

COMUNE DI MORIAGO DELLA BATTAGLIA

DECORATO CON LA MEDAGLIA D'ORO AL MERITO CIVILE

Provincia di Treviso



Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2021

Sommario

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G./P.O.G.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 12
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 34
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 36

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2021

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

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

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

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

Nel comune di Moriago della Battaglia l'ufficio operativo che effettua il controllo di gestione è l'Ufficio Finanziario in collaborazione con il Segretario Comunale.

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

Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria.

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

Parte seconda

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
(P.E.G.)**

VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI FINANZIARI PER CENTRO DI RESPONSABILITA'

Nell'ente, per l'anno 2021, risultavano essere state istituite n. 3 Aree, ad ognuna delle quali era preposto un Responsabile di Servizio.

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:

SETTORE	DIPENDENTE
Responsabile Area Amministrativa – 1° Servizio: <i>Demografici, Elettorale, Leva, Protocollo e Archivio, Personale, Segreteria Comunale ed Affari Generali e Notificazioni</i>	Tonello Giuseppe
Responsabile Area Finanziaria e Culturale – 2° Servizio: <i>Ragioneria, Economato, Tributi, Cultura e Sport, Biblioteca, Associazionismo, Commercio ed Attività Produttive</i>	Pillon Marika
Responsabile Area Tecnico Manutentiva – 3° Servizio: <i>Lavori Pubblici, Patrimonio, Servizi Manutentivi, Servizi Cimiteriali, Edilizia Privata, C.E.D., Urbanistica e Ambiente</i>	Dalto Loris
Responsabile Settore Sociale – convenzione con il Comune di Sernaglia della Battaglia	Marangon Cristina

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari, per Area, è stato il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011:

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE /SERVIZIO (2)	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Area nr. 1	294.115,85	130.520,28	44,38	129.228,48	99,01
Area nr. 2	2.974.015,00	2.403.371,63	80,81	2.367.073,18	98,49
Area nr. 3	898.675,00	756.496,06	84,18	323.181,06	42,72
Ufficio Comune dei Servizi Sociali	136.296,48	92.524,79	67,88	77.524,79	83,79
Totali	4.303.102,33	3.382.912,76	78,62	2.897.007,51	85,64
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	60.023,30				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	329.883,93				
Totale generale	4.693.009,56	3.382.912,76	72,08	2.897.007,51	85,64

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/ SERVIZIO (2)	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Area nr. 1	1.012.504,21	729.536,95	72,05	653.166,01	89,53
Area nr. 2	1.037.580,20	809.395,63	78,01	601.407,68	74,30
Area nr. 3	2.324.503,93	2.181.550,13	93,85	552.484,35	25,33
Ufficio Comune dei Servizi Sociali	318.421,22	262.752,34	82,52	212.384,90	80,83
Totali	4.693.009,56	3.983.235,05	84,88	2.019.442,94	50,70

**VERIFICA DEL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DELLE MISSIONI PRESENTI NEL
BILANCIO ARMONIZZATO ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011**

Le missioni presenti nel Bilancio armonizzato sono:

MISSIONE	DOT. FINANZIARIE DISP.	DOT.UTILIZZATE	% UTIL.
Miss.:01. Servizi istituzionali generali e di gestione	3.072.628,73	2.708.216,76	88,14
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	131.459,61	129.905,61	98,82
Miss.: 04. Istruzione e diritto allo studio	167.900,00	157.880,98	94,03
Miss.: 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.000,00	3.850,00	77,00
Miss.: 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.000,00	-	-
Miss.: 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	16.600,00	7.000,00	42,17
Miss.: 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	-	-
Miss.: 10 Trasporti e diritto alla mobilità	130.000,00	130.000,00	100,00
Miss.: 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	296.921,22	249.507,46	84,03
Miss.: 13 Tutela della salute	-	-	-
Miss.: 20. Fondi e accantonamenti	8.000,00	-	-
Miss.: 50. Debito pubblico	209.500,00	205.753,17	98,21
Miss.:99. Servizi per conto terzi	653.000,00	391.121,07	59,90
Totale generali	4.693.009,56	3.983.235,05	84,88

VERIFICA DELLA GESTIONE – ANALISI DEI PRINCIPALI ENTRATE**Entrate per recupero evasione tributaria**

Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Acc.to	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/Tasi	306.434,28	306.434,28	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	306.434,28	306.434,28	-	-

I dati derivanti dall'attività di lotta all'evasione tributaria rilevano un incremento degli accertamenti rispetto al 2020 di ben € 236.430,07. L'accertato/incassato supera di fatto anche lo stanziamento assestato che ammontava ad € 245.000,00. Il dato risente del supporto a seguito incarico ad una ditta esterna per le attività di recupero IMU e Tasi, in quanto l'Ente non risulta avere alcun dipendente a tempo pieno presso l'Ufficio Tributi dal 2006.

IMU

Le entrate accertate, per la cosiddetta nuova IMU (che di fatto ha unificato IMU ed ex TASI) dal 2020 ammontano a complessivi € 470.176,94 (rispetto ad una previsione assestata pari ad € 450.000,00), e rilevano una maggiore entrata pari ad € 17.555,18, rispetto al 2020, anno in cui le entrate relative all'IMU ammontavano ad € 452.621,76.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		

TARSU-TIA-TARI

La gestione TARSU-TIA-TARI è completamente esternalizzata alla società Savno s.r.l. e pertanto non ci sono scritture di bilancio relative a tali tipologie di entrate.

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 36.375,56	€ 95.480,45	€ 92.993,61
Riscossione	€ 36.375,56	€ 95.480,45	€ 92.993,61

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ -	
2020	€ -	
2021	€ -	

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER LE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 14.999,54	€ 13.636,63	€ 5.179,93
riscossione	€ 14.999,54	€ 13.636,63	€ 5.179,93
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 14.999,54	€ 13.636,63	€ 5.179,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 14.999,54	€ 13.636,63	€ 5.179,93
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 14.999,54	€ 13.636,63	€ 5.179,93
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

I minori introiti da CDS 2021, rispetto alle precedenti annualità, risentono della cessazione della convenzione di polizia municipale con il Comune di Sernaglia della Battaglia, in quanto lo stesso permetteva di incrementare l'attività di verifica delle violazioni usufruendo della collaborazione del personale e dei mezzi di controllo di rilevamento della velocità. Dal 2021 l'Ente si avvale del suo unico dipendente di polizia locale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad € 4.038,06, rispetto all'importo di € 4.798,07 dell'esercizio 2020, con un minor introito pari ad € 760,01.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.019,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.019,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI E ATTIVITA' GESTIONALI PROGRAMMATI

Nel Piano Esecutivo, e nel P.D.O. dell'Ente, l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio, nonché ai vari dipendenti un numero di obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con appositi e specifici indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

VERIFICA PARERI DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

Dalla verifica effettuata sugli atti deliberativi di Giunta e Consiglio Comunale e sulle determinazioni dei Responsabili di servizio, si è riscontrato quanto segue:

	Deliberazioni di Giunta (su un totale di 172 atti)	Deliberazioni di Consiglio (su un totale di 46 atti)	Determinazioni dei Responsabili di Servizio (su un totale di 465 atti)
Parere tecnico non favorevole	0	0	
Parere tecnico favorevole con osservazioni	0	0	
Parere contabile non favorevole	0	0	0
Parere contabile favorevole con osservazioni	0	0	0

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	60.023,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.297.317,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.744.487,83
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	52.011,86
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	(-)	150.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		410.840,69
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	44.022,61
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)		366.818,08
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.059,07
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.445,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		353.313,21
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-600,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		353.913,53

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	629.245,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	329.883,93
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	694.474,61
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	(+)	44.022,61
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.697.626,15
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E)		0,00
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		366.818,08
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.059,07
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	12.445,80
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		353.313,21
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-600,32
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		353.913,53

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		366.818,08
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	1.059,07
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-600,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	12.445,80
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		353.913,53

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

L'organo consiliare con deliberazione n. 30 del 28.7.2021 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000.

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E L'EFFETTIVA CAPACITA' DI RISCOSSIONE
(IN %)
 ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni riscossioni/pagamenti sia di competenza che a residui.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2021

1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate)	33,11 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	116,30 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	101,89 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	78,30 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	68,60 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	114,16 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	100,07 %

2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	77,56 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	67,99 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere

3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %

4 Spese di personale

4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	32,03 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,50 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,78 %
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio)	0,00

		dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	4,84 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,43 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	49,32 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]	40,42 %

7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	83,09 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	79,35 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	100,00 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	56,53 %
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	29,16 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	49,72 %

9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	56,04 %
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	70,96 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %

10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	15,18 %
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	8,96 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	99,82 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,18 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %

13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,00 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	17,03 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	22,42 %

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2021

Titolo	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)	Percentuale riscossione entrate
--------	---------------	---	---------------------------------

Tipologia		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	25,51	22,29	26,35	100,00	100,01	100,00	100,00	100,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	19,05	15,83	18,23	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44,56	38,13	44,58	100,00	100,01	100,00	100,00	100,00
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,33	4,47	3,09	100,00	100,00	85,31	85,64	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,16	0,14	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1,32	1,09	0,87	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	5,81	5,70	3,96	100,00	100,00	88,54	88,81	0,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7,04	6,91	4,76	100,00	108,27	98,70	98,83	97,19
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,71	0,73	0,41	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5,56	8,82	12,89	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,30	1,08	1,30	100,00	102,51	100,00	100,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	14,61	17,55	19,37	100,00	103,52	99,66	99,71	97,19
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	9,92	16,37	17,78	100,00	88,02	29,25	22,93	35,95
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3,62	4,48	2,75	100,00	62,22	100,00	100,00	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	13,54	20,85	20,53	100,00	83,26	39,28	33,25	45,55
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,34	6,07	3,55	100,00	100,00	97,51	97,44	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	14,15	11,70	8,01	100,00	103,40	95,43	99,13	9,64
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	21,48	17,77	11,56	100,00	102,25	96,06	98,61	28,11
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	95,48	77,20	85,64	40,94

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a “specifica destinazione”, il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Ototale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione									
	1	Organi istituzionali	11,21	0,00	8,84	58,65	7,64	58,65	16,20
	2	Segreteria generale	20,04	0,00	14,68	6,69	15,28	6,69	10,97
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,60	0,00	3,71	0,00	4,23	0,00	0,57
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,62	0,00	0,43	0,00	0,48	0,00	0,07
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	12,65	0,00	26,07	0,00	29,28	0,00	6,42
	6	Ufficio tecnico	7,79	0,00	6,97	0,00	7,58	0,00	3,26
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,50	0,00	0,34	0,00	0,00	0,00	2,43
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,31	0,00	0,36	0,00	0,34	0,00	0,50
	10	Risorse umane	1,31	0,00	1,36	34,66	1,25	34,66	2,05
	11	Altri servizi generali	3,78	0,00	2,70	0,00	2,33	0,00	5,01
		TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	60,80	0,00	65,47	100,00	68,40	100,00	47,49
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza									
	1	Polizia locale e amministrativa	1,13	0,00	0,78	0,00	0,87	0,00	0,23
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	2,02	0,00	2,35	0,00	0,01
		TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1,13	0,00	2,80	0,00	3,22	0,00	0,24
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio									
	1	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Altri ordini di istruzione	3,09	0,00	2,30	0,00	2,54	0,00	0,80
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,70	0,00	1,28	0,00	1,37	0,00	0,72
		TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	4,79	0,00	3,58	0,00	3,91	0,00	1,52

Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,15	0,00	0,11	0,00	0,10	0,00	0,17
TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			0,15	0,00	0,11	0,00	0,10	0,00	0,17
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,06	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,30
TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			0,06	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,30
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,51	0,00	0,35	0,00	0,17	0,00	1,46
TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa			0,51	0,00	0,35	0,00	0,17	0,00	1,46
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	2,77	0,00	3,22	0,00	0,00
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità			0,00	0,00	2,77	0,00	3,22	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,29	0,00	0,33	0,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	0,46	0,00	0,53	0,00	0,34	0,00	1,73
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,74	0,00	0,51	0,00	0,45	0,00	0,91
	5	Interventi per le famiglie	2,32	0,00	1,95	0,00	1,52	0,00	4,57
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2,06	0,00	3,05	0,00	3,54	0,00	0,00
TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			5,58	0,00	6,33	0,00	6,18	0,00	7,21
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 13: Tutela della salute			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,25	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	1,22
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti			0,25	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	1,22
Missione 50: Debito pubblico									

	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,84	0,00	1,27	0,00	1,38	0,00	0,57
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	4,64	0,00	3,20	0,00	3,72	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		6,48	0,00	4,46	0,00	5,10	0,00	0,57
Missione 99: Servizi per conto terzi									
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	20,20	0,00	13,91	0,00	9,69	0,00	39,81
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		20,20	0,00	13,91	0,00	9,69	0,00	39,81

Piano degli indicatori di bilancio concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi - Rendiconto esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2021 (dati percentuali)					
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	95,15	104,23	85,80	83,81	97,49	
	2	Segreteria generale	100,00	109,82	65,77	71,91	51,29	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,63	71,90	71,69	74,62	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	80,78	16,03	9,73	47,70	
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,93	46,96	46,30	50,71	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	101,38	100,00	0,00	100,00	
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	100,00	100,00	58,20	0,00	100,00	
	10	Risorse umane	100,00	143,63	100,00	100,00	100,00	
	11	Altri servizi generali	100,00	100,02	54,53	63,17	31,25	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			99,25	96,15	45,67	42,97	56,17
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,12	98,65	98,64	100,00	
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			100,00	100,03	26,68	26,55	100,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	104,25	99,74	99,72	100,00	

	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	67,39	90,41	20,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	105,43	85,74	96,46	32,64
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	181,68	33,02	0,00	97,22
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	181,68	33,02	0,00	97,22
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	1,83	0,00	1,83
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	1,83	0,00	1,83
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	100,00	58,42	58,42	0,00
	3	Interventi per gli anziani	100,00	259,54	95,83	95,54	100,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	115,73	77,53	81,20	36,20
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	37,76	34,44	58,17
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	98,95	98,95	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	114,67	78,41	79,41	58,47
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico							
	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
		TOTALE Missione 50: Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi							
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,30	68,80	67,74	77,75
		TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	100,00	100,30	68,80	67,74	77,75

VERIFICA SPESA DEL PERSONALE E ALTRI LIMITI RIGUARDANTI IL PERSONALE

In sede di rendiconto 2021 si attesta il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	455.510,87	511.193,84
Spese macroaggregato 103	118.614,25	0,00
Irap macroaggregato 102	36.934,33	35.247,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	611.059,45	546.441,18
(-) Componenti escluse (B)	47.646,54	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	563.412,91	546.441,18

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 66 del 2.7.2021, ha accertato il rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 e pertanto si colloca quale ente virtuoso.

Si rileva che il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- **Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:** con deliberazione di Giunta Comunale n. 66 del 2.7.2021 l'Ente ha modificato il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2021 – 2023, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 17-12-2020, esecutiva ai sensi di legge, come segue:

ANNO 2021:

- copertura, (già espletato concorso pubblico), con decorrenza dall'01-07-2021, di n. 1 posto vacante di Istruttore Amministrativo Informatico cat. C1 a tempo pieno ed indeterminato da assegnare all'Area Amministrativa;
- copertura di n. 1 posto di Istruttore Amministrativo cat. C a tempo pieno ed indeterminato, a seguito della trasformazione del posto di Istruttore Direttivo Bibliotecario cat. D, una volta resosi vacante, da assegnare all'Area Finanziaria e Culturale/Servizio n. 2 mediante scorrimento di graduatorie in corso di validità anche presso altri enti e, in subordine, mediante concorso pubblico nel corso dell'anno 2021;
- copertura di n. 1 posto vacante di Collaboratore Professionale Manutentore cat. B3 a tempo pieno ed indeterminato, una volta resosi vacante, da assegnare all'Area Tecnica/Servizio n. 3 mediante concorso pubblico previo scorrimento di eventuali graduatorie in corso di validità anche presso altri enti ed esperimento di mobilità;
- nei limiti delle risorse umane assegnate previste nel PEG e relative variazioni:
 - assunzione di n. 1 Istruttore Tecnico Cat. C Pos. Ec. C1, presso l'Area Tecnica/Servizio n. 3, a tempo pieno e determinato (per 1 anno) per poter far fronte tempestivamente ai maggiori oneri

di gestione in ordine ai procedimenti connessi al “Superbonus 110%” (di cui all’art. 1, comma 69 della Legge 30-12-2020), oltre che per esigenze diverse dalla recente normativa in materia di semplificazione dei tempi di risposta e, nel contempo, per la sostituzione del personale cessato, avente diritto alla conservazione del posto di pari profilo professionale e categoria giuridica, mediante selezione pubblica, con esame orale da remoto

- eventuale copertura di posti a tempo determinato, in relazione a esigenze di carattere straordinario o temporaneo, nel rispetto degli articoli 50 e seguenti CCNL del 21-05-2018 e el D.Lgs. 81/2015, e nel limite di spesa annua, di cui all’art. 9, comma 28, del D.L. 31-05-2010, n. 78;
- eventuale attivazione delle convenzioni di cui all’art. 14 del CCNL del 22-01-2004, per l’utilizzo congiunto di personale di altre amministrazioni;
- eventuale attivazione delle convenzioni di cui all’art. 1, comma 557 della Legge n. 311/2004 per l’utilizzo di personale di altre amministrazioni;
- copertura degli ulteriori posti che si rendessero vacanti con modalità che saranno individuate con successivi atti, nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente

ANNO 2022:

- copertura di n. 1 posto vacante di Istruttore Tecnico cat. C, a tempo pieno ed indeterminato, resosi vacante, da assegnare all’Area Tecnico Manutentiva – Servizio n. 3, mediante concorso pubblico previo esperimento di mobilità;

Nei limiti delle risorse umane assegnate previste nel PEG e relative variazioni:

- eventuale copertura di posti a tempo determinato, in relazione a esigenze di carattere straordinario o temporaneo, nel rispetto degli articoli 50 e seguenti CCNL del 21-05-2018 e el D.Lgs. 81/2015, e nel limite di spesa annua, di cui all’art. 9, comma 28, del D.L. 31-05-2010, n. 78;
- eventuale attivazione delle convenzioni di cui all’art. 14 del CCNL del 22-01-2004, per l’utilizzo congiunto di personale di altre amministrazioni;
- eventuale attivazione delle convenzioni di cui all’art. 1, comma 557 della Legge n. 311/2004 per l’utilizzo di personale di altre amministrazioni;
- copertura degli ulteriori posti che si rendessero vacanti con modalità che saranno individuate con successivi atti, nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente;

ANNO 2023:

Nei limiti delle risorse umane assegnate previste nel PEG e relative variazioni:

- eventuale copertura di posti a tempo determinato, in relazione a esigenze di carattere straordinario o temporaneo, nel rispetto degli articoli 50 e seguenti CCNL del 21-05-2018 e el D.Lgs. 81/2015, e nel limite di spesa annua, di cui all’art. 9, comma 28, del D.L. 31-05-2010, n. 78;
- eventuale attivazione delle convenzioni di cui all’art. 14 del CCNL del 22-01-2004, per l’utilizzo congiunto di personale di altre amministrazioni;
- eventuale attivazione delle convenzioni di cui all’art. 1, comma 557 della Legge n. 311/2004 per l’utilizzo di personale di altre amministrazioni;
- copertura degli ulteriori posti che si rendessero vacanti con modalità che saranno individuate con successivi atti, nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente;

Si attesta inoltre che:

- ai sensi dell’art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019, del D.P.C.M. 17-03-2020 e della circolare interministeriale 08-06-2020, il Comune di Moriago della Battaglia si colloca al di sotto del valore-soglia di cui all’art. 4 del citato D.M. e, pertanto, può procedere, ad assunzioni di personale a tempo indeterminato fino al raggiungimento della percentuale massima di cui alla tabella contenuta nell’art. 5 del citato decreto;
- nel bilancio preventivo 2021 – 2023 risultano iscritti gli stanziamenti necessari alla copertura della spesa relativa al personale per i relativi esercizi;

- la spesa derivante dalla presente programmazione rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di “pareggio di bilancio”, nonché i limiti imposti dall’art. 1, commi 557e seguenti della Legge 296/2006 e s.m.i., in tema di contenimento della spesa di personale (spesa potenziale massima);
- le assunzioni come sopra disposte sono comunque subordinate, oltre al mancato reperimento di personale con le procedure di cui all’art. 34-bis del D.Lgs. n. 165/2001, anche alla verifica del rispetto di tutte le disposizioni vigenti in materia di divieto di assunzione;
- a fronte di situazioni nuove e non prevedibili, si procederà all’eventuale modifica in corso dell’anno del presente piano dei fabbisogni, nel rispetto dei vincoli vigenti imposti dalla legislazione in materia di assunzioni e spesa di personale;

La spesa per l’assunzione a tempo pieno e determinato di un istruttore Tecnico di categoria C, ed eventualmente per altre forme di lavoro flessibile, verranno effettuate ai sensi dell’art. 36 del D.Lgs. 165/2001, nel rispetto del limite di cui all’art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010 e da ultimo modificato dall’art. 11, comma 4-bis, del D.L. 90/2014, in materia di lavoro flessibile, che prevede limitazioni di spesa per tali fattispecie di assunzioni, limitazione che per il Comune di Moriago della Battaglia è pari ad €. 32.000,00;

La spesa derivante dall’assunzione di cui al punto precedente rientra nei limiti di cui all’art. 1, commi 557-quater e 562 della Legge 296/2006.

Certificazioni fondi risorse decentrate: con deliberazione di Giunta Comunale n. 142 del 1.12.2021 l’Ente ha provveduto ad esprimere le direttive alle quali dovrà attenersi la Delegazione Trattante di Parte Pubblica, nel contrattare con la Delegazione Sindacale un’ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo per il personale non dirigente, che dovrà essere sottoposta alla Giunta Comunale e all’Organo di Revisione Contabile per l’autorizzazione e la definitiva stipula, unitamente alla relazione illustrativa e tecnico-finanziaria prevista ai sensi del D.Lgs. 150/2009 per la costituzione variabile del fondo delle risorse decentrate di cui all’art. 67 del CCNL 21.5.2018 del Comparto Regioni ed Autonomie Locali relativi all’anno 2021 e di autorizzare, in particolare, l’inserimento delle risorse variabili nei modi e nei termini riportati in premessa e come segue:

- rispetto di quanto previsto dall’art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019;
- iscrizione fra le risorse variabili della quota prevista dall’art. 67, comma 4, del CCNL 2016/2018 pari all’1,2% del monte salari 1997, corrispondente ad € 2.365,53 in quanto nel bilancio dell’ente sussiste la relativa capacità di spesa in considerazione degli effettivi risparmi di spesa che l’ente sta conseguendo e degli obiettivi di qualità e produttività complessiva;
- integrazione delle risorse variabili ai sensi dell’art. 68, comma 1, del CCNL 2016/2018 delle risorse residue di cui all’art. 67, commi 1 e 2, non integralmente utilizzate in anni precedenti, purché le stesse non siano derivate da riduzione per assenze per malattia e provenienti solo da parte stabile del fondo;
- integrazione delle risorse variabili ai sensi dell’art. 67, comma 3, lett. e) degli eventuali risparmi anno precedente accertati a consuntivo derivanti dall’applicazione della disciplina dello straordinario di cui all’art. 14 del CCNL dell’01.04.1999;

La spesa derivante da quanto sopra trova copertura nell’ambito degli stanziamenti previsti nel Bilancio 2021-2023, per il pagamento delle retribuzioni e trattamento accessorio del personale, tenuto conto dei principi contabili previsti dal D.Lgs 118-2011 e nel rispetto delle norme di contenimento della spesa di personale (art. 1 co. 557 L. 296-2006, così come modificato dall’art. 3 co. 5 –bis del D.L: 90-2014, convertito in L. 114-2014).

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente per l'anno 2021.

Lo stesso risulta essere stato sottoscritto in data 23/12/2021 e regolarmente pubblicato nell'apposita sezione dell'Amministrazione Trasparente: Personale/Contrattazione integrativa (<https://www.comune.moriago.tv.it/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/92>).

Sullo stesso risulta aver rilasciato apposito verbale n. 20 del 22/12/2021.

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

**VERIFICA ACQUISTI DI BENI E SERVIZI
CON RICORSO ALLE CONVENZIONI CONSIP SPA O TRAMITE IL MEPA**

Nel corso del 2021 sono state assunte n. 465 determinazioni da parte dei rispettivi responsabili di servizio per l'acquisto di beni e servizi. Il ricorso alle convenzioni della Consip spa e tramite il MEPA, mercato elettronico delle P.A., è stato effettuato per la totalità degli acquisti che fossero presenti in detto sistema. Le rimanenti acquisizioni, infatti, riguardano beni o servizi non contemplati, oppure non comparabili con le convenzioni attive della Consip spa e non presenti in MEPA.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

L'Ente infatti non ha assunto impegni di spesa per studi e consulenze nel corso dell'esercizio 2021.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto di gestione.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente durante l'esercizio 2021 non ha conferito incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

**ATTIVITA' DI CONTROLLO DELLE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA
LOCALE TOTALE O DI CONTROLLO**

**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate
Crediti e debiti reciproci**

È stata effettuata puntualmente la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, come da documentazione allegata al rendiconto di gestione 2021.

L'art. 11, comma 6, lett. j, del D.Lgs. n. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Di seguito il prospetto relativo alla verifica più sopra indicata, da cui sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata	Quota di partecipazione	Credito del Comune al 31.12.2021	Debito del Comune al 31.12.2021
Alto Trevigiano Servizi S.r.l.	1,2349%	€ 135.534,60	€ 340,90
Asco Holding S.p.A	3,145%	///	///

Si precisa inoltre che:

- Alto Trevigiano Servizi S.p.A. ha inviato al Comune di Moriago la nota informativa di verifica crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e le società partecipate datata 04.04.2022 – ex art. 11, c.6 lettera J del DLgs 118/2011
- Asco Holding S.p.A. esercita la sola attività di gestione delle partecipazioni detenute e non intrattiene rapporti di fornitura di beni o servizi rispetto agli enti locali soci. Di conseguenza il Comune di Moriago della Battaglia, alla data di chiusura degli esercizi, non ha maturato posizioni creditorie o debitorie rispetto alla società.
- i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31.12.2021 nella contabilità del Comune di Moriago della Battaglia (TV) risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società;

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con deliberazione consiliare n. 45 del 29.12.2021 l'Ente ha proceduto alla razionalizzazione periodica delle società partecipate al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Si dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due anni precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

I dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro (scadenza prevista per il giorno 13.5.2022 – pratica evasa in data 9.5.2022) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Moriago della Battaglia, 18.05.2022

Il Segretario Comunale
Dott. Graziano Forlin

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Marika Pillon