

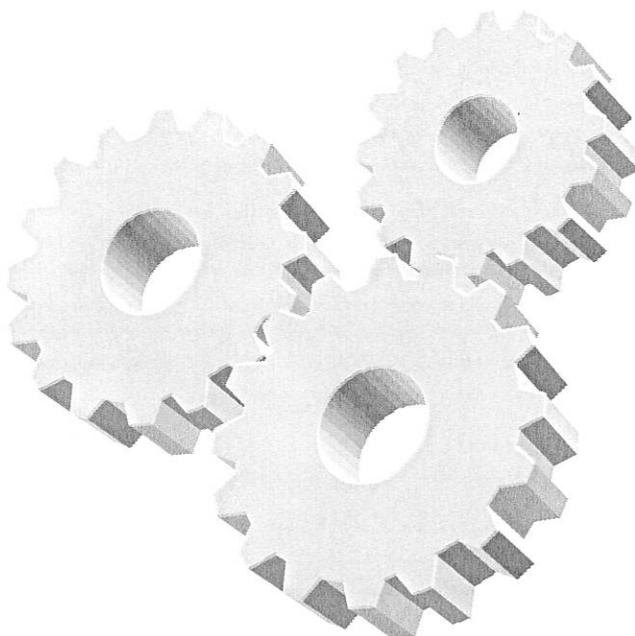


COMUNE DI VAPRIO D'AGOGNA

*CONTROLLO DI GESTIONE*

*ESERCIZIO 2021*

*D.Lgs. 18-8-2000 n. 267 art. 196-197-198 e 198 bis*



## *INTRODUZIONE*

L'importanza dei sistemi informativi e di controllo nel quadro della riforma, in chiave aziendale, delle amministrazioni pubbliche e, in particolare degli enti locali, è dimostrata dal quadro normativo che disciplina in modo significativamente innovativo rispetto al passato, la materia dei controlli interni degli Enti Locali, configurando un articolato sistema di monitoraggio delle performance e dei risultati gestionali e delle modalità e condizioni di loro perseguimento.

Le norme contenute nel D.Lgs. 286/1999 configurano un sistema di controllo interno composito, finalizzato al monitoraggio dei molteplici aspetti della gestione, da realizzare attraverso l'attivazione di processi interconnessi presidiati da strutture interagenti.

In base al D.Lgs. 286/1999 il controllo interno è articolato in quattro diverse tipologie: il controllo strategico; il controllo di gestione; il controllo di regolarità amministrativa e contabile e la valutazione dei responsabili di servizio.

Il controllo di gestione, che in questo momento ci interessa più da vicino, è un sistema di verifica a supporto dell'attività gestionale e degli organi tecnici a essa preposti, atto a misurare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dell'azione amministrativa, ed è finalizzato all'ottimizzazione, anche mediante interventi di correzione, del rapporto tra costi e risultati ( articolo 1, lettera b del D.Lgs. 286/1999).

Gli Enti Locali, nell'ambito della loro autonomia organizzativa, per l'attuazione del controllo di gestione hanno facoltà di scelta nella individuazione della forma, della metodologia e della struttura a presidio; il comune di Vaprio D'Agogna ha individuato il Nucleo di Valutazione, quale struttura preposta a tale funzione.

L'attività di monitoraggio per il controllo della gestione ha assunto quale base di verifica indicatori tratti dai principali documenti contabili dell'ente; il rendiconto dell'anno 2021 è il documento da cui sono state tratte le maggiori informazioni.

L' analisi effettuata ha riguardato, in particolare:

- la composizione dell'entrata e della spesa, che ha costituito un utile riferimento per realizzare confronti con la programmazione finanziaria dell'ente e per trarre informazioni in ordine agli scostamenti realizzati;
- la realizzazione finale delle entrate e delle spese, al fine di verificare la misura nella quale l'ente, mediante la gestione è in grado di realizzare la programmazione effettuata, sia a livello di residuo che di competenza, e per verificare le capacità di programmazione;
- il risultato di amministrazione, quale esito della gestione finanziaria, capace di dimostrare lo " stato di salute" complessivo dell'ente.

L'attività di monitoraggio è stata finalizzata a verificare in modo oggettivo la capacità dell'ente di effettuare in modo attendibile la programmazione finanziaria delle attività da svolgere, ossia l'attitudine a stimare congruamente le risorse disponibili ed allocarle correttamente nell'ambito delle destinazioni possibili.

L'analisi è stata effettuata sulla gestione corrente e sulla gestione in conto capitale, approfondendo per la gestione corrente l'andamento nell'attuazione dei programmi, e per la parte in conto capitale (per la parte spesa) la realizzazione degli investimenti, e (per la parte entrata) l'andamento nel reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento.

Nell'ambito della gestione in conto capitale, nello specifico l'obiettivo è stato quello di accertare il livello di copertura degli investimenti mediante avanzo di amministrazione, che costituisce una fonte di finanziamento non onerosa, in quanto formata dall'autofinanziamento, e il livello di copertura mediante indebitamento a medio - lungo termine, che produce delle condizioni di onerosità che si riflettono nel medio - lungo periodo sulla gestione finanziaria.

L'attività svolta non è stata limitata all'analisi della gestione finanziaria in quanto si è cercato di monitorare l'andamento dei servizi; le informazioni attinte dai documenti contabili sono state integrate con informazioni relative alle dinamiche operative caratterizzanti la gestione

dell'ente, in particolare si è proceduto alla analisi dello stato di realizzazione dell'attività amministrativa, ossia del risultato che si è prodotto, in correlazione alle risorse di varia natura impiegate, in altri termini l'attività è stata estesa all'analisi della capacità di realizzare i programmi e di conseguire gli obiettivi individuati.

Richiamati gli articoli 12-13-14 del regolamento dei controlli interni, approvato con delibera di G.C. N. 3 del 28/01/2013, che prevedono la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi attraverso la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione degli obiettivi.

Il PRO esercizio 2021/2023 è stato approvato con delibera di G.C. n. 20 del 13/04/2021

## 1. NOTIZIE GENERALI SUL TERRITORIO

**Superficie:** il comune di VAPRIO si estende su una superficie di ha 1003

**Popolazione:** alla data del 31/12/2021 n. 964

### **Infrastrutture:**

La rete delle strade comunali è di 12 km.

La rete fognaria si sviluppa per 5 km.

La rete dell'acquedotto è di 5 km.

### 1.1. DOTAZIONE DEL PARCO MACCHINE:

L'Ente è dotato dei seguenti mezzi operativi (al 31.12.2021) :

- Fiat CROSS per i servizi di polizia municipale;
- n.1 scooter per i servizi di polizia municipale;
- N.1 Fiat Panda per il servizio tecnico
- n. 1 ape quargo ad uso servizio strade;
- n. 1 scuolabus FIAT IVECO per il trasporto alunni medie ed elementare
- n. 1 Trattorino honda v-twin 2620
- n. 1 Rasaerba honda easy start

### 12. DOTAZIONE DEL MAGAZZINO COMUNALE

- n. 1 Decespugliatore kawasaki th48
- n. 1 Decespugliatore kawasaki th48
- n. 1 Soffiatore stihl sh 86
- n. 1 Caricabatterie telwin synamic 320
- n. 1 Idropulitrice lavor
- n. 1 Compressore abal 24 hp 2
- n. 1 Saldatrice telwin nordica 800
- n. 1 Flessibile bosch gws 660
- n. 1 Motosega husquarna 450
- n. 1 Tagliasiepi husquarna 226 hd 755
- n. 1 Trapano bosch gbh 3-28 DFR

## 1.2. DOTAZIONE ORGANICA:

Q.F. DPR 333/90	QUALIFICA	Posti		Posti vacanti
		Previsti	Coperti	
D	Istruttore direttivo servizi demografici	1	1	0
D	Istruttore direttivo servizio finanziario	1	1	0
D	Istruttore direttivo servizio polizia municipale	1		
D	Istruttore direttivo servizio area tecnica manutentiva	1	0	0
B	Esecutore area tecnica	1	1	1
C	Istruttore amministrativo area tecnico manutentiva	1	0	1
	<b>Totale</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>2</b>

## 2. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 1.658.088,34 come risulta dai seguente elementi:

	In conto RESIDUI	In conto COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	===	===	1.656.556,60
Riscossioni	106.882,79	827.310,01	934.192,80
Pagamenti	163.866,52	679.581,80	843.448,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	===	===	1.747.301,08
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	===	===	===
Differenza	===	===	===
Residui attivi	137.513,18	223.384,92	360.898,10
Residui passivi	103.878,08	187.160,15	291.038,23
Differenza	===	===	
Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti			23.400,92
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			135.671,89
Avanzo (+) o disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2020	===	===	<b>1.658.088,34</b>

## COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 <sup>(84)</sup>	2.080,41
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	
Altri accantonamenti	21.410,01
<b>Parte accantonata</b>	<b>  </b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	97.422,44
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.210,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	80.841,00
Altri vincoli	
<b>Totale parte vincolata ( C )</b>	<b>193.474,36</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>	<b>370.030,61</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.071.092,95</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> <sup>(6)</sup>	

### 3. ANALISI PER DATI AGGREGATI DEL CONTO DEL BILANCIO: REALIZZAZIONE ENTRATE/ SPESE

Con riferimento alla verifica delle capacità dell'ente di programmare finanziariamente la propria attività rilevano diversi indici, taluni dei quali già determinati nell'ambito dei quadri riassunti del conto del bilancio. Ai fini della attendibilità delle previsioni iniziali particolare rilevanza assume il confronto tra l'ammontare delle previsioni definitive e l'ammontare delle previsioni iniziali, allo scopo di poter determinare in quale misura gli stanziamenti esposti al termine dell'esercizio corrispondono agli stanziamenti indicati in sede previsionale.

#### 3.1. ENTRATA: CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Il prospetto che segue consente di individuare in quale misura la programmazione finanziaria dell'ente si è realizzata nel periodo di afferenza del conto del bilancio, traducendosi in diritti a esigere per l'ente.

ENTRATE	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	% Scostam.
Titolo I Entrate tributarie	591.633,50	645.971,67	54.338,17	9,18
Titolo II Trasferimenti	28.351,00	58.078,59	29.727,59	104,85
Titolo III Entrate extratrib.	60.388,50	67.811,50	7.423,00	12,29
Titolo IV Entrate da trasf. c/ capitale	209.300,81	209.300,81	0	0
Titolo V entrate da prestiti	0	0	0	0
Titolo VII anticipazioni cassa	338.677,00	338.677,00	0	0
Titolo IX entrate da sevizi per conto terzi	335.700,00	340.700,00	0	0
F.P.V.	58.383,37	86.765,60		
Avanzo di amministrazione		86.309,59		
<b>Totale</b>	<b>1.584.060,81</b>	<b>1.833.614,76</b>	249.552,95	===

**OSSERVAZIONI:** Senza tener conto dell'avanzo di amministrazione applicato si rileva una buona capacità programatoria.

### 3.1.2. ENTRATA: CONFRONTO TRA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONI AL 31/12/2021

Un indice rilevante è costituito dal grado di realizzazione delle entrate, che rappresenta la misura nella quale gli accertamenti si sono tradotti in entrate, ed i diritti a esigere sono stati seguiti dalla riscossione.

ENTRATE	previsione definitiva 2021 (1)	Accert. nti 2021 (2)	Riscossioni (3)	% 2 su 1	% 3 su 2
entrate tributarie	645.971,67	793.496,69	635.336,67	122,83	80,06
Entrata da trasferimenti	58.078,59	31.397,26	29.396,12	54,06	93,63
entrate extratributarie	67.811,50	52.568,74	47.687,10	77,52	90,71
entrate da trasf. di capitale	209.300,81	43.662,40	6.977,00	20,86	15,97
entrate da indebitamenti	0	0	0	0	0
Titolo VII anticipazioni cassa	338.677,00				
servizi conto terzi	340.700,00	129.569,84	107.913,12	38,03	83,29
F.P.V.	86.765,60				
Avanzo di amministrazione	86.309,59		===	===	===
<b>Totale</b>	<b>1.833.614,76</b>	<b>1.050.694,93</b>	<b>827.310,01</b>		

**OSSERVAZIONI:** Si rileva un'adeguata capacità di accertamento e di riscossione rispetto alle previsioni definitive.

### 3.1.3. SPESA: CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Il prospetto in esame consente di individuare in quale misura la programmazione finanziaria dell'ente si è tradotta in impegni definitivi.

SPESE	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	% Scostam.
Titolo I Spese correnti	680.373,00	818.624,75	138.251,75	20,32
Titolo II Spese in conto capitale	209.300,81	335.613,01	126.312,20	60,34
Titolo IV Rimborso di prestiti	0	0	0,00	0,00
Titolo V Chiusura anticipazione cassa	338.677,00	338.677,00	0,00	0,00
Titolo IX Spese per servizi per conto terzi	335.700,00	340.700,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.584.060,81</b>	<b>1.833.614,76</b>	249.552,95	14,26

### 3.1.4. SPESA: CONFRONTO TRA CAPACITA' DI IMPEGNO E PAGAMENTI EFFETTUATI AL 31/12/2021

Nella analisi che si sta svolgendo un indice rilevante è costituito dal grado di realizzazione monetaria delle entrate, che rappresenta la misura nella quale, nel corso del periodo di riferimento, gli impegni si sono tradotti in uscite monetarie, ossia gli obblighi a pagare sono stati seguiti dal pagamento.

SPESE	Previsione definitiva 2021	Impegni 2021	Pagamenti (3)	% 2 su 1	% 3 su 2
Titolo I Spese correnti	818.624,75	656.473,15	532.099,19	80,19	81,05
Titolo II Spese in conto capitale	335.613,01	80.698,96	38.030,00	24,05	47,12
Titolo IV Rimborso di prestiti	0	0	0	0	0
Titolo V chiusura anticipaz.	338.677,00		0	0	
Titolo IX Spese servizi conto terzi	340.700,00	129.569,84	109.452,61	38,03	84,47
<b>Totale</b>	<b>1.833.614,76</b>	<b>866.741,95</b>	<b>679.581,80</b>		

**OSSEVAZIONI:** Si rileva una adeguata capacità di impegno e di pagamento rispetto alle previsioni definitive.

### CAUSE DEGLI SCOSTAMENTI RICONTRATI NEI DATI DEL CONTO DEL BILANCIO:

Per la parte in conto capitale si registra una differenza tra le previsioni iniziali e quelle attestate con il rendiconto. La causa di tale scostamento è l'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione .

## 4. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE

#### 4.1 - PARTE ENTRATA

L'analisi della composizione delle entrate correnti consente di acquisire utili indicazioni in termini di tipologia e di provenienza delle entrate stesse, al fine di verificare le condizioni di autonomia/ dipendenza che caratterizzano l'ente.

##### 4.1.1. - Titolo I: Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive:

	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	%
<b>Tipologia 101 Imposte e tasse</b>			
I.M.U..	434.955,59	359.983,59	82,76
Addizionale IRPEF	39.998,33	24.231,28	60,58
Tari	139.435,32	122.790,30	88,06
Tasi	30.358,82	30.142,82	99,29
Altre imposte			
<b>Totale Tipologia 101</b>	<b>644.761,56</b>	<b>537.171,49</b>	
<b>Tipologia 301 Fondi perequativi</b>			
F.di perequativi Stato – F.do solidarietà	148.735,13	98.165,18	66,00
<b>Totale Tipologia 301</b>	<b>148.735,13</b>	<b>98.165,18</b>	
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>793.496,69</b>	<b>635.336,67</b>	

**OSSERVAZIONI:** Si rileva una buona capacità di accertamento dell'ente.

##### 4.1.2. - Titolo II: Trasferimenti dello Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	ACCERTAMENTI 2021	RISCOSSIONI	%
<b>Tipologia 101 trasferimenti correnti</b>			
Trasferimenti correnti da amministr.az.	€ 26.181,50	€ 26.181,50	100,00
Trasferim. Correnti amministr.locali	€ 1.715,76	€ 1.715,76	100,00
Altri trasferimenti			
Totale Tipologia 101	€ <b>27.897,26</b>	€ <b>27.897,26</b>	
<b>Tipologia 103 Trasferimenti da imprese</b>			
Altri trasferimenti da imprese	€ 3.500,00	€ 1.498,86	42,82
Totale Tipologia 103	€ <b>3.500,00</b>	€ <b>1.498,86</b>	
<b>Totale trasferimenti correnti</b>	€ <b>31.397,26</b>	€ <b>29.396,12</b>	

#### 4.1.3. - Titolo III: Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali:

	ACCERTAMENTI 2021	RISCOSSIONI	%
<b>Tipologia 101 Vendita beni servizi da gestione beni</b>			
Vendita beni			
Entrate vendita erogazione servizi	39.598,21	37.060,52	93,59
Proventi derivanti dalla gestione beni	8.560,91	7.381,86	86,23
Altre vendite			
Totale Tipologia 101	<b>41.920,12</b>	<b>26.343,42</b>	
<b>Tipologia 200 Proventi attività controllo e repress. illeciti</b>			
Entrate da famiglia per attività controllo	1.796,55	998,67	55,58
Entrate da imprese per attività di controllo	500,00	185,90	
Totale tipologia 200	<b>2.296,55</b>	<b>1.184,57</b>	
<b>Tipologia 300 Interessi attivi</b>			
Altri interessi attivi	0,13	0,13	100,00
Totale tipologia 300	<b>0,13</b>	<b>0,13</b>	
<b>Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate</b>			
Indennizzi di assicurazioni	700,00	700,00	100,00
Rimborsi di entrata	1.412,94	1.360,02	96,25
Totale tipologia 500	<b>2.112,94</b>	<b>2.060,02</b>	
<b>Totale titolo III</b>	<b>52.568,74</b>	<b>47.687,10</b>	

**OSSERVAZIONI:** Le entrate extratributarie evidenziano una sostanziale corrispondenza delle previsioni iniziali rispetto a quelle accertate in sede di rendiconto.

#### 4.2 - PARTE SPESA

Passando alla parte spesa l'analisi risulta più composita e articolata in quanto più strutturate si fanno le suddivisioni del bilancio finanziario rispetto a quelle relative alla parte entrata.

##### 4.2.1. SPESE CORRENTI -

##### 4.2.2. - CONFRONTO TRA CAPACITA' D'IMPEGNO DELLA SPESA E PAGAMENTI-PARTE CORRENTE

L'analisi delle spese, riclassificate per missione, assume come criterio di riferimento quello della "destinazione" delle risorse dell'ente in termini di dotazione delle funzioni in rapporto al titolo. Il prospetto che segue evidenzia una analisi di tipo funzionale delle spese impegnate nell'esercizio 2021

Missioni	Previs.ne defin.va (1)	Impegni (2)	Pagamenti (3)	% 2 su 1	% 3 su 2
01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 441.707,21	€ 300.295,94	€ 217.590,94	67,98	72,45
03 – Ordine pubblico	€ 93.055,44	84.537,57	€ 81.106,89	90,84	95,94
04 – Istruzione e diritto alla studio	€ 62.610,00	€ 43.358,73	€ 33.927,65	69,26	78,24
05 – Tutela e valorizzazione beni culturali	€ 55.837,44	€ 41.985,32	€ 4.802,44	75,19	11,43
06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 54.282,20	€ -	€ -	-	-
08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 83.408,81	€ 73,00	€ 73,00	0,08	100,00
09 – Sviluppo sostenibile e tutela territori e ambiente	€ 157.208,48	€ 128.606,33	€ 115.174,40	81,80	89,55
10 – Trasporti e diritto alla mobilità	€ 100.389,49	€ 78.096,73	€ 66.821,74	77,79	85,56
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglie	€ 65.803,69	€ 55.734,39	€ 47.458,04	84,69	85,15
13 – Tutela della salute	€ 1.700,00	€ 1.665,30	€ 479,22	97,94	28,76
14 – Sviluppo economico e competitività	€ 3.400,00	€ 2.818,80	€ 2.694,87	82,88	95,26
20 – Fondi e accantonamenti	€ 34.835,00	€ -	€ -	-	-
60- Anticipazioni finanziarie	€ 338.677,00				
99 – Servizi conto terzi	€ 340.700,00	€ 129.569,84	€ 109.452,61	38,03	84,47
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.833.844,95</b>	<b>€ 866.741,95</b>	<b>€ 679.581,80</b>		

**OSSERVAZIONI:** Si rileva una discreta capacità di impegno delle spese correnti per funzione.

##### 4.2.2.1. LA COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI, RICLASSIFICATE PER MACROAGREGATO,

Il prospetto che segue evidenzia una analisi per natura delle spese impegnate nell'esercizio 2021, in relazione alla natura dei fattori produttivi acquisiti, facendo riferimento alla suddivisione contabile per macroagregati in base alla nuova contabilità ai sensi del D.Lgs 118/2011 e smi.

	2017	2018	2019	2020	2021
101 - Redditi lavoro dipendente	142.216,70	142.216,70	182.611,08	163.493,18	198.091,44
102- Imposte e tasse a carico Ente	20.645,19	20.645,19	23.802,81	26.795,03	17.068,59
103- Acquisto beni e servizi	287.758,07	287.758,07	339.754,23	314.814,68	353.845,45
104- Trasferimenti correnti	50.758,07	50.758,07	64.012,46	59.554,97	49.404,18
107- Interessi passivi	7.162,88	7.162,88	2.952,92	1.141,58	0
109- Rimborsi di poste correttive delle entrate	34.286,10	34.286,10	17.800,00	18.932,20	30.281,03
110- Altre spese correnti	7.811,93	7.811,93	10.566,06	7.594,36	7.782,46
<b>Totale spese correnti</b>	<b>550.872,07</b>	<b>550.872,07</b>	<b>641.499,56</b>	<b>591.326,90</b>	<b>656.473,15</b>

#### 4.2.3. - TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE

Accanto all'analisi della gestione corrente si pone come particolarmente rilevante l'esame della gestione in conto capitale, relativa, per la parte spesa, alla realizzazione degli investimenti e per la parte entrata al reperimento delle risorse necessarie per il loro finanziamento. Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto riportato nei prospetti a seguire.

##### 4.2.3.1. CONFRONTO TRA PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra prev. Definitive	
			in cifre	somme impegnate in percentuale
209.300,81	335.613,01	80.698,96	- 126.312,20	- 24,04

**OSSERVAZIONI:** Si rileva una buona capacità ad impegnare le spese in c/capitale previste inizialmente o assestate nel corso dell'anno.

#### 4.4 SPESA SUDDIVISA PER CENTRI DI RESPONSABILITA'

L'analisi per centri di responsabilità approfondisce il dato relativo alla spesa con riguardo alle articolazioni della struttura organizzativa dell'ente, a livello più aggregato delle funzioni e degli interventi.

##### SPESE

Centro di responsabilità	Previs.ne def.va (1)	Impegni al 31/12 (2)	Pagamenti (3)	% 2su1	%3su2
01 Segreteria personale	280.348,58	231.581,17	223.505,03	82,60	96,51
02 Servizi demografici, scolastici e sociali	117.272,13	79.610,77	63.349,04	67,88	79,57
03 ragioneria e tributi	810.022,46* di cui 338.677,00	203.175,50	169.731,35	43,11	83,54
04 servizi vigilanza	65.767,00	52.272,50	46.699,84	79,48	89,31
05 servizio tecnico	560.204,59	268.818,96	177.848,17	47,98	66,20
<b>TOTALE</b>	<b>1.833.614,76</b>	<b>866.741,95</b>	<b>679.581,80</b>		

- Comprensivo rimborso anticipazione tesoreria

#### 5. INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO ANNO 2021

L'analisi condotta in merito allo stato di realizzazione delle entrate e delle spese ha consentito di valutare la struttura di entrambe le parti del bilancio ( entrata - spesa ) e di determinare gli indici che misurano l'autonomia finanziaria e impositiva.

##### 1. INDICE DI ASSESTAMENTO DEL BILANCIO

###### A) ENTRATA

Accertamenti definitivi € 1.050.694,93  
-----  
Stanziamanti definitivi € 1.494.937,76\*      70,28%

###### B) SPESA

Impegni definitivi € 866.741,95	
-----	57,98%
Stanzamenti definitivi € 1.494.937,76*	

## 2. INDICE DI REALIZZAZIONE DEL BILANCIO

### A) ENTRATA

Totale riscossioni in competenza € 827.310,01	
-----	78,72%
Accertamenti definitivi € 1.050.894,93	

### C) SPESA

Totale pagamenti in competenza € 679.581,80	
-----	78,41%
Impegni definitivi € 866.741,95	

\*Dedotto anticipazione di tesoreria di € 338.677,00

## 3. COSTO DEL PERSONALE

### A) INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE SULLA SPESA CORRENTE

Spese del personale	198.091,44	
-----		= 30,17 %
Spese correnti	656.473,15	

## 4. GRADO DI AUTONOMIA

### A) ATTITUDINE DEL COMUNE A REPERIRE RISORSE

#### A 1. GRADO AUTONOMIA FINANZIARIA

Entrate tributarie + Extratributarie	846.065,43	
-----		= 96,42%
Entrate Correnti	877.462,69	

#### A 2. GRADO DI AUTOMIA TRIBUTARIA

Entrate tributarie	793.496,69	
-----		= 90,43 %
Entrate correnti	877.462,69	

#### A 3. GRADO DI DIPENDENZA ERARIALE

Trasferimenti correnti da Stato	31.397,26	
-----		= 35,78%
Entrate correnti	877.462,69	

#### A 4. INCIDENZA ENTRATE TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE

Entrate tributarie	793.496,69	
<hr/>		= 93,79 %
Entrate tributarie + extratrib.	846.065,43	

A 5. *INCIDENZA ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE SU ENTRATE PROPRIE*

Entrate extratributarie	52.568,74	
<hr/>		= 6,21 %
Entrate tributarie + extratrib	846.065,43	

## 6.. STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

Questa parte della relazione è diretta ad effettuare una analisi dei singoli programmi, mediante valutazioni e considerazioni in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dal Consiglio Comunale e affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai Responsabili di Servizio.

**Programma: 01 - AMMINISTRAZIONE GENERALE E SERVIZI ISTITUZIONALI**

Il programma comprende i seguenti servizi: ORGANI ISTITUZIONALI - SEGRETERIA GENERALE - PERSONALE.

Il personale ha elaborato e seguito l'iter dei seguenti atti:

RIUNIONI DI GIUNTA COMUNALE:

- predisposizione ordine del giorno
- - trasformazione proposte di deliberazione in atti deliberativi e predisposizione copie
- pubblicazione atti deliberativi

RIUNIONI DI CONSIGLIO COMUNALE:

- predisposizione ordine del giorno
- convocazione componenti il Consiglio Comunale
- predisposizione manifesto nonché altri adempimenti connessi alla convocazione delle sedute consiliari
- trasformazione proposte di deliberazione in atti deliberativi e predisposizione copie
- pubblicazione atti deliberativi

**ADEMPIMENTI A SUPPORTO DELL'ATTIVITA' DI MANDATO DEI CONSIGLIERI E DEGLI ASSESSORI ISTANZE ACCESSO AGLI ATTI AMMINISTRATORI**

- Predisposizione contratti competenza ufficio
- Stipula
- Registrazione presso competente Ufficio Registro
- Tenuta repertorio e conseguente vidimazione
- Archiviazione dei contratti

**DETERMINAZIONI**

- elaborazione e pubblicazione determinazioni relativo all'ufficio segreteria;
- pubblicazione all'albo pretorio di tutte le determinazioni;

**PERSONALE:**

- gestione amministrativa del rapporto giuridico del dipendente e gestione delle eventuali contestazioni e controversie (procedimenti disciplinari e controversie in materia di lavoro).
- gestione delle tematiche correlate al personale che attengono alla trasparenza dei dati informativi
- gestione delle rilevazioni statistiche obbligatorie (Conto annuale e relazione illustrativa - Anagrafe delle prestazioni - GEDAP (permessi e aspettative sindacali), - controllo sulla malattia dei dipendenti, adozione di tutti gli atti autorizzativi per fruizione permessi particolari, controllo dell'andamento della fruizione ferie e dei recuperi ore, controllo del rispetto della tempistica per l'autorizzazione ferie/permessi e straordinari;-
- gestione rapporti con Enti Previdenziali e predisposizione documentazione previdenziale del personale in servizio (pratiche ricongiunzione, costituzione posizione assicurativa,); gestione delle relazioni sindacali

**INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO**

<b>ATTI AMMINISTRATIVI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
N. Deliberazioni C. C.	38	43	34
N. Deliberazioni G C.	74	55	35
N. Determinazioni	38	31	35
N. Contratti stipulati			
N. scritture private	38		

<b>GESTIONE CONTENZIOSO LEGALE</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
N. cause legali aperte	===	===	===
N. procedimenti giurisdizionali	0	0	0
N. incarichi conferiti a legali	00	0	0

SPESA	PREVIS.NE DEFIN.VA	RENDICONTO (Impegni)
ANNO 2021	280.348,58	231.581,17
<b>ENTRATA</b>		
ANNO 2021	2.286,50	1.106,36

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

NOTE: Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programmazione iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione. L'andamento della attività amministrativa, in particolare, l'attività a carattere provvedimentale, evidenzia una diminuzione nel numero dei provvedimenti finali ricollegabile ad una propensione della struttura amministrativa ad introdurre sistemi di semplificazione e snellimento delle procedure. Dall'analisi dell'andamento dell'entrata e della spesa non sono emersi significativi scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni definitive.

**Programma : 02 - SERVIZI DEMOGRAFICI E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA**

Il programma comprende i servizi e le attività amministrative di seguito indicate:  
SERVIZI DEMOGRAFICI - SERVIZI SCOLASTICI - SERVIZI ALLA PERSONA

Per quanto riguarda l'ufficio servizi demografici deve essere in grado di creare e gestire soluzioni documentali informatiche in alternativa a soluzioni tradizionali per essere sempre aggiornato in base alle richieste di sempre maggior automazione dei servizi

Nel contesto normativo che emerge: i sistemi informatici dei servizi demografici e stato civile non possono limitarsi alla gestione di dati e informazione a livello locale ma devono comunicare in modo telematico ed interscambiare dati con i sistemi centrali, più precisamente con i seguenti: Ministero dell'Interno, Anagrafe Tributaria, Inps, Motorizzazione nonché con l'Istat.

Sono state completate le procedure per il subentro dell'anagrafe all' A.N.P.R.

E' stato avviato e concluso con il supporto della ditta Halley Informatica l'aggiornamento dei dati della toponomastica (odonomi e accessi) nella banca dati di ANNCSU (Archivio Nazionale Numeri Civici e Strade Urbane) del portale Sister dell'Agenzia delle Entrate per certificare le aree di circolazione ed i numeri civici realmente presenti sul territorio al fine di eliminare anomalie o incongruenze.

E' stato attivato il processo per fornitura del certificato SSL che l'AGID richiede per attivazione dello spid; è seguito un processo per l'integrazione con l'app IO e l'avanzamento tecnologico degli uffici demografici.

Gestione del servizio Leva che è stato ristabilito dal Ministero della Difesa con la predisposizione della lista di leva e la relativa trasmissione attraverso un

applicativo realizzato dal Comando del Territorio (Torino) che consente la realizzazione e gestione delle liste di leva in formato digitale.

Dal mese di luglio sino al mese di dicembre è stato effettuato il Censimento permanente della popolazione e delle abitazioni con una doppia rilevazione sia areale che da lista. Oltre alle rilevazione sono stati effettuati dal personale tutta una serie di percorsi formativi on line con ISTAT.

Il livello qualitativo e quantitativo dei servizi al cittadino è soddisfacente, e ciò è desumibile dal riscontro dell'utenza, non avendo registrato ricorsi, reclami e lamentele varie nel corso dell'anno.

Si è provveduto all'emissione del ruolo per l'illuminazione votiva entro il mese di ottobre.

E' stato acquistato un programma gestionale per cimitero, per cui si è iniziato al caricamento dei dati al fine di popolare e ottimizzare tale procedura.

Si è provveduto alla registrazione e trasmissione dei conti dell'Agente contabile e dell'economista alla Corte dei Conti sul portale Servizi on-line della corte dei conti

Per quanto riguarda i servizi scolastici si è provveduto all'organizzazione del servizio di refezione scolastica nella scuola dell'infanzia tenendo conto delle scelte didattiche programmatiche della scuola e delle esigenze delle famiglie degli utenti il servizio.

L'incarico è stato conferito a ditta specializzata Entro settembre si è provveduto all'affidamento del servizio mensa per l'anno scolastico 2020/2021

Mensilmente vengono redatti i bollettini per il pagamento dei buoni mensa da recapitare agli utenti aderenti al servizio.

Essendo stata sottoscritta con il Comune di Suno una convenzione per la gestione dei servizi scolastici (scuola primaria e secondaria di 1° grado) in quanto tutti gli alunni residenti nel Comune di Vaprio d'Agogna dall'anno scolastico 2011/2012 frequentano la scuola primaria di Suno, si è quindi potenziato il servizio scuolabus per garantire il trasporto sia degli alunni della scuola primaria che quelli della scuola media entro gli orari stabiliti. Prediposti i bollettini per il pagamento del servizio trasporto per gli utenti che usufruiscono del servizio.

Gli obiettivi in tema di assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alle persone sono consistiti nel tutelare le varie situazioni di disagio manifestatesi sul territorio attraverso gli interventi in collaborazione con il C.I.S.S. (Consorzio intercomunale per i servizi sociali) al quale siamo consorziati ormai da anni.

Sono stati effettuati i controlli previsti dalla normativa sul portale GEPI che è l'attuale piattaforma per la gestione dei benefici di concessione del reddito di cittadinanza.

Si sono tenuti rapporti con il Consorzio Case Vacanza dei Comuni Novaresi per l'organizzazione di soggiorni estivi di anziani c/o la casa vacanza di Druogno.

Sono state attivate le procedure amministrative per l'ottenimento di assegni di maternità e di

sostegno economico alle famiglie bisognose in base alle richieste. Tali pratiche vengono istruite e trasmesse telematicamente sul portale dell'I.N.P.S.

Sono state istruite e telematicamente trasmesse anche le richieste dei BONUS ENERGETICI richieste dai cittadini.

A fronte dell'emergenza sanitaria COVID-19 sono state espletate tutte le attività di organizzazione e predisposizione degli interventi di solidarietà alimentare in esecuzione all'ordinanza della Protezione Civile, l'istruttoria per l'individuazione dei beneficiari ed erogazione dei buoni pasto.

Essendo l'ufficio tecnico carente di personale si è provveduto a:

racogliere e trasmettere all'ENELSOLE le segnalazioni guasti della pubblica illuminazione;

gestione centro conferimento comunale, raccolta segnalazioni e richiesta interventi per svuotamento container al Consorzio Bacino Basso Novarese, ricevere da utenti segnalazioni per disservizi nella raccolta porta a porta segnalazioni che devono poi essere trasmesse al Consorzio di Bacino Basso Novarese;

predisporre l'ordinativo annuale del fabbisogno del materiale per la raccolta differenziata (bidoni, sacchetti);

distribuzione di sacchetti e bidoni per la raccolta differenziata.

#### INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO.

ATTI AMMINISTRATIVI	2019	2020	2021
DIRITTI C.I- RISCOSSI:	2134,52	2093,85	2695,20
N. CARTE D'IDENTITA'	76	97	147
N. CERTIFICATI EMESSI			30
N. CONSULTAZIONI ELETTORALI	1	2	2
N. Scritture private			
N. DETERMINAZIONI	65	72	50
N. PROCEDURE D'APPALTO	xx		

SPESA	PREVIS.NE DEFIN.VA	RENDICONTO (impegni)
ANNO 2021	117.272,13	79.610,77
ENTRATA		
ANNO 2021	47.928,44	30.052,23

#### CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

NOTE: Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programmazione iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione.

L'andamento della attività amministrativa risponde in misura adeguata alle esigenze amministrative ed al fabbisogno dell'ente.

Dall'analisi della spesa e dell'entrata non si registrano significativi scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni definitive.

**Programma : 03 - GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA E SERVIZI FISCALI**

Il programma è articolato nei seguenti servizi:

- 1) Gestione economico - finanziaria e programmazione;
- 2) Gestione delle entrate tributarie, servizi fiscali ed economato.

Il programma è articolato nei seguenti servizi:

- 1) Gestione economico - finanziaria e programmazione;
- 2) Gestione delle entrate tributarie, servizi fiscali ed economato.
  
- 3) predisposizione del bilancio di previsione composto da: bilancio di previsione annuale, bilancio pluriennale, relazione e relativi allegati;
- 4) Predisposizione DUPS
- 5) gestione del bilancio e controllo delle proposte di deliberazione e determinazione, nonché supporto agli uffici nel recepimento delle modalità di predisposizione degli atti amministrativi e caricamento automatico degli impegni di
- 6) coordinamento dell'attività di rilevazione dei costi e delle attività per la definizione dei bisogni standard comunali nell'ambito del nuovo sistema di finanziamento statale dei comuni previsto dal federalismo fiscale, adozione misure organizzative per garantire il rispetto della tempestività dei pagamenti e monitoraggio periodico dell'indice di tempestività dei pagamenti gestione delle entrate: regolarizzazione degli incassi, gestione rapporti con il Tesoriere;
- 7) gestione delle spese: registrazione delle fatture e documenti in prima nota, controllo delle liquidazioni, verifica di regolarità contributiva tramite Equitalia per i pagamenti superiori a € 5.000,00, emissione dei mandati, regolarizzazione dei RID e delle rate di ammortamento dei mutui, Gestione mandato informatico
- 8) assicurare il rispetto dei ,limiti di spesa previsti dalla normativa vigente;predisposizione certificazioni e adempimenti obbligatori per legge
- 9) gestione istruttoria e pratiche relative ai mutui (accensioni, devoluzioni, estinzioni)
- 10) verifica periodica della gestione residui;
- 11) controllo sugli equilibri finanziari dell'Ente
- 12) predisposizione della relazione annuale sui controlli interni da trasmettere alla Corte dei Conti;
- 13) collaborazione e supporto alle attività del Revisore dei Conti;
- 14) gestione dei rapporti con l'autorità d'ambito n° 1 del servizio idrico integrato per la trasmissione dei rendiconti inerenti i mutui a carico del gestore;
- 15) predisposizione del rendiconto della gestione e relativi allegati;
- 16) gestione degli stipendi nonché delle indennità agli amministratori e predisposizione dei documenti fiscali inerenti: il servizio garantirà la liquidazione, fino all'emissione dei mandati di pagamento delle retribuzioni

- fondamentali ed accessorie a tutto il personale dipendente dell'Ente
- 17) è stato effettuato un attento e costante monitoraggio dell'andamento delle spese di personale per verificarne la riduzione a i sensi della Legge 296/2006 art. 1 comma 557 e seguenti
- 18) Sono stati predisposti i questionari SOSE
- 19) È stato predisposto conto annuale del personale;
- 20) Per quanto concerne i tributi IMU/TASI: sono state raccolte e aggiornate costantemente le dichiarazioni su base annuale,;
- 21) Viene effettuata attività di sportello quotidiana (informazioni modulistica supporto nell'adempimento degli obblighi fiscali, procedure di ravvedimento operoso o di accertamento con adesione, bonifica dati)
- 22) - gestione dei rimborsi per quanto concerne i tributi TARI/TASI. e I.M.U.:
- 23) è stata aggiornata la banca dati annuale, effettuato il caricamento delle denunce presentate ed emissione del ruolo principale con riscossione diretta;
- 24) Sono state effettuate le verifiche IMU anno 2015 e parte 2016
- 25) E' stato predisposto tutto l'iter e le registrazione per il pagoPA
- 26) Sono state elaborate le dichiarazioni IVA, IRAP e dichiarazioni IVA trimestrali

Per quanto riguarda il servizio tributi si è provveduto ad affidare l'incarico per la formazione del ruolo TARI e la gestione a ditta specializzata che sta permettendo di gestire il tributo con puntualità e precisione. Si provvederà al recupero coattivo delle somme relative ai ruoli ancora aperti.

Durante l'emergenza epidemiologica da COVID-19 per quanto riguarda la TARI è stata gestita la pratica relativa alle riduzioni così come previsto dalla normativa.

Anche per quanto riguarda l'IMU si è provveduto ad affidato a ditta specializzata la formazione di una banca dati, e l'invio ai contribuenti dei modelli F24 già compilati. Causa covid non è stato possibile attivare lo sportello a giugno e dicembre per il controllo di IMU e TASI a favore dei cittadini di Vaprio d'Agogna; Sono stati emessi gli accertamenti IMU TASI E TARI anni 2016 e 2017.

Sono stati emessi i ruoli IMU TASI e TARI e inviati all'agenzia delle entrate.

## INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO

ATTI GESTIONE FINANZIARIA	2019	2020	2021
N. MANDATI			
N. REVERSALI			
N. DETERMINAZIONI	38	33	47
N. PROCEDURE D'APPALTO ESPLETATE			

ATTI TRIBUTARI - IMU e TASI	2019	2020	2021
Accertamento evasione e ruoli- Importo Accertato	97.00019	13.140,88	182.437,52
N. avvisi/ accertamenti/liquidazioni emessi	262	78	151
ATTI TRIBUTARI - TARI			
N. ruoli emessi	01	01	03

SPESA *	PREVIS.NE DEFIN.VA	RENDICONTO (impegni)

ANNO 2021	145.645,46	87.380,14
<b>ENTRATA*</b>		
ANNO 2021	1.350.860,32	954.057,33

- Non sono stati considerati i capitoli relativi all'anticipazione di tesoreria e partite di giro

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

NOTE: Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programma iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione: L'andamento della attività amministrativa non registra scostamenti per quanto riguarda l'attività a carattere provvedimentale, la stessa risulta rispondente alle esigenze amministrative ed al fabbisogno dell'ente.

**PROGRAMMA: 04 - POLIZIA MUNICIPALE**

Il programma comprende i servizi di polizia amministrativa, controllo del territorio, sicurezza stradale e il servizio commercio.

Il Comune di Vaprio d'Agogna è capofila della Convenzione Servizi Associati di Polizia Locale, denominata "Collinare Novarese" a cui fanno parte i Comuni di Momo e Barengo.

I servizi d'istituto vengono svolti sul territorio di tutti gli Enti interessati.

Nel primo trimestre dell'anno 2021, sono stati eseguiti interventi soprattutto in ragione dei controlli spettanti, in materia di prevenzione e gestione dell'emergenza epidemiologica dovuta dalla pandemia da SARS-CoV-2

Durante i servizi d'Istituto si è proceduto ad intensificare i servizi mirati al contrasto del fenomeno dello spaccio di sostanze stupefacenti e/o psicotrope, con maggior attenzione nelle aree boschive poste a confine con il territorio del Comune di Oleggio, ed inoltre servizi specifici per contrastare l'abbandono di rifiuti, nell'area esterna al centro di conferimento comunale.

Sono stati portati a termini interventi, finalizzati al recupero di fauna selvatica ferita e/o deceduta a seguito di sinistri stradali.

Sono stati rilevati n° 3 incidenti stradali, istruite n° 15, pratiche SUAP.

Si do atto che i servizi di cui sopra sono stati svolti da n° 1 operatore, in quanto il Comune di Momo non ha ancora provveduto alla sostituzione del proprio personale, che si è trasferito in mobilità presso altro Ente.

**INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO .**

ATTI AMMINISTRATIVI	2019	2020	2021
DIRITTI DIVERSI - RISCOSSI: SANZIONI CDS	2.278,53	2.055,04	464,20
N. VIOLAZIONI AL C.D.S. contestate			9
N. autorizzazioni - nulla osta rilasciati			20
N. Convenzioni con enti pubblici o privati	1	1	1
N. DETERMINAZIONI	23	25	31

SPESA	PREVIS.NE DEFIN.VA	RENDICONTO (impegni)
ANNO 2021	65.767,00	52.272,50
<b>ENTRATA</b>		
ANNO 2021	21.813,50	4.025,81

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

NOTE: Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programmazione iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione. L'andamento della attività amministrativa risulta aderente alle esigenze del territorio ed al fabbisogno dell'ente.

Dall'analisi della spesa non si registrano scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni iniziali sia per la parte spesa che per la parte entrata.

**Programma : 05 - GESTIONE DEL TERRITORIO AMBIENTE E PATRIMONIO**

Il programma comprende i servizi sotto riportati e per i quali viene descritto lo stato di attuazione ad oggi:

**A) GESTIONE TERRITORIO AMBIENTE PATRIMONIO**

**B) URBANISTICA**

Vengono effettuati piccoli lavori di manutenzione ai mezzi comunali , quali revisione e manutenzione allo scuolabus ed alle attrezzature in dotazione per taglio erba;

Vengono effettuati inoltre interventi di manutenzione ordinaria di tipo prettamente conservativo alle strade di competenza comunale come pure la manutenzione ordinaria del verde pubblico in particolare sono stati realizzati interventi di falciatura periodica di erba, taglio arbusti, potature stagionali, pulizia in generale delle aree.

Per tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e salvaguardia del territorio, compreso il servizio di apertura del centro di conferimento sono stati attivati due tirocini lavorativi con il CISS di Borgomanero

La verifica dello stato di attuazione del programma per quanto riguarda l'urbanistica . è prevalentemente verificabile dal rispetto dei termini di Legge per l'espletamento delle pratiche: l'iter delle pratiche di Concessione, Autorizzazione e Denuncia di Inizio Attività rientra nei termini di cui alla vigente L.R., sia per quanto concerne l'esame preventivo, sia per i tempi di rilascio degli atti

Inoltre l' Ente ha aderito allo sportello unico per le attività produttive di Oleggio.

#### **INDICATORI DI EFFICACIA PRESCELTI: ATTIVITA' SVOLTA NELL'ULTIMO TRIENNIO**

<b>ATTI AMMINISTRATIVI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Proventi oneri urbanizzazione:	16.506,81	34.520,46	528,39
N. DETERMINAZIONI	65	50	57
N. PROCEDURE D'APPALTO	8	4	
N. PERMESSI DI COSTRUIRE	9	10	
N. DICHIARAZIONI INIZIO	6	10	
N. CIL/CILA	18	21	

#### **ATTIVITA' SVOLTA NELL'ESERCIZIO 2021**

- ⇒ **OPERE PUBBLICHE CONCLUSE:**
- ⇒ **CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE**
  
- ⇒ **OPERE PUBBLICHE PREVISTE IN BILANCIO E NON CONCLUSE:**
  
- ⇒ **INCARICHI PROFESSIONALI CONFERITI:**
- **NEGATIVO**
  
- ⇒ **ACQUISTO BENI TIT II**

#### **B) URBANISTICA**

Strumenti urbanistici adottati: **NEGATIVO**

<b>SPESA</b>	<b>PREVISIONE DEFINITIVA</b>	<b>RENDICONTO (impegni)</b>
<b>ANNO 2021</b>	560.204,59	268.818,96

<b>ENTRATA</b>		
ANNO 2021	291.933,01	51.453,20

CONCLUSIONI FINALI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:

NON REALIZZATO	
REALIZZATO IN PARTE	
REALIZZATO	X

Lo stato di attuazione del programma risulta coerente con quanto stabilito in sede di programmazione iniziale, e con i risultati attesi dall'amministrazione.

L'andamento della attività amministrativa risulta aderente al fabbisogno dell'ente.

Non si registrano significativi scostamenti in fase di rendiconto rispetto alle previsioni definitive per la spesa corrente, mentre la spesa d'investimento evidenzia degli scostamenti più rilevanti, in quanto i dati del rendiconto attestano un livello di spesa di inferiore rispetto alle previsioni definitive.

Tale divergenza è ricollegabile alle difficoltà dell'ente di programmazione in conseguenza delle scarse risorse finanziarie disponibile, o meglio impegnabili con l'approvazione del bilancio

## 8. ANALISI COSTI/RICAVI SERVIZI SCOLASTICI

Si riporta una sintetica analisi dello stato di copertura dei servizi scolastici.

### REFEZIONE SCOLASTICA

#### Gestione servizio di refezione scolastica

PARTICOLARI INDICATORI DI EFFICACIA:

⇒ Gestione con appalto

- Costo del servizio: €. 18.839,85
- n. utenti servizio:  
n. 20 alunni scuola materna  
**tot. alunni n. 20**
- pasti annui offerti: ca 2290
- tot. entrata da tariffe:€. 7.500,00  
**percentuale copertura del servizio: 39,80%**

**domande soddisfatte: 100%**

## 10. ANALISI COSTI/ RICAVI SERVIZI DIVERSI

Si riporta una sintetica analisi dello stato di copertura dei servizi ritenuti più rilevanti per la collettività e maggiormente rispondente alle esigenze peculiari del territorio.

**SERVIZI CIMITERIALI: ILLUMINAZIONE VOTIVA:**

PARTICOLARI INDICATORI DI EFFICACIA:

Gestione del servizio : Gestione diretta

- Costo del servizio: € 5.014,00
- utenti: 270
- provento totale: € 4.973,84

**percentuale copertura del servizio: 99,19 %**

**domande soddisfatte: 100%**

## 11. CONSIDERAZIONI FINALI

Dall'analisi condotta emerge che la gestione economico - finanziaria dell'ente è condotta nel pieno rispetto dei principi sanciti dal t.u. enti locali ed è in grado di realizzare la programmazione d'inizio esercizio, che risulta peraltro attendibile, e di conseguire gli obiettivi individuati dall'amministrazione comunale.

Il Comune di Vaprio D'Agogna nel corso dell'esercizio 2021 ha dimostrato una buona capacità programmatica e una discreta capacità di accertamento/impegno e altrettanto discreta capacità di incasso/pagamento.

Il risultato della gestione finanziaria può ritenersi positivo. Il risultato di amministrazione dimostra infatti che l'ente gode di un "buono stato di salute". Il forte avanzo è dovuto dalla mancata applicazione negli anni per i vincoli imposti dal patto di stabilità

Dalle verifiche effettuate risulta del tutto assente il ricorso all'indebitamento quale strumento di finanziamento della spesa d'investimento.

Il monitoraggio dell'andamento dei servizi ha fatto rilevare una adeguata copertura dei loro costi.

La gestione dei servizi è orientata ad una azione di miglioramento del rapporto qualità/costi e ciò è dimostrato anche dal ricorso per taluni di essi a gestioni di tipo associativo.

Sulla scorta di quanto verificato risulta garantita una discreta efficienza ed efficacia nella gestione dei servizi. Si raccomanda, comunque, di intensificare la politica di contenimento dei costi nell'erogazione dei servizi, senza pregiudicare gli attuali livelli qualitativi.

Vaprio D'Agogna, il **16 AGO 2022**

**Il Segretario Comunale  
Dott. Giovanni Boggi**





Per presa visione da parte  
della Giunta Comunale  
IL SINDACO  
Mellone Silvano

## INDICE GENERALE

1. NOTIZIE GENERALI SUL TERRITORIO _____	pag. 05
2. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE _____	pag. 06
3. ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO _____	pag. 07
4. ANALISI DELLE SINGOLE POSTE _____	pag. 08
4.1. - PARTE ENTRATA _____	pag. 10
4.2. - PARTE SPESA _____	pag. 12
4.3. - SPESA SUDDIVISA PER CENTRI DI RESPONSABILITA' _____	pag. 14
5. INDICI COMPLESSIVI DEL BILANCIO 2010 _____	pag. 15
7. STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI _____	pag. 16
8. PROSPETTO SERVIZI PUBBLICI _____	pag. 26
9. ANALISI COSTI / RICA VI SERVIZI PUBBLICI _____	pag. 27
10. ANALISI COSTI/ RICA VI SERVIZI DIVERSI _____	pag. 28
11. CONSIDERAZIONI FINALI _____	pag. 28