



# **COMUNE DI SAN MAURIZIO D'OPAGLIO**

**Piazza 1 Maggio n. 4 San Maurizio d'Opaglio**

**Tel. 0322-967222 fax 0322-967247**

**PROVINCIA DI NOVARA**

**[www.comune.sanmauriziodopaglio.no.it](http://www.comune.sanmauriziodopaglio.no.it)**

***RELAZIONE***  
***ILLUSTRATIVA***  
***AL RENDICONTO DI GESTIONE***  
***DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO***

***(Relazione sulle performance)***

**2020**

**Approvata con deliberazione di Giunta Comunale**

**IL SINDACO**

**Fortis Agostino Francesco**

**IL RESPONSABILE DEL  
SERVIZIO FINANZIARIO  
Sunò Minazzi dr. Marco**

**IL SEGRETARIO COMUNALE  
Napolitano d.ssa Anna Laura**

## INTRODUZIONE

Ogni organizzazione economica individua i propri obiettivi primari, pianifica il reperimento delle risorse necessarie e destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. Il Comune, in quanto azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, non fa eccezione a questa regola. La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'Amministrazione, il grado di priorità delle scelte, precisa l'entità delle risorse finanziarie da movimentare ed infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o di interventi in conto capitale.

L'approvazione del conto consuntivo è quindi il naturale momento di riscontro della capacità, o più spesso della possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati materialmente conseguiti. È in questa occasione che il Consiglio, la Giunta ed i responsabili dei servizi, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale. Mentre nel corso dell'esercizio le scelte operate da ogni amministrazione tendono ad interessare solo singoli aspetti della complessa attività del Comune, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto finale della gestione, la discussione si estende fino a ricomprendere valutazioni di natura e contenuto più generale. Non è più il singolo elemento che conta ma il risultato complessivamente ottenuto nell'anno finanziario appena conclusosi.

Il legislatore sempre sensibile a queste esigenze, ha introdotto l'obbligo di allegare ai documenti contabili annuali (preventivo e consuntivo) la relazione dell'Amministrazione che indichi i criteri e le scelte di gestione adottate. Il bilancio di previsione è corredato dal Documento Unico di Programmazione e dalla nota integrativa; analogo obiettivo viene perseguito al momento della redazione del rendiconto; ne consegue che "al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti..."

La relazione al conto consuntivo si propone dunque di esporre i dati più indicativi dell'attività dell'Ente e permette di esprimere efficaci valutazioni sui risultati conseguiti, anche con specifico riferimento al Piano degli Obiettivi approvato; è sotto questo aspetto che la presente relazione assume altresì valenza di relazione della performance, ai sensi del d.Lgs 150/09.

L'Amministrazione Comunale ha predisposto ed approvato nel corso del **2020**:

- con delibera consiliare **n. 08 del 03/03/2020**, il bilancio di previsione **2020/2021/2022**, la nota di aggiornamento al DUP e la nota integrativa;
- con delibera di Giunta Comunale **n. 28 del 10/03/2020** il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo **2020/2021/2022** ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000;

- con delibera di Giunta **n. 27 del 10/03/2020**, il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, la determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguentemente la prima variazione di bilancio per l'imputazione degli accertamenti e degli impegni FPV a seconda della loro esigibilità;
- con delibera di Giunta **n. 32 del 31/03/2020**, la seconda variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 12 del 26/05/2020**;
- con delibera di Giunta **n. 41 del 21/04/2020**, la terza variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 13 del 26/05/2020**;
- con delibera di Giunta **n. 68 del 21/07/2020**, la quarta variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 21 del 04/08/2020**;
- con delibera consiliare **n. 28 del 17/11/2020** la verifica degli equilibri, l'assestamento generale di bilancio e lo Stato di attuazione dei programmi (quinta variazione al bilancio);
- con delibera di Giunta **n. 120 del 15/12/2020**, la sesta variazione al bilancio collegata alla solidarietà alimentare legata all'emergenza epidemiologica.

Essendosi chiuso il **31 dicembre 2020**, il sopra citato esercizio finanziario, occorre ora procedere alla approvazione del relativo rendiconto di gestione comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio, nel rispetto della normativa attualmente in vigore e di seguito richiamata.

Gli artt. 227 e seguenti del D.Legisl n.267/2000, nonché il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio **n. 16 del 03/05/2016**, dettano le norme in materia di rendiconto della gestione dei comuni comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio. Detti articoli precisano poi:

- che il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il **30 aprile** dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione; secondo quanto stabilito dall'art. 3 comma 1 lettera l) del D.L. 174/2012 la mancata approvazione del rendiconto di gestione entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo è sanzionato con la medesima sanzione prevista per la mancata approvazione del bilancio di previsione, ossia lo scioglimento del Consiglio Comunale.
- che la proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni stabilito dal regolamento;
- i Comuni con popolazione superiore a 8.000 abitanti e quelli i cui rendiconto si chiudano in disavanzo ovvero rechino l'indicazione di debiti fuori bilancio, devono presentare il rendiconto alla Sezione Enti Locali della Corte dei Conti per il referto di cui all'art. 13 della legge n. 51/82 e smi.;

- sono allegati al rendiconto:
  - a) la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 231 D.L. 267/2000;
  - b) la relazione dei revisori dei conti di cui all'art. 239 comma 1/d del D.L. 267/2000;
  - c) l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
  - d) il prospetto dei dati SIOPE
  - e) la tabella dei parametri per gli Enti deficitari e il Piano degli Indicatori

L'art. 231, fa obbligo ai Comuni della redazione di una relazione illustrativa della Giunta che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il Tesoriere Comunale **INTESA SAN PAOLO** entro la data del **31 gennaio** ha reso il conto relativo all'esercizio finanziario **2020** per quanto di sua competenza.

Con delibera di Giunta Comunale **n. 18 del 02/03/2021**, è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) con la conseguente iscrizione dei relativi stanziamenti per esigibilità nel **2021**.

L'ufficio comunale ha prima verificato la corrispondenza contabile fra il conto reso dal Tesoriere ed i documenti dell'ufficio, successivamente ha completato il Rendiconto.

Tenuto conto della sopra citata normativa e tenuto altresì conto dei dati amministrativi contabili dallo stesso Rendiconto di Gestione, si è predisposta la presente relazione illustrativa in modo da fornire al Consiglio Comunale utili elementi di valutazione sui risultanti della gestione passata.

La presente relazione si articola nei seguenti paragrafi, ai quali si fa rinvio per le corrispondenti illustrazioni:

- dati fisici, economici e sociali;
- dati sulla struttura organizzativa dell'Ente;
- gli atti della gestione finanziaria
- il riaccertamento dei residui e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)
- il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)
- il risultato di amministrazione **2020**
- riepilogo delle entrate per titoli
- riepilogo delle spese per titoli
- tabelle dimostrative gestione fondi vincolati
- la verifica degli equilibri di bilancio
- controllo di gestione, obiettivi contenuti nel PEG / PRO, relazione sulle performance
  - indicatori finanziari **2020**
  - analisi dei risultati di gestione dei servizi

- servizi istituzionali
- servizi a domanda individuale
- servizio raccolta e smaltimento rifiuti
- la capacità di indebitamento

- conclusioni

## DATI FISICI, ECONOMICI E SOCIALI

### TERRITORIO

Superficie: Km<sup>2</sup> 8,32

Altitudine slm: minima m. 290 massima m. 853

Corsi d'acqua: a carattere torrentizio

Rilievi montagnosi: di tipo prealpino

Comune parzialmente montano

### POPOLAZIONE

Popolazione residente: al **31.12.2020** n. **3.025** abitanti (1450 maschi e 1575 femmine)

al 31.12.2019 n. 3.039 abitanti (1466 maschi e 1573 femmine)

Nuclei famigliari: al **31.12.2020** n. **1.279**

al 31.12.2019 n. 1.282

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
Popolazione	<b>3.037</b>	<b>3.075</b>	<b>3.055</b>	<b>3.039</b>	<b>3.025</b>

### ATTIVITA' ECONOMICHE ESISTENTI

NUMERO	ATTIVITA'	ADDETTI
1	Ufficio Postale	6
2	Banche (Banco Popolare – Intesa San Paolo)	10
239	Industrie – Artigiani	1.898
5	Strutture ricettive (B&B)	5
23	Esercizi Commerciali	45
9	Bar - Ristoranti – Pasticcerie	14
10	Commercio su aree pubbliche	12
6	Parrucchieri – Estetisti	9
4	Circoli Ricreativi	-

## **STRUMENTI URBANISTICI E PROGRAMMATORI**

- Piano regolatore generale comunale
- Programma opere pubbliche
- PIP Zona Artigianale Commerciale
- PIP Zona Artigianale

## **DATI SULLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE**

### **ATTIVITA'NORMATIVA:**

<b>ORGANISMO E NUMERO DI ATTI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
CONSIGLIO COMUNALE	36	52	45	32	39
GIUNTA COMUNALE	116	117	131	125	122
DECRETI DEL SINDACO	1	2	2	3	11
REGOLAMENTI	3	1	4	2	1
DETERMINAZIONI	222	244	241	253	245

### **PERSONALE DIPENDENTE**

La Segreteria Comunale del Comune di San Maurizio d'Opaglio è stata gestita in convenzione con i Comuni di Grignasco (30%), Prato Sesia (18%), Maggiore (17%) e Cesara (5%) fino al 30 settembre 2020; a decorrere dal 05 ottobre 2020 è stata siglata una nuova convenzione con i Comuni di Pogno (35%), Comignago (15%), Soriso (15%); il Comune di San Maurizio d'Opaglio (35%) è l'Ente capofila.

Sono previste altresì altre convenzioni per l'utilizzo congiunto di risorse umane e nello specifico:

- per il servizio finanziario con i Comuni di Madonna del Sasso e di Gozzano
- per la segreteria ed affari generali con il Comune di Pella
- per il servizio tecnico con il Comune di Madonna del Sasso

I posti di ruolo previsti in pianta organica sono n. **18**.

Le posizioni organizzative sono n. **4** di cui:

- 1 area economica finanziaria / tributi
- 1 area segreteria / contratti
- 1 area settore tecnico manutentivo / lavori pubblici
- 1 area edilizia privata / urbanistica

A partire dal 01/08/2019 sono state accorpate l'area del settore tecnico manutentivo e lavori pubblici e l'area di edilizia privata – urbanistica, per effetto di un collocamento a riposto che ha

determinato una riorganizzazione generale dell'ufficio tecnico.

I dipendenti di ruolo e non di ruolo effettivamente in servizio al **31.12.2020** sono n. **12**, come meglio evidenziato dal seguente prospetto:

Q.F. DRP 333/90	profilo professionale	posti
		coperti
- cat. A	operai generici	-
- cat. B	operai qualificati	-
- cat. B3	operai specializzati	3
- cat. D	Vigili urbani	1
- cat.C	istruttori amministrativi	4
- cat.C	istruttori amministrativi	1
- cat. D	Istruttore dir segreteria	1
- cat. D	istruttore dir ragioniere	1
- cat. D	istruttore dir tecnico comunale	1
<b>TOTALE</b>		<b>12</b>

## ANALISI SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale dipendente presenta il seguente andamento negli anni:

VOCE	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
SPESA ex INTERVENTO 01	675.937,58	675.226,02	639.921,42	635.475,42	607.491,93	634.266,11	664.693,06	644.923,99	653.589,27	606.768,17
ALTRE SPESE ex intervento 03										
IRAP ex intervento 07	46.414,10	44.619,05	39.957,94	39.267,33	39.233,25	40.147,56	39.673,71	40.364,80	43.325,40	38.237,34
<b>TOTALE</b>	<b>722.351,68</b>	<b>719.845,07</b>	<b>679.879,36</b>	<b>674.742,75</b>	<b>646.725,18</b>	<b>674.413,67</b>	<b>704.366,77</b>	<b>685.288,79</b>	<b>696.914,67</b>	<b>645.005,51</b>
RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE	94.111,26	84.987,20	105.498,81	107.254,39	103.291,71	104.001,67	106.375,05	114.408,71	120.293,83	118.355,16
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>94.111,26</b>	<b>84.987,20</b>	<b>105.498,81</b>	<b>107.254,39</b>	<b>103.291,71</b>	<b>104.001,67</b>	<b>106.375,05</b>	<b>114.408,71</b>	<b>120.293,83</b>	<b>118.355,16</b>
<b>TOTALE</b>	<b>628.240,42</b>	<b>634.857,87</b>	<b>574.380,55</b>	<b>567.488,36</b>	<b>543.433,47</b>	<b>570.412,00</b>	<b>597.991,72</b>	<b>570.880,08</b>	<b>576.620,84</b>	<b>526.650,35</b>
<b>TOTALE SPESA MEDIA PERSONALE CERTIFICATA NEL TRIENNIO 2011/2013</b>										<b>612.492,95</b>

Va tenuto conto che nel 2016 è stato reimputato sul 2017 l'accantonamento al FPV di parte corrente per le risorse decentrate pari ad €. 37.922,13

Va tenuto conto che nel 2017 è stato reimputato sul 2018 l'accantonamento al FPV di parte corrente per le risorse decentrate pari ad €. 7.787,39

Va tenuto conto che nel 2018 è stato reimputato sul 2019 l'accantonamento al FPV di parte corrente per le risorse decentrate pari ad €. 17.481,41

Va tenuto conto che nel 2019 è stato reimputato sul 2020 l'accantonamento al FPV di parte corrente per le risorse decentrate pari ad €. 36.885,00

Va tenuto conto che nel 2020 è stato reimputato sul 2021 l'accantonamento al FPV di parte corrente per le risorse decentrate pari ad €. 48.185,00

**Rapporto spesa personale / spese correnti:**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>Spese personale</b>	570.880,08	576.620,84	526.650,35
<b>Spese correnti</b>	2.210.963,25	2.252.718,70	2.216.517,20
<b>Rapporto %</b>	25,82	25,60	23,76

**Spesa del personale pro-capite:**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Spesa personale	570.880,08	576.620,84	526.650,35
Numero abitanti	3.055	3.039	3.025
Rapporto	186,87	189,74	174,10

**Rapporto abitanti/dipendenti:**

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Numero dipendenti*	15	14,75	13
Numero abitanti	3.055	3.039	3.025
Rapporto	204	206	232

\* compreso il Segretario Comunale

**Analisi andamento della contrattazione integrativa**

Il fondo per la contrattazione integrativa ha registrato il seguente andamento:

Anno 2010	€. 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 22 del 17/02/2011
Anno 2011	€. 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 48 del 19/04/2011
Anno 2012	€. 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 5 del 08/01/2013
Anno 2013	€. 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 10 del 21/01/2014
Anno 2014	€. 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 27 del 03/03/2015
Anno 2015	€. 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 108 del 21/12/2015
Anno 2016	€. 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 113 del 19/12/2016
Anno 2017	€. 52.611,12 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 87 del 30/10/2017
Anno 2018	€. 53.440,44 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 109 del 05/11/2018
Anno 2019	€. 54.605,24 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 47 del 07/05/2019
Anno 2020	€. 54.605,24 al netto delle risorse destinate al fondo progettazione – approvato con D.G.C. n. 94 del 06/10/2020

**MEZZI OPERATIVI DELL'ENTE**

Nel **2020** il Comune disponeva dei seguenti mezzi operativi:

- n. 2 autovetture Fiat Punto e n. 1 Fiat Panda ad uso amministrativo e Polizia Locale
- n. 1 scuolabus Fiat IVECO ad uso trasporto scuola materna ed elementare
- n. 1 scuolabus Fiat IVECO ad uso trasporto scuola media
- n. 1 autocarro Bonetti F100/35 4x4 e n. 1 autocarro Bremach JOBx4 ad uso trasporto materiali e spartineve
- n. 2 motocarri Piaggio Porter ad uso servizio strade

- n. 2 motocicli Piaggio per servizio vigilanza urbana
- n. 1 motofalciatrice ad uso parchi e giardini
- n. 3 decespugliatore ad uso parchi e giardini
- n. 2 motoseghe professionali
- n. 2 tosasiepi
- n. 1 moto falciatrice BCS per manutenzione verde
- n. 1 mini spazzatrice a servizio pulizia strade
- n. 1 macchina operatrice (mini ruspa JBCSALES)

## ***GLI ATTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA***

L'Amministrazione Comunale ha predisposto ed approvato nel corso del **2020**:

- con delibera consiliare **n. 08 del 03/03/2020**, il bilancio di previsione **2020/2021/2022**, la nota di aggiornamento al DUP e la nota integrativa;
- con delibera di Giunta Comunale **n. 28 del 10/03/2020** il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo **2020/2021/2022** ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000;
- con delibera di Giunta **n. 27 del 10/03/2020**, il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, la determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguentemente la prima variazione di bilancio per l'imputazione degli accertamenti e degli impegni FPV a seconda della loro esigibilità;
- con delibera di Giunta **n. 32 del 31/03/2020**, la seconda variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 12 del 26/05/2020**;
- con delibera di Giunta **n. 41 del 21/04/2020**, la terza variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 13 del 26/05/2020**;
- con delibera di Giunta **n. 68 del 21/07/2020**, la quarta variazione di bilancio, ratificata con delibera consiliare **n. 21 del 04/08/2020**;
- con delibera consiliare **n. 28 del 17/11/2020** la verifica degli equilibri, l'assestamento generale di bilancio e lo Stato di attuazione dei programmi (quinta variazione al bilancio);
- con delibera di Giunta **n. 120 del 15/12/2020**, la sesta variazione al bilancio collegata alla solidarietà alimentare legata all'emergenza epidemiologica.

Con delibera di Giunta Comunale **n. 18 del 02/03/2021**, è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) con la conseguente iscrizione dei relativi stanziamenti per esigibilità nel **2021**.

## **RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI E DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)**

Con **deliberazione di Giunta n. 18 in data 02/03/2021** è stato approvato “il riaccertamento ordinario dei residui **al 31 dicembre 2020**” con la conseguente determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato e l’iscrizione degli stanziamenti esigibili nel **2021**.

L’articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell’allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento».*

Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un’unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell’organo di revisione, in vista dell’approvazione del rendiconto».*

Il sopracitato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell’esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell’esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell’esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all’esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell’entrata degli esercizi successivi, l’iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell’esercizio in corso e dell’esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l’approvazione del rendiconto dell’esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell’esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».*

*Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2020, il Responsabile del servizio finanziario, insieme agli altri responsabili di servizio, ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2020 e precedenti".*

**Risultanze gestione dei RESIDUI ATTIVI:**

Minori residui attivi: Euro **17.182,78**

Residui attivi conservati Euro **849.858,38**, di cui:

- Euro **402.475,59** da gestione residui;
- Euro **447.382,79** da gestione competenza 2020

**Risultanze gestione dei RESIDUI PASSIVI:**

Minori residui passivi: Euro **18.635,29**

Residui passivi conservati Euro **830.226,61**, di cui:

- Euro **431.476,78** da gestione residui;
- Euro **398.749,83** da gestione competenza 2020

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro <b>17.182,78</b>
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro <b>18.635,29</b>
Residui attivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2021	Euro -
Residui passivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2021	Euro <b>85.705,62</b> cui Euro 48.185 di parte corrente Euro 37.520,62 di parte capitale
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	Euro <b>402.475,59</b>
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	Euro <b>447.382,79</b>
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione dei residui	Euro <b>431.476,78</b>
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2020 provenienti dalla gestione di competenza	Euro <b>398.749,83</b>

**ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2020 risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.797.646,11	1.528.611,03	269.035,08	
Titolo 2	292.417,26	288.526,95	3.890,31	
Titolo 3	483.439,42	373.859,36	109.580,06	
Titolo 4	163.795,23	101.795,23	62.000,00	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6			-	
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	416.203,70	413.326,36	2.877,34	
<b>TOTALE</b>	<b>3.153.501,72</b>	<b>2.706.118,93</b>	<b>447.382,79</b>	<b>-</b>

Dal prospetto dei residui attivi accertati negli anni precedenti risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Minori residui
Titolo 1	253.685,92	233.415,87	4.182,36	16.087,69
Titolo 2	11.890,31	11.670,93	-	219,38
Titolo 3	169.838,87	141.181,90	27.781,26	875,71
Titolo 4	395.000,00	29.000,00	366.000,00	-
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6			-	-
Titolo 7	-	-	-	-
Titolo 9	5.838,95	1.326,98	4.511,97	-
<b>TOTALE</b>	<b>836.254,05</b>	<b>416.595,68</b>	<b>402.475,59</b>	<b>17.182,78</b>

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2020 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Impegni reimputati (+)FPV
Titolo 1	2.216.517,20	1.924.173,17	292.344,03	48.185,00
Titolo 2	223.391,30	121.675,11	101.716,19	37.520,62
Titolo 3	-		-	
Titolo 4	144.861,02	144.861,02	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	416.203,70	411.514,09	4.689,61	
<b>TOTALE</b>	<b>3.000.973,22</b>	<b>2.602.223,39</b>	<b>398.749,83</b>	<b>85.705,62</b>

Dal prospetto dei residui passivi impegnati negli anni precedenti risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Minori residui
Titolo 1	166.224,20	124.829,18	34.184,34	7.210,68
Titolo 2	651.215,68	262.625,99	377.165,08	11.424,61
Titolo 3			-	
Titolo 4	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	24.480,36	4.353,00	20.127,36	-
<b>TOTALE</b>	<b>841.920,24</b>	<b>391.808,17</b>	<b>431.476,78</b>	<b>18.635,29</b>

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

### **REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 85.705,62 di cui:

- Euro 48.185,00 per fondo pluriennale vincolato **corrente** derivante da riaccertamento
- Euro 37.520,62 per fondo pluriennale vincolato **capitale** derivante da riaccertamento
-

Dall'esame risulta che le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state correttamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili come riportato nella seguente tabella:

<b>FONDO PLURIENNALE DA ISCRIVERE IN ENTRATA DEL BILANCIO 2021</b>		<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>CONTO CAPITALE</b>
Residui passivi eliminati alla data del 31 dicembre 2020 e reimpegnati con imputazione agli esercizi 2021 o successivi	1	85.705,62	
Spesa corrispondente a: risorse produttività personale dipendente opere pubbliche	A	48.185,00	
	B	37.520,62	
Residui attivi eliminati alla data del 31 dicembre 2020 e riaccertati con imputazione agli esercizi 2021 e successivi	2	-	
Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2021, pari a (3)= (1) + (a) - (2) se positivo, altrimenti indicare 0	3		
Fondo pluriennale vincolato già iscritto in sede ai bilancio di previsione	3		
<b>Totale Fondo pluriennale vincolato da bilancio aggiornato in seguito a riaccertamento</b>	<b>3</b>	<b>85.705,62</b>	

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

### **IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice,

disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto **2020** da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Nel bilancio di previsione **2020** era stato effettuato un accantonamento di **€. 54.500,00**

In virtù dei dati di chiusura al 31/12/2020, l'accantonamento viene aggiornato ad **€. 14.925,46** ed **accantonato interamente al 100 %** nel risultato di amministrazione.

Le risultanze contabili di determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sono contenute nell'allegato al rendiconto al *punto 6 (allegato10 FondoCrediti)*.

## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione del conto del bilancio **2020** è composto dalla somma dei risultati conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui, tiene altresì conto della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, così determinato come da deliberazione della Giunta Comunale **n. 18 del 02/03/2021**, tiene conto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e degli accantonamenti dovuti da vincoli di legge e/o principi contabili.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				287.320,98
RISCOSSIONI	(+)	416.595,68	2.706.118,93	3.122.714,61
PAGAMENTI	(-)	391.808,17	2.602.223,39	2.994.031,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			416.004,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			416.004,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	402.475,59	447.382,79	849.858,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	431.476,78	398.749,83	830.226,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			48.185,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			37.520,62
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>349.930,18</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		14.925,46
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		11.952,20
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>26.877,66</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		24.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		151.307,08
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>175.307,08</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>120.000,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>27.745,44</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

Viene accantonata la quota di € **1.952,20** in relazione al rateo maturato per l'Indennità di fine Mandato del Sindaco

Viene accantonata una quota di € **10.000,00** per spese rinnovi contrattuali

Viene vincolata la quota residuale di € **24.000,00** in relazione all'escussione di una fidejussione per la realizzazione di opere di urbanizzazione in località Alpiolo (nel corso del 2019 era già stata applicata un quota pari ad € 60.000,00)

Viene vincolata la quota di **€. 151.307,08** in relazione al “fondo funzioni fondamentali” collegato all'emergenza sanitaria.

Viene inserita nella parte “investimenti” la quota di **€. 120.000,00** già applicata nel bilancio di previsione 2021/2023 a finanziamento di interventi di manutenzione straordinaria della viabilità comunale.

## RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Nella tabella che segue vengono riportate le entrate accertate (competenza) ed incassate (competenza + residuo) a consuntivo **2020**, suddivise per titoli:

<i>RIEPILOGO ENTRATE (2020)</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>INCASSI</i>
<i>Fondo cassa Iniziale</i>		<b>287.320,98</b>
<i>TITOLO 1 - Entrate corr tributarie</i>	<b>1.797.646,11</b>	<b>1.762.026,90</b>
<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>	<b>292.417,26</b>	<b>300.197,88</b>
<i>TITOLO 3 - Entrate extra tributarie</i>	<b>483.439,42</b>	<b>515.041,26</b>
<i>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</i>	<b>163.795,23</b>	<b>130.795,23</b>
<i>TITOLO 5 - Entrate rid . att. finanziarie</i>	-	-
<i>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</i>	-	-
<i>TITOLO 7 – Anticipazioni di tesoreria</i>	-	-
<i>TITOLO 9 - Partite di giro</i>	<b>416.203,70</b>	<b>414.653,34</b>
<i>Fondo Pluriennale Vincolato (corrente)</i>	<b>36.885,00</b>	-
<i>Avanzo applicato</i>	<b>200.000,00</b>	-
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>3.390.386,72</b>	<b>3.410.035,59</b>

## RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLI

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di impegnate (competenza) e pagate (competenza + residuo) a consuntivo **2020** suddivise per titoli:

<i>RIEPILOGO SPESE (2020)</i>	<i>IMPEGNI</i>	<i>PAGAMENTI</i>
<i>TITOLO 1 - Spese correnti</i>	<b>2.216.517,20</b>	<b>2.049.002,35</b>
<i>FPV di parte corrente</i>	<b>48.185,00</b>	
<i>TITOLO 2 - Spese c/capitale</i>	<b>223.391,30</b>	<b>384.301,10</b>
<i>FPV di parte corrente</i>	<b>37.520,62</b>	
<i>TITOLO 3- Spese increm. att. Finanz.</i>	-	-
<i>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</i>	<b>144.861,02</b>	<b>144.861,02</b>
<i>TITOLO 5 - Anticipazione tesoreria</i>	-	-
<i>TITOLO 7- Partite di giro</i>	<b>416.203,70</b>	<b>415.867,09</b>
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>3.086.678,84</b>	<b>2.994.031,56</b>

Avanzo di competenza 303.707,88

Fondo di cassa 416.004,03

<b>GESTIONE DEI FONDI PROVENIENTI</b> <b>DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE RELATIVE SANZIONI</b>
--

*Oneri da concessioni edilizie - sanzioni da sanatorie urbanistiche*

<i>ENTRATE</i>	
<i>Riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio 2020 al cap. 4035 (proventi concessioni edilizie)</i>	<b>€. 23.326,41</b>
<i>Riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio 2020 al cap. 4041 (sanzioni edilizie)</i>	<b>€. 53.296,32</b>
<b><i>Totale</i></b>	<b>€. 76.622,73</b>
<i>SPESA</i>	
<i>Incarichi professionali – cap. 3060</i>	<b>€. 7.412,72</b>
<i>Manutenzioni straordinaria condominio comunale – cap. 3022</i>	<b>€. 11.550,00</b>
<i>Interventi vari sul territorio – cap. 3058</i>	<b>€. 4.434,00</b>
<i>Manutenzione straordinaria impianto sportivi – cap. 3406</i>	<b>€. 15.000,00</b>
<i>Manutenzione straordinaria viabilità (quota parte) – cap. 3473</i>	<b>€. 38.226,01</b>
<b><i>Totale spesa</i></b>	<b>€. 76.622,73</b>

## LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La verifica degli equilibri di bilancio è così determinata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	36.885,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.573.502,79 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.216.517,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	48.185,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	15.863,66
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	144.861,02 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>184.960,91</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>184.960,91</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	151.307,08
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>33.653,83</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.347,88
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>19.305,95</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	200.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	163.795,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	223.391,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	37.520,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	15.863,66
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>118.746,97</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>118.746,97</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>118.746,97</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>303.707,88</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		151.307,08
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>152.400,80</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		14.347,88
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>138.052,92</b>

E' stato conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri sopra esposto ed allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza): € 303.707,88**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 152.400,80**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 138.052,92**

## **ANALISI IN MERITO AL CONTROLLO DI GESTIONE ED AGLI OBIETTIVI CONTENUTI NEL PEG – PRO 2020 PERFORMANCE 2020**

Con delibera di Giunta Comunale **n. 28 del 10/03/2020** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi ed il Piano delle Performance per il periodo **2020/2021/2022** ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. 267/2000. e s.m.i. e dell'art. 10.1 lett. a) del D. Lgs. 150/2009 e s.m.i.. Tenendo conto delle limitate dimensioni dell'ente e delle conseguenti ridotte risorse umane, strumentali e finanziarie a disposizione, e al fine di consentire di potere effettuare a consuntivo un controllo di gestione semplice sia pure per voci macro economiche della gestione dell'ente, si era ritenuto opportuno individuare i seguenti obiettivi:

**Obiettivo n. 1).** CAPACITA' GENERALE DI GARANTIRE LA PIENA ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO DELLA TRASPARENZA DELL'ORGANIZZAZIONE E DELL'ATTIVITA' DELL'ENTE.

Nel corso del **2020**, proseguendo nel percorso intrapreso già negli anni precedenti ed in particolare con l'attuazione delle disposizioni in materia di trasparenza di cui al D. Lgs. 33/2013 e smi, si è posto in essere un metodo di aggiornamento costante delle informazioni e dei dati relativi all'organizzazione ed alle attività, a disposizione di chiunque fosse interessato nei formati telematici più possibilmente accessibili.

Ulteriori passaggi cruciali in questo campo sono stati: la pubblicazione della relazione sulla attività anticorruzione, nei termini di legge, nonché l'adozione della conferenza annuale del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza, avvalendosi delle disposizioni per i comuni sotto i 5mila abitanti, come da P.N.A.

Un'attenzione particolare è stata infine posta per consentire l'accesso civico, ai sensi del suddetto D. Lgs. 33/2013, nonché il cosiddetto "accesso civico generalizzato", ai sensi del D. Lgs. 97/2016.

**Obiettivo n. 2). DEMATERIALIZZAZIONE DEI FLUSSI DOCUMENTALI.**

L'attività inerente alla prevista dematerializzazione totale dei flussi documentali si è ulteriormente implementata nel **2020**, con aggiornamenti, peraltro onerosi, dei programmi informatici dedicati, oltre a momenti formativi ad hoc, ed è tuttora in corso. La messa a regime di tali sistemi innovativi porterà a diversi cambiamenti radicali nei metodi di gestione dei principali procedimenti amministrativi.

**Obiettivo n. 3). CAPACITA' GENERALE DI IMPEGNO RISPETTO ALLE PREVISIONI DELL'ANNO.** Fermo restando il mantenimento delle attuali prestazioni e servizi forniti dall'ente, per gli impegni di spesa devono essere rispettate le relative previsioni di bilancio.

**Obiettivo n. 4) CAPACITA' DEI PAGAMENTI RISPETTO AGLI IMPEGNI ASSUNTI NELL'ANNO.** Garantire entro il corrente anno il rispetto del 90% dei pagamenti rispetto ai relativi impegni assunti.

<b>ENTRATA 2020</b>					
	PREV. ASSESTATE	ACCERTAMENTI	% ACCERTAMENTI SU PREV. ASSESTATE	RISCOSSIONI	% RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI
ENTRATE TRIBUTARIE	<b>1.891.426,91</b>	1.797.646,11	95,04%	1.528.611,03	85,03%
ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	<b>156.600,00</b>	292.417,26	186,73%	288.526,95	98,67%
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	<b>734.900,00</b>	483.439,42	65,78%	373.859,36	77,33%
ENTRATE DA IN C/CAPITALE	<b>1.267.000,00</b>	163.795,23	12,93%	101.795,23	62,15%
ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATT. FINANZIRIE	-	-		-	
ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI	<b>250.000,00</b>	-		-	
ENTRATE DA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	<b>2.000.000,00</b>	-		-	
ENTRATE DA SERVIZI IN C/TERZI	<b>626.000,00</b>	416.203,70	66,49%	413.326,36	99,31%
FPV corrente	<b>36.885,00</b>				
AVANZO applicato	<b>200.000,00</b>				
<b>TOTALE</b>	<b>7.162.811,91</b>	<b>3.153.501,72</b>		<b>2.706.118,93</b>	

<b>SPESA 2020</b>					
	PREV. ASSESTATE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU PREV. ASSESTATE	PAGAMENTI	% PAGAMENTI SU IMPEGNI
SPESE CORRENTI	<b>2.618.811,91</b>	2.216.517,20	84,64%	1.924.173,17	86,81%
SPESE IN CONTO CAPITALE	<b>1.742.000,00</b>	223.391,30	12,82%	121.675,11	54,47%
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIV. FINANZIARIE	-	-		-	
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	<b>176.000,00</b>	144.861,02	82,31%	144.861,02	100,00%
SPESE PER ANTICIPAZIONE TESORERIA	<b>2.000.000,00</b>	-			
SPESE DA SERVIZI IN C/TERZI	<b>626.000,00</b>	416.203,70	66,49%	411.514,09	98,87%
<b>TOTALE</b>	<b>7.162.811,91</b>	<b>3.000.973,22</b>		<b>2.602.223,39</b>	

**Obiettivo n. 5) CAPACITA' DI REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI PREVISTI.** Per quanto attiene ai progetti relativi ad investimenti si è ritenuto opportuno individuare gli obiettivi riferiti alla effettiva realizzabilità totale o parziale dell'opera nell'anno tenendo conto sia dei mezzi di finanziamento, sia dei pareri che devono essere rilasciati da altri enti.

Gli interventi programmati dall'Amministrazione per l'esercizio al quale si riferisce il consuntivo sono stati previsti, nel bilancio annuale al tit.2 spese in conto capitale, nel Documento Unico di Programmazione e nella nota integrativa per un importo complessivo di **€ 223.391,30** e sono finanziati nel seguente modo:

<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2020 - €.</i>
Proventi delle concessioni edilizie	23.326,41
Proventi da sanzioni urbanistiche	53.296,32
Fondi Acque Cusio	22.172,50
Contributo Statale adeguamento spazi scolastici – arredi etc	15.000,00
Contributo Statale Investimenti (messa in sicurezza, sviluppo sostenibile, efficientamento energetico)	50.000,00
Avanzo vincolato applicato	200.000,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	
<b>Entrate conto capitale e avanzo applicato</b>	<b>363.795,23</b>
<b>Impegni 2020</b>	<b>223.391,30</b>

Si riposta di seguito lo stato di attuazione al 31/12/2020:

**Bando Fondazione Cariplo Interventi Emblematici 2020 - (importo € 1.250.000,00 re imputato sul 2021 al Fondo Pluriennale Vincolato)**

Il Bando Interventi Emblematici Maggiori della Fondazione Cariplo finanzia a turno tre province ogni anno, nella misura di € 5.000.000 ogni provincia e per l'anno 2020 sono coinvolte le province di Brescia, Cremona, e Novara.

Possono beneficiare dei contributi per Interventi Emblematici solo soggetti pubblici o privati operanti sul territorio della provincia cui il contributo è destinato e possono essere ammessi a contributo solo progetti e interventi riconducibili ai settori di attività della Fondazione.

I progetti ammessi devono avere dimensioni significative, idonee a generare un positivo ed elevato impatto sulla qualità della vita e sulla promozione dello sviluppo culturale, economico e sociale del territorio di riferimento; di norma vengono accordati contributi di importo non inferiore a € 1.000.000 a non più di cinque progetti per Provincia.

Possono essere ammessi a contributo solo progetti immediatamente realizzabili, per i quali sia già stato acquisito ogni eventuale necessario provvedimento autorizzativo e adeguatamente cofinanziati dai richiedenti, in misura pari almeno al 20% del costo previsto per la realizzazione degli interventi. L'incarico per la redazione del progetto di fattibilità tecnica ed economica è stato affidato all'Arch. Fabrizio Bianchetti con Studio in Omegna.

Il termine ultimo per la presentazione dei progetti e delle istanze, in virtù dell'emergenza sanitaria da covid-19, è stato posticipato dalla Fondazione Cariplo al 30 settembre 2020.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 22.09.2020, a seguito di coinvolgimento dei soggetti pubblici, delle associazioni e delle realtà imprenditoriali operanti nel territorio, è stato approvato il progetto di fattibilità tecnica ed economica denominato “*San Maurizio d’Opaglio, il territorio felice. La qualità ambientale come strumento consapevole di sviluppo economico e sociale*”, così come redatto dal professionista incaricato Arch. Bianchetti Fabrizio e composto dagli elaborati indicati in premessa, per un importo complessivo di € 1.250.000,00.

Il progetto prevede un quadro strategico di interventi che, ponendo al centro la qualità ambientale come strumento consapevole, guideranno, attraverso il Piano Generale per la Qualità Urbana, le scelte future di sviluppo socio-economico del paese, favorendo un positivo cambiamento alla qualità di vita percepita dai cittadini e nuove stimolanti occasioni di crescita “sostenibile” e di valorizzazione del territorio, caratterizzato sia dalla vocazione industriale connessa al distretto della rubinetteria che dalla predisposizione turistica legata alla presenza del Lago d’Orta.

Dal Piano Generale per la Qualità Urbana è quindi stato tratto un primo lotto di quattro interventi emblematici capaci, come tali, di sperimentare una innovativa politica culturale ed ambientale che interessano: il Museo del Rubinetto, la Piazza Martiri, l’area della Chiesa e del Teatro, i percorsi naturalistici, le Spiagge di Via Al Porto e di Prarolo.

La domanda di finanziamento, completa di tutti gli allegati progettuali richiesti, è stata regolarmente caricata ed inviata sulla piattaforma telematica della Fondazione Cariplo in data 29/09/2020.

Al progetto è stato assegnato il n. 2020-4230 ed è nella fase di valutazione, insieme agli altri progetti presentati nel territorio della nostra Provincia, al termine della quale i Comuni ammessi al finanziamento riceveranno dalla Fondazione Cariplo la comunicazione ufficiale con l’importo assegnato, le relative istruzioni e tempistiche per la realizzazione degli interventi.

**Manutenzione Straordinaria Viabilità - (importo previsto a bilancio €. 200.000,00; importo impegnato nel 2020 €. 103.385,85):**

Dell’importo previsto nel bilancio di previsione sono stati spesi circa €. 103.385,85 per la realizzazione, ad integrazione dei ripristini a carico della fibra, dei seguenti interventi di riasfaltatura dei tratti stradali malridotti:

- lavori di manutenzione straordinaria viabilità in centro abitato - Via Roma - S.P. 46 dal Km. 2+850 al Km. 3+450 - importo €. 44.000,00 IVA compresa;
- lavori di riasfaltatura urgente dei tratti stradali maggiormente deteriorati e sconnessi (Vie Lepoardi, Amendola, Di Vittorio, Nenni, Raveglia, Marconi, Bellosta, per Alzo, Roccolo, Scuole) - importo €. 42.000,00 IVA compresa;
- altri interventi diversi.

Inoltre il Comune ha inoltrato domanda di contributo regionale ai sensi della L.R. n. 18/84 e della D.G.R. n. 3-1385 del 19/05/2020 per il progetto di “Riqualificazione e messa in sicurezza viabilità comunale” dell’importo complessivo di €. 240.000,00 finanziato per il 50% da contributo regionale e per il restante 50% da fondi comunali di bilancio.

Il progetto, seppur non finanziato nel 2020, era inserito nella graduatoria regionale in buona posizione e pertanto la rimanenza di €. 114.000,00 è stata imputata sul bilancio di previsione 2021 quale quota parte di possibile finanziamento comunale per la realizzazione dell’intervento.

Con determinazione dirigenziale n° 525/A1802B del 02 marzo 2021 l'intervento è stato ammesso a contributo regionale e si prevede di avviare i lavori entro l'estate.

**Manutenzione Straordinaria Condominio Comunale - (importo € 50.000,00):**

Il progetto definitivo-esecutivo dell'intervento di "Sistemazione area esterna condominio comunale di Via Roma angolo Via Di Vittorio", prevede in linea di massima:

- la demolizione e lo smaltimento delle baracche esistenti;
- la realizzazione della rete di smaltimento delle acque meteoriche;
- la costruzione di n. 6 box prefabbricati da affittare ai condomini interessati.
- la regolarizzazione e la pavimentazione in conglomerato bituminoso del piano viabile, con creazione di n. 24 posti auto scoperti (uno per ogni alloggio);
- lo spostamento e l'elettrificazione del cancello d'ingresso all'area esterna;
- la realizzazione di una piazzola per i contenitori della raccolta differenziata;

è stato sottoposto alla visione dei condomini che, entro la fine novembre, dovranno far sapere attraverso l'Amministratore Condominiale le eventuali loro diverse esigenze.

L'intervento è pertanto, in corso di definizione, e verrà realizzato nel 2021 mediante assunzione di apposito Mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti, che verrà in parte ripagato con l'affitto delle nuove autorimesse.

**Efficientamento Energetico degli Edifici Pubblici - (importo impegnato € 50.000,00):**

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 78 in data 01/09/2020 è stato approvato il progetto definitivo-esecutivo dei lavori di riqualificazione energetica con sostituzione caldaia e adeguamento a LED impianto di illuminazione palestra comunale di Via Amendola, così come redatto dal tecnico incaricato Ing. Zaninetti Giulio, per un importo complessivo di € 65.000,00.

Il progetto prevede la realizzazione dei seguenti due lotti di intervento:

- sostituzione caldaia e adeguamento centrale termica;
- riqualificazione a LED dell'impianto di illuminazione della palestra.

I lavori termoidraulici sono stati affidati alla Ditta Zanetta Marino SrL di Borgomanero, mentre quelli elettrici alla Ditta Elettromeccanica Magistro di Magistro Manuel con sede in San Maurizio d'Opaglio.

L'ultimazione delle opere è prevista per la fine del prossimo mese di aprile.

**Manutenzione Straordinaria Impianti Sportivi - (importo previsto €20.000,00; impegnato € 15.000,00):**

Dell'importo previsto in bilancio è stata impegnata la somma di € 15.000,00 per il cofinanziamento comunale del progetto di "Riqualificazione energetica con sostituzione caldaia e adeguamento a LED impianto di illuminazione palestra comunale di Via Amendola" appena descritto.

**Interventi di protezione civile - (importo impegnato € 15.745,07):**

Sono stati effettuati una serie di interventi di somma urgenza a seguito dei danni causati dai vari nubifragi (1° luglio e 29 agosto) e dall'evento alluvionale (2-3 ottobre), alle infrastrutture comunali.

**Manutenzione Straordinaria Edifici Comunali - (importo € 11.550,00):**

Delle somme previste in bilancio è stato speso l'importo di € 11.550,00 per la manutenzione straordinaria urgente dell'ascensore a servizio del Condominio Comunale - palazzina di Via Roma (sostituzione quadro di comando, scheda elettronica e pulsantiere di piano e cabina).

**Interventi Vari sul Territorio - (importo impegnato € 4.434,00):**

Finora sono stati spesi € 3.000,00 per il ripristino di parte del cavidotto interrato a servizio dell'illuminazione pubblica di Via Porta. I fondi rimanenti per interventi diversi.

**Incarichi Professionali Esterni - (importo impegnato € 7.412,72):**

Delle somme previste in bilancio è stato impegnato l'importo complessivo di € 7.412,72 destinato a finanziare la redazione dei seguenti progetti di fattibilità tecnica ed economica:

- Adeguamento funzionale delle tombinature Sazza/Lago a seguito dei danni causati dai nubifragi estivi - (incarico affidato all'Ing. Escuriale Giovanni);
- Messa in sicurezza movimento franoso in località Briallo a seguito dell'evento alluvionale del 2-3 ottobre 2020 - (incarico affidato al Dott. Geol. Caselli Corrado).

**Acquisto arredi a servizio scuola primaria - (importo impegnato € 15.863,66):**

Sono stati acquistati arredi (banche e sedie) a servizio della scuola primaria per un adeguamento funzionale degli spazi e delle aule in risposta all'emergenza sanitaria Covid19.

**Obiettivo n. 6) CAPACITA' GENERALE DI REALIZZAZIONE LIVELLI DI EFFICIENZA, EFFICACIA ED ECONOMICITA'.** Nell'ottica di realizzare livelli sempre maggiori di efficacia efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, soddisfacendo sempre più le esigenze dei cittadini, sono stati individuati una serie di indicatori utili a tenere sotto controllo la "macchina comunale". Tali indicatori sono stati suddivisi in base alle varie attività svolte, e sono suscettibili di

essere variati ed integrati nel corso degli anni al fine di arrivare ad un monitoraggio preciso e funzionale.

<b>Area / Servizio / Funzione / Attività</b>	<b>Indicatori di attività</b>	<b>Indicatori di risultato 2019</b>	<b>Indicatori di risultato 2020</b>
Segreteria Generale Affari generali	n. sedute Giunta Comunale	34	38
	n. delibere di Giunta Comunale	125	122
	n. sedute Consiglio Comunale	6	7
	n. delibere di Consiglio Comunale	32	39
	n. determinazioni	253	245
	n. pubblicazione albo pretorio	705	550
	n. atti protocollati in entrata	6.177	5.631
	n. atti protocollati in uscita	2.754	2.505
	n. atti notificati	40	67
	n. contratti stipulati	6	1
	n. scritture private	8	5
	Spesa per la spedizione postale	€ 5.595,25	€ 4.234,18
Relazioni con il Pubblico Ufficio di collaborazione con il Sindaco	n. e – mail ricevute	25mila	25mila
	n. utenti sito internet	47.550	47.550
	n. appuntamenti Sindaco	30 circa	20 circa
	n. incontri istituzionali	12	10
	n. richieste di patrocinio	15	5
Gestione finanziaria	n. mandati di pagamento	1492	1348
	n. reversali di incasso	2112	1826
	n. fatture emesse (vendita)	44	38
	n. fatture ricevute (acquisto)	752	753
	Tempo medio di pagamento	-15,77 (15/16gg prima della scadenza della fattura)	-17,94 (17/18gg prima della scadenza della fattura)
	Capacità di riscossione (entrate tributarie)	86,06%	85,03%
	Limite massimo anticipazione di	-	-

	tesoreria Inteso come massimo scoperto		
	Numero giorni anticipazione di tesoreria	-	-
	Importo interessi debitori	-	-
Servizi demografici	n. eventi di stato civile (nascite, decessi, matrimoni)	85 (di cui 26 nascite, 37 decessi, 11 matrimoni, 1 divorzi0, 10 cittadinanze)	77 (di cui 26 nascite, 40 decessi, 6 matrimoni, 3 divorzi, 2 cittad.)
	n. carte di identità rilasciate	320 di cui 305 elettroniche e 15 cartacee	225 di cui 220 cartacee e 5 elettroniche
	n. variazioni anagrafiche eseguite (eventi stato civile, immigrazioni, emigrazioni, AIRE, variazioni di indirizzo)	353 di cui 85 eventi stato civile, 92 immigrati, 87 emigrati, 76 variazioni di indirizzo, 13 AIRE	350 di cui 94 eventi stato civile, 110 immigrati, 101 emigrati, 43 variazioni di indirizzo, 19 AIRE
	n. elettori al 31.12	2531 di cui 1231 maschi e 1300 femmine	2520 di cui 1226 maschi e 1294 femmine
Polizia Locale	n. sanzioni codice della strada	45	21
	Importo €. sanzioni codice della strada	€. 2.005,00	€. 588,78
	n. incidenti rilevati	4	5
	presidio territorio	450 ore circa	450 ore circa
	n. contrassegni handicap rilasciati	13	10
	n. ordinanze emesse	39	33
Istruzione	n. iscritti scuola dell'infanzia	65	62
	n. iscritti scuola primaria	126	114
	n. iscritti scuola secondaria	156	155
	n. bambini assistiti con handicap	4	8
	Importo contributi scolastici per progetti	€. 26.000,00	€. 26.000,00

	formativi e altro		
Servizi ausiliari all'istruzione	n. domande servizio mensa	170	174
	n. pasti offerti	18.770	11.248
	n. domande servizio pre – post scuola	48 (16 materna, 32 primaria)	47 (19 materna, 28 primaria)
	n. domande servizio trasporto scolastico	104 (11 materna, 47 primaria, 46 media)	99 (13 materna, 42 primaria, 44 media)
	n. domande centro estivo	117 (26 materna, 91 primaria)	42 (22 materna, 20 primaria)
	n. domande borse di studio / libri di testo / asili nido	84	-
	n. richieste utilizzo scuolabus per eventi scolastici	35	-
Sport e tempo libero	n. richieste utilizzo centro sportivo comunale	In gestione alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio	In gestione alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio
	n. richiesto utilizzo palestra scuola media	Concessa alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio	Concessa alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio
	n. richieste utilizzo teatro / gg utilizzo	147	46
	n. richieste utilizzo struttura polivalente +Sport	32	5
Urbanistica	n. sedute commissione edilizia / paesaggio	6	5
	n. pratiche edilizie presentate	116	150
	n. permessi di costruire o scia alternativa al pcd	10	12
	Altri titoli abilitativi edilizia di cui:	80	76
	- scia	26	30
	- cila	49	44
	- cil	5	2
	Entrate da oneri di urbanizzazione - sanzioni	€ . 82.503,61	€ . 76.622,73

	n. autorizzazioni paesaggistiche	41	47
	CDU	34	31
Gestione del territorio – verde pubblico	Spesa ordinarie in €.	€ 27.524,73	€ 39.207,91
	Mq di verde gestito	60.000 MQ.	60.000 MQ.
Gestione del territorio – servizio rifiuti	Percentuale raccolta differenziata	78,67 %	83,26 %
	Spesa media per abitante	€ 131,70	€ 129,31
Gestione del territorio – Viabilità	Spesa in €.	€ 417.710,70	€ 302.867,25
	Km. Strade gestite	16 km (comunali)	16 km (comunali)
	Spesa complessiva per rimozione neve	€ 17.465,39	€ 19.831,20
Gestione del territorio – Illuminazione pubblica e manutenzioni	Spesa in €.	€ 90.657,57	€ 89.252,39
	n. punti luce	866	866
Servizi sociali	Importo € contributi erogati	€ 31.122,41	€ 60.805,51 di cui € 32.392,56 fondo solidarietà alimentare
	n. utenti assistiti da contributo	25	54
	n. bonus bebè concessi	13	14
	n. certificazioni ISEE rilasciate	89	92
	n. utenti soggiorno marino per anziani	60	-
	Importo quota CISS	€ 103.870,00 (€ 34,00 abit) € 2.121,31 (minori n.r.)	€ 103.326 (€ 34,00 abit) € 1.199,87 (minori n.r.)

## INDICATORI FINANZIARI 2020

Gli indicatori finanziari ottenuti come rapporti fra valori finanziari e fisici, o rapporti fra valori esclusivamente finanziari, analizzano aspetti diversi della vita dell'Ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano, a livello finanziario, nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, individuati in modo autonomo dal Comune, forniscono interessanti informazioni sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'Ente con gli analoghi valori che si riscontrano in enti di simili dimensioni o collocati nello stesso comparto territoriale.

Questi indicatori possono essere raggruppati in sette distinte categorie:

1. GRADO DI AUTONOMIA DELL'ENTE
2. PRESSIONE FISCALE PRO-CAPITE
3. GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO
4. GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO PRO-CAPITE
5. COSTO DEL PERSONALE
6. PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI
7. CAPACITA' DI GESTIONE

## GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA - TRIBUTARIA

*DATI IN MIGLIAIA DI EURO*

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA	ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE	2.281	=	88,62 %
	ENTRATE CORRENTI	2.574		

GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA	ENTRATE TRIBUTARIE	1.798	=	69,85 %
	ENTRATE CORRENTI	2.574		

## PRESSIONE FISCALE PRO-CAPITE

PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE	2.281.085,53	=	€ . 754
	POPOLAZIONE	3025		

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE	1.797.646,11	=	€ . 594
	POPOLAZIONE	3025		

## GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

RIGIDITA' STRUTTURALE	SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	760.369,85	=	29,55 %
	ENTRATE CORRENTI	2.573.502,79		

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE	SPESE PERSONALE	526.650,35	=	20,46 %
	ENTRATE CORRENTI	2.573.502,79		

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	233.719,50	=	9,09 %
	ENTRATE CORRENTI	2.573.502,79		

## GRADO DI RIGIDITA' PRO-CAPITE

RIGIDITA' STRUTTURALE PROCAPITE	SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	760.369,85	=	€ . 251
	POPOLAZIONE	3025		

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE PROCAPITE	SPESE PERSONALE	526.650,35	=	€ 174
	POPOLAZIONE	3025		

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO PROCAPITE	RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	233.719,50	=	€ 77
	POPOLAZIONE	3025		

### COSTO DEL PERSONALE

INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE	SPESE PERSONALE	526.650,35	=	23,76 %
	SPESE CORRENTI	2.216.517,20		

COSTO MEDIO DEL PERSONALE	SPESE PERSONALE	526.650,35	=	€ 40.511
	N. DIPENDENTI	13		

### PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO	INVESTIMENTI	223.391,30	=	8,64 %
	CORRENTI + INVESTIMENTI + RIMB.PRESTITI	2.584.769,52		

INVESTIMENTI PRO CAPITE	INVESTIMENTI	223.391,30	=	€ 74
	POPOLAZIONE	3025		

### CAPACITA' DI GESTIONE

ABITANTI PER DIPENDENTE	POPOLAZIONE	3025	=	232
	N. DIPENDENTI	13		

RISORSE GESTITE PER DIPENDENTE	CORRENTI - PERSONALE - INTERESSI	1.601.008,37	=	€ 123.155
	N. DIPENDENTI	13		

## ANALISI DEI RISULTATI DI GESTIONE DEI SERVIZI

1. SERVIZI ISTITUZIONALI
2. SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
3. SERVIZI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI

Le spese correnti in conto competenza definite con la classificazione 267 impegnate sono così riclassificate per funzioni e servizi :

Descrizione	2020	%
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	785.678,52	35,45%
Funzioni di polizia locale	52.184,23	2,35%
Funzioni di istruzione pubblica	323.442,98	14,59%
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	27.339,57	1,23%
Funzioni nel settore sportivo	38.191,88	1,72%
Funzioni nel campo turistico - ricreativo	18.275,63	0,82%
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	302.867,25	13,66%
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	458.842,98	20,70%
Funzioni nel settore sociale	202.894,16	9,15%
Funzioni nel campo sviluppo economico	6.800,00	0,31%
	2.216.517,20	100,00%

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANNO 2020

SERVIZI	PERSONALE CON ONERI RIFL.	ALTRE SPESE CORRENTI	TOTALE	ENTRATE DA TARIFFE E CONTRIBUZIONE	COPERT. %
Impianti sportivi		38.191,88	38.191,88	1.250,00	3,27
Struttura Polivalente		4.592,55	4.592,55	1.200,00	26,12
Servizio pre-post scuola/centri estivi		64.457,88	64.457,88	21.095,00	32,73
Mense scolastiche		27.600,00	27.600,00	23.289,00	84,38
Servizi cimiteriali		24.494,35	24.494,35	16.473,00	67,25
Illuminazione votiva				4.225,00	100,00
<b>TOTALE</b>		<b>159.336,66</b>	<b>159.336,66</b>	<b>67.532,00</b>	<b>42,38</b>

Il rapporto di copertura costi - ricavi per l'esercizio finanziario 2020 è di **42,38 %** nel rispetto dei limiti previsti dalla legge

### ***SERVIZIO DI RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI – CONTO CONSUNTIVO 2020***

#### **Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale**

##### **- Obiettivo d'igiene urbana**

Lo spazzamento ed il lavaggio delle strade e piazze nel territorio comunale viene effettuato in economia direttamente dal comune con una frequenza media settimanale con l'impiego di mezzi e risorse interne ed in particolare con **n. 3 operai comunali addetti al servizio di manutenzione esterna utilizzati parzialmente, coadiuvati periodicamente da cantieristi e lavoratori socialmente utili.**

L'obiettivo è di migliorare il livello di pulizia delle strade e del contesto urbano in generale.

##### **- Obiettivo di riduzione della produzione di RSU**

L'obiettivo di riduzione della produzione di RSU si dovrà raggiungere attraverso una continua campagna di sensibilizzazione rivolta a tutti i cittadini per una maggiore differenziazione dei rifiuti. Negli ultimi anni il Comune con il Consorzio Medio Novarese, gestore del servizio, hanno proseguito interventi formativi continui presso le Scuole affinché la raccolta differenziata sia una cultura diffusa. Il

raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione di attuare una più equa applicazione della tassazione.

**- Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati**

L'obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti indifferenziati è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori nel servizio di trasporto e smaltimento, e di incrementare la quantità da differenziare.

**- Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata**

La raccolta differenziata è realizzata con frequenza settimanale con il sistema “**porta a porta**”;

- i rifiuti vengono conferiti in contenitori di proprietà dell'utenza e in sacchi a rendere o a perdere;
- le utenze possono conferire negli appositi contenitori le pile esauste e i farmaci scaduti presso idonei punti dislocati sul territorio comunale;
- per la raccolta dell'indistinto, negli ultimi anni è stato implementato il sistema del “**sacco conforme**”, in base al quale i rifiuti indifferenziati devono essere obbligatoriamente conferiti solo in appositi sacchi forniti dal Comune, disponibili in 2 formati, 30 e 120 lt e secondo un quantitativo predefinito e limitato in base al numero di componenti il nucleo familiare per le utenze domestiche e in base alla tipologia di attività per le utenze non domestiche;
- la raccolta porta a porta è attiva per tutte le utenze in tutto il territorio comunale e riguarda le seguenti tipologie di rifiuto:
  - o frazione organica (n. 2 passaggi settimanali nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio settimanale nei restanti mesi)
  - o vetro e imballaggi di vetro (n. 1 passaggio settimanale nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio quindicinale nei restanti mesi )
  - o carta e cartone ed imballaggi di carta e cartone (n. 1 passaggio settimanale)
  - o plastica ed imballaggi in plastica (n. 1 passaggio settimanale nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio quindicinale nei restanti mesi)
  - o metallo ed imballaggi metallici (n. 1 passaggio quindicinale)
  - o verde e sfalci erbosi (n. 1 passaggio settimanale con utilizzo di sacchi a rendere o con bidone carrellato da 240 lt, tranne nei mesi invernali in cui è ridotta la frequenza)
  - o rifiuti urbani non differenziati (n. 1 passaggio settimanale)
- tutte le utenze sono dotate di apposita tessera identificativa con la quale possono accedere ai vari servizi offerti e ritirare le dotazioni della raccolta differenziata.

La raccolta dei rifiuti ingombranti avviene tramite prenotazione telefonica al numero verde della Ditta incaricata; in alternativa sono previste alcune giornate straordinarie, sia per le utenze domestiche, sia per quelle non domestiche, in cui si effettua la raccolta ingombranti in appositi cassoni presso idoneo spazio.

E' altresì prevista la raccolta degli oli alimentari esausti e degli indumenti attraverso appositi contenitori collocati sul territorio comunale.

Il servizio di raccolta – trasporto e smaltimento dei rifiuti indifferenziati è gestito dal **Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese**, il quale opera con proprie strutture operative e decisionali.

Tutti i materiali della raccolta differenziata (ferro, alluminio, carta, plastica, vetro, verde, umido ecc) sono conferiti ad aziende specializzate che provvedono al recupero degli stessi.

#### - **Obiettivo economico**

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno **2020**, che pertanto l'Amministrazione Comunale è tenuta a rispettare, è stata la **copertura del 100% dei costi** relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale.

**Il Comune di San Maurizio d'Opaglio** conta, al **31 dicembre 2020**, n. **3.025** abitanti e n. **1.279** nuclei famigliari residenti di cui:

*n. 365 nuclei (1 componente)*

*n. 359 nuclei (2 componenti)*

*n. 282 nuclei (3 componenti)*

*n. 195 nuclei (4 componenti)*

*n. 78 nuclei (5 o più componenti)*

Con il modello gestionale ed organizzativo operativo nel corso dell'anno **2020** il Comune è stato in grado di raccogliere in modo differenziato una percentuale pari al **83,26 %** del totale dei rifiuti.

La restante parte dei rifiuti solidi urbani prodotti pari al **16,74 %** del totale **1.743.058 Kg** è stata smaltita in modo indifferenziato.

Negli anni il livello di raccolta differenziata ha subito la seguente evoluzione:

Anno 2016	76,22%
Anno 2017	76,44%
Anno 2018	76,26%
Anno 2019	78,67%
Anno 2020	83,26%

L'obiettivo principale per il Comune rimane quello di conservare ed incrementare gli attuali standard.

Con deliberazione di Consiglio Comunale **n. 36 del 21/12/2020** è stato approvato il Piano Finanziario con la contestuale determinazione delle tariffe da applicare, confermano quelle vigenti nel 2019

Secondo le risultanze contabili per l'anno **2020** è stata raggiunta una copertura del **100 %** come meglio risulta evidenziato dal prospetto sintetico di seguito riportato:

<b>COSTI</b>	<b>ANNO 2020</b>
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti (IVA inclusa)	391.160,00
<b>Totale Costo servizio</b>	<b>391.160,00</b>

<b>RICAVI</b>	<b>ANNO 2019</b>
Ruolo netto Tassa Rifiuti (TARI) – determina n. 6sf del 30/12/2020	346.017,52
Riduzioni a carico del bilancio comunale	17.968,05
Contributo CONAI raccolta differenziata	2.269,39
Contributo MIUR	1.928,06
Altre entrate per fornitura sacchi aggiuntivi	22.976,98
<b>Totale Ricavi servizio</b>	<b>391.160,00</b>

## LA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Secondo le risultanze del conto di gestione la capacità del comune di ricorrere a mutui al **31 DICEMBRE 2020** è la seguente:

a)	Entrate accertate di parte corrente	€.	2.573.502,79
b)	Limite di impegno per interessi passivi sui mutui (10%)	€.	257.350,27
c)	Interessi passivi su mutui in ammortamento anno 2020	€.	88.858,48

Sulla base di queste risultanze ne consegue che l'ammontare degli interessi passivi a consuntivo 2020 è pari al **3,45 %** delle entrate dei primi 3 titoli

## CONCLUSIONI

Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 227 e seguenti del D.L. 267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio **2020** desunti dal rendiconto di gestione, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione dalla stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

San Maurizio d'Opaglio lì **30 marzo 2021**

IL SINDACO

Fortis Agostino Francesco

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Suno Minazzi Dr. Marco

IL SEGRETARIO COMUNALE

Napolitano D.ssa Anna Laura