

COMUNE DICESARA

PROVINCIA DEL VERBANO CUSIO OSSOLA

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

***AL RENDICONTO DI GESTIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020***

ART. 227 DLVO. 267/2000

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 01.04.2020

INTRODUZIONE

Ogni organizzazione economica individua i propri obiettivi primari, pianifica il reperimento delle risorse necessarie e destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. Il Comune, in quanto azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, non fa eccezione a questa regola. La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'Amministrazione, il grado di priorità delle scelte, precisa l'entità delle risorse finanziarie da movimentare ed infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o di interventi in conto capitale.

L'approvazione del rendiconto è quindi il naturale momento di riscontro della capacità, o più spesso della possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati materialmente conseguiti. È in questa occasione che il Consiglio, la Giunta ed i responsabili dei servizi, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale. Mentre nel corso dell'esercizio le scelte operate da ogni amministrazione tendono ad interessare solo singoli aspetti della complessa attività del Comune, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto finale della gestione, la discussione si estende fino a ricomprendere valutazioni di natura e contenuto.

Non è più il singolo elemento che conta ma il risultato complessivamente ottenuto nell'anno finanziario appena conclusosi.

Il legislatore sempre sensibile a queste esigenze, ha introdotto l'obbligo di allegare ai documenti contabili annuali (preventivo e consuntivo) la relazione dell'Amministrazione che indichi i criteri e le scelte di gestione adottate. Il bilancio di previsione è corredato dal Documento Unico di Programmazione e dalla nota integrativa allo stesso; analogo obiettivo viene perseguito al momento della redazione del rendiconto; ne consegue che "al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti..."

La relazione al rendiconto si propone dunque di esporre i dati più indicativi dell'attività dell'Ente e permette di esprimere efficaci valutazioni sui risultati conseguiti, anche con specifico riferimento al Piano degli Obiettivi approvato. E' proprio in quest'ottica ed in ossequio a quest'ultimo aspetto, che la presente relazione assume altresì le caratteristiche di relazione sulla performance, ai sensi **dell'art. 10, c. 1 lett. b) d.lgs. 150/2009 e s.m.i., la quale sarà** validata dall'Organismo di valutazione, Nucleo di valutazione per questo Comune, come costituito anche ai sensi dell'articolo 14 del decreto medesimo, evidenziando, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, anche i risultati raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse a disposizione, con rilevazione degli eventuali scostamenti.

Si evidenzia inoltre che l'Amministrazione Comunale ha predisposto ed approvato nel corso del **2020**:

- con delibera consiliare **n. 18 del 17/12/2019**, il bilancio di previsione **2020-2021-2022**, la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione e la nota integrativa.
- con deliberazione di Consiglio Comunale **n. 18 in data 26/11/2020** è stata effettuata la verifica degli equilibri di bilancio ed approvato l'assestamento generale.

- con deliberazione di Giunta Comunale **n. 10 in data 25/02/2020** ratificata con delibera di Consiglio Comunale **N. 02 in data 19.05.2020** è stata effettuata la prima variazione al bilancio di previsione,
- con deliberazione di Giunta Comunale **n. 13 in data 31/03/2020** ratificata con delibera di Consiglio Comunale **N. 02 in data 19.05.2020** è stata effettuata la seconda variazione al bilancio di previsione,
- con deliberazione di Giunta Comunale **n. 28 in data 05.11.2020** è stata effettuata la terza variazione al bilancio di previsione,
- con deliberazione di Giunta Comunale **n. 21 in data 11.08.2020** è stata effettuata la quarta variazione al bilancio di previsione **ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 09 del 22.09.2020**
- con deliberazione di Giunta Comunale **n. 28 in data 05.11.2020** è stata effettuata la quinta variazione al bilancio di previsione **ratificata con delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 26.11.2020;**
- con delibera di Giunta Comunale **n. 03 del 21/01/2020** il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi - Piano delle Performance, per il periodo **2020/2021/2022** ai sensi degli artt. 169 del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. e 10.1 lett.a) del D. Lgs 150/2009 e s.m.i.;

Essendosi chiuso il **31 dicembre 2020**, il sopra citato esercizio finanziario, occorre ora procedere alla approvazione del relativo rendiconto di gestione, nel rispetto della normativa attualmente in vigore e di seguito richiamata.

L'art. 227 del D.Lgs n.267 del 18.8.2000 detta le nuove norme in materia di rendiconto della gestione dei Comuni ;

Detto articolo precisa poi:

- che il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo (modificato dal D.L. 7/10/2008 N. 154 convertito in Legge 04/12/2008 n. 189- art. 2), tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione;
- che la proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni stabilito dal regolamento;
- i Comuni con popolazione superiori a 8.000 abitanti e quelli i cui rendiconto si chiudano in disavanzo ovvero rechino la indicazione di debiti fuori bilancio, devono presentare il rendiconto alla Sezione Enti Locali della Corte dei Conti per il referto di cui all'art. 13 della legge n. 51/82 e smi;
- Le successive disposizioni dettate dall'art. 28 della Legge 27/12/2002 n. 289 (finanziaria 2003) e il D.M. 9/5/2006 emanato dal Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze hanno dettato norme circa la trasmissione telematica dei dati contabili, alla Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, con gradualità nel tempo e secondo i criteri stabiliti;
- sono allegati al rendiconto:
 - a) la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 151 comma 6 del D.L.vo 267/2000;
 - b) la relazione del Revisore del conto di cui all'art. 239 comma 1 lett. d) D.L.vo 267/2000;
 - c) l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza.

Sono, inoltre, allegati al Rendiconto di Gestione:

- d) La tabella dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (secondo quanto stabilito dall'art. 228 comma 5 D.L.vo 267/00);

- e) La delibera di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi ed eventuali interventi di assestamento (art. 193 comma 2 D.L.vo 267/2000) , adottata dal Consiglio;
- f) Il conto economico e il conto del patrimonio;

L'art.151, comma 6 del D.L.vo 267/2000 fa obbligo ai Comuni della redazione di una relazione illustrativa della Giunta che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

L'art. 231 del sopra citato D.L.vo 267/2000 dispone che nella relazione prescritta dall'art.151 l'organo esecutivo esprime le valutazioni di efficacia dell'azione amministrativa condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia anche i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza inoltre gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni motivando le cause che li hanno determinati.

Il Tesoriere Comunale **Intesa San Paolo** in data **28.01.2021** ha reso il conto relativo all'esercizio finanziario **2020** per quanto di sua competenza.

La Giunta Comunale con deliberazione **n. 12 del 18.03.2021**, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi **al 31.12.2020** e la contestuale determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato.

L'ufficio finanziario ha prima verificato la corrispondenza contabile fra il conto reso dal Tesoriere ed i documenti dell'ufficio, successivamente ha completato il Rendiconto di gestione esercizio **2020**.

Tenuto conto della sopra citata normativa e tenuto altresì conto dei dati amministrativo- contabili dallo stesso rendiconto di gestione, si è predisposta la presente relazione illustrativa in modo da fornire al Consiglio utili elementi di valutazione sui risultanti della gestione passata.

La presente relazione si articola nei seguenti paragrafi, ai quali si fa rinvio per le corrispondenti illustrazioni:

- dati fisici
- dati sulla struttura organizzativa dell'Ente
- riaccertamento dei residui attivi e passivi **al 31/12/2020** e determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)
- fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)
- determinazione del risultato di amministrazione **2020**
- riepilogo delle entrate per titoli
- riepilogo delle spese per titoli
- verifica generale degli equilibri di bilancio
- verifica dei vincoli di finanza pubblica ai fini del pareggio di bilancio
- relazione sulle attività svolte

CARATTERISTICHE FISICHE DEL TERRITORIO E DELLA POPOLAZIONE :

POPOLAZIONE LEGALE AL CENSIMENTO :

- ANNO 1961: N° 753
- ANNO 1971 : N° 788
- ANNO 1981 : N° 684
- ANNO 1991 : N° 579

- ANNO 2001 : N° 606
- ANNO 2011 : N° 598
- POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31.12.2020: N° 593

TERRITORIO :

- Superficie totale in Kmq. : 11
- Strade : Vicinali Km. 6,200 – Provinciali Km. 5,500 – Comunali km: 12,400.
- Classificazione altimetrica : Totalmente Montano

DATI SULLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE
--

ORGANI ELETTIVI

Attività degli organi elettivi nell'anno al quale si riferisce il consuntivo:

Consiglio : adunanze n. 4 - Consiglieri in carica n. **11** - deliberazioni n. **29**

Giunta: adunanze n. 12 - Componenti n. **2** - deliberazioni n. 47

Determine n. **167**

PERSONALE DIPENDENTE

I posti di ruolo previsti in pianta organica sono n. **3**.

I dipendenti di *ruolo e non di ruolo* effettivamente in servizio al **31.12.2020** erano n. **3 dipendenti** a tempo indeterminato.

Nel corso del **2020** sono state attivate una serie di collaborazione varie, relative al servizio demografici, tributi, urbanistica e lavori pubblici.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (**o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

2020	
Spese ex intervento 01	155.726,30
Componenti escluse	10.507,49
Totale spesa personale	145.218,81
Spesa anno 2008 di riferimento ai sensi del comma 562 – comuni sotto i 1.000 abitanti	145.418,31

INFORMATIZZAZIONE UFFICI

- Nel corso dell'anno **2020** l'Ente ha continuato il potenziamento ed il miglioramento della rete informatica sulla scorta di quanto già fatto negli anni precedenti.

- **I servizi informatizzati sono attualmente:**

- servizi demografici

- servizio segreteria
- protocollo
- servizi contabilità e tributi
- La manutenzione del sito Internet Ufficiale del Comune è affidata alla ditta E Public

TRASPARENZA

Nel corso del **2020**, proseguendo nel percorso intrapreso già negli anni precedenti con la creazione del sito internet istituzionale ed in particolare con l'attuazione delle disposizioni in materia di trasparenza di cui al D. Lgs. 33/2013, si è posto in essere un metodo di aggiornamento costante delle informazioni e dei dati relativi all'organizzazione ed alle attività, a disposizione di chiunque fosse interessato nei formati telematici più possibilmente accessibili. Ulteriori passaggi cruciali in questo campo sono stati: la pubblicazione della relazione sulla attività anticorruzione, nei termini di legge, nonché l'adozione dell'aggiornamento annuale del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

DEMATERIALIZZAZIONE DEI FLUSSI DOCUMENTALI

L'attività inerente alla prevista dematerializzazione totale dei flussi documentali si è ulteriormente implementata nel 2020, con aggiornamenti, peraltro onerosi, dei programmi informatici dedicati, oltre a momenti formativi ad hoc, ed è tuttora in corso. La messa a regime di tali sistemi innovativi porterà a diversi cambiamenti radicali nei metodi di gestione dei principali procedimenti amministrativi.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' - FCDE

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale

determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Nel bilancio di previsione 2020 era stato effettuato un accontamento di €. 3.000,00.

In virtù dei dati di chiusura al 31/12/2020, l'accontamento è nullo.

Le risultanze contabili di determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sono contenute nell'allegato al rendiconto (allegato10 FondoCrediti).

DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				194.317,13
RISCOSSIONI	(+)	101.321,61	656.497,55	757.819,16
PAGAMENTI	(-)	95.371,03	608.744,86	704.115,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			248.020,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			248.020,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	25.000,00	84.019,71	109.019,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	92.870,55	180.625,70	273.496,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.175,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.600,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			75.768,04

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.823,39
Totale parte accantonata (B)	1.823,39
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	30.335,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	13.557,34
Totale parte vincolata (C)	43.892,67
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	30.051,98
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

VERIFICA EQUILIBRI 2020

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.379,76
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>	(+)	547.797,46 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	(-)	483.091,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.175,82
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	47.314,50 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		18.595,48
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>	(+)	0,00 0,00
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 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+I-L+M)		18.595,48
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	43.892,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-25.297,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.242,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-26.539,57
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	74.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	99.276,63
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	(+)	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	(-)	165.521,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		3.155,16

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.155,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.155,16
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 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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		21.750,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		43.892,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-22.142,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.242,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-23.384,41

E' stato 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 sopra esposto ed 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): € 21.750,64
- ☐ W2 (equilibrio di bilancio): - €. 22.142,03
- ☐ W3 (equilibrio complessivo): - €. 23.384,41

Tenendo conto delle limitate dimensioni dell'ente e delle conseguenti ridotte risorse umane, strumentali e finanziarie a disposizione, e al fine di consentire di potere effettuare a consuntivo un controllo di gestione semplice sia pure per voci macro economiche della gestione dell'ente, si è ritenuto opportuno individuare i seguenti obiettivi:

Obiettivo n. 1). CAPACITA' GENERALE DI GARANTIRE LA PIENA ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO DELLA TRASPARENZA DELL'ORGANIZZAZIONE E DELL'ATTIVITA' DELL'ENTE.

Nel corso del **2020**, proseguendo nel percorso intrapreso già negli anni precedenti ed in particolare con l'attuazione delle disposizioni in materia di trasparenza di cui al D. Lgs. 33/2013 e s.m.i., si è posto in essere un metodo di aggiornamento costante delle informazioni e dei dati relativi all'organizzazione ed alle attività, a disposizione di chiunque fosse interessato nei formati telematici più possibilmente accessibili.

Ulteriori passaggi cruciali in questo campo sono stati: la pubblicazione della relazione sulla attività anticorruzione, nei termini di legge, nonché l'adozione dell'aggiornamento annuale del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Un'attenzione particolare è stata infine posta per consentire l'accesso civico, ai sensi del suddetto D. Lgs. 33

Obiettivo n. 2). DEMATERIALIZZAZIONE DEI FLUSSI DOCUMENTALI.

L'attività inerente alla prevista dematerializzazione totale dei flussi documentali si è ulteriormente implementata nel **2020**, con aggiornamenti, peraltro onerosi, dei programmi informatici dedicati, oltre a momenti formativi ad hoc, ed è tuttora in corso. La messa a regime di tali sistemi innovativi porterà a diversi cambiamenti radicali nei metodi di gestione dei principali procedimenti amministrativi. Quanto sopra è stato altresì integrato con l'adozione del Regolamento comunale di attuazione dei nuovi principi europei sulla tutela della riservatezza dei dati personali, ed anche con un apposito corso di formazione rivolto ai dipendenti addetti agli uffici comunali.

Obiettivo n. 3). CAPACITA' GENERALE DI IMPEGNO RISPETTO ALLE PREVISIONI DELL'ANNO.

Fermo restando il mantenimento delle attuali prestazioni e servizi forniti dall'ente, per gli impegni di spesa devono essere rispettate le relative previsioni di bilancio.

Obiettivo n. 4) CAPACITA' DEI PAGAMENTI RISPETTO AGLI IMPEGNI ASSUNTI NELL'ANNO

Garantire entro il corrente anno il rispetto del 90% dei pagamenti rispetto ai relativi impegni assunti.

ENTRATA 2020					
	PREV. ASSESTATE	ACCERTAMENTI	% ACCERT. SU PREV. ASSESTATE	RISCOSSIONI	% RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI
ENTRATE TRIBUTARIE	435.613,41	409.049,94	93,90	396.767,03	96,99
ENTRATE TRASF. CORRENTI	65.488,28	76.312,72	116,53	56.431,44	73,95
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	101.375,00	62.434,80	61,59	62.021,57	99,34
ENTRATE DA C/CAPITALE	157.927,79	99.276,63	62,86	47.946,74	48,30
ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATT.FINANZIARIE	----	----			
ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI	----	----			
ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI TESORERIA	250.000,00	----			
ENTRATE DA SERVIZI C/TERZI	177.550,00	93.443,17	52,63	93.330,77	99,88
FPV AVANZOAMM.NE	78.379,76				
TOTALE	1.266.334,24	740.517,26		656.497,55	

SPESA 2020					
	PREV. ASSESTATE	IMPEGNI	%IMPEGNI SU PREV. ASSESTATE	PAGAMENTI	% PAGAMENTI SU IMPEGNI
SPESE CORRENTI	558.656,45	483.091,42	86,47	403.823,69	83,59
SPESE IN CONTO CAPITALE	231.927,79	165.521,47	71,37	64.202,74	38,79
SPESE PER INCREMENTO DI ATT.FINANZIARIE	-----	----	----	----	
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI	48.200,00	47.314,50	98,16	47.314,50	100

SPESE ANTICIPAZIONI TESORERIA	250.000,00	---		----	
SPESE DA SERVIZI C/TERZI	177.550,00	93.443,17	52,63	93.403,93	99,96
TOTALE	1.266.334,24	789.370,56		608.744,86	

Obiettivo n. 5) CAPACITA' DI REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI PREVISTI.

Per quanto attiene ai progetti relativi ad investimenti si è ritenuto opportuno individuare gli obiettivi riferiti alla effettiva realizzabilità totale o parziale dell'opera nell'anno, tenendo conto sia dei mezzi di finanziamento, sia dei pareri che devono essere rilasciati da altri enti.

Dal monitoraggio effettuato emerge che la maggior parte degli interventi è stata realizzata o in fase di realizzazione

Obiettivo n. 6) CAPACITA' GENERALE DI REALIZZAZIONE LIVELLI DI EFFICIENZA, EFFICACIA ED ECONOMICITA'.

Nell'ottica di realizzare livelli sempre maggiori di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, soddisfacendo sempre più le esigenze dei cittadini, sono stati individuati una serie di indicatori utili a tenere sotto controllo la "macchina comunale". Tali indicatori sono stati suddivisi in base alle varie attività svolte, e sono suscettibili di essere variati ed integrati nel corso degli anni al fine di arrivare ad un monitoraggio preciso e funzionale ed infine saranno rilevati ed analizzati in sede di approvazione del conto consuntivo e connessa relazione sulla performance.

Area / Servizio / Funzione / Attività	Indicatori di risultato 2020	Indicatori di risultato 2019
Segreteria Generale Affari generali	n. 12 sedute Giunta Comunale	n. 22 sedute Giunta Comunale
	n. 29 delibere di Giunta Comunale Tempo medio pubblicazione N. 2 gg.	N. 47 di Giunta Comunale Tempo medio pubblicazione N. 2 gg.
	n. 04 sedute Consiglio Comunale Tempo medio pubblicazione N. 4 gg.	n. 05 sedute – Consiglio Comunale Tempo medio pubblicazione N. 4 gg.
	n. 29 delibere di Consiglio Comunale Tempo medio pubblicazione N. 4 gg.	n. 21 delibere di Consiglio Comunale Tempo medio pubblicazione N. 4 gg.
	n. 167 determinazioni Pubblicazione all'atto dell'emissione del provvedimento del provvedimento	n. 190 Pubblicazione all'atto dell'emissione del provvedimento
	n. 339 pubblicazione albo pretorio	n. 358 pubblicazione albo pretorio
	n. 2632 atti protocollati in entrata	n. 1561 atti protocollati in entrata
	n. 422 atti protocollati in uscita	n. 790 atti protocollati in uscita
	n. 73 atti notificati	n. 94 atti notificati
	n. 00 contratti stipulati n. pratiche in giacenza zero	n. 04 contratti stipulati n. pratiche in giacenza zero

	n. 08 scritture private n. pratiche in giacenza zero	n. 09 scritture private n. zero pratiche in giacenza
	Euro 363,90 Spesa per la spedizione postale	Euro 526,18 Spesa per la spedizione postale
Relazioni con il Pubblico Ufficio di collaborazione con il Sindaco	n. 11846 – mail ricevute	n. 11537 – mail ricevute
	n. 12957 utenti sito internet	n. 12523 utenti sito internet
	n. 32 appuntamenti Sindaco	n. 52 appuntamenti Sindaco
	n. 38 incontri istituzionali	n. 53 incontri istituzionali
	n. 04 richieste di patrocinio	n. 04 richieste di patrocinio
Gestione finanziaria	n. 595 mandati di pagamento	n. 606 mandati di pagamento
	n. 712 reversali di incasso	n. 627 reversali di incasso
	n. 3 fatture emesse (vendita)	n. 3 fatture emesse (vendita)
	n. 325 fatture ricevute (acquisto)	n. 319 fatture ricevute (acquisto)
	Tempo medio di pagamento -17,30 (17gg prima della scadenza della fattura)	Tempo medio di pagamento -27,93 (27gg prima della scadenza della fattura)
	Capacità di riscossione (entrate tributarie) 96,99%	Capacità di riscossione (entrate tributarie) 94,95%
	Limite massimo anticipazione di tesoreria Inteso come massimo scoperto €. 135.627,65	Limite massimo anticipazione di tesoreria Inteso come massimo scoperto €. 143.656,60
	Numero giorni anticipazione di tesoreria - ZERO	Numero giorni anticipazione di tesoreria - ZERO
	Importo interessi debitori ZERO	Importo interessi debitori ZERO
Servizi demografici	n. eventi di stato civile 39 (di cui 7 nascite, 13 decessi, 13 matrimoni, 1 divorzi, 50 cittadinanza)	n. eventi di stato civile 11 (di cui 2 nascite, 05 decessi, 4 matrimoni, 0 divorzi, 0 cittadinanza)
	n. 59 carte di identità elettroniche rilasciate	n. 56 carte di identità elettroniche rilasciate
	n. variazioni anagrafiche eseguite n. 143 di cui 39 eventi stato civile, 27 immigrati, 28 emigrati, 39 variazioni di indirizzo , AIRE N.106 variazioni	n. variazioni anagrafiche eseguite n. 53 di cui 19 eventi stato civile, 11 immigrati, 13 emigrati, 4 variazioni di indirizzo , AIRE N. 6 variazioni
	n. 539 elettori al 31.12	n. 537 elettori al 31.12
Polizia Locale	n. 0 sanzioni codice della strada	n. 1 sanzioni codice della strada
	Importo €. 0,00 sanzioni codice della strada	Importo €. 28,00 sanzioni codice della strada
	n. 0 incidenti rilevati	n. 0 incidenti rilevati
	n. 58 ore presidio territorio	n. 55 ore presidio territorio
	n. 03 contrassegni handicap rilasciati	n. 04 contrassegni handicap rilasciati
	n. 16 ordinanze emesse	n. 13 ordinanze emesse
Istruzione	n. 08 iscritti scuola dell'infanzia	n. 09 iscritti scuola dell'infanzia
	n. 19 iscritti scuola primaria	n. 19 iscritti scuola primaria

	Importo €. 3.125,51 contributi scolastici per progetti formativi e altro	Importo €. 4.980,07 contributi scolastici per progetti formativi e altro
Servizi ausiliari all'istruzione	n. 80 domande servizio mensa	n. 93 domande servizio mensa
	n. 16.516 pasti offerti	n. 19.200 pasti offerti
	n. 50 domande servizio trasporto scolastico	n. 54 domande servizio trasporto scolastico
	n. 19 domande borse di studio / libri di testo /	n. 19 domande borse di studio / libri di testo /
	n. 15 richieste utilizzo scuolabus per eventi scolastici	n. 51 richieste utilizzo scuolabus per eventi scolastici
Sport e tempo libero	n. 01 richieste utilizzo centro sportivo comunale	n. 05 richieste utilizzo centro sportivo comunale
	n. 10 richieste utilizzo teatro / gg utilizzo 65	n. 15 richieste utilizzo teatro / gg utilizzo 176
Urbanistica	n. 02 sedute commissione edilizia / paesaggio	n. 01 sedute commissione edilizia / paesaggio
	n. 2 domande presentate permesso di costruire	n. 2 domande presentate permesso di costruire
	Entrate da oneri di urbanizzazione €. 8.648,84	Entrate da oneri di urbanizzazione €. 3.626,39
	n. 25 autorizzazioni urbanistiche	n. 26 autorizzazioni urbanistiche
Gestione del territorio – verde pubblico	Spesa ordinarie in €. 5.000,00	Spesa ordinarie in €. 5.000,00
	Mq 20.000 di verde gestito	Mq 20.000 di verde gestito
Gestione del territorio – servizio rifiuti	Percentuale raccolta differenziata 71,15%	Percentuale raccolta differenziata 71,15%
	Spesa media per abitante €. 118,43	Spesa media per abitante €. 118,06
Gestione del territorio – Viabilità	Spesa in €. 70.700,00	Spesa in €. €. 70.599,96
	Km. 17 Strade gestite	Km. 17 Strade gestite
	Spesa complessiva per rimozione neve €. 5.000,00	Spesa complessiva per rimozione neve €. 5.000,00
Gestione del territorio – Illuminazione pubblica e manutenzioni	Spesa in €. 121.322,00	Spesa in €. 73.963,40
	n. 280 punti luce	n. 280 punti luce
Servizi sociali	Importo quota CISS €. 21.096,30	Importo quota CISS €. 21.703,15

Con delibera di Giunta Comunale **n. 03 del 21/01/2020** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione, Piano degli Obiettivi e Piano delle Performance per il periodo **2020/2021/2022** ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e dell'art. 10.1 lett. a) del D. Lgs. 150/2009 e s.m.i..

Tenendo conto delle limitate dimensioni dell'ente e delle conseguenti ridotte risorse umane, strumentali e finanziarie a disposizione, e al fine di consentire di potere effettuare a consuntivo un controllo di gestione semplice sia pure per voci macro economiche della gestione dell'ente, si era ritenuto opportuno individuare i seguenti obiettivi:

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI E DETERMINAZIONE FPV

Con deliberazione di Giunta **n. 12 in data 18/03/2021** è stato approvato “il riaccertamento ordinario dei residui **al 31 dicembre 2020**” con la conseguente determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato e l'iscrizione degli stanziamenti esigibili nel **2021**

L'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento».*

Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto».*

Il sopracitato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio **2020**, il Responsabile del servizio finanziario, insieme agli altri responsabili di servizio, ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio **2020** e precedenti”.

Sulla proposta deliberativa il revisore dei conti ha espresso parere favorevole.

Le risultanze sintetiche sono le seguenti:

Risultanze gestione dei RESIDUI ATTIVI:

Minori residui attivi: Euro ---

Residui attivi conservati Euro **109.019,71**, di cui:

- Euro **25.000,00** da gestione residui;
- Euro **84.019,71** da gestione competenza 2020

Risultanze gestione dei RESIDUI PASSIVI:

Minori residui passivi: euro **49.489,58**

Residui passivi conservati euro **€ 273.496,25**, di cui:

- Euro **92.870,55** da gestione residui;
- Euro **180.625,70** da gestione competenza 2020

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro zero
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 49.489,58
Residui attivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2021	Euro -
Residui passivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2021 di cui FPV corrente euro 3.175,82 di cui FPC capitale euro 4.600,00	Euro 7.775,82
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 25.000,00
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 84.019,71
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 92.870,55
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 180.625,70
Maggiori residui attivi riaccertati	Euro -

RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Nella tabella che segue vengono riportate le entrate accertate (competenza) ed incassate (competenza + residuo) a consuntivo **2020**, suddivise per titoli:

RIEPILOGO ENTRATE (2020)	ACCERTAMENTI	INCASSI
<i>Fondo di cassa iniziale</i>		194.317,13
<i>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria</i>	409.049,94	420.957,90
<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>	76.312,72	72.805,66
<i>TITOLO 3 - Entrate extra tributarie</i>	62.434,80	63.478,09
<i>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</i>	99.276,63	107.246,74
<i>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-
<i>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</i>	-	-
<i>TITOLO 7 - Anticipazioni di tesoreria</i>	-	-
<i>TITOLO 9 - Partite di giro</i>	93.443,17	93.330,77
<i>Fondo Pluriennale Vincolato</i>	4.379,76	-
<i>Avanzo di Amministrazione</i>	74.000,00	
TOTALE ENTRATA	818.897,02	952.136,29

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLI

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di impegnate (competenza) e pagate (competenza + residuo) a consuntivo **2020** suddivise per titoli:

RIEPILOGO SPESE (2020)	IMPEGNI	PAGAMENTI
<i>TITOLO 1 - Spese correnti</i>	483.091,42	434.902,81
<i>Fondo pluriennale vincolato corrente</i>	3.175,82	
<i>TITOLO 2 - Spese c/capitale</i>	165.521,47	128.494,65
<i>Fondo pluriennale vincolato capitale</i>	4.600,00	
<i>TITOLO 3- Spese increm. att. Finanz.</i>	-	-
<i>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</i>	47.314,50	47.314,50
<i>TITOLO 5 - Anticipazione tesoreria</i>	-	-
<i>TITOLO 7- Partite di giro</i>	93.443,17	93.403,93
	797.146,38	704.115,89

Avanzo di competenza

21.750,64

Fondo di cassa finale

248.020,40

CONCLUSIONI FINALI.

Con la presente relazione la Giunta Comunale, anche e principalmente in adempimento a quanto prescritto dall'art. 227 e seguenti del D.Lgs. 267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio **2020** desunti dal rendiconto di gestione, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione dalla stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, nel contempo dando atto che la relazione medesima assume altresì valore di relazione sulle performance, ai sensi dell'art. 10.1 lett. b) del D. Lgs. 150/2009 e smi.