



COMUNE DI ORIO LITTA

Provincia di Lodi

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale

NR. 97 DEL 23-12-2022

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 2021

L'anno duemilaventidue addì ventitre del mese di Dicembre, alle ore 17:50, nella SEDE MUNICIPALE, si è riunita la Giunta Comunale,

| Cognome e Nome | | Presenti | Assenti |
|--------------------|-------------------|----------|---------|
| FERRARI FRANCESCO | SINDACO | X | |
| GABBA GIANFRANCO | VICE SINDACO | X | |
| PADOVANI CLAUDIO | ASSESSORE ESTERNO | X | |
| Presenti - Assenti | | 3 | 0 |

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° 159 del 10-11-2022

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 2021

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 2021 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 2021;

VISTO il Testo Unico D.lgs. 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 2021 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° 97 del 23-12-2022

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 2021, 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 2021
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. 97 del 23.12.2022)

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;

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

- c. la fase di valutazione dei dati sopra riportati in rapporto ai valori ed agli obiettivi attesi dal 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 31-12-2021
- 4) Analisi anzianità dei residui
- 5) La gestione della cassa
- 6) Obiettivi strategici e gestionali - PEG esercizio finanziario 2021
- 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)

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

- 13) Spese di rappresentanza
- 14) Indebitamento e ricorso all'anticipazione di Tesoreria
- 15) Tempestività dei pagamenti
- 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 2019 – 2021, suddividendo il totale tra maschi e femmine nonché il numero dei nuclei familiari:

| Popolazione | | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| descrizione | 2019 | 2020 | 2021 |
| Popolazione residente al 31/12 | 1999 | 1993 | 2014 |
| <i>di cui</i> | | | |
| <i>maschi</i> | 981 | 981 | 990 |
| <i>femmine</i> | 1.018 | 1018 | 1024 |
| <i>nuclei familiari</i> | 838 | 838 | 865 |

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

| <i>Gestione di competenza corrente</i> | | | |
|---|------------|----------|-------------------|
| Entrate correnti | + | € | 1.686.698,99 |
| FPV per spese correnti (Entrata) | + | € | 44.064,25 |
| Spese correnti | - | € | 1.241.188,99 |
| Spese per rimborso prestiti Titolo IV | - | € | 39.176,42 |
| Differenza | +/- | € | 450.397,83 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I e III della spesa | + | | |
| Avanzo 2020 applicato al titolo I della spesa | + | € | 128.873,10 |
| FPV per spese correnti (Spesa) | - | € | 28.964,71 |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | € | 20.219,92 |
| Totale gestione corrente | +/- | € | 530.086,30 |
| <i>Gestione di competenza c/capitale</i> | | | |
| Entrate titoli IV, V e VI destinate ad investimenti | + | € | 311.489,92 |
| FPV per spese in conto capitale (Entrata) | + | € | 456.222,27 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I e III della spesa | - | | |
| Avanzo 2020 applicato al titolo II | + | € | 109.350,21 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | € | 20.219,92 |
| Titolo III Spese per incremento attività finanziarie | - | € | - |
| FPV per spese in conto capitale (Spesa) | - | € | 454.630,43 |
| Spese titolo II | - | € | 407.193,82 |
| Totale gestione c/capitale | +/- | € | 35.458,07 |
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | € | 565.544,37 |

Nel prospetto che segue vengono evidenziati i risultati della gestione finanziaria, dal quale si evince che il risultato di amministrazione al 31.12.2021 ammonta ad € 1.311.048,08:

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|----------------|-----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | € 1.157.636,20 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 290.737,34 | € 1.394.981,82 | € 1.685.719,16 |
| PAGAMENTI | (-) | € 243.998,42 | € 1.499.147,07 | € 1.743.145,49 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 1.100.209,87 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | € - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € 1.100.209,87 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € 338.358,98 | € 793.358,15 | € 1.131.717,13 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 58.720,56 | € 378.563,22 | € 437.283,78 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | € 28.964,71 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | € 454.630,43 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | € 1.311.048,08 |

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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 44.064,25 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.686.698,99 |
| <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 | (-) | 1.241.188,99 |
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 28.964,71 |
| 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 | (-) | 39.176,42 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2)Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 421.433,12 |

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

| | | |
|--|-----|-------------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 128.873,10 |
| <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 | (-) | 20.219,92 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 530.086,30 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 48.160,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 35.219,04 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 446.707,26 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 285.207,08 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 161.500,18 |

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

| | | |
|---|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 109.350,21 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 456.222,27 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 311.489,92 |
| 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 | (+) | 20.219,92 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 407.193,82 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 454.630,43 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) - Altri trasferimenti in conto capitale | - | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 35.458,07 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 9.221,18 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 26.236,89 |

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

| | | |
|---|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 26.236,89 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) 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 | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z) | | 565.544,37 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 48.160,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 44.440,22 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 472.944,15 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 285.207,08 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 187.737,07 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 530.086,30 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 128.873,10 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 48.160,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 285.207,08 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 35.219,04 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 32.627,08 |

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): € 565.544,37
- _ W2* (equilibrio di bilancio): € 472.844,15
- _ W3* (equilibrio complessivo): € 187.737,07

* per quanto riguarda W2 e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 01.08.2019 per il rendiconto 2021 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

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 31 marzo 2021, lo stesso è stato variato con i seguenti atti:

- G.C. n. 29 del 15.04.2021 con la quale sono state apportate le variazioni alle dotazioni di cassa del Bilancio di Previsione 2021/2023 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020;
- C.C. n. 39 del 13.05.2021 avente ad oggetto VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 APPLICAZIONE DI QUOTA DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 DESTINATO AD INVESTIMENTI;
- G.C. n. 53 del 21/07/2021 avente ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023";
- C.C. 24 del 29.07.2021 avente ad oggetto: "RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO E CONTESTUALE VARIAZIONE DI BILANCIO CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE";
- G.C. N. 64 del 17/09/2021 avente ad oggetto: „ VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023;
- Determinazione nr. 126 del 08-10-2021 avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 – VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 C.5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL “;
- Determinazione nr. 149 del 12-11-2021 avente ad oggetto: BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 – VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 C.5-QUATER, LETT. A) DEL TUEL;
- G.C. n. 76 del 19/11/2021 avente ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023;
- G.C. n. 85 del 29/11/2021 avente ad oggetto: "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023;

Il fondo di riserva ordinario era pari ad euro 4.000,00.

L'avanzo di amministrazione al 31-12-2020, determinato con deliberazione n. 13 del 29.04.2020 nell'importo complessivo di € 968.569,27, è stato applicato nell'esercizio 2021 al Bilancio di Previsione per € 228.223,31,00 come segue:

- con deliberazione della Giunta Comunale n.39 del 13.05.2021 si è provveduto ad applicare la quota dell'avanzo di amministrazione libero per euro 80.000,00 così destinato:

1. manutenzione straordinaria municipio: 30.000,00 €
2. arredi e manutenzione parchi e giardini: 25.000,00 €
3. riscatto impianti pubblica illuminazione: 17.000,00 €
4. manutenzione straordinaria manto stradale: 5.000,00 €
5. manutenzione straordinaria centro sportivo comunale: 3.000,00 €

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

- con deliberazione della Giunta Comunale n.53 del 21.07.2021 si è provveduto ad applicare la quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 40.923,45 ed euro 10.000,00 dell'avanzo libero così destinato:
 1. minori in comunità: 40.000,00 €
 2. arredi e manutenzione parchi e giardini: 10.000,00 €
 3. sanificazione immobili comunali: 923,45 €

- con deliberazione del Consiglio Comunale n.24 del 29.07.2021 si è provveduto ad applicare la quota dell'avanzo di amministrazione accantonato per la copertura dei debiti fuori bilancio per euro 13.874,31;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n.25 del 29.07.2021 si è provveduto ad applicare la quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 8.666,00 per agevolazioni TARI utenze non domestiche;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.64 del 17.09.2021 si è provveduto ad applicare la quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 5.000,00 per sanificazione immobili comunali;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.76 del 19.11.2021 si è provveduto ad applicare la quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 61.824,18 ed euro 11.000,00 dell'avanzo libero;
 1. contributo per sostegno famiglie in difficoltà al pagamento della mensa scolastica: 8.000,00 €
 2. contributo alle imprese per perdite legate al covid-19: 30.000,00 €
 3. integrazione bando solidarietà alimentare alle famiglie: 4.824,18 €
 4. gestione pratiche RNA: 3.000,00 €
 5. minori entrate spesa scolastica: 12.000,00 €
 6. materiale adeguamento spazi scuola: 4.000,00 €
 7. manutenzione straordinaria verde pubblico: 11.000,00 €;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.85 del 29.11.2021 si è provveduto ad applicare la quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 6.935,37 come di seguito indicato:
 1. restituzione fondo centri estivi: 2.585,16 €
 2. manutenzione istituti religiose: 4.350,21 €

4) ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

L'analisi dell'anzianità dei residui presenti al 31 dicembre sul rendiconto 2021 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 31.12.2021 opportunamente distinti per titolo ed anno di formazione.

RESIDUI ATTIVI

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

| RESIDUI ATTIVI | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | totale |
|----------------|-------------------|------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | 49.633,55 | 53.025,00 | 171.529,91 | 472.174,89 | 746.363,35 |
| Titolo 2 | | | | | | 6.453,08 | 6.453,08 |
| Titolo 3 | | | | 2.124,10 | 4.184,00 | 37.600,73 | 43.908,83 |
| Titolo 4 | | | | 25.000,00 | 32.499,42 | 274.862,78 | 332.362,20 |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 6 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | | | - |
| Titolo 9 | | | | | 363,00 | 2.266,67 | 2.629,67 |
| TOTALE | - | - | 49.633,55 | 80.149,10 | 208.576,33 | 793.358,15 | 1.131.717,13 |

RESIDUI PASSIVI

| RESIDUI PASSIVI | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | totale |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 41,32 | 5.939,33 | 2.583,50 | 7.098,50 | 37.399,04 | 277.649,29 | 330.710,98 |
| Titolo 2 | | | 1.863,13 | | | 87.880,88 | 89.744,01 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | 320,00 | 2.811,60 | 400,14 | 264,00 | 13.033,05 | 16.828,79 |
| TOTALE | 41,32 | 6.259,33 | 7.258,23 | 7.498,64 | 39.683,04 | 378.563,22 | 437.283,78 |

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 2021 del Comune di Orio Litta, comunicato dal tesoriere Comunale – Banco BPM Spa - ammonta ad euro 1.100.209,87 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 31-12-2020 presso la tesoreria comunale come da rendiconto esercizio 2021 | 1.157.636,20 | | |
| Totale reversali emesse nell'esercizio 2021 | 1.685.719,16 | 1.394.981,82 | 290.737,34 |
| Totale mandati emessi e trasmessi nell'esercizio 2021 | 1.743.145,49 | 1.499.147,07 | 243.998,42 |
| Saldo di cassa risultante al 31-12-2021 dalla Contabilità comunale | 1.100.209,87 | | |

Il saldo dell'Ente di tesoreria unica, risultante presso la Banca d'Italia al 31 Dicembre 2021, ammonta ad euro 1.100.209,87.

I due importi sono riconciliabili considerando i pagamenti effettuati dalla tesoreria comunale in data 31/12/2021 addebitati sul conto di tesoreria unica nell'anno 2021 e le somme accreditate il 31/12/2021 direttamente presso la Banca d'Italia e accreditate alla tesoreria comunale nell'esercizio successivo.

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

6) OBIETTIVI STRATEGICI E GESTIONALI - PEG ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

La Giunta Comunale con propria deliberazione n. 28 del 15.04.2021 ad oggetto: “Piano operativo di esecuzione del bilancio per l’anno 2021”, 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 2021 ai diversi titolari di posizione organizzativa:

Obiettivo 2021 Titolare di P.O. n. 1

| Componente | obiettivo | completezza realizzativa (da 1 a 5) | rilevanza strategica (da 1 a 5) | % di realizzazione | punteggio potenziale | punteggio ottenuto | Indice ponderazione | totale |
|--|---|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|---------------------|--------|
| d CAPACITA' REALIZZATIVA(4) | AFFIDAMENTO DEI SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO PER LA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO PER GLI ANNI SCOLASTICI 2021/2022 E 2022/2023 | 5 | 4 | | 2000 | 0 | 45 | 0 |
| | Elaborazione regolamento comunale per la disciplina del Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone aree e spazi mercatali | 4 | 4 | | 1600 | 0 | | |
| | Decreto Semplificazione e Innovazione digitale (DL n. 76/2020) convertito nella Legge n. 120/2020 ha stabilito l'attivazione del sistema PagoPA entro il 28.02.2021 | 5 | 4 | | 2000 | 0 | | |
| | Attuazione e monitoraggio delle previsioni contenute nel piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza 2021-2023 (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 | | | | | 8100 | 0 | | |

Obiettivo 2021 Titolare di P.O. n. 2

| Componente | obiettivo | completezza 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 SERVIZI DI MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO E DEGLI STRADALI PER L'ANNO 2021-2022 E PUNTUALE VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI POSTI A CARICO DELLA DITTA AGGIUDICATRICE CON RIFERIMENTO ALLA TEMPORALITÀ DELL'EFFETTUAZIONE DEI SERVIZI | 3 | 3 | | 900 | 0 | 50 | 0 |
| | L. 30/12/2018 n.145 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021" e in particolare l'articolo 1, commi da 134 a 138, come modificato dall'art. 1, comma 809 della L. 30/12/2020, n. 178 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023" Utilizzo delle risorse di cui al comma 4 dell'articolo 1 della l.r. 2 aprile 2021 n. 4 pari ad Euro 30.000,00 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 SERVIZI DI PICCOLE MANUTENZIONI VARIE DEGLI IMMOBILI COMUNALI 2021-2022 E PUNTUALE VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI POSTI A CARICO DELLA DITTA AGGIUDICATRICE CON RIFERIMENTO ALLA TEMPORALITÀ DELL'EFFETTUAZIONE DEI SERVIZI | 4 | 4 | | 1600 | 0 | | |
| | Attuazione e monitoraggio delle previsioni contenute nel piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza 2021-2023 (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 | | |

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

Con deliberazione G.C. n. 33 del 16.05.2019, modificata con G.C. n. 75 del 05.11.2021, è stato approvato il 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 cinque dimensioni di base e precisamente:

- a) il sapere applicato (inteso come il patrimonio di conoscenze intellettuali concernenti l'ambito disciplinare di appartenenza, derivante dagli studi effettuati e dalle esperienze maturate);
- b) 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.
- e) rispetto dei tempi di conclusione dei procedimenti amministrativi (il presente fattore di valutazione è riservato ai responsabili di struttura e ai responsabili di procedimento individuati ai sensi degli articoli 5 e 6 della legge n. 241/1990 e dell'articolo 31 del d.lgs. n. 50/2016).

Con verbale n.2/2021 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 2021, risulta in linea con i target previsti;

Come si evince dal verbale n.1 del 10.06.2022, la valutazione relativa all'anno 2021 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", "COMPETENZE RELAZIONALI" e "Rispetto dei tempi di conclusione dei procedimenti amministrativi", si conclude con il risultato appresso indicato:

Titolare P.O. n. 1 – MICHELE GARILLI

| | fattore di valutazione | ambito | min/max | Valutazione |
|---------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------------|
| 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 | 7,5 |
| | | Qualità delle relazioni esterne | 0-7,5 | 7 |
| Totale | | | | 27,50 |

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

Titolare P.O. n. 2 – CLAUDIO PADOVANI

| | 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 | 8,5 |
| Totale | | | | 35,50 |

Con verbale n.1/2022 del 12.08.2022 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 | Rispetto tempi conclusioni e procedimenti | Risultato finale |
|-------------------------|---|---|--|-----------------------------------|---|------------------|
| Titolare P.O. n. 1 | 13,00 | 14,50 | 13 | 43,61 | 8 | 92,11 |
| Titolare P.O. n. 2 | 18,00 | 17,50 | ---- | 48,33 | 8 | 91,83 |

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 | 92,11 | 20% | 100% | 20% |
| Titolare P.O. n. 2 | 91,83 | 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

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

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 2021 | 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 | 796.119,80 | 439.625,86 | 186.741,76 | | | | | 626.367,62 | 78,68% | |
| MISSIONE 03 – Ordine pubblico e sicurezza | 11.000,00 | 7.059,42 | | | | | | 7.059,42 | 64,18% | |
| MISSIONE 04 – Istruzione e diritto allo studio | 683.422,62 | 167.728,16 | 138.768,69 | | | | | 306.496,85 | 44,85% | |
| MISSIONE 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 201.350,00 | 1.349,00 | 0,00 | | | | | 1.349,00 | 0,67% | |
| MISSIONE 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero | 97.471,07 | 36.588,33 | 26.575,38 | | | | | 63.163,71 | 64,80% | |
| MISSIONE 07 - Turismo | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | | | | | 3.000,00 | 100,00% | |
| MISSIONE 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 157.850,21 | 5.366,66 | 7.784,60 | | | | | 13.151,26 | 8,33% | |
| MISSIONE 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 332.400,00 | 210.341,16 | 43.565,86 | | | | | 253.907,02 | 76,39% | |
| MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità | 217.300,00 | 83.341,14 | 3.757,60 | | | | | 87.098,74 | 40,08% | |
| MISSIONE 11 – Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00% | |
| MISSIONE 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 258.383,27 | 249.809,72 | 0,00 | | | | | 249.809,72 | 96,68% | |
| MISSIONE 13- Tutela della salute | 5.923,45 | 3.937,54 | | | | | | 3.937,54 | 66,47% | |
| MISSIONE 14 – Sviluppo economico e competitività | 33.042,00 | 33.042,00 | | | | | | 33.042,00 | 100,00% | |
| MISSIONE 16 - AGRICOLTURA , POLITICHE AGROALIMENTARI E | 54,00 | 54,00 | | | | | | 54,00 | 100,00% | |
| MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00% | |
| MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti | 57.573,00 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 0,00% | |
| MISSIONE 50 – Debito pubblico | 39.383,83 | 0,00 | | | 39.176,42 | | | 39.176,42 | 99,47% | |
| MISSIONE 60 – Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| MISSIONE 99 – Servizi per conto terzi | 297.200,00 | 0,00 | 0,00 | | | | 190.151,06 | 190.151,06 | 63,98% | |
| TOTALE GENERALE | 3.221.473,25 | 1.241.242,99 | 407.193,89 | | 39.176,42 | 0,00 | 190.151,06 | 1.877.764,36 | 58,29% | |

Nella lettura del dato finale pari al 58,29 % 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.

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 2021 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 2021 che il Comune di Orio Litta

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

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 2019/2020/2021

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

| | | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|---|--------|--------|--------|
| 1 | Rigidità strutturale di bilancio | | | |
| 011 | Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | 26,87 | 17,02 | 17,52 |
| 2 | Entrate correnti | | | |
| 021 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente | 94,83 | 127,53 | 132,87 |
| 022 | Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente | 98,29 | 107,00 | 131,61 |
| 023 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | 92,19 | 73,52 | 101,92 |
| 024 | Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | 95,56 | 61,69 | 100,61 |
| 025 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente | 76,45 | 92,14 | 79,14 |
| 026 | Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente | 78,78 | 79,76 | 78,25 |
| 027 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | 74,18 | 48,52 | 55,55 |
| 028 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente | 76,44 | 42,00 | 54,92 |
| 3 | Anticipazioni dell'Istituto tesoriere | | | |
| 031 | Utilizzo medio | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 032 | Anticipazione chiuse solo contabilmente | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Spese di personale | | | |
| 041 | Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente | 23,82 | 23,54 | 20,35 |
| 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 | 15,16 | 11,74 | 14,85 |
| 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) | 4,90 | 6,82 | 21,23 |
| 5 | Esternalizzazione dei servizi | | | |
| 051 | Indicatore di esternalizzazione dei servizi | 21,00 | 21,67 | 20,95 |
| 6 | Interessi passivi | | | |
| 061 | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti | 1,31 | 0,81 | 0,71 |
| 062 | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 063 | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Investimenti | | | |
| 071 | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale | 15,42 | 3,20 | 24,44 |
| 072 | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 073 | Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto) | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 074 | Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto) | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 075 | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 076 | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | 00,00 | 6,66 | 6,66 |
| 077 | Quota investimenti complessivi finanziati da debito | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Analisi dei residui | | | |
| 081 | Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti | 67,11 | 80,07 | 83,96 |
| 082 | Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre | 89,23 | 91,97 | 97,92 |
| 083 | Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 084 | Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente | 58,14 | 66,90 | 64,79 |
| 085 | Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale | 100,00 | 88,29 | 82,70 |
| 086 | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Smaltimento debiti non finanziari | | | |
| 091 | Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio | 73,52 | 68,53 | 78,95 |
| 092 | Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti | 69,83 | 70,05 | 63,80 |
| 093 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | 62,26 | 65,98 | 78,21 |
| 094 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio | 72,94 | 89,54 | 96,23 |
| 095 | Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Debiti finanziari | | | |
| 101 | Incidenza estinzioni debiti finanziari | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 102 | Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 103 | Sostenibilità debiti finanziari | 00,00 | 2,84 | 3,03 |

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

| | | | | |
|-----------|--|-------|-------|-------|
| 11 | Indebitamento procapite | | | |
| 111 | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo | 62,98 | 43,78 | 34,90 |
| 112 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 113 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | 9,85 | 26,92 | 44,20 |
| 114 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | 27,17 | 29,29 | 20,90 |
| 12 | Disavanzo di amministrazione | | | |
| 121 | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 122 | Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 123 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 124 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Debiti fuori bilancio | | | |
| 131 | Debiti riconosciuti e finanziati | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 132 | Debiti in corso di riconoscimento | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 133 | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | 00,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | Fondo pluriennale vincolato | | | |
| 141 | Utilizzo del FPV | 80,27 | 75,31 | 97,85 |
| 15 | Partite di giro e conto terzi | | | |
| 151 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata | 14,01 | 9,80 | 11,27 |
| 152 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | 15,62 | 15,02 | 15,32 |

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 2021 sono risultati tutti negativi.

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

| <i>PARAMETRI</i> | <i>RISULTATI</i> | <i>VALORI DEFICITARI</i> |
|-----------------------|------------------|--------------------------|
| <i>Parametro n. 1</i> | NEGATIV O | NO |
| <i>Parametro n. 2</i> | NEGATIV O | NO |
| <i>Parametro n. 3</i> | NEGATIV O | NO |
| <i>Parametro n. 4</i> | NEGATIV O | NO |
| <i>Parametro n. 5</i> | NEGATIV O | NO |
| <i>Parametro n. 6</i> | NEGATIV O | NO |
| <i>Parametro n. 7</i> | NEGATIV O | NO |
| <i>Parametro n. 8</i> | NEGATIV O | NO |

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

10) ANALISI DELLA SPESA PER IL PERSONALE

Si attesta che le spese di personale nell'anno 2021 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 2021 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 20,04%;
- ✓ la spesa di personale 2021, 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° 11 del 04/03/2021, 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 2021, 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:

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2021 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | | € 205.440,92 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | | € 15.065,99 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: rimborso servizio segreteria convenzionata segretario comunale | | € 9.329,51 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 291.316,89 | € 229.836,42 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 291.316,89 | € 229.836,42 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

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 2021 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.

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 2021 dall'analisi delle poste contabili emerge che **il Comune di Orio Litta nel corso dell'anno 2021 non ha sostenuto spese di rappresentanza.**

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

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 € 241.979,91 al termine dell'esercizio 2021.

Di seguito si riepiloga la spesa per interessi passivi sostenuta nell'anno 2021, al netto dei contributi statali e regionali concessi per l'ammortamento dei mutui, unitamente all'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Rendiconto 2021 | Impegni 2021 |
|--|---------------------|
| (+) Spese per interessi passivi | 11.936,89 |
| (+) Quote interessi relativi a delegazioni | 0,00 |
| (-) Contributi in conto interessi | 0,00 |
| (=) Spese interessi netti (Art.204 TUEL) | 11.936,89 |
| Entrate correnti (Accertamenti 2021) | 1.686.698,99 |
| % incidenza interessi passivi su entrate correnti | 0,71% |

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

Nel corso dell'anno 2021 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

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 2021 è risultato pari a -10 giorni.

16) GESTIONE PARTECIPAZIONI IN SOCIETA' ED ALTRI ORGANISMI

Con deliberazione C.C. nr. 37 del 17/12/2021 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 20 del TUSP.

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

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.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - ANNO 2021

| DESCRIZIONE SERVIZI | Acquisto beni e servizi | Totale | Entr. specif. destinat | TOTALE |
|---------------------------------|-------------------------|------------|---------------------------|-----------|
| Impianti sportivi (Palestra) | 13.000,00 | 13.000,00 | 1.300,00 | 1.300,00 |
| Mensa scolastica | 89.000,00 | 89.000,00 | 59.500,00 | 59.500,00 |
| Pasti a domicilio anziani | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Trasporto Scolastico | 45.500,00 | 45.500,00 | / | / |
| | 155.500,00 | 155.500,00 | 68.800,00 | 68.800,00 |

Copertura dei costi pari al 44%

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

COMUNE DI ORIO LITTA

PROVINCIA DI LODI

ARTICOLAZIONE DELLA T.A.R.I

| | | |
|-------------------------------|--------------|---------|
| Costi da ripartire | € 224.118,00 | 100,00% |
| Quota utenze domestiche | € 189.482,21 | 84,55% |
| Quota utenze non domestiche | € 34.635,79 | 15,45% |
| | € 224.118,00 | |
| UD copertura costi fissi | € 121.820,26 | 54,36% |
| UD copertura costi variabili | € 67.661,95 | 30,19% |
| UND copertura costi fissi | € 22.267,74 | 9,94% |
| UND copertura costi variabili | € 12.368,05 | 5,52% |

Orio Litta, 04.11.2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
f.to Dott. Michele Garilli