

B – CONTROLLO DI GESTIONE

B.1 - OBIETTIVI

Nell'ente erano presenti alla data del 01.01.2019 n. 5 settori, ad ognuno dei quali è preposto un responsabile di settore:

Settore I - Affari generali, tributi e personale

Settore II - Economico finanziario e sociale

Settore III - Gestione del territorio

Settore IV - Servizi al cittadino

Settore V - Polizia locale

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA

SETTORE	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG.	INCASSATO	% RAGG.
			ACCERTATO SU STANZIATO		INCASSATO SU ACCERTATO
SETTORE 1'	2.213.313,00	2.077.969,39	93,89	2.004.253,84	96,45
SETTORE 2'	2.551.739,00	2.462.250,24	96,49	2.457.070,02	99,79
SETTORE 3'	1.793.379,00	1.818.135,14	101,38	736.558,40	40,51
SETTORE 4'	188.883,00	183.693,29	97,25	159.924,93	87,06
SETTORE 5'	162.100,00	111.563,87	68,82	108.982,54	97,69
TOTALI	6.909.414,00	6.653.611,93	96,30	5.466.789,73	82,16
Avanzo di Amministrazione	367.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	118.857,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.771.859,20	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	9.167.580,20	6.653.611,93	72,58	5.466.789,73	82,16

PER LA PARTE SPESA

SETTORE	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG.	PAGATO	% RAGG.
			IMPEGNATO SU STANZIATO		PAGATO SU IMPEGNATO
SETTORE 1'	2.088.593,00	1.822.090,16	87,24	1.779.772,71	97,68
SETTORE 2'	1.554.019,00	1.353.812,90	87,12	1.326.546,51	97,99
SETTORE 3'	4.790.089,20	1.410.463,78	29,45	1.114.419,20	79,01
SETTORE 4'	587.695,00	563.356,25	95,86	517.470,69	91,85
SETTORE 5'	124.884,00	55.660,56	44,57	48.788,74	87,65
GIUNTA COMUNALE	22.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	9.167.580,20	5.205.383,65	56,78	4.786.997,85	91,96

Nel Piano esecutivo di gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di settore diversi obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

E' stato verificato che gli obiettivi previsti sono stati sostanzialmente raggiunti, grazie anche alla continua attività di stimolo e di impulso da parte degli organi politici.

B.2 - INDICI FINANZIARI E DI EFFICIENZA (ALLA FINE DELL'ESERCIZIO)

per n. 9.959 abitanti e n. 19,04 kmq. territorio

B.2.1 - Indici finanziari per abitante

VOCE RILEVANTE	IMPORTO
Spesa corrente per abitante	382,47
Spesa conto capitale per abitante	35,82
Autonomia finanziaria	95,65%
Grado di rigidità strutturale del bilancio	41,10%
Valore delle partecipazioni in società	3.035.550,41

B.2.2 - Parametri di efficienza dei servizi indispensabili per abitante

SERVIZI	COSTO PER ABITANTE
Servizi connessi agli organi istituzionali	11,44
Segreteria generale, gestione economica e dei beni	83,05
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	41,38
Servizi di anagrafe e di stato civile, servizio elettorale	19,93
Polizia locale e amministrativa	16,84
Istruzione primaria e secondaria	35,56
Servizi necroscopici e cimiteriali	5,21
Viabilità e illuminazione pubblica	53,77

B.2.3 - Parametri di efficienza di servizi al cittadino per abitante

SERVIZI	COSTO PER ABITANTE
Biblioteca e cultura	12,60
Sport e tempo libero	18,35
Servizi sociali	42,83

B.2.4 - Parametri di efficacia, efficienza ed economicità di alcuni servizi al cittadino

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.

Ufficio	Indicatore	parametro	2017	2018	2019
Tributi	Atti impositivi	numero accertamenti	47	82	166
	Impegni	numero registrazioni	899	1012	1007
	Accertamenti	numero registrazioni	219	228	281
	Mandati	numero mandati	2469	2754	2829
	Reversali	numero reversali	2530	2840	3060
	Fatture creditori	numero registrazioni	1580	1999	2024
Elettorale	Verbali ufficio elettorale	numero verbali	31	33	41
	liste elettorali	Numero cancellazioni e iscrizioni	555	582	773
Stato Civile	Atti di nascita	numero atti di nascita	172	168	162
	Atti di matrimonio	numero atti di matrimonio e unioni civili	116	106	98

	Atti di morte	numero di atti di morte	70	92	81
	Atti di cittadinanza	numero di atti di cittadinanza	90	42	61
	Pubblicazioni matrimonio	numero verbali di pubblicazione	47	36	41
Anagrafe	Aire	numero pratiche	100	121	136
	Certificazioni varie	numero certificazioni	2344	2480	2226
	Carte di identità	numero carte di identità rilasciate	1367	1466	1084
	Pratiche cambi indirizzo	numero pratiche	587	607	667
	Alloggiati e ospitati	numero comunicazioni	166	164	167
Scuola	Trasporto scolastico	numero iscrizioni al servizio	334	300	257
Biblioteca	Volumi, dvd e cassette	numero prestiti effettuati	10156	9938	10455
Tempo libero	Centri estivi	Numero iscritti	68	72	83
Commercio	Pratiche commercio	Numero pratiche (autorizzazioni sanitarie, pubblici esercizi, spettacoli viaggianti)	78	97	86
Polizia locale	Sanzioni per violazioni al codice della strada	numero sanzioni	814	578	695
Urbanistica-Edilizia Privata	Pratiche edilizie: scia	numero pratiche edilizie esaminate	67	72	74
	Comunicazioni di inizio lavori asseverata	numero pratiche esaminate	110	91	118
	Permessi di costruire	numero permessi di costruire	32	30	54
	Certificazioni varie	n. certificati (agibilità, destinazione urbanistica, metano, generiche)	99	124	132
Servizi Sociali	Assistenza domiciliare	numero medio assistiti nell'anno	19	21	19
	Assistenza domiciliare	numero visite domiciliari annue	80	131	100
	Assistiti con telesoccorso	numero assistiti nell'anno	63	48	51
	UVMD area anziani, minori, handicap	numero attivazioni annue	87	83	110
	Impegnative di cura domiciliare	numero istanze annue	81	76	82
	Contributi regionali vari	numero istanze nell'anno	23	13	20
	Anziani e inabili	numero trasporti per cure effettuati	1300	957	738
	Servizi sociali vari	numero utenti rivolti al servizio	799	600	522

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
impianti sportivi: palestre comunali	18.950,64	34.988,65	54,16
TOTALI	18.950,64	34.988,65	54,16

Il Comune non è in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario e ha presentato il certificato del conto consuntivo 2018 entro i termini di legge, per cui non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima del costo dei suddetti servizi.

B.2.5 - Verifica della gestione della spesa con indicatori per funzioni di bilancio

MISSIONE	SPESA CORRENTE PER MISSIONE	N. ABITANTI	SPESA MEDIA PER ABITANTE
01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.669.146,53	9.959	167,60
03. Ordine pubblico e sicurezza	167.665,86	9.959	16,84
04. Istruzione e diritto allo studio	481.617,62	9.959	48,36
05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	125.500,06	9.959	12,60
06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	154.172,36	9.959	15,48
07. Turismo	83.706,86	9.959	8,41
08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	104.269,30	9.959	10,47
09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	164.402,37	9.959	16,51
10. Trasporti e diritto alla mobilità	361.914,65	9.959	36,34
11. Soccorso civile	12.213,79	9.959	1,23
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	465.185,80	9.959	46,71
13. Tutela della salute	2.815,04	9.959	0,28
14. Sviluppo economico e competitività	7.565,09	9.959	0,76
15., Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.296,93	9.959	0,23
16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.000,00	9.959	0,20
50. Debito pubblico	4.564,21	9.959	0,46
TOTALE	3.809.036,47	9.959	382,47
MISSIONI	SPESA CAPITALE PER MISSIONE	N. ABITANTI	SPESA MEDIA PER ABITANTE
01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	76.836,38	9.959	7,72
06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	35.170,19	9.959	3,53
07. Turismo	3.237,64	9.959	0,33
08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	14.708,71	9.959	3,53
09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	39.852,52	9.959	1,48
10. Trasporti e diritto alla mobilità	173.625,90	9.959	17,43
12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	13.282,67	9.959	1,33
TOTALE	356.714,01	9.959	35,82
MISSIONI	SPESA CORRENTE DELLA MISSIONE	N. KMQ	SPESA MEDIA PER KMQ
10. Trasporti e diritto alla mobilità	361.914,65	19	19.078,26
FUNZIONI	SPESA CAPITALE DELLA MISSIONE	N. KMQ	SPESA MEDIA PER KMQ
10. Trasporti e diritto alla mobilità	173.625,90	19	9.152,66

B.3 - ACQUISTI DI BENI E SERVIZI –RAZIONALIZZAZIONI DELLA SPESA-COSTI UTENZE

B.3.1- Verifica acquisti di beni e servizi con ricorso alle convenzioni Consip spa alla data del 31.12.2018

I responsabili di settore per l'acquisto di beni, servizi e lavori hanno utilizzato le convenzioni della Consip spa o il mercato elettronico delle P.A., tranne per le acquisizioni che riguardano beni o servizi d'importo inferiore a 5.000,00 euro o non contemplati nelle convenzioni attive della Consip spa e non presenti in MEPA.

B.3.2- Razionalizzazione delle spese di funzionamento (alla fine dell'esercizio)

L'ente ha provveduto con atto della Giunta Comunale n. 143 del 14.11.2018, atto allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 18.12.2018, ad approvare il piano triennale per la razionalizzazione delle spese di funzionamento previste dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007, ai fini dell'ottimizzazione delle risorse ed il contenimento delle spese

L'ente ha provveduto:

- all'aggiornamento del valore nominale dei buoni pasto pari al limite massimo di € 7,00;
- al contenimento delle spese per consumi intermedi, ovvero di tutti i beni e servizi consumati o ulteriormente trasformati nel processo produttivo posto in essere dall'Amministrazione, di cui alle circolari del M.E.F. n. 28/12.9.2012, n. 31/23.10.2012 e n. 8 del 02.02.2015;
- alla sostituzione dell'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico, come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008;
- all'affidamento degli incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali ed adeguatamente motivati, come previsto dall'art. 1 c. 146 Legge n. 228/2012;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;
- a quanto previsto all'art. 12 del D.L. n.98/06.07.2011 convertito dalla Legge n.111/15.07.2011 in materia di acquisto di immobili a titolo oneroso e locazioni passive;
- 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)

B.3.3 - Verifica dei costi relativi alle utenze (alla fine dell'esercizio)

Il monitoraggio dei costi delle varie utenze ha dato il seguente risultato:

TIPOLOGIE DI SPESA	IMPEGNATO ANNO 2016	IMPEGNATO ANNO 2017	IMPEGNATO ANNO 2018	IMPEGNATO ANNO 2019	DIFFERENZA 2019 SU 2018
Acqua potabile	8.400,00	11.291,70	11.066,31	15.011,18	3.944,87
Riscaldamento	95.915,44	104.102,89	108.502,99	113.329,14	4.826,15
Energia elettrica	284.428,27	317.923,49	308.578,34	186.706,84	- 121.871,50
Telefonia fissa e adsl	10.530,09	11.941,73	11.738,32	14.813,16	3.074,84
Telefonia mobile	585,77	431,88	809,11	1.128,39	319,28

B.4 - INDICATORI SUL PERSONALE DELL'ENTE E VARIAZIONI NEL TEMPO

Indicatori su Personale dell'ente

Indicatore	Formula	Media anni 2011-2012-2013	Valore anno 2016	Valore anno 2017	Valore anno 2018	Valore anno 2019
1. Costo personale su spesa corrente	Spesa complessiva personale / Spese correnti	0,38	0,41	0,39	0,38	0,37
2. Costo medio personale	Spesa personale / Numero dipendenti	35.166,75	36.947,50	35.219,17	36.819,50	38.461,62
3. Costo personale pro-capite	Spesa personale/popolazione	157,58	153,31	145,68	151,61	142,89
4. Rapporto dipendenti su popolazione	Popolazione/Numero dipendenti	223,25	241,00	241,76	242,85	269,16

B.5 - DATI DI BILANCIO (alla fine dell'esercizio)

Sintesi di indicatori economico-finanziari tali da dimostrare sinteticamente l'efficienza dell'ente e l'efficacia gestionale nell'ultimo quadriennio.

STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI

Grado di autonomia finanziaria		Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
Descrizione									
1. Autonomia finanziaria		%		%		%		%	
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>		4.048.461,29		4.094.314,11		4.197.176,89		4.219.102,66	
Entrate correnti		4.233.646,44	95,6	4.262.905,30	96,0	4.423.836,26	94,9	4.411.181,36	95,6
2. Autonomia impositiva		%		%		%		%	
<u>Entrate tributarie</u>		3.068.967,35		3.127.087,13		3.290.797,68		3.325.975,14	
Entrate correnti		4.233.646,44	72,5	4.262.905,30	73,4	4.423.836,26	74,4	4.411.181,36	75,4
3. Dipendenza erariale		%		%		%		%	
<u>Trasferimenti correnti statali</u>		185.185,15		168.591,19		226.659,36		192.078,70	
Entrate correnti		4.233.646,44	4,4	4.262.905,30	4,0	4.423.836,26	5,1	4.411.181,36	4,4
Grado di rigidità del Bilancio									
Indicatori		2016		2017		2018		2019	
1. Rigidità strutturale		%		%		%		%	
<u>Spesa pers.le+rimb. mutui(cap+int)</u>		1.556.961,77		1.488.100,19		1.553.713,75		1.810.240,70	
Entrate correnti		4.233.646,44	36,8	4.262.905,30	34,9	4.423.836,26	35,1	4.411.181,36	41,0
2. Rigidità per costo pers.le		%		%		%		%	
<u>Spesa complessiva pers.le</u>		1.514.847,47		1.443.985,89		1.509.599,45		1.423.080,08	
Entrate correnti		4.233.646,44	35,8	4.262.905,30	33,9	4.423.836,26	34,1	4.411.181,36	32,3
3. Rigidità per indebitamento		%		%		%		%	
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>		44.114,30		44.114,30		44.114,30		387.160,62	
Entrate correnti		4.233.646,44	1,0	4.262.905,30	1,0	4.423.836,26	1,0	4.411.181,36	8,8
Pressione fiscale ed erariale pro-capite									
Indicatori		2016		2017		2018		2019	
1. Pressione entrate proprie pro-capite		€.		€.		€.		€.	
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>		4.048.461,29		4.094.314,11		4.197.176,89		4.219.102,66	
Numero abitanti		9.881	409,7	9.912,00	413,1	9.957,00	421,5	9.959,00	423,6
2. Pressione tributaria pro-capite		€.		€.		€.		€.	
<u>Entrate tributarie</u>		3.068.967,35		3.127.087,13		3.290.797,68		3.325.975,14	
Numero abitanti		9.881	310,6	9.912,00	315,5	9.957,00	330,5	9.959,00	334,0
3. Indebitamento locale pro-capite		€.		€.		€.		€.	
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>		44.114,30		44.114,30		44.114,30		387.160,62	
Numero abitanti		9.881	4,5	9.912,00	4,5	9.957,00	4,4	9.959,00	38,9
4. Trasferimenti erariali pro-capite		€.		€.		€.		€.	
<u>Trasferimenti correnti statali</u>		185.185,15		168.591,19		226.659,36		192.078,70	
Numero abitanti		9.881	18,7	9.912,00	17,0	9.957,00	22,8	9.959,00	19,3
Capacità gestionale									
Indicatori		2016		2017		2018		2019	
1. Incidenza residui attivi		%		%		%		%	
<u>Residui attivi</u>		408.980,72		397.770,75		1.004.337,37		1.186.822,20	
Totale accertamenti		5.555.719,26	7,4	5.017.374,97	7,9	6.782.952,00	14,8	6.653.611,93	17,8
2. Incidenza residui passivi		%		%		%		%	
<u>Residui passivi</u>		335.537,10		454.251,83		390.013,20		418.385,80	
Totale impegni		5.243.381,37	6,4	4.904.618,73	9,3	5.685.338,34	6,9	5.205.383,65	8,0
3. Velocità di riscossione entrate proprie		%		%		%		%	
<u>Riscossioni titoli 1 + 3</u>		3.398.209,13		3.707.728,16		4.102.481,83		4.124.084,39	
Accertamenti titoli 1 + 3		4.048.461,29	83,9	4.094.314,11	90,6	4.197.176,89	97,7	4.219.102,66	97,7
4. Velocità di pagamenti spese correnti		%		%		%		%	
<u>Pagamenti titolo 1</u>		3.366.206,13		3.304.648,91		3.586.850,35		3.462.164,28	
Impegni titolo 1		3.696.042,89	91,1	3.722.896,84	88,8	3.931.589,63	91,2	3.809.036,47	90,9

C- CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI

E' stato garantito il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi del vincolo di finanza pubblica, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi

C.1. Verifica dell'equilibrio finanziario alla data del 31.12.2019

Totale entrate tit. I° II° III°	€	4.551.611,00	4.411.181,36
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne per rimborso prestiti	€	367.450,00	367.450,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	-293.238,00	-293.238,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€	118.857,00	118.857,00
Totale entrate	€	4.744.680,00	4.604.250,36
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	0,00	106.466,41
Totale spese tit. I° - IV°	€	4.744.680,00	4.191.632,88
SALDO CORRENTE	€	0,00	306.151,07
Totale entrate tit. IV°	€	1.557.803,00	1.585.393,81
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	0,00	0,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	0,00	0,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	293.238,00	293.238,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€	1.771.859,20	1.771.859,20
Totale entrate	€	3.622.900,20	3.650.491,01
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	€	0,00	2.967.750,03
Totale spese tit. II°	€	3.622.900,20	356.714,01
SALDO CAPITALE	€	0,00	326.026,97
Totale entrate tit. IX°	€	800.000,00	657.036,76
Totale spese tit. VII°	€	800.000,00	657.036,76
SALDO PARTITE CONTO TERZI	€	0,00	0,00

Non sono stati necessari interventi per il ripristino dell'equilibrio.

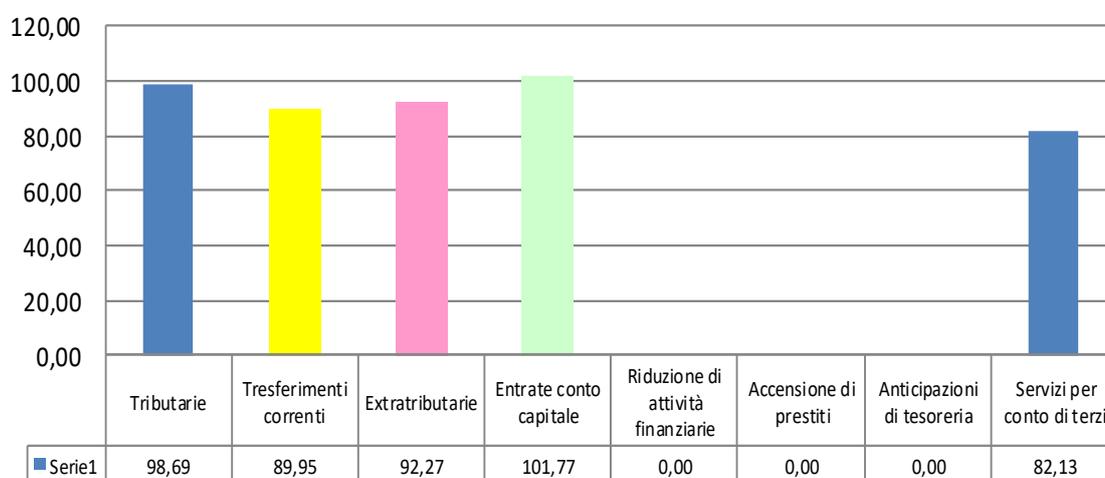
C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2019)

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

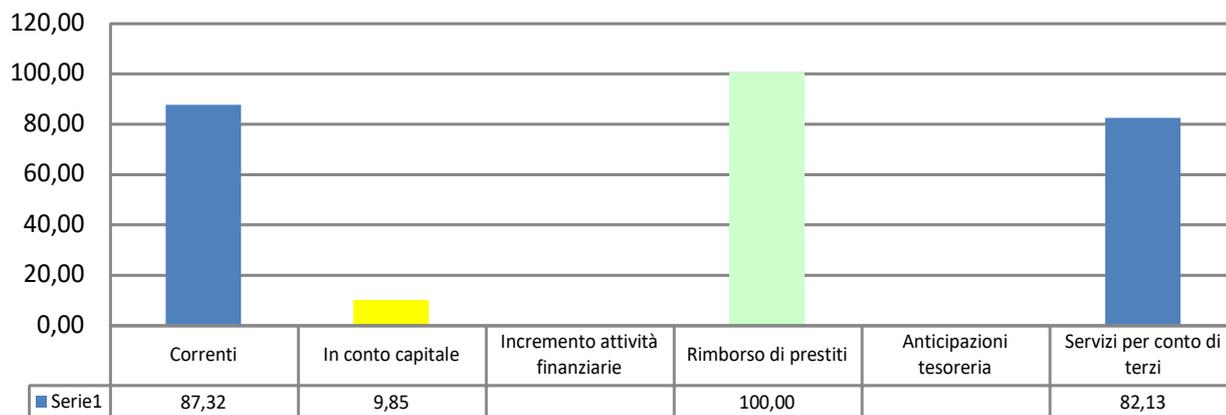
Anno Corrente				%
Totale entrate	accertamenti	6.653.611,93	=	96,30
	previsioni definitive	6.909.414,00		
Entrate correnti	accertamenti	4.411.181,36	=	96,91
	previsioni definitive	4.551.611,00		
Entrate c/to capitale	accertamenti	1.585.393,81	=	101,77
	previsioni definitive	1.557.803,00		
Totale spese	impegni	5.205.383,65	=	56,78
	previsioni definitive	9.167.580,20		
Spese correnti	impegni	3.809.036,47	=	87,32
	previsioni definitive	4.362.083,00		
Spese conto capitale	impegni	356.714,01	=	9,85
	previsioni definitive	3.622.900,20		

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO alla data del 31.12.2019

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	3.370.159,00	3.325.975,14	98,69
2	Tresferimenti correnti	213.532,00	192.078,70	89,95
3	Extratributarie	967.920,00	893.127,52	92,27
4	Entrate conto capitale	1.557.803,00	1.585.393,81	101,77
5	Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
9	Servizi per conto di terzi	800.000,00	657.036,76	82,13
Totale		6.909.414,00	6.653.611,93	96,30



Titolo	Descrizione	Spese		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	4.362.083,00	3.809.036,47	87,32
2	In conto capitale	3.622.900,20	356.714,01	9,85
3	Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4	Rimborso di prestiti	382.597,00	382.596,41	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	0,00	0,00	
7	Servizi per conto di terzi	800.000,00	657.036,76	82,13
Totale		9.167.580,20	5.205.383,65	56,78



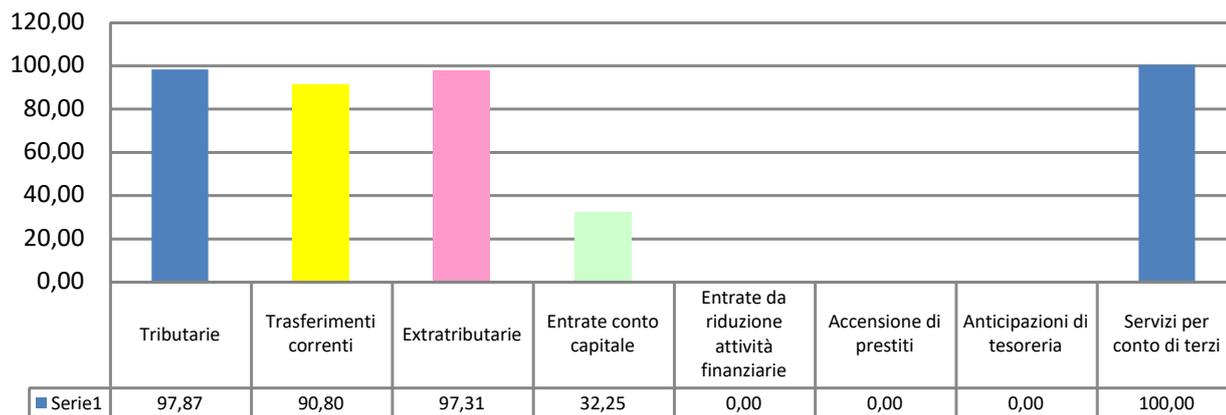
C.3. Verifica del grado di operatività del bilancio-competenza (alla data del 31.12.2019)

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 corrente		=	%
	<u>riscossioni</u>			
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	5.466.789,73	=	82,16
	accertamenti	6.653.611,93		
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	4.298.498,40	=	97,45
	accertamenti	4.411.181,36		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	511.254,57	=	32,25
	accertamenti	1.585.393,81		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	4.786.997,85	=	91,96
	impegni	5.205.383,65		
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	3.462.164,28	=	90,89
	impegni	3.809.036,47		
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	318.583,45	=	89,31
	impegni	356.714,01		

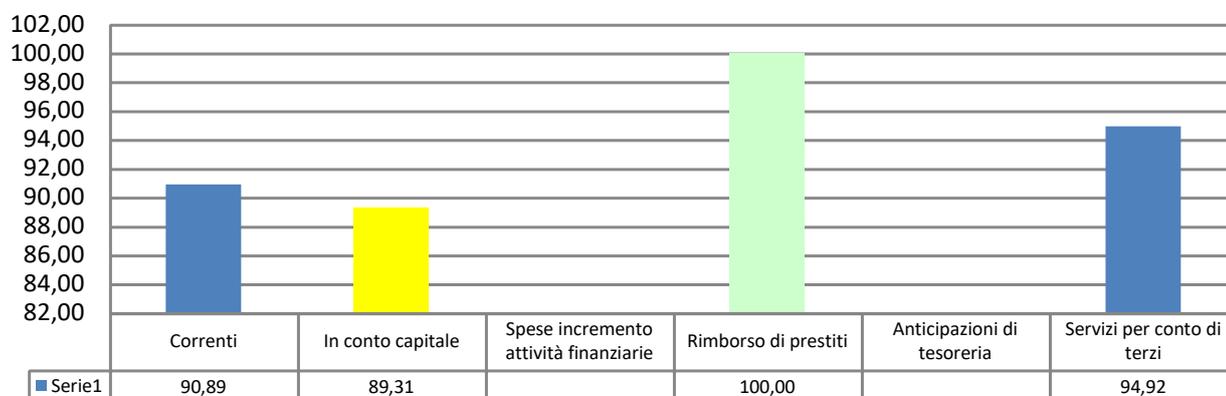
MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE alla data del 31.12.2019

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossione	
1	Tributarie	3.325.975,14	3.254.996,31	97,87
2	Trasferimenti correnti	192.078,70	174.414,01	90,80
3	Extratributarie	893.127,52	869.088,08	97,31
4	Entrate conto capitale	1.585.393,81	511.254,57	32,25
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	
7	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
9	Servizi per conto di terzi	657.036,76	657.036,76	100,00
Totale		6.653.611,93	5.466.789,73	82,16



MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO alla data del 31.12.2019

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.809.036,47	3.462.164,28	90,89
2	In conto capitale	356.714,01	318.583,45	89,31
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
4	Rimborso di prestiti	382.596,41	382.596,41	100,00
5	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	
7	Servizi per conto di terzi	657.036,76	623.653,71	94,92
Totale		5.205.383,65	4.786.997,85	91,96



C.4. Verifica dei flussi di cassa (alla data del 31.12.2019)

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 corrente			%	
Totale entrate	riscossioni R+C	6.359.703,40	=	82,91
	accertamenti R+C	7.670.757,13		
Totale spese	pagamenti R+C	5.177.010,09	=	92,52
	impegni R+C	5.595.411,49		
Grado di liquidità di cassa				-9,61

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2019

Situazione di liquidità	€	2.813.764,11
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

Situazione alla data del 31.12.2019

Descrizione	€	NOTE
Riscossioni in conto competenza 1	5.466.789,73	
Pagamenti in conto competenza 2	4.786.997,85	
Variazione 1 - 2	679.791,88	Equilibrio di cassa della gestione di competenza
Fondo di cassa iniziale 3	1.631.070,80	
Riscossioni in conto residui 4	892.913,67	
Pagamenti in conto residui 5	390.012,24	
Variazione 3 + 4 - 5	2.133.972,23	Equilibrio di cassa della gestione residui
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato (1+3+4-2-5)	2.813.764,11	
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	-	

C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui (alla data del 31.12.2019)

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

Totale entrate	residui di competenza	1.186.822,20	=	17,84
	accertamenti di competenza	6.653.611,93		
Entrate correnti	residui di competenza	112.682,96	=	2,55
	accertamenti di competenza	4.411.181,36		
Entrate c/to capitale	residui di competenza	1.074.139,24	=	67,75
	accertamenti di competenza	1.585.393,81		
Totale spese	residui di competenza	418.385,80	=	8,04
	impegni di competenza	5.205.383,65		
Spese correnti	residui di competenza	346.872,19	=	9,11
	impegni di competenza	3.809.036,47		
Spese conto capitale	residui di competenza	38.130,56	=	10,69
	impegni di competenza	356.714,01		

C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui

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:

Situazione alla data del 31.12.2019

ENTRATE	a	b	% b/a
	RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	
entrate tributarie	51.528,98	51.528,98	100,00
trasferimenti	19.084,92	19.084,92	100,00
entrate extratributarie	55.973,91	43.276,76	77,32
alien. beni e trasf. c/capitale	890.557,39	779.023,01	87,48
accensione prestiti	0,00	0,00	
partite di giro	0,00	0,00	
Totale	1.017.145,20	892.913,67	87,79

SPESE	a	b	% b/a
	RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
spese correnti	344.753,92	344.753,92	100,00
spese in conto cap.	13.097,39	13.097,39	100,00
rimborso di prestiti	0,00	0,00	
partite di giro	32.176,53	32.160,93	99,95
Totale	390.027,84	390.012,24	100,00

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con provvedimento di Giunta comunale n 42 del 11.03.2020.

C.7. Obiettivo di finanza pubblica (anno 2019)

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1	RISULTATO DI COMPETENZA	€. 632.178.04
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€. 632.178.04
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€. 647.178.04

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo n. 118/2011 (saldo tra il totale complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

C.8. Parametri di deficitarietà strutturale (alla fine dell'esercizio 2019)

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------	----------------------------------------

C.9. Verifica spesa del personale (alla fine dell'esercizio 2019)

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE 2019	€	1.363.880,36
SPESA MEDIA DEL PERSONALE TRIENNIO 2011-2013	€	1.537.143,30
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	173.262,94

La norma recata dall'art.1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone il principio di riduzione delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013.

C.10. Limiti a singole voci di spesa (art. 6 D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010, art. 5 comma 2 D.L. 95/2012 conv.L.135/2012, art. 1 c. 141, 143 L. n. 228/2012)

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti, alla data del 31.12.2019

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	Agevolazioni per i Comuni che approvano il bilancio entro il 31/12 dell'anno precedente, ex art. 21 bis DL 50/17	Agevolazioni per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30/4 e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2019
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati			0	0
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009			0	0
Relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	Applicata			
Spese per sponsorizzazioni	vietate			0	0
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	Applicata			
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	70% sulla spesa 2011 dal 1.5.2014, restando comunque vietato l'acquisto e la locazione finanziaria ai sensi dell'art.1 c. 143 Legge n.228/2012 (Legge stabilità 2013)		Applicata		
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	Vietati salvo specifico interesse pubblico - vedi art.14 D.Lgs. n.175/2016			0	0

C.11. Verifica indebitamento (alla fine dell'esercizio 2019)

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI ANNO 2019

A1 - Limite di indebitamento	10% delle Entrate 2016 4.233.646,44	Euro	423.364,64
B1 - Totale interessi e delegazioni	euro	4.564,21	Pari a % 1,09
C - Disponibilità residua (A1 - B1)	euro	418.800,43	

C.12. Verifica equilibri finanziari e patrimoniali organismi partecipati (fine esercizio 2019)

SOCIETA' O ENTE	PATRIMONIO NETTO	TOTALE AZIONI	N. AZIONI DEL COMUNE	VALORE AZIONI DEL COMUNE AL 31.12.2018	PERCENTUALE CAPITALE SOCIALE
ASCO HOLDING SPA	240.939.048	140.000.000	1.414.591	2.434.501,49	1,010422%
VERITAS SPA	247.650.308	2.907.943	10	851,63	0,000344%
MOM SPA	31.391.486	23.269.459	58.680	79.161,81	0,252176%
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	12.704.566	0,00	0,00	489.814,63	3,855422%
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	2.528.004			31.220,85	1,235000%

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a:

- vincoli in materia di spese di personale, programmazione annuale dei fabbisogni di personale, modalità di reclutamento;
- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 D.L. n. 112/2008;
- rispetto limiti di spesa stabiliti dai commi 8 (relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza) e 9 (sponsorizzazioni) dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010.
- 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. 40 del 20/11/2019 entro il 31 dicembre 2019;