

ORIGINALE

COMUNE DI PRAY
PROVINCIA DI BIELLA

DELIBERAZIONE N. 87 del 27/12/2022

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

OGGETTO: ADOZIONE REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE – ANNO 2021

L'anno **DUEMILAVENTIDUE** ad **VENTISETTE** del mese di **DICEMBRE**, in Pray, alle ore 12,30 nella Sede Comunale, regolarmente convocata si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei signori :

COGNOME E NOME	CARICA	PRESENTE	ASSENTE
PASSUELLO GIAN MATTEO	Sindaco	X	
FINA MARCELLA	Vicesindaco	X	
PLATINI MASSIMO	Assessore		X
	TOTALE	2	1

Assume la presidenza il sig. Passuello Gian Matteo nella sua qualità di Presidente, con l'assistenza del Vice Segretario Comunale sottoscritto Vantaggiato Dr. Piero Gaetano in videoconferenza il quale ha potuto identificare la presenza del Sindaco e degli assessori tramite l'applicazione informatica utilizzata.

Previa le formalità di legge e constatata la legalità della seduta, la Giunta Comunale passa alla trattazione dell'oggetto sopra evidenziato.

LA GIUNTA COMUNALE

- VISTA la proposta relativa all'oggetto sopraindicato
- VISTI i pareri espressi su tale proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, D.Lgs. 18/08/00 n. 267;
- A VOTI unanimi, palesemente espressi,

DELIBERA

- 1) di fare propria la proposta di deliberazione di cui trattasi che viene allegata al presente atto e ne fa parte integrante e sostanziale, approvandone integralmente la premessa e il dispositivo
- 2) di disporre l'attuazione del presente deliberato così come previsto dalla normativa di cui al Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267.

di dichiarare con voti unanimi e palesi il presente atto immediatamente eseguibile.

Il Sindaco

Visto il regolamento, integrato con la disciplina sul “Sistema di misurazione e valutazione della performance” per adeguare il sistema di valutazione comunale alle innovazioni introdotte dal d.lgs. n. 150/09, e successivamente aggiornato;

Considerato che il referto è elaborato dal servizio preposto alla funzione di controllo di gestione individuato dall’art. 34 comma 2 del regolamento di contabilità vigente, in riferimento alla situazione contabile a consuntivo di esercizio e al grado di realizzo degli obiettivi di gestione programmati e che, pertanto, il referto consegue all’adozione dello schema di rendiconto di gestione, secondo quanto previsto dal regolamento vigente;

Precisato che il referto oggetto della presente deliberazione (Allegato A) verrà tempestivamente trasmesso al Revisore Unico e a tutti i soggetti destinatari del medesimo ai sensi degli artt 198 e 198bis del TUEL nonchè alla Sezione Regionale della Corte dei Conti;

Preso atto che, come previsto dall’art 34 comma 2 del regolamento di contabilità vigente, in data 27/12/2022 l’Organo di Valutazione Comunale, nella persona del Segretario Comunale, ha concluso il processo di validazione della performance organizzativa conseguita a consuntivo 2021;

Visto il vigente Statuto Comunale;

Visto il vigente regolamento;

Visti gli artt. 198 e 198 bis del TUEL, in materia di controllo di gestione e di diffusione del referto agli amministratori, ai dirigenti, alla Corte dei conti;

Visto il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del Dirigente Responsabile del Servizio interessato di cui agli artt. 49 e 147-bis del D.L.vo 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.

PROPONE

1) **Di approvare** gli esiti del controllo di gestione esercizio 2021, documentati dal referto allegato (Allegato A) quale parte integrante della presente deliberazione;

2) **Di dare atto che** il referto verrà tempestivamente trasmesso al Revisore Unico e a tutti i soggetti competenti, destinatari del medesimo ai sensi degli artt 198 e 198bis del TUEL compresa la Sezione Regionale della Corte dei Conti;

3) **Di disporre** che il suddetto referto venga pubblicato sul Sito Istituzionale dell’ Ente nella sezione Amministrazione Trasparente, ai sensi dell’art.11, comma 8, del D.Lgs. n.150/2009;

4) **Di dare atto** che la presente deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria e sul patrimonio dell'ente.

IL PROPONENTE

Passuello Gian Matteo



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Passuello', is written over a circular official stamp. The stamp contains the text 'PROV. DI BIELLA' and a star symbol. To the right of the signature is a long, thin, curved line, possibly representing a pen stroke or a decorative flourish.

PARERI ALLEGATI ALLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE G.M. N. 87 DEL 27/12/2022

(Regolamento sui controlli interni approvato con delib. C.C. n. 01 del 23/01/2013, in riferimento agli artt. 147 e seguenti del D.Lgs. 267/2000)

CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Il sottoscritto Vantaggiato Dr. Piero Gaetano, in qualità di Responsabile del Servizio Segreteria, esprime, sulla proposta del presente atto, parere favorevole di regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza amministrativa.

Data _____ Firma _____

Il sottoscritto Vantaggiato Dr. Piero Gaetano, in qualità di Responsabile del Servizio Personale, esprime, sulla proposta del presente atto, parere favorevole di regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza amministrativa.

Data _____ Firma _____

Il sottoscritto Conti Roberto, in qualità di Responsabile del Servizio Tecnico, esprime, sulla proposta del presente atto, parere favorevole di regolarità tecnica attestante la legittimità, la regolarità e la correttezza amministrativa.

Data _____ Firma _____

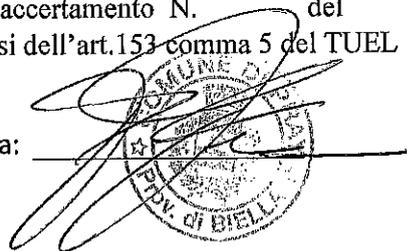
CONTROLLO PREVENTIVO DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

La sottoscritta Fusaro Rag. Patrizia, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario, esprime sulla proposta del presente atto:

- Parere favore di regolarità contabile,
- Attesta per le spese in conto capitale l'avvenuto accertamento N. _____ del _____
- Attesta la copertura finanziaria della spesa ai sensi dell'art.153 comma 5 del TUEL 18/08/2000 N.267.

Pray, 27/12/2022

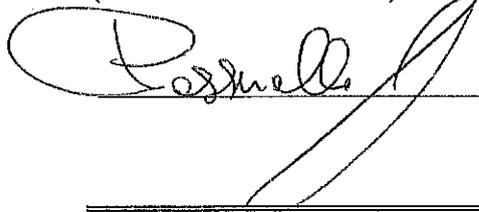
Firma: _____



Il presente verbale viene letto e sottoscritto come segue

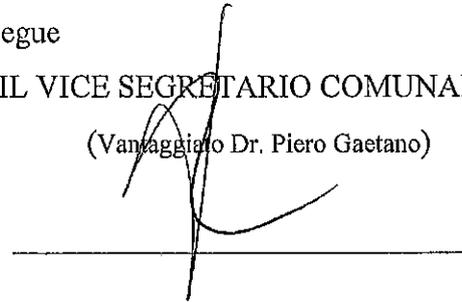
IL PRESIDENTE

(Passuello Gian Matteo)



IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

(Vantaggiato Dr. Piero Gaetano)



REFERTO DI PUBBLICAZIONE

(Art. 124, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

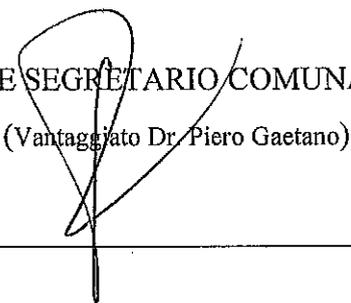
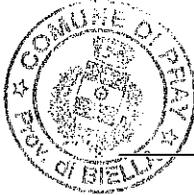
N.57..... REG. PUBBLICAZIONE

Certifico io segretario comunale su conforme dichiarazione del Messo, che copia del presente verbale venne pubblicata il giorno 24-01-2022..... all'albo pretorio ove rimarrà esposta per 15 giorni consecutivi.

Pray, li 24-01-2022

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

(Vantaggiato Dr. Piero Gaetano)



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

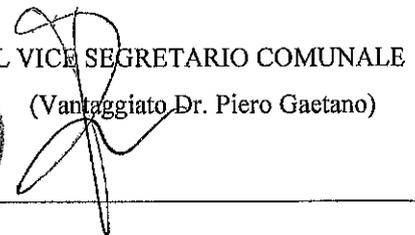
(art.134, comma 3, D.Lgs 18/08/2000 n. 267)

Si certifica che la sua estesa deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità, è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio del Comune senza riportare nei primi dieci giorni di pubblicazione denunce di vizi di legittimità o competenza, per cui la stessa è divenuta esecutiva il..... ai sensi dell'art.134, comma 3, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Pray, li

IL VICE SEGRETARIO COMUNALE

(Vantaggiato Dr. Piero Gaetano)



Conforme all'originale, in carta libera ad uso amministrativo.

Pray, li

IL VICESEGRETARIO COMUNALE



REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Esercizio 2021

**Comune di Pray
(Provincia di Biella)**

Sommario

Premessa.....	3
1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2021	4
Dati Generali.....	4
1.1 Il Sistema dei Controlli.....	9
1.2.1 Il Controllo di Gestione	10
1.2.2 Il Controllo Strategico.....	11
1.2.3 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile.....	12
1.3 Il Sistema Contabile	13
1.3.1 Il Documento Unico di Programmazione.....	13
1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione	16
1.3.3 Il Rendiconto.....	17
2 L'ANALISI DELLA GESTIONE	18
2.1 Le Risultanze contabili.....	18
2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria.....	19
2.1.2 La verifica degli equilibri finanziari	20
2.1.3 Il Risultato della gestione economica.....	23
2.1.4 Il Risultato della gestione patrimoniale.....	24
2.2 L'Analisi della gestione finanziaria.....	25
2.2.4 L'Analisi dell'entrata	29
2.2.4 L'Analisi della Spesa	30
2.3 L'Indebitamento.....	36
2.4 Le Fidejussioni rilasciate	37
3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE.....	38
4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE	39
4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Pareggio di bilancio 2021	39
5 LE PARTECIPAZIONI.....	40
5.1 LA REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI.....	41
6 LE VALUTAZIONI SULL'EFFICACIA DELL'AZIONE CONDOTTA: GLI OBIETTIVI CONSEGUITI	
42	
6.1 Lo stato di avanzamento degli obiettivi strategici ed operativi.....	42
7 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE.....	43
CONCLUSIONI.....	44

Premessa

Gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dalla legge, dai propri statuti e regolamenti, al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità e il buon andamento, nonché la trasparenza dell'azione amministrativa. Attraverso il controllo di gestione l'ente verifica lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, mediante l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Nel rispetto dell'art. 196 del D.lgs. 267/2000, ed in ottemperanza, in particolare, degli articoli 198 e 198-bis, è stata predisposta la presente relazione al fine di permettere le opportune considerazioni a tutti coloro che a vario titolo sono interessati a valutare l'adeguatezza delle scelte e delle azioni compiute, confrontando i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmati.

Si evince, pertanto, come l'attività del controllo di gestione è funzione trasversale a tutto l'ente coinvolgendo l'intera struttura organizzativa al fine di permettere la verifica tra gli obiettivi assegnati e i programmi realizzati dai responsabili dei servizi e dai dirigenti.

Il contenuto del presente documento è articolato in **sei parti**:

- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare una sana gestione finanziaria ed economica;
- una **terza**, relativa all'analisi dei parametri di deficit strutturale;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto del pareggio di bilancio, degli adempimenti previsti all'articolo 1, comma 173, della legge n. 266/2005 ed altri adempimenti svolti in corso d'anno;
- una **quinta**, diretta a presentare informazioni relative alla gestione dei servizi ed ai rapporti con

le società partecipate (governance esterna);

- una **sesta**, finalizzata a dimostrare l'efficacia dell'azione condotta attraverso lo stato di attuazione degli obiettivi strategici ed operativi e il grado di raggiungimento degli obiettivi prettamente esecutivi/gestionali.

1 I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2021

Dati Generali

Il Comune di Pray ha una popolazione di 2.008 abitanti alla data del 31/12/2021.

La struttura organizzativa dell'Ente è ripartita in 5 settori e 8 servizi, con i seguenti dipendenti:

- Pianta organica dipendenti	Dirigenti:	0	Altri:	9	Totale:	9
- N. dipendenti in servizio	Dirigenti:	0	Altri:	9	Totale:	9
- N. dipendenti a tempo determinato	Totale:	0				

Il regolamento di contabilità, approvato in data 23/02/2018 con delibera di Consiglio n. 6, è conforme al D. Lgs. n. 267/2000 ed allo statuto comunale.

È stato effettuato l'adeguamento dello stesso alle norme del D. Lgs. 118/2011 e ai principi contabili applicati ad esso allegati.

Lo statuto ed il regolamento degli uffici e dei servizi disciplinano le tipologie di controlli interni.

Di seguito alcune tabelle riepilogano l'organizzazione interna dell'Ente:

Amministrazione:

Sindaco	
Gian Matteo Passuello	
Vice sindaco	
Gianfranco Mencattini	
Giunta comunale	
Assessore	Assessorato

Consiglio comunale

Gian Matteo Passuelo, Gianfranco Mencattini, Massimo Platini

Marcella Fina, Alessio Carmine Marino, Carla Ughetto

Gilda Solimena, Malak El Houmadi, Margaret Jaci Jungton

Gian Eugenio Ferla, Carolina Ciliesa, Ivan Placido

Massimo Platini

Assessore Servizi Sociali

Personale

Qualifica	T. Indeterminato	T. determinato	Totale
Dirigenti	0	0	0
Dipendenti in servizio	9	0	9
Tot al 31/12/2021	9	0	9

Ufficio/Settore/Aree	
Ufficio/Settore/Aree	Responsabile
UFFICIO SEGRETERIA Settore Amministrativo Area Amministrativa	Garavaglia Dr. Tiziano Segretario Comunale fino al 3/6/2022 (collocato a riposo). Dal 14/6/2022 Vantaggiato Dr Piero Gaetano – Vicesegretario Comunale.
UFFICIO SCOLASTICO/SOCIO ASSISTENZIALE Settore Amministrativo Area Amministrativa	Garavaglia Dr. Tiziano Segretario Comunale fino al 3/6/2022 (collocato a riposo). Dal 14/6/2022 Vantaggiato Dr Piero Gaetano – Vicesegretario Comunale.
UFFICIO Anagrafe/Stato Civile / Elettorale / Leva Settore Demografico Area amministrativa	Garavaglia Dr. Tiziano Segretario Comunale fino al 3/6/2022 (collocato a riposo). Dal 14/6/2022 Vantaggiato Dr Piero Gaetano – Vicesegretario Comunale.
UFFICIO TECNICO/URBANISTICA Settore Tecnico Area Tecnica	Conti geom. Roberto
UFFICIO TECNICO/LAVORI PUBBLICA/VIABILITA' Settore Tecnico Area Tecnica	Conti geom. Roberto
UFFICIO FINANZIARIO Settore Finanziario Area Contabile	Fusaro Rag. Patrizia
UFFICIO TRIBUTI Settore Finanziario Area Contabile	Garavaglia Dr. Tiziano Segretario Comunale fino al 3/6/2022 (collocato a riposo). Dal 14/6/2022 Vantaggiato Dr Piero Gaetano – Vicesegretario Comunale.
UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE Settore Vigilanza Area Vigilanza	Garavaglia Dr. Tiziano Segretario Comunale fino al 3/6/2022 (collocato a riposo). Dal 14/6/2022 Vantaggiato Dr Piero Gaetano – Vicesegretario Comunale.

Centro di responsabilità		
Centro di responsabilità	Responsabile	Obiettivo
SETTORE SEGRETERIA	Garavaglia Dr. Tiziano Segretario Comunale fino al 3/6/2022 (collocato a riposo). Dal 14/6/2022 Vantaggiato Dr Piero Gaetano – Vicesegretario Comunale.	Predisposizione atti G.C. e C.C.- determine-contratti- atti vari su disposizione dell'Amministrazione Comunale
SETTORE SCOLASTICO/SOCIO ASSISTENZIALE	Garavaglia Dr. Tiziano Segretario Comunale fino al 3/6/2022 (collocato a riposo). Dal 14/6/2022 Vantaggiato Dr Piero Gaetano – Vicesegretario Comunale.	Trasporto – Pre-post-Mensa – Sala Polivalente e Centro Convegni – bonus luce/gas, maternità, nucleo familiare, esenzioni a favore di famiglie bisognose
SETTORE TECNICO/MANUTENTIVO	Conti geom. Roberto	Gestione del Territorio e coordinamento in materia lavori pubblici
SETTORE FINANZIARIO/TRIBUTI	Fusaro rag Patrizia	Contabilità dell'Ente – Riscossione Tributi e contrasto all'evasione
SETTORE POLIZIA MUNICIPALE	Garavaglia Dr. Tiziano Segretario Comunale fino al 3/6/2022 (collocato a riposo). Dal 14/6/2022 Vantaggiato Dr Piero Gaetano – Vicesegretario Comunale.	Vigilanza sul Territorio – contravvenzioni - autorizzazioni occupazione suolo pubblico

Organigramma:

N.	DIPENDENTE	PROFILO PROFESSIONALE	POSIZIONE ECONOMICA
1	BONDI Morgana	Geometra	C.6
2	CARPANI Danilo	Operaio Autista Scuolabus	B.4
3	CONTI Roberto	Geometra	D.7
4	FUSARO Patrizia	Impiegata Amministrativa	D.7
5	MOLETTA Sara	Vigile Urbano	C.1
6	ROBINO Barbara	Impiegata Amministrativa	C.5
7	TOGNA Paola	Impiegata amministrativa	B.6
8	TRABUCCO Sara	Impiegata amministrativa	C.2
9			

Il Segretario Comunale non è compreso nel numero di dipendenti sopra indicato.

1.1 Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli è stato impiantato tenendo conto della profonda innovazione, determinata dal D.Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 e, in particolare, dall'articolo 3 del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, provvedimento quest'ultimo che ha completamente ridisegnato l'assetto delineato dall'articolo 147 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il recepimento dei nuovi principi e criteri su cui si basa il sistema dei controlli interni è avvenuto con l'adozione del regolamento, l'attuazione delle procedure previste dalla normativa vigente e gli adempimenti obbligatori sui portali istituzionali.

Collegio dei revisori	Attivato:	NO	N. addetti:	0
Controlli di gestione	Attivato:	NO	N. addetti:	0
Controllo strategico	Attivato:	NO	N. addetti:	0
Valutazione dirigenti	Attivato:	NO	N. addetti:	0

Con riferimento alle altre tipologie di controlli, l'articolo 3 del D.L. n. 174/2012 ha implementato il sistema dei controlli preesistente. In particolare, oltre ai controlli di regolarità amministrativa contabile, di gestione e di controllo strategico, compaiono ora nuove attività, quali:

- **il controllo sugli equilibri finanziari dell'ente**, che è strumentale alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal Pareggio di bilancio, attuato mediante il coordinamento e la vigilanza del responsabile del servizio finanziario, nonché dei responsabili dei servizi;
- la verifica, attraverso il controllo sullo stato di attuazione di indirizzi ed obiettivi gestionali, **dell'efficacia ed economicità degli organismi gestionali esterni all'ente**;
- la verifica della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni.

- il controllo sulle società partecipate dagli enti locali, che si esercita attraverso l'analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati, anche con riferimento ai possibili squilibri economico finanziari rilevati per il bilancio dell'ente locale. Il controllo sulle partecipate riguarda sia aspetti di regolarità amministrativa e contabile (ricomprendendo anche la verifica dell'andamento economico finanziario della società al fine di rilevare possibili ripercussioni sull'ente locale) che aspetti tipici del controllo di gestione e del controllo strategico.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.

1.2.1 Il Controllo di Gestione

Le principali fonti normative che guidano la stesura del Referto sono le seguenti:



L'attività di controllo degli enti locali trova il proprio fondamento giuridico nell'articolo 97 della Costituzione che disciplina il principio del buon andamento e dell'imparzialità dell'azione amministrativa.

Il TUEL riprende poi i principi generali del controllo interno stabiliti per tutte le P.A. disponendo nello specifico, attraverso l'art. 147 comma 1, le tipologie dei controlli interni per gli enti locali adattandoli alle particolarità organizzative di questi ultimi e chiarendo che tutti i controlli interni sono ordinati secondo il principio base della distinzione tra funzioni politiche e compiti di gestione.

Finalità essenziale del controllo di gestione è quella di "garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa".

Gli articoli 198 e 198 bis del TUEL riportano quanto segue:

"La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili."

"Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198, la struttura operativa alla quale

è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall'articolo 198, anche alla Corte dei conti”.

1.2.2 Il Controllo Strategico

Il controllo strategico è finalizzato all'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e della rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle linee programmatiche approvate dal Consiglio.

Il presupposto del controllo strategico è il Documento Unico di Programmazione – DUP – in quanto contenente la programmazione strategica ed operativa: la prima con un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Il controllo strategico valuta, sulla base degli obiettivi e dei risultati, l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

Per un'analisi dettagliata dei risultati raggiunti si rimanda alla sezione 6, paragrafo 6.1

L'ente non è soggetto al controllo strategico in quanto comune con popolazione inferiore ai 15.000 abitanti.

1.2.3 Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

Nella fase preventiva dell'adozione degli atti, ogni responsabile di servizio esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale o al Consiglio comunale, sia sulle determinazioni adottate dagli stessi responsabili. Il controllo esercitato si estende alla regolarità, correttezza e legittimità dell'azione amministrativa e viene effettuato all'atto della firma delle determinazioni adottate dal responsabile del servizio.

Il controllo contabile è effettuato dal Responsabile del servizio finanziario ed è esercitato attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

Nella fase successiva, il controllo è assicurato secondo principi generali di auditing aziendale con modalità definite nell'ambito dell'autonomia organizzativa dell'ente, sotto la direzione del Segretario e in base alla normativa vigente.

I risultati del controllo sono trasmessi periodicamente dal Segretario ai Responsabili dei servizi, ai Revisori dei conti, agli Organi di valutazione dei risultati dei dipendenti e al Consiglio comunale.

Il controllo successivo agli atti avviene mediante il Regolamento dei Controlli Interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.01 del 23/01/2013 e successivamente modificato con deliberazione

C.C. n. 48 del 20/12/2022.

1.3 Il Sistema Contabile

Il sistema contabile è finalizzato a fornire risposte conformi al D. Lgs. n. 267/2000 e al regolamento di contabilità ed è finalizzato alla produzione di tutta la documentazione prevista ed approvata con il D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio è stato approvato in data 21/12/2020 con delibera consiliare n. 34 unitamente a:

- Documento Unico di Programmazione;
- Nota integrativa;
- Parere dei revisori dei conti.

1.3.1 Il Documento Unico di Programmazione

Il Documento Unico di Programmazione è stato predisposto nel rispetto del contenuto richiesto dall'art. 170 del TUEL e dal principio contabile applicato della programmazione, l'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

Con riferimento al suo contenuto si evidenziano le seguenti caratteristiche:

1. l'analisi strategica effettuata attraverso l'approfondimento delle condizioni esterne, in particolare:
 - a. Gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato;
 - b. La valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico;
 - c. I parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nel Documento di Economia e Finanza (DEF), ed operativa effettuata con riferimento alle singole missioni e per ogni relativo programma.

nonché attraverso l'analisi delle condizioni interne:

- a. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza

dell'ente;

b. indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica. Nello specifico sono stati oggetto di approfondimento i seguenti aspetti:

- gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS;
- i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
- la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni; la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;
- l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
- la gestione del patrimonio;

- il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
 - l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
 - gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.
2. Sono stati individuati, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella sezione strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.
 3. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.
 4. Risultano definiti gli indirizzi operativi in termini di:
 - a. programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
 - b. programmazione degli acquisti di forniture e servizi svolta in conformità ad un programma biennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
 - c. programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale;
 - d. piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali.
 - e. aggiungere eventuali atti di programmazione inseriti nel DUP (il piano di contenimento delle spese, il programma delle collaborazioni esterne, ...).

1.3.2 Il Piano Esecutivo di Gestione

Adottato in data 28/01/2021 con delibera di Giunta n. 10, ha un'articolazione per centri di responsabilità, è redatto in

termini di competenza finanziaria e, esclusivamente con riferimento al primo esercizio, è redatto in termini di cassa. Gli obiettivi contenuti sono di tipo gestionale, raccordati con gli indirizzi espressi nel DUP.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

- delegare i dirigenti alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa ed entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti;
- disciplinare la gestione di risorse da parte di dipendenti formalmente incaricati con posizione organizzativa mediante ulteriore articolazione del PEG.

In base all'articolo 169, comma 3, del TUEL:

“L'applicazione dei commi 1 e 2 del presente articolo è facoltativa per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, fermo restando l'obbligo di rilevare unitariamente i fatti gestionali secondo la struttura del piano dei conti di cui all'art. 157, comma 1-bis”.

1.3.3 Il Rendiconto

L'ultimo rendiconto approvato è quello relativo all'esercizio finanziario 2021.

Il Consiglio Comunale ha approvato le risultanze finali della gestione finanziaria, economica e patrimoniale tramite deliberazione consiliare n. 12 del 27/04/2022.

2 L'ANALISI DELLA GESTIONE

2.1 Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2021 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo o Disavanzo)	1.205.232,29
Patrimoniale (Variazione di patrimonio netto)	2.034.405,92

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui:

- L'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione;
- La disuguaglianza tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

2.1.1 Il Risultato della gestione finanziaria

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			970.625,02
Riscossioni	482.691,35	2.200.252,94	2.682.944,29
Pagamenti	437.074,90	2.118.871,41	2.555.946,31
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.097.623,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.097.623,00
Residui attivi	693.378,48	348.618,44	1.041.996,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	357.189,02	284.335,15	641.524,17
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			56.489,81
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			236.373,65
Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie			0,00
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)			1.205.232,29

Per l'analisi delle singole risultanze si rinvia ai paragrafi successivi.

2.1.2 La verifica degli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari è stato svolto con periodicità annuale.

L'organo consiliare, con deliberazione n. 20 del 29/07/2021 ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Gli equilibri della gestione sono espressi nelle seguenti tabelle:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE			
ENTRATE	IMPORTO 2021	SPESE	IMPORTO 2021
Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)	77.673,78	Disavanzo di amministrazione (+)	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti iscritto in entrata (+)	29.790,90	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (+)	56.489,81
Titolo 1 - Entrata di natura tributaria (+)	1.350.715,67	Titolo 1 - Spese correnti (+)	1.542.325,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	132.649,83	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	99.887,29
Titolo 3 - entrate Extratributarie (+)	317.690,81		
Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo	1.908.520,99	Totale Titoli 1+4+fpv+disavanzo	1.698.702,37
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00

TOTALE ENTRATA	1.908.520,99	TOTALE SPESA	1.698.702,37
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA-SPESA)			209.818,62

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DEGLI INVESTIMENTI

ENTRATE	IMPORTO 2021	SPESE	IMPORTO 2021
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	125.990,50	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	236.373,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (+)	165.534,81	Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie - Titolo 3.01 (+)	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	392.529,61	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	405.708,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo	684.054,92	Totale Titoli 2+3.01+fpv	642.082,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	0,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		

Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	684.054,92	TOTALE SPESA	642.082,19
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA-SPESA)			41.972,73

EQUILIBRIO DEL BILANCIO DELLE PARTITE FINANZIARIE

ENTRATE	IMPORTO 2021	SPESE	IMPORTO 2021
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie - Titoli 3.02+3.03+3.04 (+)	0,00
		Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00
Totale Titolo 7	0,00	Totale Titolo 5+fpv	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	0,00	TOTALE SPESA	0,00
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA-SPESA)			0,00

2.1.3 Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati della gestione 2021 anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

A decorrere dall'esercizio 2019 gli Enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono optare per la redazione dei prospetti relativi alla contabilità economico patrimoniale in formato semplificato, secondo quanto previsto dal D.M. 11/11/2019 il quale recita:

“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto.”

Il Comune di Pray, per l'esercizio 2021, ha optato per la redazione della contabilità economico-patrimoniale semplificata.

2.1.4 Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto Economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valori patrimoniali riferiti al nostro ente:

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza Iniziale	Consistenza Finale
a) Attività	9.222.754,38	11.304.671,41
b) Passività	2.234.519,44	2.282.030,55
c) Patrimonio netto	6.988.234,94	9.022.640,86

2.2 L'Analisi della gestione finanziaria

Con riferimento alla gestione di competenza la situazione contabile è riportata nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	Importo
Riscossioni	2.200.252,94
Pagamenti	2.118.871,41
DIFFERENZA	81.381,53
Residui attivi	348.618,44
Residui passivi	284.335,15
Fondo Pluriennale Vincolato in Uscita	292.863,46
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	-147.198,64
Recupero Disavanzo	0,00
Avanzo Applicato	203.664,28
Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata	195.325,71
Saldo della gestione di competenza	251.791,35

2.2.1 La gestione dei residui

L'analisi della gestione dei residui permette di analizzare quanta parte del risultato di amministrazione è influenzato dall'andamento delle riscossioni dei crediti e dei debiti dei precedenti esercizi finanziari.

Con il nuovo ordinamento contabile, i residui rappresentano esclusivamente obbligazioni giuridiche scadute, ovvero crediti e debiti in attesa di essere incassati e pagati ed il risultato di amministrazione risente, pertanto, della velocità con cui l'amministrazione riesce ad incassare i suoi crediti e ad onorare i debiti contratti per l'erogazione dei servizi ai cittadini o per il funzionamento dell'ente.

La fondatezza delle obbligazioni giuridiche assunte, che sono alla base di ogni diritto di credito o obbligo di pagare, e l'esigibilità delle stesse, è stata verificata da ogni singolo responsabile di servizio ed è terminata con l'adozione della deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui n. 16 adottata dalla giunta in data 24/03/2022, previa acquisizione del parere dei revisori.

L'ammontare complessivo dei residui attivi e passivi scaturiti dall'attività di riaccertamento è riportato nella seguente tabella:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale residui attivi	1.041.996,92

Totale residui passivi	641.524,17
TOTALE	400.472,75

2.2.2 La gestione di cassa

I valori di cassa risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. La loro consistenza è riportata nella seguente tabella:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			970.625,02
Riscossioni	482.691,35	2.200.252,94	2.682.944,29
Pagamenti	437.074,90	2.118.871,41	2.555.946,31
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.097.623,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.097.623,00

2.2.3 L'Analisi dell'avanzo / disavanzo applicato all'esercizio

Nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno dell'avanzo/disavanzo relativo agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno deve essere prioritariamente utilizzato per la copertura di debiti fuori bilancio, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri, per il finanziamento delle spese di investimento e, solo come ipotesi residuale, per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo.

Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

QUOTA DI AVANZO LIBERO 2021 APPLICATO NELL'ESERCIZIO

Avanzo applicato a Spese Correnti	0,00
Avanzo applicato per Investimenti	119.990,50
Avanzo applicato per debiti fuori bilancio	0,00

Avanzo applicato per l'estinzione anticipata prestiti	0,00
<hr/>	
TOTALE AVANZO APPLICATO	119.990,50
<hr/>	
DISAVANZO 2021 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Disavanzo applicato al Bilancio corrente	0,00
<hr/>	
TOTALE DISAVANZO APPLICATO	0,00

2.2.4 L'Analisi dell'entrata

La gestione dell'entrata per l'anno 2021, in termini di stanziamenti, accertamenti e riscossioni, è riepilogata per titoli nella seguente tabella:

ENTRATE PER TITOLI	STANZIAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2021	RISCOSSIONI 2021
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.384.629,61	1.350.715,67	1.345.289,78
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	135.143,51	132.649,83	106.822,25
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	364.529,52	317.690,81	312.006,06
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	1.543.435,29	392.529,61	597.924,47

Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	804.841,78	0,00	0,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	631.500,00	355.285,46	320.901,73
TOTALE TITOLI	4.864.079,71	2.548.871,38	2.682.944,29

2.2.4 L'Analisi della Spesa

Con riferimento alla spesa, la tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, evidenziando il trend storico triennale per ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

SPESE PER TITOLI	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Titolo 1 - Spese correnti	1.493.514,83	1.454.357,41	1.542.325,27
Titolo 2 - Spese in conto capitale	594.597,28	705.526,90	405.708,54

Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	138.175,32	68.421,78	99.887,29
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	312.410,20	311.579,29	355.285,46
TOTALE TITOLI	2.538.697,63	2.539.885,38	2.403.206,56

Le **spese correnti** possono essere analizzate nel trend triennale secondo il seguente riepilogo:

TITOLO 1 - MISSIONI	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	614.540,20	590.686,17	632.112,30
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	39.545,26	29.384,60	23.115,79

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	113.553,14	81.089,52	108.480,27
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	24.418,31	26.922,75	30.523,30
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.545,61	1.288,81	5.009,85
MISSIONE 07 - Turismo	300,00	300,00	300,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	313.030,89	291.766,33	307.803,11
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	227.365,23	194.926,98	206.323,88
MISSIONE 11 - Soccorso civile	735,90	13.626,53	3.021,04
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	117.852,69	198.509,55	160.727,38
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	6.368,83	4.818,17	47.832,84
MISSIONE 50 – Debito Pubblico	30.258,77	21.038,00	17.075,51
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	1.493.514,83	1.454.357,41	1.542.325,27

Per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere corrente acquisiti nel corso del triennio è opportuno procedere all'analisi per macroaggregati, come riportata nella seguente tabella:

TITOLO 1 - MISSIONI	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
---------------------	-----------	-----------	-----------

Redditi da lavoro dipendente	421.923,87	420.226,39	456.744,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	31.177,75	30.904,22	32.741,79
Acquisto di beni e servizi	778.414,86	731.304,40	743.961,63
Trasferimenti correnti	184.814,87	214.997,89	251.854,95
Interessi passivi	30.258,77	21.038,00	17.075,51
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.936,27	6.675,64	13.052,74
Altre spese correnti	44.988,44	29.210,87	26.894,65
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	1.493.514,83	1.454.357,41	1.542.325,27

L'analisi per missioni può essere condotta anche con riferimento alle **spese in conto capitale**, quali:

TITOLO 2 - MISSIONI	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
----------------------------	------------------	------------------	------------------

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	92.112,85	27.089,38	57.184,20
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	21.780,00	0,00	7.101,62
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	59.886,86	10.272,40	29.207,37
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.404,20	11.560,42	4.066,26
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.246,64	1.137,80	4.880,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	49.695,34	1.874,00	2.912,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	139.945,81	164.890,85	141.079,64
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	195.953,75	488.702,05	159.277,45
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	22.571,83	0,00	0,00
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	594.597,28	705.526,90	405.708,54

Così come, per conoscere l'entità dei fattori produttivi di carattere durevole acquisiti nel triennio, si ricorre alle risultanze della seguente tabella:

TITOLO 2 - MACROAGGREGATI	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	572.067,20	705.526,90	405.708,54
Contributi agli investimenti	22.530,08	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	594.597,28	705.526,90	405.708,54

2.3 L'Indebitamento

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dal D. Lgs. 267/2000. Sotto il profilo strutturale, il ricorso al debito si ripercuote sul bilancio dell'ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Sebbene l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata predisposta cercando di minimizzare l'impatto in termini di maggiore spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento nelle forme riportate nella tabella seguente:

IL RENDICONTO FINANZIARIO 2019/2021: LE ENTRATE ACCERTATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00

2.4 Le Fideiussioni rilasciate

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- a) il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- b) la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- c) la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

L'Ente non ha prestato alcuna garanzia fidejussoria nel corso dell'esercizio 2021.

3 I PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE

L'art. 228, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che: *"Al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ed il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio ... "*.

Si tratta di una disposizione che assume una valenza informativa di particolare rilevanza finalizzata ad evidenziare difficoltà tali da delineare condizioni di predissesto finanziario e, come tale, da tenere sotto controllo.

I parametri obiettivo di riferimento sono fissati con apposito Decreto del Ministero dell'Interno. Il nuovo ordinamento contabile ha imposto una revisione di tali parametri e l'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali ha ritenuto di introdurre, in via sperimentale, con il rendiconto di gestione 2017, otto nuovi parametri individuati tra gli indicatori del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio allegato al rendiconto. Pertanto, accanto ai parametri individuati dal Decreto Ministeriale del 18 febbraio 2013, vengono riportate nelle tabelle seguenti anche i valori assunti dagli indicatori che l'Osservatorio, nella riunione del 20 febbraio 2019, ha ritenuto potenzialmente in grado di intercettare gli enti locali i cui bilanci siano in effettive e gravi condizioni di squilibrio.

I parametri di deficit strutturale dell'Ente non rilevano alcuna criticità.

4 I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE IN BASE AL D.M. 18 FEBBRAIO 2013

Nell'ambito della propria attività di verifica l'ufficio di controllo interno non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti la verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2021 e il contenimento delle spese previste dai vincoli di finanza pubblica.

4.1 La verifica del rispetto degli obiettivi del Pareggio di bilancio 2021

Ai fini del rispetto di questo vincolo di finanza pubblica l'ente avrebbe dovuto conseguire, al termine della gestione 2021, un saldo finale di competenza finanziaria potenziata non negativo, dato dalla differenza tra i primi 5 titoli dell'entrata con i primi tre titoli della spesa.

Il fondo pluriennale vincolato si somma sia in entrata che in uscita (al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento) mentre qualsiasi accantonamento per fondi rischi e spese potenziali (compreso il fondo crediti di dubbia esigibilità), non rileva ai fini del conseguimento del saldo finale di competenza.

In attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale 247/2017 e 101/2018, ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018, anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio è considerato tra le entrate finali.

Per il nostro ente il vincolo del pareggio di bilancio presenta le seguenti risultanze:

	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA POTENZIATA	251.791,35
+	Acquisizione spazi finanziari dalla Regione	0,00
-	Cessione spazi finanziari dalla Regione	0,00
+	Acquisizione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
-	Cessione spazi finanziari a livello Nazionale	0,00
=	SALDO FINALE DI COMPETENZA FINANZIARIA RIDETERMINATO	251.791,35
	Rispetto del Pareggio di Bilancio	SI

5 LE PARTECIPAZIONI

Con riferimento alla gestione dei servizi pubblici l'ente si affida alle seguenti società partecipate delle quali si riporta una situazione di sintesi:

Nome società partecipata	Quota partecipazione (%) 2021	PN società partecipata 2021
ATAP SPA	0,064 %	24.341.163
CO.R.D.A.R. Valsesia S.p.A.	8,00%	40.353.799
S.E.A.B. S.p.A.	1,30%	2.400.017

In base all'art. 147-quater del TUEL, denominato "Controlli sulle società partecipate non quotate", l'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili.

Per l'attuazione del sistema dei controlli qui citati, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

Sulla base delle predette informazioni, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle

società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente.

5.1 LA REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI

L'art. 20 del Testo Unico sulle partecipate ha imposto la ricognizione periodica delle partecipazioni detenute. La revisione ordinaria attuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 20/12/2022 ha cristallizzato l'assetto complessivo al 31 dicembre 2017 delle società in cui l'ente detiene partecipazioni dirette e/o indirette.

L'analisi dell'assetto complessivo delle società partecipate non ha comportato l'adozione di un piano di riassetto.

6 LE VALUTAZIONI SULL'EFFICACIA DELL'AZIONE CONDOTTA: GLI OBIETTIVI CONSEGUITI

6.1 Lo stato di avanzamento degli obiettivi strategici ed operativi

Il DUP 2021/2023, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 21/12/2020 è strutturato in 15 missioni, ognuna delle quali presenta un numero variabili di programmi per un totale di n. 36 programmi. Ad essi risultano collegati obiettivi strategici e obiettivi operativi.

7 LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2021 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della **gestione finanziaria**, l'esercizio si chiude con un avanzo/disavanzo di amministrazione di euro 1.205.232,29, in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;
- sotto il profilo **strutturale**, le tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.

CONCLUSIONI

Considerato quanto sopra esposto e rilevato, si segnala che le presenti risultanze si trovano in piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6 del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.