



COMUNE DI SOZZAGO

"Paese sulle strade delle risaie"

PROVINCIA DI NOVARA

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019

(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 1.077 abitanti al 31 dicembre 2019.

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

Nel corso dell'anno 2019 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 2019 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.9 del 07.06.2019.

Relazione di inizio mandato di cui all'articolo 4 bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 sottoscritta il 03.06.2019 e certificata il 06.06.2019.

Bilancio preventivo 2019-2021 approvato con deliberazione consigliere n.26 in data 20.12.2018 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2019-2021, aggiornato in coerenza con i dati di bilancio di previsione finanziario, approvato con deliberazione consigliere n.21 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 2019

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 12 luglio 2019 con deliberazione n. 12.

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 2019

Nel corso dell'esercizio 2019 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:

Dalla Giunta Comunale, con poteri propri:

in data 11 gennaio 2019 (delibera n.4) per riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2018;

in data 4 ottobre 2019 (delibera n.38);

in data 11 giugno e 29 novembre 2019 (delibere n.26-48) per prelevamento dal fondo di riserva;

Dalla Giunta, con successiva ratifica del Consiglio Comunale:

in data 19 febbraio 2019 (delibera n.9), ratificata con delibera n.5 del 6 marzo 2019;

in data 27 settembre 2019 (delibera n.35), ratificata con delibera n.16 del 17 ottobre 2019;

Dal Consiglio Comunale:

in data 6 marzo 2019, con delibera n.6

in data 12 luglio 2019 con delibera n.12 di assestamento generale del bilancio.

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.

ANNO 2017	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
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	102.434,03
Totale entrate			
Correnti	757.800,00	757.800,00	727.292,52
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	
ANNO 2018	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
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
Totale entrate			
Correnti	739.550,00	742.550,00	723.031,69
Avanzo d'amministrazione (a copertura spese correnti)	0,00	1.311,23	
FPV (parte corrente)	0,00	1.741,58	
Totale	739.550,00	742.602,81	723.031,69
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	
Totale	20.000,00	93.307,34	33.166,10
ANNO 2019	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti

Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa	589.500,00	589.500,00	588.567,12
Trasferimenti correnti	42.900,00	46.100,00	38.693,53
Entrate extratributarie	103.290,00	103.290,00	89.167,65
Totale entrate Correnti	735.690,00	738.890,00	716.428,83
Avanzo d'amministrazione (a copertura spese correnti)	0,00	4.800,00	
FPV (parte corrente)	0,00	1.741,50	
Totale	735.690,00	745.431,50	716.428,83
Entrate in conto capitale	22.000,00	114.000,00	93.945,80
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	120.000,00	
FPV (parte in conto capitale)	0,00	32.727,92	
Totale	22.000,00	266.727,92	93.945,80
Totale entrate	757.690,00	1.012.159,42	810.374,63

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

Anno 2017	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 276,19 %
Anno 2018	parte corrente 100,41 %	parte in conto capitale 466,54 %
Anno 2019	parte corrente 100,43 %	parte in conto capitale 1.212,40 %

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 e alla concessione di contributi ministeriali per spese non già previste in alcun documento approvato.

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

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

Anno 2019	parte corrente 96,96 %	parte in conto capitale 82,41 %
-----------	---------------------------	------------------------------------

Si rileva un alto grado di realizzazione delle entrate rispetto alle previsioni; in parte capitale il dato è influenzato dalla reimputazione all'esercizio 2020 di un contributo.

La rilevazione delle spese dell'ultimo triennio

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

ANNO 2017	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
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
Totale spesa	815.589,35	902.589,35	775.787,43

ANNO 2018	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
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
Totale spesa	759.550,00	838.910,15	713.167,32

ANNO 2019	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Spese correnti	703.390,00	713.131,50	643.034,38
Spese in conto capitale	22.000,00	266.727,92	127.650,51
Spese per increm. att. finaz.	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	32.300,00	32.300,00	31.958,63
Totale spesa	757.690,00	1.012.159,42	802.643,52

Grado di attendibilità delle Previsioni iniziali	=	Previsioni definitive ----- Previsioni iniziali
--	---	---

Anno 2017	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 250,55 %	rimborso prestiti 100,00 %
Anno 2018	parte corrente 100,85 %	parte in conto capitale 466,54 %	rimborso prestiti 100,00 %
Anno 2019	parte corrente 101,38 %	parte in conto capitale 133,58 %	rimborso prestiti 100,00 %

Si ribadiscono le considerazioni espresse relativamente alle entrate.

$$\begin{array}{c} \text{Grado di realizzazione} \\ \text{delle} \\ \text{Previsioni definitive} \end{array} = \frac{\begin{array}{c} \text{Impegni} \\ \text{-----} \\ \text{Previsioni definitive} \end{array}}$$

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 %
Anno 2019	parte corrente 90,17 %	parte in conto capitale 47,86 %	rimborso prestiti 98,94 %

Il parametro è influenzato dalla normativa relativa alla reimputazione delle spese non esigibili; il dato inferiore al 50 per cento della parte in conto capitale è dovuto all'evento che la principale spesa non è risultata esigibile in toto al 31 dicembre 2019.

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

	2017	%	2018	%	2019	%
Missione 1 Servizi istituzionali e generali di gestione	372.902,02	40,28	358.866,63	41,70	394.548,85	40,78
Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 Ordine e sicurezza	9.572,75	1,03	12.810,24	1,49	35.650,97	3,69
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	66.657,28	7,20	21.090,71	2,45	18.694,84	1,93

Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.865,84	1,28	10.860,76	1,26	9.208,22	0,95
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.046,67	0,22	1.228,68	0,14	14.526,12	1,50
Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.966,64	0,21	0,00	0,00	2.727,92	0,28
Missione 9 Sviluppo sostenibile, tutela territorio e ambiente	146.301,32	15,80	140.239,14	16,30	136.962,20	14,16
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	57.534,94	6,21	88.055,63	10,23	97.381,61	10,07
Missione 11 Soccorso civile	21,39	0,00	358,85	0,04	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	42.834,63	4,63	44.622,98	5,19	52.253,52	5,40
Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	2.517,95	0,28	2.050,00	0,24	2.105,80	0,22
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	756,40	0,08	0,00	0,08	976,00	0,10
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.648,84	0,61	5.648,84	0,66	5.648,84	0,58
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 Debito pubblico	55.160,76	5,96	27.314,86	3,17	31.958,63	3,30
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	150.071,98	16,21	147.425,55	17,13	164.916,30	17,04
TOTALE MISSIONI	925.859,41	100.00	860.592,87	100.00	967.559,82	100.00

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

	2017	%	2018	%	2019	%
101. Redditi da lavoro dipendente	201.370,20	32,26	205.029,67	31,87	191.895,85	29,84
102. Imposte e tasse a carico dell'ente	14.970,89	2,40	15.221,75	2,37	14.826,14	2,31
103. Acquisto di beni e servizi	286.285,35	45,87	298.286,35	46,36	304.826,55	47,40
104. Trasferimenti correnti	85.592,01	13,72	92.551,18	14,38	98.013,24	15,24
107. Interessi passivi	21.649,34	3,47	19.200,68	2,98	17.599,57	2,74
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	499,09	0,08	731,83	0,11	510,37	0,08

110. Altre spese correnti	13.700,97	2,20	12.389,72	1,93	15.362,66	2,39
TOTALE	624.067,85	100	643.411,18	100	643.034,38	100

Si rileva una ripartizione pressoché costante della spesa fra i macroaggregati; si rileva una diminuzione delle spese per il personale.

Spese in conto capitale classificate per macroaggregati

Impegni

	2017	%	2018	%	2018	%
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	92.142,46	95,43	41.956,54	98,86	127.650,51	100,00
203. Contributi agli investimenti	4.416,36	4,57	484,74	1,14	0,00	0,00
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
TOTALE	96.558,82	100	42.441,28	100	127.650,51	100

Si evidenzia come le spese nel triennio siano quasi esclusivamente riferite ad investimenti diretti. La spesa registra un sostanziale aumento nell'ultimo anno per effetto di contributi statali e dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Gli indicatori finanziari

GRADO DI AUTONOMIA, PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE

		2017	2018	2019
Grado di autonomia Finanziaria	= <u>Entrate tributarie + extratributarie</u> entrate correnti	94,83 %	94,15 %	94,60 %
Grado di autonomia impositiva	= <u>Entrate tributarie</u> entrate correnti	80,74 %	80,67 %	82,15 %
Pressione tributaria pro-capite	<u>Entrate tributarie</u> N. abitanti	542,28 €	503,06 €	546,49 €

Trasferimenti erariali pro-capite	<u>Trasferimenti correnti statali</u> N. abitanti	31,37 €	39,51 €	35,93 €
--------------------------------------	--	---------	---------	---------

Si rileva un alto livello di autonomia tributaria, anche se il livello è condizionato dalle possibilità normative di manovre tributarie.

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

		2017	2018	2019
Rigidità strutturale	$= \frac{\text{Spese personale + imposte +rimborso mutui (q.c.+q.i.)}}{\text{entrate correnti}}$	40,31 %	45,74 %	35,77 %
Rigidità Strutturale (2)	$= \frac{\text{Spese personale + imposte + trasferimenti +rimborso mutui (q.c.+q.i.)}}{\text{entrate correnti}}$	52,08 %	49,70 %	49,45 %

La rigidità strutturale evidenziata dal 2° indice analizzato indica un livello attestato intorno al cinquanta per cento, considerando anche i trasferimenti, per i quali l'autonomia amministrativa è limitata da provvedimenti legislativi nonché da scelte pluriennali in merito all'adesione a forme associative, nelle quali il potere discrezionale in merito alle spese annue è limitata alla quota di partecipazione.

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

		2017	2018	2019
Propensione agli investimenti	$= \frac{\text{Spese di investimento}}{\text{spese correnti + investimenti}}$	13,40 %	6,19 %	16,56 %
Investimenti Pro capite	$= \frac{\text{Spese di investimento}}{\text{N. abitanti}}$	89,82 €	39,66 €	118,52 €

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 nei primi due esercizi (e relativamente al secondo anche alla normativa sulla reimputazione delle spese non esigibili); l'esercizio 2019 infatti registra un deciso aumento degli investimenti.

CAPACITA' GESTIONALE

		2017	2018	2019
Incidenza residui attivi correnti	$= \frac{\text{Tot residui attivi tit I e III}}{\text{Tot accertamenti comp I e III}}$	23,66 %	8,51 %	10,41 %
Incidenza residui passivi correnti	$= \frac{\text{Tot residui passivi tit I}}{\text{Tot impegni comp I}}$	9,18 %	12,63 %	12,23 %
Velocità di riscossione Entrate proprie	$= \frac{\text{Riscossioni tit I e III}}{\text{Accertamenti comp I e III}}$	81,46 %	94,46 %	95,71 %
Velocità di pagamenti Spese correnti	$= \frac{\text{Pagamenti tit I}}{\text{Impegni tit I}}$	90,86 %	87,51 %	95,03 %

Si evidenzia una elevata velocità di riscossione e di pagamenti; quest'ultimo dato è confermato dall'indicatore annuale 2019 "negativo" della tempestività dei pagamenti, rilevato come da Decreto ministeriale 22.09.2014, nonché dall'indice dei tempi medi dei pagamenti.

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 cinquemila euro, si è anche avvalsa 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 2019 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 2019-2021 sono stati raggiunti per l'anno 2019.

Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazione. 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 20,84 giorni", il tempo medio ponderato di pagamento è di 8 (otto) giorni e il tempo medio ponderato di ritardo è di "meno 21 giorni".

I servizi a domanda individuale

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2019 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 2019

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 2019, ha redatto il Piano della performance, pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente e proceduto alla redazione della Relazione della performance per l'anno 2018, 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 10 giugno e 9 ottobre 2019, non rilevando irregolarità.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione ha predisposto la relazione annuale 2019 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, essendo di popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è tenuto ad adottare il Piano Esecutivo di Gestione; gli obiettivi dell'Amministrazione sono delineati nel DUP approvato, nella sua nota di aggiornamento, dal Consiglio Comunale nella seduta del 27 dicembre 2019.

Alla data del 31 dicembre 2019 la Segreteria comunale, per collocamento a riposo del titolare, è gestita con la forma dello "scavalco".

Il Segretario reggente ha assunto anche il ruolo di Responsabile del Servizio Personale e di Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

In organico risultano due dipendenti titolari di posizione organizzativa (di cui uno nominato anche Vicesegretario).

Altri servizi sono retti dal titolare della posizione organizzativa dipendente dal Comune con il quale è in atto una gestione convenzionata.

I programmi per quanto attiene alle spese correnti sono 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 2019 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, né si sono registrate opere oltre tale soglia nel corso dell'esercizio.

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

Le due opere principali sono quelle finanziate da contributi ministeriali: la prima, a fronte di un contributo di euro 40.000,00 risulta ultimata per euro 38.950,63 ed è relativa a lavori di messa in sicurezza, la seconda dell'importo progettuale di euro 87.000,00 (di cui euro 50.000 finanziati mediante contributo) risulta con impegno reimputato all'esercizio 2020.

Nell'esercizio risultano liquidati lavori reimputati dall'esercizio 2018 a completamento delle opere, nonché alcuni interventi di straordinaria manutenzione alle immobilizzazioni comunali.

Completano il quadro delle spese in conto capitale l'acquisto di un impianto di videocamere e di arredi per il parco giochi comunale.

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 27.02.2020

Il Responsabile Finanziario
(Dr. Fontana Paolo)

