

Comune di Cervasca

Provincia di Cuneo

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

◆ *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 RESPONSABILI DI SERVIZIO | SI |

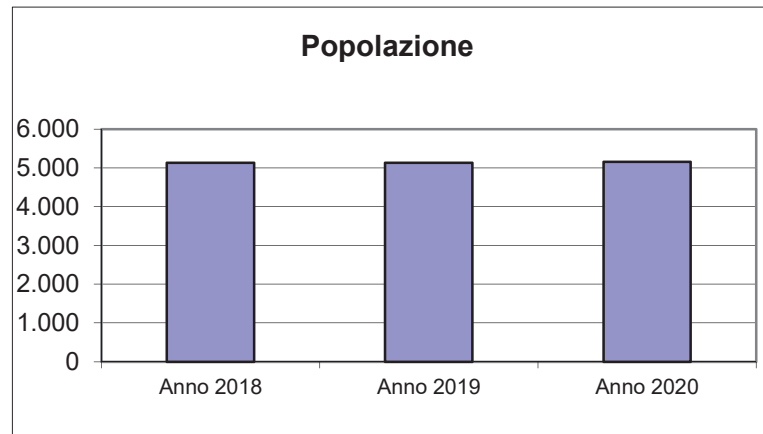
◆ *RESPONSABILE DELLA REGOLARITA' CONTABILE:*

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

Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente

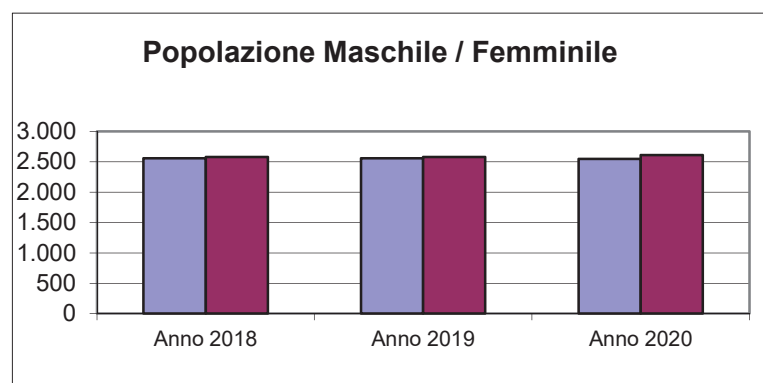
POPOLAZIONE

| | | |
|--------------------|-----------|-------|
| Popolazione | Anno 2018 | 5.134 |
| | Anno 2019 | 5.134 |
| | Anno 2020 | 5.153 |

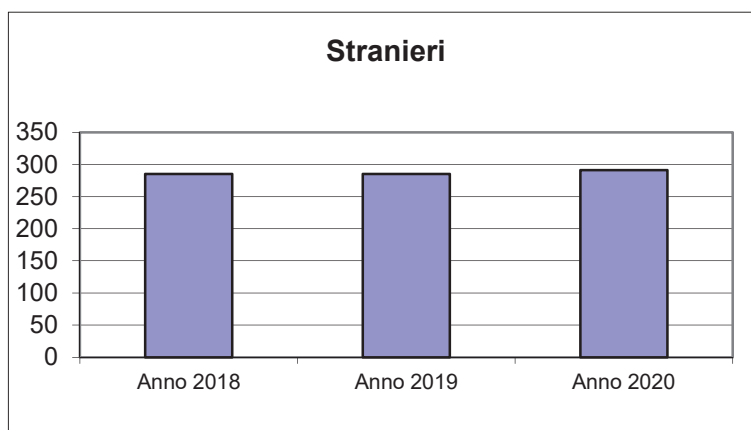


| | | |
|------------------------------|-----------|-------|
| Popolazione Femminile | Anno 2018 | 2.557 |
| | Anno 2019 | 2.557 |
| | Anno 2020 | 2.544 |

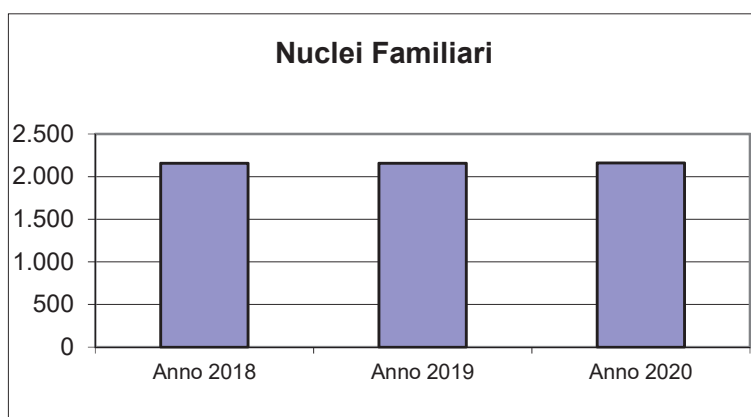
| | | |
|-----------------------------|-----------|-------|
| Popolazione Maschile | Anno 2018 | 2.577 |
| | Anno 2019 | 2.577 |
| | Anno 2020 | 2.609 |



| | | |
|------------------|-----------|-----|
| Stranieri | Anno 2018 | 285 |
| | Anno 2019 | 285 |
| | Anno 2020 | 291 |

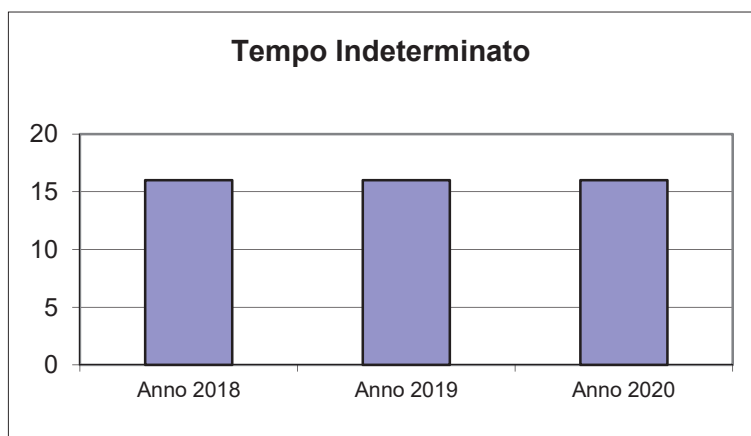


| | | |
|-------------------------|-----------|-------|
| Nuclei Familiari | Anno 2018 | 2.158 |
| | Anno 2019 | 2.158 |
| | Anno 2020 | 2.161 |

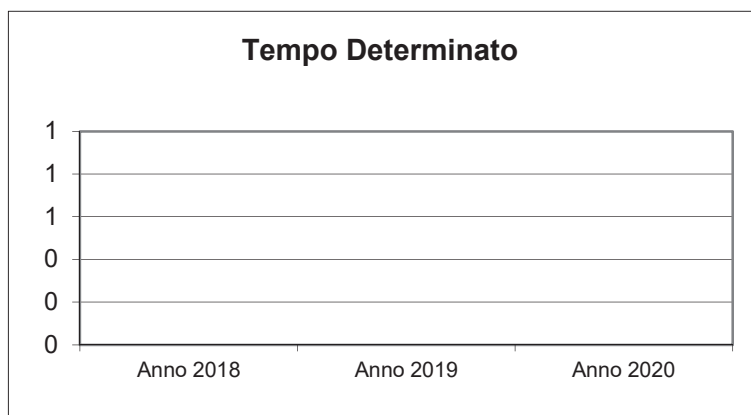


Caratteristiche ed Evoluzione dell'Ente DIPENDENTI

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

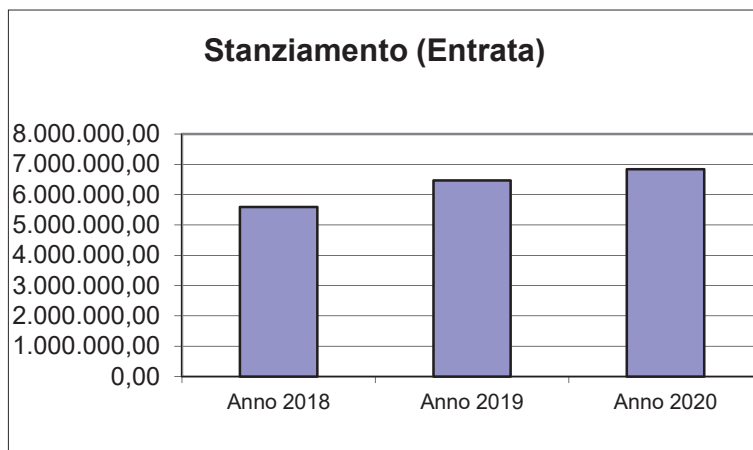
| | |
|--------------------------|---|
| Superficie TOTALE | 0 |
| Superficie URBANA | 0 |

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

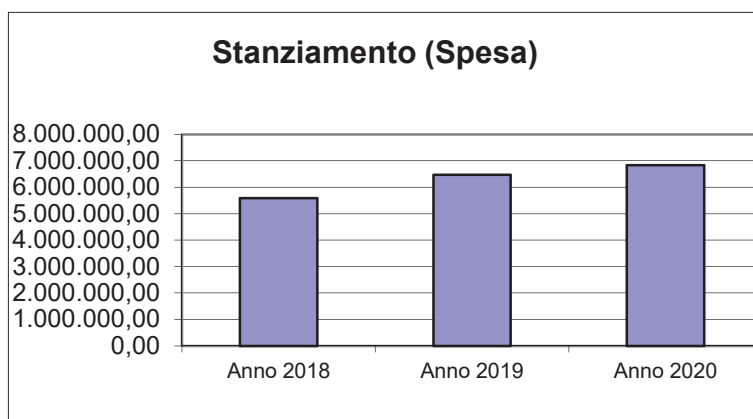
| Suddivisione U.I.U. per Categorie : | |
|---|------|
| A1 - Abitazioni di tipo signorile | 0 |
| A2 - Abitazioni di tipo civile | 977 |
| A3 - Abitazioni di tipo economico | 702 |
| A4 - Abitazioni di tipo popolare | 433 |
| A5 - Abitazioni di tipo ultrapopolare | 0 |
| A6 - Abitazioni di tipo rurale | 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

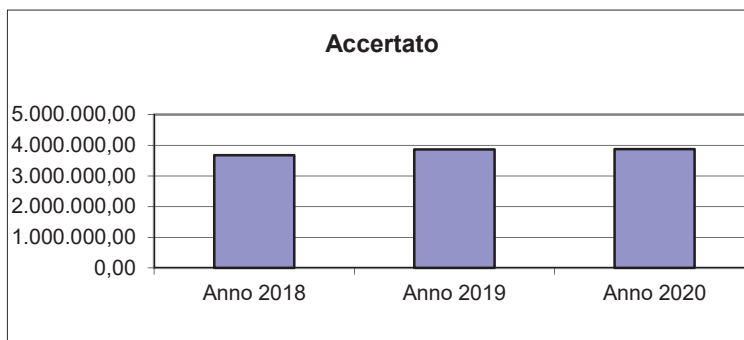
| Stanziamento (Entrata) | Anno 2018 | 5.587.496,21 |
|------------------------|-----------|--------------|
| | Anno 2019 | 6.472.995,56 |
| | Anno 2020 | 6.839.943,35 |



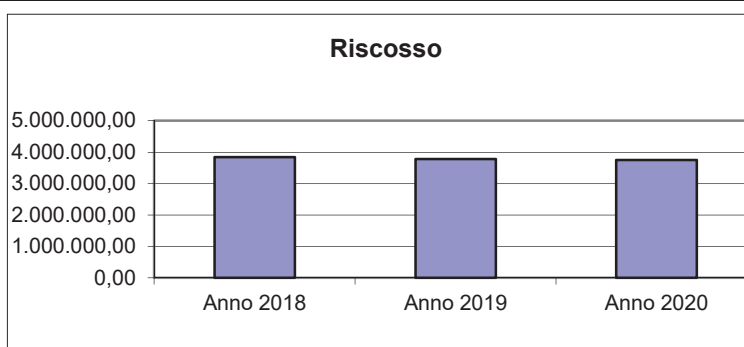
| Stanziamento (Spesa) | Anno 2018 | 5.587.496,21 |
|----------------------|-----------|--------------|
| | Anno 2019 | 6.472.995,56 |
| | Anno 2020 | 6.839.943,35 |



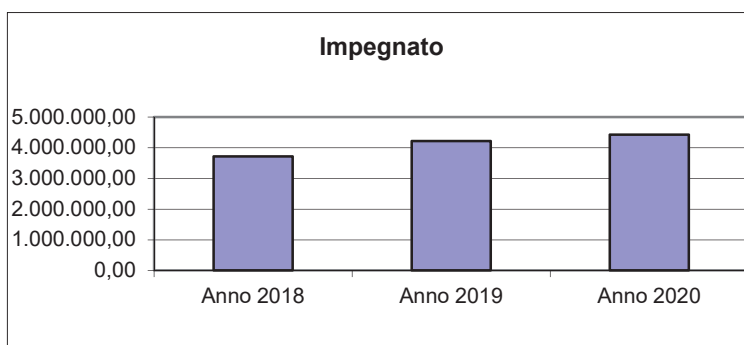
| | | |
|------------------|-----------|--------------|
| Accertato | Anno 2018 | 3.673.544,93 |
| | Anno 2019 | 3.865.921,70 |
| | Anno 2020 | 3.874.059,02 |



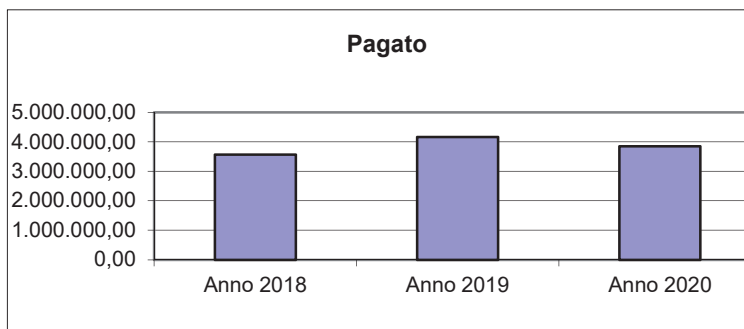
| | | |
|-----------------|-----------|--------------|
| Riscosso | Anno 2018 | 3.841.600,69 |
| | Anno 2019 | 3.781.509,51 |
| | Anno 2020 | 3.753.642,77 |



| | | |
|------------------|-----------|--------------|
| Impegnato | 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 | | | | |
|---------------------------------|----------------------|-----------|----------|---------------|--------------|----------------|------------------|----------|------------|-------------|----------------|----------------------|------------------|----------|
| | Stanz. % | Impegnato | Pagato | Imp./Stanz. % | Pag./Imp. % | Previsti (gg.) | Consuntivi (gg.) | Scost. % | % Realizz. | Tipo | Previsti (n°.) | di cui da Conseguire | Conseguiti (n°.) | Scost. % |
| | Stanz. % | 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 |
| | | | | | | | | | | Economicità | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Quantità | 2 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Qualità | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Efficienza | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Obiettivi di Sviluppo : 22 | 1.413.385,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.780 | 18.868 | 0,47 | 100,00 | Risultato | 58 | 58 | 58 | 0,00 |
| | 724.151,16 | 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 |
| | | | | | | | | | | Efficienza | 0 | 0 | 0 | 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 | Risultato | 44 | 44 | 44 | 0,00 |
| | 160.186,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | Efficacia | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Economicità | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Quantità | 4 | 2 | 2 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Qualità | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Efficienza | 1 | 1 | 1 | 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 | | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------|----------|--------------|-------------|----------------|------------------|----------|------------|-------------|----------------|----------------------|------------------|----------|
| | Stanziano | Impegnato | Pagato | Imp./Stanz.% | Pag./Imp.% | Previsti (gg.) | Consuntivi (gg.) | Scost. % | % Realizz. | Tipo | Previsti (n°.) | di cui da Conseguire | Conseguiti (n°.) | Scost. % |
| | Stanziano | Accertato | Riscosso | Acc./Stanz.% | Risc./Acc.% | | | | | | | | | |
| Obiettivi di Mantenimento : 5 | 660.481,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 100,00 | Risultato | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | 0,00 | 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 |
| 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 |
| | | | | | | | | | | Efficienza | 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 | Risultato | 11 | 11 | 11 | 0,00 |
| | 129.714,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | Efficacia | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Economicità | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Quantità | 4 | 2 | 2 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Qualità | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Efficienza | 1 | 1 | 1 | 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 | Risultato | 26 | 26 | 26 | 0,00 |
| | 792.394,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | Efficacia | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Economicità | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | Quantità | 7 | 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 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 | | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------|----------|---------------|--------------|----------------|------------------|----------|------------|-------------|----------------|----------------------|------------------|----------|
| | Stanz. % | Impegnato | Pagato | Imp./Stanz. % | Pag./Imp. % | Previsti (gg.) | Consuntivi (gg.) | Scost. % | % Realizz. | Tipo | Previsti (n°.) | di cui da Conseguire | Conseguiti (n°.) | Scost. % |
| | Stanz. % | Accertato | Riscosso | Acc./Stanz. % | Risc./Acc. % | | | | | | | | | |
| Obiettivi di Mantenimento : 5 | 1.311.815,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 100,00 | Risultato | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| | 0,00 | 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 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 | Risultato | 16 | 16 | 16 | 0,00 |
| | 9.655,94 | 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 TOTALI : 17 | 1.368.163,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.176 | 9.163 | -0,14 | 100,00 | Risultato | 33 | 33 | 33 | 0,00 |
| | 54.193,57 | 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 |

SCHEDA RIEPILOGATIVA CONTROLLO GESTIONALE PER AREA/PROGRAMMA/OBIETTIVI (2020)

AREA 3 - Area Segreteria - Affari Generali - Dem.

RESPONSABILE: Valacco dott.ssa Susanna SEGRETARIO COMUNALE

Controllo degli Equilibri e dei Risultati Conseguiti (Balance scorecard=Bcs)

| OBIETTIVI | Controllo Budgetario | | | | | Tempi | | | | Indicatori | | | | |
|--------------------------------|----------------------|-----------|----------|--------------|-------------|----------------|------------------|----------|------------|-------------|----------------|----------------------|------------------|----------|
| | Stanziano | Impegnato | Pagato | Imp./Stanz.% | Pag./Imp.% | Previsti (gg.) | Consuntivi (gg.) | Scost. % | % Realizz. | Tipo | Previsti (n°.) | di cui da Conseguire | Conseguiti (n°.) | Scost. % |
| | Stanziano | Accertato | Riscosso | Acc./Stanz.% | Risc./Acc.% | | | | | | | | | |
| Obiettivi di Mantenimento : 16 | 1.350.936,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.026 | 4.391 | 9,07 | 93,75 | Risultato | 15 | 15 | 15 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | Efficacia | 0 | 0 | 0 | 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 |
| Obiettivi di Sviluppo : 10 | 611.863,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.464 | 7.470 | 0,08 | 100,00 | Risultato | 26 | 26 | 26 | 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 |
| 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 |
| OBIETTIVI TOTALI : 33 | 1.987.382,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.784 | 15.155 | 2,51 | 93,94 | Risultato | 58 | 58 | 58 | 0,00 |
| | 37.749,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | Efficacia | 0 | 0 | 0 | 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 | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Scostamento % |
|---|---------------------|-----------------------|---------------|
| 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 | Previsione iniziale | Previsione definitiva | Scostamento % |
|--|---------------------|-----------------------|---------------|
| 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

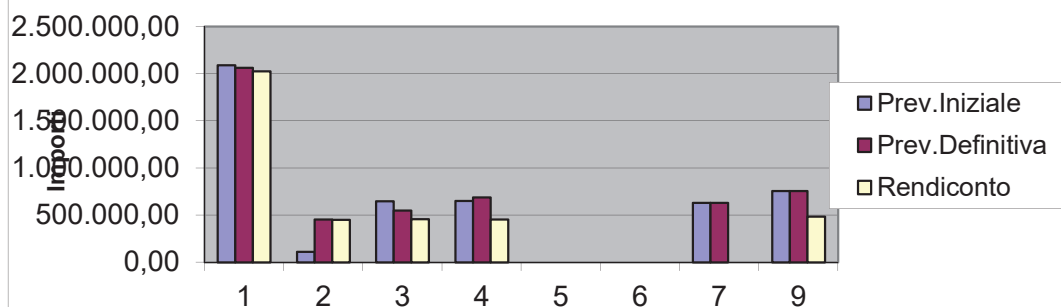
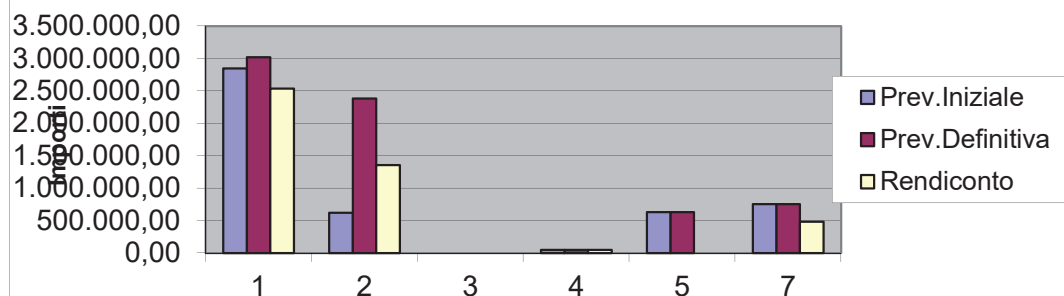
| Entrate | Previsione iniziale | Rendiconto | Scostamento % |
|---|---------------------|--------------|---------------|
| Titolo I Entrate tributarie | 2.088.935,46 | 2.025.596,24 | -3,03 |
| Titolo II Trasferimenti correnti | 112.851,00 | 448.997,55 | 297,87 |
| Titolo III Entrate extratributarie | 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 | Previsione iniziale | Rendiconto | Scostamento % |
|--|---------------------|--------------|---------------|
| 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 | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Scostamento %</i> |
|---|------------------------------|---------------------|----------------------|
| 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 | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Scostamento %</i> |
|--|------------------------------|---------------------|----------------------|
| 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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 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 stanziare 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 avanzo 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 stanziare 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 stanziare 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 stanziare 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 plurienn. | | 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 energia 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 Comune di 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 un 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'

.....