



# COMUNE DI SOZZAGO

*"Paese sulle strade delle risaie"*

PROVINCIA DI NOVARA

---

## **REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

(Art.198 D.Lgs.267/2000 e s.m.i.)



# **INTRODUZIONE**

Il presente referto del controllo di gestione viene redatto ai sensi dell'art.198 del TUEL D.Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario, struttura a cui è assegnata la funzione del controllo di gestione.

Detto referto sarà trasmesso, per quanto di competenza e conoscenza, agli amministratori, ai responsabili dei servizi e alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, ai sensi dell'art.198-bis del D.Lgs.267/2000.

# **CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE**

Il Comune di Sozzago, in Provincia di Novara, contava 1.055 abitanti all'ultima rilevazione censuaria e 1.070 abitanti al 31 dicembre 2018.

Le spese di personale fanno riferimento a due unità a tempo indeterminato, alla quota delle spese di segreteria convenzionata e a trasferimenti ad altri comuni per lo svolgimento di funzioni associate.

Nel corso dell'anno 2018 non si è provveduto ad esternalizzare nuovi servizi.

L'unica partecipazione in società è quella dello 0,1909% in Acqua Novara.VCO S.p.A. società ad intero capitale pubblico , per la gestione del servizio idrico integrato.

Il Comune di Sozzago partecipa inoltre ai seguenti consorzi:

CISA Ovest Ticino, per la gestione dei servizi socio-assistenziali, con contributo alle spese pari all'1,8%;

Consorzio Case Vacanze dei comuni novaresi, per la gestione consortile di case vacanze, con contributo alle spese pari allo 0,19%;

Consorzio di Bacino Basso Novarese, per la gestione del ciclo di raccolta e smaltimento rifiuti, con contributo alle spese pari allo 0,47%;

Consorzio per l'Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola "Piero Fornara" pari allo 0,12%.

# **DOCUMENTI FINANZIARI**

## **I documenti programmatici del Comune di Sozzago**

Le attività di controllo della gestione 2018 sono state poste in essere non solo in riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione rinvenibili nei seguenti documenti programmatici.

Linee programmatiche approvate dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 46, comma 3, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 con delibera n.11 del 06.06.2014.

Relazione di inizio mandato di cui all'articolo 4 bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 sottoscritta il 29.05.2014 e certificata il 30.05.2014.

Bilancio preventivo 2018-2020 approvato con deliberazione consigliere n.30 in data 15.12.2017 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2018 – 2020, aggiornato in coerenza con i dati di bilancio di previsione finanziario, approvato con deliberazione consigliere n.26 nella stessa seduta consigliere.

Il piano triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale ai sensi della legge 11 febbraio 1994, n. 109 e del D.M. 22 giugno 2004 non sono stati predisposti in quanto è stato dato atto che non sono stati previsti lavori pubblici di importo unitario superiore ad euro 100.000,00, così come il Piano biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario ad euro 40.000,00.

## **La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2018**

Fra gli adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali di controllo dell'evolversi della gestione, si annovera la deliberazione consiliare della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

La ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2018 è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 28 giugno 2018 con deliberazione n. 9.

La succitata delibera ha dato atto che a tale data non vi erano squilibri di bilancio e proseguiva normalmente l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati.

## **Le variazioni di bilancio dell'anno 2018**

Nel corso dell'esercizio 2018 sono state approvate alcune variazioni di Bilancio, la cui competenza è stata individuata ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. e del Regolamento comunale di Contabilità.

In particolare sono state approvate le seguenti variazioni:

in data 19.01.2018 (determinazione n.6) disposta dal Responsabile del Servizio Finanziario;

in data 30.01.2018 (delibera n.6) per riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017;

in data 13.03.2018 (delibera n.2) disposta dal Consiglio Comunale per riapprovazione prospetto vincoli di finanza pubblica;

in data 10.05.2018 (delibera n.15), quale prelevamento da Fondo di Riserva disposto dalla Giunta Comunale;

in data 25.06.2018 (delibera n.9) disposta dal Consiglio Comunale quale assestamento generale;

in data 10.10.2018 (determinazione n.110) disposta dal Responsabile del Servizio Finanziario;  
in data 30.11.2018 (delibera n.43), quale prelevamento da Fondo di Riserva disposto dalla  
Giunta Comunale;  
in data 11.01.2019 (delibera n.4) per riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018.

# ANALISI FINANZIARIA

## La rilevazione delle entrate dell'ultimo triennio

Si forniscono i dati dell'entrata relativa all'ultimo triennio, per un'analisi comparativa degli stessi.

<b>ANNO 2016</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa	585.300,00	585.800,00	613.958,80
Trasferimenti correnti	44.650,00	49.150,00	44.574,01
Entrate extratributarie	115.600,00	115.600,00	96.148,74
<b>Totale entrate Correnti</b>	<b>745.550,00</b>	<b>750.550,00</b>	<b>754.681,55</b>
Entrate in conto capitale	26.000,00	34.000,00	40.124,75
Entrate da riduz.att.finanz.	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da ist.tesoriere	0,00	0,00	0,00
Avanzo d'amministrazione	0,00	90.000,00	
FPV (parte corrente)	0,00	0,00	
FPV (parte in conto capitale)	99.120,00	99.120,00	
<b>ANNO 2017</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa	604.300,00	604.300,00	587.247,18
Trasferimenti correnti	44.000,00	44.000,00	37.611,31
Entrate extratributarie	109.500,00	109.500,00	102434,03
<b>Totale entrate Correnti</b>	<b>757.800,00</b>	<b>757.800,00</b>	<b>727.292,52</b>
Entrate in conto capitale	21.000,00	58.000,00	61.306,19
Entrate da riduz.att.finanz.	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da ist.tesoriere	0,00	0,00	0,00
Avanzo d'amministrazione	0,00	50.000,00	
FPV (parte corrente)	0,00	0,00	
FPV (parte in conto capitale)	36.789,35	36.789,35	
<b>ANNO 2018</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa	592.100,00	592.100,00	583.277,66
Trasferimenti correnti	42.250,00	42.250,00	42.276,02
Entrate extratributarie	105.200,00	108.200,00	97.478,01
<b>Totale entrate Correnti</b>	<b>739.550,00</b>	<b>742.550,00</b>	<b>723.031,69</b>

Avanzo d'amministrazione (a copertura spese correnti)	0,00	1.311,23	
FPV (parte corrente)	0,00	1.741,58	
<b>Totale</b>	<b>739.550,00</b>	<b>742.602,81</b>	<b>723.031,69</b>
Entrate in conto capitale	20.000,00	30.000,00	33.166,10
Entrate da riduz.att.finanz.	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da ist.tesoriere	0,00	0,00	0,00
Avanzo d'amministrazione (a copertura spese in conto capitale)	0,00	25.000,00	
FPV (parte in conto capitale)	0,00	38.307,34	
<b>Totale</b>	<b>20.000,00</b>	<b>93.307,34</b>	<b>33.166,10</b>

Grado di attendibilità delle Previsioni iniziali =  $\frac{\text{Previsioni definitive}}{\text{Previsioni iniziali}}$

Anno 2016	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 118,01 %
Anno 2017	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 276,19 %
Anno 2018	parte corrente 100,41 %	parte in conto capitale 466,54 %

Si registra una rispondenza delle previsioni di bilancio rispetto alle definitive per tutto il triennio considerato per le entrate correnti, mentre i contributi in conto capitale registrano una revisione in corso di esercizio, in seguito all'applicazione dell'avanzo successivo all'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente in vigenza di bilancio approvato.

Grado di realizzazione delle Previsioni definitive =  $\frac{\text{Accertamenti}}{\text{Previsioni definitive (al netto di avanzo e FPV)}}$

Anno 2016	parte corrente 100,55 %	parte in conto capitale 118,01 %
Anno 2017	parte corrente 95,97 %	parte in conto capitale 105,70 %
Anno 2018	parte corrente 97,36 %	parte in conto capitale 110,55 %

Si rileva un alto grado di realizzazione delle entrate rispetto alle previsioni.

### **La rilevazione delle spese dell'ultimo triennio**

Si forniscono i dati della spesa relativa all'ultimo triennio, per un'analisi comparativa degli stessi.

<b>ANNO 2016</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>
Spese correnti	704.650,00	709.650,00	641.492,40
Spese in conto capitale	125.120,00	223.120,00	173.525,52
Spese per increm.att.finaz.	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	40.900,00	40.900,00	40.504,33
<b>Totale spesa</b>	<b>870.670,00</b>	<b>973.670,00</b>	<b>855.522,25</b>

<b>ANNO 2017</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>
Spese correnti	701.800,00	701.800,00	624.067,85
Spese in conto capitale	57.789,35	144.789,35	96.558,82
Spese per increm.att.finaz.	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	56.000,00	56000,00	55.160,76
<b>Totale spesa</b>	<b>815.589,35</b>	<b>902.589,35</b>	<b>775.787,43</b>

<b>ANNO 2018</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>
Spese correnti	711.750,00	717.802,81	643.411,18
Spese in conto capitale	20.000,00	93.307,34	42.441,28
Spese per increm. att. finaz.	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	27.800,00	27.800,00	27.314,86
<b>Totale spesa</b>	<b>759.550,00</b>	<b>838.910,15</b>	<b>713.167,32</b>

Grado di attendibilità  
delle  
Previsioni iniziali =  $\frac{\text{Previsioni definitive}}{\text{Previsioni iniziali}}$

Anno 2016      parte corrente      parte in conto capitale      rimborso prestiti  
                         100,71 %                              178,32 %                              100,00 %

Anno 2017      parte corrente      parte in conto capitale      rimborso prestiti  
                         100,00 %                              250,55 %                              100,00 %

Anno 2018      parte corrente      parte in conto capitale      rimborso prestiti  
                         100,85 %                              466,54 %                              100,00 %

L'indice di parte capitale è inoltre condizionato dall'applicazione dell'avanzo al bilancio di previsione solo in sede di variazione successiva all'approvazione del rendiconto della gestione.

Grado di realizzazione  
delle  
Previsioni definitive =  $\frac{\text{Impegni}}{\text{Previsioni definitive}}$

Il grado di realizzazione delle spese previste in conto capitale non può essere esaminato dai dati di bilancio, perché condizionato dalla normativa relativa ai principi contabili ex D.Lgs.118/2011.

Un confronto è possibile fra la previsione e gli impegni di spesa sommati agli impegni esigibili negli esercizi successivi, pari ad € 1.741,50 per la parte corrente ed € 32.727,92 per le spese i conto capitale – esercizio 2018).

Anno 2016	parte corrente 90,40 %	parte in conto capitale 77,77 %	rimborso prestiti 99,03 %
Anno 2017	parte corrente 88,92 %	parte in conto capitale 66,69 %	rimborso prestiti 98,50 %
Anno 2018	parte corrente 89,88 %	parte in conto capitale 80,56 %	rimborso prestiti 98,25 %

### ***Analisi della spesa per missioni***

L'analisi della spesa per missioni permette di conoscere come le risorse a disposizione dell'ente siano state destinate a finanziare aree omogenee di bisogni piuttosto che altri, e quindi di conoscere il peso e l'importanza che l'Amministrazione dell'Ente ha riversato sulle diverse attività esercitate dal Comune. Occorre tuttavia sottolineare che alcune missioni presentano una rigidità legata all'obbligo di garantire servizi istituzionali, con la conseguenza di limitare il potere decisionale dell'amministrazione sulle politiche di utilizzo delle risorse comunali.

Nella tabella sottostante sono riportati i dati di spesa degli ultimi tre esercizi per valutare l'incidenza percentuale delle varie attività che coinvolgono il comune.

### Impegni

	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
Missione 1 Servizi istituzionali e generali di gestione	348.523,52	34,40	372.902,02	40,28	358.866,63	41,70
Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 Ordine e sicurezza	9.334,58	0,92	9.572,75	1,03	12.810,24	1,49
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	94.853,06	9,36	66.657,28	7,20	21.090,71	2,45
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	14.355,20	1,42	11.865,84	1,28	10.860,76	1,26
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.220,64	0,12	2.046,67	0,22	1.228,68	0,14
Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.364,57	0,13	1.966,64	0,21	0,00	0,00
Missione 9 Sviluppo sostenibile, tutela territorio e ambiente	139.094,54	13,73	146.301,32	15,80	140.239,14	16,30
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	155.955,12	15,40	57.534,94	6,21	88.055,63	10,23
Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	21,39	0,00	358,85	0,04
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	42.417,85	4,19	42.834,63	4,63	44.622,98	5,19
Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	2.250,00	0,22	2.517,95	0,28	2.050,00	0,24
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	756,40	0,08	0,00	0,08
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.648,84	0,56	5.648,84	0,61	5.648,84	0,66
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50	40.504,33	4,00	55.160,76	5,96	27.314,86	3,17

Debito pubblico						
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	157.487,87	15,55	150.071,98	16,21	147.425,55	17,13
<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>1.013.010,12</b>	<b>100,00</b>	<b>925.859,41</b>	<b>100,00</b>	<b>860.592,87</b>	<b>100,00</b>

Si rileva che la missione 1, relativa ai servizi istituzionali e generali è quella maggiormente incisiva e con alta rigidità di spesa.

### Spese correnti classificate per macroaggregati

#### Impegni

	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
101. Redditi da lavoro dipendente	202.687,26	31,60	201.370,20	32,26	205.029,67	31,87
102. Imposte e tasse a carico dell'ente	14.929,91	2,33	14.970,89	2,40	15.221,75	2,37
103. Acquisto di beni e servizi	300.161,37	46,79	286.285,35	45,87	298.286,35	46,36
104. Trasferimenti correnti	85.199,67	13,28	85.592,01	13,72	92.551,18	14,38
107. Interessi passivi	24.431,84	3,81	21.649,34	3,47	19.200,68	2,98
108. Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109. Rimborsi e poste correttive delle entrate	737,04	0,11	499,09	0,08	731,83	0,11
110. Altre spese correnti	13.345,31	2,08	13.700,97	2,20	12.389,72	1,93
<b>TOTALE</b>	<b>641.492,40</b>	<b>100,00</b>	<b>624.067,85</b>	<b>100</b>	<b>643.411,18</b>	<b>100</b>

Si rileva una ripartizione pressoché costante della spesa fra i macroaggregati; in leggero progressivo aumento la spesa, sia in valore assoluto che in percentuale, dei trasferimenti ad altri enti, in conseguenza delle maggiori convenzioni stipulate.

## Spese in conto capitale classificate per macroaggregati

### Impegni

	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
201. Tributi in capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	173.525,52	100,00	92.142,46	95,43	41.956,54	98,86
203. Contributi agli investimenti	0,00	0,00	4.416,36	4,57	484,74	1,14
204. Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205. Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>173.525,52</b>	<b>100,000</b>	<b>96.558,82</b>	<b>100</b>	<b>42.441,28</b>	<b>100</b>

Dall'analisi delle spese si rileva come le spese sono relative quasi esclusivamente investimenti fissi. Il dato comparato dei valori assoluti della spesa, evidenzia una diminuzione della stessa.

### ***Gli indicatori finanziari***

#### **GRADO DI AUTONOMIA, PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE**

		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Grado di autonomia Finanziaria	= $\frac{\text{Entrate tributarie} + \text{extratributarie}}{\text{entrate correnti}}$	94,09 %	94,83 %	94,15 %
Grado di autonomia impositiva	= $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{entrate correnti}}$	81,35 %	80,74 %	80,67 %
Pressione tributaria pro-capite	= $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{N. abitanti}}$	574,87 €	542,28 €	503,06 €
Trasferimenti erariali pro-capite	= $\frac{\text{Trasferimenti correnti statali}}{\text{N. abitanti}}$	38,09 €	31,37 €	39,51 €

L'analisi comparata del triennio evidenzia dati costanti in termini assoluti, decrescenti nel dato pro capite dato dall'incremento della popolazione nell'ultimo anno; si rileva un alto grado di

autonomia finanziaria dell'ente; il dato risulta parzialmente influenzato dall'applicazione contabilità nel titolo 1, spese tributarie, delle risorse derivanti dal Fondo di Solidarietà comunale.

## GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

		2016	2017	2018
Rigidità strutturale	= $\frac{\text{Spese personale +imposte+ rimborso mutui (q.c.+q.i.)}}{\text{entrate correnti}}$	37,47 %	40,31 %	45,74 %

Il bilancio evidenzia una rigidità in crescita.

## PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

		2016	2017	2018
Propensione agli investimenti	= $\frac{\text{Spese di investimento}}{\text{spese correnti + investimenti}}$	21,29 %	13,40 %	6,19 %
Investimenti Pro capite	= $\frac{\text{Spese di investimento}}{\text{N. abitanti}}$	162,48 €	89,82 €	39,66 €

L'analisi del triennio evidenzia che gli investimenti annui sono decisamente influenzati dai dalla possibilità di miglioramento del pareggio di bilancio definiti dalle Leggi di bilancio nel primo esercizio.

## CAPACITA' GESTIONALE

		2016	2017	2018
Incidenza residui attivi correnti	= $\frac{\text{Tot residui attivi tit I e III}}{\text{Tot accertamenti comp I e III}}$	12,67 %	23,66 %	8,51 %
Incidenza residui passivi correnti	= $\frac{\text{Tot residui passivi tit I}}{\text{Tot impegni comp I}}$	11,81 %	9,18 %	12,63 %
Velocità di riscossione Entrate proprie	= $\frac{\text{Riscossioni tit I e III}}{\text{Accertamenti comp I e III}}$	92,63 %	81,46 %	94,46 %
Velocità di pagamenti Spese correnti	= $\frac{\text{Pagamenti tit I}}{\text{Impegni tit I}}$	88,71 %	90,86 %	87,51 %

Si evidenzia una elevata velocità di riscossione e di pagamenti; quest'ultimo dato è confermato dall'indicatore annuale 2018 "negativo" della tempestività dei pagamenti, rilevato come da Decreto ministeriale 22.09.2014.

## Il raggiungimento degli obiettivi specifici del pareggio di bilancio del Comune di Sozzago

Il Comune di Sozzago ha raggiunto l'obiettivo fissato per il rispetto del pareggio di bilancio.

## **Il controllo sulle procedure di acquisto di beni e servizi del Comune di Sozzago**

L'amministrazione ha fatto ricorso ad acquisti mediante MEPA, con convenzione CONSIP e con centrale di committenza regionale; le altre forniture sono state effettuate previa verifica dell'inesistenza di offerte convenzionate Consip con le medesime caratteristiche quantitative e qualitative. Per appalti di servizi e/o forniture di importo inferiore a mille euro, si è avvalso della facoltà di prescindere dal mercato elettronico della pubblica amministrazione.

## **Il controllo sull'affidamento di incarichi e consulenze, su missioni all'estero e spese rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni effettuati dal Comune di Sozzago**

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono state sostenute spese missioni all'estero, per spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche e per convegni.

Il Comune di Sozzago non ha conferito incarichi per studio, ricerca e consulenza di importo superiore a 5.000,00 euro (Legge Finanziaria 2006 art. 1 comma 173 e s.m.i.).

## **Il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica**

In ottemperanza a quanto disposto dal comma 198 e seguenti dell'art.1 della Legge 23.12.2005, n.266 e s.m.i sono state attuate le misure necessarie al contenimento della spesa del personale, rientrando nei limiti previsti.

## **Piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione delle dotazioni strumentali**

Il piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio, delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali è stato inserito quale misura interna al DUP.

Gli obiettivi fissati nel piano per il triennio 2018-2020 sono stati raggiunti per l'anno 2018.

## **Riduzione della spesa (D.L. 66/2014)**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a dare attuazione al dettato di legge, secondo le modalità definite dalla Giunta comunale con atto n. 32 del 17.10.2014.

Con determinazione del responsabile del servizio n.7 del 16.01.2019 si è dato atto dell'avvenuto risparmio di spesa superiore al minor contributo a titolo di Fondo di solidarietà comunale per € 7.243,09.

## **Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni. Adozione misure organizzative (art.9, D.L. n.78/2009, convertito con modificazioni dalla legge, n.102/2009)**

Con Deliberazione n.66 in data 11.12.2009 sono state adottate le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti. L'indice di tempestività calcolato ai sensi del d.p.c.m. 22 settembre 2014 e pubblicato sul sito dell'ente nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente è di "meno 17,75 giorni".

### **I servizi a domanda individuale**

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 includeva tre servizi a domanda individuale: mensa scolastica, pesa pubblica e servizi cimiteriali; il servizio mensa scolastica non origina né costi né ricavi per l'ente essendo affidato in concessione.

Non essendo ente strutturalmente deficitario non è tenuto a garantire un tasso minimo di copertura; i dati consuntivi sono allineati con le previsioni di bilancio.

### **Le attività dell'Organo Indipendente di Valutazione della performance nell'anno 2018**

L'Organo Indipendente di Valutazione della Performance è previsto dall'art.11 bis del Regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici, dei servizi e dotazione organica, approvato con Deliberazione della G.C. n.120 del 13.12.2010, così come modificato con deliberazione n.57/2010 e, in ultimo, con Deliberazione n.42 in data 31.05.2011.

Detto organo, per l'anno 2018, ha redatto il Piano della performance, pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente e proceduto alla redazione della Relazione della performance per l'anno 2017, anch'essa pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente.

### **I Controlli Interni**

Ai sensi di quanto stabilito dall'art.3 del Regolamento sui controlli interni, il Responsabile ha effettuato due verifiche in data 6 giugno e 11 dicembre 2018, non rilevando irregolarità.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione ha predisposto la relazione annuale 2018 secondo il modello ministeriale, relazione puntualmente pubblicata sul sito istituzionale dell'ente.

# **ANALISI FINANZIARIA DETTAGLIATA**

## **Stato di realizzazione ed ultimazione dei Programmi**

Il Comune di Sozzago non ha adottato il Piano Esecutivo di Gestione; gli obiettivi sono delineati nel DUP approvato, nella sua nota di aggiornamento, dal Consiglio Comunale nella seduta del 15 dicembre 2017.

I servizi, corrispondenti ai centri di responsabilità sono articolati secondo la struttura del Comune ed individuati secondo i responsabili in organico.

Essi sono:

- il Dr. Aina Paolo, Segretario Comunale, Direttore generale e Responsabile dei servizi:

Organizzazione generale dell'amministrazione;

Personale;

Servizio commercio, industria, artigianato, agricoltura e sviluppo economico;

Servizio viabilità, illuminazione pubblica e manutenzione beni comunali e gestione del territorio, per quanto non svolti in forma convenzionata;

Servizi pubblici di interesse generale non svolti in forma convenzionata.

- il Dr. Fontana Paolo, Responsabile dei servizi:

Servizio Finanziario, Contabile, Controllo ed Economato;

Servizio Tributi;

Servizi Sociali, per quanto non di competenza consortile;

Servizio cultura e sport.

- la Rag. Gamoletti Nicoletta, Responsabile dei servizi:

Servizi Demografici, Elettorale e Leva;

Servizi cimiteriali

Sono svolte in convenzione le seguenti funzioni:

- trasporti locali;
- polizia locale;
- catasto;
- edilizia, urbanistica e lavori pubblici;
- edilizia scolastica e servizi scolastici;
- protezione civile;
- commercio.

Sono affidate a consorzi partecipati le seguenti funzioni:

- servizi socio-assistenziali;
- ciclo dei rifiuti;
- servizio idrico integrato (tramite ATO)

I programmi per quanto attiene alle spese correnti sono quasi totalmente realizzati, come si deduce anche dai precedenti indici; l'analisi qualitativa è determinata dal grado di soddisfazione dell'utenza che appare buona, pur difettando di indici di riscontro oggettivi.

Le funzioni fondamentali vengono svolte nel rispetto della tempistica di legge e con soddisfazione dell'utenza; vengono rispettati i limiti imposti dalle normative.

Relativamente alle opere pubbliche si rileva che il Consiglio comunale ha dato atto, in sede di approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 che non è stato approvato il Programma Triennale e l'Elenco annuale delle opere pubbliche non essendo state previste opere di valore unitario superiore ad euro 100.000,00.

Si fornisce di seguito una sintesi delle opere previste nel titolo II della spesa.

**Sintesi del Grado di realizzazione dei progetti di spesa in conto capitale (tit. II)**

Denominazione progetti	Stanzamenti finali (ante riaccertamento finale)	Impegni	% Im- pegnato	Impegni +FPV	% Impe- gno+FPV
Manutenzioni straordinarie	42.000,00	3.050,01	7,26	33.050,01	78,69
Acquisizione software	2.684,00	2.684,00	100,00	2.684,00	100,00
Arredi scolastici	2.000,00	1.176,93	58,85	1.176,93	58,85
Incarichi professionali	6.000,00	0,00	0,00	2.727,92	45,47
Restituzione oneri	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canile intercomunale	577,74	484,74	83,90	484,74	83,90
Manutenzione aree verdi	6.660,00	3.660,00	61,00	3.660,00	61,00
Sistemazione pubblica il- luminazione	31.385,60	31.385,60	100,00	31.385,60	100,00
<b>Totale dei progetti</b>	<b>93.307,34</b>	<b>42.441,28</b>	<b>45,49</b>	<b>75.169,20</b>	<b>80,56</b>

**Sintesi del Grado di ultimazione dei progetti di spesa in conto capitale (tit.II)**

Denominazione progetti	Impegni (col.1)	Impegni +FPV (col.2)	Pagamenti	% su col.1	% su col.2
Manutenzioni straordinarie	3.050,01	33.050,01	3.050,01	100,00	9,23
Acquisizione software	2.684,00	2.684,00	2.684,00	100,00	100,00
Arredi scolastici	1.176,93	1.176,93	1.176,93	100,00	100,00
Incarichi professionali	0,00	2.727,92	0,00		0,00
Restituzione oneri	0,00	0,00	0,00		
Canile intercomunale	484,74	484,74	484,74	100,00	100,00
Manutenzione aree verdi	3.660,00	3.660,00	3.660,00	100,00	100,00
Sistemazione pubblica illumina- zione	31.385,60	31.385,60	31.385,60	100,00	100,00
<b>Totale dei progetti</b>	<b>42.441,28</b>	<b>75.169,20</b>	<b>42.441,28</b>	<b>100,00</b>	<b>56,46</b>

Dall'analisi della tabella si evidenzia che i singoli interventi sono stati realizzati ed ultimati, ad eccezione di due lavori per i quali non si è arrivati all'esigibilità della spesa al 31 dicembre e pertanto sono stati spostati all'esercizio successivo mediante finanziamento con il Fondo pluriennale vincolato.

# VALUTAZIONI FINALI

La rilevazione dei risultati raggiunti dei singoli servizi va comunque analizzata nel più ampio processo di rendicontazione generale che si concretizza, in termini valutativi, nella Relazione della Giunta sulla gestione che accompagna il rendiconto, ai sensi degli artt. 151, comma 6, e 231 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta l'assenza di debiti fuori bilancio, il permanere degli equilibri e dei vincoli di bilancio ed il rispetto dei principi contabili, nonché l'assenza di fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

In sintesi si ritiene che gli obiettivi indicati nel bilancio preventivo si possono considerare sostanzialmente raggiunti, con un buon alto grado di soddisfazione dei cittadini e nel rispetto delle spese previste e finanziate.

Sozzago, li 25.01.2019

Il Responsabile Finanziario  
(Dr. Fontana Paolo)

