



COMUNE DI SOZZAGO

"Paese sulle strade delle risaie"
PROVINCIA DI NOVARA

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

(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.

In data 5 aprile 2022 è stato definitivamente approvato il Disegno di legge n.2462, non ancora pubblicato, che modifica il TUEL, tra l'altro, in materia di controllo di gestione nei comuni di minori dimensioni.

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 2021.

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 è esercitato in forma convenzionata: 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 2021 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 Area Vasta Basso Novarese, per la gestione del ciclo di raccolta e smaltimento rifiuti, con contributo alle spese pari allo 0,61%;

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 2021 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 2021-2023 approvato con deliberazione consigliere n.32 in data 30.12.2020 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2021-2023, aggiornato in coerenza con i dati di bilancio di previsione finanziario, approvato con deliberazione consigliere n.31 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 per assenza di opere di importo unitario pari ad almeno 100.000 euro.
- Piano biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario ad euro 40.000,00, non approvato per assenza di acquisti superiori alla soglia prevista.

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2021

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 2021 è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 27 luglio 2021 con deliberazione n. 13 dando atto dell'assenza di squilibri di bilancio e della non necessarietà di interventi.

Le variazioni di bilancio dell'anno 2021

Il bilancio 2021-2023 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 24 febbraio 2021 (delibera n.5) per riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020, con interessamento dei bilanci 2020-2022 e 2021-2023;
- in data 1° settembre 2021 (delibera n.29) ai sensi dell'art.175 comma 5 bis lettera e bis;
- in data 20 dicembre 2021 (delibera n.43) per prelevamento di fondi dal Fondo di Riserva;
- in data 22 febbraio 2022 (delibera n.5) per riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, con interessamento dei bilanci 2021-2023 e 2022-2024 provvisorio.

Dalla Giunta, con successiva ratifica del Consiglio Comunale:

- in data 24 febbraio 2021 (delibera n.7), ratificata con delibera n. 3 del 23 aprile 2021;

- in data 26 maggio 2021 (delibera n.16), ratificata con delibera n. 7 del 28 giugno 2021;
- in data 19 novembre 2021 (delibera n.37), ratificata con delibera n.21 del 25 novembre 2021.
- in data 30 novembre 2021 (delibera n. 40), ratificata con delibera n.26 del 20 dicembre 2021.

Dal Consiglio Comunale:

- in data 23 aprile 2021 (delibera n.4);
- in data 27 luglio 2021 (delibera n.13 di assestamento generale);
- in data 29 ottobre 2021 (delibera n.19);

Dal Responsabile del Servizio Finanziario:

- in data 12 marzo 2021 (determinazione n.39) ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.
- in data 30 marzo 2021 (determinazione n.47) ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.
- in data 12 agosto 2021 (determinazione n.109) ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.
- in data 7 ottobre 2021 (determinazione n.131) ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.
- in data 19 ottobre 2021 (determinazione n.138) ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.
- in data 2 novembre 2021 (determinazione n.144) ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.
- in data 11 novembre 2021 (determinazione n.158) ai sensi dell'art.175 comma 5 quater lettera a) 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 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
Trasferimenti correnti	49.600,00	108.932,23	115.343,32
Entrate extratributarie	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
-----------------------	-------------------	---------------------	-------------------

ANNO 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
-----------	---------------------	-----------------------	--------------

Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa			
	579.000,00	585.644,24	590.817,99
Trasferimenti correnti	50.200,00	71.647,37	73.023,43
Entrate extratributarie	78.750,00	81.411,29	65.614,27
Totale entrate Correnti	707.950,00	738.702,90	729.455,69

Avanzo d'amministrazione (a copertura spese correnti)			
	0,00	21.274,98	
FPV (parte corrente)	0,00	1.900,00	
Totale	707.950,00	761.877,88	725.141,93

Entrate in conto capitale			
	70.000,00	145.000,00	89.270,79
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	163.000,00	
FPV (parte in conto capitale)	0,00	24.415,69	
Totale	70.000,00	332.415,69	89.270,93

Totale entrate	777.950,00	1.094.293,57	818.726,62
-----------------------	-------------------	---------------------	-------------------

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

Anno 2019	parte corrente 100,43 %
-----------	----------------------------

Anno 2020	parte corrente 105,44 %
-----------	----------------------------

Anno 2021	parte corrente 104,34 %
-----------	----------------------------

L'analisi dell'indice evidenzia una buona attendibilità delle previsioni di 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 2019		parte corrente 96,96 %	parte in conto capitale 82,41 %
Anno 2020		parte corrente 100,86 %	parte in conto capitale 87,76 %
Anno 2021		parte corrente 98,75 %	parte in conto capitale 98,16 %

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 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
ANNO 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Spese correnti	680.850,00	734.777,88	616.111,61
Spese in conto capitale	70.000,00	332.415,69	143.985,57
Spese per increm. att. finaz.	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	27.100,00	27.100,00	27.066,32
Totale spesa	777.950,00	1.094.293,57	787.163,50

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

Anno 2019 parte corrente
101,38 %

Anno 2020 parte corrente
105,93 %

Anno 2020 parte corrente
107,92 %

Gli esercizi 2020 e 2021 sono caratterizzati da variazioni della spesa in corso di esercizio, dovute all'emergenza COVID19.

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

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 %

Anno 2021 parte corrente 83,85 % parte in conto capitale 43,31 % rimborso prestiti 99,88 %

L'esame dei dati comparati del triennio che le previsioni di spesa del titolo 2 presentano investimenti che, pur programmati, vengono realizzati in parte.

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

	2019	%	2020	%	2021	%
Missione I Servizi istituzionali e generali di gestione	394.548,85	40,78	386.707,18	39,43	431.133,98	47,19

Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 Ordine e sicurezza	35.650,97	3,69	22.403,05	2,28	21.541,22	2,36
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	18.694,84	1,93	110.892,30	11,31	21.012,93	2,30
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	9.208,22	0,95	7.349,70	0,75	8.047,49	0,88
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.526,12	1,50	1.159,00	0,12	1.464,00	0,16
Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.727,92	0,28	4.948,32	0,50	1.268,80	0,14
Missione 9 Sviluppo sostenibile, tutela territorio e ambiente	136.962,20	14,16	133.341,65	13,59	144.183,70	15,78
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	97.381,61	10,07	54.523,83	5,56	48.432,64	5,30
Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	52.253,52	5,40	74.890,25	7,63	72.048,58	7,89
Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	2.105,80	0,22	1.605,00	0,16	5.315,00	0,58
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	976,00	0,10	701,50	0,07	0,00	0,00

Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	5.648,84	0,58	5.648,84	0,58	5.648,84	0,62
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	31.958,63	3,30	25.717,30	2,62	27.066,32	2,96
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	164.916,30	17,04	151.080,45	15,40	126.433,95	13,84
TOTALE MISSIONI	967.559,82	100,00	980.968,37	100,00	913.597,45	100,00

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

Spese correnti classificate per macroaggregati

Impegni

	2019	%	2020	%	2021	%
101. Redditi da lavoro dipendente	191.895,85	29,84	118.885,88	20,52	112.758,27	18,30
102. Imposte e tasse a carico dell'ente	14.826,14	2,31	9.361,45	1,61	8.887,34	1,44

103. Acquisto di beni e servizi	304.826,55	47,40	288.674,62	49,82	309.072,78	50,17
104. Trasferimenti correnti	98.013,24	15,24	128.286,58	22,14	153.866,28	24,97
107. Interessi passivi	17.599,57	2,74	16.318,22	2,82	14.969,20	2,43
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	510,37	0,08	1.331,25	0,23	304,92	0,05
110. Altre spese correnti	15.362,66	2,39	16.569,50	2,86	16.252,82	2,64
TOTALE	643.034,38	100	579.427,50	100	616.111,61	100,00

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

	2019	%	2020	%	2021	%
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	127.650,51	100,00	224.743,12	100,00	140.985,57	97,92
203. Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	2,08
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	127.650,51	100	224.743,12	100,00	143.985,57	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

		2019	2020	2021
Grado di autonomia Finanziaria	= $\frac{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}{\text{entrate correnti}}$	94,60 %	84,64 %	89,99 %
Grado di autonomia impositiva	= $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{entrate correnti}}$	82,15 %	77,15 %	80,99 %
Pressione tributaria pro-capite	= $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{N. abitanti}}$	546,49 €	530,56 €	536,30 €
Trasferimenti erariali pro-capite	= $\frac{\text{Trasferimenti correnti statali}}{\text{N. abitanti}}$	39,93 €	91,06 €	66,87 €

L'analisi comparata dei dati rileva un alto grado di autonomia e dà evidenza dei contributi assegnati per fronteggiare l'emergenza sanitaria nell'anno 2020 e, in misura minore, nell'anno 2021.

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

		2019	2020	2021
Rigidità strutturale	= $\frac{\text{Spese personale +imposte+ rimborso mutui (q.c.+q.i.)}}{\text{entrate correnti}}$	35,77 %	22,68 %	23,48%
Rigidità Strutturale (2)	= $\frac{\text{Spese personale +imposte+trasferimenti+ rimborso mutui (q.c.+q.i.)}}{\text{entrate correnti}}$	49,45 %	39,76 %	44,19 %

Gli indici sovraesposti indicano una rigidità inferiore al 50%.

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

		2019	2020	2021
Propensione agli investimenti	= $\frac{\text{Spese di investimento}}{\text{spese correnti + investimenti}}$	16,56 %	27,95 %	18,94 %
Investimenti Pro capite	= $\frac{\text{Spese di investimento}}{\text{N. abitanti}}$	118,52 €	205,81 €	131,85 €

Dall'analisi dei dati si rileva che le spese di investimento nel 2021 si attestano ai valori del 2019.

CAPACITA' GESTIONALE

		2019	2020	2021
Incidenza residui attivi correnti	= $\frac{\text{Tot residui attivi tit I e III}}{\text{Tot accertamenti comp I e III}}$	10,41 %	8,51 %	8,77 %
Incidenza residui passivi correnti	= $\frac{\text{Tot residui passivi tit I}}{\text{Tot impegni comp I}}$	12,23 %	6,93 %	9,68 %
Velocità di riscossione Entrate proprie	= $\frac{\text{Riscossioni tit I e III}}{\text{Accertamenti comp I e III}}$	95,71 %	96,38 %	100,29 %

Velocità di pagamenti		<u>Pagamenti tit I</u>	95,03 %	93,07 %	96,48 %
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 2021 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.

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 27,65 giorni", il tempo medio ponderato di pagamento è di 9 giorni e il tempo medio ponderato di ritardo è di "meno 28 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 2021 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 2021

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 2021, ha redatto il Piano della performance, proceduto alla redazione della Relazione della performance per l'anno 2020.

I Controlli Interni

Ai sensi di quanto stabilito dall'art.3 del Regolamento sui controlli interni, il Responsabile ha effettuato due verifiche in data 17 febbraio e 1 settembre 2021, rispettivamente sugli atti del secondo semestre dell'esercizio 2020 e del primo semestre 2021, non rilevando irregolarità significative.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione ha predisposto la relazione annuale 2021 sulla base del modello previsto per le amministrazioni che hanno pubblicato il piano sul sito dell'ANAC.

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 30 dicembre 2021.

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.

Due interventi di spesa in conto capitale non sono terminati entro il 31 dicembre 2021, come da cronoprogramma iniziale, causa sospensioni di lavori.

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 08.04.2022



Responsabile Finanziario
(Dr. Fontana Paolo)