



REGIONE PIEMONTE

PROVINCIA DI BIELLA

COMUNE DI GRAGLIA

Via Marconi , n. 6 13895  
tel. 015/63119 – 63665 fax 015/6391016

# Referto Controllo di gestione

## Esercizio 2019

Approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 03.07.2020

**REDATTO AI SENSI ARTT. 196-197-198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000**

**SOMMARIO**

|   |    |
|---|----|
| ▪ Premessa  | 4  |
| ▪ Informazioni inerenti i dati rilevati nel referto                 | 6  |
| - Dati dell'ente  | 6  |
| - Responsabile della regolarità contabile                           | 6  |
| - Revisore  | 6  |
| - Tesoreria   | 6  |
| - Economo & Agenti contabili  | 6  |
| - Dati inerenti gli atti di programmazione                          | 6  |
| ▪ Popolazione - caratteristiche e territorio dell'ente              | 7  |
| - Lo scenario   | 7  |
| - Popolazione   | 7  |
| • Evoluzione della popolazione negli anni precedenti                | 7  |
| - Territorio  | 8  |
| - Economia  | 9  |
| ▪ Tabelle per la descrizione dello scenario dell'ente al 31.12.2019 | 9  |
| - Dati generali   | 9  |
| - Assetto del territorio dell'ambiente                              | 9  |
| - Strutture   | 10 |
| ▪ Personale   | 11 |
| - Verifica rispetto contenimento spese di personale                 | 12 |
| - Fabbisogno di risorse umane                                       | 12 |
| ▪ Dotazione informatica   | 13 |
| ▪ Autovetture di servizio   | 14 |
| ▪ Beni immobili di proprietà  | 15 |
| ▪ Le convenzioni con enti   | 16 |
| ▪ Aspetti finanziari – anno 2019                                    | 17 |
| - Variazioni al Bilancio di previsione                              | 17 |
| - Salvaguardia degli equilibri                                      | 17 |
| - Gestione residui  | 18 |
| - Quadro generale riassuntivo                                       | 19 |
| - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione           | 20 |
| - Verifica degli equilibri  | 21 |
| - Saldo di cassa  | 22 |
| - Riconoscimento di debiti fuori bilancio ( art. 194 TUEL )         | 22 |

|   |    |
|---|----|
| ▪ Indicatore di tempestività dei pagamenti  | 22 |
| - Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti  | 22 |
| - Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti  | 23 |
| ▪ Controllo organismi partecipati   | 23 |
| ▪ Piano degli indicatori  | 24 |
| - Piano degli indicatori di Bilancio di previsione 19 – 21                                    | 24 |
| • Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione | 26 |
| - Piano degli indicatori Rendiconto 2019  | 27 |
| ▪ Prospetto riepilogativo utilizzo avanzo esercizio precedente                                | 28 |
| ▪ Controllo strategico  | 28 |
| - Scostamento tra Previsione Inziale e Previsione Definitiva                                  | 28 |
| - Scostamento tra Previsione Inziale e Rendiconto   | 29 |
| - Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto  | 30 |
| ▪ Trend storico del bilancio per titoli dal 2016 al 2019                                      | 31 |
| ▪ Analisi riepilogativo entrate dal 2016 al 2019  | 32 |
| ▪ Analisi composizione spesa ( totali primi 5 titoli)   | 32 |
| ▪ Analisi composizione spese per macroaggregato dal 2016 al 2019                              | 33 |
| ▪ Analisi indebitamento dal 2016 al 2019  | 34 |
| ▪ Analisi investimenti dal 2016 al 2019   | 34 |
| ▪ Esiti dei controlli interni   | 35 |
| ▪ Le valutazioni conclusive   | 37 |

PREMESSA

Con deliberazione C.C. n. 4 del 28.01.2013 è stato approvato il regolamento dei controlli interni ai sensi degli art. 147 e s.s. del TUELL.

1. Il sistema integrato dei controlli interni è articolato in:
  - a) *controllo di gestione*: verifica l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa ed ottimizza il rapporto tra costi e risultati;
  - b) *controllo di regolarità amministrativa*: per garantire la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
  - c) *controllo di regolarità contabile*: per garantire la regolarità contabile degli atti;
  - d) *controllo sugli equilibri finanziari*: volto al mantenimento degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza, dei residui e di cassa. Esso viene disciplinato a parte nel Regolamento di contabilità all'art. 13.

Per garantire che le risorse siano impiegate per ottenere obiettivi prefissati secondo criteri di economicità, efficacia ed efficienza e ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate e tra risorse impiegate e risultati, l'Ente esegue il controllo di gestione.

Tale controllo è concomitante allo svolgimento dell'attività amministrativa, orienta l'attività e tende a rimuovere eventuali disfunzioni e ad avere i seguenti principali risultati:

- a) la corretta individuazione degli obiettivi prioritari per la collettività;
- b) il raggiungimento degli obiettivi nei modi e nei tempi migliori per efficienza ed efficacia, tenendo conto delle risorse disponibili;
- c) l'imparzialità e il buon andamento dell'azione amministrativa;
- d) il grado di economicità dei fattori produttivi.

Il controllo di gestione è supportato dal Servizio Finanziario, che predispone gli strumenti destinati agli organi politici, di coordinamento e ai responsabili della gestione, per le finalità volute dalle vigenti norme.

Il controllo si articola nelle seguenti fasi:

- a) predisposizione del Piano di obiettivi e performance, con la previsione di indicatori di qualità e quantità, *target* e parametri economici - finanziari riferiti alle attività e agli obiettivi. Il Piano è proposto, a partire dai programmi della Relazione Previsionale, dai Responsabili di Servizio coordinati dal Segretario comunale, validato dal Nucleo di valutazione e approvato dall'Organo esecutivo;
- b) rilevazioni dei dati relativi ai costi e ai proventi nonché dei risultati raggiunti in riferimento alle attività e/o obiettivi dei singoli servizi e centri di responsabilità;

- c) valutazione dei dati predetti in rapporto ai valori attesi del Piano, per verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica delle azioni intraprese;
- d) elaborazione di almeno una relazione infra annuale riferita all'attività complessiva dell'Ente e alla gestione dei singoli servizi, di norma elaborata in occasione delle verifiche intermedie dell'organismo comunale di valutazione e prima della verifica in Consiglio comunale sullo stato di attuazione dei programmi;
- e) elaborazione della relazione finale sulla valutazione dei risultati di Ente e per Servizio.

La rendicontazione e i documenti che la costituiscono sono elaborati in collaborazione tra il Servizio Finanziario e gli altri Servizi operativi, con la sovrintendenza e il coordinamento del Segretario comunale; sono di volta in volta trasmessi ai Responsabili di Servizio, al Nucleo di Valutazione e all'Organo politico.

Con il controllo di gestione l'Ente ha mirato a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità della gestione di un Ente, attraverso l'utilizzo degli elementi minimi previsti dalla norma e, in particolare, dagli artt. 196-197 e 198 del D.Lgs. 267/2000. Ai fini del controllo di gestione sono stati monitorati gli obiettivi di mantenimento, miglioramento e sviluppo assegnati ai vari settori/responsabili di servizio, sulla base dei programmi definiti nella Relazione Previsionale e Programmatica annuale, nonché degli obiettivi PEG assegnati con deliberazione G.C. n. 34 del 12.04.2019.

Il controllo di gestione si è esplicato, per ciascun obiettivo, attraverso

- a) il controllo budgetario ove vengono riportati i dati riepilogativi dei valori finanziari dai quali emerge lo scostamento tra dati previsionali e impegnato e tra pagato e impegnato;
- b) il controllo sulla tempistica di esecuzione delle attività miranti al raggiungimento degli obiettivi ove vengono monitorati e riportati gli scostamenti tra tempi previsti e tempi effettivi di realizzazione;
- c) il controllo del raggiungimento degli obiettivi attraverso l'analisi degli indicatori: per verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati, sono stati predefiniti, come prevede la norma, per ogni obiettivo una serie di indicatori di misurazione per i quali si è proceduto ad evidenziare il dato atteso e quello conseguito.

Gli indicatori vengono suddivisi e raggruppati in indicatori di Risultato, Efficacia, Efficienza, Qualità, Quantità.

Il Comune di GRAGLIA ha proceduto a redigere il referto del Controllo di gestione per **l'anno 2019** sulla base dei principi contenuti negli artt. 196, 197, 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 nonché delle norme contenute in apposita sezione del Regolamento Comunale di Contabilità, che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

Il presente Referto sarà quindi inviato al Segretario Comunale, alla Giunta Comunale ed alla Corte dei Conti; sarà inoltre inviato ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

INFORMAZIONI INERENTI I DATI RILEVATI NEL REFERTO

Ai fini della comprensione dell'operatività adottata nell'effettuazione del controllo di gestione si forniscono i seguenti dati sugli elementi che sono stati oggetto di rilevazione

▪ **DATI DELL'ENTE:**

| N. Aree di Gestione o Responsabili   |              |                    |
|--------------------------------------|--------------|--------------------|
| Area: Ragioneria e Tributi           | Responsabile | Lo Manto Nicoletta |
| Area: Demografici ed Elettorale      | Responsabile | Manno Amelia       |
| Area: Servizi scolastici e culturali | Responsabile | Manno Amelia       |
| Area: Servizi sociali                | Responsabile | Manno Amelia       |
| Area: Servizi ricreativi e turistici | Responsabile | Manno Amelia       |
| Area: Affari generali                | Responsabile | Lo Manto Nicoletta |
| Area: Tecnica                        | Responsabile | Guabello Maurizio  |
| Area: Polizia e Commercio            | Responsabile | Guabello Maurizio  |

▪ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile: Lo Manto dr.ssa Nicoletta Qualifica: Segretario Comunale  
Decreto di nomina 4 del 2019 In carica sino al 2021

▪ **REVISORE:**

Dr. Frigatti Delia in carica sino al 2020 Atto C.C. n. 30 del 21.12.2017

▪ **TESORERIA**

BIVERBANCA SPA Scadenza Affidamento servizio 31.12.2020 Atto C.C. n. 26 del 25.09.2017

▪ **ECONOMO & AGENTI CONTABILI**

- Lo Manto Nicoletta – Economo - Delibera di nomina GC n. 70 del 2015;
- Manno Amelia – Agente Contabile diritti di segreteria e CI – Delibera di nomina GC n. 15 del 2005;
- Lo Manto Nicoletta – Agente Contabile Affissioni – Delibera di nomina GC n. 70 del 2015;
- Nardoza Fabio – Agente Contabile Peso ( in carica sino al 12.04.2019 ) – Delibera di nomina n. 16 del 2019;
- Guabello Maurizio – Agente Contabile Peso ( in carica dal 15.04.2019 al 09.06.2019) – Delibera di nomina n. 45 del 2019;
- Polpetta Denis – Agente Contabile Peso ( in carica dal 10.06.2019) – Delibera di nomina n. 59 del 2019.

▪ **DATI INERENTI GLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE:**

- Bilancio di Previsione 2019 e relativi allegati approvato con deliberazione C.C. n. 10 del 25.02.2019

- Rendiconto di Gestione 2019 e relativi allegati app. con deliberazione C.C. n. 7 del 27.05.2020
- Salvaguardia Equilibri app. con deliberazione C.C. n. 11 del 27.05.2020

### POPOLAZIONE – CARATTERISTICHE E TERRITORIO DELL'ENTE

La realtà comunale può essere così riassunta :

#### LO SCENARIO

Di seguito si illustra sinteticamente il contesto sociale ed economico del territorio in cui opera l'Ente, fornendo dati relativi alla popolazione, al territorio e all'economia insediata.

#### POPOLAZIONE

La popolazione totale residente nell'ambito territoriale dell'Ente al 31/12/2019 ammonta a  
n.1.514 abitanti  
di cui n. 36 stranieri  
e n. 720 nuclei familiari.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente 736 - 754

La distribuzione per classi di età è la seguente:

|                     |                 |     |
|---------------------|-----------------|-----|
| ETÀ PRESCOLARE      | da 0 a 6 anni   | 62  |
| SCUOLA DELL'OBBLIGO | da 7-14 anni    | 83  |
| FORZA LAVORO 1^     | da 15 a 29 anni | 190 |
| ETÀ ADULTA          | da 30 a 65 anni | 704 |
| ETÀ SENILE          | oltre i 65 anni | 451 |

|                     |    |
|---------------------|----|
| NATI NELL'ANNO      | 8  |
| MORTI NELL'ANNO     | 21 |
| IMMIGRATI NELL'ANNO | 42 |
| EMIGRATI NELL'ANNO  | 53 |

I tassi di natalità e mortalità dell'anno sono rispettivamente i seguenti: 0,53 ed 1,04.

#### EVOLUZIONE DELLA POPOLAZIONE NEGLI ANNI PRECEDENTI

|             |           |      |
|-------------|-----------|------|
| POPOLAZIONE | Anno 2016 | 1531 |
|             | Anno 2017 | 1511 |
|             | Anno 2018 | 1514 |

|                       |           |     |
|-----------------------|-----------|-----|
| POPOLAZIONE FEMMINILE | Anno 2016 | 774 |
|                       | Anno 2017 | 764 |
|                       | Anno 2018 | 762 |

|                      |           |     |
|----------------------|-----------|-----|
| POPOLAZIONE MASCHILE | Anno 2016 | 757 |
|                      | Anno 2017 | 747 |
|                      | Anno 2018 | 752 |

|           |           |    |
|-----------|-----------|----|
| STRANIERI | Anno 2016 | 39 |
|           | Anno 2017 | 24 |
|           | Anno 2018 | 25 |

|                  |           |     |
|------------------|-----------|-----|
| NUCLEI FAMILIARI | Anno 2016 | 721 |
|                  | Anno 2017 | 720 |
|                  | Anno 2018 | 728 |

### TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 20,28 Km<sup>2</sup>. ed è caratterizzato da una forma allungata in senso nord-ovest/sud-est, dalla cima del Mombarone (2,371 m. s.l.m.) e scende fino a toccare i 365 metri di quota in corrispondenza dell'invaso artificiale dell'Ingagna.

Idrograficamente appartiene al Bacino del Torrente Elvo.

Graglia è collocata a 596 metri sopra il livello del mare e dista da Biella solo 9 Km. E' nota per il suo Santuario dedicato alla Madonna di Loreto, da cui si gode un ampio panorama, iniziato nel 1616 e finito nel 1769, con una cupola di 38 metri di altezza ed al suo interno viene venerata una Madonna lignea del '600.

Le sue coordinate geografiche espresse in latitudine Nord (distanza angolare dall'equatore verso Nord) e longitudinale Est (distanza angolare dal meridiano di Greenwich verso Est) sono:

Latitudine 45° 33' 34.2" N

Longitudine 7° 58' 44.76" E

Sue frazioni sono: Santuario - Merletto - Vagliumina

I casali sono: Angio, Armeglio, Bazzaretto, Bertoletto, Bias, Bonom, Bosi, Buzzo, Campiano, Campiglie, Casa vecchia, Costa, Cugnolio, Destefanis, Garabello, Garrone, Gatto, Grippagli, Lorenzo, Luisa, Maffei, Mancino, Margari, Molino, Montari, Montazzi, Oredo, Pagnò, Salvei, Serra, Tonin, Trompino, Uffa, Vigna, Vigne, Zina, Zò.

Le Regioni sono: America, Castellazzo, Campra, Cisalei, Flecchia, Menizzo, Merletto Case

Spurse, Montepennone, Moschezza, Pontarnese, Pratonuovo, Salvina, San Carlo, Vauscer, Taglià.

### ECONOMIA

L'economia gragliese gravita intorno alle tradizionali attività agricole ed edili ed il principale polo produttivo esistente sul territorio comunale è costituito dallo stabilimento di imbottigliamento dell'acqua minerale "Lauretana", ditta che dà lavoro a circa 50 persone, per buona parte residenti in Graglia.

Circa il 38% della popolazione è costituito da bambini da 0 a 14 anni e da persone ultrasessantacinquenni e quindi studenti e pensionati

I restanti lavoratori dipendenti sono pendolari verso la città di Biella e dintorni.

### TABELLE PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE AL 31.12.2019

| DATI GENERALI                 |       |
|-------------------------------|-------|
| Popolazione residente (ab.)   | 1514  |
| Nuclei famigliari (n.)        | 720   |
| Canali e regioni (n.)         | 52    |
| Frazioni geografiche (n.)     | 3     |
| Aree pedonali permanenti (Mq) | 0     |
| Totale strade (km)            | 41,80 |
| di cui                        |       |
| strade statali (km)           | 0     |
| strade provinciali (km)       | 7,50  |
| strade comunali (km)          | 17,3  |
| strade vicinali (km)          | 17    |
| Risorse idriche – Laghi       | 0     |
| Risorse idriche - Fiumi       | 1     |

| ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE   |   |
|--|---|
| Piano regolatore approvato:  | S |
| Piano regolatore adottato:   | N |
| Programma di fabbricazione:  | N |
| Programma pluriennale di attuazione:<br>sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95 | N |
| Piano edilizia economica e popolare: E.R.P.<br>ai sensi dell'art. 51 L. 865/71   | N |

|  |   |
|--|---|
| Piano per gli insediamenti produttivi: | N |
| - industriali                          | N |
| - artigianali                          | N |
| - commerciali                          | N |
| Piano urbano del traffico:             | N |
| Piano energetico ambientale comunale:  | N |

| STRUTTURE                          |                  |
|------------------------------------|------------------|
| TIPOLOGIA                          | NUMERO STRUTTURE |
| Asili nido                         | 1                |
| Scuole materne                     | 1                |
| Scuole elementari                  | 1                |
| Scuole medie                       | 1                |
| Strutture residenziali per anziani | 0                |
| Farmacie comunali                  | 0                |

PERSONALE

I dati relativi al personale dell'Ente al 31/12/2019 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle tabelle che seguono.

## DATI RELATIVI AL PERSONALE

| Descrizione                        | 31/12/2015 | 31/12/2016 | 31/12/2017 | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Posti previsti in pianta organica  | 7          | 7          | 7          | 8          | 8          |
| Personale di ruolo in servizio     | 5          | 6          | 7          | 8          | 8          |
| Personale non di ruolo in servizio | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |

| Descrizione                             | Impegni 2015 | Impegni 2016 | Impegni 2017 | Impegni 2018 | Impegni 2019 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Spesa personale (Titolo I Intervento 1) | 317.107,19   | 291.496,05   | 272.503,09   | 327.227,29   | 307.235,32   |

| Categoria e posizione economica | In servizio al 31/12/2019 | Area  |
|---------------------------------|---------------------------|---|
| A.1                             | 0                         |   |
| A.2                             | 0                         |   |
| A.3                             | 0                         |   |
| A.4                             | 0                         |   |
| <b>A.5</b>                      | <b>1</b>                  | <b>Area Scolastica</b>  |
| B.1                             | 0                         |   |
| B.2                             | 0                         |   |
| <b>B.3</b>                      | <b>2</b>                  | <b>1 Area Economico - Finanziaria;<br/>1 Area Tecnica Manutentiva</b> |
| <b>B.4</b>                      | <b>1</b>                  | <b>Area Tecnica Manutentiva</b>                                       |
| B.5                             | 0                         |   |
| B.6                             | 0                         |   |
| B.7                             | 0                         |   |
| <b>C.1</b>                      | <b>2</b>                  | <b>1 Area Tecnica Part-time;<br/>1 Area di Vigilanza</b>              |
| C.2                             | 0                         |   |
| C.3                             | 0                         |   |
| C.4                             | 0                         |   |
| C.5                             | 0                         |   |
| D.1                             | 0                         |   |
| D.2                             | 0                         |   |
| <b>D.3</b>                      | <b>2</b>                  | <b>1 Area Tecnica;<br/>1 Area Demografica.</b>                        |
| D.4                             | 0                         |   |
| D.5                             | 0                         |   |
| D.6                             | 0                         |   |
| Dirigenti                       | 0                         |   |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>8</b>                  |   |

VERIFICA RISPETTO CONTENIMENTO SPESE DI PERSONALE

L'art.1, comma 557 e seguenti della Legge n. 296/2006 (Legge finanziaria 2007) prevede per gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno l'obbligo di assicurare la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale. Ai sensi del comma 557 quater 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 citata disposizione.

Come evidenziato nel prospetto che segue, la spesa di personale sostenuta dal Comune nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della L.296/2006:

|   | Media 2011-2013 | Rendiconto 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Spesa macroaggregato 101                              | 381.441,97 €    | 253.389,25 €    |
| Spesa macroaggregato 103                              | 3.645,92 €      | 3.698,82 €      |
| Irap macroaggregato 102                               | 24.623,66 €     | 15.923,50 €     |
| Altre spese incluse                                   | 458,18 €        | 34.838,75 €     |
| Totale spese di personale<br>(A)                      | 410.169,73 €    | 307.850,32 €    |
| (-) Componenti escluse (B)                            | 70.799,50 €     | 615,00 €        |
| (=) Componenti assoggettate<br>al limite di spesa A-B | 339.370,23 €    | 307.235,32 €    |

Inoltre la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art.3, commi 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1, comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16, comma 1 bis del D.L. 1138/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art.9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 264.391,18;
- l'art.40 del d.lgs 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.lgs.75/2017.

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Il piano triennale di fabbisogno del personale non ha previsto nuove assunzioni.

## DOTAZIONE INFORMATICA

L'attuale dotazione informatica prevede:

- N. 2 server;
- N. 7 personal computer completi di monitor e tastiera e collegati in rete e ad internet presso i seguenti Uffici:
  - N. 1 ufficio segreteria;
  - N. 1 ufficio ragioneria;
  - N. 1 ufficio anagrafe;
  - N. 2 ufficio tecnico;
  - N. 1 polizia municipale;
  - N. 1 ufficio tributi;
  - N. 1 personal computer portatile.
- N. 2 stampanti multifunzione a colori ( fotocopiatrice e scanner ) a noleggio presso gli Uffici Anagrafe/Ragioneria e Ufficio Tecnico e n. 1 stampante a nastro per l'emissione delle carte d'identità in dotazione del Settore Economico Finanziario- Tributi- Anagrafe e Stato Civile;
- N. 7 software di antivirus
- N. 6 gruppi di continuità, uno per ognuna delle postazioni sopra elencate;
- N. 14 programmi di gestione dei servizi ( Programmi SISCOM : Giove – Egisto – Venere – Saturn – Piranha – Selene – Esaturn – Sesamo – Sequoia – Urano – Olimpo – PagoInterface – Tombal – Seletell)
- N. 1 fax;
- N. 1 POS;
- N. 2 cassaforte;
- N. 1 centralino con n. 9 apparecchi telefonici e n. 1 apparecchio di telefonia mobile;
- N. 1 macchina per scrivere elettronica in dotazione del Settore Economico Finanziario- Tributi- Anagrafe e Stato Civile;
- N. 2 calcolatrici elettroniche di cui n. 1 in dotazione del settore Affari Generali, n. 1 del Settore Tecnico;

Inoltre risultano attivate n. 1 casella di Posta elettronica certificata e n. 3 dispositivi di firme digitali.

Il numero di postazioni presenti risulta essere adeguato allo svolgimento delle mansioni dei vari uffici. Le ottimizzazioni necessarie sono quelle relative all'eventuale sostituzione di macchine obsolete.

La macchina per scrivere elettronica viene ormai utilizzata sporadicamente, ma è ritenuta ancora un'alternativa utile in caso di emergenza.

## AUTOVETTURE DI SERVIZIO

L'attuale dotazione delle autovetture prevede:

- N. 1 Ape Piaggio – targa CG20161, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione ordinaria della viabilità;
- N.1 Suzuki Jimny – targa DH728SD, in dotazione alla Polizia Municipale per servizi di vigilanza del territorio, per le ispezioni sui cantieri e collegamenti con i comuni limitrofi per compiti istituzionali;
- N. 1 Fiat Panda – targa EA395VJ, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione ordinaria della viabilità;
- N. 1 Pick Up Isuzu – targa EK021BT, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione ordinaria della viabilità
- N. 1 Scuolabus IVECO – targa EW811HC, per il servizio scuolabus;
- N. Unimog Mercedes – targa ZA537FC, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione ordinaria della viabilità;
- N. 1 Sgombraneve Bamford Excavators – targa AHA791, in dotazione ai cantonieri per la manutenzione delle strade nel caso di neve.

Non risulta possibile né economico ridurre i veicoli e/o i mezzi sopraelencati, se non a discapito dei servizi istituzionalmente resi da questo Ente alla popolazione.

Per gli automezzi la sostituzione potrà avvenire in caso di eliminazione e/o dismissione per guasti irreparabili oppure per costi di manutenzione che superino il valore economico del bene, compatibilmente con le risorse finanziarie disponibili.

BENI IMMOBILI DI PROPRIETA'

Il Comune di Graglia è proprietario dei seguenti immobili:

- Edificio commerciale denominato La Cuccagna sito in Via Umberti n. 3 – affittato a privati;
- Edifici denominati ALPEGGI – dati in concessione ad agricoltori;
- Fabbricati siti in Via Boveri e Cantone Gabina;
- Edifici Scuola Primaria di Primo Grado e Scuola Secondaria di Primo Grado siti in Casale Bertoletto;
- Edifici Scuola dell'Infanzia ed Asilo nido siti in Via Boveri n. 7;
- Fabbricato adibito a Centro Incontri sito in Via del Canale n. 9 – concessione gratuito ad Associazione;
- Fabbricato adibito a Biblioteca sito in Via del Canale n. 7;
- Fabbricato adibito ad Ambulatorio sito in Piazza Astrua – concessione ad ASL - Azienda Sanitaria Locale di Biella;
- Edificio Ex Scuola Primaria di Primo Grado – affittato ad Unione Montana Valle Elvo;
- Edificio Teatro Comunale sito in Piazza Astrua;
- Alloggi ( unità abitative tra bilocali, plurilocali ed appartamenti) adibiti ad alberghi diffusi dati in concessione ad Villaggi D'Europa Valle Elvo;
- Autorimesse n. 2 siti in Piazza Mosso ed n. 1 sito in Via Netro;
- Lavatoio sito in Via Umberto;
- N. 2 Musei : Museo Ornitologico sito in Piazza Crida e Museo Antichi Mestieri sito in Via Destefanis;
- Edifici sito in Piazza Astrua affittato ad Telecom.

## LE CONVENZIONI CON ENTI

L'Ente per l'esercizio delle funzioni in ambiti territoriali maggiormente adeguati, ha attuato le seguenti forme di cooperazione e di associazione con altri enti:

- 1) Convenzione per la gestione del servizio associato di Segreteria con i Comuni di Ponderano(capofila), Netro, Muzzano e Zubiena;
- 2) Convenzione con i Comuni di Netro, Donato e Muzzano per l'utilizzo dell'Asilo nido;
- 3) Convenzione con i Comuni di Donato, Netro e Muzzano per la ripartizione dei costi di manutenzione straordinaria ed ordinaria del fabbricato Scuola secondaria di primo grado;
- 4) Convenzione con i Comuni di Donato, Netro e Muzzano per la ripartizione dei costi di manutenzione straordinaria ed ordinaria del fabbricato Scuola primaria di primo grado;
- 5) Convenzione con i Comuni di Donato, Netro e Muzzano per la ripartizione dei costi del mutuo per la realizzazione della Scuola di Valle;
- 6) Convenzione con i Comuni di Netro (capofila), Donato e Muzzano per la ripartizione dei costi della refezione scolastica degli alunni delle scuole primaria di primo grado e secondaria di primo grado;
- 7) Convenzione con il Consorzio IRIS per la gestione del servizio socio assistenziale;
- 8) Convenzione per l'esercizio associato della funzione fondamentale di Polizia Municipale e Polizia Amministrativa con il Comune di Muzzano.

## ASPETTI FINANZIARI – ANNO 2019

### VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE

Successivamente all'approvazione ed in ottemperanza alle prescrizioni contenute nell'art.175 TUEL, sono state apportate al bilancio le seguenti variazioni:

#### Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 06.05.2019
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 12.06.2019 applicazione quote avanzo accantonato
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 27.09.2019 assestamento e salvaguardia
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 08.11.2019

#### Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 25.03.2019 - Riaccertamento ordinario 2018 (anno precedente)
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 25.11.2019 – Modifica residui presunti al 31 dicembre 2018 contenuti nel bil.prev.2019-2021

#### Variazioni di cassa

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 102 del 25.11.2019

#### Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili dei Servizi

- Determina n. 76 del 12/03/2019
- Determina n. 109 del 23/04/2019
- Determina n. 132 del 14/05/2019
- Determina n. 132 del 14/05/2019
- Determina n. 138 del 16/05/2019
- Determina n. 170 del 25/06/2019
- Determina n. 186 del 04/07/2019
- Determina n. 199 del 20/07/2019
- Determina n. 202 del 22/07/2019
- Determina n. 252 del 24/09/2019
- Determina n. 542 del 24/09/2019
- Determina n. 256 del 28/09/2019
- Determina n. 269 del 03/10/2019
- Determina n. 279 del 12/10/2019
- Determina n. 283 del 16/10/2019
- Determina n. 296 del 23/10/2019
- Determina n. 304 del 31/10/2019
- Determina n. 311 del 05/11/2019
- Determina n. 65 del 20/02/2020

### SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO

Alla verifica e alla relativa salvaguardia degli equilibri di bilancio al quale si riferisce il rendiconto 2019 si è provveduto con delibera di C.C. n. 27 del 12.06.2019 contestualmente all'assestamento di bilancio.

GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito. Il riaccertamento dei residui può riguardare crediti e debiti non correttamente classificati in bilancio, crediti e debiti non correttamente imputati all'esercizio con conseguente adeguamento del fondo pluriennale vincolato e comprende anche la variazione di bilancio dell'esercizio in corso (2019) e dell'esercizio precedente (2018) necessaria alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate unitamente all'adeguamento del fondo pluriennale vincolato.

I responsabili dei servizi hanno proceduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi, ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. n. 118/2011, approvata con delibera della Giunta comunale n. 43 del 28/02/2019.

|                 | Iniziali       | Riscossi/Pagati | Variazioni   | Da riportare |
|-----------------|----------------|-----------------|--------------|--------------|
| Residui attivi  | 2.289.846,39 € | 1.729.850,30 €  | 21.707,59 €  | 538.288,50 € |
| Residui passivi | 2.291.621,76 € | 1.527.848,53 €  | 370.781,91 € | 392.991,32 € |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE  | ACCERTAMENTI        | INCASSI             | SPESE   | IMPEGNI             | PAGAMENTI           |
|--|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |                     | 207.449,59          |   |                     |                     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup><br><i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                             | 6.000,00<br>0,00    |                     | Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>   | 0,00                |                     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>   | 23.256,00           |                     | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup> | 0,00                |                     |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 434.019,19<br>0,00  |                     |   |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>  | 0,00                |                     |   |                     |                     |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 867.492,86          | 833.286,33          | <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | 1.054.610,81        | 1.053.002,11        |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti   | 128.122,23          | 128.630,97          | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>  | 9.000,00            |                     |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie  | 257.478,26          | 242.424,52          |   |                     |                     |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale  | 170.643,39          | 316.175,58          | <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale   | 276.657,05          | 194.366,70          |
|  |                     |                     | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>  | 328.005,53          |                     |
|  |                     |                     | <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>                                  | 0,00                |                     |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie   | 0,00                | 0,00                | <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie  | 0,00                | 0,00                |
|  |                     |                     | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>                             | 0,00                |                     |
| <b>Totale entrate finali</b> .....   | <b>1.423.736,74</b> | <b>1.520.517,40</b> | <b>Totale spese finali</b> .....  | <b>1.668.273,39</b> | <b>1.247.368,81</b> |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti   | 0,00                | 40.791,09           | <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti  | 118.624,30          | 118.624,30          |
|  |                     |                     | Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup>   | 0,00                |                     |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere   | 0,00                | 0,00                | <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                       | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro   | 173.672,50          | 168.541,81          | <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro   | 173.672,50          | 161.855,42          |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>   | <b>1.597.409,24</b> | <b>1.729.850,30</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>  | <b>1.960.570,19</b> | <b>1.527.848,53</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>2.060.684,43</b> | <b>1.937.299,89</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>1.960.570,19</b> | <b>1.527.848,53</b> |
| DISAVANZO DI COMPETENZA  | 0,00                |                     | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA   | 100.114,24          | 409.451,36          |
| <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup></i>                                    | 0,00                |                     |   |                     |                     |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>2.060.684,43</b> | <b>1.937.299,89</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>2.060.684,43</b> | <b>1.937.299,89</b> |

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a) Risultato di amministrazione

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)**

|   |            | GESTIONE   |              |                   |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
|   |            | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2019  |            |            |              | 207.449,59        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 421.942,82 | 1.307.907,48 | 1.729.850,30      |
| PAGAMENTI   | (-)        | 207.227,78 | 1.320.620,75 | 1.527.848,53      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019  | (=)        |            |              | 409.451,36        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019  | (-)        |            |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019  | (=)        |            |              | 409.451,36        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 248.786,74 | 289.501,76   | 538.288,50        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 90.047,41  | 302.943,91   | 392.991,32        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |            |              | 9.000,00          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |            |              | 328.005,53        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)</b>   | <b>(=)</b> |            |              | <b>217.743,01</b> |

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:**

|  |  |                   |
|--|--|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>   |  |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019                  |  | 38.875,41         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) |  | 0,00              |
| Fondo anticipazioni liquidità                                      |  | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                  |  | 40.000,00         |
| Fondo contenzioso  |  | 0,00              |
| Altri accantonamenti   |  | 0,00              |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                |  | <b>78.875,41</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                |  | 6.156,25          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                 |  | 0,00              |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                       |  | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                           |  | 0,00              |
| Altri vincoli  |  | 16.348,59         |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                  |  | <b>22.504,84</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                           |  |                   |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                |  | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                        |  | <b>116.362,76</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto          |  | 0,00              |

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI<br>IMPUTATI AL<br>2019) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 23.256,00  |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 1.253.093,35<br>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   | (-) | 1.054.610,81   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 9.000,00   |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) | 118.624,30<br>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>94.114,24</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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 6.000,00<br>0,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>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>100.114,24</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-) | 0,00   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 0,00   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>100.114,24</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 37.074,91  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>63.039,33</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 434.019,19   |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 170.643,39   |
| 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  | (-) | 276.657,05   |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 328.005,53   |
| 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>0,00</b>  |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019  | (-) | 0,00   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0,00   |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>0,00</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00   |

SALDO DI CASSA

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

|   | In conto     |                | TOTALE         |
|---|--------------|----------------|----------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA     |                |
| Fondo di cassa al 1 <sup>^</sup> gennaio 2019 |              |                | 207.449,59 €   |
| Riscossioni                                   | 421.942,82 € | 1.307.907,48 € | 1.729.850,30 € |
| Pagamenti                                     | 207.227,78 € | 1.320.620,75 € | 1.527.848,53 € |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2019            |              |                | 409.451,36 €   |

RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO ( ART.194 TUEL )

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio ed in tal senso è stata effettuata la comunicazione alla Corte dei Conti a cura del Responsabile dei servizi finanziari. I responsabili di settore, ognuno per il settore di competenza, hanno infatti provveduto ad inoltrare all'ufficio ragioneria le comunicazioni contenenti le dichiarazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio nonché di verifica sullo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese senza individuare circostanze tali da far prevedere un disavanzo per squilibri della gestione.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato, con Deliberazione G.C. n. 335 del 01.12.2009, le misure organizzative ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Inoltre, l'Ente adotta annualmente un piano dei pagamenti relativo a spese di investimento compatibilmente con il piano delle opere triennale, con il bilancio di previsione e con i vincoli del patto di stabilità al fine di programmare con maggiore sistematicità questa tipologia di spesa che normalmente è causa di ritardi nei pagamenti dei fornitori degli enti territoriali. Ai sensi dell'art. 9, comma 1, del DPCM 22/09/2014 pubblicato sulla G.U. n. 265 del 14/11/14 e dell'art. 33 del d. lgs. n. 33/13 nonché dell'art. 41 comma 1 del d.l. n. 66/2014 convertito dalla legge n. 89/14, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2019 è 13,48 giorni.

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo:

INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art. 9, commi da 2 a 5, del DPCM 22/09/2014, pubblicato sulla G.U. n. 265 del 14/11/2014, e dell'art.33 del D.Lgs. n. 33/2013 si riportano, di seguito, gli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti riferiti ai quattro trimestri dell'anno 2019:

|                    |                |
|--------------------|----------------|
| I trimestre 2019   | 45,54 giorni   |
| II trimestre 2019  | - 5,01 giorni  |
| III trimestre 2019 | - 14,24 giorni |
| IV trimestre 2019  | 9,99 giorni    |

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi dell'art. 9, comma 1, del DPCM 22/09/2014, pubblicato sulla G.U. n. 265 del 14/11/2014, e dell'art.33 del D.Lgs. n. 33/2013 si riposta, di seguito, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2019:

|              |
|--------------|
| 13,48 giorni |
|--------------|

CONTROLLO ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Graglia al 31/12/2018 sono descritte nell'organigramma che segue, in ottemperanza alla deliberazione di C.C. n. 49 del 17/12/2019 con la quale è stata approvata la "Revisione periodica delle partecipazioni art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n.175 e s.m.i."

L'Ente ha provveduto alla trasmissione della citata deliberazione alla competente sezione giurisdizionale della CdC tramite il portale ConTe.

Ricognizione delle società a partecipazione diretta al 31/12/2018:

|   | Codice fiscale società | Denominazione società        | Anno di costituzione | % quota di partecipazione | Attività svolta  | Partecipazione di controllo |
|---|------------------------|------------------------------|----------------------|---------------------------|--|-----------------------------|
| 1 | 01537000026            | ATAP SPA                     | 1986                 | 0,186                     | Trasporto passeggeri   | NO                          |
| 2 | 02132350022            | SEAB SPA                     | 2004                 | 0,86                      | Servizio di raccolta rifiuti solidi non pericolosi   | NO                          |
| 3 | 94005970028            | SII SPA                      | 1992                 | 0,04                      | Fornitura acqua e l'insieme dei servizi relativi alla captazione, all'uso, alla raccolta, alla depurazione dei reflui alla restituzione delle acque di scarico | NO                          |
| 4 | 02046180028            | VILLAGGI D'EUROPA VALLE ELVO | 2002                 | 30                        | Albergo diffuso  | NO                          |
| 5 | 01900780022            | ATL SCARL                    | 1997                 | 0,174                     | Promozione turistica   | NO                          |
| 6 | 91055320120            | ASMEL                        | 2017                 | 0,07                      | Centrale di committenza  | NO                          |

Ricognizione delle società a partecipazione indiretta al 31/12/2018 :

| Codice fiscale società | Denominazione società | Anno di costituzione | Denominazione società/organismo tramite | % quota di partecipazione società/organismo tramite | % quota indiretta | Attività svolta  | Partecipazione di controllo |
|------------------------|-----------------------|----------------------|---|---|-------------------|--|-----------------------------|
| 01929160024            | ASRAB SPA             | 1998                 | SEAB SPA                                | 30  | 1                 | Trattamento e smaltimento di rifiuti speciali non pericolosi | NO                          |

## IL PIANO DEGLI INDICATORI

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 12.04.2019 è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione per l'anno 2019, in cui sono stati ricompresi il piano della performance per il triennio 2019/2021 ed il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2019/2021. Tale piano, con l'elencazione delle risorse finanziarie, umane e strumentati, è stato affidato ai responsabili di struttura ai fini della realizzazione di quanto in esso contenuto. Il Decreto Ministeriale 23/12/2015, in attuazione dell'art. 18bis del D.Lgs. n. 118/2011 ha altresì approvato il piano degli indicatori dei risultati attesi di bilancio secondo gli schemi dell'allegato 1 per quanto riguarda il bilancio di previsione e dell'allegato 2 per quanto riguarda il conto consuntivo. Dopo l'analisi degli indicatori previsti dal Piano esecutivo di gestione, verrà pertanto effettuata anche l'analisi dei nuovi indicatori con un confronto con i risultati dell'esercizio precedente.

### PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

#### BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019 - 2020 - 2021

| TIPOLOGIA INDICATORE   |   |  |  |  | VALORE INDICATORE |        |        |
|--|---|--|--|--|-------------------|--------|--------|
|  |   |  |  |  | 2019              | 2020   | 2021   |
| <b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>  |   |  |  |  |                   |        |        |
| 1.1  | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti  |  |  |  | 32,29             | 28,86  | 26,69  |
| <b>2 Entrate correnti</b>  |   |  |  |  |                   |        |        |
| 2.1  | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti  |  |  |  | 96,61             | 96,80  | 98,01  |
| 2.2  | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente  |  |  |  | 79,42             | 0,00   | 0,00   |
| 2.3  | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie   |  |  |  | 82,81             | 82,97  | 84,00  |
| 2.4  | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie  |  |  |  | 55,51             | 0,00   | 0,00   |
| <b>3 Spese di personale</b>  |   |  |  |  |                   |        |        |
| 3.1  | Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)   |  |  |  | 24,34             | 23,79  | 23,98  |
| 3.2  | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale<br>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro   |  |  |  | 0,08              | 0,00   | 0,00   |
| 3.3  | Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) |  |  |  | 0,00              | 0,00   | 0,00   |
| 3.4  | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)   |  |  |  | 189,53            | 191,42 | 196,16 |
| <b>4 Esternalizzazione dei servizi</b>   |   |  |  |  |                   |        |        |
| 4.1  | Indicatore di esternalizzazione dei servizi   |  |  |  | 19,66             | 19,24  | 19,21  |
| <b>5 Interessi passivi</b>   |   |  |  |  |                   |        |        |
| 5.1  | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)   |  |  |  | 1,28              | 0,98   | 0,74   |
| 5.2  | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi  |  |  |  | 1,23              | 1,63   | 2,21   |
| 5.3  | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi  |  |  |  | 0,00              | 0,00   | 0,00   |
| <b>6 Investimenti</b>  |   |  |  |  |                   |        |        |
| 6.1  | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale  |  |  |  | 27,47             | 2,67   | 1,87   |
| 6.2  | Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)   |  |  |  | 369,96            | 21,52  | 21,52  |
| 6.3  | Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)   |  |  |  | 3,76              | 0,53   | 0,54   |
| 6.4  | Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)   |  |  |  | 373,73            | 22,04  | 15,57  |
| 6.5  | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente  |  |  |  | 1,58              | 2,65   | 2,21   |
| 6.6  | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie  |  |  |  | 0,00              | 0,00   | 0,00   |
| 6.7  | Quota investimenti complessivi finanziati da debito   |  |  |  | 0,00              | 0,00   | 0,00   |
| <b>7 Debiti non finanziari</b>   |   |  |  |  |                   |        |        |
| 7.1  | Indicatore di smaltimento debiti commerciali  |  |  |  | 100,00            | 0,00   | 0,00   |
| 7.2  | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche  |  |  |  | 100,00            | 0,00   | 0,00   |
| <b>8 Debiti finanziari</b>   |   |  |  |  |                   |        |        |
| 8.1  | Incidenza estinzioni debiti finanziari  |  |  |  | 0,21              | 0,13   | 0,07   |
| 8.2  | Sostenibilità debiti finanziari   |  |  |  | 10,36             | 6,66   | 3,66   |
| 8.3  | Indebitamento procapite (in valore assoluto)  |  |  |  | 0,01              | 0,01   | 0,01   |
| <b>9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b> |   |  |  |  |                   |        |        |
| 9.1  | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto   |  |  |  | 22,14             | 0,00   | 0,00   |



| RENDICONTO 2019 - INDICATORI SINTETICI         |   |  |  |  |        |
|--|---|--|--|--|--------|
| TIPOLOGIA INDICATORE                           |   |  |  |  |        |
|  |   |  |  |  | 2019   |
| <b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>      |   |  |  |  |        |
| 1.1  | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti  |  |  |  | 31,46  |
| <b>2 Entrate correnti</b>                      |   |  |  |  |        |
| 2.1  | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente  |  |  |  | 95,72  |
| 2.2  | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente  |  |  |  | 93,27  |
| 2.3  | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente  |  |  |  | 83,60  |
| 2.4  | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente  |  |  |  | 81,45  |
| 2.5  | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente  |  |  |  | 75,83  |
| 2.6  | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente  |  |  |  | 74,86  |
| 2.7  | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente   |  |  |  | 65,80  |
| 2.8  | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente   |  |  |  | 64,96  |
| <b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b> |   |  |  |  |        |
| 3.1  | Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria   |  |  |  | 0,00   |
| 3.2  | Anticipazione chiuse solo contabilmente   |  |  |  | 0,00   |
| <b>4 Spese di personale</b>                    |   |  |  |  |        |
| 4.1  | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente   |  |  |  | 26,10  |
| 4.2  | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro  |  |  |  | -0,93  |
| 4.3  | Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) |  |  |  | 6,26   |
| 4.4  | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)   |  |  |  | 171,90 |
| <b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>         |   |  |  |  |        |
| 5.1  | Indicatore di esternalizzazione dei servizi   |  |  |  | 21,69  |
| <b>6 Interessi passivi</b>                     |   |  |  |  |        |
| 6.1  | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti  |  |  |  | 1,23   |
| 6.2  | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi  |  |  |  | 0,00   |
| 6.3  | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi  |  |  |  | 0,00   |
| <b>7 Investimenti</b>                          |   |  |  |  |        |
| 7.1  | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale  |  |  |  | 13,26  |
| 7.2  | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)   |  |  |  | 112,84 |
| 7.3  | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)   |  |  |  | 3,76   |
| 7.4  | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)   |  |  |  | 116,61 |
| 7.5  | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente  |  |  |  | 1,13   |
| 7.6  | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie  |  |  |  | 0,00   |
| 7.7  | Quota investimenti complessivi finanziati da debito   |  |  |  | 0,00   |
| <b>8 Analisi dei residui</b>                   |   |  |  |  |        |
| 8.1  | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti   |  |  |  | 78,53  |
| 8.2  | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre   |  |  |  | 79,85  |
| 8.3  | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre   |  |  |  | 0,00   |
| 8.4  | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente  |  |  |  | 78,37  |
| 8.5  | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale  |  |  |  | 16,77  |
| 8.6  | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie  |  |  |  | 0,00   |
| <b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>     |   |  |  |  |        |
| 9.1  | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio  |  |  |  | 69,28  |
| 9.2  | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti   |  |  |  | 78,92  |

PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO  
PRECEDENTE

| Riepilogo Quota Utilizzata Risultato di Amministrazione Ultimo Quadriennio |                 |                 |                 |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2016 | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 |
| Risultato di Amministrazione   | 5.412,21 €      | 6.252,77 €      | 17.558,80 €     | 29.094,80 €     |
| Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2015 - 2018                 |                 |                 |                 | 58.318,58 €     |

CONTROLLO STRATEGICO

Nell'ambito delle attività di controllo affidate al servizio di controllo di gestione, rientrano, altresì, le attività tese ad effettuare il c.d. Controllo strategico inteso quale monitoraggio di indicatori finanziari strategici che siano in grado di dimostrare l'attendibilità delle scelte politiche effettuate e la coerenza dei risultati conseguiti con gli obiettivi programmati nella Relazione Previsionale e Programmatica.

L'analisi ai fini del controllo strategico è stata impostata prendendo in esame gli scostamenti tra alcuni significativi dati finanziari.

Gli scostamenti sono stati valutati al fine di rilevare i seguenti elementi di valutazione:

**SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA**

- a) Valutazione sulla veridicità e attendibilità delle previsioni iniziali di bilancio

**SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO**

- b) Valutazione della veridicità delle previsioni definitive di bilancio e coerenza con le variazioni adottate in corso d'esercizio  
c) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati

**SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO**

- d) Valutazione sulla veridicità delle previsioni iniziali di bilancio in relazione ai risultati effettivamente conseguiti  
e) Valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi

**SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E PREVISIONE DEFINITIVA**

| <b>Entrate</b>                     | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Scostamento % |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| Titolo I Entrate tributarie        | 846.323,18 €        | 889.386,23 €          | 105,09%       |
| Titolo II Trasferimenti correnti   | 159.052,09 €        | 139.779,04 €          | 87,88%        |
| Titolo III Entrate extratributarie | 303.685,61 €        | 314.331,61 €          | 103,51%       |

|   |                       |                       |                 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Titolo IV Entrate da capitali           | 360.000,00 €          | 476.900,00 €          | 132,47%         |
| Titolo V Entrate da att. Finanziarie    | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%           |
| Titolo VI Accensione prestiti           | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%           |
| Titolo VII Anticipazioni                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%           |
| Titolo IX Conto terzi e partite di giro | 539.083,00 €          | 552.383,00 €          | 102,47%         |
| FPV                                     | 509.745,67 €          | 463.275,19 €          | 90,88%          |
| <b>Totale</b>                           | <b>2.717.889,55 €</b> | <b>2.836.055,07 €</b> | <b>104,35 %</b> |

| <b>Spesa</b>                             | Previsione iniziale   | Previsione definitiva | Scostamento %  |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Titolo I Spese correnti                  | 1.202.127,88 €        | 1.231.263,88 €        | 102,42%        |
| Titolo II Spese in conto capitale        | 857.689,67 €          | 931.419,19 €          | 108,60%        |
| Titolo III Spese att. Finanziarie        | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%          |
| Titolo IV Rimborso prestiti              | 118.989,00 €          | 120.989,00 €          | 101,68%        |
| Titolo V Chiusura anticipazione          | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%          |
| Titolo VII Conto terzi e partite di giro | 539.083,00 €          | 552.383,00 €          | 102,47%        |
| <b>Totale</b>                            | <b>2.717.889,55 €</b> | <b>2.836.055,07 €</b> | <b>104,35%</b> |

### SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

| <b>Entrate</b>                          | Previsione iniziale   | Rendiconto            | Scostamento % |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Titolo I Entrate tributarie             | 846.323,18 €          | 686.881,64 €          | 81,16%        |
| Titolo II Trasferimenti correnti        | 159.052,09 €          | 83.527,17 €           | 52,52%        |
| Titolo III Entrate extratributarie      | 303.685,61 €          | 236.691,84 €          | 77,94%        |
| Titolo IV Entrate da capitali           | 360.000,00 €          | 134.847,30 €          | 37,46%        |
| Titolo V Entrate da att. Finanziarie    | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%         |
| Titolo VI Accensione prestiti           | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%         |
| Titolo VII Anticipazioni                | 0,00 €                | 0,00 €                |               |
| Titolo IX Conto terzi e partite di giro | 539.083,00 €          | 165.959,53 €          | 30,79%        |
| FPV                                     | 509.745,67 €          | 0,00 €                | 0,00%         |
| <b>Totale</b>                           | <b>2.717.889,55 €</b> | <b>1.307.907,48 €</b> | <b>48,12%</b> |

| <b>Spesa</b>                                | Previsione iniziale   | Rendiconto            | Scostamento<br>% |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Titolo I Spese correnti                     | 1.202.127,88 €        | 913.947,77 €          | 76,03%           |
| Titolo II Spese in<br>conto capitale        | 857.689,67 €          | 130.563,78 €          | 15,22%           |
| Titolo III Spese att.<br>Finanziarie        | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%            |
| Titolo IV Rimborso<br>prestiti              | 118.989,00 €          | 118.624,30 €          | 99,69%           |
| Titolo V Chiusura<br>anticipazione          | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%            |
| Titolo VII Conto terzi e<br>partite di giro | 539.083,00 €          | 157.484,90 €          | 29,21%           |
| <b>Totale</b>                               | <b>2.717.889,55 €</b> | <b>1.320.620,75 €</b> | <b>48,59%</b>    |

### SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

| <b>Entrate</b>                             | Previsione definitiva | Rendiconto            | Scostamento<br>% |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Titolo I Entrate<br>tributarie             | 889.386,23 €          | 686.881,64 €          | 77,23%           |
| Titolo II Trasferimenti<br>correnti        | 139.779,04 €          | 83.527,17 €           | 59,76%           |
| Titolo III Entrate<br>extratributarie      | 314.331,61 €          | 236.691,84 €          | 75,30%           |
| Titolo IV Entrate da<br>capitali           | 476.900,00 €          | 134.847,30 €          | 28,28%           |
| Titolo V Entrate da<br>att. Finanziarie    | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%            |
| Titolo VI Accensione<br>prestiti           | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%            |
| Titolo VII Anticipazioni                   | 0,00 €                | 0,00 €                |                  |
| Titolo IX Conto terzi e<br>partite di giro | 552.383,00 €          | 165.959,53 €          | 30,04%           |
| FPV  | 463.275,19 €          | 0,00 €                | 0,00%            |
| <b>Totale</b>                              | <b>2.836.055,07 €</b> | <b>1.307.907,48 €</b> | <b>46,12%</b>    |

| <b>Spesa</b>                                | Previsione definitiva | Rendiconto            | Scostamento<br>% |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Titolo I Spese correnti                     | 1.231.263,88 €        | 913.947,77 €          | 74,23%           |
| Titolo II Spese in<br>conto capitale        | 931.419,19 €          | 130.563,78 €          | 14,02%           |
| Titolo III Spese att.<br>Finanziarie        | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%            |
| Titolo IV Rimborso<br>prestiti              | 120.989,00 €          | 118.624,30 €          | 98,05%           |
| Titolo V Chiusura<br>anticipazione          | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%            |
| Titolo VII Conto terzi e<br>partite di giro | 552.383,00 €          | 157.484,90 €          | 28,51%           |
| <b>Totale</b>                               | <b>2.836.055,07 €</b> | <b>1.320.620,75 €</b> | <b>46,57%</b>    |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

## TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2016 AL 2019

### ANALISI ENTRATE

| ENTRATE                       | 2016                   |                       |                       | 2017                   |                       |                       | 2018                   |                       |                      | 2019                   |                       |                       |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                               | Stanzionato Definitivo | Accertato (comp.)     | Riscosso (comp.)      | Stanzionato Definitivo | Accertato (comp.)     | Riscosso (comp.)      | Stanzionato Definitivo | Accertato (comp.)     | Riscosso (comp.)     | Stanzionato Definitivo | Accertato (comp.)     | Riscosso (comp.)      |
| Avanzo Amministrazione / FPV  | 1.540.089,96 €         |                       |                       | 531.669,39 €           |                       |                       | 648.121,58 €           |                       |                      | 463.275,19 €           |                       |                       |
| Entrate Tributarie            | 828.421,58 €           | 817.770,96 €          | 647.240,81 €          | 852.724,31 €           | 825.864,13 €          | 636.806,35 €          | 842.314,54 €           | 831.698,83 €          | 649.587,84 €         | 889.386,23 €           | 867.492,86 €          | 686.881,64 €          |
| Trasferimenti Correnti        | 216.353,39 €           | 216.422,35 €          | 134.120,81 €          | 242.057,56 €           | 190.510,31 €          | 169.132,54 €          | 185.437,76 €           | 159.644,77 €          | 110.354,93 €         | 139.779,04 €           | 128.122,23 €          | 83.527,17 €           |
| Entrate Extratributarie       | 26.113,82 €            | 250.493,65 €          | 210.854,68 €          | 345.934,30 €           | 273.800,71 €          | 239.105,30 €          | 364.439,77 €           | 273.140,25 €          | 261.196,18 €         | 314.331,61 €           | 257.478,26 €          | 236.691,84 €          |
| Entrate da Capitali           | 603.050,95 €           | 42.738,98 €           | 42.738,98 €           | 632.942,00 €           | 421.644,19 €          | 16.033,55 €           | 818.269,36 €           | 12.006,41 €           | 12.006,41 €          | 476.900,00 €           | 170.643,39 €          | 134.847,30 €          |
| Entrate da Att. Finanziarie   | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €               | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Accensione di Prestiti        | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 41.754,50 €            | 41.754,50 €           | 0,00 €               | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Anticipazioni                 | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €               | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Conto Terzi e Partite di Giro | 417.083,00 €           | 339.895,10 €          | 277.654,22 €          | 829.227,55 €           | 613.566,40 €          | 548.814,29 €          | 545.441,00 €           | 210.170,92 €          | 205.414,37 €         | 552.383,00 €           | 173.672,50 €          | 165.959,53 €          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>         | <b>3.866.112,70 €</b>  | <b>1.667.321,04 €</b> | <b>1.312.609,50 €</b> | <b>3.434.555,11 €</b>  | <b>2.325.385,74 €</b> | <b>1.609.892,03 €</b> | <b>3.445.778,51 €</b>  | <b>1.528.415,68 €</b> | <b>123.8559,73 €</b> | <b>2.836.055,07 €</b>  | <b>1.597.409,24 €</b> | <b>1.307.907,48 €</b> |

### ANALISI SPESE

| SPESE                            | 2016                   |                       |                       | 2017                   |                       |                       | 2018                   |                       |                       | 2019                   |                       |                       |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                  | Stanzionato Definitivo | Impegnato (comp.)     | Pagato (comp.)        | Stanzionato Definitivo | Impegnato (comp.)     | Pagato (comp.)        | Stanzionato Definitivo | Impegnato (comp.)     | Pagato (comp.)        | Stanzionato Definitivo | Impegnato (comp.)     | Pagato (comp.)        |
| Disavanzo                        | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Spese Correnti                   | 1.221.672,20 €         | 1.131.123,39 €        | 885.033,18 €          | 1.271.966,17 €         | 1.045.308,65 €        | 825.589,50 €          | 1.308.191,07 €         | 1.110.286,21 €        | 945.732,68 €          | 1.231.263,88 €         | 1.054.610,81 €        | 913.947,77 €          |
| Spese in Conto Capitale          | 2.117.643,17 €         | 983.982,97 €          | 838.090,73 €          | 1.219.951,39 €         | 342.328,00 €          | 265.717,36 €          | 1.476.777,44 €         | 165.372,71 €          | 134.417,26 €          | 931.419,19 €           | 276.657,05 €          | 130.563,78 €          |
| Spese Att. Finanziarie           | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Rimborso di Prestiti             | 109.714,33 €           | 107.093,21 €          | 78.633,65 €           | 113.410,00 €           | 113.269,07 €          | 113.269,07 €          | 115.369,00 €           | 115.217,34 €          | 115.217,34 €          | 120.989,00 €           | 118.624,30 €          | 118.624,30 €          |
| Chiusura Anticipazioni           | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Conto di Terzi e Partite di Giro | 417.083,00 €           | 339.895,10 €          | 260.811,47 €          | 829.227,55 €           | 613.566,40 €          | 549.026,36 €          | 545.441,00 €           | 210.170,92 €          | 192.904,40 €          | 552.383,00 €           | 173.672,50 €          | 157.484,90 €          |
| <b>TOTALE SPESE</b>              | <b>3.866.112,70 €</b>  | <b>2.562.094,67 €</b> | <b>2.062.569,03 €</b> | <b>3.434.555,11 €</b>  | <b>2.114.472,12 €</b> | <b>1.753.602,29 €</b> | <b>3.445.778,51 €</b>  | <b>1.601.047,18 €</b> | <b>1.388.217,68 €</b> | <b>2.836.055,07 €</b>  | <b>1.623.564,66 €</b> | <b>1.320.620,75 €</b> |

ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE DAL 2016 AL 2019**SITUAZIONE SU ACCERTATO**

| Conto del bilancio                     | 2016                  | 2017                  | 2018                  | 2019                  | % Scost. 2019/2018 | % Scost. 2019/(Media 2016-2017-2018) |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------------|
| Titolo I – Entrate Tributarie          | 817.770,96 €          | 825.864,13 €          | 831.698,83 €          | 867.492,86 €          | 104,30%            | 45,16%                               |
| Titolo II – Trasferimenti Correnti     | 216.422,35 €          | 190.510,31 €          | 159.644,77 €          | 128.122,23 €          | 80,25%             | 27,84%                               |
| Titolo III – Entrate ExtraTributarie   | 250.493,65 €          | 273.800,71 €          | 273.140,25 €          | 257.478,26 €          | 94,27%             | 41,84%                               |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>         | <b>1.284.686,96 €</b> | <b>1.290.175,15 €</b> | <b>1.264.483,85 €</b> | <b>1.253.093,35 €</b> | <b>99,10%</b>      | <b>41,82%</b>                        |
| Titolo IV – Entrate da capitali        | 42.738,98 €           | 42.164,19 €           | 12.006,41 €           | 170.643,39 €          | 1421,27%           | 191,94%                              |
| Titolo V – Entrate da att. Finanziarie | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%              | 0,00%                                |
| Titolo VI - Accensione prestiti        | 0,00 €                | 0,00 €                | 41.754,50 €           | 0,00 €                | 0,00%              | 0,00%                                |
| Titolo VII – Anticipazioni             | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%              | 0,00%                                |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                  | <b>1.327.425,94 €</b> | <b>1.711.819,34 €</b> | <b>1.276.490,26 €</b> | <b>1.423.736,74 €</b> | <b>111,54%</b>     | <b>41,09%</b>                        |

ANALISI COMPOSIZIONE SPESA (Totali primi 5 titoli)**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

| Conto del bilancio                  | 2016                  | 2017                  | 2018                  | 2019                  | % Scost. 2019/2018 | % Scost. 2019/(Media 2016-2017-2018) |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------------|
| Titolo I – Spese Correnti           | 1.131.123,39 €        | 1.045.308,65 €        | 1.110.286,21 €        | 1.054.610,81 €        | 94,99%             | 41,41%                               |
| Titolo II - Spese in Conto Capitale | 983.982,97 €          | 342.328,00 €          | 165.372,71 €          | 276.657,05 €          | 167,29%            | 20,03%                               |
| Titolo III - Spese att. Finanziarie | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%              | 0,00%                                |
| Titolo IV - Rimborso di Prestiti    | 107.093,21 €          | 113.269,07 €          | 115.217,34 €          | 118.624,30 €          | 102,96%            | 45,84%                               |
| Titolo V – Chiusura anticipazione   | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%              | 0,00%                                |
| <b>TOTALE SPESE</b>                 | <b>2.222.199,57 €</b> | <b>1.500.902,72 €</b> | <b>1.390.876,26 €</b> | <b>1.449.892,16 €</b> | <b>104,24%</b>     | <b>34,63%</b>                        |

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO DAL 2016 AL  
2019

**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

| Conto del bilancio                        | 2016                  | 2017                  | 2018                  | 2019                  | % Scost. 2019/2018 | % Scost. 2019/(Media 2016-2017-2018) |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------------|
| <b>SPESE CORRENTI</b>                     |                       |                       |                       |                       |                    |                                      |
| Redditi da lavoro dipendente              | 326.429,56 €          | 258.730,68 €          | 263.448,33 €          | 256.256,11 €          | 97,27%             | 38,08%                               |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 45.148,20 €           | 32.028,77 €           | 17.439,07 €           | 30.404,72 €           | 174,35%            | 36,64%                               |
| Acquisto di beni e servizi                | 518.826,99 €          | 520.670,05 €          | 612.458,28 €          | 518.782,86 €          | 84,71%             | 41,71%                               |
| Trasferimenti correnti                    | 175.357,71 €          | 172.884,97 €          | 161.734,28 €          | 194.074,86 €          | 120,00%            | 48,26%                               |
| Interessi passivi                         | 26.558,72 €           | 22.843,59 €           | 19.199,27 €           | 15.400,52 €           | 80,21%             | 27,60%                               |
| Altre spese per redditi da capitale       | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00%              | 0,00%                                |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 602,00 €              | 1.700,10 €            | 70,00 €               | 3.567,91€             | 5097,01%           | 153,43%                              |
| Altre spese correnti                      | 38.200,21 €           | 36.450,49 €           | 35.936,98 €           | 36.123,83 €           | 100,52%            | 41,70%                               |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>1.131.123,39 €</b> | <b>1.045.308,65 €</b> | <b>1.110.286,21 €</b> | <b>1.054.610,81 €</b> | <b>94,99%</b>      | <b>41,41%</b>                        |

| Conto del bilancio                             | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                | % Scost. 2019/2018 | % Scost. 2019/(Media 2016-2017-2018) |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------------|
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                 |                     |                     |                     |                     |                    |                                      |
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00%              | 0,00%                                |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 920.803,17 €        | 263.328,00 €        | 94.241,50 €         | 170.845,38 €        | 181,28%            | 14,06%                               |
| Contributi agli investimenti                   | 14.989,80 €         | 79.000,00 €         | 0,00 €              | 5.700,00 €          | 0,00%              | 6,06%                                |
| Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00%              | 0,00%                                |
| Altre spese in conto capitale                  | 48.190,00 €         | 0,00 €              | 71.131,21 €         | 100.111,67 €        | 140,74%            | 139,24%                              |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>983.982,97 €</b> | <b>342.328,00 €</b> | <b>165.372,71 €</b> | <b>276.657,05 €</b> | <b>167,29%</b>     | <b>20,03%</b>                        |

ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2016 AL 2019**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

| Conto del bilancio                 | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Interessi Passivi                  | 14.945,49 €         | 12.101,43 €         | 9.353,47 €          | 6.490,72 €          |
| Quota Capitale Mutui               | 107.093,21 €        | 113.269,07 €        | 115.217,34 €        | 118.624,30 €        |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>122.038,70 €</b> | <b>125.370,50 €</b> | <b>124.570,81 €</b> | <b>125.115,02 €</b> |
| <b>VARIAZIONE ANNUALE ASSOLUTA</b> |                     | 3.333,18 €          | - 799,70 €          | 544,21 €            |

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2016 AL 2019**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

| Conto del bilancio   | 2016                | 2017                | 2018                | 2019                | % Scost. 2019/2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione       | 467.243,48 €        | 36.3108,28 €        | 403.056,97 €        | 361.766,34 €        | 89,76%             |
| Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio                    | 159.139,42 €        | 145.818,52 €        | 164.626,66 €        | 142.250,78 €        | 86,41%             |
| Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità 59               | 137.091,73 €        | 140.543,49 €        | 179.477,90 €        | 153.533,34 €        | 85,54%             |
| Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 %             |
| <b>TOTALE MISSIONI</b>   | <b>763.474,63 €</b> | <b>649.470,29 €</b> | <b>747.161,53 €</b> | <b>657.550,46 €</b> | <b>88,01%</b>      |

## ESITI DEI CONTROLLI INTERNI

Il controllo di gestione ha lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.

Rispetto agli obiettivi assegnati si illustrano di seguito i risultati conseguiti nell'anno 2019:

**Sociale:** Il Comune fa parte del Consorzio IRIS tramite l'Unione Montana valle Elvo che garantisce, differenti a seconda del target demografico di riferimento, i seguenti servizi

Con riferimento all'area "anziani" sono garantite le attività di supporto a domicilio degli anziani. Particolare attenzione è stata riservata alle persone in condizione di disagio socio-economico, beneficiarie di specifiche linee di intervento (principalmente contributi a fronte di attività di servizio civico e, in misura inferiore, contributi economici), con risorse all'uopo trasferite dalla Regione nell'ambito del programma di azioni di contrasto delle povertà estreme.

Sempre nel campo sociale è stato fondamentale il lavoro di rete svolto dal Comune congiuntamente ai vari attori presenti nel territorio, al fine di attuare il progetto SPRAR

**Scuola :** L'ente sta garantendo la riqualificazione del Polo Scolastico di Valle, a servizio dell'intera Valle Elvo, ultimando i lavori di ristrutturazione della Scuola Secondaria di Primo Grado con manutenzioni straordinarie, quali ad esempio revisione impianti elettrici svolti anche al risparmio energetico e di costi;

Nella Scuola Materna sono stati effettuati interventi di riqualifica dell'immobile, come la tinteggiatura dei muri esterni ed interni e la manutenzione dell'area verde a disposizione dei bambini;

Garantendo il servizio di micro-nido 0-3 anni e fornendo anche prestazioni aggiuntive all'utenza nell'ambito della proposta educativa e sociale, si è deciso di affidare la gestione di una serie di attività connesse al funzionamento del servizio di gestione dell'asilo nido, della struttura e di altre eventuali attività complementari ad una ditta esterna;

**Personale:** Nel corso del 2019 sono stati assunti n. 2 dipendenti in sostituzione di un pensionamento e di una cessazione per licenziamento, rispettando sempre i limiti di spesa del triennio 2011/2013.

Tali figure sono state così sostituite:

- Pensionamento operatore Area Tecnica Manutentiva a tempo indeterminato ( A5 ) a decorrere dal 16.10.2019 – sostituito dal 01.12.2019 con assunzione operatore Area Tecnica Manutentiva a tempo indeterminato ( B3 );
- Licenziamento Agente di Polizia ( C1 ) a tempo indeterminato a decorrere dal 13.04.2019 – sostituito dal 10.06.2019 con assunzione Agente di Polizia a tempo indeterminato ( C1 ).

Pur riscontrato carenza di risorse umane e l'impossibilità di poter incrementare ulteriormente la dotazione con nuove unità a tempo indeterminato, il Comune ha partecipato con esito positivo a numerosi bandi relativi a lavori pubblici e a realizzazioni di eventi culturali.

**Sicurezza** : L'ente ha svolto con continuità azioni volte a garantire la sicurezza dei cittadini quale l'installazione di telecamere di sorveglianza e la costante collaborazione con le forze dell'ordine presenti sul territorio.

**Ambiente** : L'amministrazione ha prestato particolare attenzione al vasto territorio comunale. Inoltre è stata garantita la pulizia del territorio sia mediante il lavoro dei cantonieri che attraverso i cantieri di lavoro, in collaborazione con Unione Montana.

**Strade** : E' stata garantita le continue manutenzioni ordinarie ed inoltre sono stati effettuati dei lavori di manutenzione straordinaria, in particolare :

- Manutenzione straordinaria della strada per Bagneri ed opere pertinenziali;
- Casale Bonom – Intervento messa in sicurezza con posa di ringhiera;
- Sistemazione della frana in Casale Vauscer con realizzazione muretto.

Inoltre per garantire una maggiore illuminazione delle strade comunali è stato effettuato un intervento di efficientamento energetico mediante l'installazione, su una parte dell'impianto della pubblica illuminazione, di nuovi apparecchi illuminanti a led;

### LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2019 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- sotto il profilo della gestione finanziaria, l'esercizio si chiude con un avanzo di amministrazione in assenza di debiti fuori bilancio e confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili;
- sotto il profilo strutturale, le tabelle dei parametri gestionali e dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà non evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario;
- per quanto riguarda il perseguimento degli obiettivi della gestione 2019, è possibile rilevare un loro sostanziale raggiungimento;

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione della Giunta, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.