



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 2021

Approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 91 del 30.09.2022

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	7
▪ 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 31.12.2021	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	12
▪ Dotazione informatica	13
▪ Autovetture di servizio	14
▪ Beni immobili di proprietà	15
▪ Le convenzioni con enti	16
▪ Aspetti finanziari – anno 2021	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	23
- Riconoscimento di debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)	23

▪ Indicatore di tempestività dei pagamenti	23
- Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti	24
- Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	24
▪ Controllo organismi partecipati	25
▪ Piano degli indicatori	26
- Piano degli indicatori di Bilancio di previsione 21 – 23	26
- Piano degli indicatori Rendiconto 2021	27
▪ Prospetto riepilogativo utilizzo avanzo esercizio precedente	29
▪ Controllo strategico	29
- Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva	29
- Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto	30
- Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto	31
▪ Trend storico del bilancio per titoli dal 2018 al 2021	32
▪ Analisi riepilogativa entrate dal 2018 al 2021	33
▪ Analisi composizione spesa (totali primi 5 titoli)	33
▪ Analisi composizione spese per macroaggregato dal 2018 al 2021	34
▪ Analisi indebitamento dal 2018 al 2021	35
▪ Analisi investimenti dal 2018 al 2021	35
▪ Esiti dei controlli interni	36
▪ Le valutazioni conclusive	38

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 di Giunta Comunale. n. 90 del 23/12/2020

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 2021** 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 10.05.2021;

Decreto di nomina 2 del 2021 in carica sino al 10.05.2023

▪ **REVISORE:**

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 – Servizio affidato in base a convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 27/05/2020 valevole dal 01.01.2021 per n. 3 anni ed avente scadenza al 31.12.2023;

▪ **ECONOMO & AGENTI CONTABILI**

- Lo Manto Nicoletta (Economo - Delibera di nomina GC n. 70 del 2015) con nota prot. n. 550 del 27.01.2022, ha presentato il conto della gestione del servizio economato per l'anno 2021;
- Manno Amelia (Agente Contabile diritti di segreteria e CI – Delibera di nomina GC n. 15 del 2005) con nota prot. 551 in data 27.01.2022, ha presentato il conto riguardante i diritti di segreteria 2021;
- Polpetta Denis (Agente Contabile Peso – Delibera di nomina n. 59 del 2019) con nota prot. 552 in data 27.01.2022, ha presentato il conto riguardante i diritti di peso pubblico 2021;
- Il sindaco Avv. Rocchi Elena, con nota prot. 556 in data 27.01.2022 ha presentato il conto - consegnatario di azioni per l'anno 2021;

Si è ritenuto di non redigere più dall'anno 2021 il conto riguardante i Diritti sulle Pubbliche Affissioni anno 2021 essendo gli stessi incassati tramite il modello di pagamento PAGOPA;

Gli agenti contabili relativi all'anno 2021 sono stati approvati con deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 28/01/2022 e successivamente inviati entro i 60 giorni dall'approvazione del rendiconto per il deposito dei predetti conti presso la competente Sezione della Corte dei Conti secondo quanto previsto dall'art. 233 del Dlgs 267/2000.

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

- Bilancio di Previsione 2021 e relativi allegati approvato con deliberazione C.C. n. 36 del 21/12/2020;
- Rendiconto di Gestione 2021 e relativi allegati app. con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 27/04/2022;
- Salvaguardia Equilibri app. con deliberazione C.C. n. 5 del 27.04.2022;

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 31/12/2021 ammonta a
n.1.465 abitanti
di cui n. 38 stranieri
e n. 716 nuclei familiari.

La distribuzione maschi e femmine è la seguente 714 - 751

La distribuzione per classi di età è la seguente:

ETÀ PRESCOLARE	da 0 a 6 anni	55
SCUOLA DELL'OBBLIGO	da 7-14 anni	85
FORZA LAVORO 1^	da 15 a 29 anni	185
ETÀ ADULTA	da 30 a 65 anni	703
ETÀ SENILE	oltre i 65 anni	438

NATI NELL'ANNO	5
MORTI NELL'ANNO	32

IMMIGRATI NELL'ANNO	61
EMIGRATI NELL'ANNO	60

I tassi di natalità e mortalità dell'anno sono rispettivamente i seguenti: 0,34 e 2,18.

EVOLUZIONE DELLA POPOLAZIONE NEGLI ANNI PRECEDENTI

POPOLAZIONE	Anno 2018	1514
	Anno 2019	1490
	Anno 2020	1492

POPOLAZIONE FEMMINILE	Anno 2018	762
	Anno 2019	736
	Anno 2020	751

POPOLAZIONE MASCHILE	Anno 2018	752
	Anno 2019	754
	Anno 2020	714

STRANIERI	Anno 2018	27
	Anno 2019	36
	Anno 2020	37

NUCLEI FAMILIARI	Anno 2018	728
	Anno 2019	720
	Anno 2020	716

TERRITORIO

Il territorio di competenza dell'Ente ha una superficie di 20,28 Kmq. ed è caratterizzato da una forma allungata in senso nord-ovest/sud-est, dalla cima del Mombarone (2,371 m. slm) 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 31.12.2021

DATI GENERALI	
Popolazione residente (ab.)	1466
Nuclei famigliari (n.)	716
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 31/12/2021 ed alla sua evoluzione nell'ultimo quinquennio sono sintetizzati nelle tabelle che seguono.

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
----------------------------	--	--	--	--	--

Descrizione	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Posti previsti in pianta organica	7	8	8	8	8
Personale di ruolo in servizio	7	8	8	8	8
Personale non di ruolo in servizio	0	0	0	0	0

Descrizione	Impegni 2017	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2020	Impegni 2021
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	272.503,09 €	327.227,29 €	307.235,32 €	317.257,46 €	321.703,50 €

Categoria e posizione economica	In servizio al 31/12/2021	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	

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 2021
Spesa macroaggregato 101	381.441,97 €	274.080,97 €
Spesa macroaggregato 103	3.645,92 €	7.856,91 €
Irap macroaggregato 102	24.623,66 €	16.698,23 €
Altre spese incluse	458,18 €	33.267,39 €
Totale spese di personale (A)	410.169,73 €	331.903,50 €
(-) Componenti escluse (B)	70.799,50 €	10.200,00 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	339.370,23 €	321.703,50 €

Inoltre la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, 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 SISCOM : 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;
- Immobile vicino al 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 Candelo (capofila), Netro e Muzzano;
- 2) Convenzione con i Comuni di Netro, Donato e Muzzano per l'utilizzo dell'Asilo nido – Comune di Graglia capofila;
- 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 – Comune di Graglia capofila;
- 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 – Comune di Graglia capofila;
- 5) Convenzione con i Comuni di Donato, Netro e Muzzano per la ripartizione dei costi del mutuo per la realizzazione della Scuola di Valle – Comune di Graglia capofila;
- 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 – Comune di Graglia capofila;
- 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 – Comune di Graglia capofila;

ASPETTI FINANZIARI – ANNO 2021

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. 05 del 12.04.2021
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 21.06.2021 applicazione quote avanzo accantonato

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 12.02.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 15.02.2021 – Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - FPV;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 18.10.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 08.11.2021 – Prelievo da fondo di riserva;
- Delibera di Giunta Comunale n. 81 del 30.11.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 14.02.2022 - Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - FPV

Variazioni di cassa

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 06 del 18.01.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 23.04.2021;

Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili dei Servizi

- Determina n. 68 del 22.02.2021
- Determina n. 75 del 01.03.2021
- Determina n. 77 del 02.03.2021
- Determina n. 112 del 30.03.2021
- Determina n. 197 del 17.06.2021
- Determina n. 239 del 03.08.2021
- Determina n. 272 del 23.09.2021
- Determina n. 277 del 23.09.2021
- Determina n. 284 del 28.09.2021
- Determina n. 313 del 20.10.2021
- Determina n. 315 del 25.10.2021
- Determina n. 348 del 27.11.2021
- Determina n. 352 del 30.11.2021

SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO

Alla verifica e alla relativa salvaguardia degli equilibri di bilancio al quale si riferisce il rendiconto 2021 si è provveduto con delibera di C.C. n. 06 del 12.04.2021 e con delibera di C.C. n. 14 del 21.06.2021, 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 (2022) e dell'esercizio precedente (2010) 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. 21 del 14.02.2022.

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Variazioni	Da riportare
Residui attivi	304.356,88 €	247.835,99 €	- 26.134,07 €	30.386,82 €
Residui passivi	425.721,26 €	245.494,66 €	- 22.418,47 €	157.808,13 €

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Comune di Graglia
Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

Quadro Generale Riassuntivo (Anno 2021)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		562.251,69			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	32.011,11 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	12.000,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	271.436,35 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	862.314,85	836.526,32	Titolo 1 - Spese correnti	1.114.471,31	1.067.771,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	139.010,30	131.232,94	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽⁵⁾	16.000,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	281.731,73	264.826,71			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	333.418,95	329.903,20	Titolo 2 - Spese in conto capitale	124.002,03	197.496,59
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾	423.234,93	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione 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	1.616.475,83	1.562.489,17	Totale spese finali	1.677.708,27	1.265.268,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsio di prestiti	37.836,03	37.836,03
			Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	175.837,68	174.170,19	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	175.837,68	165.484,63
Totale entrate dell'esercizio	1.792.313,51	1.736.659,36	Totale spese dell'esercizio	1.891.381,98	1.468.588,92
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.107.760,97	2.298.911,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.891.381,98	1.468.588,92
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	216.378,99	830.322,13
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i>	<i>0,00</i>				
TOTALE A PAREGGIO	2.107.760,97	2.298.911,05	TOTALE A PAREGGIO	2.107.760,97	2.298.911,05

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
 (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla 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 delle Regioni e delle 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 iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o 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 rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.
 (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/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 (-)	216.378,99
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	24.088,91
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	192.290,08
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	192.290,08
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-187,69
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	192.477,77

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
 (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/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 2021)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				562.251,69
RISCOSSIONI	(+)	247.835,99	1.488.823,37	1.736.659,36
PAGAMENTI	(-)	245.494,66	1.223.094,26	1.468.588,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			830.322,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			830.322,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	30.386,82	303.490,14	333.876,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	157.808,13	229.052,79	386.860,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			16.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			423.234,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			338.103,24

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		20.789,97
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (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)		46.789,97
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		87.409,48
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)		105.176,24
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		186.137,03
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		

Comune di Graglia

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 12.000,00
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>	(+) 1.283.056,88 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-) 1.114.471,31 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 16.000,00
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>	(-) 37.836,03 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	126.749,54
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>	(+) 12.511,11 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)	139.260,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-) 0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 24.088,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	115.171,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -187,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	115.359,43

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	19.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	271.436,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	333.418,95
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	(-)	124.002,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	423.234,93
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)		77.118,34
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		77.118,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		77.118,34
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		216.378,99

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		24.088,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		192.290,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-187,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		192.477,77

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		139.260,65
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-187,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.088,91
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		115.359,43

SALDO DI CASSA

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1^ gennaio 2021			562.251,69 €
Riscossioni			1.736.659,36 €
Pagamenti			1.468.588,92 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			830.322,13 €

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 2021 è - 9,27 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 2021:

I trimestre 2021	- 22,20 giorni
II trimestre 2021	- 9,53 giorni
III trimestre 2021	- 9,79 giorni
IV trimestre 2021	- 27,28 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 riporta, di seguito, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2021:

- 9,27 giorni

CONTROLLO ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Graglia al 31/12/2020 sono descritte nell'organigramma che segue, in ottemperanza alla deliberazione di C.C. n. 22 del 13.12.2021 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 31/12/2020:

	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

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 31/12/2020
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. 90 del 23.12.2020 è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione per l'anno 2021, in cui sono stati ricompresi il piano della performance per il triennio 2021/2023 ed il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio per il triennio 2021/2023. 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 2021 - 2022 - 2023

Codice	Descrizione	Descrizione	VALORE INDICATORE		
			2021	2022	2023
1	Rigidità strutturale di bilancio	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debiti) su entrate correnti	26,29	26,95	27,95
2	Entrate correnti	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	98,05	100,00	98,14
2	Entrate correnti	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	67,46	0	0
2	Entrate correnti	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	94,49	96,21	94,57
2	Entrate correnti	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	47,15	0	0
3	Spese di personale	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	26,16	27,11	26,82
3	Spese di personale	Incidenza del fabbisogno accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	0	0	0
3	Spese di personale	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	0	0	0
3	Spese di personale	Spesa di personale precapitata (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	219,18	219,35	222,52
4	Internalizzazione dei servizi	Indicatore di internalizzazione dei servizi	22,24	22,04	21,88
5	Interessi passivi	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,72	0,6	0,49
5	Interessi passivi	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	2,21	2,71	3,44
6	Investimenti	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0	0	0
6	Investimenti	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	39,16	6,35	6,17
6	Investimenti	Investimenti di retti precapitati (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	647,65	51,99	51,99
6	Investimenti	Contributi agli investimenti precapitati (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	2,56	2,56	2,56
6	Investimenti	Investimenti complessivi precapitati (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	650,21	54,55	54,55
6	Investimenti	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,04	0,71	0,61
6	Investimenti	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0	0	0
6	Investimenti	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0	0	0
7	Debiti non finanziari	Indicatore di smarting meno debiti commerciali	100	0	0
7	Debiti non finanziari	Indicatore di smarting meno debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100	0	0
8	Debiti finanziari	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,11	0,12	0,09
8	Debiti finanziari	Sostenibilità debiti finanziari	3,57	3,7	2,84
8	Debiti finanziari	Indebitamento precapitato (in valore assoluto)	0,01	0,01	0,01
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (S)	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	12,05	0	0
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (S)	Incidenza quota libera in c/capitale, nell'avanzo presunto	0	0	0
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (S)	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	65,81	0	0
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (S)	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	22,14	0	0
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	Quota di avanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0	0	0
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	Sostenibilità amministrativa del disavanzo presunto	0	0	0
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0	0	0
11	Fondo pluriennale vincolato	Utilizzo del F PV	0	0	0
12	Partite di giro e conto terzi	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	43,51	42,88	44,61
12	Partite di giro e conto terzi	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	43,77	45,4	46,42

Titolo	Descrizione Titolo	Tipologia	Descrizione Tipologia	VALORE INDICATORE					
				Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Media Acc. Es. Prec.	Previsione Cassa 2021	Media Rev. Es. Prec.
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	28,27	43,83	43,12	48,67	100	67,4
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10104	Tipologia 101: Compartecipazioni di tributi	0	0	0	0	0	0
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,72	1,14	1,17	1,2	100	87,13
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0	0	0	0	0	0
2	Trasferimenti correnti	20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,07	6,5	6,68	9,3	100	75,06
2	Trasferimenti correnti	20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0
2	Trasferimenti correnti	20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0	0	0	0	0	0
2	Trasferimenti correnti	20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
2	Trasferimenti correnti	20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
3	Entrate extratributarie	30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8,5	13,59	13,52	13,61	100	86,17
3	Entrate extratributarie	30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,12	0,19	0,19	0,23	100	93,48
3	Entrate extratributarie	30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,01	0	100	0
3	Entrate extratributarie	30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0	0	0	0	0	0
3	Entrate extratributarie	39500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,33	2,13	2,17	2,91	100	63,16
4	Entrate in conto capitale	40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0
4	Entrate in conto capitale	40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	34,87	2,6	2,53	4,03	100	72,2
4	Entrate in conto capitale	40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	3,19	0	0	0	100	0
4	Entrate in conto capitale	40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0	0	0	0	0	0
4	Entrate in conto capitale	42000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,64	0,78	0,76	0,91	100	91,28
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
6	Accensione prestiti	60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0	0	0	0	0	0
6	Accensione prestiti	60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0	0	0	0	0	0
6	Accensione prestiti	60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0	0	0	0,82	100	0
6	Accensione prestiti	60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0	0	0	0	0	0
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0	0	0
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	17,16	27,44	28,05	16,83	100	55,92
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,12	1,79	1,8	1,49	100	53,6

Titolo	Descrittori	Tipologia	Descrizione	Tipologia	VALORE INDICATORE %							
					Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Riscossioni/iniziali	Riscossioni/definitive	Riscossione (C+R)	Riscossione (C)	Riscossione (R)
1	Entrate cc	10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati		28,27	29,75	46,87	100	99,73	83,6	82,51	90,4
1	Entrate cc	10104	Tipologia 101: Compartecipazioni di tributi		0	0	0	0	0	0	0	0
1	Entrate cc	10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		0,72	0,74	1,23	100	100	100	100	0
1	Entrate cc	10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione e Provincia autonoma		0	0	0	0	0	0	0	0
2	Trasferimi	20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		4,07	5,1	7,76	100	100	82,02	81,16	87,72
2	Trasferimi	20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		0	0	0	0	0	0	0	0
2	Trasferimi	20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese		0	0	0	0	0	0	0	0
2	Trasferimi	20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		0	0	0	0	0	0	0	0
2	Trasferimi	20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo		0	0	0	0	0	0	0	0
3	Entrate ex	30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		8,5	9,9	13,89	100	100	82,7	86,32	57,19
3	Entrate ex	30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0,12	0,12	0,11	100	100	100	100	100
3	Entrate ex	30300	Tipologia 300: Interessi attivi		0,01	0,01	0	100	100	0	0	0
3	Entrate ex	30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale		0	0	0	0	0	0	0	0
3	Entrate ex	30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti		1,33	1,6	1,72	100	100	62,44	75,19	33,37
4	Entrate in	40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale		0	0	0	0	0	0	0	0
4	Entrate in	40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti		34,87	7,79	10,01	100	100	65,87	53,39	91,05
4	Entrate in	40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale		3,19	23,71	7,82	100	100	100	100	0
4	Entrate in	40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0	0	0	0	0	0	0	0
4	Entrate in	40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale		0,64	2,19	0,78	100	100	94,3	94,3	0
5	Entrate da	50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie		0	0	0	0	0	0	0	0
5	Entrate da	50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine		0	0	0	0	0	0	0	0
5	Entrate da	50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine		0	0	0	0	0	0	0	0
5	Entrate da	50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		0	0	0	0	0	0	0	0
6	Accensior	60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari		0	0	0	0	0	0	0	0
6	Accensior	60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine		0	0	0	0	0	0	0	0
6	Accensior	60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0	0	0	100	0	0	0	0
6	Accensior	60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento		0	0	0	0	0	0	0	0
7	Anticipazi	70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0	0	0	0	0	0	0	0
9	Entrate pe	90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro		17,16	17,86	8,56	100	100	93,91	98,32	25,96
9	Entrate pe	90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi		1,12	1,23	1,25	100	100	86,2	92,54	0

Missione	Descrizione	Missione	Programma	Descrizione	Programma	VALORE INDICATORE %							
						Previsioni (iniziali)	FPV (iniziali)	Previsioni (definitive)	FPV (definitive)	Impegni + FPV	FPV	Economie	
1	Missione 01	01	01	01	01	2,93	0	2,98	0	4,91	0	0,34	
1	Missione 01	01	01	02	02	4,44	0	5,41	0	7,68	0	2,29	
1	Missione 01	01	01	03	03	0,7	0	0,65	0	0,97	0	0,23	
1	Missione 01	01	01	04	04	0,12	0	0,12	0	0,02	0	0,25	
1	Missione 01	01	01	05	05	2,34	0	2,83	1,12	4,69	3,12	0,27	
1	Missione 01	01	01	06	06	26,86	0	2,31	0	3,76	0	0,32	
1	Missione 01	01	01	07	07	0,33	0	0,31	0	0	0	0,74	
1	Missione 01	01	01	08	08	0	0	0,14	0	0	0	0,32	
1	Missione 01	01	01	09	09	0	0	0	0	0	0	0	
1	Missione 01	01	01	10	10	0	0	0	0	0	0	0	
1	Missione 01	01	01	11	11	1,64	0	2,28	3,64	3,44	3,64	0,69	
2	Missione 02	02	02	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
2	Missione 02	02	02	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
3	Missione 03	03	03	01	01	1,36	0	1,3	0	1,98	0	0,36	
3	Missione 03	03	03	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
4	Missione 04	04	04	01	01	1,75	0	4,73	22,77	7,57	22,77	0,84	
4	Missione 04	04	04	02	02	8,77	0	9,37	35,61	11,54	35,61	6,39	
4	Missione 04	04	04	03	03	0	0	0	0	0	0	0	
4	Missione 04	04	04	04	04	0	0	0	0	0	0	0	
4	Missione 04	04	04	05	05	1,69	0	1,68	0	2,64	0	0,36	
4	Missione 04	04	04	06	06	0,3	0	0,26	0	0,29	0	0,21	
5	Missione 05	05	05	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
5	Missione 05	05	05	02	02	0,33	0	0,3	0	0,32	0	0,28	
6	Missione 06	06	06	01	01	0,08	0	0,29	0	0,31	0	0,26	
6	Missione 06	06	06	02	02	0,01	0	0,01	0	0	0	0,02	
7	Missione 07	07	07	01	01	2,97	0	22,13	18,02	6,53	18,02	43,59	
8	Missione 08	08	08	01	01	0,03	0	0,03	0	0	0	0,06	
8	Missione 08	08	08	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
9	Missione 09	09	09	01	01	0	0	1,83	13,42	3,17	13,42	0	
9	Missione 09	09	09	02	02	7,76	0	7,29	0	12,24	0	0,52	
9	Missione 09	09	09	03	03	0,07	0	0,72	3,42	1,21	3,42	0,04	
9	Missione 09	09	09	04	04	2,26	0	2,12	0	0,38	0	4,51	
9	Missione 09	09	09	05	05	0	0	0	0	0	0	0	
9	Missione 09	09	09	06	06	0	0	0	0	0	0	0	
9	Missione 09	09	09	07	07	0,03	0	0,03	0	0	0	0,08	
10	Missione 10	10	10	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
10	Missione 10	10	10	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
10	Missione 10	10	10	03	03	0	0	0	0	0	0	0	
10	Missione 10	10	10	04	04	0	0	0	0	0	0	0	
10	Missione 10	10	10	05	05	6,11	0	6,45	0	8,67	0	3,4	
11	Missione 11	11	11	01	01	0,04	0	0,04	0	0,06	0	0	
11	Missione 11	11	11	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
12	Missione 12	12	12	01	01	1,34	0	1,26	0	1,72	0	0,62	
12	Missione 12	12	12	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
12	Missione 12	12	12	03	03	0,13	0	0,12	0	0,16	0	0,07	
12	Missione 12	12	12	04	04	0	0	0	0	0	0	0	
12	Missione 12	12	12	05	05	2,39	0	2,19	0	3,57	0	0,28	
12	Missione 12	12	12	06	06	0	0	0	0	0	0	0	
12	Missione 12	12	12	07	07	0	0	0	0	0	0	0	
12	Missione 12	12	12	08	08	0	0	0	0	0	0	0	
12	Missione 12	12	12	09	09	0,62	0	0,63	0	0,53	0	0,28	
13	Missione 13	13	13	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
13	Missione 13	13	13	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
13	Missione 13	13	13	03	03	0	0	0	0	0	0	0	
13	Missione 13	13	13	04	04	0	0	0	0	0	0	0	
13	Missione 13	13	13	05	05	0	0	0	0	0	0	0	
13	Missione 13	13	13	06	06	0	0	0	0	0	0	0	
13	Missione 13	13	13	07	07	0,07	0	0,12	0	0,1	0	0,15	
14	Missione 14	14	14	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
14	Missione 14	14	14	02	02	0,1	0	0,1	0	0,16	0	0	
14	Missione 14	14	14	03	03	0	0	0	0	0	0	0	
14	Missione 14	14	14	04	04	0	0	0	0	0	0	0	
15	Missione 15	15	15	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
15	Missione 15	15	15	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
15	Missione 15	15	15	03	03	0	0	0	0	0	0	0	
15	Missione 15	15	15	04	04	0	0	0	0	0	0	0	
16	Missione 16	16	16	01	01	0,14	0	0,13	0	0	0	0,3	
16	Missione 16	16	16	02	02	0	0	0	0	0	0	0	
17	Missione 17	17	17	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
18	Missione 18	18	18	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
19	Missione 19	19	19	01	01	0	0	0	0	0	0	0	
20	Missione 20	20	20	01	01	0,15							

PROSPETTO RIEPILOGATIVO UTILIZZO AVANZO ESERCIZIO
PRECEDENTE

Riepilogo Quota Utilizzata Risultato di Amministrazione Ultimo Quadriennio				
	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020
Risultato di Amministrazione	430.249,62 €	110.746,83 €	217.743,01 €	157.450,96 €
Media Avanzo di Amministrazione Applicato Anni 2017 - 2020				117.250,00 €

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	891.029,32 €	901.187,72 €	99 %
Titolo II Trasferimenti correnti	124.944,13 €	150.544,13 €	83 %
Titolo III Entrate extratributarie	305.910,08 €	343.548,70 €	89 %
Titolo IV Entrate da capitali	1.189.644,88 €	995.157,69 €	120 %

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	561.974,14 €	563.974,14 €	100 %
FPV	0,00 €	283.436,35 €	0 %
Totale	3.073.502,55 €	3.237.848,73 €	95 %

Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.284.046,53 €	1.378.454,66 €	93 %
Titolo II Spese in conto capitale	1.189.644,88 €	1.289.594,04 €	92 %
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IV Rimborso prestiti	37.837,00 €	37.837,00 €	100 %
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	561.974,14 €	563.974,14 €	100 %
Totale	3.073.502,55 €	3.269.859,84 €	94 %

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE E RENDICONTO

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	891.029,32 €	715.371,43 €	80 %
Titolo II Trasferimenti correnti	124.944,13 €	112.820,84 €	90 %
Titolo III Entrate extratributarie	305.910,08 €	240.015,75 €	78 %
Titolo IV Entrate da capitali	1.189.644,88 €	249.027,44 €	21 %
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	561.974,14 €	171.587,91 €	31 %
FPV	0,00 €	283.436,35 €	0 %
Totale	3.073.502,55 €	1.772.259,72 €	58 %

Spesa	Previsione iniziale	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.284.046,53 €	942.354,21 €	73 %
Titolo II Spese in conto capitale	1.189.644,88 €	88.079,43 €	7 %
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IV Rimborso prestiti	37.837,00 €	37.836,03 €	100 %
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	561.974,14 €	154.824,59 €	28 %
Totale	3.073.502,55 €	1.223.094,26 €	40 %

SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE DEFINITIVA E RENDICONTO

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	901.187,72 €	715.371,43 €	79 %
Titolo II Trasferimenti correnti	150.544,13 €	112.820,84 €	75 %
Titolo III Entrate extratributarie	343.548,70 €	240.015,75 €	70 %
Titolo IV Entrate da capitali	995.157,69 €	249.027,44 €	25 %
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	563.974,14 €	171.587,91 €	30 %
FPV	283.436,35 €	283.436,35 €	100 %
Totale	3.237.848,73 €	1.772.259,72 €	55 %

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	1.378.454,66 €	942.354,21 €	68 %
Titolo II Spese in conto capitale	1.289.594,04 €	88.079,43 €	7 %
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	-
Titolo IV Rimborso prestiti	37.837,00 €	37.836,03 €	100 %
Titolo V Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	-
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	563.974,14 €	154.824,59 €	27 %
Totale	3.269.859,84 €	1.223.094,26 €	37 %

TREND STORICO DEL BILANCIO PER TITOLI DAL 2018 AL 2021**ANALISI ENTRATE**

ENTRATE	2018			2019			2020			2021		
	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	648.121,58 €			463.275,19 €			450.005,53 €			315.447,46 €		
Entrate Tributarie	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 €	901.187,72 €	862.314,85 €	715.371,43 €
Trasferimenti Correnti	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 €	150.544,13 €	139.010,30 €	112.820,84 €
Entrate Extratributarie	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 €	343.548,70 €	281.731,73 €	240.015,75 €
Entrate da Capitali	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 €	995.157,69 €	333.418,95 €	249.027,44 €
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	41.754,50 €	41.754,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	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	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 €	563.974,14 €	175.837,68 €	171.587,91 €
TOTALE ENTRATE	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 €	3.269.859,84 €	1.792.313,51 €	1.488.823,37 €

ANALISI SPESE

SPESE	2018			2019			2020			2021		
	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 €		
Spese Correnti	1.308.191,07 €	1.110.286,21 €	945.732,68 €	1.231.263,88 €	1.054.610,81 €	913.947,77 €	1.293.481,38 €	1.080.517,30 €	929.262,50 €	1.378.454,66 €	1.114.471,31 €	942.354,21 €
Spese in Conto Capitale	1.476.777,44 €	165.372,71 €	134.417,26 €	931.419,19 €	276.657,05 €	130.563,78 €	534.290,73 €	238.598,25 €	149.911,91 €	1.289.594,04 €	124.002,03 €	88.079,43 €
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	115.369,00 €	115.217,34 €	115.217,34 €	120.989,00 €	118.624,30 €	118.624,30 €	96.934,00 €	74.468,34 €	74.468,34 €	37.837,00 €	37.836,03 €	37.836,03 €
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	545.441,00 €	210.170,92 €	192.904,40 €	552.383,00 €	173.672,50 €	157.484,90 €	554.853,83 €	184.545,08 €	162.646,17 €	563.974,14 €	175.837,68 €	154.824,59 €
TOTALE SPESE	3.445.778,51 €	1.601.047,18 €	1.388.217,68 €	2.836.055,07 €	1.623.564,66 €	1.320.620,75 €	2.479.559,94 €	1.578.128,97 €	1.316.288,92 €	3.269.859,84 €	1.452.147,05 €	1.223.094,26 €

ANALISI RIEPILOGATIVA ENTRATE DAL 2018 AL 2021**SITUAZIONE SU ACCERTATO**

Conto del bilancio	2018	2019	2020	2021	% Scost. 2021/2020	% Scost. 2021/(Media 2020-2019-2018)
Titolo I – Entrate Tributarie	831.698,83 €	867.492,86 €	825.455,05 €	862.314,85 €	104 %	102 %
Titolo II – Trasferimenti Correnti	159.644,77 €	128.122,23 €	213.444,42 €	139.010,30 €	65 %	83 %
Titolo III – Entrate ExtraTributarie	273.140,25 €	257.478,26 €	265.373,37 €	281.731,73 €	106 %	106 %
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.264.483,85 €	1.253.093,35 €	1.304.272,84 €	1.283.056,88 €	98 %	101 %
Titolo IV – Entrate da capitali	12.006,41 €	170.643,39 €	80.450,35 €	333.418,95 €	414 %	380 %
Titolo V – Entrate da att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
Titolo VI - Accensione prestiti	41.754,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
Titolo VII – Anticipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
TOTALE ENTRATE	1.276.490,26 €	1.423.736,74 €	1.384.723,19 €	1.616.475,83 €	117 %	119 %

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

Conto del bilancio	2018	2019	2020	2021	% Scost. 2021/2020	% Scost. 2021/(Media 2020-2019-2018)
Titolo I – Spese Correnti	1.110.286,21 €	1.054.610,81 €	1.080.517,30 €	1.114.471,31 €	103 %	103 %
Titolo II - Spese in Conto Capitale	165.372,71 €	276.657,05 €	238.598,25 €	124.002,03 €	52 %	55 %
Titolo III - Spese att. Finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
Titolo IV - Rimborso di Prestiti	115.217,34 €	118.624,30 €	74.468,34 €	37.836,03 €	51 %	37 %
Titolo V – Chiusura anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
TOTALE SPESE	1.390.876,26 €	1.449.892,16 €	1.393.583,89 €	1.276.309,37 €	92 %	90 %

ANALISI COMPOSIZIONE SPESE PER MACROAGGREGATO DAL 2018 AL
2021

SITUAZIONE SU IMPEGNATO

Conto del bilancio	2018	2019	2020	2021	% Scost. 2021/2020	% Scost. 2021/(Media 2020-2019-2018)
SPESE CORRENTI						
Redditi da lavoro dipendente	263.448,33 €	256.256,11 €	265.943,73 €	273.614,91 €	103 %	104 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	17.439,07 €	30.404,72 €	19.547,73 €	19.585,39 €	100 %	87 %
Acquisto di beni e servizi	612.458,28 €	518.782,86 €	571.371,74 €	591.152,59 €	103 %	104 %
Trasferimenti correnti	161.734,28 €	194.074,86 €	174.132,91 €	185.389,27 €	106 %	105 %
Interessi passivi	19.199,27 €	15.400,52 €	11.511,64 €	8.367,25 €	73 %	54 %
Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	70,00 €	3.567,91 €	1.723,81 €	409,00 €	24 %	23 %
Altre spese correnti	35.936,98 €	36.123,83 €	36.285,74 €	35.952,90 €	99 %	100 %
TOTALE	1.110.286,21 €	1.054.610,81 €	1.080.517,30 €	1.114.471,31 €	103 %	103 %

Conto del bilancio	2018	2019	2020	2021	% Scost. 2021/2020	% Scost. 2021/(Media 2020-2019-2018)
SPESE IN CONTO CAPITALE						
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	94.241,50 €	170.845,38 €	56.856,27 €	91.816,21 €	161 %	86 %
Contributi agli investimenti	0,00 €	5.700,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-	-
Altre spese in conto capitale	71.131,21 €	100.111,67 €	181.741,98 €	32.185,82 €	18 %	27 %
TOTALE	165.372,71 €	276.657,05 €	238.598,25 €	124.002,03 €	52 %	55 %

ANALISI INDEBITAMENTO DAL 2018 AL 2021**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

Conto del bilancio	2018	2019	2020	2021
Interessi Passivi	9.353,47 €	11.565,90 €	8.899,37 €	7.778,27 €
Quota Capitale Mutui	115.217,34 €	118.624,30 €	74.468,34 €	40.361,78 €
TOTALE	124.570,81 €	125.115,02 €	83.367,71 €	48.140,05 €

ANALISI INVESTIMENTI DAL 2018 AL 2021**SITUAZIONE SU IMPEGNATO**

Conto del bilancio	2018	2019	2020	2021	% Scost. 2021/2020
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	403.056,97 €	361.766,34 €	392.474,74 €	397.312,38 €	101 %
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	164.626,66 €	142.250,78 €	303.193,27 €	128.229,06 €	42
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità 59	179.477,90 €	153.533,34 €	175.825,30 €	156.265,29 €	89 %
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
TOTALE MISSIONI	747.161,53 €	657.550,46 €	871.493,31 €	681.806,73 €	78 %

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 2021:

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: 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;

LE VALUTAZIONI CONCLUSIVE

Volendo riassumere, i principali risultati conseguiti nel corso del 2021 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 2021, 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.