



# COMUNE DI ORIO LITTA

Provincia di Lodi  
-----

## Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale

NR. 1 DEL 04-02-2022

**OGGETTO: PRESA D'ATTO REFERTO DI CUI AGLI ARTT. 198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000 COME MODIFICATO DAL D.L. N. 168 DEL 12.07.2004 CONVERTITO IN LEGGE N. 191 DEL 30.07.2004 ANNO 2020**

L'anno duemilaventidue addì quattro del mese di Febbraio, alle ore 18:15, nella SEDE MUNICIPALE, si è riunita la Giunta Comunale,

Cognome e Nome		Presenti	Assenti
FERRARI FRANCESCO	SINDACO	X	
GABBA GIANFRANCO	VICE SINDACO	X	
FRUSTACE VINCENZO	ASSESSORE		X
Presenti - Assenti		2	1

Partecipa alla seduta il, Segretario Comunale DOTT.SSA MARIA ROSA SCHILLACI.

Il SINDACO FRANCESCO FERRARI, nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e, constatato legale il numero degli intervenuti, dichiara aperta la seduta.

Quindi, invita la Giunta a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Proposta n° 169 del 23-12-2021

Oggetto: PRESA D'ATTO REFERTO DI CUI AGLI ARTT. 198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000 COME MODIFICATO DAL D.L. N. 168 DEL 12.07.2004 CONVERTITO IN LEGGE N. 191 DEL 30.07.2004 ANNO 2020

Presentata dal Servizio: RAGIONERIA

Allegati: 1

## LA GIUNTA COMUNALE

VISTI gli artt. 198 e 198 bis del D.Lgs. n. 267 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" del 18.08.2000 i quali dispongono:

*"Articolo 198 - Referto del controllo di gestione. La struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;"*

*"Articolo 198-bis - Comunicazione del referto. 1. Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196, 197 e 198, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall'articolo 198, anche alla Corte dei conti";*

Preso atto del vigente Regolamento dei Controlli Interni, approvato con deliberazione consiliare n. 1 del 07 febbraio 2013, che disciplina al titolo III il Controllo di gestione stabilendone ambito applicativo, periodicità e comunicazioni, fasi e struttura deputata a tale attività ed in particolare gli articoli dal n. 11 al n. 15;

VISTO l'allegato referto del controllo di gestione per l'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario di questo Ente con la direzione del Segretario Comunale, referto da trasmettere alla Corte dei Conti, a questa Giunta Comunale, ai Responsabili dei Servizi e per conoscenza al Revisore dei Conti;

CONSIDERATO che in tale Referto sono riportate informazioni di carattere generale (popolazione, struttura, programmazione), definizione dei controlli (efficacia, economicità ed efficienza, controllo amministrativo), monitoraggio dei controlli (sia degli obiettivi che dei costi), patto di stabilità, spesa incarichi, contenimento spesa di personale, e, pertanto, le conclusioni relative all'attività dell'esercizio finanziario 2020;

VISTO il Testo Unico D.Lg s n. 267 del 18.08.2000;

VISTO il vigente regolamento di contabilità;

PREMESSO, che sulla proposta della presente deliberazione, hanno espresso parere favorevole:

- il Responsabile del servizio interessato in ordine alla sola regolarità tecnica (art. 49, comma 1, del T.U. n. 267/2000 e successive modificazioni);
- il Responsabile di Ragioneria, in ordine alla regolarità contabile (art. 49, comma 1, del T.U. n. 267/2000 e successive modificazioni)

CON VOTI unanimi favorevoli, resi ai sensi di legge;

## DELIBERA

- 1) Di prendere atto del Referto del controllo di gestione per l'esercizio finanziario 2020 come allegato alla presente deliberazione quale parte integrante;

- 2) Di trasmettere il referto del controllo di gestione suddetto a:
- Ai Responsabili dei servizi al fine di fornire loro gli elementi necessari per valutare l'andamento dei servizi;
  - Al nucleo di valutazione della performance;
  - Alla Corte dei Conti, così come disposto dall'art. 198 bis del TUEL
- e per conoscenza al Revisore dei Conti di questo Ente.
- 3) Di disporre pubblicazione nell'apposita sottosezione „Amministrazione Trasparente“ del sito internet istituzionale“
- 4) Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4° del T.U. 18.8.2000 n.267.

*Deliberazione N° 1 del 04-02-2022*

**Letto, approvato e sottoscritto:**

IL PRESIDENTE  
*SINDACO FRANCESCO FERRARI*

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*DOTT.SSA MARIA ROSA SCHILLACI*

**CERTIFICATO DI ESECUTIVITÀ**

Si certifica che il presente atto, avente ad oggetto PRESA D'ATTO REFERTO DI CUI AGLI ARTT. 198 E 198 BIS DEL D.LGS. 267/2000 COME MODIFICATO DAL D.L. N. 168 DEL 12.07.2004 CONVERTITO IN LEGGE N. 191 DEL 30.07.2004 ANNO 2020, diviene esecutivo ai sensi dell'articolo 134 del D.Lgs. 267/2000.

[ ] Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione – Art. 134, comma 3 del D.Lgs. 267/2000.

[ X ] La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile – art. 134, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
*DOTT.SSA MARIA ROSA SCHILLACI*

Atto firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate

---

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

---

## **Referto della gestione per l'esercizio finanziario 2020** art. 198 bis del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000 artt. 11 - 15 del Regolamento dei Controlli Interni **(approvato con deliberazione G.C. n. 1 del 04.02.2022)**

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

## **PREMESSA**

In conformità alle previsioni dell'art. 198 e 198 bis del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, a quanto disposto dal D.L. n. 168 del 12.07.2004 convertito nella Legge n. 191 del 30.07.2004, il presente referto ha lo scopo di esprimere le valutazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmatici, nonché una valutazione sull'efficienza, efficacia ed economicità dei servizi comunali.

Il vigente Regolamento dei Controlli Interni, approvato con deliberazione consiliare n. 1 del 7 Febbraio 2013, disciplina al titolo III il Controllo di gestione stabilendone ambito applicativo, periodicità e comunicazioni, fasi e struttura deputata a tale attività. Nel merito gli articoli dal n. 11 al n. 15 del suddetto regolamento testualmente recitano:

## **Articolo 11 – Definizione**

1. Il controllo di gestione è la procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

## **Articolo 12 – Ambito di applicazione**

1. Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale.
2. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

## **Articolo 13 – Struttura operativa**

1. Il Segretario Generale organizza e dirige il controllo di gestione e ne è responsabile.
2. Il personale del servizio contabile svolge le attività relative al controllo di gestione.

## **Articolo 14 – Periodicità e comunicazioni**

1. La verifica sull'andamento della gestione operativa attraverso il controllo di gestione, si svolge con cadenza almeno semestrale.
2. Entro quindici giorni dalla chiusura della verifica, il Segretario Comunale trasmette il referto ai responsabili di servizio ed al Sindaco.
3. Al termine dell'esercizio, il Segretario Comunale trasmette il referto conclusivo alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

## **Articolo 15 – Fasi del controllo di gestione**

1. Il controllo di gestione ha come orizzonte temporale l'esercizio; conseguentemente assume quale documento programmatico di riferimento il Piano delle Risorse e degli Obiettivi (P.R.O.) il quale, a sua volta, deve essere approvato in coerenza con il bilancio di previsione e con la relazione previsionale e programmatica; nel P.R.O. sono unificati, organicamente, il Piano Dettagliato degli Obiettivi (P.D.O.) ed il Piano della Performance.
2. Il controllo si sviluppa nelle seguenti fasi:
  - a. la fase di predisposizione ed approvazione, da parte della giunta comunale, del Piano delle Risorse e degli Obiettivi, come sopra descritto, il quale deve prevedere, con riferimento agli obiettivi gestionali assegnati a ciascun servizio in cui sono suddivise i settori dell'Ente, indicatori di qualità e quantità adeguati, target e parametri economico-finanziari;
  - b. la fase di rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi, nonché ai risultati raggiunti in riferimento agli obiettivi assegnati ai singoli servizi e centri di responsabilità;
  - c. la fase di valutazione dei dati sopra riportati in rapporto ai valori ed agli obiettivi attesi dal

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

- P.R.O., al fine di verificare lo stato di attuazione e misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica dell'azione intrapresa da ciascun servizio;
- d. la fase di elaborazione di un referto riferito all'attività complessiva dell'Ente ed alla gestione dei singoli servizi e centri di costo nel corso dell'esercizio, di norma predisposto in occasione delle verifiche intermedie, previste dal vigente sistema di valutazione della performance del personale dipendente, da parte del nucleo di valutazione/organismo indipendente di valutazione della performance e, in ogni caso, prima della verifica consigliare circa lo stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 193 del TUEL;
  - e. la fase di elaborazione, sulla scorta di quanto previsto alla lettera precedente, degli eventuali interventi correttivi da intraprendere;
  - f. la fase di accertamento, al termine dell'esercizio, del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati, dei costi riferiti a ciascun servizio e centro di costo e, laddove possibile, dei costi riferiti a ciascuna unità di prodotto;
3. Le attività di cui alla lettera f) del comma precedente sono riportate nel referto conclusivo circa l'attività complessiva dell'Ente, di ciascun servizio e centro di costo, che viene predisposto a seguito dell'acquisizione, da parte della struttura operativa, della relazione finale elaborata dai vari responsabili di settore/servizio; detto referto, così come quello di cui alla precedente lettera d), viene trasmesso ai responsabili di servizio, al nucleo di valutazione della performance ed alla giunta comunale per quanto di competenza.
  4. Il referto conclusivo del controllo di gestione viene trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Il Controllo di Gestione, contiene le conclusioni del controllo sulla gestione dell'Ente e che per tali finalità deve essere trasmesso:

- Alla Giunta Comunale ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ai responsabili dei servizi al fine di fornire loro gli elementi necessari per valutare l'andamento dei servizi;
- al nucleo di valutazione della performance;
- alla Corte dei Conti, così come disposto dall'art. 198 bis del TUEL.

Le **AREE DI CONTROLLO** poste in essere dall'Ente ai fini della valutazione dell'andamento della gestione dei servizi, sono le seguenti:

- 1) Caratteristiche generali della popolazione
- 2) Risultati della gestione di competenza, della gestione finanziaria, ed equilibrio di parte corrente e parte capitale
- 3) Variazioni di bilancio, utilizzo dei fondi di riserva e delle quote vincolate e accantonate dell'avanzo di amministrazione al 31-12-2020
- 4) Analisi anzianità dei residui
- 5) La gestione della cassa
- 6) Obiettivi strategici e gestionali - PEG esercizio finanziario 2020
- 7) Analisi dello stato di realizzazione dei programmi
- 8) Indicatori di efficacia ed efficienza – Analisi costi e ricavi
- 9) Analisi dello stato di deficitarietà strutturale
- 10) Analisi della spesa per il personale
- 11) Gli incarichi esterni di collaborazione autonoma
- 12) Contenimento costi di gestione (Tagli art. 6 D.L. 78/2010)
- 13) Spese di rappresentanza
- 14) Indebitamento e ricorso all'anticipazione di Tesoreria
- 15) Tempestività dei pagamenti

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

16) Gestione partecipazioni in società ed altri organismi

17) Analisi dei principali servizi erogati dall'Ente

## 1) CARATTERISTICHE GENERALI DELLA POPOLAZIONE

Nella tabella sottostante è evidenziato il totale della popolazione residente nel Comune di Orio Litta al 31.12 del triennio 2018 - 2020, suddividendo il totale tra maschi e femmine nonché il numero dei nuclei familiari:

Popolazione			
descrizione	2018	2019	2020
Popolazione residente al 31/12	2027	1999	1993
<i>di cui</i>			
<i>maschi</i>	995	981	977
<i>femmine</i>	1.032	1.018	1016
<i>nuclei familiari</i>	840	838	845

## 2) RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA, DELLA GESTIONE FINANZIARIA, ED EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE E PARTE CAPITALE

Le risorse, distinte tra parte corrente e parte capitale, sono riportate nella tabella che segue che evidenzia gli accertamenti e gli impegni.

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

<b>Gestione di competenza corrente</b>		
Entrate correnti	+	€ 1.659.202,07
FPV per spese correnti (Entrata)	+	€ 26.169,45
Spese correnti	-	€ 1.082.653,53
Spese per rimborso prestiti Titolo IV	-	€ 33.776,29
<b>Differenza</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 568.941,70</b>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I e III della spesa	+	€ -
Avanzo 2019 applicato al titolo I della spesa	+	€ -
FPV per spese correnti (Spesa)	-	€ 44.064,25
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	€ -
<b>Totale gestione corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 524.877,45</b>
<b>Gestione di competenza c/capitale</b>		
Entrate titoli IV, V e VI destinate ad investimenti	+	€ 295.468,33
FPV per spese in conto capitale (Entrata)	+	€ 571,53
Entrate del titolo IV destinate al titolo I e III della spesa	-	€ -
Avanzo 2019 applicato al titolo II	+	€ 231.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	€ -
Titolo III Spese per incremento attività finanziarie	-	€ -
FPV per spese in conto capitale (Spesa)	-	€ 456.222,27
Spese titolo II	-	€ 40.980,66
<b>Totale gestione c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 29.836,93</b>
<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 554.714,38</b>

Nel prospetto che segue vengono evidenziati i risultati della gestione finanziaria, dal quale si evince che il risultato di amministrazione al 31.12.2020 ammonta ad € 523.420,95:

<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 682.905,77
RISCOSSIONI	(+)	€ 145.886,03	€ 1.625.911,45	€ 1.771.797,48
PAGAMENTI	(-)	€ 260.524,98	€ 1.036.542,07	€ 1.297.067,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.157.636,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.157.636,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 170.280,68	€ 491.661,91	€ 661.942,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 67.238,78	€ 283.484,22	€ 350.723,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 44.064,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 456.222,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>(=)</b>			<b>€ 968.569,27</b>

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

La successiva tabella indica come le risorse, destinate (in sede di definizione degli equilibri di bilancio e delle variazioni alle previsioni intervenute in corso di esercizio) al finanziamento della parte corrente e della parte in conto capitale, hanno avuto seguito con i relativi impieghi o hanno concorso

al risultato della gestione di competenza:

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	26.169,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.659.202,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.082.653,53
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	44.064,25
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	33.776,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>524.877,45</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utile avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>524.877,45</b>
<b>- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N</b>	(-)	<b>83.160,00</b>
<b>- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio</b>	(-)	<b>293.328,39</b>
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>148.389,06</b>
<b>- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)</b>	(-)	<b>111.477,34</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>36.911,72</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	231.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	571,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	295.468,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	40.980,66
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	456.222,27
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>29.836,93</b>
<b>Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N</b>	(-)	-
<b>- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio</b>	(-)	<b>4.077,17</b>
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>25.759,76</b>
<b>- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)</b>	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>25.759,76</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>554.714,38</b>
<b>Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N</b>		<b>83.160,00</b>
<b>Risorse vincolate nel bilancio</b>		<b>297.405,56</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>174.148,82</b>
<b>Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto</b>		<b>111.477,34</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>62.671,48</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>524.877,45</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	83.160,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	111.477,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	293.328,39
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>36.911,72</b>

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- \_ W1 (Risultato di competenza): € 554.714,38
- \_ W2\* (equilibrio di bilancio): € 174.148,82
- \_ W3\* (equilibrio complessivo): € 62.671,48

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

### 3) VARIAZIONI DI BILANCIO, UTILIZZO DEI FONDI DI RISERVA E DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020

Dopo l'approvazione del bilancio avvenuta il 28 aprile 2020, lo stesso è stato variato con i seguenti atti:

GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	17/12/2020	2020	83	BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - VARIAZIONE DI BILANCIO A SEGUITO DI ULTERIORI ASSEGNAZIONI PER IL SALDO DEL FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID19
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	10/12/2020	2020	81	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - VARIAZIONE DI BILANCIO A SEGUITO DI ULTERIORI ASSEGNAZIONI FONDO COVID
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	03/12/2020	2020	78	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) CONSEGUENTE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	03/12/2020	2020	76	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
CONSIGLIO (Deliberazione del Consiglio Comunale)	26/11/2020	2020	32	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
CONSIGLIO (Deliberazione del Consiglio Comunale)	26/11/2020	2020	31	RATIFICA ALLA DELIBERAZIONE G.C. N. 68 DEL 08.10.2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - VARIAZIONE D'URGENZA EX ART. 175 C.4 D.LGS. 267/2000
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	08/10/2020	2020	68	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - VARIAZIONE D'URGENZA EX ART. 175 C. 4 D.LGS. 267/2000
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	06/08/2020	2020	54	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE A SEGUITO DELL'APPROVAZIONE ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO
CONSIGLIO (Deliberazione del Consiglio Comunale)	31/07/2020	2020	27	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 47 DEL 16.07.2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022 - VARIAZIONE D'URGENZA EX ART. 175 C.4 D.LGS. 267/2000"
CONSIGLIO (Deliberazione del Consiglio Comunale)	31/07/2020	2020	26	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEGLI ARTT. 175 COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	23/07/2020	2020	51	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2019
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	16/07/2020	2020	48	VARIAZIONE AL PEG CONSEGUENTE ALLA DELIBERA G. C. 47 DEL 16.07.2020 AVENTE AD OGGETTO: VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 DESTINATO AD INVESTIMENTI
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	16/07/2020	2020	47	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 DESTINATO AD INVESTIMENTI
CONSIGLIO (Deliberazione del Consiglio Comunale)	30/06/2020	2020	15	VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022
CONSIGLIO (Deliberazione del Consiglio Comunale)	30/06/2020	2020	13	RATIFICA DELIBERAZIONE G.C. N. 30 DEL 11.05.2020 AVENTE AD OGGETTO: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000"
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	11/05/2020	2020	31	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2020-2022 CONSEGUENTE ALLA VARIAZIONE DI BILANCIO
GIUNTA (Deliberazione della Giunta Comunale)	11/05/2020	2020	30	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 - ART. 175 D.LGS. 18.08.2000, N. 267
CONSIGLIO (Deliberazione del Consiglio Comunale)	28/04/2020	2020	7	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 IN SEGUITO A DELIBERA G.C. N. 23 DEL 06.04.2020 - EMERGENZA ALIMENTARE COVID-19

Il fondo di riserva ordinario era pari ad euro 12.000,00.

L'avanzo di amministrazione al 31-12-2019, determinato con deliberazione n. 14 del 30.06.2019 nell'importo complessivo di € 643.153,31, è stato applicato nell'esercizio 2020 al Bilancio di Previsione per € 231.000,00 come segue:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n.47 del 16.07.2020 si è provveduto ad applicare la quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 138.000,00 ed euro 93.000,00 destinato agli investimenti per il finanziamento delle seguenti opere:
  1. progetto esecutivo opere urbanizzazione PRV: 138.000,00 euro
  2. rimozione amianto scuola primaria: 29.000,00 euro
  3. efficientamento energetico e mini alloggi: 10.000,00 euro
  4. manutenzione servizio igienico disabili centro sportivo: 10.000,00 euro
  5. acquisto strumenti hardware: 4.000,00
  6. manutenzione parchi e giardini: 2.000,00
  7. trattamento acque di prima pioggia centro di raccolta comunale: 21.000,00
  8. realizzazione rete anti incendio centro sportivo: 17.000,00

#### 4) ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

L'analisi dell'"anzianità" dei residui presenti al 31 dicembre sul rendiconto 2020 evidenzia gli importi che ancora restano da incassare (residui attivi) o da pagare (residui passivi) e l'esercizio di provenienza degli stessi. Nel prospetto che segue vengono riportati i diversi residui attivi e passivi iscritti a Bilancio alla data del 31.12.2020 opportunamente distinti per titolo ed anno di formazione.

##### RESIDUI ATTIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1				58.942,07	62.980,80	269.861,23	391.784,10
Titolo 2							-
Titolo 3			15332,96	1.342,00	6682,85	23710,05	47.067,86
Titolo 4					25000	188466,31	213.466,31
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						9.624,32	9.624,32
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15.332,96</b>	<b>60.284,07</b>	<b>94.663,65</b>	<b>491.661,91</b>	<b>661.942,59</b>

##### RESIDUI PASSIVI

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	6265,92	42,00	28.275,09	3.203,50	23.782,41	247.379,66	308.948,58
Titolo 2				1.863,13	274,99	24.491,87	26.629,99
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7			320	2.811,60	400,14	11.612,69	15.144,43
<b>TOTALE</b>	<b>6.265,92</b>	<b>42,00</b>	<b>28.595,09</b>	<b>7.878,23</b>	<b>24.457,54</b>	<b>283.484,22</b>	<b>350.723,00</b>

I residui passivi presenti da oltre 5 anni sono principalmente iscritti al titolo VII della spesa e si riferiscono alla restituzione di depositi cauzionali già incamerati.

## 5) LA GESTIONE DI CASSA

Il saldo di cassa al 31 Dicembre 2020 del Comune di Orio Litta, comunicato dal tesoriere Comunale – Banco BPM Spa - ammonta ad euro 1.157.636,20 come da documentazione agli atti d’ufficio. Tale importo coincide con il saldo risultante dalla contabilità dell’Ente, come di seguito riscontrato.

	IMPORTO	COMPETENZA	RESIDUI
Saldo di cassa al 31-12-2019 presso la tesoreria comunale come da rendiconto esercizio 2019	682.905,77		
Totale reversali emesse nell'esercizio 2020	1.771.797,48	1.625.911,45	145.886,03
Totale mandati emessi e trasmessi nell'esercizio 2020	1.297.067,05	1.036.542,07	260.524,98
Saldo di cassa risultante al 31-12-2020 dalla Contabilità comunale	1.157.636,20		

Il saldo dell’Ente di tesoreria unica, risultante presso la Banca d’Italia al 31 Dicembre, 2020, ammonta ad euro 1.157.636,20.

I due importi sono riconciliabili considerando i pagamenti effettuati dalla tesoreria comunale in data 31/12/2020 addebitati sul conto di tesoreria unica nell’anno 2020 e le somme accreditate il 31/12/2020 direttamente presso la Banca d’Italia e accreditate alla tesoreria comunale nell’esercizio successivo.

## 6) OBIETTIVI STRATEGICI E GESTIONALI - PEG ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

La Giunta Comunale con propria deliberazione n. 28 del 07.05.2020 ad oggetto: “*Piano operativo di esecuzione del bilancio per l’anno 2020*”, ha approvato il piano degli obiettivi strategici e gestionali da assegnare ai titolari delle posizioni organizzative predisposto dal Segretario Comunale Dott.ssa Schillaci Maria Rosa, quale soggetto referente dell’Amministrazione in seno all’Organismo Integrato di Valutazione (OIV) nominato con decreto sindacale n.12 del 23.12.2019. Questi in sintesi gli obiettivi assegnati per l’esercizio 2020 ai diversi titolari di posizione organizzativa:

### Obiettivo 2020 Titolare di P.O. n. 1

	Componente	obiettivo	complessità realizzativa (da 1 a 5)	rilevanza strategica (da 1 a 5)	% di realizzazione	punteggio potenziale	punteggio ottenuto	indice ponderazione	totale
d	CAPACITA' REALIZZATIVA (4)	Monitoraggio pratiche cimiteriali e verifica delle concessioni in scadenza. Predisposizione atti per estumulazione resti mortali nel caso di mancato rinnovo della concessione su istanza di parte ovvero predisposizione dei contratti di rinnovo delle concessioni cimiteriali	4	4		1600	0	55	0
		Elaborazione regolamento "nuova" IMU ex art.1 commi 739 e ss. Legge 160/2019	5	5		2500	0		
		Elaborazione regolamento generale delle entrate comunali	5	5		2500	0		
		Attuazione e monitoraggio delle previsioni contenute nel piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza 2018-2020 (P.T.P.C.) - Obiettivo trasversale a tutti i servizi del Comune, connesso agli obiettivi ed attività del piano della performance, finalizzato alla maggior trasparenza	5	5		2500	0		
TOTALE COMPONENTE RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI						9100	0		

### Obiettivo 2020 Titolare di P.O. n. 2

	Componente	obiettivo	complessità realizzativa (da 1 a 5)	rilevanza strategica (da 1 a 5)	% di realizzazione	punteggio potenziale	punteggio ottenuto	indice ponderazione	totale
2	CAPACITA' REALIZZATIVA (3)	AFFIDAMENTO SERVIZIO PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI PER L'ANNO 2020-2022 E PUNTUALE VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI POSTI A CARICO DELLA DITTA AGGIUDICATRICE CON RIFERIMENTO ALLA TEMPISTICA DELL'EFFETTUAZIONE DEL SERVIZIO	3	3		900	0	60	0
		Utilizzo delle risorse di cui ai commi da 29 a 37 della L. 160/2019 pari ad Euro 50.000,00 per interventi in materia di efficientamento energetico, risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica nonché per lo sviluppo territoriale sostenibile, adeguamento e messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio immobiliare.	5	5		2500	0		
		AFFIDAMENTO SERVIZIO PICCOLE MANUTENZIONI VARIE DEGLI IMMOBILI COMUNALI 2020-2021 E PUNTUALE VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI POSTI A CARICO DELLA DITTA AGGIUDICATRICE CON RIFERIMENTO ALLA TEMPISTICA DELL'EFFETTUAZIONE DEL SERVIZIO	4	4		1600	0		
		Attuazione e monitoraggio delle previsioni contenute nel piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza 2018-2020 (P.T.P.C.) - Obiettivo trasversale a tutti i servizi del Comune, connesso agli obiettivi ed attività del piano della performance, finalizzato alla maggior trasparenza	5	5		2500	0		
TOTALE COMPONENTE RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI						7500	0		

Con deliberazione G.C. n. 33 del 16.05.2019 è stato approvato il nuovo Sistema di valutazione della performance del personale dipendente, sistema valido dall'anno 2019.

Per quanto riguarda la valutazione dei risultati dell'attività degli incaricati di posizione organizzativa il nuovo Sistema prevede che la valutazione si realizzi secondo quattro dimensioni di base e precisamente:

- il sapere applicato (inteso come il patrimonio di conoscenze intellettuali concernenti l'ambito disciplinare di appartenenza, derivante dagli studi effettuati e dalle esperienze maturate);
- le competenze relazionali (intese come capacità di porsi positivamente in un contesto organizzativo, con riguardo alla qualità e all'efficacia delle relazioni all'interno della struttura di appartenenza, con le altre strutture e con gli amministratori (relazioni interne all'ente), oltre che

nei rapporti con i cittadini e con tutti gli altri soggetti istituzionali e non (relazioni esterne all'Ente), con i quali l'interessato si relazioni);

c) la motivazione e la valutazione dei collaboratori (intesa come attitudine a valorizzare le competenze individuali, anche attraverso un processo valutativo focalizzato sulle aree di miglioramento e, laddove le dimensioni lo consentano, a promuovere il lavoro di gruppo e l'interdipendenza positiva tra i collaboratori);

d) la capacità realizzativa rilevante il grado di conseguimento degli obiettivi e dei compiti affidati, in relazione a specifici indicatori predeterminati.

Con verbale n.2/2020 il Segretario Comunale ha svolto la verifica intermedia sullo stato di attuazione degli obiettivi strategici e gestionali assegnati ai Responsabili di Servizio, dal quale si evince che il quadro complessivo che emerge dal monitoraggio infrannuale sullo stato di raggiungimento degli obiettivi assegnati ai Responsabili di servizio per l'anno 2020, con esclusione dell'obiettivo per il quale è prevista l'astensione del Segretario Comunale, ovvero "Attuazione e monitoraggio delle previsioni contenute nel piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza 2018-2020 (P.T.P.C.) – Obiettivo trasversale a tutti i servizi del Comune, connesso agli obiettivi ed attività del piano della performance, finalizzato alla maggior trasparenza", risulta in linea con i target previsti, salvo che per la PO n.2 con riferimento all'obiettivo n.1 "Affidamento servizio per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani per l'anno 2020-2022 e puntuale verifica degli adempimenti posti a carico della ditta aggiudicatrice con riferimento alla tempistica dell'effettuazione del servizio" per il quale si rileva, pur comprendendo le difficoltà connesse all'emergenza COVID -19 che ha caratterizzato l'anno 2020 comportando un maggiore carico di lavoro e un rallentamento dell'operatività della CUC della Provincia di Lodi, a cui a questo Comune aderisce, la necessità di provvedere con maggiore sollecitudine onde evitare la concentrazione di proroghe, peraltro nella fattispecie di che trattasi, per un periodo superiore a sei mesi. Per entrambe le posizioni n.1 e n.2 si raccomanda ai Responsabili di Servizio la scrupolosa osservanza degli adempimenti in ordine agli obblighi di cui al D.Lgs. n.33/2013 avendo riscontrato in alcuni casi l'inadempienza. I Responsabili dovranno ovviamente provvedere urgentemente alle doverose pubblicazioni per gli inadempimenti sopra segnalati;

Come si evince dal verbale n.1 del 10.09.2021, la valutazione relativa all'anno 2020 effettuata in relazione a ciascun Responsabile dal Segretario comunale dell'Ente, Dott.ssa Schillaci Maria Rosa, individuato dal sistema di valutazione quale soggetto referente per la valutazione della componente "SAPERE APPLICATO " e "COMPETENZE RELAZIONALI ", si conclude con il risultato appresso indicato:

#### **Titolare P.O. n. 1**

	<b>fattore di valutazione</b>	<b>ambito</b>	<b>min/max</b>	<b>Valutazione</b>
a	SAPERE APPLICATO	Sviluppo delle conoscenze	0-7,5	6
		Applicazione delle conoscenze	0-7,5	7
b	COMPETENZE RELAZIONALI	Qualità delle relazioni interne	0-7,5	6,5

		Qualità delle relazioni esterne	0-7,5	6,5
<b>Totale</b>			<b>26,00</b>	

### Titolare P.O. n. 2

	fattore di valutazione	ambito	min/max	Valutazione
a	SAPERE APPLICATO	Sviluppo delle conoscenze	0-10	9
		Applicazione delle conoscenze	0-10	9
b	COMPETENZE RELAZIONALI	Qualità delle relazioni interne	0-10	9
		Qualità delle relazioni esterne	0-10	8
<b>Totale</b>				<b>35</b>

Con verbale n.1/2021 del 17.09.2021 il Nucleo di Valutazione a seguito dei report riportati dai titolari di posizione organizzativa con riferimento alla componente "Motivazione e valutazione dei collaboratori", alla componente "Capacità realizzativa" e vista la valutazione effettuata dal Segretario Comunale con verbale n.1/2021 ha formulato per ciascun Responsabile titolare di posizione organizzativa il seguente giudizio complessivo finale:

Responsabile dipendente	Valutazione componente "sapere applicato"	Valutazione Componente "Competenze relazionali"	Valutazione componente "Motivazione e valutazione dei collaboratori"	Valutazione capacità realizzativa	Risultato finale
Titolare P.O. n. 1	13,00	13,00	12	53,49	91,49
Titolare P.O. n. 2	18,00	17,00	----	58,00	93,00

Si da atto che pertanto l'indennità di risultato spettante ai titolari di posizione organizzativa sotto elencati, sulla base della valutazione complessiva conseguita, è stata la seguente:

Responsabile dipendente	Punteggio conseguito	Misura massima indennità	% compenso riconosciuto	Misura Indennità riconosciuta
Titolare P.O. n. 1	91,49	20%	100%	20%
Titolare P.O. n. 2	93,00	20%	100%	20%

## 7) ANALISI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La rappresentazione della spesa per missioni e programmi costituisce uno dei fondamentali principi contabili di cui all' articolo 3 D.lgs. 118/2011. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni di cui all'articolo 2 D.lgs. 118/2011, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

La seguente tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nel 2020 mettendo a confronto gli stanziamenti finali e gli impegni assunti nell'esercizio e quindi rilevandone lo stato di realizzazione.

PROGRAMMI 2020	STANZIAM. TI FINALI	IMPEGNI							TOTALE	% impegnato su stanziato finale
		1° - correnti	2° - c/capitale	3° - spese per incremento attività finanziarie	4° - rimb. prestiti	5° - ant. fin.	7° - spese conto terzi e partite di giro			
MISSIONE 01 – Servizi istituzionali e generali, di gestione	943.771,36	667.448,54	113.512,74						780.961,28	82,75%
MISSIONE 03 – Ordine pubblico e sicurezza	35.050,00	34.405,26							34.405,26	98,16%
MISSIONE 04 – Istruzione e diritto allo studio	398.260,47	127.174,52	155.320,01						282.494,53	70,93%
MISSIONE 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	20.233,50	4.050,00							4.050,00	20,02%
MISSIONE 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.350,00	4.299,25							4.299,25	98,83%
MISSIONE 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	258.020,00	167.899,87							167.899,87	65,07%
MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	124.102,53	48.398,44	73.691,01						122.089,45	98,38%
MISSIONE 11 – Soccorso civile	21.436,56	8.501,19							8.501,19	39,66%
MISSIONE 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	143.190,08	90.701,75	129,12						90.830,87	63,43%
MISSIONE 13- Tutela della salute	5.500,00									
MISSIONE 14 – Sviluppo economico e competitività	23.145,00	5.004,00							5.004,00	21,62%
MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti	66.740,40	3.141,32							3.141,32	4,71%
MISSIONE 50 – Debito pubblico	3.889,00				2.972,94				2.972,94	76,44%
MISSIONE 60 – Anticipazioni finanziarie	311.103,27								0,00	0,00%
MISSIONE 99 – Servizi per conto terzi	334.506,00						208.454,54		208.454,54	62,32%
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.693.298,17</b>	<b>1.161.024,14</b>	<b>342.652,88</b>		<b>2.972,94</b>	<b>0,00</b>	<b>208.454,54</b>	<b>1.715.104,50</b>	<b>63,68%</b>	

Nella lettura del dato finale pari al 63,68 % va tenuto debitamente conto del fatto che:

- gli stanziamenti definitivi includono l'anticipazione di tesoreria nella misura massima prevista, seppur poi non utilizzata;
- tra gli impegni assunti non figurano quelli reimputati agli esercizi successivi.

Si precisa inoltre che la crisi epidemiologica in corso ha reso difficile elaborare delle previsioni coerenti rispetto al trend storico, in quanto nel corso del 2020 le priorità sono state stravolte e pertanto non è stato possibile eseguire pienamente le attività e gli interventi programmati.

## 8) INDICATORI DI EFFICACIA ED EFFICIENZA – ANALISI COSTI E RICAVI

In ordine alla verifica della corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche (attraverso l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione fra costi e qualità e quantità di servizi offerti) nel corso dell'anno 2020 è stata condotta la consueta analisi sulla gestione delle risorse con riferimento ai diversi servizi e programmi che ha come momento di controllo intermedio la verifica ex art. 193 T.U.E.L. e come momento finale l'analisi del rendiconto contenuta nella relazione illustrativa dei dati di consuntivo.

L'analisi di efficacia e di efficienza dell'Ente è stata poi condotta attraverso la verifica ed il calcolo dei parametri gestionali, che hanno consentito di attestare anche per l'esercizio 2020 che il Comune di Orio Litta si muove su buoni livelli di autonomia finanziaria e che tiene sotto controllo il livello di rigidità della spesa corrente.

### Analisi andamento indicatori di efficacia ed efficienza nel triennio 2018/2019/2020

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO				
		2018	2019	2020
<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>			
011	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	37,50	31,44	24,340
<b>2</b>	<b>Entrate correnti</b>			
021	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	96,13	95,00	109,470
022	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	90,29	92,21	97,650
023	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	64,83	65,83	61,080
024	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	60,89	63,90	54,490
025	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	74,12	69,81	76,210
026	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	72,48	71,30	71,540
027	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	50,10	47,66	41,310
028	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	48,99	48,68	38,780
<b>3</b>	<b>Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>			
031	Utilizzo medio	00,00	00,00	0,000
032	Anticipazione chiuse solo contabilmente	00,00	00,00	0,000
<b>4</b>	<b>Spese di personale</b>			
041	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	27,32	32,69	31,060
042	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	13,83	06,10	5,880
043	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	00,64	02,32	12,350
044	Spesa di personale procapite(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	217,76 €	209,88	186,632
<b>5</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>			
051	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	27,80	31,66	29,160

<b>6</b>	<b>Interessi passivi</b>			
061	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	00,55	00,49	0,360
062	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	00,00	00,00	0,000
063	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	00,00	00,00	0,000
<b>7</b>	<b>Investimenti</b>			
071	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	10,11	16,83	22,780
072	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	72,54	132,90	186,967
073	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	00,00	00,00	0,000
074	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	72,54	132,90	186,967
075	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	26,21	41,71	80,840
076	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	00,00	00,00	0,000
077	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	00,00	00,00	0,000
<b>8</b>	<b>Analisi dei residui</b>			
081	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	95,36	87,94	87,280
082	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	96,33	87,21	98,220
083	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	100,00	00,00	0,000
084	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	58,91	57,42	54,350
085	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	00,00	93,45	86,580
086	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	100,00	00,00	0,000
<b>9</b>	<b>Smaltimento debiti non finanziari</b>			
091	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	59,66	67,33	55,390
092	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	92,20	80,76	82,090
093	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	13,39	81,84	63,000
094	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	09,08	08,32	0,620
095	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	18,49	-06,93	-14,580
<b>10</b>	<b>Debiti finanziari</b>			
101	Incidenza estinzioni debiti finanziari	00,00	00,00	0,000
102	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	00,00	13,46	2,430
103	Sostenibilità debiti finanziari	02,06	01,79	0,570
104	Indebitamento procapite	76,78	66,38	74,070
<b>11</b>	<b>Indebitamento procapite</b>			
111	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	62,25	10,11	11,830
112	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	07,74	04,24	4,100
113	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	29,58	85,12	58,700
114	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	00,43	00,53	25,360
<b>12</b>	<b>Disavanzo di amministrazione</b>			
121	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	00,00	00,00	0,000
122	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	00,00	00,00	0,000
123	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	00,00	00,00	0,000
124	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	00,00	00,00	0,000
<b>13</b>	<b>Debiti fuori bilancio</b>			
131	Debiti riconosciuti e finanziati	00,00	00,00	0,000
132	Debiti in corso di riconoscimento	00,00	00,00	0,000
133	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	00,00	00,00	0,000
<b>14</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
141	Utilizzo del FPV	59,26	57,62	66,000
<b>15</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>			
151	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	18,62	16,94	14,500
152	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	19,18	18,37	17,950

## 9) ANALISI DELLO STATO DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Decreto 28.12.2018 ad oggetto "Individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2019/2021"

I parametri stabiliti con Decreto del 28.12.2018, concernente l'individuazione degli enti strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivi per l'anno 2020 sono risultati tutti negativi.

Si riporta di seguito l'esito dei test effettuati sui dieci parametri considerati:

<b>PARAMETRI</b>	<b>RISULTATI</b>	<b>VALORI DEFICITARI</b>
<i>Parametro n. 1</i>	NEGATIVO	NO
<i>Parametro n. 2</i>	NEGATIVO	NO
<i>Parametro n. 3</i>	NEGATIVO	NO
<i>Parametro n. 4</i>	NEGATIVO	NO
<i>Parametro n. 5</i>	NEGATIVO	NO
<i>Parametro n. 6</i>	NEGATIVO	NO
<i>Parametro n. 7</i>	NEGATIVO	NO
<i>Parametro n. 8</i>	NEGATIVO	NO

## **10) ANALISI DELLA SPESA PER IL PERSONALE**

Si attesta che le spese di personale nell'anno 2020 sono state coerenti con le regole imposte dalla normativa vigente e, in particolare che:

- ✓ nell'anno di riferimento non sono risultate situazioni di soprannumero o eccedenza di personale nelle varie categorie e profili, a seguito della ricognizione di cui all'art. 33 del citato D.Lgs. 165/2001, come sost. dall'art. 16 della L. 12.11.2011 n° 183;
- ✓ nel 2020 il rapporto tra spese di personale e spese correnti, calcolato ai sensi dell'art. 76, comma 7, del D.L. 112/2008, conv. con L. n° 133/2008, come integrato dall'art. 20, comma 9, del D.L. 98/2011, conv. con L. n° 111/2011 e mod. dal comma 11-quarter dell'art. 28 del D.L. n. 201/2011, è stato del 31,68%;
- ✓ la spesa di personale 2020, calcolata ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. 27.12.2006 n. 296, è stata inferiore alla media della spesa del triennio 2011-2013;
- ✓ l'ente ha redatto il Piano di azioni positive in materia di pari opportunità per il triennio in corso, ai sensi dell'art. 48 comma 1 del D.Lgs. 11.4.2006 n° 198;
- ✓ con deliberazione della Giunta Comunale n° 16 del 12.03.2020, l'ente ha approvato la programmazione triennale del fabbisogno di personale compatibile con le disponibilità finanziarie e di bilancio, ai sensi dell'art. 39 della L. 27.12.1997 n° 449 e dell'art. 91 del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con D.Lgs. n° 267 del 18.8.2000.

Si segnala che la spesa per il personale sostenuta nel corso del 2020, comprensiva delle altre tipologie di spesa contemplate nell'art. 1, comma 198, della Legge 266/2005 (Legge Finanziaria 2006) rientra nei limiti stabiliti dalla medesima norma, come meglio dettagliato nel prospetto seguente:

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 252.085,57	€ 218.728,51
Spese macroaggregato 103	€ 47.500,00	
Irap macroaggregato 102	€ 15.824,67	€ 14.913,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 4.336,02	€ 7.689,68
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 319.746,26</b>	<b>€ 241.331,38</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 7.200,43</b>	€ 4.955,89
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 312.545,83</b>	<b>€ 236.375,49</b>
<small>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</small>		

## 11) GLI INCARICHI ESTERNI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA EX ART. 3 COMMA 55 E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI DELLA L. 244/2007

La Legge n. 244/2007, all'art. 3, comma 55, quale modificato con D.L. 112/2008 convertito in Legge 133/2008 dispone che "l'affidamento da parte degli enti locali d'incarichi di collaborazione autonoma a soggetti estranei all'amministrazione, può avvenire solo nell'ambito di un programma approvato dal consiglio ai sensi dell'art. 42, comma 2, lettera b) del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267".

Già il D.L. n. 223/2006, convertito, con modificazione nella Legge n. 248/2006, all'art. 32, comma 6-bis disponeva, testualmente: "..... Le amministrazioni pubbliche dispongono e rendono pubbliche, secondo i propri ordinamenti, procedure comparative per il conferimento degli incarichi di collaborazione ....";

Con deliberazione G.C. n. 26 del 27/11/2008 si è provveduto alla modifica del regolamento comunale degli uffici e dei servizi allo scopo di dettare apposita disciplina per l'individuazione di procedure comparative per il conferimento degli incarichi esterni, procedure cui dovranno necessariamente, attenersi i dirigenti dei settori nel caso in cui si intenda ricorrere agli incarichi ed alle collaborazioni esterne, ricorrendone i presupposti di fatto e di diritto.

Nell'anno 2020 il programma per l'affidamento degli incarichi esterni di collaborazione autonoma - ex art. 3 comma 55 e successive modificazioni della Legge n. 244/2007, risulta negativo.

## 12) CONTENIMENTO COSTI DI GESTIONE (Tagli art. 6 D.L. 78/2010)

L'art. 57 del DL 124/2019 ha disapplicato a partire dal 2020 - nei confronti degli enti territoriali e dei rispettivi organismi e società partecipate - le disposizioni limitative di spesa introdotte a partire dal DL 78/2010 in avanti nei confronti di tutte le amministrazioni pubbliche.

# COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

## 13) SPESE DI RAPPRESENTANZA

Le spese di rappresentanza devono essere formalmente previste in bilancio. Esse devono rispondere a rigorosi criteri di ragionevolezza, debitamente esposti nella motivazione dei provvedimenti con i quali si dispone la spesa e avere una stretta corrispondenza con le finalità istituzionali dell'ente, nell'ambito delle relazioni, ordinarie e straordinarie, con altri soggetti pubblici o privati.

Il destinatario deve essere, di norma, un soggetto estraneo all'amministrazione e deve avere una particolare posizione esponenziale e rappresentativa, che giustifica la necessità o l'opportunità che l'ente abbia, con esso, una particolare relazione. Infine, tali spese devono essere finalizzate ad accrescere l'immagine dell'ente locale verso l'esterno.

In merito l'art. 16, comma 26, del D.L. 138/2011 convertito nella legge 148/2011 dispone l'obbligo da parte da parte degli enti locali di elencare le spese di rappresentanza sostenute per ciascun anno, in un apposito prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla sezione regionale di controllo della corte dei conti competente nonché da pubblicare sul proprio sito internet entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto medesimo. Lo schema tipo è stato predisposto con Decreto del Ministro dell'interno del 23.1.2012 pubblicato sulla G.U. n. 28 del 3 febbraio 2012.

Per quanto concerne l'esercizio 2020 dall'analisi delle poste contabili emerge che **il Comune di Orio Litta nel corso dell'anno 2020 non ha sostenuto spese di rappresentanza.**

## 14) INDEBITAMENTO E RICORSO ALL'ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'ente non ha strumenti di finanza derivata.

L'importo del debito residuo dei mutui in ammortamento si è ridotto ad € 259.963,63 al termine dell'esercizio 2020.

Di seguito si riepiloga la spesa per interessi passivi sostenuta nell'anno 2020, al netto dei contributi statali e regionali concessi per l'ammortamento dei mutui, unitamente all'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Impegni 2020</b>
(+) Spese per interessi passivi	13.390,88
(+) Quote interessi relativi a delegazioni	0,00
(-) Contributi in conto interessi	0,00
<b>(=) Spese interessi netti (Art.204 TUEL)</b>	<b>13.390,88</b>
<b>Entrate correnti (Accertamenti 2017)</b>	<b>1.158.760,47</b>
<b>% incidenza interessi passivi su entrate</b>	<b>1,156%</b>

### Possibilità di indebitamento a lungo termine

L'art. 1, comma 539, della legge 190/2014 modifica i limiti di indebitamento stabilendo che, oltre al rispetto delle condizioni previste dall'art. 203 del TUEL, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera:

- L'8% per gli anni dal 2012 al 2014
- il 10% a decorrere dall'anno 2015

---

# COMUNE DI ORIO LITTA

Nel corso dell'anno 2020 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

PROVINCIA DI LODI

## 15) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha provveduto alla rilevazione dei tempi medi di pagamento delle fatture ai sensi del D.P.C.M. 22/09/2014 art. 9, curandone la pubblicazione sul proprio sito istituzionale, nell'apposita sezione dedicata del portale della Trasparenza.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2020 è risultato pari a 12 giorni.

## 16) GESTIONE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' ED ALTRI ORGANISMI

Con deliberazione C.C. nr. 39 del 28/12/2020 è stato preso atto che le misure di razionalizzazione previste da effettuarsi nell'anno 2020 sono state conseguite, in quanto:

- La società Astem Spa ha deliberato in data 20/11/2019 di procedere alla liquidazione del valore complessivo delle azioni detenute dal Comune di Orio Litta entro il 31/03/2020.
- Il Comune di Orio Litta ha incassato il valore delle azioni cedute ad Astem Spa pari ad euro 2.429,50 con atto notarile stipulato in data 31-03-2020;
- E' stata dichiarato il fallimento della società partecipata Eal Srl con sentenza del Tribunale di Lodi in data 22-11-2019 ;

Di seguito vengono elencate in sintesi le partecipazioni dell'Ente aggiornate alla data del 31.12.2020.

### 1. Le partecipazioni societarie

Il Comune di Orio Litta partecipa al capitale delle seguenti società:

1. Società Acqua Lodigiana Srl (S.A.L. Srl) con una quota del 0,2362%;

## 17) ANALISI DEI PRINCIPALI SERVIZI EROGATI DALL'ENTE

Di seguito vengono analizzati i principali servizi erogati dall'Ente, attraverso una esposizione dei costi, degli introiti derivanti da imposte, tasse o tariffe a carico dell'utenza, e delle conseguenti percentuali di copertura dei costi.

# COMUNE DI ORIO LITTA

## SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE -- ANNO 2020

DESCRIZIONE SERVIZI	Acquisto beni e servizi	Totale	Entr. specif. destinate	TOTALE
Impianti sportivi (Palestra)	13.000,00	13.000,00	1.300,00	1.300,00
Mensa scolastica	91.000,00	91.000,00	59.500,00	59.500,00
Pasti a domicilio anziani	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	112.000,00	112.000,00	68.800,00	68.800,00

Copertura dei costi pari al 61,42%

### TASSA SUI RIFIUTI (TARI) PIANO FINANZIARIO 2020

CONSIDERATO che l'art. 107, comma 4, del D.L. n. 18/2020 ha differito dapprima al 30 giugno il termine per la determinazione delle tariffe della TARI previsto dall'articolo 1, comma 683-bis, della Legge n. 147/2013, termine successivamente prorogato al 30/9/2020 dall'art. 106, comma 3 bis del D.L. 34/2020 convertito in Legge n. 77/2020;

CONSIDERATO altresì che il decreto del Ministero dell'Interno del 30 settembre 2020, ha differimento il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2020/2022 degli enti locali dal 30 settembre 2020 al 31 ottobre 2020;

RICHIAMATO il vigente "Regolamento per l'applicazione del tributo sui rifiuti TARI" approvato con deliberazione C.C. n. 23 del 09/09/2014 e modificato con deliberazione C.C n.24 del 31.07.2020;

PRESO ATTO che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 30.07.2020, l'Ente ha confermato per il 2020 le tariffe 2019, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 107 comma 5 del D.L. n. 18/2020, secondo in Piano Finanziario 2019 di seguito esposto:

# COMUNE DI ORIO LITTA

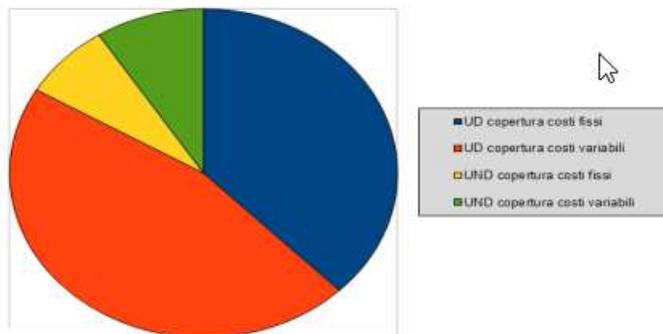
## 3) SUDDIVISIONE DELLA TARIFFA IN PARTE FISSA E PARTE VARIABILE

### ARTICOLAZIONE DELLA T.A.R.I

Costi da ripartire	€ 220.589,00	100,00%
--------------------	--------------	---------

Quota utenze domestiche	€ 184.103,20	83,46%
Quota utenze non domestiche	€ 36.485,80	16,54%
	€ 220.589,00	

UD copertura costi fissi	€ 83.041,70	37,57%
UD copertura costi variabili	€ 101.061,51	62,43%
UND copertura costi fissi	€ 16.457,30	37,57%
UND copertura costi variabili	€ 20.028,49	62,43%



Orio Litta, 21.12.2021

**Il Responsabile del Servizio Finanziario**

f.to Dott. Michele Garilli

**F.to Dott. Michele Garilli**