

Comune di Cervasca

Provincia di Cuneo

Referito Controllo di Gestione

Esercizio 2020

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

PREMESSA

Il Comune di CERVASCA 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 vigente

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		Responsabile:	VALACCO dott. Susanna
Area:	Amministrativa Demografici P.L.	Responsabile:	BARRA dott.ssa Sonia
Area:	Economico finanziaria e tributi	Responsabile:	OTTA Geom. Guido
Area:	Tecnico e Tecnico Manutentiva	Responsabile:	

◆ **DATI RELATIVI AL SISTEMA DI CONTROLLI INTERNO:**

Livelli di controllo adottati:

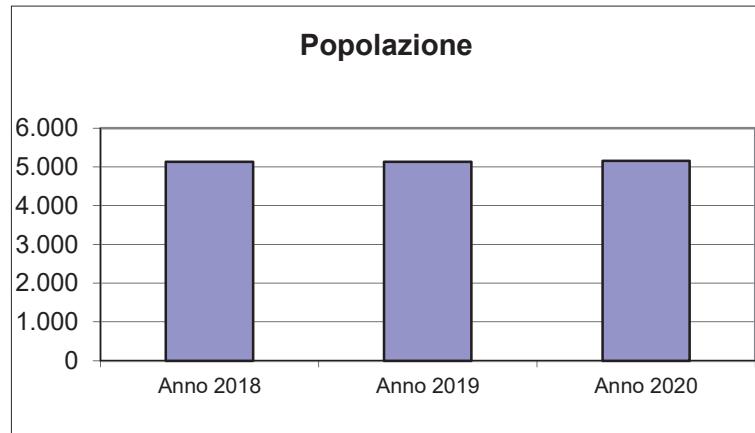
CONTROLLO DI GESTIONE (INTERNO)	SI semestrale svolto dalla dott.ssa Valacco
VALUTAZIONE PRESTAZIONE DIRIGENZIALE E/O	SI
RESPONSABILI DI SERVIZIO	

◆ **RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:**

Responsabile:	BARRA Dott.ssa Sonia	Qualifica:	Istruttore Direttivo
Decreto di nomina	n. 10	2019	

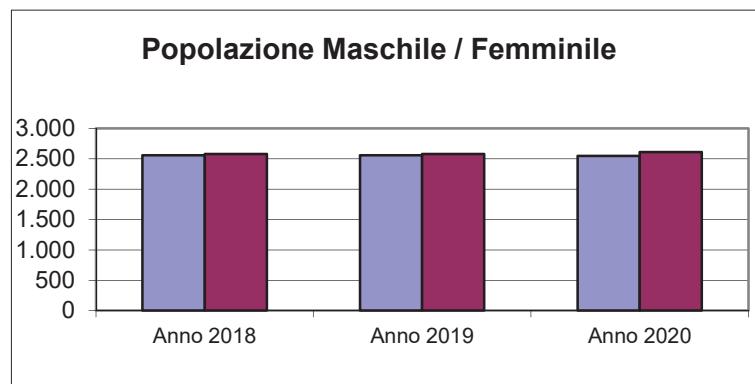
Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente POPOLAZIONE

Popolazione	Anno 2018	5.134
	Anno 2019	5.134
	Anno 2020	5.153



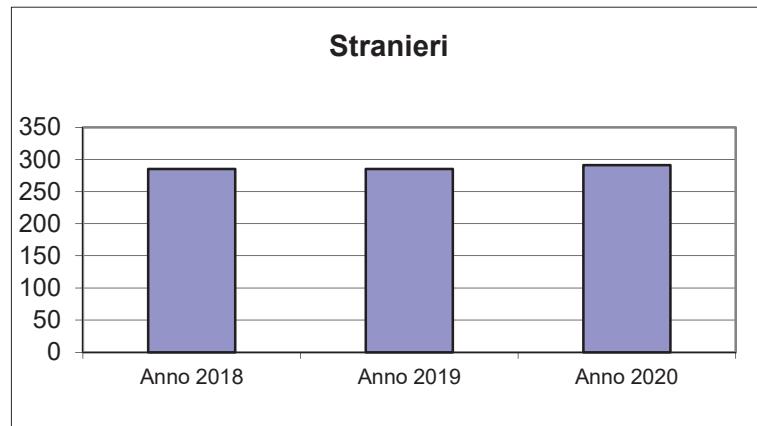
Popolazione Femminile	Anno 2018	2.557
	Anno 2019	2.557
	Anno 2020	2.544

Popolazione Maschile	Anno 2018	2.577
	Anno 2019	2.577
	Anno 2020	2.609

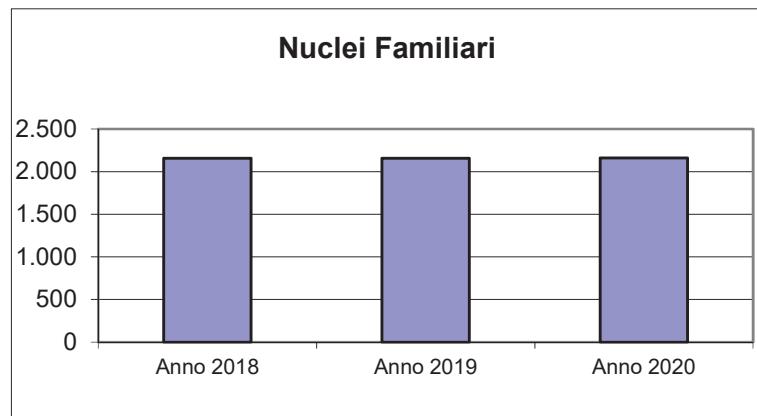


Stranieri

Anno 2018	285
Anno 2019	285
Anno 2020	291

**Nuclei Familiari**

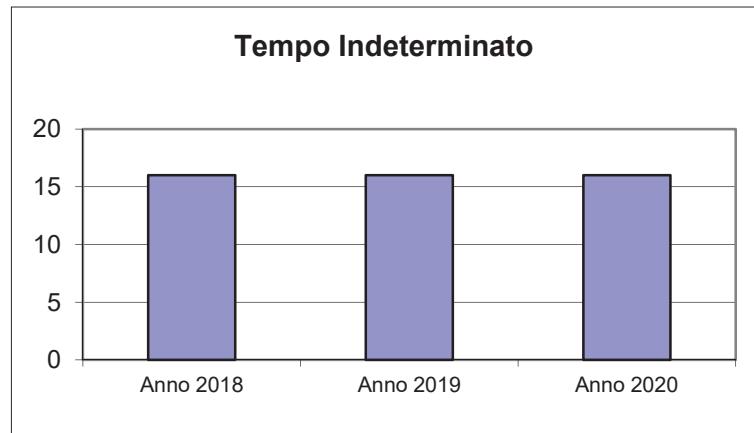
Anno 2018	2.158
Anno 2019	2.158
Anno 2020	2.161



Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

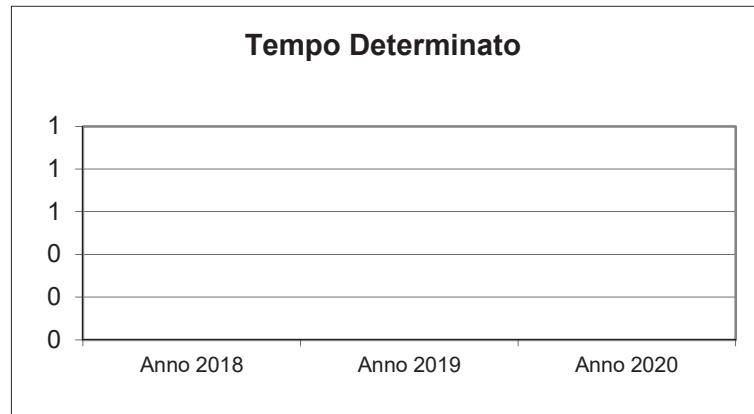
Tempo Indeterminato

Anno 2018	16
Anno 2019	16
Anno 2020	16



Tempo Determinato

Anno 2018	0
Anno 2019	0
Anno 2020	0



Cantieri di Lavoro	Anno 2018	1
	Anno 2019	1
	Anno 2020	0

Interinali	Anno 2018	0
	Anno 2019	0
	Anno 2020	0

Co.Co.Co.	Anno 2018	0
	Anno 2019	0
	Anno 2020	0

L.S.U.	Anno 2018	0
	Anno 2019	0
	Anno 2020	0

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente TERRITORIO

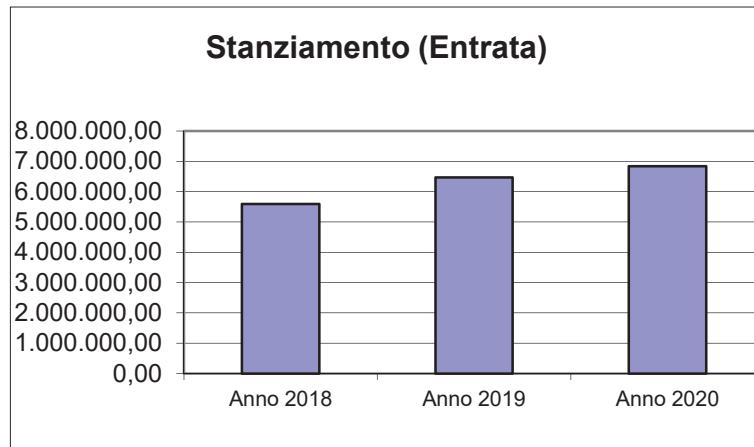
Superficie TOTALE	0
Superficie URBANA	0

Numero Vie	102
Numero U.I.U. (Unità immobiliari)	6663

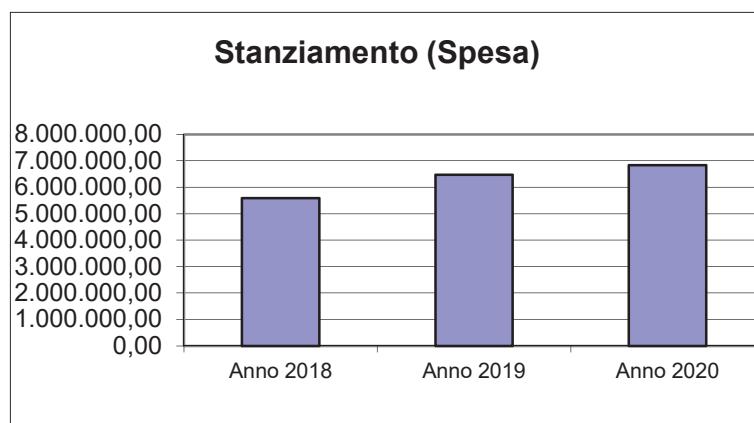
Suddivisione U.I.U. per Categorie :	
A1 - Abitazioni di tipo signorile	0
A2 - Abitazioni di tipo civile	977
A3 - Abitazioni di tipo economico	702
A4 - Abitazioni di tipo popolare	433
A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare	0
A6 - Abitazioni di tipo rurale	19
A7 - Abitazioni in villini	749
A8 - Abitazioni in ville	0
A9 - Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici e storici	0
A10 - Uffici e studi privati	12
A11 - Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	0
B - Unità immobiliari per uso di alloggi collettivi	20
C1 - Negozi e botteghe	71
C2 - Magazzini e locali di deposito	875
C3 - Laboratori per arti e mestieri	37
C4 - Fabbricati e locali per esercizi sportivi	0
C5 - Stabilimenti balneari e di acque curative	0
C6 - Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse	1709
C7 - Tettoie chiuse o aperte	365
D - Immobili a destinazione speciale	187
E - Immobili a destinazione particolare	23
Altre Categorie	484

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente CONTABILE

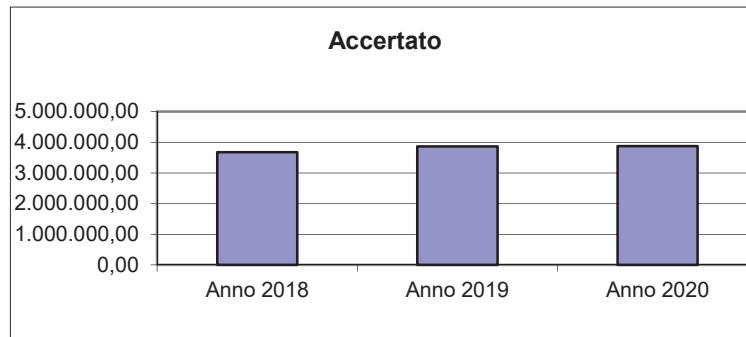
Stanziamento (Entrata)	Anno 2018	5.587.496,21
	Anno 2019	6.472.995,56
	Anno 2020	6.839.943,35



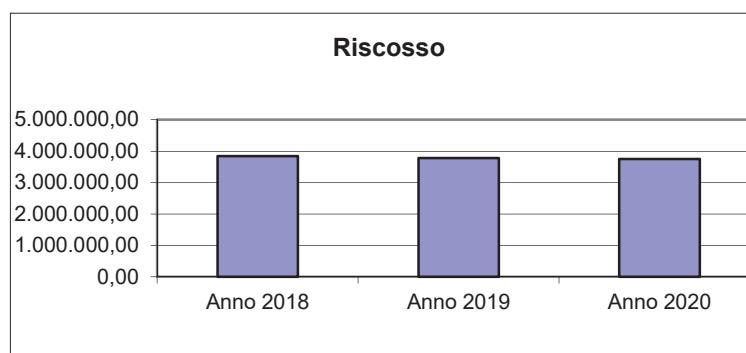
Stanziamento (Spesa)	Anno 2018	5.587.496,21
	Anno 2019	6.472.995,56
	Anno 2020	6.839.943,35



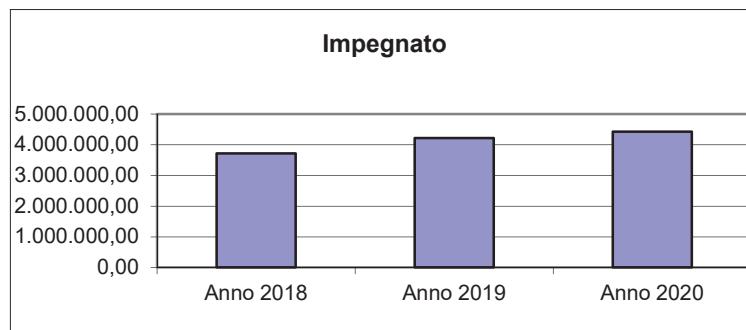
Accertato	Anno 2018	3.673.544,93
	Anno 2019	3.865.921,70
	Anno 2020	3.874.059,02



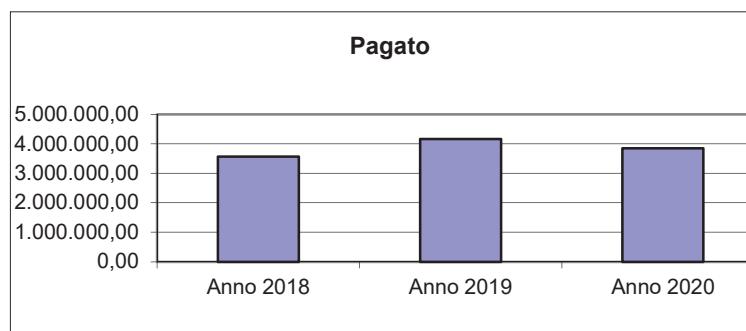
Riscosso	Anno 2018	3.841.600,69
	Anno 2019	3.781.509,51
	Anno 2020	3.753.642,77



Impiegato	Anno 2018	3.721.521,66
	Anno 2019	4.225.529,25
	Anno 2020	4.429.810,86



Pagato	Anno 2018	3.563.158,05
	Anno 2019	4.168.821,93
	Anno 2020	3.855.144,54



SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER ENTE/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2020)					ENTE : Comune di Cervasca									
Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)														
OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°.)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°.)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%									
Obiettivi di Mantenimento : 26	3.323.233,89	0,00	0,00	0,00	0,00	4.026	4.391	9,07	96,15	Risultato	15	15	15	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 22										Economicità	0	0	0	0,00
	1.413.385,75	0,00	0,00	0,00	0,00	18.780	18.868	0,47	100,00	Quantità	2	0	0	0,00
	724.151,16	0,00	0,00	0,00	0,00					Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
										Risultato	58	58	58	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 17	167.767,29	0,00	0,00	0,00	0,00	9.785	9.751	-0,35	94,12	Efficacia	0	0	0	0,00
	160.186,11	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	3	3	3	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 65	4.904.386,93	0,00	0,00	0,00	0,00	32.591	33.010	1,29	96,92	Risultato	117	117	117	0,00
	884.337,27	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	9	5	5	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	1	1	1	0,00

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2020)					AREA 1 - Area Tecnico Manutentiva									
RESPONSABILE: Otta geom. Guido ISTR. DIRETTIVO UFF. TECNICO					Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)									
OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi			Indicatori					
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°)	di cui da Conseguire	Conseguuti (n°)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%					Risultato	0	0	0	0,00
Obiettivi di Mantenimento : 5	660.481,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	100,00	Efficacia	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 6	757.056,22	0,00	0,00	0,00	0,00	6.161	6.222	0,99	100,00	Risultato	15	15	15	0,00
	662.679,13	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	3	3	3	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 4	131.303,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2.470	2.470	0,00	100,00	Efficienza	0	0	0	0,00
	129.714,87	0,00	0,00	0,00	0,00					Risultato	11	11	11	0,00
										Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	4	2	2	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 15	1.548.841,32	0,00	0,00	0,00	0,00	8.631	8.692	0,71	100,00	Qualità	0	0	0	0,00
	792.394,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficienza	1	1	1	0,00
										Risultato	26	26	26	0,00
										Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2020)					AREA 2 - Area Econ. Finanziaria - Tributi - gest pers.									
RESPONSABILE: Barra dott.ssa Sonia ISTR.DIRETTIVO ECO FIN					Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)									
OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi			Indicatori					
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%					Risultato	0	0	0	0,00
Obiettivi di Mantenimento : 5	1.311.815,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	100,00	Efficacia	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 6	44.466,38	0,00	0,00	0,00	0,00	5.155	5.176	0,41	100,00	Risultato	17	17	17	0,00
	44.537,63	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 6	11.880,99	0,00	0,00	0,00	0,00	4.021	3.987	-0,85	100,00	Efficienza	0	0	0	0,00
	9.655,94	0,00	0,00	0,00	0,00					Risultato	16	16	16	0,00
										Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 17	1.368.163,10	0,00	0,00	0,00	0,00	9.176	9.163	-0,14	100,00	Qualità	0	0	0	0,00
	54.193,57	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficienza	0	0	0	0,00
										Risultato	33	33	33	0,00
										Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2020)					AREA 3 - Area Segreteria - Affari Generali - Dem.									
RESPONSABILE: Valacco dott.ssa Susanna SEGRETERIO COMUNALE					Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)									
OBIETTIVI	Controllo Budgetario					Tempi				Indicatori				
	Stanziato	Impegnato	Pagato	Imp./Stanz.%	Pag./Imp.%	Previsti (gg.)	Consuntivi (gg.)	Scost. %	% Realizz.	Tipo	Previsti (n°)	di cui da Conseguire	Conseguiti (n°)	Scost. %
	Stanziato	Accertato	Riscosso	Acc./Stanz.%	Risc./Acc.%					Risultato	15	15	15	0,00
Obiettivi di Mantenimento : 16	1.350.936,86	0,00	0,00	0,00	0,00	4.026	4.391	9,07	93,75	Efficacia	0	0	0	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	2	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
										Risultato	26	26	26	0,00
										Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
										Risultato	26	26	26	0,00
										Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
Obiettivi di Sviluppo : 10	611.863,15	0,00	0,00	0,00	0,00	7.464	7.470	0,08	100,00	Risultato	17	17	17	0,00
	16.934,40	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
										Risultato	17	17	17	0,00
										Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
Obiettivi di Miglioramento : 7	24.582,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3.294	3.294	0,00	85,71	Risultato	17	17	17	0,00
	20.815,30	0,00	0,00	0,00	0,00					Efficacia	0	0	0	0,00
										Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	0	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00
										Risultato	58	58	58	0,00
OBIETTIVI TOTALI : 33	1.987.382,51	0,00	0,00	0,00	0,00	14.784	15.155	2,51	93,94	Efficacia	0	0	0	0,00
	37.749,70	0,00	0,00	0,00	0,00					Economicità	0	0	0	0,00
										Quantità	2	0	0	0,00
										Qualità	0	0	0	0,00
										Efficienza	0	0	0	0,00

CONTROLLO STRATEGICO a Livello di Ente

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione Definitiva

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	2.088.935,46	2.062.445,89	-1,27
Titolo II Trasferimenti correnti	112.851,00	454.840,99	303,05
Titolo III Entrate extratributarie	648.529,02	548.173,33	-15,47
Titolo IV Entrate da capitali	651.000,00	688.500,00	5,76
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	630.000,00	630.000,00	0,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	755.500,00	755.500,00	0,00
Avanzo applicato	17.571,43	1.700.483,14	9.577,55
Totale	4.904.386,91	6.839.943,35	39,47

Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.847.668,91	3.019.889,37	6,05
Titolo II Spese in conto capitale	621.000,00	2.384.335,98	283,95
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	50.218,00	50.218,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	630.000,00	0,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	755.500,00	755.500,00	0,00
Totale	4.904.386,91	6.839.943,35	39,47

Scostamento tra Previsione Iniziale e Rendiconto

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Entrate tributarie	2.088.935,46	2.025.596,24	-3,03
Titolo II Trasferimenti correnti	112.851,00	448.997,55	297,87
Titolo III Entrate extratributarie	648.529,02	458.948,40	-29,23
Titolo IV Entrate da capitali	651.000,00	455.599,79	-30,02
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	755.500,00	484.917,04	-35,82
Avanzo applicato	17.571,43	0,00	-100,00
Totale	4.904.386,91	3.874.059,02	-21,01

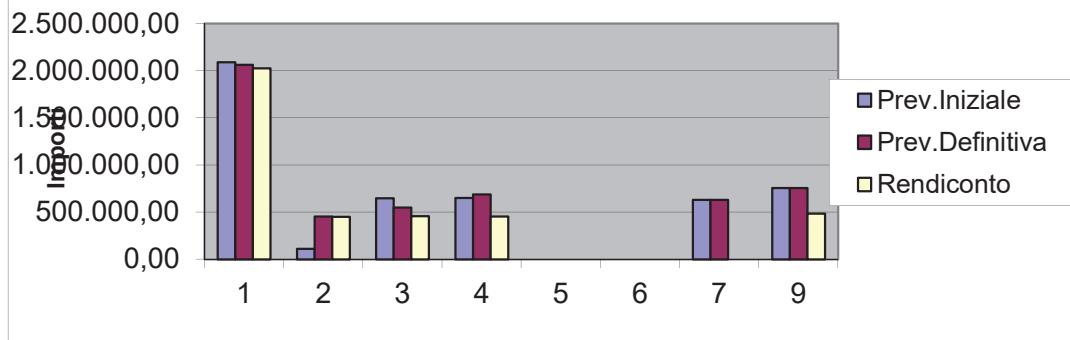
Spesa	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Scostamento %</i>
Titolo I Spese correnti	2.847.668,91	2.535.096,37	-10,98
Titolo II Spese in conto capitale	621.000,00	1.359.580,65	118,93
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	50.218,00	50.216,80	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	755.500,00	484.917,04	-35,82
Totale	4.904.386,91	4.429.810,86	-9,68

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

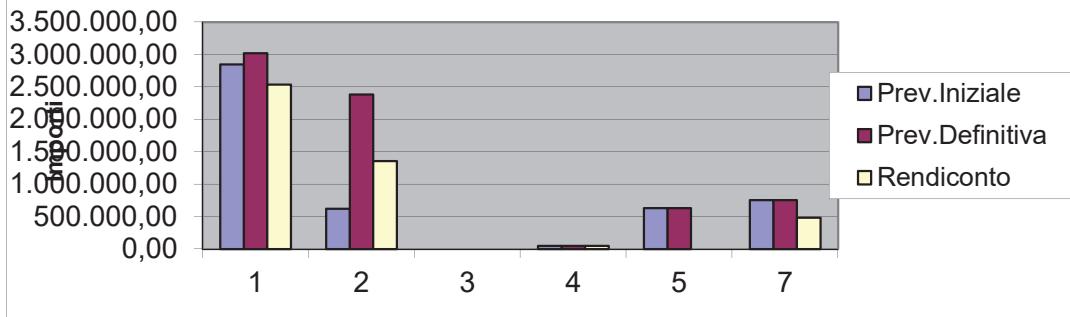
Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.062.445,89	2.025.596,24	-1,79
Titolo II Trasferimenti correnti	454.840,99	448.997,55	-1,28
Titolo III Entrate extratributarie	548.173,33	458.948,40	-16,28
Titolo IV Entrate da capitali	688.500,00	455.599,79	-33,83
Titolo V Entrate da att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII Anticipazioni	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo IX Conto terzi e partite di giro	755.500,00	484.917,04	-35,82
Avanzo applicato	1.700.483,14	0,00	-100,00
Totale	6.839.943,35	3.874.059,02	-43,36

Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	3.019.889,37	2.535.096,37	-16,05
Titolo II Spese in conto capitale	2.384.335,98	1.359.580,65	-42,98
Titolo III Spese att. Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV Rimborso prestiti	50.218,00	50.216,80	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione	630.000,00	0,00	-100,00
Titolo VII Conto terzi e partite di giro	755.500,00	484.917,04	-35,82
Totale	6.839.943,35	4.429.810,86	-35,24

Scostamenti Entrata



Scostamenti Spesa



Comune di Cervasca

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.077,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.933.542,19 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.535.096,37
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	19.414,07
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>	(-)	50.216,80 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		350.892,11
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 avанzo 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	(-)	25.000,00
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)		325.892,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	81.264,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	176.845,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		67.782,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.919,88

Comune di Cervasca

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		63.862,93
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	716.070,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	962.335,98
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	455.599,79
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	(+)	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.359.580,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	755.063,50
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)		44.361,62
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.489,17
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		29.872,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		29.872,45
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

Comune di Cervasca

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
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)		370.253,73
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020		81.264,25
Risorse vincolate nel bilancio		191.334,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		97.655,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.919,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		93.735,38

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	325.892,11	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	81.264,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.919,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	176.845,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		63.862,93

Controllo Rispetto Limiti Spesa e Convenzioni Consip Legge 191 / 2004

Sezione da compilare solo per i Comuni al di sopra dei 1.000 abitanti e se montani superiori a 5.000 abitanti

Gli acquisti vengono effettuati in conformità alle disposizioni contenute nell'articolo 26 della legge 23.12.1999, n. 488, comma 3 bis come modificato dalla legge 191/2004 di conversione del D.L. 168/2004. Il Comune utilizza gli acquisti sul MePA (mercato elettronico) e CONSIP per la maggior parte degli acquisti ed aderisce alle convenzioni di fornitura di: gas energie elettrica telefonia e carburante per gli automezzi e veicoli comunali. Per gli acquisti, in corso d'esercizio ci si è avvalsi di CONSIP e della centrale di committenza della Regione Piemonte SCR Piemonte e per gli appalti sopra soglia della CUC creata insieme al Comunedi Caraglio

CONSIDERAZIONI FINALI

Il referto al controllo di gestione costituisce lo strumento di controllo finale dell'attività svolta all'interno dell'Ente durante i diversi esercizi finanziari.

La programmazione parte oltre che dalle linee di mandato della Giunta, annualmente dal Documento Unico di Programmazione. I programmi sono considerabili come un complesso coordinato di attività, di opere da realizzare e di interventi diretti ed indiretti, non solo finanziari, per il raggiungimento di obiettivi nell'ambito del più vasto piano generale di sviluppo socio-politico (Planning, Programming - Budgeting System)

Il progetto, di natura eventuale, costituisce lo strumento applicativo di un programma con il quale si specificano le concrete attività ed iniziative da porre in essere e le opere da realizzare previste a preventivo e da valutare politicamente e consuntivo (controllo strategico o per macro programmi).

L'organo politico qualifica maggiormente la propria funzione di indirizzo e di controllo e rafforza le linee ispiratrici della riforma delle autonomie locali su quattro versanti:

1.indirizzi generali di governo espresso attraverso la compita relazione previsionale e programmatica di sintesi dei programmi e dei progetti realizzabili con le risorse disponibili, graduate nell'arco di almeno un triennio, sulla base di priorità coerenti con il programma politico elettorale (bilancio di mandato);

2.efficienza della gestione realizzabile sulla base delle linee di indirizzo e dei principi approvati dai Consigli (PEG/PDO);

3.organizzazione dei servizi e della contabilità sulla base degli schemi di tipo aziendalistico che consentono il controllo dei risultati della gestione programmata (budget, centri di costo e controllo di gestione);

4.forte funzione di controllo degli Organi Politici in materia di coerenza delle varie iniziative al programma di mandato nell'ambito di una netta separazione delle competenze tra potere politico e burocratico e tra Consiglio e Giunta (controllo strategico).

Il controllo di gestione rappresenta il raccordo naturale tra la programmazione politica di mandato e quella strategica delle scelte operative e quindi rappresenta lo strumento che:

- guida lo sviluppo degli indirizzi e delle scelte politiche dell'Ente;
- è di supporto alle decisioni strategiche;
- serve a monitorare gli effetti e il grado di attuazione di tali scelte;
- serve per intervenire nel processo della programmazione di mandato.

Gli indicatori:

come abbiamo già avuto modo di notare gli indicatori rappresentano in maniera sintetica l'andamento della gestione, essi hanno un buon potenziale conoscitivo per quanto concerne la gestione permettendo di fare i check-up dell'Ente e gestire in maniera congeniale l'organizzazione dei servizi.

In effetti, da un lato il confronto temporale delle serie storiche consente di individuare il trend di tendenza e comprenderne le problematiche gestionali che interessano l'ente, dall'altra il confronto spaziale aiuta ad osservare l'esterno e a confrontarsi con gli altri enti.

Dal referto si desume che gli obiettivi previsti negli strumenti programmatici del comune sono stati raggiunti.

I servizi sono stati assicurati secondo standard qualitativi di livello paragonabile a quelli degli anni precedenti; inoltre l'attività lavorativa e la macchina amministrativa hanno implementato l'operatività al fine di fronteggiare con le risorse a disposizione e quelle attribuite l'emergenza Covid-19.

Purtroppo la situazione emergenziale è ancora in corso e richiede notevoli sforzi operativi e organizzativi all'Ente.

Si ricorda che il personale è valutato in conformità al Piano delle Performance.

Si è attivato in ottemperanza al regolamento vigente, il controllo successivo sugli atti effettuato semestralmente dalla sottoscritta in qualità di Segretario Comunale e pertanto si fa riferimento, relativamente a ai verbali conservati agli atti dell'ufficio segreteria per quanto attiene l'attività svolta nel periodo nonché per il riferimento alle procedure adottate per allineare le varie attività alle disposizioni di legge.

Per quanto attiene le spese di personale 2019, queste sono inferiori alla media delle spese di personale periodo 2011/2013 (spesa consolidata da non superare) e quindi l'obiettivo è stato conseguito e risultano rispettati i limiti imposti dalla legge.

Lo stesso dicasi per le spese relative agli organi politici ed anche per quelle voci di costo legate alla spending review.

Si sottolinea che gli investimenti dal 2020 hanno subito una notevole incremento determinato anche dalle fonti di finanziamento reperite con la richiesta di finanziamenti, in particolare i POR FESR della Regione Piemonte e i fondi PON del Ministero dell'Istruzione (legati ad opere legate al Covid-19)

Per quanto attiene agli acquisti il Comune ottempera alle disposizioni sul Mercato Elettronico.

Cervasca 31/03/2021

Il Responsabile struttura
del controllo di gestione

Segretario Comunale
VALACCO
dott.ssa Susanna

IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

..... li'

.....