



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 2020

Approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 17.12.2021

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	8
- Territorio	8
- Economia	9
▪ Tabelle per la descrizione dello scenario dell'ente al 31.12.2020	9
- Dati generali	9
- Assetto del territorio dell'ambiente	10
- Strutture	10
▪ Personale	11
- Verifica rispetto contenimento spese di personale	12
- Fabbisogno di risorse umane	13
▪ Dotazione informatica	14
▪ Autovetture di servizio	15
▪ Beni immobili di proprietà	16
▪ Le convenzioni con enti	17
▪ Aspetti finanziari – anno 2020	18
- Variazioni al Bilancio di previsione	18
- Salvaguardia degli equilibri	19
- Gestione residui	19
- Quadro generale riassuntivo	20
- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	21
- Verifica degli equilibri	22
- Saldo di cassa	24
- Riconoscimento di debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)	24

▪ Indicatore di tempestività dei pagamenti	24
- Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti	25
- Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	25
▪ Controllo organismi partecipati	26
▪ Piano degli indicatori	28
- Piano degli indicatori di Bilancio di previsione 20 – 22	28
• Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione	31
- Piano degli indicatori Rendiconto 2020	32
▪ Prospetto riepilogativo utilizzo avanzo esercizio precedente	36
▪ Controllo strategico	36
- Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva	36
- Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto	37
- Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto	38
▪ Trend storico del bilancio per titoli dal 2017 al 2020	39
▪ Analisi riepilogativa entrate dal 2017 al 2020	40
▪ Analisi composizione spesa (totali primi 5 titoli)	40
▪ Analisi composizione spese per macroaggregato dal 2017 al 2020	41
▪ Analisi indebitamento dal 2017 al 2020	42
▪ Analisi investimenti dal 2017 al 2020	42
▪ Esiti dei controlli interni	43
▪ Le valutazioni conclusive	45

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. 01 del 10.01.2020.

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 2020** 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 a Febbraio 2020 (Atto C.C. n. 30 del 21.12.2017).
Con prot. 700 del 2020 la dottoressa Frigatti ha rassegnato le dimissioni da revisore dei conti per sopraggiunta incompatibilità in ossequio art. 236, c. 3 DLGS 267/2000.

Rag. Petracchi Stefania Nadia Cristina in carica da Febbraio 2020 a Febbraio 2023 (Atto C.C. n. 02 del 21.02.2020)

▪ **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;
- 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 2020 e relativi allegati approvato con deliberazione C.C. n. 48 del 17.12.2020

- Rendiconto di Gestione 2020 e relativi allegati app. con deliberazione C.C. n. 4 del 12.04.2021
- Salvaguardia Equilibri app. con deliberazione C.C. n. 19 del 28.10.2020

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 31/12/2020 ammonta a
 n. 1.492 abitanti
 di cui n. 37 stranieri
 e n. 717 nuclei familiari.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente 728 - 764

La distribuzione per classi di età è la seguente:

ETÀ PRESCOLARE	da 0 a 6 anni	60
SCUOLA DELL'OBBLIGO	da 7-14 anni	88
FORZA LAVORO 1^	da 15 a 29 anni	187
ETÀ ADULTA	da 30 a 65 anni	710
ETÀ SENILE	oltre i 65 anni	447

NATI NELL'ANNO	4
MORTI NELL'ANNO	29
IMMIGRATI NELL'ANNO	72
EMIGRATI NELL'ANNO	45

I tassi di natalità e mortalità dell'anno sono rispettivamente i seguenti: 0,27 e 1,94.

EVOLUZIONE DELLA POPOLAZIONE NEGLI ANNI PRECEDENTI

POPOLAZIONE	Anno 2017	1511
	Anno 2018	1514
	Anno 2019	1490

POPOLAZIONE FEMMINILE	Anno 2017	764
	Anno 2018	762
	Anno 2019	736

POPOLAZIONE MASCHILE	Anno 2017	747
	Anno 2018	752
	Anno 2019	754

STRANIERI	Anno 2017	31
	Anno 2018	37
	Anno 2019	36

NUCLEI FAMILIARI	Anno 2017	720
	Anno 2018	728
	Anno 2019	720

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 20,28 Km². 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, Oreto, Pagnò, Salvei, Serra, Tonin, Trompino, Uffa, Vigna, Vigne, Zina, Zò.

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

31.12.2020

DATI GENERALI	
Popolazione residente (ab.)	1492
Nuclei famigliari (n.)	717
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: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	N
Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. 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 31/12/2020 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle tabelle che seguono.

DATI RELATIVI AL PERSONALE

Descrizione	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Posti previsti in pianta organica	7	7	8	8	8
Personale di ruolo in servizio	6	7	8	8	8
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2016	Impegni 2017	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2020
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	291.496,05 €	272.503,09 €	327.227,29 €	307.235,32 €	317.257,46 €

Categoria e posizione economica	In servizio al 31/12/2020	Area
A.1	0	
A.2	0	
A.3	0	
A.4	0	
A.5	0	
A.6	1	Area Scolastica
B.1	0	
B.2	0	
B.3	1	Area Tecnica Manutentiva
B.4	1	Area Economico - Finanziaria
B.5	1	Area Tecnica Manutentiva
B.6	0	
B.7	0	
C.1	2	1 Area Tecnica Part-time; 1 Area di Vigilanza
C.2	0	
C.3	0	
C.4	0	
C.5	0	
D.1	0	
D.2	0	
D.3	2	1 Area Tecnica; 1 Area Demografica.
D.4	0	
D.5	0	
D.6	0	
Dirigenti	0	
TOTALE	8	

Con determinazione n. 409 del 28.12.2020 è stata riconosciuta alla dipendente Micheletti Mariarita, la progressione economica orizzontale dalla posizione economica A5 alla A6 con decorrenza 01 gennaio 2020;

Con determinazione n. 410 del 28.12.2020 è stata riconosciuta al dipendente Stefani Simone, la progressione economica orizzontale dalla posizione economica B4 alla B5 con decorrenza 01 gennaio 2020;

Con determinazione n. 411 del 28.12.2020 è stata riconosciuta alla dipendente Perissinotto Linda, la progressione economica orizzontale dalla posizione economica B3 alla B4 con decorrenza 01 gennaio 2020;

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 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della L.296/2006:

	Media 2011-2013	Rendiconto 2020
Spesa macroaggregato 101	381.441,97 €	263.313,75 €
Spesa macroaggregato 103	3.645,92 €	3.322,14 €
Irap macroaggregato 102	24.623,66 €	16.456,47 €
Altre spese incluse	458,18 €	38.165,10 €
Totale spese di personale (A)	410.169,73 €	321.457,46 €
(-) Componenti escluse (B)	70.799,50 €	4.000,00 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	339.370,23 €	317.257,46 €

Inoltre la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, 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. 8 personal computer completi di monitor, tastiera e collegati in rete e ad internet, presso i seguenti uffici:
 - N. 1 Ufficio Segreteria;
 - N. 1 Ufficio Ragioneria;
 - N. 2 Ufficio Anagrafe, di cui n. 1 personal computer per emissione carte d'identità elettroniche;
 - N. 2 Ufficio Tecnico;
 - N. 1 Polizia Municipale;
 - N. 1 Ufficio Tributi;
- N. 1 personal computer portatile;
- N. 2 fotocopiatrice multiservizi a colori (fotocopiatrice e scanner) a noleggio presso gli Uffici Anagrafe/Ragioneria e Ufficio Tecnico;
- N. 1 stampante a nastro per l'emissione delle carte d'identità in dotazione del Settore Anagrafe / Stato civile – Economico / Finanziario;
- N. 1 stampante per l'emissione delle carte d'identità elettroniche in dotazione del Settore Anagrafe / Stato civile – Economico / Finanziario a noleggio dal Ministero dell'Interno;
- N. 7 software di antivirus;
- N. 6 gruppi di continuità, uno per ognuna delle postazioni sopra elencate;
- N. 17 programmi di gestione dei servizi (Programmi SISCO : Giove – Egisto – Venere – Saturn – Piranha – Selene – Esaturn – Sesamo – Sequoia – Urano – Olimpo – PagoInterface – Tombal – Seletell – Amaltea – Esaturn - Io);
- N. 2 scanner;
- N. 1 fax;
- N. 1 POS;
- N. 2 cassaforte;
- N. 1 macchina per scrivere elettronica in dotazione del Settore Anagrafe / Stato Civile – Economico / Finanziario;
- N. 1 centralino con n. 9 apparecchi telefonici e n. 2 apparecchi di telefonia mobile;
- N. 3 calcolatrici elettroniche di cui n. 1 in dotazione del Settore contabile/amministrativo, n. 1 Settore Anagrafe/Stato civile, n. 1 del Settore tecnico;

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

Inoltre risultano attivate n. 1 casella di Posta elettronica certificata e n. 5 dispositivi di firme digitali.

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 sino al 31.01.2020 (scioglimento anticipato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 dell'08.11.2019);
- 2) (dal 01.02.2020) Convenzione per la gestione del servizio associato di Segreteria con i Comuni di Candelo (capofila), Netro e Muzzano;
- 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;
- 9) Convenzione per l'esercizio associato della funzione fondamentale di Polizia Municipale e Polizia Amministrativa, per il periodo di emergenza sanitaria COVID-19, con il Comune di Netro;

ASPETTI FINANZIARI – ANNO 2020

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. 07 del 27.05.2020
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 28.10.2020 applicazione quote avanzo accantonato

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 03.04.2020 - Riaccertamento ordinario 2018 (anno precedente)
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 21.09.2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 16.10.2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 30.11.2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 15.02.2021 - Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - FPV

Variazioni di cassa

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 27.01.2020;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 12.06.2020;

Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili dei Servizi

- Determina n. 46 del 05.02.2020
- Determina n. 61 del 18.02.2020
- Determina n. 65 del 20.02.2020
- Determina n. 115 del 30.04.2020
- Determina n. 127 del 11.05.2020
- Determina n. 139 del 23.05.2020
- Determina n. 141 del 26.05.2020
- Determina n. 155 del 06.06.2020
- Determina n. 161 del 09.06.2020
- Determina n. 200 del 02.07.2020
- Determina n. 201 del 07.07.2020
- Determina n. 211 del 14.07.2020
- Determina n. 217 del 16.07.2020
- Determina n. 237 del 03.08.2020
- Determina n. 238 del 06.08.2020
- Determina n. 244 del 12.08.2020
- Determina n. 250 del 20.08.2020
- Determina n. 261 del 09.09.2020
- Determina n. 270 del 12.09.2020
- Determina n. 300 del 30.09.2020
- Determina n. 324 del 20.10.2020
- Determina n. 326 del 24.10.2020
- Determina n. 348 del 07.11.2020
- Determina n. 359 del 16.11.2020

- Determina n. 384 del 03.12.2020
- Determina n. 388 del 05.12.2021

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO

Alla verifica e alla relativa salvaguardia degli equilibri di bilancio al quale si riferisce il rendiconto 2020 si è provveduto con delibera di C.C. n. 11 del 27.05.2020 e con delibera di C.C. n. 19 del 28.10.2020, 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 (2020) 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. 13 del 15.02.2021.

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Variazioni	Da riportare
Residui attivi	538.288,50 €	328.218,46 €	- 112.895,68 €	97.174,36 €
Residui passivi	392.991,32 €	221.214,96 €	- 7.895,15 €	163.881,21 €

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Comune di Graglia

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2020)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		409.451,36			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	113.000,00 0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	9.000,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	328.005,53 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
TITOLO 1 - Bandoi consuntivi di natura tributaria, contributiva o perequativa	825.455,05	843.688,00	TITOLO 1 - Spese correnti	1.080.517,30	1.038.655,84
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	213.444,42	236.791,38	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽³⁾	12.000,00	
TITOLO 3 - Entrate straordinarie	265.373,37	238.414,78			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	80.450,35	190.986,38	TITOLO 2 - Spese in conto capitale:	238.598,25	249.733,99
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁴⁾	271.436,35	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TITOLO 5 - Entrate da recupero di attività finanziarie	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	1.384.723,19	1.509.880,54	Totale spese finali	1.602.551,80	1.288.389,83
TITOLO 6 - Acquisizione di terreni	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi di prestiti	74.468,34	74.468,34
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tenore versiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tenore versiere	0,00	0,00
TITOLO 8 - Riscatti per conto di terzi e partite di giro	184.545,08	180.423,67	TITOLO 6 - Spese per conto terzi e partite di giro	184.545,08	174.645,71
Totale entrate dell'esercizio	1.969.268,27	1.690.304,21	Totale spese dell'esercizio	1.861.565,32	1.537.593,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.019.273,80	2.098.755,57	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.861.565,32	1.537.593,88
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	157.708,48	562.253,89
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	2.019.273,80	2.098.755,57	TOTALE A PAREGGIO	2.019.273,80	2.098.755,57

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'entrata applicata al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio o la corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
 (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto dalle Regioni e dalle Province autonome.
 (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
 (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa incassati nel corso del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale e FPV per partite finanziarie).
 (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non deve al fine dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 345 del 2018.
 (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato n.1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	157.708,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	59.332,89
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	217.041,37
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	98.375,79
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-31.897,75
f) Equilibrio complessivo (f=d+e)	66.478,04

(9) Inserire l'importo delle prime colonne della sigla n) dell'allegato n.2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
 (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato n.1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Comune di Graglia				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				409.451,36
RISCOSSIONI	(+)	328.218,46	1.362.085,75	1.690.304,21
PAGAMENTI	(-)	221.214,96	1.316.288,92	1.537.503,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			562.251,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			562.251,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	97.174,36	207.182,52	304.356,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	163.881,21	261.840,05	425.721,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			12.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			271.436,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			157.450,96

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		20.977,66
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		26.000,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale parte accantonata (B)		46.977,66
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		64.070,77
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		17.766,76
Totale parte vincolata (C)		81.837,53
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		28.635,77
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.304.272,84 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	(-)	1.080.517,30
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.000,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	74.468,34 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		146.287,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		146.287,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	57.914,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		88.372,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-31.897,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		120.270,43

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	113.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	328.005,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	80.450,35
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	(-)	238.598,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	271.436,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		11.421,28
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.418,17
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.003,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.003,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		59.332,69
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		98.375,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-31.897,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		130.273,54

SALDO DI CASSA

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 ^a gennaio 2020			409.451,36 €
Riscossioni			1.690.304,21 €
Pagamenti			1.537.503,88 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			562.251,69 €

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 2020 è - 1,86 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 2020:

I trimestre 2020	24,74 giorni
II trimestre 2020	16,08 giorni
III trimestre 2020	- 23,99 giorni
IV trimestre 2020	- 29,11 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 2020:

- 1,86 giorni

CONTROLLO ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Graglia al 31/12/2019 sono descritte nell'organigramma che segue, in ottemperanza alla deliberazione di C.C. n. 20 del 28.10.2020 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 31/12/2019:

	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 BIELLA VALSESIA VERCELLI SCARL	1997	0,116	Promozione turistica	NO
6	91055320120	ASMEL	2017	0,07	Centrale di committenza	NO

Società ATL Biella Valsesia Vercelli SCARL - Alla luce dell'interpretazione del termine "fatturato" adottata dalla Regione Piemonte ed al fine di verificare se la stessa possedesse effettivamente i requisiti previsti dal Testo Unico 175/2016, l'ATL ha messo in atto le azioni necessarie all'ottenimento dei medesimi data la coerenza delle sue finalità con le funzioni istituzionali dell'ente. Infatti sono stati predisposti il progetto di fusione per unione tra le Società Consortili a Responsabilità Limitata "Azienda Turistica Locale del Biellese" e "Agenzia di Accoglienza e Promozione Turistica Locale della Valsesia e del Vercellese", ed il conseguente nuovo statuto della Società "ATL Biella Valsesia Vercelli s.c.a.r.l.". Tali atti sono stati approvati dal Comune di Graglia con deliberazione C.C. n. 32 del 27.09.2019, rimanendo sospesa la decisione di dismettere le quote di partecipazione dal momento che la nuova società ha i requisiti previsti dal D.lgs. 175/2016. La quota di partecipazione quindi del Comune di Graglia nella nuova Società Consortile sarà pari a € 464,00 (0,116% del Capitale Sociale) a fronte dell'attuale 0,174%

Società Eurovillage - Con deliberazione C.C. n. 19 del 27.06.2017 il Comune di Graglia ha approvato lo schema di convenzione per la futura gestione associata del complesso aziendale precedentemente in capo alla società "Villaggi d'Europa Valle Elvo srl", in seguito stipulata tra l'Unione dei Comuni ed i Comuni di Graglia, Graglia e Sordevolo.

In data 22 ottobre 2018, si è tenuta l'assemblea straordinaria dei soci di Villaggi d'Europa Valle Elvo srl che ha deliberato la liquidazione volontaria della società ed ha provveduto alla nomina del liquidatore.

La gestione del progetto "Eurovillages" è stata nel frattempo trasferita dalla società al Comune di Sordevolo, in quanto ente capofila individuato nella convenzione sopra indicata.

In data 15.10.2019 è stato presentato ai soci il Bilancio finale di liquidazione con relativa nota integrativa al 02.10.2019, predisposti dal liquidatore, Dr. Stefano Napolitano a conclusione del procedimento di liquidazione della società.

Per completezza, si precisa che il comune di GRAGLIA, oltre a far parte dell'Unione Montana Valle Elvo, partecipa ai seguenti Consorzi

ORGANISMO PARTECIPATO	Quota di partecipazione al 31/12/2019
CONSORZIO IRIS (tramite Unione)	1,369 %
CONSORZIO COMUNI ZONA BIELLESE	1 %
CONSORZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	0,84 %
CONSORZIO CEV	0,09 %

IL PIANO DEGLI INDICATORI

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 01 del 10.01.2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione per l'anno 2020, in cui sono stati ricompresi il piano della performance per il triennio 2020/2022 ed il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2020/2022. Tale piano, con l'elencazione delle risorse finanziarie, umane e strumentari, 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 2020 - 2021 - 2022

TIPOLOGIA INDICATORE	VALORE INDICATORE		
	2020	2021	2022
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	31,08	28,63	28,69
2 Entrate correnti			
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concorrenti le entrate correnti	98,83	100,71	100,87
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	56,27	0,00	0,00
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concorrenti le entrate proprie	85,16	86,99	87,12
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concorrenti le entrate proprie	38,93	0,00	0,00
3 Spese di personale			
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	27,39	27,07	27,07
3.2 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	0,00	0,00	0,00
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile. Indica come gli enti accodiano le proprie esigenze di risorse umane, mirando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro Devsibile)	0,00	0,00	0,00
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	212,25	212,65	211,70
4 Esternalizzazione dei servizi			
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	18,68	19,21	19,29
5 Interessi passivi			
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,97	0,74	0,62
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	1,63	2,21	2,64
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti			
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	6,74	1,86	1,87
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	57,84	14,99	14,99
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,53	0,54	0,54
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	58,37	15,52	15,52
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	1,06	2,21	2,35
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
7 Debiti non finanziari			
7.1 Indicatore di ammontamento debiti commerciali	100,00	0,00	0,00
7.2 Indicatore di ammontamento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00	0,00	0,00
8 Debiti finanziari			
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,16	0,09	0,09
8.2 Sostenibilità debiti finanziari	6,62	3,66	3,79
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	0,01	0,01	0,01

9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	8,37	0,00	0,00
9.2	Incidenza quote libere in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00	0,00	0,00
9.3	Incidenza quote accantonate nell'avanzo presunto	71,30	0,00	0,00
9.4	Incidenza quote vincolate nell'avanzo presunto	20,33	0,00	0,00
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	0,00	0,00	0,00
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	41,17	42,59	42,66
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	44,32	44,37	44,56

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Tipologia	DEFINIZIONE	Composizioni delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio n+1: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+2: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio n+3: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti esercizi precedenti / Media T Totale accertamenti	Previsioni cassa esercizio n+1/ (previsioni competenza + residui) esercizio n+2	Media riscossioni esercizi precedenti / Media accertamenti esercizi precedenti (*)
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101		43,67	45,30	45,24	40,26	100,00	67,62
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati							
10104		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi							
10301		1,14	1,19	1,19	0,66	100,00	25,02
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali							
10302		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma							
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	44,81	46,49	46,43	40,92	100,00	66,93
Titolo 2	Trasferimenti correnti						
20101		6,69	7,01	7,02	7,87	100,00	73,69
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
20102		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie							
20103		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese							
20104		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private							
20105		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo							
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6,69	7,01	7,02	7,87	100,00	73,69
Titolo 3	Entrate extratributarie						
30100		13,50	13,53	13,55	11,44	100,00	87,71
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
30200		0,19	0,20	0,20	0,07	100,00	81,45
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
30300		0,01	0,01	0,01	0,00	100,00	0,00
Tipologia 300: Interessi attivi							
30400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale							
30500		3,06	2,51	2,51	2,31	100,00	67,91
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti							
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	16,76	16,25	16,27	13,82	100,00	84,34
Titolo 4	Entrate in conto capitale						
40100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Tributi in conto capitale							
40200		2,60	0,00	0,00	9,03	100,00	9,46
Tipologia 200: Contributi agli investimenti							
40300		0,00	0,00	0,00	4,82	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale							
40400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
40500		1,04	0,54	0,54	0,77	100,00	80,17
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale							
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	3,64	0,54	0,54	14,62	100,00	10,07
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie							
50200		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine							
50300		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine							
50400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie							
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione prestiti						
60100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari							
60200		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine							
60300		0,00	0,00	0,00	0,67	100,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine							
60400		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento							
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,67	100,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 8	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100		26,98	28,52	28,55	13,88	100,00	46,34
Tipologia 100: Entrate per partite di giro							
90200		1,12	1,19	1,19	8,22	100,00	95,17
Tipologia 200: Entrate per conto terzi							
90000	Totale TITOLO 8 Entrate per conto terzi e partite di giro	28,10	29,71	29,74	22,10	100,00	65,91

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

RENDICONTO 2020

				VALORE
	TIPOLOGIA INDICATORE			INDICATORE
				2020
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti			28,66
2	Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente			99,20
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente			92,85
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente			79,92
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente			74,81
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente			63,64
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente			76,74
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente			50,28
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente			60,64
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria			0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente			0,00
4	Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente			27,79
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			5,63
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)			1,99
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)			193,13
5	Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi			27,23
6	Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti			0,88
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

7	Investimenti				
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale				4,31
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)				38,16
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)				0,00
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)				38,16
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente				0,95
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie				0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito				0,00
8	Analisi dei residui				
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti				69,31
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre				51,91
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				84,45
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale				28,15
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie				0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari				
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio				78,49
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti				64,66
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio				71,74
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti				61,95
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)				-1,86

10	Debiti finanziari				
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari				0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari				0,22
10.3	Sostenibilità debiti finanziari				6,59
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)				184,00
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)				
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo				48,19
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo				0,00
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo				29,84
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo				21,97
12	Disavanzo di amministrazione				
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio				0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente				0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo				0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio				0,00
13	Debiti fuori bilancio				
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati				0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento				0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento				0,00
14	Fondo pluriennale vincolato				
14.1	Utilizzo del FPV				55,76
15	Partite di giro e conto terzi				
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata				14,15
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita				17,08

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO
PRECEDENTE**

Riepilogo Quota Utilizzata Risultato di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019
Risultato di Amministrazione	77.009,72 €	430.249,62 €	110.746,83 €	217.743,01 €
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2015 - 2018				89.000,00 €

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

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	863.080,09 €	855.080,09 €	101 %
Titolo II Trasferimenti correnti	128.822,99 €	222.418,87 €	575 %
Titolo III Entrate extratributarie	322.901,62 €	327.201,62 €	99 %
Titolo IV Entrate da capitali	70.000,00 €	70.000,00 €	100 %

Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VI Accensione prestiti	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	541.353,83 €	554.853,83 €	98 %
FPV	0,00 €	337.005,53 €	0 %
Totale	1.926.158,53 €	2.366.559,94 €	81 %

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.221.435,70 €	1.293.481,38 €	94 %
Titolo II Spese in conto capitale	88.900,00 €	534.290,73 €	17 %
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IV Rimborso prestiti	74.469,00 €	96.934,00 €	77 %
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	541.353,83 €	554.853,83 €	98 %
Totale	1.926.158,53 €	2.479.559,94 €	78 %

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	863.080,09 €	705.768,96 €	122 %
Titolo II Trasferimenti correnti	128.822,99 €	192.454,32 €	67 %
Titolo III Entrate extratributarie	322.901,62 €	233.814,77 €	138 %
Titolo IV Entrate da capitali	70.000,00 €	55.450,35 €	126 %
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VI Accensione prestiti	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	541.353,83 €	174.597,35 €	310 %
FPV	0,00 €	283.436,35 €	0 %
Totale	1.926.158,53 €	1.645.522,10 €	117 %

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.221.435,70 €	929.262,50 €	131 %
Titolo II Spese in conto capitale	88.900,00 €	149.911,91 €	59 %
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IV Rimborso prestiti	74.469,00 €	74.468,34 €	100 %
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	541.353,83 €	162.646,17 €	333 %
Totale	1.926.158,53 €	1.316.288,92 €	146 %

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	855.080,09 €	705.768,96 €	121 %
Titolo II Trasferimenti correnti	222.418,87 €	192.454,32 €	116 %
Titolo III Entrate extratributarie	327.201,62 €	233.814,77 €	140 %
Titolo IV Entrate da capitali	70.000,00 €	55.450,35 €	126 %
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VI Accensione prestiti	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	554.853,83 €	174.597,35 €	318 %
FPV	337.005,53 €	283.436,35 €	119 %
Totale	2.366.559,94 €	1.645.522,10 €	144 %

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.293.481,38 €	929.262,50 €	139 %
Titolo II Spese in conto capitale	534.290,73 €	149.911,91 €	356 %
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IV Rimborso prestiti	96.934,00 €	74.468,34 €	130 %
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	554.853,83 €	162.646,17 €	341 %
Totale	2.479.559,94 €	1.316.288,92 €	188 %

TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2017 AL 2020**ANALISI ENTRATE**

ENTRATE	2017			2018			2019			2020		
	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)	Stanziato Definitivo	Accertato (comp.)	Riscosso (comp.)
Avanzo Amministrazione / FPV	531.669,39 €			648.121,58 €			463.275,19 €			450.005,53 €		
Entrate Tributarie	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 €	855.080,09 €	825.455,05 €	705.768,96 €
Trasferimenti Correnti	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 €	222.418,87 €	213.444,42 €	192.454,32 €
Entrate Extratributarie	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 €	327.201,62 €	265.373,37 €	233.814,77 €
Entrate da Capitali	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 €	70.000,00 €	80.450,35 €	55.450,35 €
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 e di Prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	41.754,50 €	41.754,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	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	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 €	554.853,83 €	184.545,08 €	174.597,35 €
TOTALE ENTRATE	3.434.555,11 €	2.325.385,74 €	1.609.892,03 €	3.445.778,51 €	1.528.415,68 €	123.8559,73 €	2.836.055,07 €	1.597.409,24 €	1.307.907,48 €	2.479.559,94 €	1.569.268,27 €	1.362.085,75 €

ANALISI SPESE

SPESE	2017			2018			2019			2020		
	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato Definitivo	Impegnato (comp.)	Pagato (comp.)	Stanziato 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 €		
Spese Correnti	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 €	1293481,38 €	1.080.517,30 €	929.262,50 €
Spese in Conto Capitale	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 €	534290,73 €	238.598,25 €	149.911,91 €
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	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 €	96934,00 €	74.468,34 €	74.468,34 €
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	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 €	554853,83 €	184.545,08 €	162.646,17 €
TOTALE SPESE	3.434.555,11 €	2.114.472,12 €	1.753.602,29 €	3.445.778,51 €	1.601.047,18 €	1.388.217,68 €	2.836.055,07 €	1.623.564,66 €	1.320.620,75 €	2479559,94 €	1.578.128,97 €	1.316.288,92 €

ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE DAL 2017 AL 2020**SITUAZIONE SU ACCERTATO**

Conto del bilancio	2017	2018	2019	2020	% Scost. 2020/2019	% Scost. 2020/(Media 2017-2018-2019)
Titolo I - Entrate Tributarie	825.864,13 €	831.698,83 €	867.492,86 €	825.455,05 €	95%	42%
Titolo II - Trasferimenti Correnti	190.510,31 €	159.644,77 €	128.122,23 €	213.444,42 €	167%	54%
Titolo III - Entrate ExtraTributarie	273.800,71 €	273.140,25 €	257.478,26 €	265.373,37 €	103%	42%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.290.175,15 €	1.264.483,85 €	1.253.093,35 €	1.304.272,84 €	104%	72%
Titolo IV - Entrate da capitali	42.164,19 €	12.006,41 €	170.643,39 €	80.450,35 €	47%	72%
Titolo V - Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00 €	41.754,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Titolo VII - Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE ENTRATE	1.711.819,34 €	1.276.490,26 €	1.423.736,74 €	1.384.723,19 €	97%	40%

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

Conto del bilancio	2017	2018	2019	2020	% Scost. 2020/2019	% Scost. 2020/(Media 2017-2018-2019)
Titolo I - Spese Correnti	1.045.308,65 €	1.110.286,21 €	1.054.610,81 €	1.080.517,30 €	102%	43%
Titolo II - Spese in Conto Capitale	342.328,00 €	165.372,71 €	276.657,05 €	238.598,25 €	86%	40%
Titolo III - Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	113.269,07 €	115.217,34 €	118.624,30 €	74.468,34 €	63%	28%
Titolo V - Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
TOTALE SPESE	1.500.902,72 €	1.390.876,26 €	1.449.892,16 €	1.393.583,89 €	96%	41%

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO DAL 2017 AL 2020

SITUAZIONE SU IMPEGNATO

Conto del bilancio	2017	2018	2019	2020	% Scost. 2020/2019	% Scost. 2020/(Media 2017-2018-2019)
SPESE CORRENTI						
Redditi da lavoro dipendente	258.730,68 €	263.448,33 €	256.256,11 €	265.943,73 €	104%	44%
Imposte e tasse a carico dell'ente	32.028,77 €	17.439,07 €	30.404,72 €	19.547,73 €	64%	33%
Acquisto di beni e servizi	520.670,05 €	612.458,28 €	518.782,86 €	571.371,74 €	110%	44%
Trasferimenti correnti	172.884,97 €	161.734,28 €	194.074,86 €	174.132,91 €	90%	44%
Interessi passivi	22.843,59 €	19.199,27 €	15.400,52 €	11.511,64 €	75%	24%
Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.700,10 €	70,00 €	3.567,91 €	1.723,81 €	48%	58%
Altre spese correnti	36.450,49 €	35.936,98 €	36.123,83 €	36.285,74 €	100%	43%
TOTALE	1.045.308,65 €	1.110.286,21 €	1.054.610,81 €	1.080.517,30 €	102%	43%

Conto del bilancio	2017	2018	2019	2020	% Scost. 2020/2019	% Scost. 2020/(Media 2017-2018-2019)
SPESE IN CONTO CAPITALE						
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	263.328,00 €	94.241,50 €	170.845,38 €	56.856,27 €	33%	14%
Contributi agli investimenti	79.000,00 €	0,00 €	5.700,00 €	0,00 €	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	0,00 €	71.131,21 €	100.111,67 €	181.741,98 €	182%	174%
TOTALE	342.328,00 €	165.372,71 €	276.657,05 €	238.598,25 €	63%	29%

ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2017 AL 2020**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

Conto del bilancio	2017	2018	2019	2020
Interessi Passivi	12.101,43 €	9.353,47 €	11.565,90 €	8.899,37 €
Quota Capitale Mutui	113.269,07 €	115.217,34 €	118.624,30 €	74.468,34 €
TOTALE	125.370,50 €	124.570,81 €	125.115,02 €	83.367,71 €

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2017 AL 2020**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

Conto del bilancio	2017	2018	2019	2020	% Scost. 2020/2019
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	36.3108,28 €	403.056,97 €	361.766,34 €	392.474,74 €	108%
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	145.818,52 €	164.626,66 €	142.250,78 €	303.193,27 €	213%
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità 59	140.543,49 €	179.477,90 €	153.533,34 €	175.825,30 €	115%
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
TOTALE MISSIONI	649.470,29 €	747.161,53 €	657.550,46 €	871.493,31 €	133%

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 2020:

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 2020 sono stati riconosciuti:

- Con determinazione n. 410 del 28.12.2020, la progressione economica orizzontale dalla posizione economica B4 alla B5 con decorrenza 01 gennaio 2020, al dipendente Stefani Simone;
- Con determinazione n. 409 del 28.12.2020, la progressione economica orizzontale dalla posizione economica A5 alla A6 con decorrenza 01 gennaio 2020, alla dipendente Micheletti Mariarita;
- Con determinazione n. 411 del 28.12.2020 la progressione economica orizzontale dalla posizione economica B3 alla B4 con decorrenza 01 gennaio 2020, alla dipendente Perissinotto Linda;

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: Sono state garantite le continue manutenzioni ordinarie ed inoltre sono stati effettuati dei lavori di manutenzione straordinaria, per la messa in sicurezza di strade comunali, a causa delle forti piogge del 2/3 ottobre 2020;

LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2020 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 2020, 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.

