



**COMUNE DI SAN GIULIANO TERME**  
Provincia di Pisa

**Referto del Controllo di Gestione**  
**Anno 2019**  
*ex artt. 198 e 198 bis TUEL*

## **NORMATIVA DI RIFERIMENTO**

- Decreto Legislativo 30/7/1999 n. 286  
**Articolo 4 : Controllo di gestione**
  
- Decreto Legislativo 18/8/2000 n. 267  
**Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali**
  - **Articolo 147 : Tipologia dei controlli interni**
  
  - **Articolo 196 : Controllo di gestione**
  
  - **Articolo 197 : Modalità del controllo di gestione**
  
  - **Articolo 198 : Referto del controllo di gestione**
  
  - **Articolo 198 bis (Legge 191 del 30.07.2004)**
  
- **Delibere e direttive Corte dei Conti**

## Premessa

Il presente documento è predisposto e comunicato ai sensi ai sensi degli articoli 196, 197, 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 per l'adempimento degli obblighi relativi alla funzione del Controllo di Gestione, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed i risultati raggiunti, in termini di efficacia, efficienza, economicità e qualità dei servizi.

Il Controllo di Gestione ha assunto nel corso di questi anni e nel processo di introduzione, sviluppo e consolidamento degli strumenti di pianificazione, programmazione della gestione nel Comune di San Giuliano Terme, un ruolo determinante e imprescindibile.

Al termine dell'esercizio 2019, nel rispetto di quanto richiamato dal D.Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, è stato predisposto il presente referto sia per gli Amministratori che per i Dirigenti della struttura organizzativa dell'ente ed il Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati e per la valutazione dell'andamento delle attività di cui sono responsabili e sia per la Corte dei Conti come organo di controllo esterno secondo quanto richiesto dall'art 198 bis del D.Lgs 267/2000.

A tal fine si ricorda che l'attività di "controllo di gestione" è stata esaminata come funzione trasversale dell'Ente, finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica, coniugata alla qualità delle prestazioni offerte.

Il contenuto del presente documento è articolato in **cinque parti**:

- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda** parte, relativa al monitoraggio della gestione;
- una **terza** parte, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente;
- una **quarta** dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, per il rispetto del patto di stabilità ed altri adempimenti svolti in corso d'anno ed altre risultanze di controllo;
- una **quinta**, diretta ad evidenziare le valutazioni conclusive.

**PRIMA PARTE**

**IL CONTROLLO DI GESTIONE E  
GLI STRUMENTI DI CONTROLLO  
ADOTTATI**

Al Servizio Controllo di Gestione sono stati affidate attività di supporto e di impulso al fine di ottenere:

- la realizzazione degli obiettivi programmati in termini di miglioramento e di innovazione;
- la corretta ed economica gestione delle risorse;
- la trasparenza dell'azione amministrativa.
- il supporto alla struttura dirigenziale ed agli organi di direzione politica:
  - o nella fase di programmazione degli obiettivi;
  - o nell'attività di realizzazione degli obiettivi e di gestione delle risorse;
  - o nella verifica dello stato di attuazione dei programmi.

### **- Pianificazione, Rendicontazione e Controllo Strategico -**

- ✓ rafforzamento del ruolo programmatico della Relazione Previsionale e Programmatica, ora individuato nel Documento Unico di Programmazione (DUP), quale reale strumento di programmazione di medio-lungo periodo della gestione, incrementandone sia i contenuti sia il livello di partecipazione degli amministratori e di tutti i dirigenti alla sua elaborazione;
- ✓ valutazione, sulla base degli obiettivi assegnati e dei risultati raggiunti, dell'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

### **- Programmazione e Budgeting -**

- ✓ consolidamento del Piano Esecutivo di Gestione come strumento di programmazione degli obiettivi e di budgeting, propedeutico alla valutazione delle performance di ente e di Settore.
- ✓ articolazione degli obiettivi di PEG in fasi temporali ed esplicitazione degli indicatori per gli obiettivi;
- ✓ predisposizione del Piano Esecutivo di Gestione conformemente alle previsioni finanziarie del Bilancio annuale;
- ✓ per l'anno 2019 definizione del Piano Esecutivo di Gestione, munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D. Lgs 267/2000, ed il Piano della Performance, integrati in un unico documento, come previsto dal comma 3-bis dell'art 169 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i.;
- ✓ determinazione con il Piano Esecutivo di Gestione degli obiettivi di gestione per l'attuazione dei programmi stabiliti con il Documento Unico di Programmazione approvato dal Consiglio Comunale nella stessa seduta dell'approvazione del Bilancio di Previsione e comunque con le linee programmatiche (strategie) dell'amministrazione comunale nonché con gli altri atti di programmazione generale di cui l'Ente si è dotato;
- ✓ sviluppo di un sistema informatico semplice per la sua gestione, rapido e trasparente sia in fase di elaborazione che di gestione del PEG anche da parte dei Dirigenti in modo da rendere visibili tutti gli obiettivi a tutti i Dirigenti, per una maggior trasparenza ed integrazione tra gli obiettivi dei diversi settori (medesima trasparenza è garantita, per gli obiettivi di ciascun settore, per tutti i dipendenti dello stesso settore, per una più diffusa conoscenza degli obiettivi quale condizione necessaria per una maggior partecipazione al loro perseguimento);

### **- Controllo di Gestione -**

- ✓ progettare il sistema di controllo gestionale ed adeguarlo in relazione al divenire delle esigenze dell'ente ed alle indicazioni degli organi di vertice;
- ✓ asseverare la conformità tecnica degli obiettivi del Piano Esecutivo di Gestione ai principi individuati nella programmazione, prima dell'approvazione del Piano;
- ✓ gestire il processo di controllo, assistendo i Dirigenti nelle sue varie fasi e collaborando con essi nello sviluppo delle tecniche di controllo, al fine di uniformare i criteri e le metodologie da impiegare;
- ✓ fornire alla Giunta ed ai Dirigenti assistenza e pareri sull'utilizzo e sulle modalità di interpretazione delle informazioni prodotte dal sistema di controllo;
- ✓ predisporre e presentare entro i termini e secondo le modalità previste dal regolamento, i referti inerenti l'attività di controllo;
- ✓ collaborare con il Nucleo di Valutazione fornendo i dati e le informazioni che tale organismo richiede;
- ✓ collaborare con il Collegio dei Revisori fornendo i dati e le informazioni che tale organismo richiede.

In questo senso sono state costantemente effettuate in questi anni:

- la reportistica infra-annuale e finale sia per quanto riguarda gli obiettivi di PEG e le rispettive fasi intermedie di attuazione, se ritenute opportune in funzione della data di approvazione degli obiettivi del PEG;
  - il livello di utilizzo e di acquisizione delle risorse previste dal bilancio di previsione annuale;
- il consolidamento di un sistema di indicatori per il monitoraggio delle attività e di alcuni servizi erogati;

Gli obiettivi sono stati oggetto, nel corso dell'anno, di un'analisi finalizzata ad ottenere la massima efficacia, efficienza ed economicità della gestione, attraverso il monitoraggio periodico dei dati.

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del Controllo di Gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie.

### **- Valutazione e Sistemi Premianti -**

- ✓ applicazione di una metodologia di valutazione delle prestazioni dei Dirigenti, delle Posizioni Organizzative e dei Dipendenti, che elimini automatismi (presenze) e accentuazione dell'incidenza dei risultati sulla retribuzione accessoria;
- ✓ differenziazione marcata della retribuzione di risultato nel sistema premiante dei Dirigenti e delle Posizioni Organizzative.

### **- Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile**

Ogni Dirigente/Responsabile apicale esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta Comunale o al Consiglio Comunale, sia sulle determinazioni adottate.

Il controllo di regolarità amministrativa sugli atti della Giunta, del Consiglio e sulle determinazioni dirigenziali viene esercitato attraverso un parere di regolarità tecnica.

Il Servizio Finanziario esercita il controllo di regolarità contabile.

Il controllo di regolarità contabile viene svolto sulle determinazioni adottate dai Dirigenti/Responsabili dei servizi e su tutte le proposte di atti deliberativi per la Giunta ed il Consiglio che comportano impegni di spesa, o che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente, e consiste nell'apposizione del parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, sulle determinazioni dei soggetti abilitati (nel rispetto dell'art. 153 del D.Lgs 267/2000).

Il Collegio dei Revisori, ovviamente, esprime pareri sulla proposta di bilancio e su tutte le sue variazioni attraverso verbali che sono allegati agli atti deliberativi, effettua le periodiche verifiche di cassa, quale vigilanza sulla regolarità della gestione, redigendo appositi verbali.

### **- Organizzazione Comunale**

Nel corso dell'anno 2019 la Giunta Comunale con la deliberazione n. 187 del 27/08/2019 ha approvato un nuovo assetto organizzativo dell'ente provvedendo altresì ad una nuova ricognizione delle proprie dotazioni organiche dirigenziali.

La nuova struttura è stata articolata in Settori, Servizi e Unità Extrasettoriali.

I Settori rappresentano il primo livello organizzativo dell'ente; la cui responsabilità è affidata ad un Dirigente.

I settori sono 3 così denominati:

SETTORE N.1 - Settore Governo del Territorio e Servizi

SETTORE N.2 - Settore Opere Pubbliche, Patrimonio e Ambiente.

SETTORE N.3 - Settore Economico Finanziario.

I Servizi rappresentano il secondo livello organizzativo dell'ente; la responsabilità di ciascun Servizio è affidata ad un dipendente di categoria D al quale, in base al relativo sistema di valutazione, può essere conferito un incarico di Posizione Organizzativa da parte del relativo dirigente.

- Settore 1

SERVIZIO 1.1 Attività Produttive e SUAP

SERVIZIO 1.2 Servizi al Cittadino

SERVIZIO 1.3 Urbanistica ed Edilizia

- Settore 2

SERVIZIO 2.1 Ambiente

SERVIZIO 2.2 Protezione Civile

SERVIZIO 2.3 Patrimonio e Opere Pubbliche

- Settore 3

SERVIZIO 3.1 Provveditorato

SERVIZIO 3.2 Servizio entrate

SERVIZIO 3.3 Bilancio e Contabilità

Il Settore affidato al Segretario Generale è composto dai seguenti servizi:

- Segreteria Generale e Contratti
- Programmazione, Controlli interni e sugli enti partecipati
- Servizi demografici;
- Innovazione e Tecnologia;
- Organizzazione e Risorse Umane;

Sono altresì confermate le due strutture extrasettoriali:

- Avvocatura

- Polizia Municipale.

E' inoltre confermato lo Staff del Sindaco.

## **- Modalità attuative dei controlli per l'anno 2019**

Per il Comune di San Giuliano Terme, rientrando nella fascia tra 15.000 e 50.000 abitanti, i controlli da attivare/confermare per l'anno 2019 sono i seguenti, ai sensi del D.L. 174/2012 convertito dalla Legge 213/2012:

1. controlli di regolarità amministrativa e di regolarità contabile, preventivi e successivi;
2. controllo di gestione;
3. controllo sugli equilibri finanziari
4. controllo di efficienza, efficacia ed economicità degli organismi gestionali esterni, con redazione del bilancio consolidato;
5. controllo sulla qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti;
6. controllo strategico;
7. controllo sulle società partecipate non quotate

Le modifiche introdotte dal D.L. n. 174/2012 convertito con Legge n. 213/2013, sono state recepite e organizzate nel "Regolamento dei Controlli Interni" approvato dal Consiglio Comunale di San Giuliano Terme con deliberazione n. 5 del 05.03.2013 e modificato con deliberazione sempre del Consiglio Comunale n. 53 del 30.09.2013.

Nel corso dell'anno 2019, da parte del Segretario Generale, in ottemperanza alle funzioni attribuite dal D.L. n. 174/2012 convertito con Legge n. 213/2015, sono stati effettuati i controlli amministrativo-contabile sugli atti emessi dagli uffici appartenenti alla struttura comunale.



## **Quadro ricognitivo generale dell'ente**

Il presente capitolo è finalizzato ad inquadrare l'ente sulla base delle caratteristiche generali e di alcuni dati di contesto.

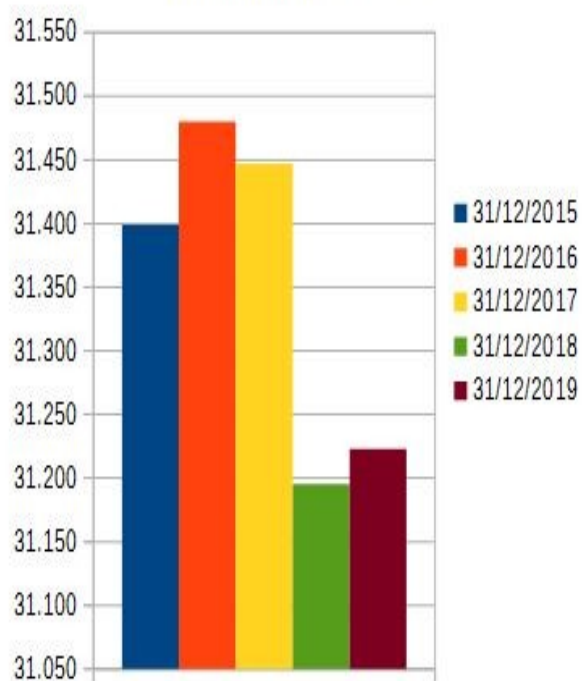
<b>Quadro Ricognitivo Generale</b>		<b>Dati relativi all'anno 2019</b>
Popolazione (31.12.2019)		n. 31.223
Territorio		kmq. 92,22
Strade comunali		km. 230,00
Scuole: Nido		n. 3
Materne		n. 12
Elementari		n. 9
Medie		n. 2
Rete fognaria		km. 110,00
Rete acquedotto		km. 166,00
Aree verdi, parchi, giardini		mq. 200.000,00
Raccolta rifiuti (quintali)		430 kg./residente
Raccolta differenziata		80,11%
Punti luce		n. 4.800

<b>Struttura dell'ente al 31.12.2019</b>	
Dotazione organica	156
Posti ricoperti	136
Indice di copertura	85,00%
Personale flessibile : Personale tempo determinato	0
Co.Co.Co.	0
Altro (art. 90 T.U.)	3
Personale comandato o distaccato presso l'ente	0
Personale dell'ente in comando o distacco presso altri enti	0

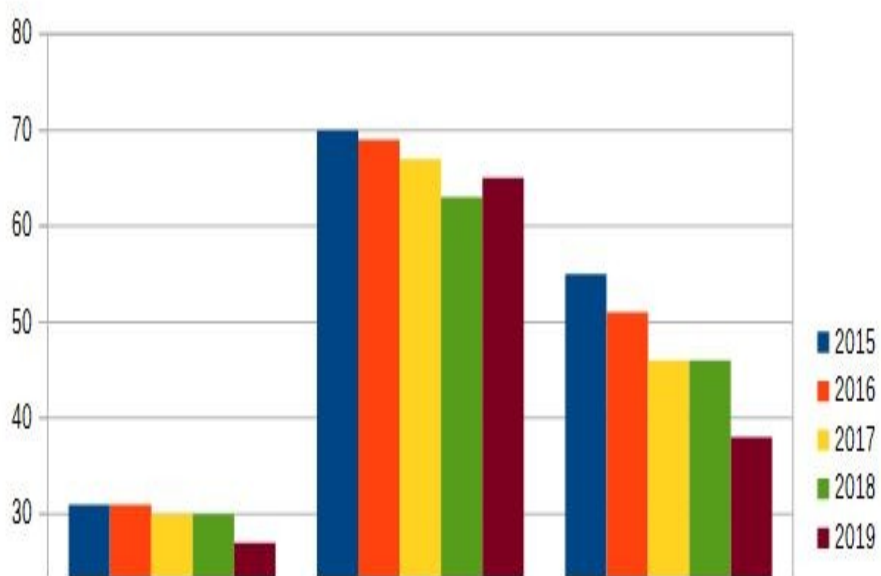
<b>Struttura dell'ente al 31.12.2019</b>		
Qualifiche funzionali	Dotazione organica al 31.12.2019	Personale in servizio al 31.12.2019
Categoria A	0	0
Categoria B	28	27
Categoria C	80	65
Categoria D	44	38
Dirigenti	3	2
Altro (art. 90 T.U.)	0	3
Segretario Generale	1	1
Totale	156	136

POPOLAZIONE RESIDENTE				
31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
31.399	31.480	31.447	31.195	31.223

Popolazione residente



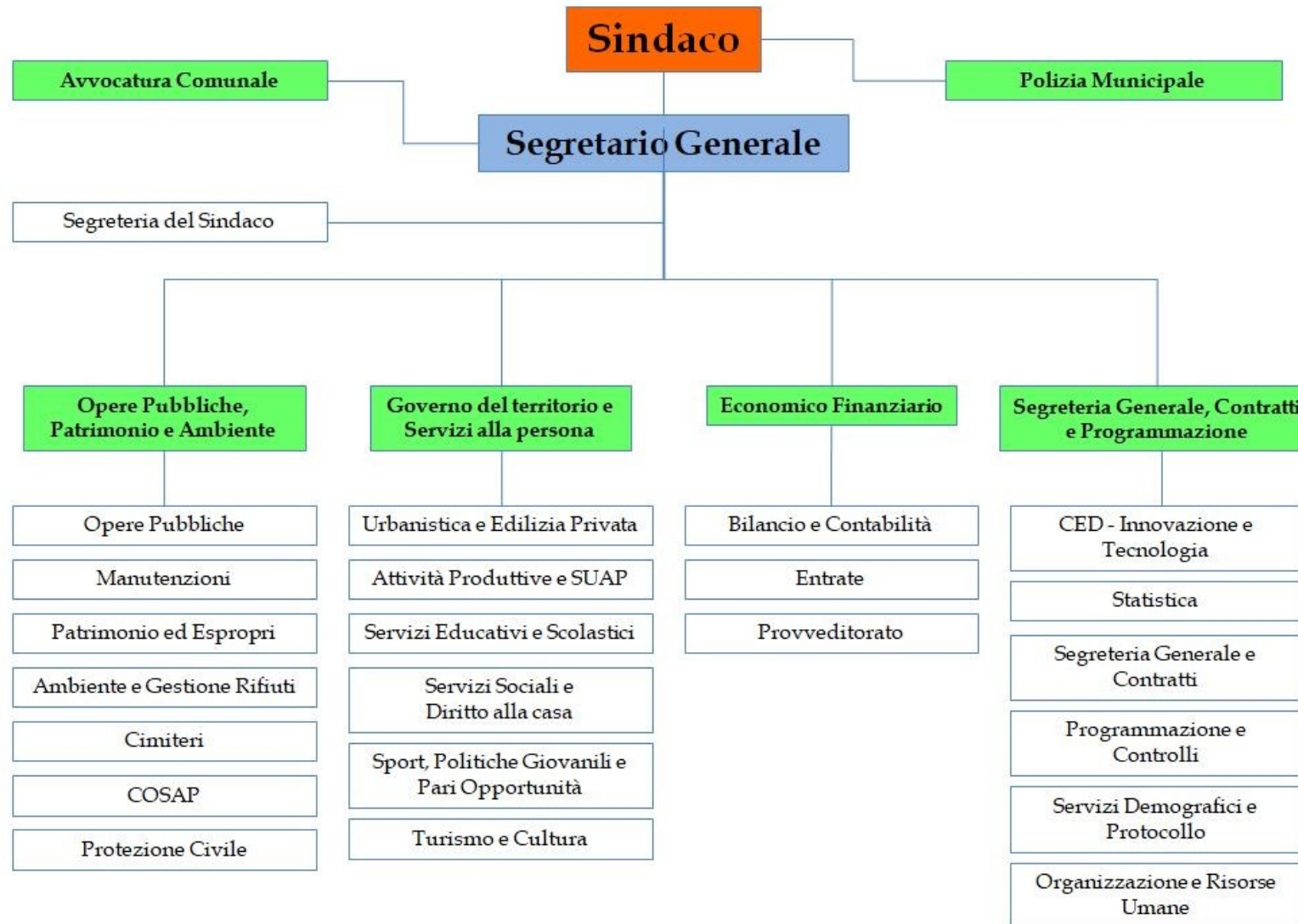
Personale in ruolo	2015	2016	2017	2018	2019
Categoria B	31	31	30	30	27
Categoria C	70	69	67	63	65
Categoria D	55	51	46	46	38
TOTALE	156	151	143	139	130



<b>Organismi gestionali esterni costituiti o partecipati dall'ente alla data del 31 Dicembre 2018</b>		
Modalità gestionali	Numero	Società
Società in "house"	1	- GeSTe Srl
Società in "house" per la gestione di servizi strumentali e funzioni amministrative	1	- A.P.E.S. Scpa
Istituzioni	0	- =
Fondazioni	1	- Fondazione Cerratelli
Aziende speciali	0	- =
Altri Enti ed Organismi	3	- Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli - Autorità Idrica Toscana - A.T.O. Toscana Costa
Società partecipate	Società per la Gestione Servizi Pubblici Locali di rilevanza economica	5 - Compagnia Pisana Trasporti Srl (in Liquidazione) - CTT Nord Srl - Retiambiente SpA - Toscana Energia SpA - Farma Q3 Srl
	Società delle Reti per l'erogazione dei Servizi Locali	1 - Geofor Patrimonio Srl
	Altre Società (S.p.A./S.r.l.)	0 - =
	Società Immobiliari	1 - GEA Srl (in Liquidazione)
	Convenzioni ex articolo 30 D.Lgs. 267/2000	1 - Conferenza Permanente dei Comuni d'Ambito LODE
	Convenzioni ex articolo 31 D.Lgs. 267/2000	1 - Consorzio Società della Salute Zona Pisana

**La Struttura Comunale  
al 31/12/2019**

## STRUTTURA COMUNALE



**Le risultanze del processo  
di programmazione e  
controllo di gestione**



## **- Obiettivi e Attività per l'anno 2019-**

La programmazione di obiettivi e attività per l'anno 2019 è stata predisposta con i seguenti atti:

- Con il provvedimento della Giunta Comunale. n. 207/2018 del 13.11.2018 è stato approvato lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2019-2021 e con il successivo provvedimento n. 262 del 27.12.2018 è stato modificato il DUP stesso, successivamente integrato con le successive note di aggiornamento bis e tris apportata con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 22.01.2019 e n. 18 del 29.01.2019;
- Con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 21.02.2019, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2019 e gli stanziamenti contabili contenuti nei bilanci annuale e pluriennale 2019-2021).
- La fase di programmazione effettuata con l'approvazione del P.E.G. 2019 è stata attuata in due distinte fasi, la prima con l'approvazione della parte contabile e l'assegnazione del budget con la deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 5.03.2019
- la seconda con l'approvazione degli obiettivi, eseguita con la deliberazione della Giunta Comunale n. 132 del 21.05.2019.

Quest'ultimo documento munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D.Lgs 267/2000, nel quale è stato individuato il grado di coinvolgimento e di responsabilità di ciascun dipendente, sono stati integrati in un unico documento, al fine di rendere misurabili i risultati della gestione in termini di efficacia, efficienza ed economicità e di rendere possibile ed operativo il processo di controllo della gestione stessa, considerato che a fronte degli obiettivi assegnati, sono state conferite ai titolari dei centri di responsabilità le risorse sia finanziarie che umane. Il suddetto Piano è stato, infatti, definito sulla base delle previsioni finanziarie del Bilancio annuale 2019 ed in conformità agli obiettivi di gestione per l'attuazione dei programmi stabiliti con il Documento Unico di Programmazione e comunque in linea con le linee programmatiche (strategie) dell'amministrazione comunale nonché con gli altri atti di programmazione generale di cui l'Ente si è dotato.

- con la delibera di Consiglio Comunale n. 42/2019 ad oggetto "Salvaguardia Equilibri e Assestamento Generale del Bilancio 2019-2021 e relativi allegati;
- con la delibera di Consiglio Comunale n. 16/2020 relativa a "Rendiconto della gestione 2019 e relativi allegati;
- con la delibera di Giunta Comunale n. 195 del 8 Ottobre 2020 relativa a "Performance e Report Finale Peg Anno 2019".

L'elaborazione della programmazione degli obiettivi della gestione è stata attuata suddividendo gli stessi obiettivi in tre diverse categorie:

- **Obiettivi di Processo e/o di Attività:** finalizzati a migliorare e a mantenere le performance gestionali relativamente ad attività consolidate nelle funzioni dei diversi Settori/Servizi.
- **Obiettivi Intersettoriali:** finalizzati all'attuazione di quanto previsto nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2019-2021 (PTPCT) in merito all'attuazione delle misure di prevenzione o delle azioni propedeutiche con i relativi indicatori collegati agli obiettivi inseriti nel Piano della Performance.
- **Obiettivi Strategici:** finalizzati all'attuazione di quanto previsto nel Documento Unico di Programmazione.

Ogni obiettivo è raggiungibile attraverso l'utilizzo delle risorse umane e finanziarie assegnate a ogni Settore/Servizio con la parte finanziaria del PEG.

## **- Pianificazione –**

Partendo dal presupposto che l'attuale strumento di programmazione e pianificazione per eccellenza di un Comune è il Documento Unico di Programmazione (DUP), possiamo individuare alcuni indicatori, seppur molto imperfetti, che possano darci un'idea di questi ultimi sei anni (compreso il bilancio 2019-2021) in sede di programmazione annuale e triennale.

## - Programmazione -

Un indicatore utile per valutare la qualità del processo di programmazione sono le date di approvazione non solo del bilancio, i cui tempi sono legati all'emanazione della legge finanziaria (che chiarisce alcuni vincoli finanziari e non solo in cui gli enti devono muoversi) e del termine assegnato annualmente per la sua approvazione, quanto piuttosto del Piano Esecutivo di Gestione rispetto al bilancio.

ANNO	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Data approvazione Bilancio Previsione	11.07.2013	30.09.2014	28.07.2015	25.05.2016	27.12.2016	27.12.2017	21.02.19
Data approvazione PEG – Parte Obiettivi	06.08.2013	04.12.2014	04.11.2015	26.07.2016	11.07.2017	28.08.2018	21.05.19
Numero giorni per approvazione PEG	26	65	69	62	196	244	90

## - Risultati della gestione -

Per quanto riguarda la qualità del processo di controllo di gestione, possiamo assumere come indicatori:

1. Per quanto riguarda l'assetto organizzativo e la spesa di personale, l'andamento della dirigenza nel corso degli ultimi anni è il seguente (dati al 31.12 di ogni anno):

ANNO/DIRIGENTI	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Di ruolo	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1
A contratto/comando	5	5	5	5	5	0	1	1	1	1	1

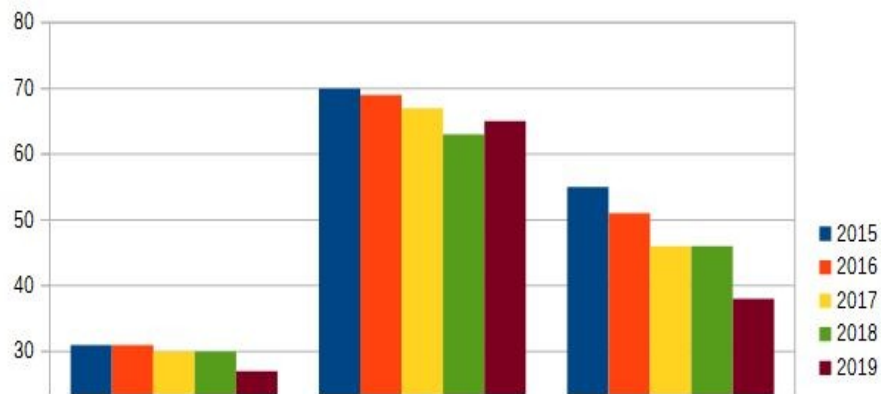
Da segnalare che nel corso dell'anno 2019, al Segretario Generale Dott.ssa Di Maio Norida è stato conferito l'incarico di direzione del Settore Segreteria Generale e Contratti, ed ad interim, in attesa di individuazione di nuovo dirigente, del Settore n. 2 Opere Pubbliche, Patrimonio, Ambiente e Protezione Civile.

Grafico improbabile per mancanza di dati concreti

2. L'andamento del personale non-dirigente, invece, è così riassumibile (dati al 31.12 di ogni anno):

## Grafico Personale dell'ente

Personale in ruolo	2015	2016	2017	2018	2019
Categoria B	31	31	30	30	27
Categoria C	70	69	67	63	65
Categoria D	55	51	46	46	38
TOTALE	156	151	143	139	130



Personale a tempo determinato rapportato ad anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Categoria A	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Categoria B	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Categoria C	4	1	0	0	0	1	1	1	3
Categoria D	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	5	1	0	0	0	1	1	1	3

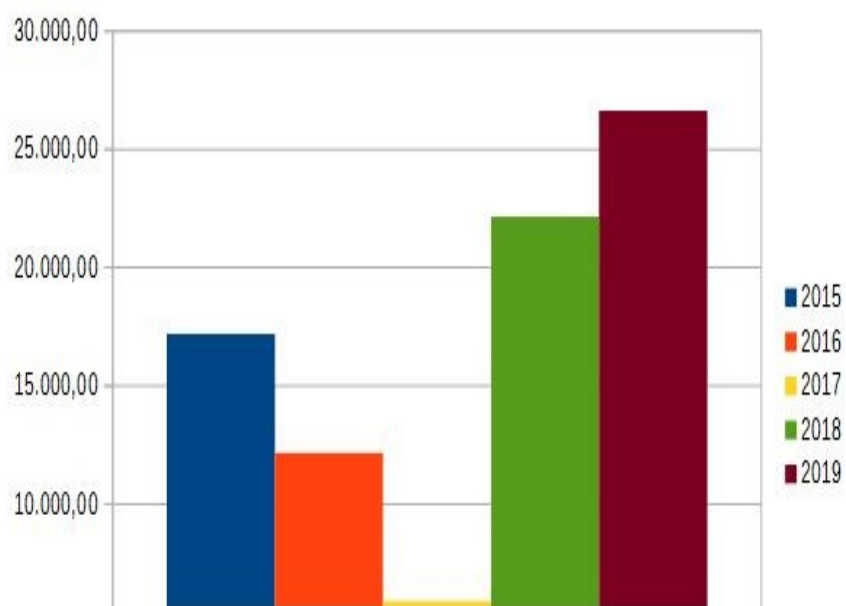
## Grafico non congruo

Incidenza personale a tempo determinato sul totale del personale	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Totale	2,82%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,02%

Grafico non congruo

3. L'andamento della spesa di formazione del personale viene così riassunto:

Investimento in formazione	2015	2016	2017	2018	2019
	17.199,00	12.158,00	5.886,00	22.161,56	26.639,64



## **SECONDA PARTE**

# **MONITORAGGIO PROGRAMMI E OBIETTIVI**

### **- Premessa -**

L'articolo 198 del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) prevede che la struttura operativa al quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisca le conclusioni del predetto controllo agli amministratori per la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi ed ai responsabili dei servizi affinché questi abbiano gli elementi per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

Con gli articoli 12 e 13 del "Regolamento Controllo Gestione", approvato dal Comune di San Giuliano Terme con deliberazione consiliare n. 53 del 30.09.2013, tale norma generale è stata regolamentata con l'indicazione delle modalità dell'attività di controllo e confronto (reporting dei centri di responsabilità), i periodi temporali di riferimento e le modalità di effettuazione del rapporto.

### **- La programmazione operativa -**

La programmazione operativa è stata articolata sulla base dei contenuti e delle finalità del Documento Unico di Programmazione.

La previsione dei budget di spesa (sia parte corrente che investimenti) per programmi/azioni è stata successivamente realizzata partendo dai progetti individuati nel Piano Esecutivo di Gestione.

Il processo di programmazione è stato legato alla costruzione di un "nuovo" Piano Esecutivo di Gestione: uno strumento di programmazione integrato con i documenti di pianificazione in grado di guidare la gestione.

Per ogni progetto sono stati definiti gli obiettivi gestionali, attività/fasi progettuali e risultati attesi.

Il PEG 2019 ha previsto:

1) l'elenco dei progetti da realizzare nel corso dell'anno, con indicazione per ciascuno degli obiettivi gestionali ordinari e prioritari, delle attività/fasi da espletare nel corso dell'anno e delle relative modalità gestionali, gli indicatori di qualità, di efficienza ed efficacia per la valutazione del raggiungimento degli obiettivi nonché il target da raggiungere a fine esercizio, da monitorare in corso d'anno;

2) una parte contabile che comprende i dati finanziari dei capitoli di entrata e di uscita assegnati; Ogni progetto è stato infine collegato al programma del Documento Unico di Programmazione ed al progetto di riferimento.

L'Amministrazione ha dato poi attuazione agli obiettivi strategici (progetti), contenuti nel Documento Unico di Programmazione attraverso il PEG, munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D. Lgs 267/2000, ed il Piano della Performance, individuando gli obiettivi operativi e le risorse umane e strumentali necessarie per perseguire le proprie finalità istituzionali.

Durante l'esercizio sono state deliberate le variazioni al Bilancio annuale e pluriennale mentre il monitoraggio degli obiettivi dell'anno 2019, alla data del 30 settembre, è stato formalmente verificato solo nel mese di dicembre (Deliberazione della Giunta Comunale n. 272 del 19.12.2019), visti i ritardi di presentazione del report intermedio da parte dei Dirigenti/Responsabili apicali, in cui sono stati analizzati, da parte della struttura competente, lo stato di attuazione e recependo le integrazioni o modifiche proposte dai responsabili di settore.

La predisposizione del Report finale degli obiettivi del PEG 2019 è pertanto iniziata con ritardo rispetto a quanto previsto dalle norme regolamentari ed ha portato ad un inevitabile allungamento dei termini del procedimento di valutazione, aggravatosi in seguito all'inizio del fenomeno epidemiologico denominato COVID 19 che ha messo a dura prova l'intera struttura comunale.

E' chiaro che il raggiungimento degli obiettivi di PEG – come emerge dalla lettura degli stessi - ha richiesto un'attività che si è protratta per altri mesi del 2020 e non solo nell'ultima parte del 2019.

### **- L'attività di controllo –**

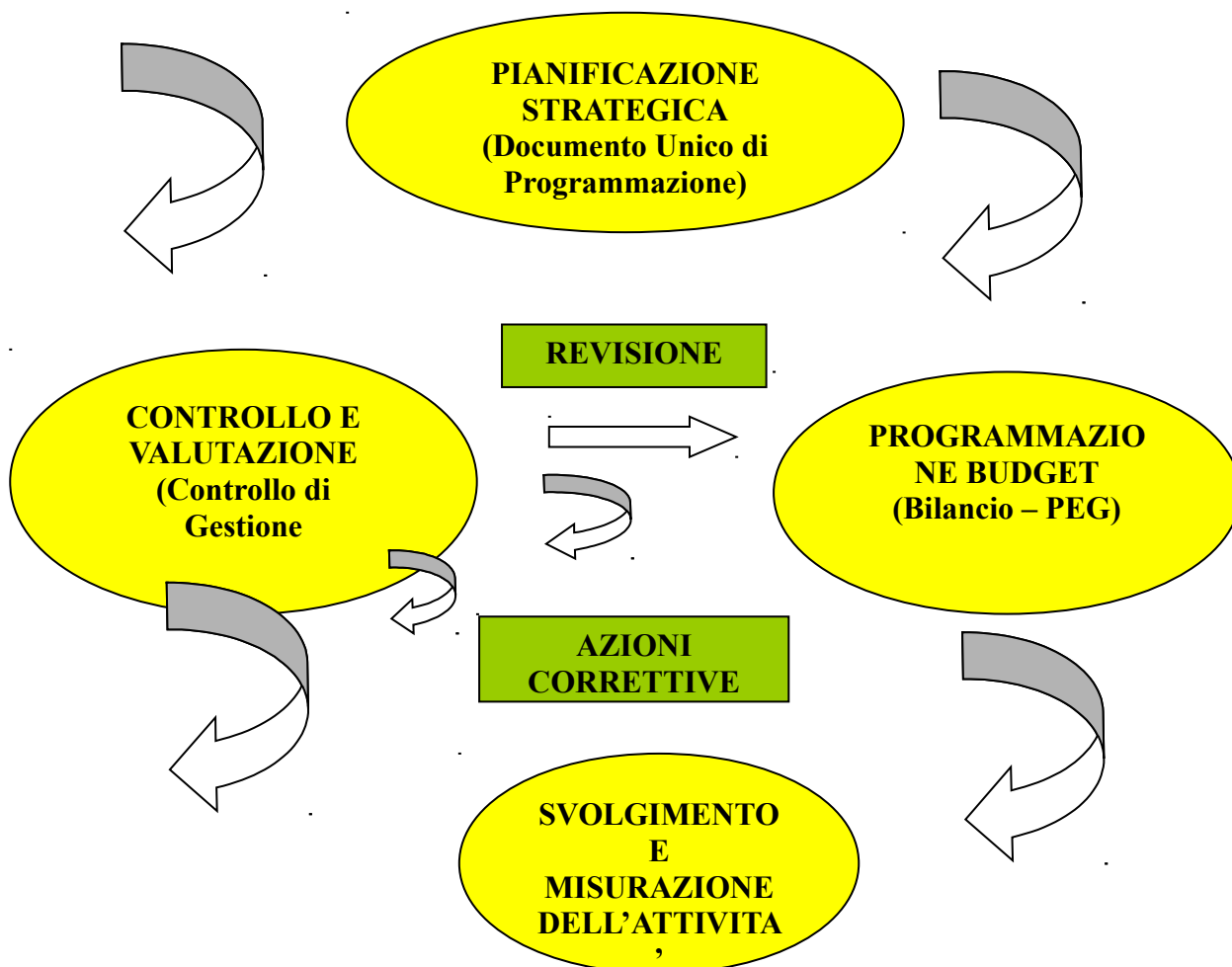
Alla fase di programmazione effettuata con l'approvazione del P.E.G. 2019 è seguita quella di controllo che si è esplicata attraverso la predisposizione di un apposito “report finale” per ogni Centro di Responsabilità al fine della verifica:

- del grado di raggiungimento di ogni obiettivo formulato, reso possibile dal grado di realizzazione delle attività programmate;
- del valore dell'indicatore collegato all'obiettivo e dei risultati effettivi rispetto a quelli attesi, con eventuali osservazioni;
- delle criticità eventualmente verificatesi durante lo svolgimento del progetto.

Si è trattato pertanto, in altri termini, di evidenziare tramite il report, da parte del Segretario Generale e del Dirigente, quali responsabili e titolari dei Centri di Responsabilità, gli esiti dell'azione, le eventuali criticità, gli scostamenti rispetto agli obiettivi e programmi, le cause degli scostamenti e le conseguenti azioni correttive sugli obiettivi e sugli indicatori.

Attraverso il “report finale” del Piano Esecutivo di Gestione è stato quindi possibile costruire un sistema di reporting in grado di evidenziare lo stato di avanzamento dei progetti strategici, le principali criticità ed i risultati conseguiti.

L'attività inerente il controllo strategico e il controllo di gestione è stata realizzata dunque in modo integrato seguendo il seguente percorso:

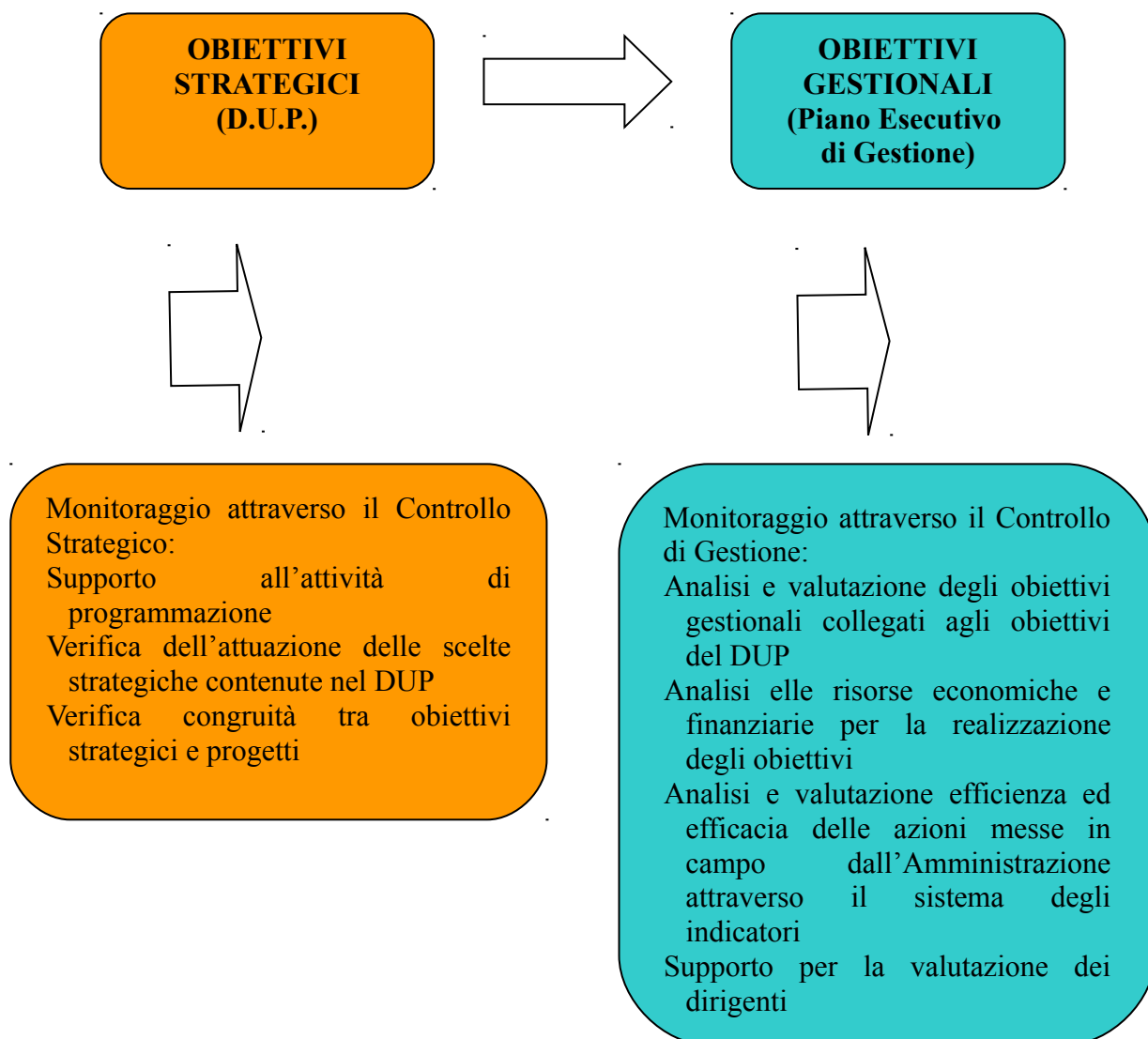


### - Il sistema di reporting -

Poiché l'attività di controllo si propone di valutare e favorire il miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza della gestione, il sistema di reporting è stato progettato considerando le seguenti dimensioni:

- l'insieme delle relazioni tra dipendenti, strumenti e normativa;
- i fruitori del sistema;
- la periodicità e la tempestività dei report;
- gli indicatori più rilevanti e significativi da monitorare





## - PEG 2019 – Obiettivi strategici e risultati raggiunti – Il referto finale del Controllo di Gestione

L'Amministrazione ha dato attuazione agli obiettivi strategici (progetti), contenuti nel Documento Unico di Programmazione attraverso il PEG, munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D. Lgs 267/2000, ed il Piano della Performance, individuando gli obiettivi operativi e le risorse umane e strumentali necessarie per perseguire le proprie finalità istituzionali.

In questo caso l'albero della performance è una mappa logica che rappresenta, anche graficamente, i legami tra mandato istituzionale, missione, aree strategiche, obiettivi strategici e piani operativi (che individuano obiettivi operativi, azioni e risorse).

In altri termini, tale mappa dimostra come gli obiettivi ai vari livelli e di diversa natura contribuiscano, all'interno di un disegno strategico complessivo coerente, al mandato istituzionale e alla missione.

Essa fornisce una rappresentazione articolata, completa, sintetica ed integrata della performance dell'amministrazione.

Il Comune di San Giuliano Terme ha inteso rappresentare l'albero della performance nei suoi contenuti generali, rimandando al Documento Unico di Programmazione l'individuazione dei

progetti e degli obiettivi strategici ed al Piano Esecutivo di Gestione ovvero al Piano degli Obiettivi la definizione dei programmi operativi per la realizzazione del mandato istituzionale. Nel corso dell'anno 2019, la struttura organizzativa dell'Ente, è stata ulteriormente riorganizzata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 27.08.2019.

### **L'attività di controllo**

La fase di programmazione effettuata con l'approvazione del P.E.G. 2019 è stata definita mediante:

- la deliberazione n. 41 del 5.03.2019 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il “Piano Esecutivo di Gestione 2019 – Approvazione parte contabile e assegnazione budget” per quanto concerne la sua parte contabile, nonché l'assegnazione per centri di costo delle risorse e degli interventi graduati in capitoli;

- la deliberazione n. 132 del 21.05.2019 con la quale la Giunta Comunale ha provveduto a “ Approvazione PEG 2019 – Parte Obiettivi”, munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D. Lgs 267/2000, ed il Piano della Performance per l'anno 2019, integrati in un unico documento, come previsto dal comma 3-bis dell'art 169 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i.. Con l'approvazione del Piano venivano determinati gli obiettivi di gestione per l'attuazione dei programmi stabiliti con il Documento Unico di Programmazione approvato dal Consiglio Comunale e comunque con le linee programmatiche (strategie) dell'amministrazione comunale nonché con gli altri atti di programmazione generale di cui l'Ente si è dotato. Con quest'ultimo documento è stato individuato il grado di coinvolgimento e di responsabilità di ciascun dipendente, al fine di rendere misurabili i risultati della gestione in termini di efficacia, efficienza ed economicità e di rendere possibile ed operativo il processo di controllo della gestione stessa, considerato che a fronte degli obiettivi assegnati, sono state conferite ai titolari dei centri di responsabilità le risorse sia finanziarie che umane.

Mentre quella di controllo si è esplicata attraverso la predisposizione di apposito “report finale” degli obiettivi per ogni Centro di Responsabilità al fine della verifica:

- dello stato finale di ciascun progetto;
- delle criticità dichiarate e accertate verificatesi durante lo svolgimento del progetto;
- delle proposte e delle richieste dei settori/unità organizzative in merito alle possibili variazioni da apportare agli obiettivi e/o risorse assegnate.

Si è trattato pertanto in altri termini di evidenziare in appositi report, da parte dei Dirigenti titolari di Centri di Responsabilità, gli esiti dell'azione, le eventuali criticità, gli scostamenti rispetto agli obiettivi e programmi, le cause degli scostamenti e le conseguenti azioni correttive, nonché la verifica delle risorse umane a disposizione per ogni progetto.

### **Il referto finale del PEG 2019**

Di seguito si rappresenta lo stato di finale di attuazione dei progetti di PEG 2019 distinto per singolo Centro di Costo ed aggregato per singolo Centro di Responsabilità.

L'aspetto centrale della rappresentazione delle risultanze dei vari report riguarda ovviamente gli scostamenti dagli obiettivi e dai programmi predefiniti, nonché evidenziare le criticità.

Sulla base dei report trasmessi da ogni Centro di Responsabilità si è conseguentemente provveduto ad effettuare, ai sensi del comma 5 dell'articolo 12 del Regolamento sul funzionamento del Servizio Controllo di Gestione, un'analisi finale di ogni progetto ed una valutazione finale sui risultati dei progetti.

Successivamente da parte del NdV è stato provveduto ad attivare il processo di valutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati per l'anno 2019 predisponendo la griglia di valutazione come da specifico documento denominato “P.E.G. 2019 – Valutazione Obiettivi”.

## **Sistema di valutazione della Performance**

### **Performance Generale dell'Ente – Performance di Settore/Servizio**

Le Performance generale dell'Ente e quella relativa ai singoli Settori/Servizi, per l'anno 2019 che l'Amministrazione si è impegnata a monitorare e calcolare è definita secondo l'allegato alla deliberazione della Giunta Comunale n. n. 132 del 21.05.2019, che di seguito si riporta:

#### **Indicatore progettuale – strategico (Grado di raggiungimento degli obiettivi 2019)**

Tale indicatore sarà calcolato secondo due metodi denominati rispettivamente:

**Numero obiettivi totalmente raggiunti**

- **Algoritmo semplice di calcolo** = 
$$\frac{\text{Numero obiettivi totalmente raggiunti}}{\text{Numero totale obiettivi}}$$

**$\Sigma$  (Obiettivo raggiunto x Valore obiettivo (Qualità))**

- **Algoritmo complesso di calcolo** = 
$$\frac{\Sigma \text{Punteggio massimo obiettivi (Obiettivo totalmente raggiunto x Qualità)}}{\text{Numero totale obiettivi}}$$

Per le singole valutazioni sugli obiettivi si rimanda ai progetti specifici di ogni Centro di Responsabilità, come valutati dal NdV, sulla seguente griglia di riferimento nella colonna “Valutazione sintetica”, per la valutazione dei singoli obiettivi è stata individuata la seguente griglia di riferimento:

<b>Obiettivo di PEG totalmente raggiunto</b>	<b>Obiettivo di PEG non raggiunto totalmente</b>	<b>Obiettivo di PEG parzialmente raggiunto</b>	<b>Obiettivo di PEG non raggiunto</b>	<b>Obiettivo di PEG non valutabile</b>
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.

**Il grado di raggiungimento degli obiettivi sarà considerato complessivamente positivo o negativo quando il calcolo secondo i due algoritmi determina:**

<b>Un risultato uguale o superiore all'85%</b>	<b>Performance organizzativa eccellente</b>
<b>Un risultato sufficiente quando è uguale o maggiore del 65% e minore dell'85%</b>	<b>Performance organizzativa positiva</b>
<b>Un risultato negativo quando il risultato assumerà un valore inferiore al 65%</b>	<b>Performance organizzativa negativa</b>
<b>Nel caso di obiettivo di PEG non valutabile, lo stesso non sarà considerato</b>	<b>Performance organizzativa non valutata</b>

## Lo stato di attuazione finale del PEG 2019

### OBIETTIVI DI PROCESSO E/O DI ATTIVITA'

Ogni Settore/Unità Extrasettoriale Apicale ha provveduto al rilevamento delle attività dell'anno 2019.

### OBIETTIVI INTERSETTORIALI

Relativamente al PEG 2019 è stato previsto un Obiettivo Intersectoriale la cui valutazione è riportata nella tabella seguente:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
1	0	0	0	0

Si ritiene che lo stato di attuazione finale del progetto relativo al P.E.G. 2019 ha raggiunto, nonostante alcune criticità le aspettative previste dagli specifici obiettivi.

### OBIETTIVI STRATEGICI

A conclusione dell'esame di tutti gli obiettivi è stato predisposto il seguente prospetto riepilogativo relativo allo stato di attuazione finale degli obiettivi del PEG 2019:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	%	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	%	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	%	Obiettivi di PEG non raggiunti	%	Obiettivi di PEG non valutabili	%	Totale progetti
35		0		0	0	0	0,00	0	0,00	35

Si ritiene che lo stato di attuazione finale dei progetti relativi al P.E.G. 2019 ha raggiunto nella totalità le aspettative previste dai singoli obiettivi, salvo alcune criticità superate.

### - UNITA' ORGANIZZATIVA EXTRASETTORIALE "AVVOCATURA" – Responsabile Dott. Ado Fanelli

L'obiettivo è stato concluso positivamente, superate alcune criticità come riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
1	0	0	0	0

- UNITA' ORGANIZZATIVA EXTRASETTORIALE "POLIZIA MUNICIPALE" -  
Responsabile Magg. Grazia Angiolini

Anche per questo Centro di Responsabilità si evidenzia una buona realizzazione del progetto predisposto, tenuto conto della sua particolare articolazione.

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
1	0	0	0	0

- SETTORE – SETTORE AFFARI GENERALI – Responsabile Dott. Ssa Norida Di Maio

- SERVIZIO - SEGRETERIA GENERALE -
- SERVIZIO – PROGRAMMAZIONE, ORGANIZZAZIONE, CONTROLLI INTERNI E SUGLI ENTI PARTECIPATI -
- SERVIZIO - INNOVAZIONE E TECNOLOGIA -
- SERVIZIO - SERVIZI DEMOGRAFICI -
- SERVIZIO ORGANIZZAZIONE RISORSE UMANE –

Gli obiettivi sono stati tutti conclusi positivamente come riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
10	0	0	0	0

- SETTORE N. 1 – SETTORE GOVERNO E TERRITORIO E SERVIZI - Responsabile Arch. Silvia Fontani

- SERVIZIO 1.1 - URBANISTICA
- SERVIZIO 1.2 - EDILIZIA PRIVATA
- SERVIZIO 1.3 - SUAP
- SERVIZIO 1.4 - SERVIZI AL CITTADINO

Gli obiettivi sono stati tutti conclusi positivamente come riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
12	0	0	0	0

SETTORE N. 2 – OPERE PUBBLICHE E PATRIMONIO Responsabile ad interim Dott.ssa Norida Di Maio

SERVIZIO 2.1 - SERVIZIO AMBIENTE E PROTEZIONE CIVILE -  
 SERVIZIO 2,2 - SERVIZIO PATRIMONIO E OPERE PUBBLICHE -

Gli obiettivi sono stati tutti conclusi positivamente come riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100,00%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
7	0	0	0	0

- SETTORE N. 3 – SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO – Responsabile Dott. David Gay

- SERVIZIO 3.1 - BILANCIO E CONTABILITA'
- SERVIZIO 3.2 – SERVIZIO ENTRATE
- SERVIZIO 3.3 – UFFICIO PROVVEDITORATO

Anche per questo Centro di Responsabilità si segnala che gli obiettivi assegnati, sono stati conclusi positivamente, superando alcune criticità.

Il risultato finale viene riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
5		0	0	0

### 9.3 - Sistema valutazione della Performance

A conclusione dell'esame è stato predisposto il seguente prospetto riepilogativo finale relativo al grado di raggiungimento degli obiettivi calcolato secondo i due algoritmi.

#### Performance di Settore/Unità Extrasettoriale Apicale

Settore Unità Organizzativa apicale	Numero obiettivi totalmente raggiunti	Sommatoria (Obiettivo raggiunto x Valore obiettivo (Qualità))
	----- - Numero totale obiettivi	----- Sommatoria Punteggio massimo obiettivi (Obiettivo x Qualità)
<b>Obiettivi Intersettoriali</b>	<b>1/1= 100%</b>	<b>9/9 100%</b>
<b>Avvocatura</b>	<b>1/1= 100%</b>	<b>3/3 100%</b>
<b>Polizia Municipale</b>	<b>1/1 = 100%</b>	<b>6/6 100%</b>
<b>Settore Segreteria Generale</b>	<b>10/10 = 100%</b>	<b>63/63 100%</b>
<b>Settore II Patrimonio</b>	<b>7/7 = 100%</b>	<b>66/66 100%</b>
<b>Settore I Governo territorio e servizi</b>	<b>12/12 = 100%</b>	<b>51/51 100%</b>
<b>Settore III Finanziario</b>	<b>5/5 = 100%</b>	<b>27/27 100%</b>

#### Performance Generale di Ente

	Numero obiettivi totalmente raggiunti	Sommatoria (Obiettivo raggiunto x Valore obiettivo (Qualità))
	----- Numero totale obiettivi	----- Sommatoria Punteggio massimo obiettivi (Obiettivo x Qualità)
<b>Obiettivi Intersettoriali e Strategici</b>	<b>37/37 = 100%</b>	<b>225/225= 100%</b>

Dall'esame dei dati suddetti si rileva che la Performance Generale di Ente è considerata complessivamente positiva in quanto la media dei due algoritmi predeterminati ha prodotto un risultato pari al 100% (Performance organizzativa eccellente).

## **TERZA PARTE**

### **L'ANALISI DELLA GESTIONE**



## Il Rendiconto

Il rendiconto della gestione 2019 è stato predisposto ed approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 26.05.2020.

L'approvazione del Rendiconto comprensivo del conto del bilancio, conto economico, conto del patrimonio e di altri allegati, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs.n. 118/2011, rappresenta il momento in cui l'ente rileva e dimostra i risultati della gestione relativa all'anno trascorso, con questo atto il Consiglio Comunale dimostra i risultati finali della gestione contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni negli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

Il rendiconto della gestione finanziaria complessiva 2019 si chiude pertanto con i risultati contabili riportati nelle tabelle seguenti:

### - Conto del Bilancio -

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>GESTIONE</b>		<b>TOTALE</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.610.733,89
Riscossioni	5.272.832,33	24.742.465,57	30.015.297,90
Pagamenti	4.002.079,67	23.853.208,38	27.855.288,05
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.770.743,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			264.333,03
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.610.733,89
Residui attivi	11.541.964,53	5.870.033,14	17.411.997,67
di cui derivanti da accertamento tributi su base stima MEF	0,00	2.271.962,84	2.271.962,84
Residui passivi	2.661.153,76	3.718.850,36	6.380.004,12
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			189.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			934.676,24
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>			<b>18.414.228,02</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</i>			
<b><u>Parte accantonata</u></b>			
Fondo anticipazioni liquidità			4.246.399,03
Fondo perdite società partecipate			40.000,00
Fondo contenzioso			150.000,00
Altri accantonamenti			58.200,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità			9.853.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>14.347.599,03</b>
<b><u>Parte vincolata</u></b>			
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili			738.909,67
Vincoli derivanti da trasferimenti			128.044,63
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			578.113,66
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>1.445.067,96</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>1.486.894,47</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>1.134.666,56</b>

Con il termine “*gestione di competenza*” si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Il quadro riassuntivo degli equilibri di competenza è il seguente:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZ A + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZ A + RESIDUI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		6.610.733,89			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	1.761.667,30		<b>Disavanzo di amministrazione (3)</b>	589.199,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		<i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)</i>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)</b>	133.128,11				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)</b>	1.136.698,03				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)</b>	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	19.343.413,87	18.590.835,18	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	20.650.982,67	20.935.297,40
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	189.500,00	
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.441.832,72	1.405.925,71	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	1.694.813,31	1.726.824,33
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	5.735.612,36	5.887.277,27	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	934.676,24	
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	1.203.636,58	955.379,33	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	15.599,50	128.633,43	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>27.740.095,03</b>	<b>26.968.050,92</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>23.469.972,22</b>	<b>22.662.121,73</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	199.554,81	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	2.353.859,08	2.353.859,08
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i>	0,00	
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	2.872.403,68	2.847.692,17	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
			<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	2.872.403,68	2.839.307,24
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>30.612.498,71</b>	<b>30.015.297,90</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>28.696.234,98</b>	<b>27.855.288,05</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>33.643.992,15</b>	<b>36.626.031,79</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>29.285.433,98</b>	<b>27.855.288,05</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>4.358.558,17</b>	<b>8.770.743,74</b>
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)</i>					
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>33.643.992,15</b>	<b>36.626.031,79</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>33.643.992,15</b>	<b>36.626.031,79</b>

La situazione finale della gestione di cassa 2019 è la seguente:

<b>IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA</b>	<b>GESTIONE</b>		<b>TOTALE</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.610.733,89
Riscossioni	5.272.832,33	24.742.465,57	30.015.297,90
Pagamenti	4.002.079,67	23.853.208,38	27.855.288,05
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.770.743,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			264.333,03
<b>Fondo effettivo di cassa al 31/12</b>			<b>8.506.410,71</b>

### - Conto Economico -

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A - COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	24.599.633,47	25.102.311,82
<b>B - COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	24.182.895,12	24.993.259,07
<b>Risultato della gestione (a-b)</b>	416.738,35	109.052,75
<b>C - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	783.041,88	-516.994,08
<b>D - RETTIFICA DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-375.478,92	300.212,42
<b>E - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	1.324.771,10	2.978.616,70
<b>Risultato prima delle Imposte (A+B+C+D+E)</b>	2.149.072,41	2.870.887,79
<b>IMPOSTE</b>	309.684,74	323.085,00
<b>RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO</b>	1.839.387,67	2.547.802,79

### - Conto del Patrimonio -

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>	
<b>Patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2018</b>	100.193.334,43
<b>Variazione verificatesi nell'esercizio 2019</b>	-2.053.040,43
<b>Patrimonio netto al 31.12.2019</b>	98.140.294,00

## - Analisi dell'Entrata -

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione.

Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

### - Analisi delle entrate per titoli

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2019, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2019</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2019</b>	<b>%</b>
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.343.413,87	63,19	15.290.102,38	61,80	3.300.732,80	62,60
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.441.832,72	4,71	1.378.508,49	5,57	27.417,22	0,52
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.735.612,36	18,74	4.356.098,69	17,61	1.531.178,58	29,04
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.203.636,58	3,93	888.360,65	3,59	67.018,68	1,27
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.599,50	0,05	15.599,50	0,06	113.033,93	2,14
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	199.554,81	3,78
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.872.403,68	9,38	2.813.795,86	11,37	33.896,31	0,64
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>30.612.498,71</b>	<b>100,00</b>	<b>24.742.465,57</b>	<b>100,00</b>	<b>5.272.832,33</b>	<b>100,00</b>

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2019 con quelle del precedente biennio.

Questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 2019 - 2017
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.471.021,40	19.473.447,06	19.343.413,87	-130.033,19	-127.607,53
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.542.416,72	1.618.919,62	1.441.832,72	-177.086,90	-100.584,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.400.741,95	4.739.422,76	5.735.612,36	996.189,60	1.334.870,41
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.009.950,49	905.576,81	1.203.636,58	298.059,77	-806.313,91
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	286.070,25	15.599,50	-270.470,75	15.599,50
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	264.204,25	0,00	0,00	0,00	-264.204,25
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.104.123,72	2.757.940,84	2.872.403,68	114.462,84	-6.231.720,04
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>36.792.458,53</b>	<b>29.781.377,34</b>	<b>30.612.498,71</b>	<b>831.121,37</b>	<b>-6.179.959,82</b>

### - Analisi della Spesa -

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2019 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli, anche mediante la struttura della spesa del nuovo ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale (ed il riferimento al COFOG) rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi. I programmi, a loro volta, sono ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc...

Pur condividendo la rilevanza informativa della classificazione funzionale proposta dal legislatore, in questa sede, per agevolare il processo di lettura del rendiconto, si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate, analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

### - Analisi per titoli della spesa

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".

In particolare:

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

- Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:
- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7" riassume le somme per partite di giro.

La situazione relativamente all'anno 2019 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2019	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2019	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2019	%
TITOLO 1 - Spese correnti	20.650.982,67	74,90	18.116.835,28	75,95	2.818.462,12	70,42
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.694.813,31	6,15	833.222,99	3,49	893.601,34	22,33
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.353.859,08	8,54	2.353.859,08	9,87	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.872.403,68	10,42	2.549.291,03	10,69	290.016,21	7,25
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>27.572.058,74</b>	<b>100,00</b>	<b>23.853.208,38</b>	<b>100,00</b>	<b>4.002.079,67</b>	<b>100,00</b>

La tabella successiva permette un confronto temporale sulle risultanze degli anni 2017 e 2018:

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 2019 - 2017
TITOLO 1 - Spese correnti	20.462.019,05	20.769.131,97	20.650.982,67	-118.149,30	188.963,62
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.843.428,71	1.792.589,11	1.694.813,31	-97.775,80	-148.615,40
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.496.509,69	2.265.276,88	2.353.859,08	88.582,20	-142.650,61
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	264.204,25	0,00	0,00	0,00	-264.204,25
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.104.123,38	2.757.940,84	2.872.403,68	114.462,84	-6.231.719,70
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>34.170.285,08</b>	<b>27.584.938,80</b>	<b>27.572.058,74</b>	<b>-12.880,06</b>	<b>-6.598.226,34</b>

## - Verifica degli equilibri di bilancio -

Nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

**Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2019 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 4.358.558,17 come evidenziato nella tabella che segue:**

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.705.136,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.705.136,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.705.136,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		637.821,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		637.821,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		637.821,76
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.358.558,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.358.558,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.358.558,17</b>

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

### ***Equilibrio complessivo di parte corrente***

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 3.705.136,91 (al lordo degli accantonamenti e dei vincoli).

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	133.128,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	589.199,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.520.858,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	20.650.982,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	189.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
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	(-)	2.219.220,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	134.638,57
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>2.870.446,31</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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	574.683,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	260.006,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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>3.705.136,91</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	572.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.875,45
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.122.461,46</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	971.042,36
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.151.419,10</b>

A seguire la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.705.136,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	574.683,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	572.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	971.042,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.875,45
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.576.735,28</b>

### ***Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie***

Per quanto attiene, invece, l'equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 637.821,76, (al lordo degli accantonamenti e dei vincoli) come di seguito illustrato.

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.186.983,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.136.698,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.219.236,08
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	(-)	260.006,78
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	(-)	15.599,50



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	(-)	1.694.813,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	934.676,24
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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</b>		<b>637.821,76</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	295.689,39
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>342.140,37</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>342.140,37</b>

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	3.705.136,91
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	637.821,76
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	(+)	15.599,50
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>4.358.558,17</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	572.800,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	305.556,84
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>3.480.201,33</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	971.042,36
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.509.158,97</b>

(I suddetti equilibri hanno, per l'anno 2019, come indicato dal principio contabile, valore meramente conoscitivo.)

## **QUARTA PARTE**

### **I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE**

Nell'ambito dell'attività di verifica l'ente non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ha ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti le seguenti verifiche.

## 1. Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2019 rispetta 7 degli 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato allo stesso rendiconto, di seguito riportato, pertanto l'Ente non è strutturalmente deficitario.

P1 Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	NO
P2 Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO
P3 Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NO
P4 Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	NO
P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	NO
P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO
P7 [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI
P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	NO
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	NO

## 2. Spesa per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2019 - sostenuta per € 5.137.999,91 riferita a n. 131 dipendenti, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

•  
Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2019 sono stati automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Totale spese personale art. 1 c. 557 l. 296/2006	5.106.603,72	4.988.035,31	4.484.751,47	4.542.036,40	4.337.097,18

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013. Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Media 2011 - 2013	2019
6.095.000,87	4.337.097,18

### 3. Esternalizzazione dei servizi – Revisione straordinaria delle Partecipazioni

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico.

Le spese sostenute per organismi partecipati sono state le seguenti:

Organismo Partecipato	Servizio	Spese sostenute	
GeSTe Srl	Manutenzione immobili, viabilità, segnaletica, servizio mense e trasporti scolastici	Per contratti di servizio	2.799.951,15
		Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
		Altre spese	0,00
		Totale	2.799.951,15
Società della Salute	Funzioni in campo sociale	Conferimenti anno 2019	1.250.296,35
		Totale	1.250.296,35

#### Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 71 in data 30 dicembre 2019 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 31.01.2020;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100 in data 14.04.2020.

#### 4. Rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Ente ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011, come da nota allegata al rendiconto.

#### 5. Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ha adottato, ai sensi dell'articolo 2 commi da 594 a 599 della Legge 244/07, il Piano Triennale di contenimento delle spese per il periodo 2017-2019, con deliberazione della Giunta Comunale n. 85 del 02.05.2017, per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- - dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- - delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- - dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

#### 6. Contenimento delle spese

In relazione ai vincoli previsti dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 e dalle successive norme e dei vincoli previsti dall'art. 27, comma 1, del D.L. n. 112/2008 gli impegni di spesa per l'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009-2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2019
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza	136.096,00	80,00%	27.216,20	27.041,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00
Missioni	5.300,00	50,00%	2.650,00	1.392,52
Formazione	63.380,70	50,00%	31.690,35	26.639,64
Acquisto, manutenzione, noleggio, uso autovetture	36.125,00	30%	10.837,50	10.825,36

#### 7. Spese per autovetture (Art. 15, D.L. 66/2014)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 15, del D.L. 66/2014 non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio autovetture, il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011, con esclusione dei servizi sociali e sanitari ed i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

#### 8. Prospetto spese di rappresentanza

L'ente ha provveduto ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del Decreto Legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148, a redigere il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2019 nonché a trasmetterlo alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito web dell'ente.

#### 9. Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente nel corso dell'anno 2019 non ha sostenuto spese per collaborazioni autonome.

## 10. Acquisto di beni e servizi CONSIP SpA o tramite il MEPA (ex articolo 26 Legge 488/1999)

Il ricorso alle convenzioni della CONSIP SpA, o tramite il mercato elettronico delle P.A., è stato utilizzato quale criterio principale per qualsiasi fornitura di bene e servizio.

Le rimanenti acquisizioni nell'ambito delle complessive determinazioni riguardano beni o servizi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attive della CONSIP SpA.

## 11. Tempestività dei pagamenti e comunicazione ritardi

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (pubblicato regolarmente nell'apposita pagina di "amministrazione trasparente" del sito web del Comune) rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto, ed è pari a - 10,422 giorni.

## 12. Indebitamento e gestione del debito

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art 204 del TUEL</b>			
	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Controllo limite art. 204/TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Residuo debito (+)	23.302.575,48	20.932.629,89	18.797.890,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.125.070,85	-2.134.739,22	-2.225.220,51
Estinzioni anticipate (-)	244.874,74	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (Correzione errore)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>20.932.629,89</b>	<b>18.797.890,67</b>	<b>16.572.670,16</b>
N. Abitanti al 31/12/2019	31.477	31.195	31.223
<b>Debito medio abitante</b>	<b>665,65</b>	<b>602,59</b>	<b>532,80</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Oneri Finanziari	964.946,38	870.162,05	783.213,31
Quota Capitale	2.369.945,59	2.134.739,22	2.225.220,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.334.891,97</b>	<b>3.004.901,27</b>	<b>3.008.433,82</b>

## 13. Sistema dei Controlli Interni

L'Ente ha avviato il sistema dei controlli interni come previsto dal D.L. n. 174 del 10.10.2012, convertito in Legge n. 213 del 07.12.2012 come da apposito Regolamento approvato con deliberazione del C.C. n. 5 del 05.03.2013 e successivamente modificato con deliberazione del C.C. n. 53 del 30.09.2013.

## **14. Trasparenza dell'azione amministrativa – Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione**

La trasparenza è un elemento assolutamente necessario per una migliore gestione della “Cosa pubblica” ed essenziale per l’accountability in modo tale da responsabilizzare il management pubblico e stimolare la rendicontazione di quanto realizzato.

La trasparenza consente inoltre di avviare una partecipazione e collaborazione del cittadino che, conoscendo meglio la Pubblica Amministrazione, può contribuire attivamente a migliorare, anche attraverso proposte, la qualità dei servizi erogati.

La trasparenza è elemento assolutamente necessario per una migliore gestione della “Cosa pubblica” ed essenziale per l’accountability.

Le responsabilità del management e le rendicontazioni periodiche sugli adempimenti, sono elementi indispensabili per l’attuazione della trasparenza.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 5.03.2019 è stato aggiornato il “Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT)” per gli anni 2019/2020.

Nella home page del sito del Comune di San Giuliano Terme è presente l’apposita sezione denominata “Amministrazione Trasparente”:

[.http://amministrazionetrasparente.comune.sangiulianoterme.pisa.it](http://amministrazionetrasparente.comune.sangiulianoterme.pisa.it)

La pubblicazione dei dati e delle informazioni sul sito istituzionale è in linea con i tempi programmati ed i contenuti del programma triennale trasparenza ed integrità.

Il Presidente del Nucleo di Valutazione, nell’esercizio delle funzioni di attestazioni relative agli obblighi di trasparenza, ai sensi dell’art. 14, comma 4, lettera g), del D.Lgs. n. 150/2009 e delle successive delibere A.N.AC. nn. 1310/2016 e 236/2017, ha effettuato la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull’aggiornamento e sull’apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencato nel sito web del Comune alla sezione “Amministrazione Trasparente” alla scadenza prevista.

Si ritiene comunque indispensabile, continuare nell’azione di:

- miglioramento del linguaggio usato per la stesura degli atti al fine di garantire chiarezza e leggibilità delle informazioni ivi contenute;
- pubblicazione tempestiva sul sito dei documenti e delle informazioni e quindi di permanenza delle informazioni pubblicate;
- implementazione e aggiornamento dei dati segnalati dal NdV in sede di verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull’aggiornamento e sull’apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione della sezione “Amministrazione Trasparente”.

Strettamente connesso al tema della trasparenza è il tema dell’anticorruzione introdotto nella pubblica amministrazione con la Legge n. 190/2012 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell’illegittimità della pubblica amministrazione”, finalizzato ad introdurre il concetto di prevenzione della corruzione.

La corruzione, infatti, minaccia il prestigio e la credibilità delle istituzioni, inquina e distorce gravemente l’economia, sottrae risorse destinate al bene della comunità, corrode il senso civico e la stessa cultura democratica

L’aspetto innovativo della legge è l’estensione del concetto di corruzione quale abuso delle funzioni attribuite che genera un malfunzionamento dell’attività amministrativa e crea disagio al cittadino e non più solo dal punto di vista penale, ma comportamentale mediante:

- diffusione di una nuova cultura di prevenzione della corruzione, il fenomeno corruttivo si contrasta non solo con l’implementazione di norme di repressione ma con l’implementazione di strumenti per la collaborazione ed il coinvolgimento di tutto l’assetto organizzativo nei rapporti con i cittadini.
- sensibilizzazione verso una nuova cultura volta a:
  - ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione;
  - aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione;
  - creare un contesto sfavorevole alla corruzione;

- creare la cultura secondo cui l'attività dell'amministrazione pubblica deve essere orientata al servizio del cittadino.

In ottemperanza a quanto previsto dalla Legge n. 190/2012 il Comune di San Giuliano Terme si è adeguato adottando un Piano di Prevenzione della Corruzione e nominato il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.146 del 13/8/2020 è stato aggiornato il Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) per gli anni 2019/2021, attualmente in vigore.

Esso rappresenta uno strumento in continua evoluzione i cui contenuti sono finalizzati a dare una nuova impostazione all'attività di questa amministrazione.

La deliberazione anzidetta si compone di:

- a) Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (2020-2022);
- b) Programma per la Trasparenza che ricopre lo stesso periodo di riferimento;
- c) Elenco degli obblighi di pubblicazione;
- d) Codice di Comportamento dei Dipendenti approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 05.06.2014.
- e) Protocollo di Legalità

Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2020-2022 è consultabile sul sito istituzionale al seguente link:

<http://amministrazionetrasparente.comune.sangiulianoterme.pisa.it /piano-corruzione/documenti-anticorrusione>

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione nell'ente ha altresì predisposto e pubblicato sul sito web comunale la "Relazione annuale" ai sensi dell'articolo 1, comma 14, della Legge 190/2012 secondo le Linee Guida ANAC n. 8/2015.



## **QUINTA PARTE**

## **VALUTAZIONI FINALI**

Il presente “Referto” costituisce una sintesi dei dati raccolti durante il controllo di gestione.

Le risultanze in esso indicate trovano corrispondenza con quanto analizzato nella rendicontazione generale contenuta nella relazione finale della Giunta che accompagna il rendiconto ai sensi dell’art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 che recita testualmente "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.", nonché in quella predisposta dall’Organismo di Revisione.

In sintesi, di seguito, si evidenziano le principali considerazioni in seguito alla varie analisi:

- sotto il profilo **della gestione finanziaria**, tenuto conto della relazione dell’organo di revisione, viene evidenziato:

- che i dati del consuntivo 2019 esprimono un avanzo di amministrazione (parte A) di euro **18.414.228,02**;

- il risultato della gestione di competenza (anno 2019) esprime un saldo di euro **4.358.558,17**;

- la spesa di personale sostenuta nell’anno 2019 rientra nei limiti di cui all’art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge n. 296/2006;

- il consolidamento del processo di riequilibrio delle partite correnti avviato nel corso dell’esercizio 2012 attraverso la progressiva riduzione delle spese;

- l'accantonamento, fra le somme accantonate del risultato di amministrazione 2019, del FCDE del 100% , così come richiesto dalla legge e dal principio contabile.

- l'accantonamento, fra le somme accantonate del risultato di amministrazione 2019, del totale della quota capitale ancora da restituire al 31/12/2019 del FAL (Fondo Anticipazione Liquidità), così come richiesto dal principio contabile.

- sotto il profilo **strutturale**:

- l’ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l’esercizio 2019, in quanto gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell’esercizio non negativo;

- l’ente nel rendiconto 2019 rispetta 7 su 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

- per quanto riguarda il perseguimento degli **obiettivi** della gestione 2019, indicati nel Documento Unico di Programmazione e nel Piano Esecutivo di Gestione – Piano della Performance, è possibile rilevare, nella totalità, il loro raggiungimento, con riferimento ai dati della gestione.

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nei documenti finanziari e di programmazione dell’ente.

San Giuliano Terme

Il Segretario Generale

Dott. Norida Di Maio

-