



COMUNE DI SOZZAGO

"Paese sulle strade delle risaie"

PROVINCIA DI NOVARA

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

(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 1.092 abitanti al 31 dicembre 2020.

L'organico è composto da due persone (con rispetto della parità di genere) a tempo pieno ed indeterminato, titolari di posizione organizzativa; le funzioni comunali sono svolte inoltre da personale di altro ente convenzionato (Comune di Trecate), a cui vengono trasferite risorse secondo quanto previsto dalle rispettive convenzioni.

Il servizio di segreteria comunale, iniziatosi al 1° gennaio con la vacanza del ruolo e la gestione mediante l'istituto dello scavalco, è esercitato in forma convenzionata dal 1° luglio 2020: il comune di Sozzago non è la sede della convenzione e pertanto i relativi costi sono imputati quali trasferimenti al comune capoconvenzione (Comune di Trecate).

Nel corso dell'anno 2020 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'1,3%;

Consorzio Case Vacanze dei comuni novaresi, per la gestione consortile di case vacanze, con partecipazione dello 0,22%;

Consorzio di Bacino Basso Novarese, per la gestione del ciclo di raccolta e smaltimento rifiuti, con contributo alle spese pari allo 0,48%;

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 2020 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 2020-2022 approvato con deliberazione consigliere n.25 in data 27.12.2019 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2020-2022, aggiornato in coerenza con i dati di bilancio di previsione finanziario, approvato con deliberazione consigliere n.24 nella stessa seduta consigliere;
- 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 approvato in sede di bilancio per assenza di opere di importo unitario pari ad almeno 100.000 euro) approvato, con deliberazione n. 14 del 26 giugno 2020, per intervenute ragioni per la sua approvazione.

Non è stato approvato il Piano biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario ad euro 40.000,00, per assenza di acquisti superiori alla soglia prevista.

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2020

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 2020 è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 26 giugno 2020 con deliberazione n. 15 e successivamente, essendosi verificati alcuni eventi legati all'emergenza epidemiologica, nuovamente approvata in data 27 novembre 2020, con deliberazione consiliare n.21; entrambe le ricognizioni hanno dato atto dell'assenza di squilibri di bilancio e della non necessità di interventi.

Le variazioni di bilancio dell'anno 2020

Il bilancio 2020-2022 approvato nel dicembre 2019, è stato in variato dagli organi competenti in più atti, in quanto è stato spesso necessario provvedere con urgenza con provvedimenti dettati dall'emergenza sanitaria.

In particolare sono state approvate le seguenti variazioni:

Dalla Giunta Comunale, con poteri propri:

- in data 27 febbraio 2020 (delibera n.11) per riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019, con interessamento dei bilanci 2019-2021 e 2020-2022;
- in data 9 novembre 2020 (delibera n.39) ai sensi dell'art.175 comma 5 bis lettera e bis;

- in data 9 dicembre 2020 (delibera n.43) ai sensi dell'art. 2 comma 3 del D.L. 23/11/2020, n.154;
- in data 9 dicembre 2020 (delibera n.50) per prelevamento di fondi dal Fondo di Riserva;
- in data 24 febbraio 2021 (delibera n.5) per riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020, con interessamento dei bilanci 2019-2020 e 2021-2023.

Dalla Giunta, con successiva ratifica del Consiglio Comunale:

- in data 1 aprile 2020 (delibera n.12), ratificata con delibera n. 4 del 15 maggio 2020;
- in data 24 aprile 2020 (delibera n.16), ratificata con delibera n. 5 del 15 maggio 2020;
- in data 18 settembre 2020 (delibera n.34), ratificata con delibera n.17 del 13 novembre 2020.

Dal Consiglio Comunale:

- in data 15 maggio 2020 (delibera n.10);
- in data 26 giugno 2020 (delibera n.13);
- in data 26 giugno 2020 (delibera n.15 di assestamento generale);
- in data 27 novembre 2020 (delibera n.21).

Dal Responsabile del Servizio Finanziario:

- in data 18 settembre 2020 (determinazione n.113) ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

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 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

ANNO 2020	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Entrate correnti di natura			
Tributaria, contributiva e perequativa			
	587.100,00	574.200,00	579.373,04
	49.600,00	108.932,23	115.343,32
	69.450,00	61.435,44	56.232,64
Totale entrate Correnti	706.150,00	744.567,67	750.949,00

Avanzo d'amministrazione (a copertura spese correnti)			
	0,00	0,00	
FPV (parte corrente)	0,00	1.900,00	
Totale	706.150,00	746.647,67	750.949,00

Entrate in conto capitale	21.000,00	86.000,00	75.471,29
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	160.000,00	
FPV (parte in conto capitale)	0,00	72.050,36	
Totale	21.000,00	318.050,36	75.471,29
Totale entrate	727.150,00	1.064.698,03	826.420,29

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

Anno 2018 parte corrente
100,41 %

Anno 2019 parte corrente
100,43 %

Anno 2020 parte corrente
105,44 %

L'analisi dell'indice evidenzia un'ottima attendibilità delle previsioni di bilancio in particolare per il biennio 2018-2019; l'esercizio 2020 è invece in parte influenzato dai contributi ministeriali per fronteggiare l'emergenza da COVID19 non prevedibili nel dicembre 2019 allorché fu approvato il bilancio.

Si ritiene di non proporre l'indice relativamente alle entrate di parte capitale in quanto il bilancio è stato approvato prima della reimputazione di alcuni residui all'esercizio successivo e della

determinazione del fondo pluriennale vincolato, nonché dell'approvazione del rendiconto con possibilità di applicazione dell'avanzo disponibile.

Grado di realizzazione delle	=	Accertamenti -----
Previsioni definitive		Previsioni definitive (al netto di avanzo e FPV)
Anno 2018	parte corrente 97,36 %	parte in conto capitale 110,55 %
Anno 2019	parte corrente 96,96 %	parte in conto capitale 82,41 %
Anno 2020	parte corrente 100,86 %	parte in conto capitale 87,76 %

L'indice rileva l'attendibilità delle previsioni assestate con gli accertamenti di parte corrente.

La rilevazione delle spese dell'ultimo triennio

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

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

ANNO 2020	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Spese correnti	680.350,00	720.667,67	579.427,50
Spese in conto capitale	21.000,00	318.050,36	224.743,12
Spese per increm. att. finaz.	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	25.800,00	25.800,00	25.717,30
Totale spesa	727.150,00	1.064.518,03	829.887,92

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

Anno 2018	parte corrente 100,85 %
Anno 2019	parte corrente 101,38 %
Anno 2020	parte corrente 105,93 %

L'esercizio 2020 è caratterizzato da variazioni della spesa in corso di esercizio, finanziate da contributi statali e privati, dovute all'emergenza COVID19.

Grado di realizzazione delle	=	Impegni -----
Previsioni definitive		Previsioni definitive

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 %
Anno 2020	parte corrente 80,40 %	parte in conto capitale 70,66 %	rimborso prestiti 99,68 %

L'esame dei dati comparati del triennio evidenzia che l'anno 2020 si discosta dai precedenti sia per la spesa corrente che per quella in conto capitale, quest'ultima caratterizzata dalla realizzazione in misura superiore degli interventi previsti rispetto all'anno precedente. La spesa corrente è stata caratterizzata da maggiori spese per COVID (con finanziamenti statali) ma da una diminuzione delle spese generali, causa anche la transizione da una forma di segreteria ad un'altra in corso di esercizio.

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

	2018	%	2019	%	2020	%
Missione 1 Servizi istituzionali e generali di gestione	358.866,63	41,70	394.548,85	40,78	386.707,18	39,43

Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 Ordine e sicurezza	12.810,24	1,49	35.650,97	3,69	22.403,05	2,28
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	21.090,71	2,45	18.694,84	1,93	110.892,30	11,31
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	10.860,76	1,26	9.208,22	0,95	7.349,70	0,75
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.228,68	0,14	14.526,12	1,50	1.159,00	0,12
Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	2.727,92	0,28	4.948,32	0,50
Missione 9 Sviluppo sostenibile, tutela territorio e ambiente	140.239,14	16,30	136.962,20	14,16	133.341,65	13,59
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	88.055,63	10,23	97.381,61	10,07	54.523,83	5,56
Missione 11 Soccorso civile	358,85	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	44.622,98	5,19	52.253,52	5,40	74.890,25	7,63
Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	2.050,00	0,24	2.105,80	0,22	1.605,00	0,16
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	0,08	976,00	0,10	701,50	0,07

Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.648,84	0,66	5.648,84	0,58	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	27.314,86	3,17	31.958,63	3,30	25.717,30	2,62
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	147.425,55	17,13	164.916,30	17,04	151.080,45	15,40
TOTALE MISSIONI	860.592,87	100,00	967.559,82	100,00	980.968,37	100,00

La tabella evidenzia le scelte operate dall'Amministrazione in merito alle spese di investimento.

Spese correnti classificate per macroaggregati

Impegni

	2018	%	2019	%	2020	%
101. Redditi da lavoro dipendente	205.029,67	31,87	191.895,85	29,84	118.885,88	20,52
102. Imposte e tasse a carico dell'ente	15.221,75	2,37	14.826,14	2,31	9.361,45	1,61
103. Acquisto di beni e servizi	298.286,35	46,36	304.826,55	47,40	288.674,62	49,82

104. Trasferimenti correnti	92.551,18	14,38	98.013,24	15,24	128.286,58	22,14
107. Interessi passivi	19.200,68	2,98	17.599,57	2,74	16.318,22	2,82
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	731,83	0,11	510,37	0,08	1.331,25	0,23
110. Altre spese correnti	12.389,72	1,93	15.362,66	2,39	16.569,50	2,86
TOTALE	643.411,18	100	643.034,38	100	579.427,50	100

La tabella dà evidenza della mutata gestione della spesa per il segretario Comunale, passata nel corso dell'anno 2019 da spesa di personale di ente capoconvenzione, a spesa di personale per servizio a scavalco e successivamente nel corso dell'esercizio 2020 a spesa per trasferimento.

Spese in conto capitale classificate per macroaggregati

Impegni

	2018	%	2019	%	2020	%
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	41.956,54	98,86	127.650,51	100,00	224.743,12	100,00
203. Contributi agli investimenti	484,74	1,14	0,00	0,00	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	42.441,28	100	127.650,51	100	224.743,12	100,00

Si evidenzia come le spese nel triennio siano quasi esclusivamente riferite ad investimenti diretti.

Gli indicatori finanziari

GRADO DI AUTONOMIA, PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE

		2018	2019	2020
Grado di autonomia Finanziaria	= $\frac{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}{\text{entrate correnti}}$	94,15 %	94,60 %	84,64 %
Grado di autonomia impositiva	= $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{entrate correnti}}$	80,67 %	82,15 %	77,15 %
Pressione tributaria pro-capite	= $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{N. abitanti}}$	503,06 €	546,49 €	530,56 €
Trasferimenti erariali pro-capite	= $\frac{\text{Trasferimenti correnti statali}}{\text{N. abitanti}}$	39,51 €	39,93 €	91,06 €

L'analisi comparata dei dati relativi all'esercizio 2020 rispetto al biennio precedente evidenzia in maniera definita che le entrate correnti 2020 sono state sostanzialmente garantite da contributi statali concessi per fronteggiare l'emergenza epidemiologica.

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

		2018	2019	2020
Rigidità strutturale	= $\frac{\text{Spese personale +imposte+ rimborso mutui (q.c.+q.i.)}}{\text{entrate correnti}}$	45,74 %	35,77 %	22,68 %
Rigidità Strutturale (2)	= $\frac{\text{Spese personale +imposte+trasferimenti+ rimborso mutui (q.c.+q.i.)}}{\text{entrate correnti}}$	49,70 %	49,45 %	39,76 %

Gli indici sovraesposti indicano una diminuita rigidità strutturale, dovuta alle minori spese di personale, anche considerando il dato relativo ai trasferimenti.

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

		2018	2019	2020
Propensione agli investimenti	= $\frac{\text{Spese di investimento}}{\text{spese correnti + investimenti}}$	6,19 %	16,56 %	27,95 %
Investimenti Pro capite	= $\frac{\text{Spese di investimento}}{\text{N. abitanti}}$	39,66 €	118,52 €	205,81 €

L'analisi del triennio evidenzia un aumento delle spese di investimento a partire dal 2019 per le mutate normative sul pareggio di bilancio e i vincoli di finanza pubblica, nonché dalla concessione di contributi in conto capitale dai ministeri.

CAPACITA' GESTIONALE

		2018	2019	2020
Incidenza residui attivi correnti	= $\frac{\text{Tot residui attivi tit I e III}}{\text{Tot accertamenti comp I e III}}$	8,51 %	10,41 %	8,51 %
Incidenza residui passivi correnti	= $\frac{\text{Tot residui passivi tit I}}{\text{Tot impegni comp I}}$	12,63 %	12,23 %	6,93 %
Velocità di riscossione Entrate proprie	= $\frac{\text{Riscossioni tit I e III}}{\text{Accertamenti comp I e III}}$	94,46 %	95,71 %	96,38 %

Velocità di pagamenti	=	<u>Pagamenti tit I</u>	87,51 %	95,03 %	93,07 %
Spese correnti		Impegni tit I			

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

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

L'amministrazione ha fatto ricorso ad acquisti mediante MEPA e con centrale di committenza regionale. 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 2020 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

Tutte le spese soggette a vincoli specifici rientrano nei limiti.

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. Avvalendosi della facoltà di non obbligatorietà, il piano non è stato riapprovato nel 2020 per gli esercizi successivi.

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 è di "meno 26,62 giorni", il tempo medio ponderato di pagamento è di 5 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo è di "meno 27 giorni"; detti indici sono stati determinati dalla

Ragioneria Generale dello Stato e pubblicati sul sito istituzionale dell'ente nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente.

I servizi a domanda individuale

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2020 includeva tre servizi a domanda individuale: mensa scolastica, pesa pubblica e servizi cimiteriali; non essendo ente strutturalmente deficitario non è tenuto a garantire un tasso minimo di copertura.

Le attività dell'Organo Indipendente di Valutazione della performance nell'anno 2020

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 2020, ha redatto il Piano della performance, pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente e proceduto alla redazione della Relazione della performance per l'anno 2019, 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 7 agosto 2020 e 17 febbraio 2021, rispettivamente sugli atti del primo e secondo semestre dell'esercizio 2020, non rilevando irregolarità significative.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione ha predisposto la relazione annuale 2020 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 2020.

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.

Il Segretario Comunale è stato nominato Responsabile del Servizio di gestione del Personale, nonché Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

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.

In merito al Programma Triennale delle Opere Pubbliche e all'Elenco Annuale si rileva che risulta inserita un'unica opera in entrambi gli elenchi, opera regolarmente appaltata ed iniziata, non ultimata al 31 dicembre 2020.

Dall'analisi del titolo 2 della spesa si rileva l'ultimazione dell'opera prevista nel bilancio 2019 e parzialmente rinviata all'esercizio 2020 con cofinanziamento del 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 05.03.2021

Il Responsabile Finanziario
(Dr. Fontana Paolo)

