



COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA

**REFERTO DEL CONTROLLO
DI GESTIONE**

ESERCIZIO 2022

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'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 rinviavano 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 2022

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 2022 si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad € 986.437,84 suddiviso in:

Fondi accantonati per € 219.026,27

Di cui:

Fondo perdite società partecipate	€ 62.000,00
Fondo contenzioso:	€ 3.440,00
Altri accantonamenti:	€ 6.154,65
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 147.431,62

Fondi vincolati per € 294.836,04

Di cui:

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	€ 3.535,00
Vincoli derivanti da trasferimenti:	€ 288.692,14
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	€ 2.608,90

Parte destinata agli investimenti € 45.590,25

Parte disponibile € 426.985,28

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 2022.

L'ENTE, IN DATA 30.05.2023 HA TRASMESSO LA CERTIFICAZIONE COVID-19/2022 COMUNI.

PIANO DEGLI OBIETTIVI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 27.12.2021 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione Anno 2022.

Con delibera di Giunta Comunale n. 8 del 14.01.2022 sono state approvate le nuove direttive per la gestione delle prestazioni di lavoro agile (cd. smartworking) a seguito del decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione dell'08.10.2021 (G.U. n. 245 del 13.10.2021).

Con delibera di Giunta Comunale n. 12 del 21.01.2022 è stato integrato il Piano Esecutivo di Gestione 2022 con il Piano degli Obiettivi.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 01.04.2023 è stata approvata la relazione sulla performance – Anno 2022 .

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

CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2022

Con determinazione del Responsabile del servizio n. 48 del 15.04.2022 si è provveduto alla costituzione del fondo per le politiche di sviluppo e risorse umane e per la produttività - anno 2022 (art. 67 ccnl stipulato il 21.05.2018).

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 20.07.2022 è stata costituita la delegazione trattante di parte pubblica per la stipula del Contratto Decentrato Integrativo 2022.

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 20.07.2022 sono stati forniti alla delegazione trattante gli indirizzi per la contrattazione decentrata.

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 100 del 07.10.2022 è stata autorizzata la sottoscrizione definitiva del CDI 2022.

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

Il CDI 2022 è stato definitivamente sottoscritto dalle parti in data 12.10.2022.

Il CDI e la documentazione allegata sono stati trasmessi all'ARAN in data 17.10.2022.

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 2022 sono riepilogati nella seguente tabella:

Atti sottoposti a controllo preventivo	n. atti	Di cui con aspetti contabili
Delibere di Consiglio Comunale	40	27
Delibere di Giunta Comunale	123	85
Determinazione dei Responsabili di servizio	382	358

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. 22 del 25.07.2022 è stata effettuata la verifica del permanere degli equilibri di bilancio.

Controllo strategico

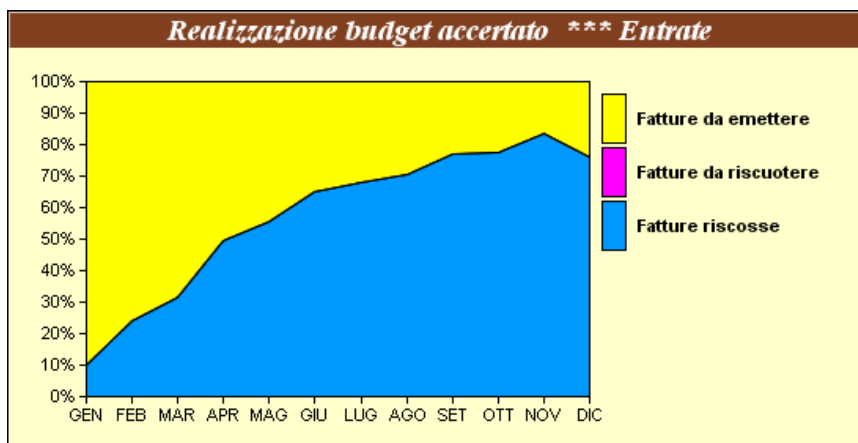
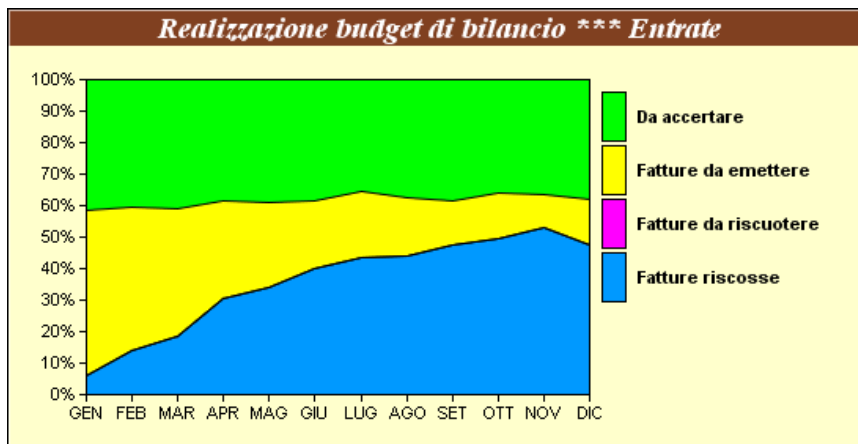
Il controllo strategico ha ad oggetto la verifica dello stato di attuazione dei programmi rispetto alle linee programmatiche approvate dall'amministrazione comunale. Con deliberazione di Consiglio comunale n. n. 22 del 25.07.2022 è stata effettuata la ricognizione dei programmi.

MONITORAGGIO DELLA GESTIONE

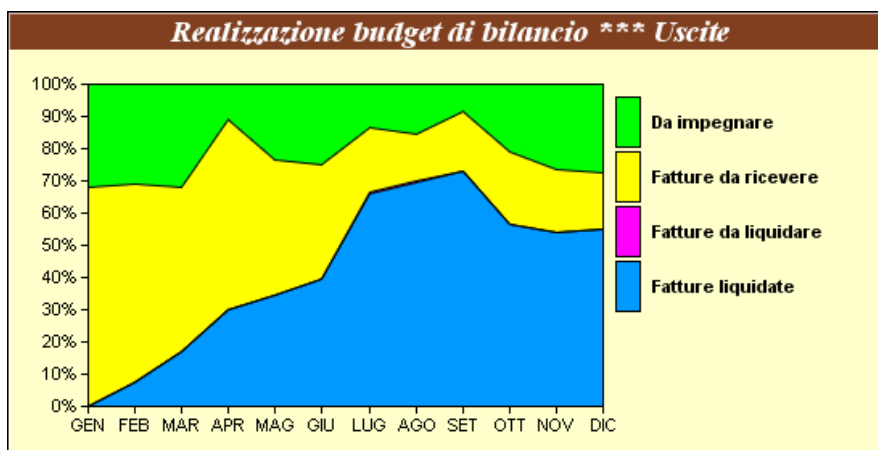
REALIZZAZIONE DEL BUDGET DI BILANCIO

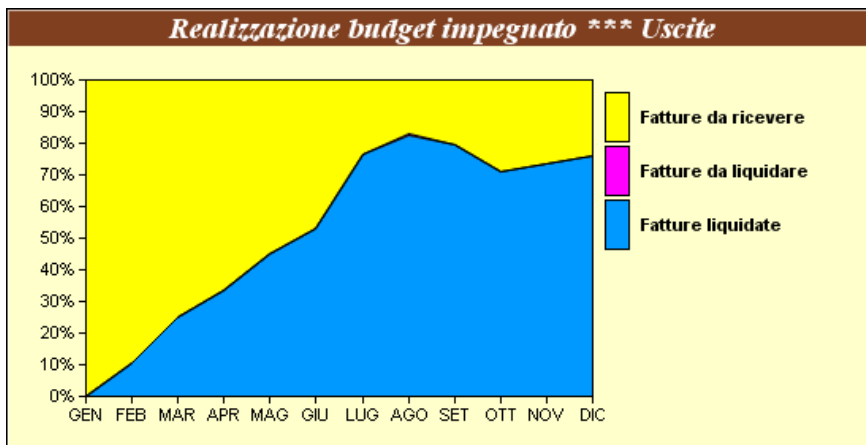
SERVIZIO 1 – DEMOGRAFICO-ISTRUZIONE-CULTURA-COMMERCIO

ENTRATE



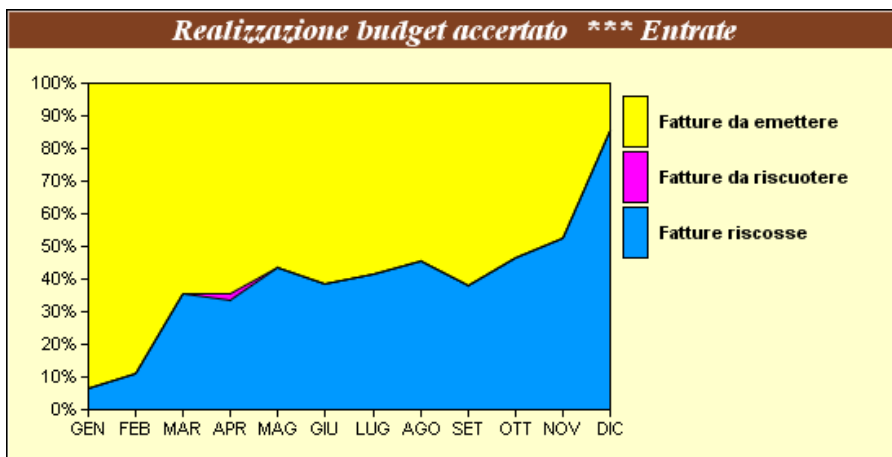
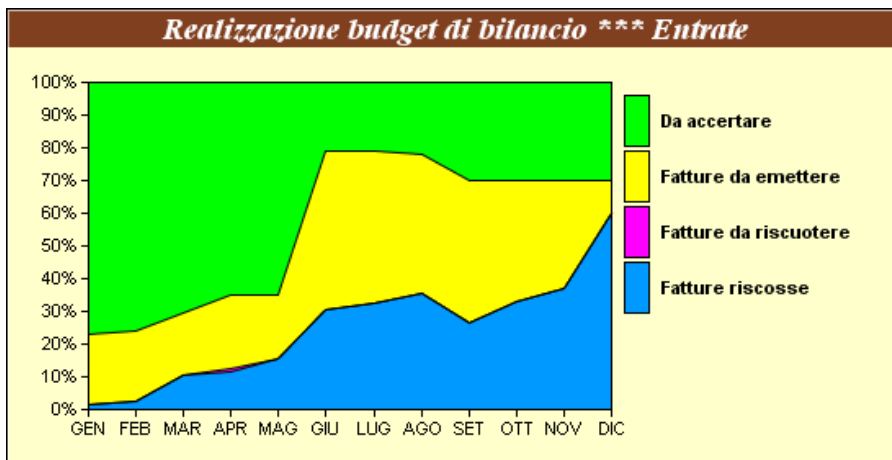
SPESE



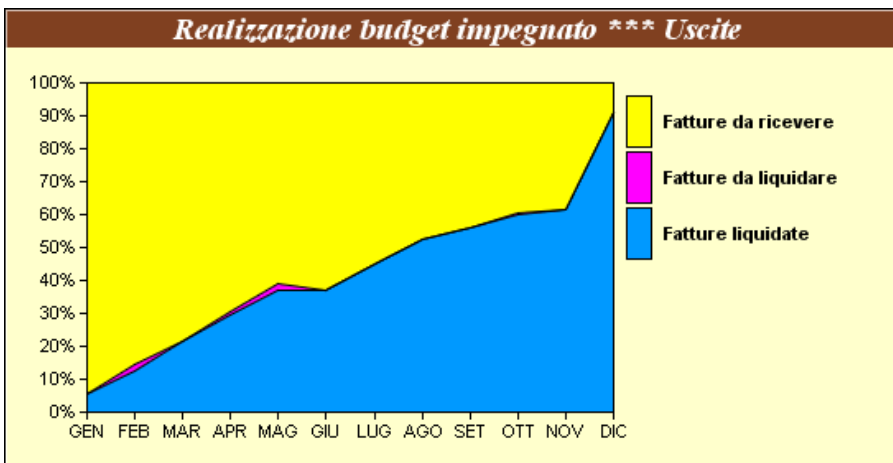
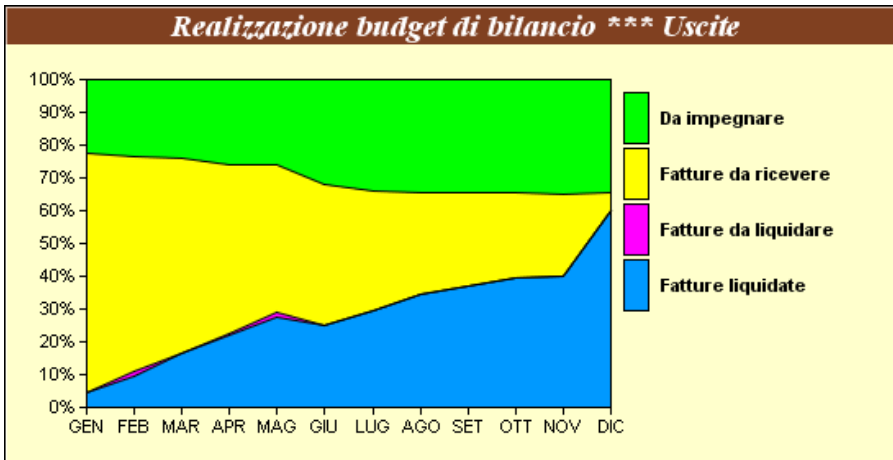


SERVIZIO 2 – FINANZIARIO – PERSONALE – TRIBUTI – SERVIZI SOCIALI

ENTRATE

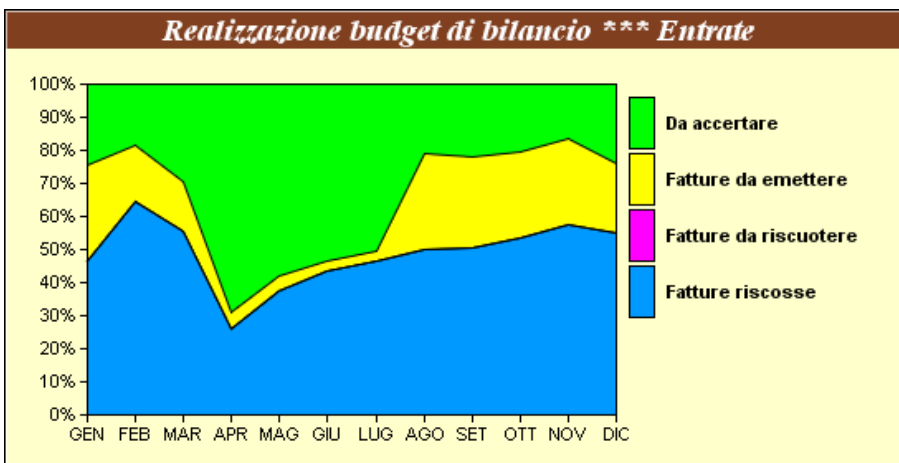


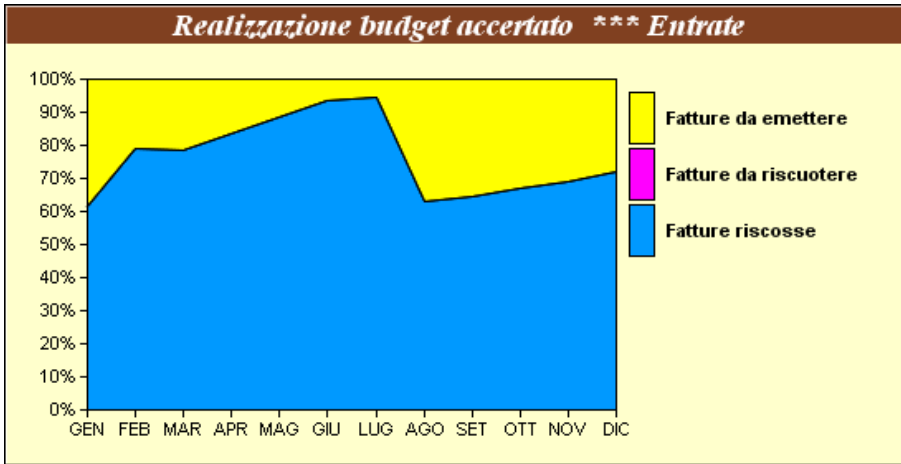
SPESE



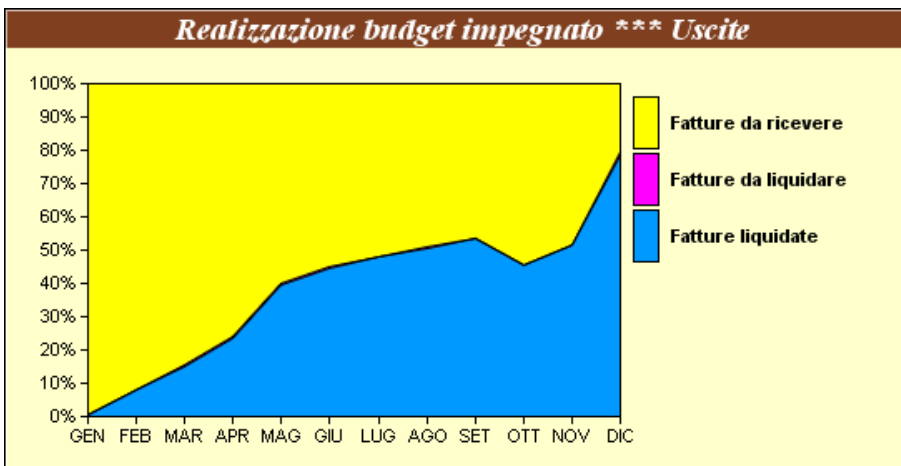
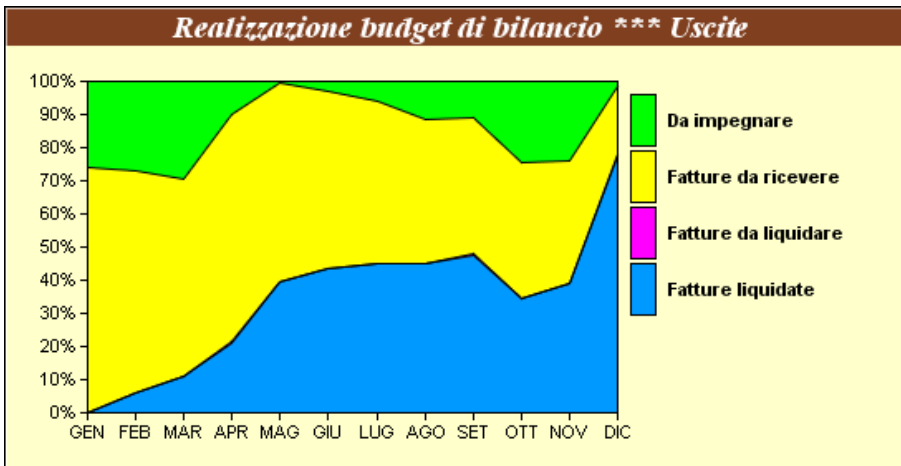
SERVIZIO TECNICO - MANUTENTIVO

ENTRATE



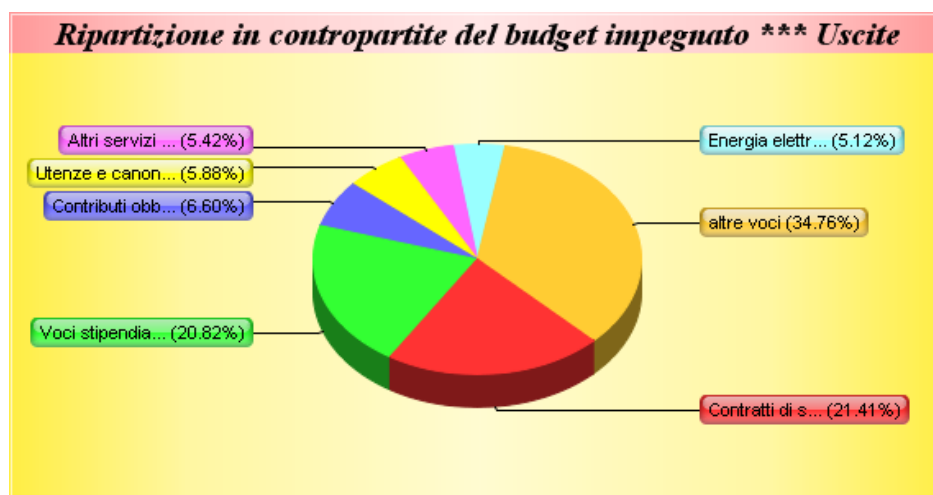
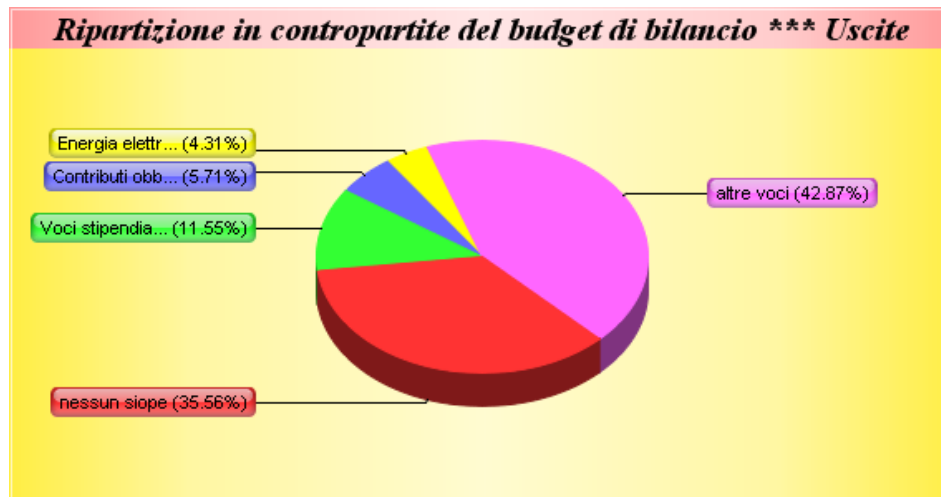


SPESE

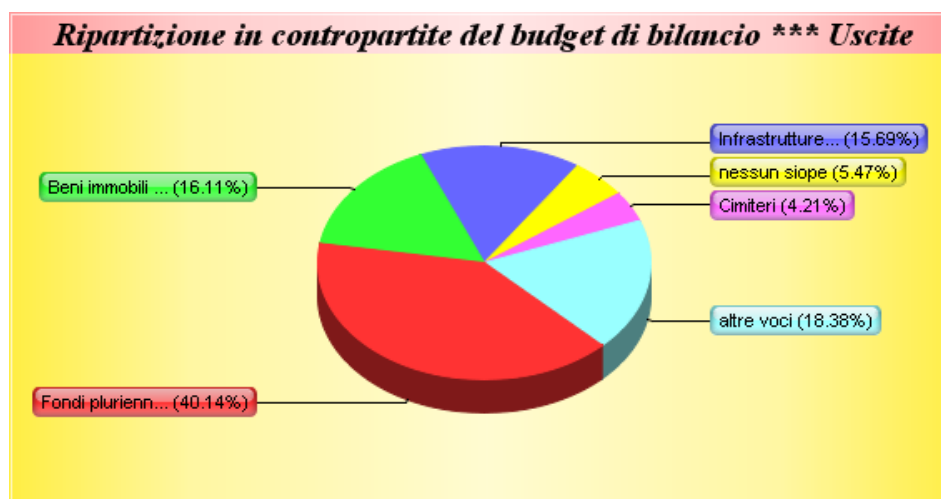


RIPARTIZIONE IN CONTROPARTITE DEL BUDGET DI BILANCIO

SPESE CORRENTI



SPESE IN CONTO CAPITALE



Ripartizione in contropartite del budget impegnato * Uscite**

