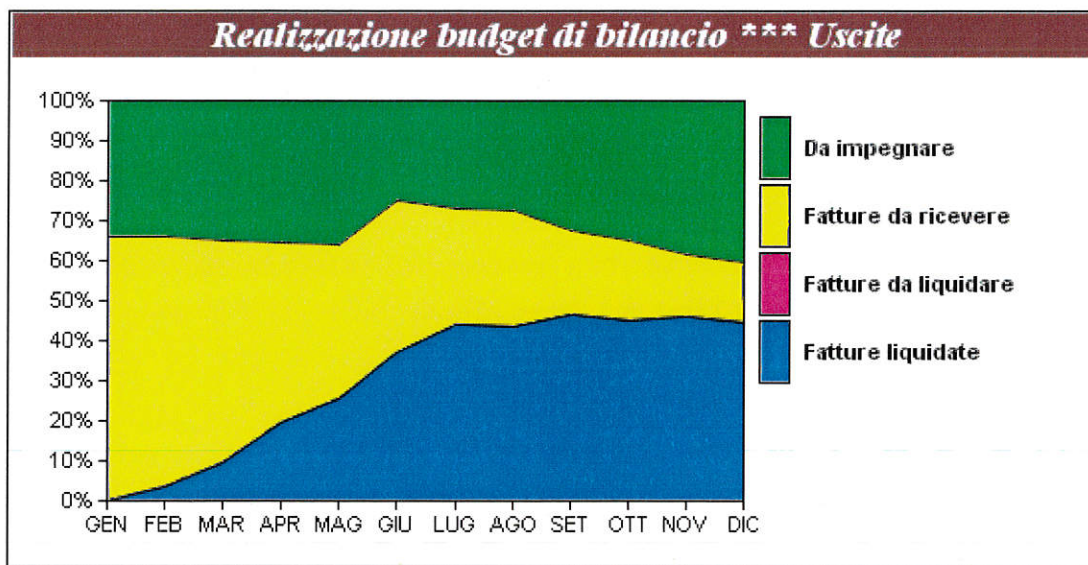
REALIZZAZIONE DEL BUDGET DI BILANCIO

SERVIZIO 1 – DEMOGRAFICO-ISTRUZIONE-CULTURA-COMMERCIO

ENTRATE

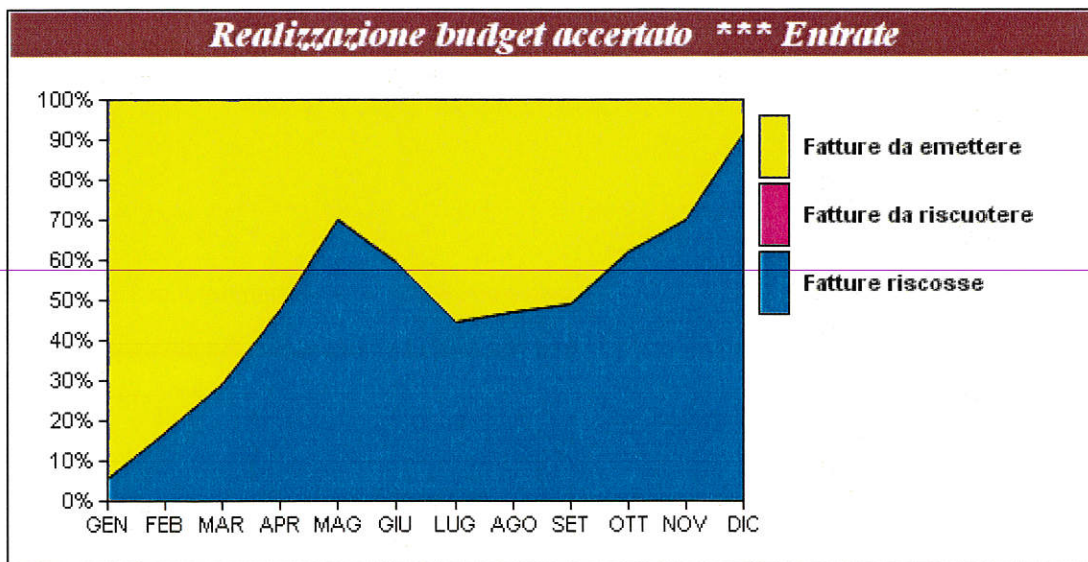
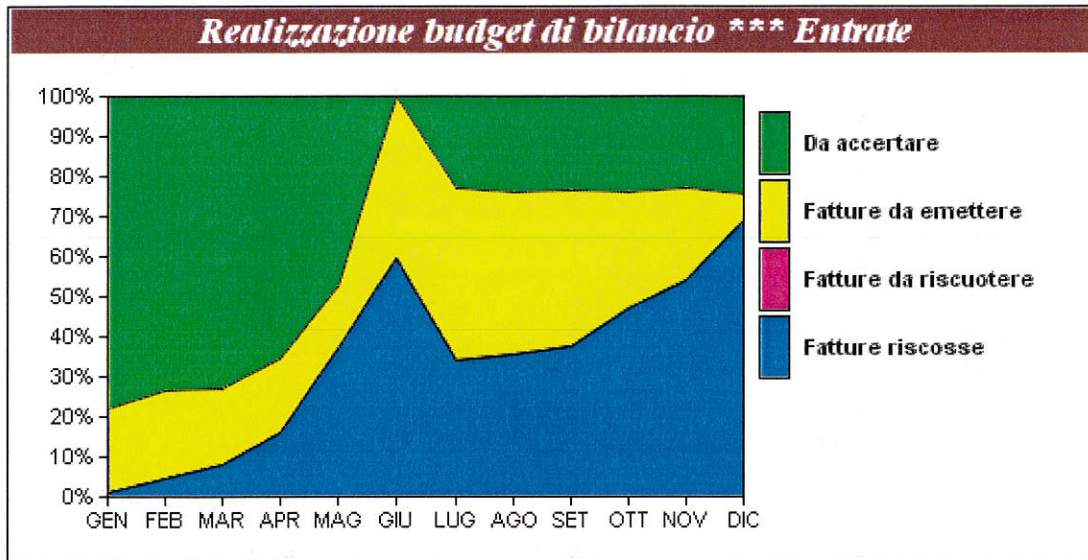


SPESE

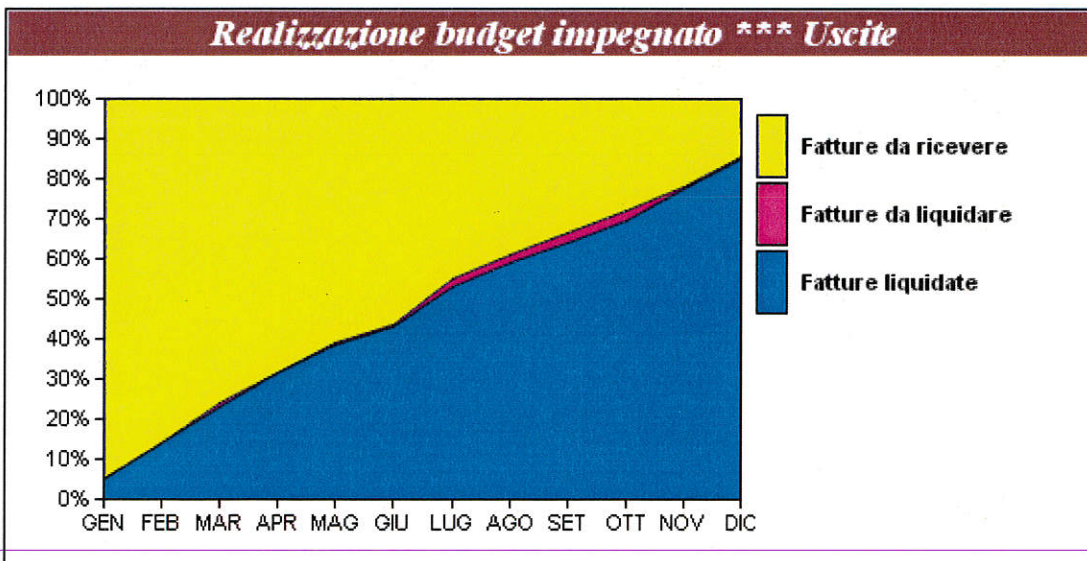
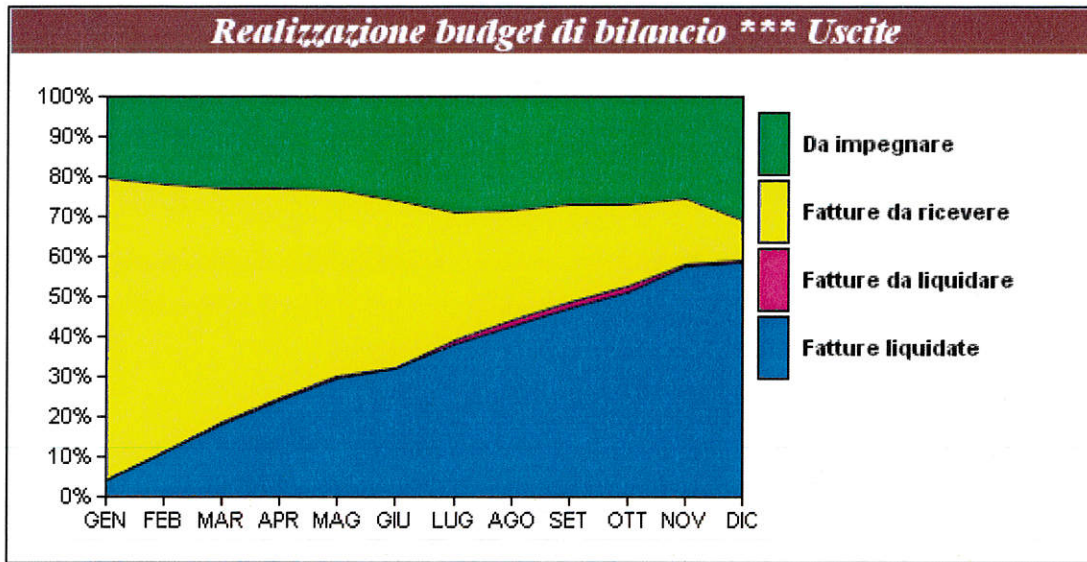


SERVIZIO 2 – FINANZIARIO – PERSONALE – TRIBUTI – SERVIZI SOCIALI

ENTRATE

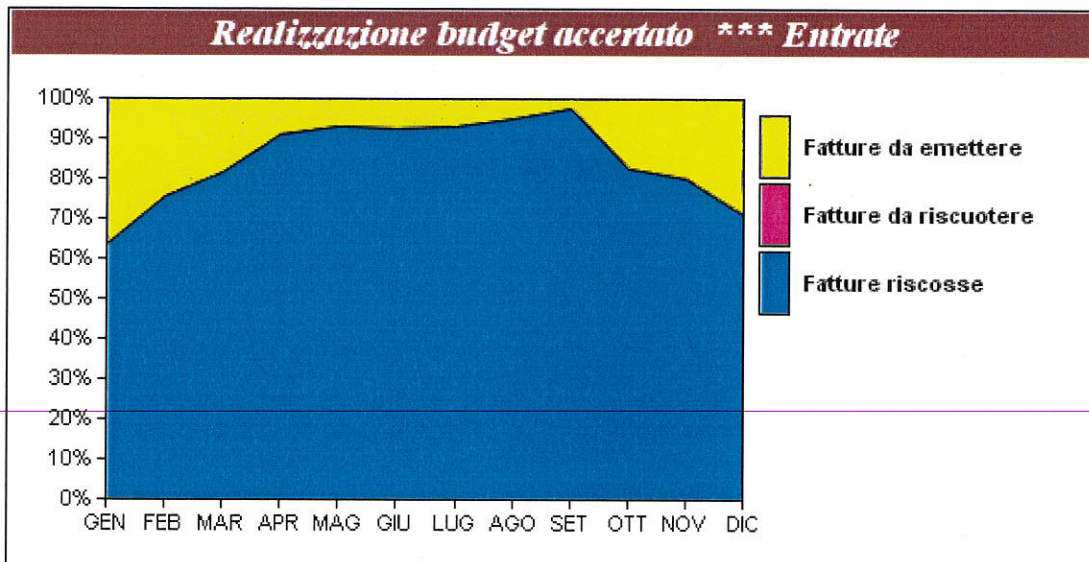
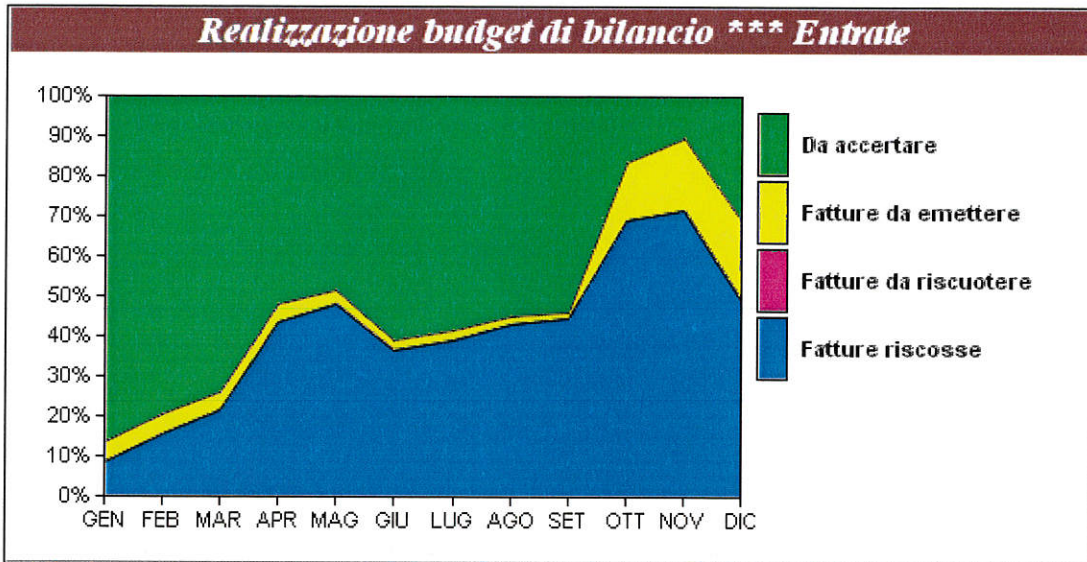


SPESE

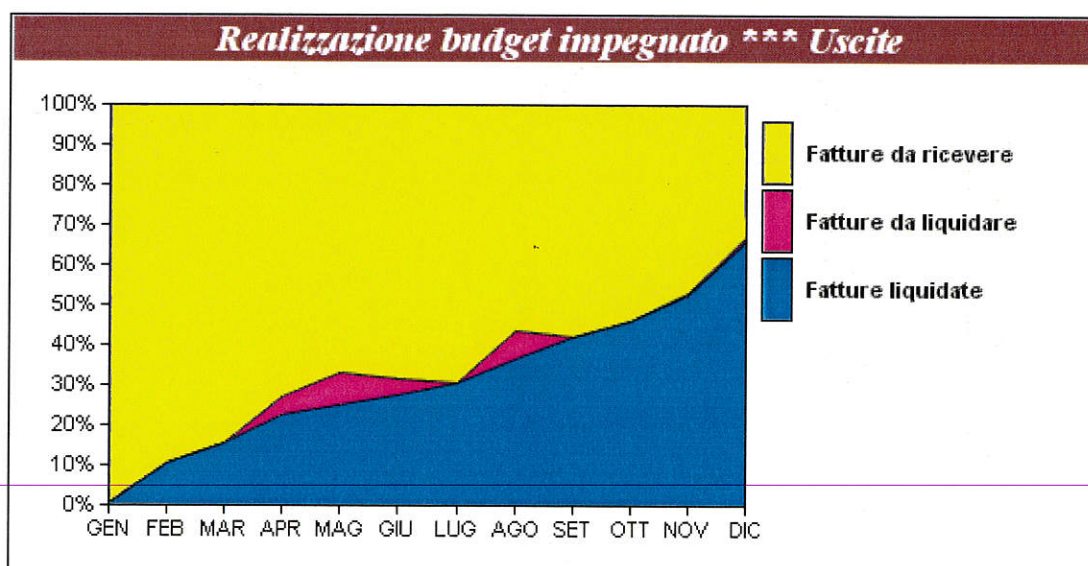
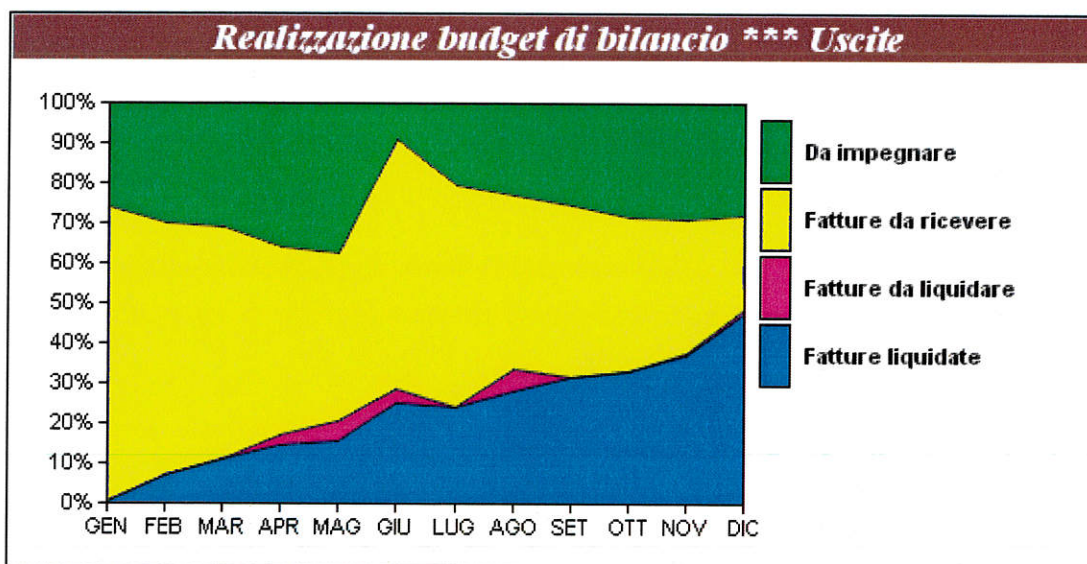


SERVIZIO TECNICO – MANUTENTIVO

ENTRATE



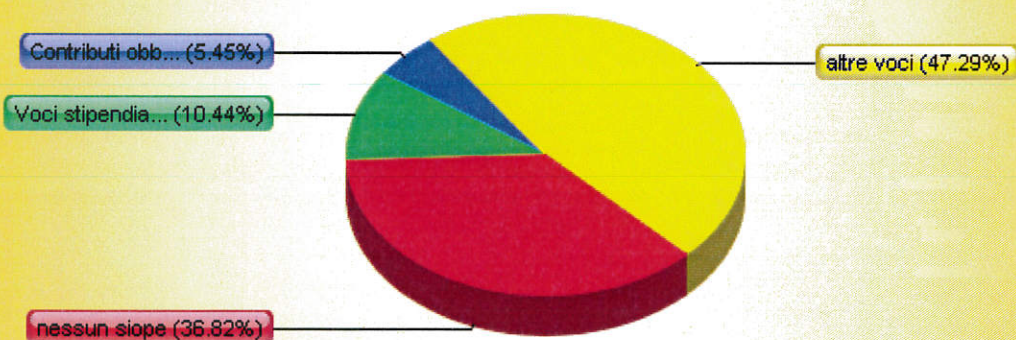
SPESE



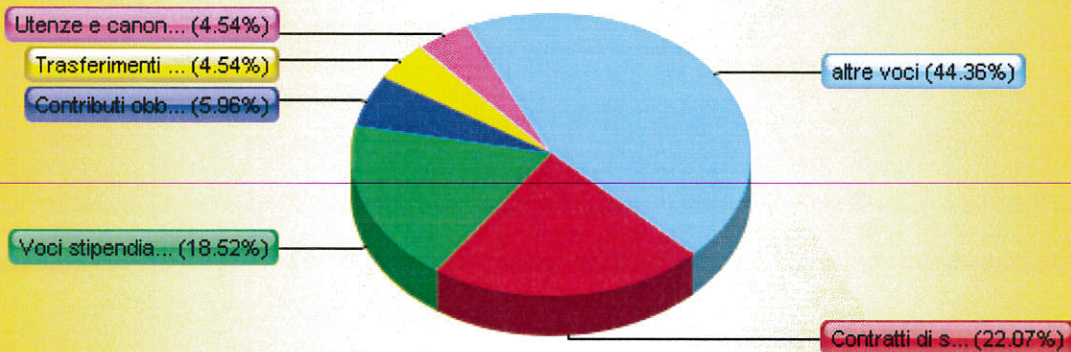
RIPARTIZIONE IN CONTRO PARTITE DEL BUDGET DI BILANCIO

SPESE CORRENTI

*Ripartizione in contropartite del budget di bilancio *** Uscite*

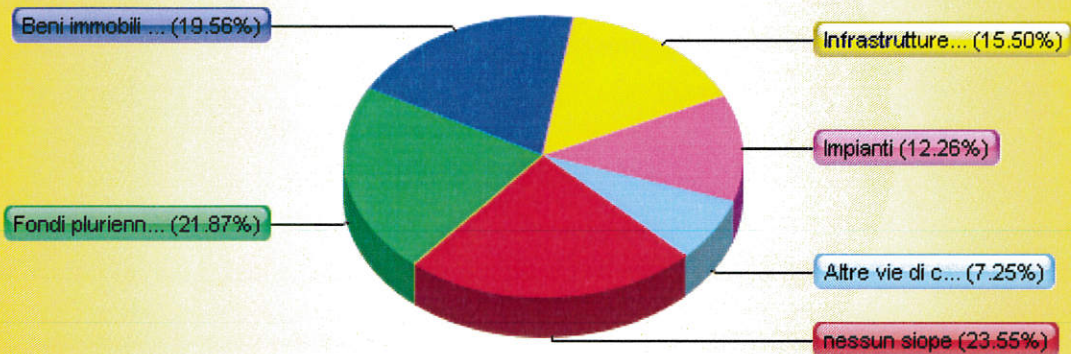


*Ripartizione in contropartite del budget impegnato *** Uscite*



SPESE IN CONTO CAPITALE

*Ripartizione in contropartite del budget di bilancio *** Uscite*



*Ripartizione in contropartite del budget impegnato *** Uscite*

