



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

COMUNE DI PELAGO

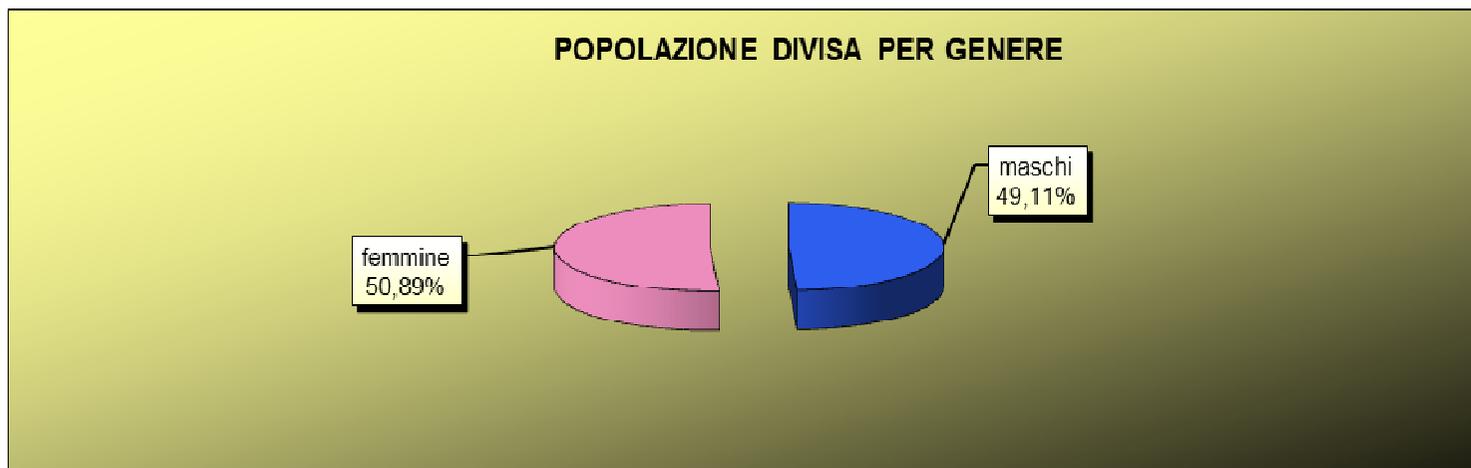
REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2021

Ai sensi dell'articolo 198 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267



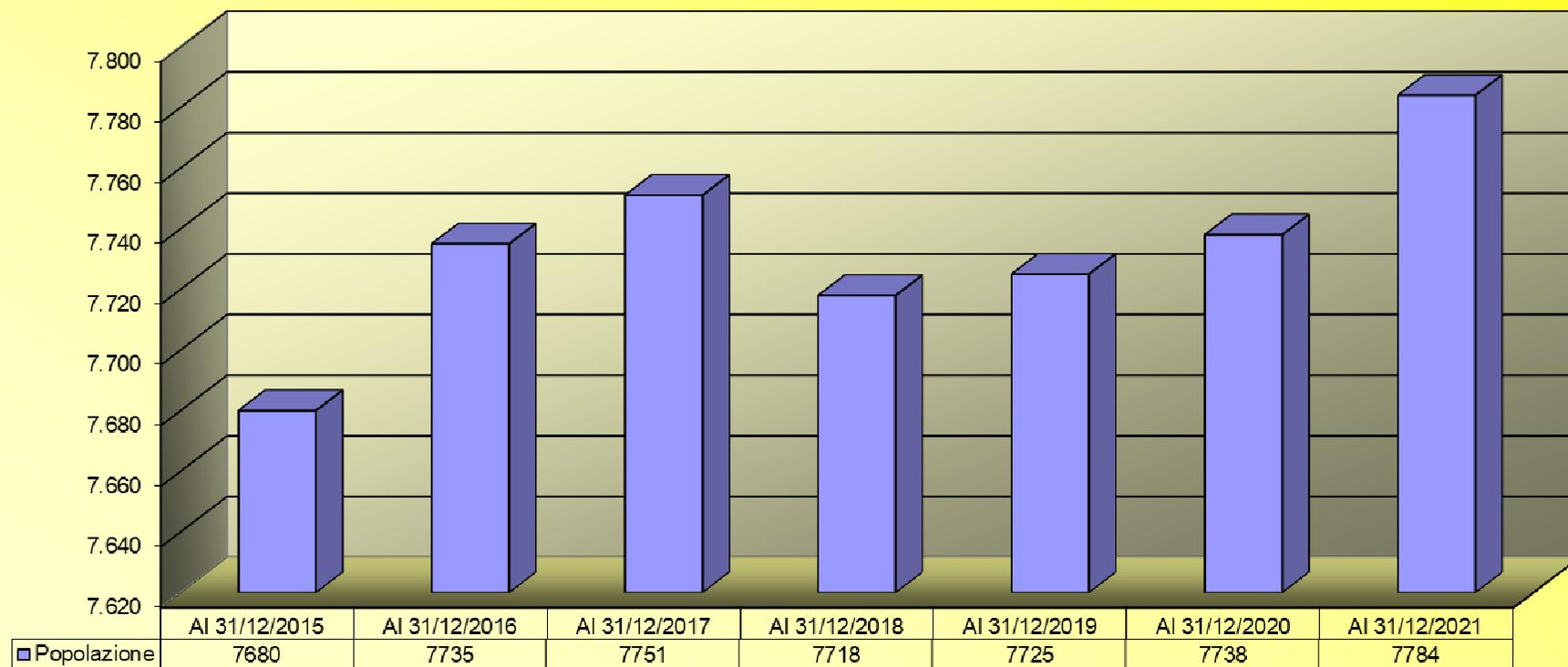
CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE POPOLAZIONE

Al 31 dicembre 2021 la popolazione del Comune di Pelago risulta costituita da 7784 residenti, di cui 3823 maschi e 3961 femmine (dati estratti da anagrafe).



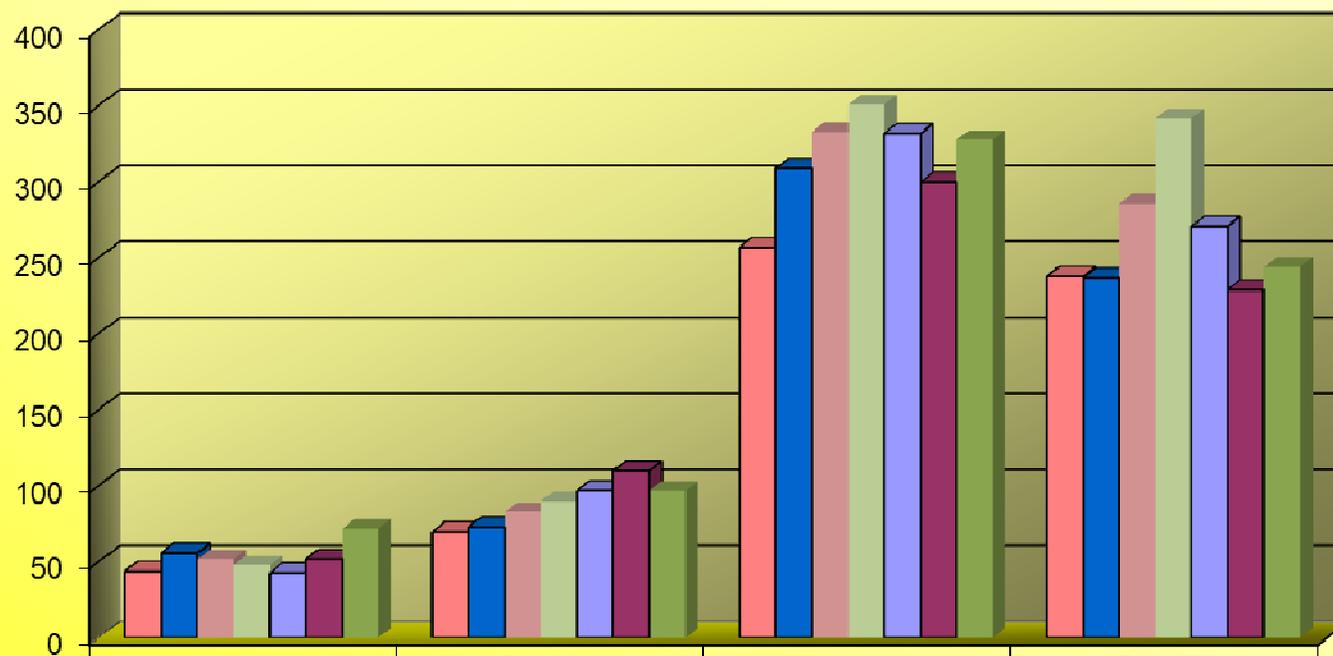


POPOLAZIONE RESIDENTE





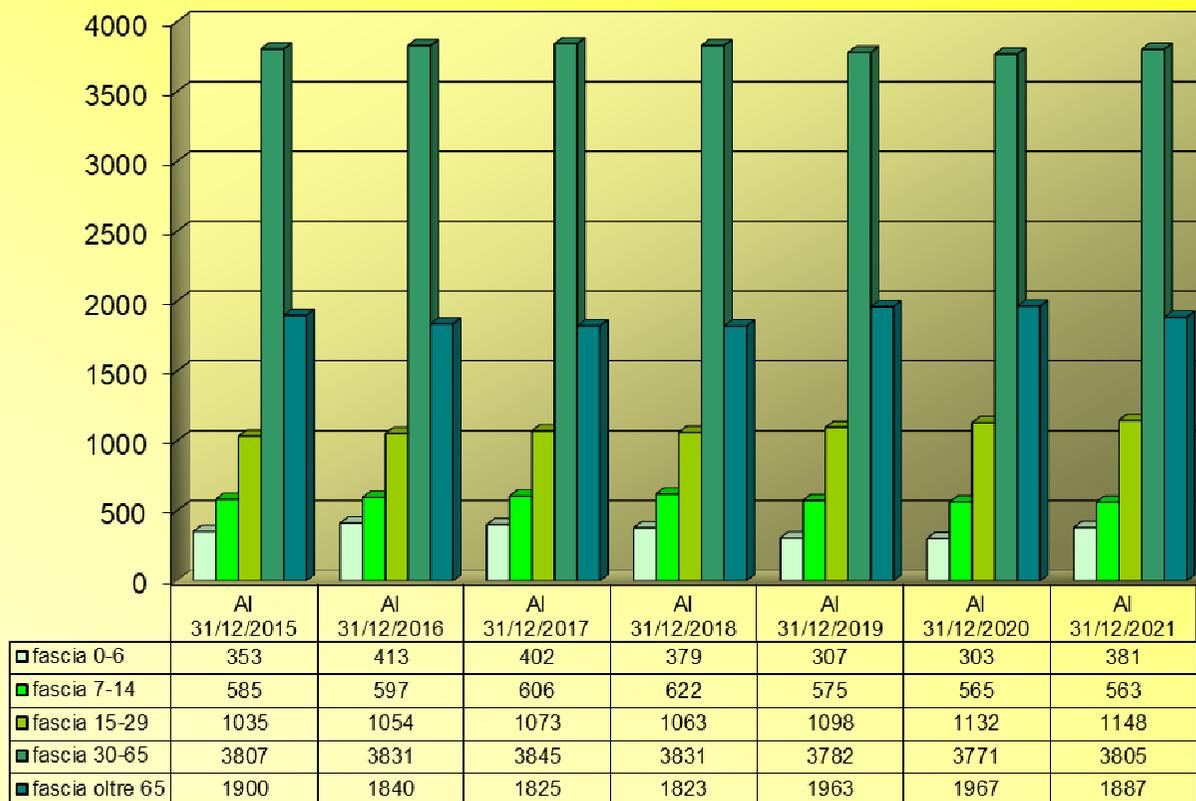
VARIAZIONI POPOLAZIONE

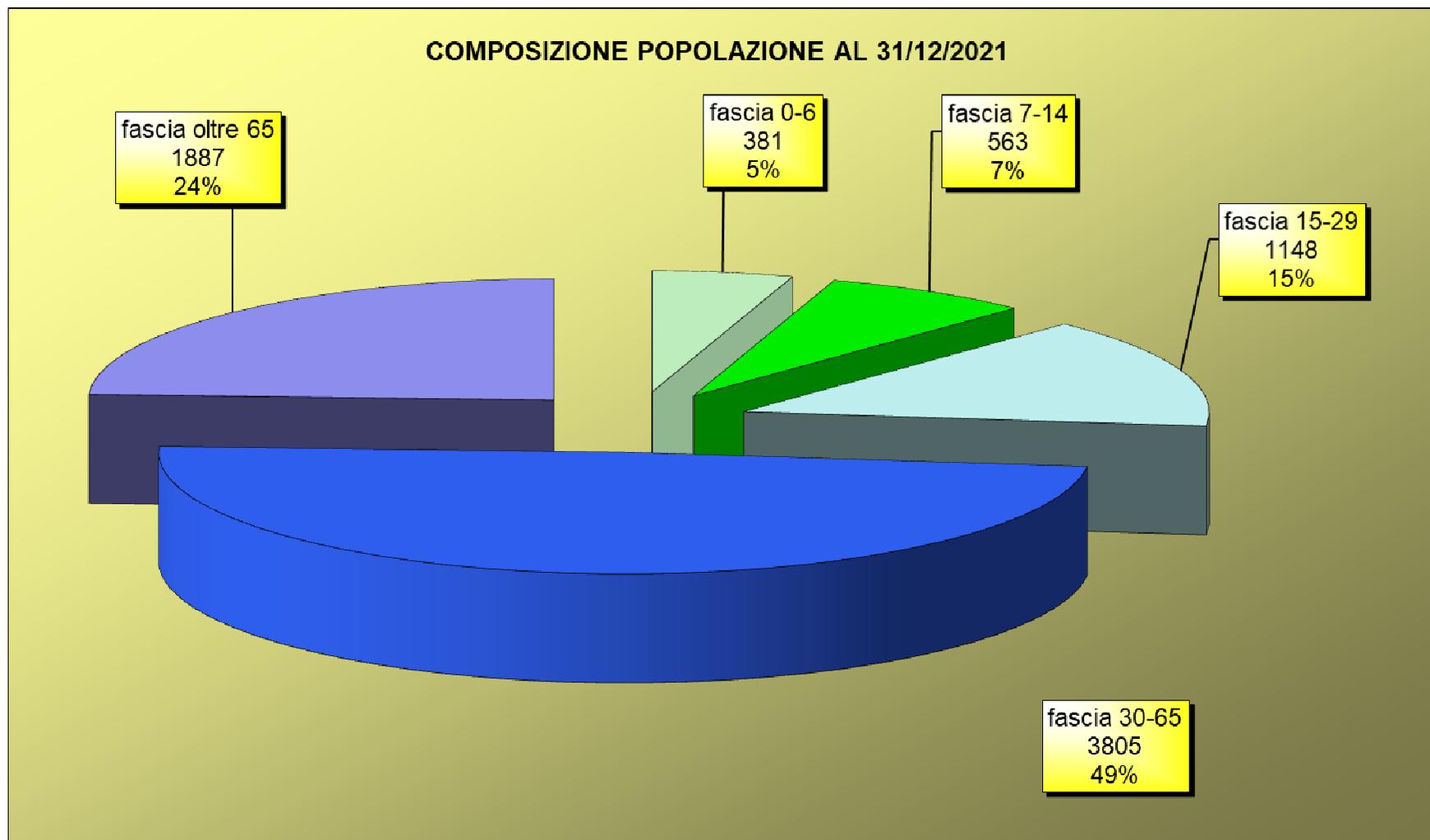


	Nati	Deceduti	Immigrati	Emigrati
■ AI 31/12/2015	44	70	257	238
■ AI 31/12/2016	56	73	309	237
■ AI 31/12/2017	52	83	333	286
■ AI 31/12/2018	48	90	351	342
■ AI 31/12/2019	43	97	332	271
■ AI 31/12/2020	52	110	300	229
■ AI 31/12/2021	72	97	328	244



FASCE ETA' POPOLAZIONE







TERRITORIO

Il Comune di Pelago si estende su una superficie di 54 kmq. Le risorse idriche di cui dispone sono costituite da n. 4 laghi e da n. 10 fra fiumi e torrenti. La viabilità è composta da 21 km di strade statali, 09 km di strade provinciali e 47 km di strade comunali.

STRUTTURE

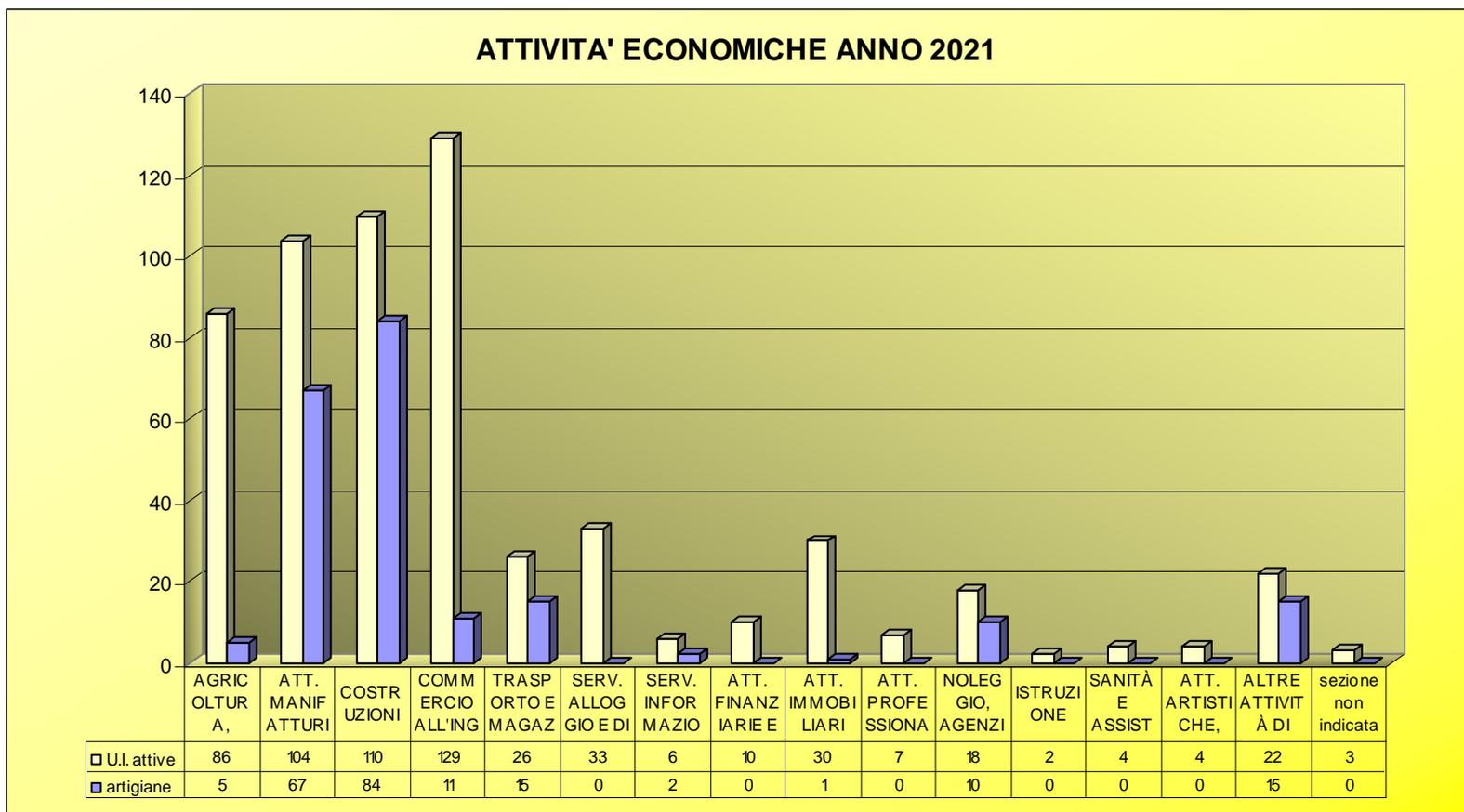
Il Comune di Pelago mette a disposizione dei propri cittadini le seguenti strutture:

TIPOLOGIA STRUTTURA		ANNO 2021
Asili nido	nr. 01	Posti nr. 41
Scuole dell'infanzia	nr. 02	Posti nr. 173
Scuole primarie	nr. 02	Posti nr. 330
Scuole secondarie di 1° grado	nr. 01	Posti nr. 293
Rete fognaria di tipo misto		41 km
Depuratore		01
Rete acquedotto, con servizio idrico integrato		92 km.
Aree verdi, parchi, giardini		13,50 hq.
Punti luce per illuminazione pubblica		1513



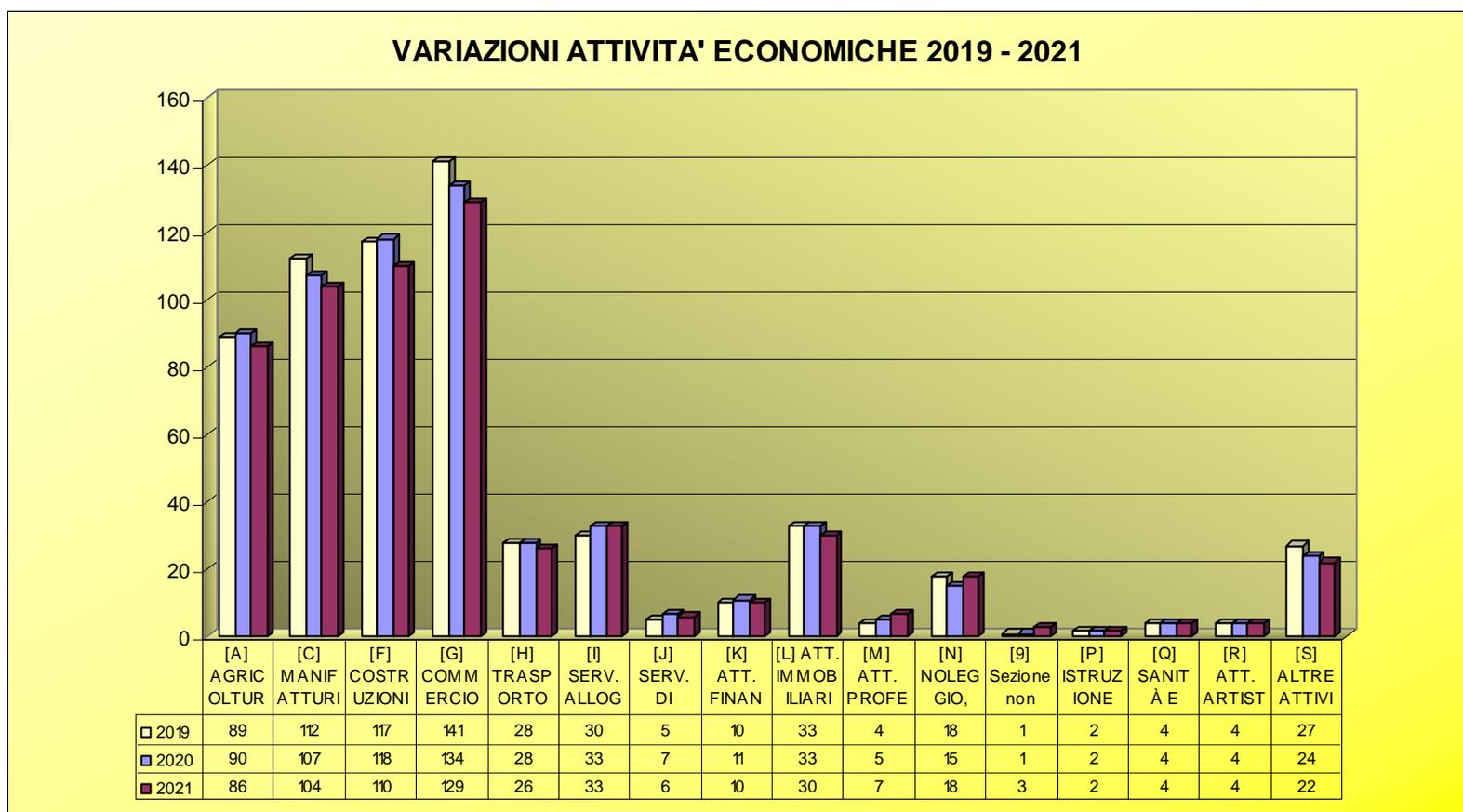
ECONOMIA INSEDIATA

Le informazioni e gli schemi riportati in questa sezione sono stati elaborati a partire dai dati estratti dal sistema statistico regionale 'Open data' (<http://dati.toscana.it/dataset?groups=statistica&organization=regione-toscana>) e rielaborati secondo le esigenze del presente documento. Il panorama dell'economia insediata al 31/12/2021 è così composto:



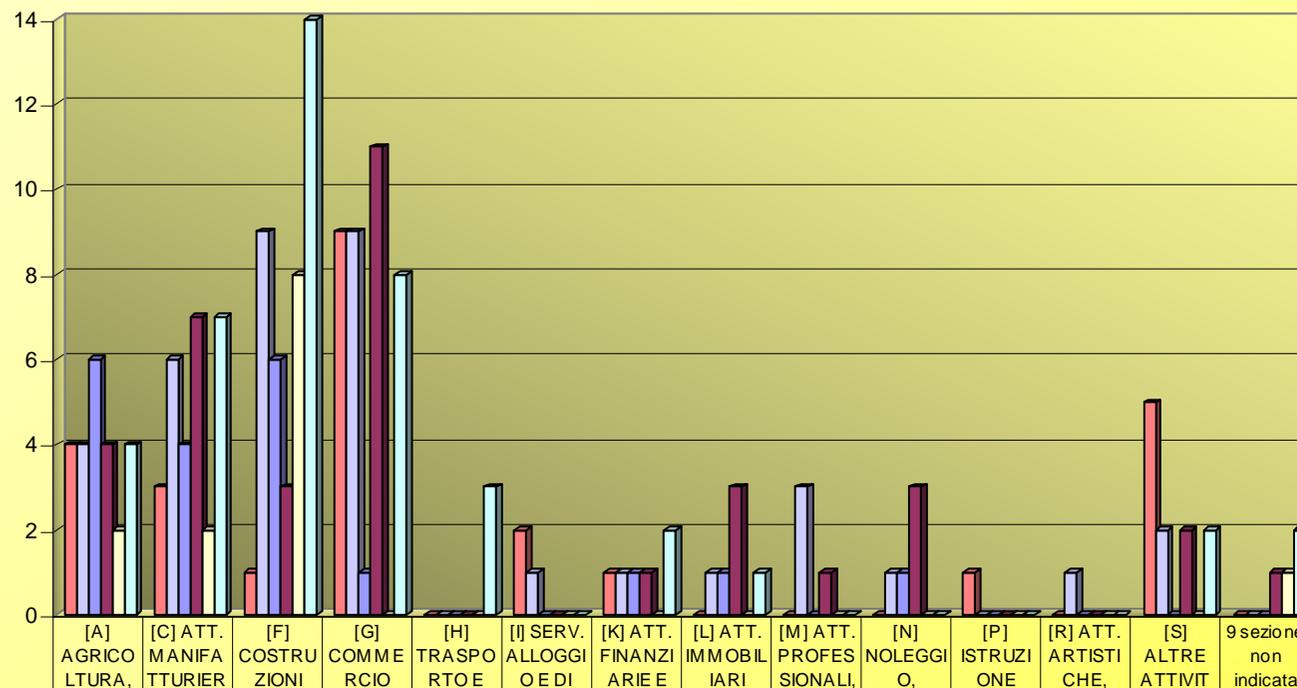


Si nota una notevole diminuzione del numero delle attività economiche nell'ultimo triennio; i dati relativi all'iscrizione e alla cessazione delle imprese per settore evidenziano un calo in tutte le attività, in particolare, delle attività manifatturiere, delle costruzioni, e del commercio all'ingrosso e al dettaglio, nonché della riparazione di autoveicoli e motocicli.

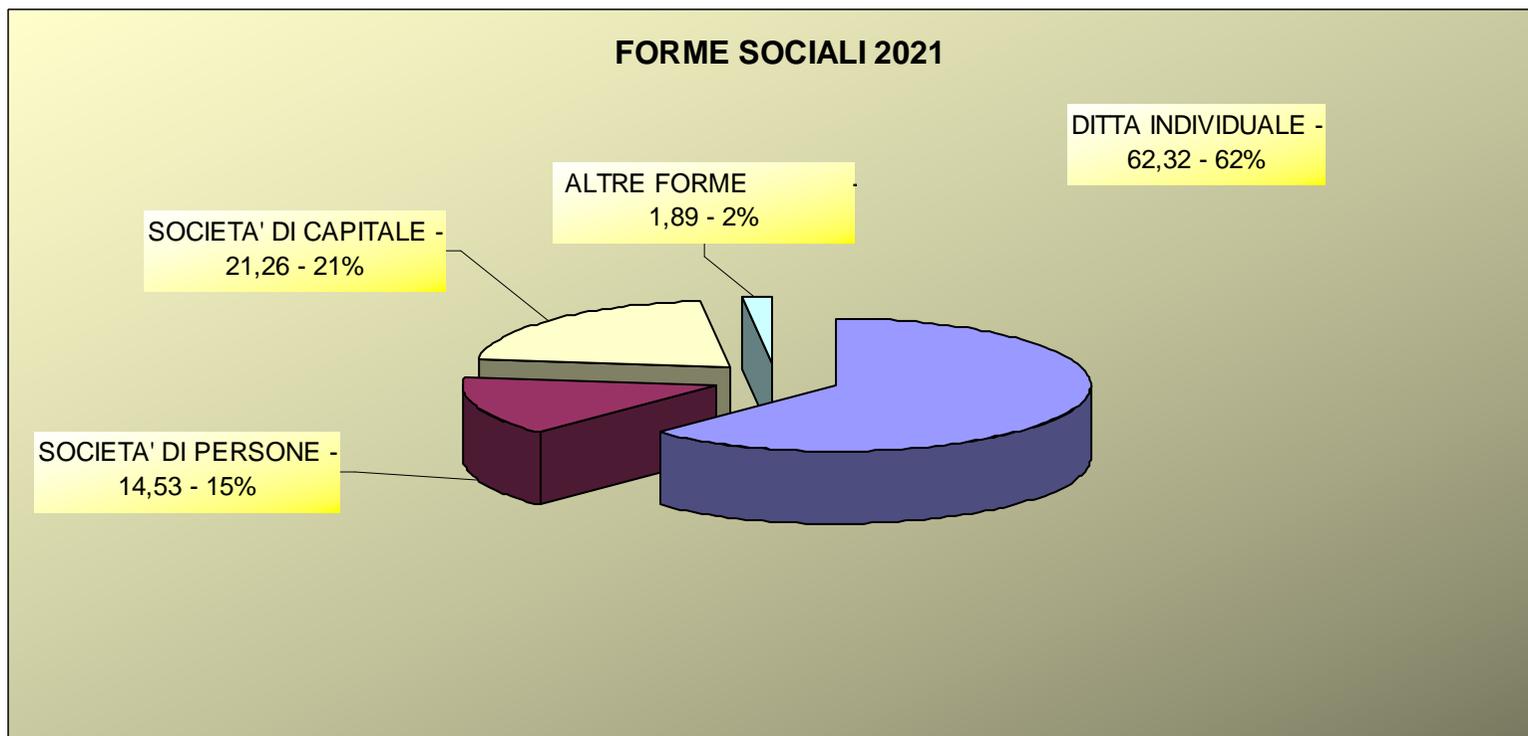




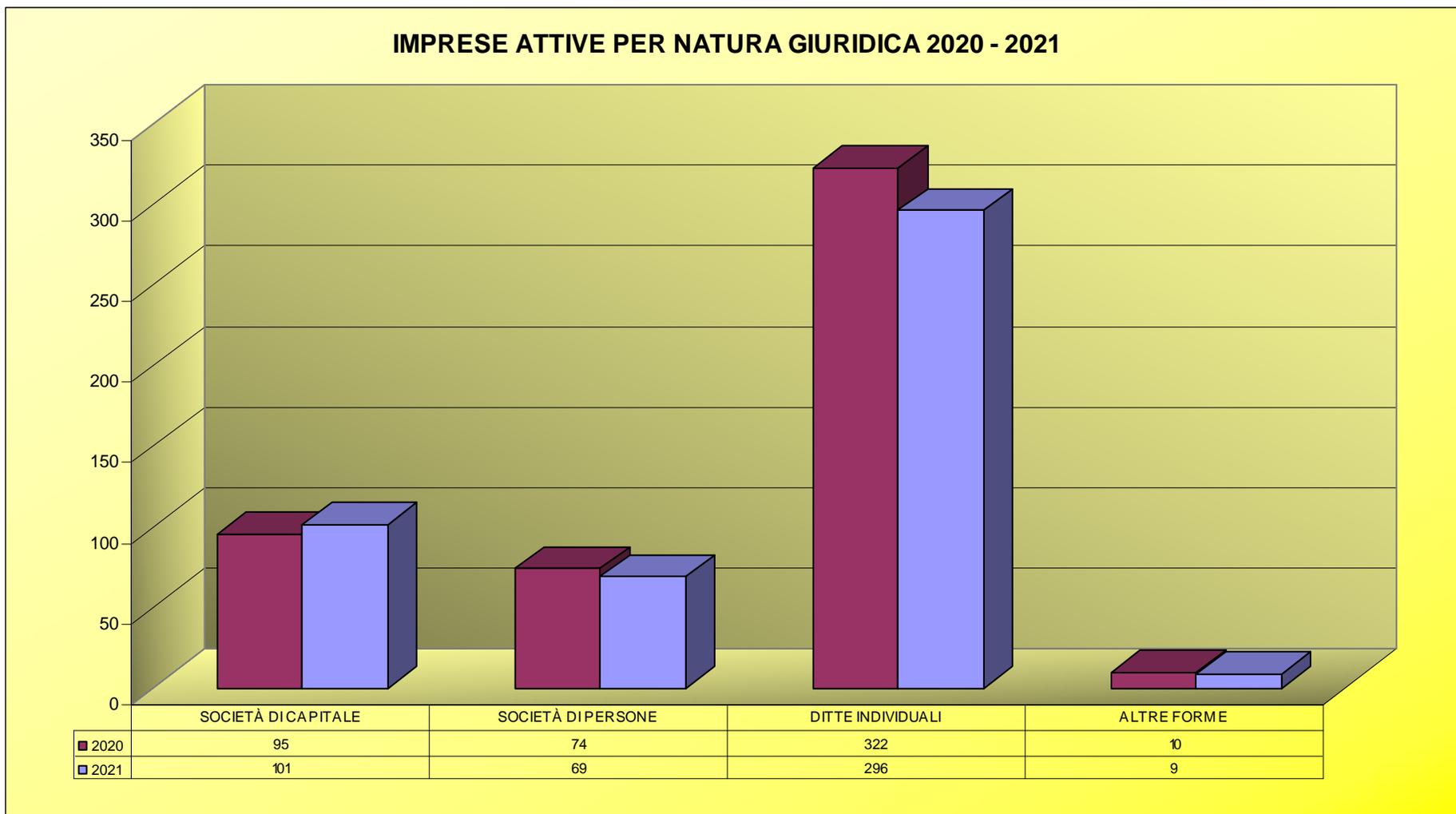
IMPRESE ISCRITTE CESSATE 2019 - 2021



	[A] AGRICOLTURA,	[C] ATT. MANIFATTURIER	[F] COSTRUZIONI	[G] COMMERCIO	[H] TRASPORTO E	[I] SERV. ALLOGGIO E DI	[K] ATT. FINANZIARIE	[L] ATT. IMMOBILIARI	[M] ATT. PROFESSIONALI,	[N] NOLEGGIO,	[P] ISTRUZIONE	[R] ATT. ARTISTICHE,	[S] ALTRE ATTIVITÀ	9 sezione non indicata
■ 2019 Iscritte	4	3	1	9	0	2	1	0	0	0	1	0	5	0
■ 2019 Cessate	4	6	9	9	0	1	1	1	3	1	0	1	2	0
■ 2020 Iscritte	6	4	6	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0
■ 2020 Cessate	4	7	3	11	0	0	1	3	1	3	0	0	2	1
■ 2021 Iscritte	2	2	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
■ 2021 Cessate	4	7	14	8	3	0	2	1	0	0	0	0	2	2



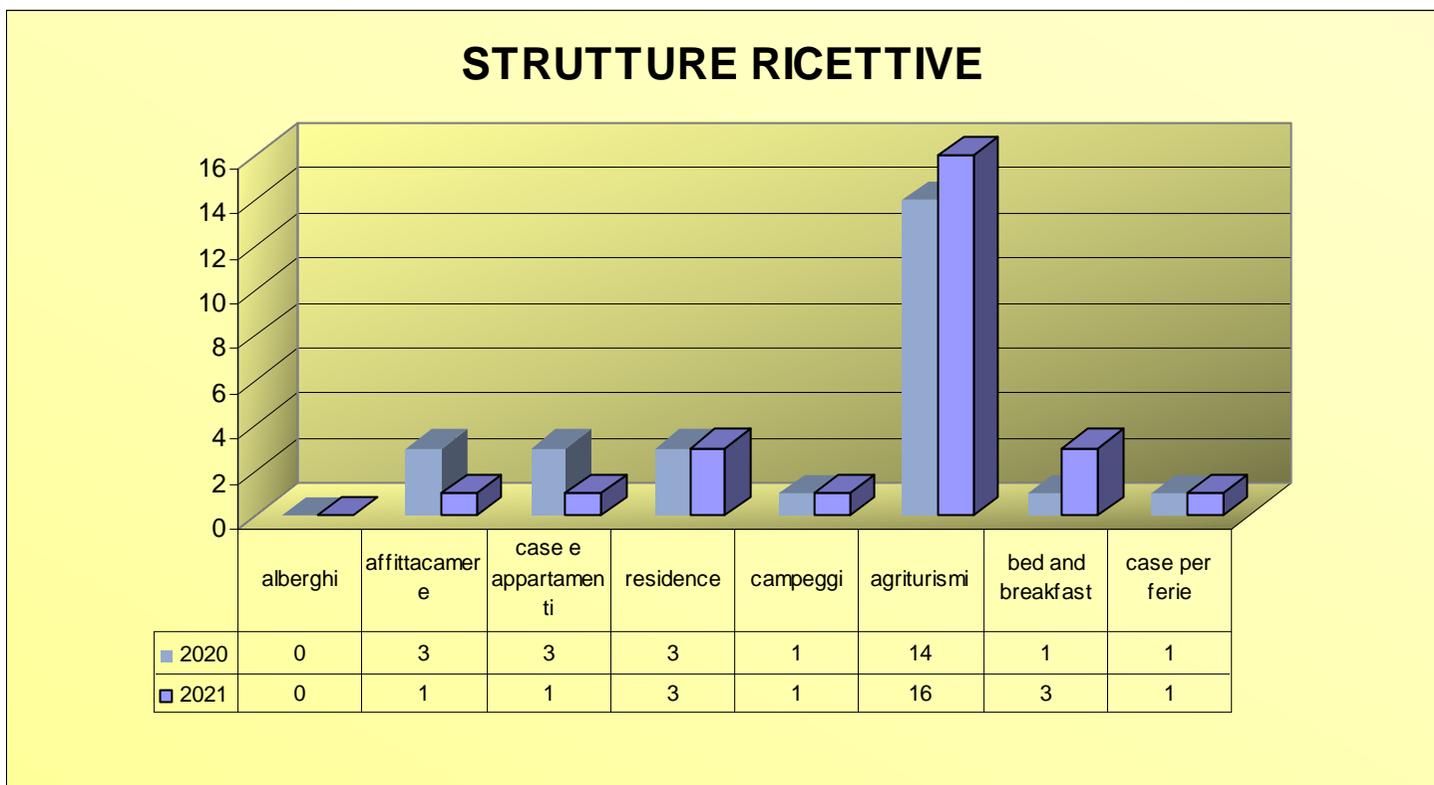
Nel 2021 sul territorio si evidenzia, così come nell'anno 2020, una prevalenza generalizzata di imprese con forma individuale. Sono totalmente costituite con la forma di società di capitale le imprese dei settori di sanità e assistenza sociale. Nel complesso la distribuzione delle forme societarie nell'ultimo anno, rispetto al 2020, è rimasta pressoché stabile; si registra una piccola diminuzione delle ditte individuali e un lieve aumento delle società di capitale.





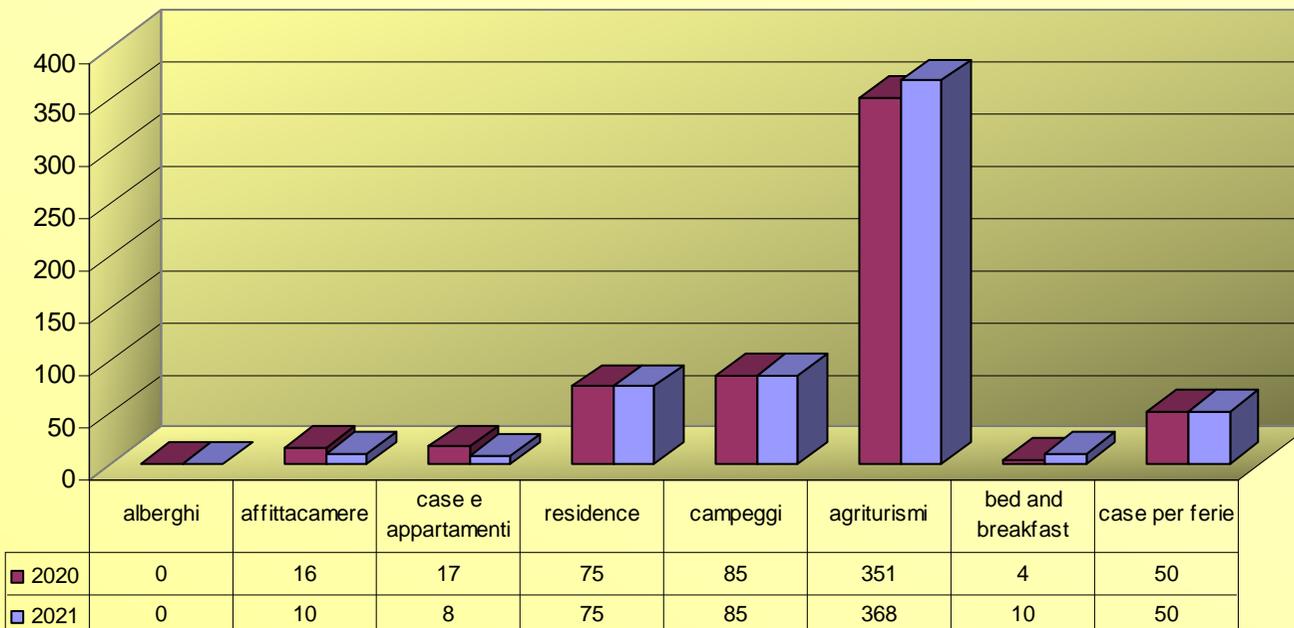
Per quanto riguarda le strutture ricettive, nel 2021 si nota, rispetto al 2020, un lieve calo del numero di affittacamere e case e appartamenti per vacanze, contro un lieve aumento di agriturismi e bed & breakfast, con conseguente variazione dei posti disponibili.

Le seguenti tabelle sono state elaborate a partire dai dati definitivi rilevati dal sito dell'ISTAT (<http://dati.istat.it/Index.aspx?QueryId=7059#>) per l'anno 2020, e dai dati provvisori riportati dal sito della regione toscana (<https://www.regione.toscana.it/-/movimento-turisti-nelle-strutture-ricettive-e-struttura-dell-offerta-dati-2021>) per l'anno 2021, validi fino alla pubblicazione da parte dell' ISTAT dei dati definitivi.





POSTI IN STRUTTURE RICETTIVE





DOCUMENTI PROGRAMMATICI

Le attività del controllo di gestione per l'anno 2021 sono state poste in essere in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione riscontrabili, per l'anno in questione, nei seguenti documenti programmatici:

- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 12 giugno 2019:** Presentazione delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato.
- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 25 giugno 2019:** Approvazione delle linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato.
- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 30 settembre 2020** Approvazione documento di programmazione (DUP) triennio 2021-2023.
- **Deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 29 dicembre 2020** Approvazione del Bilancio di previsione per il triennio 2021/2023 e nota di aggiornamento documento di programmazione (DUP).
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 14 gennaio 2021:** Approvazione piano esecutivo di gestione (P.E.G) 2020-2021-2022 (PARTE FINANZIARIA).

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021, sono state approvate le seguenti variazioni alle previsioni finanziarie di competenza e di cassa, con gli atti sotto indicati:

- deliberazione G.C. n. 4 del 14/01/2021 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000;
- deliberazione G.C. n. 5 del 21/01/2021;
- deliberazione G.C. n. 9 del 26/01/2021 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000;
- deliberazione G.C. n. 12 del 11/02/2021;
- deliberazione C.C. n. 3 del 24/02/2021 ratifica deliberazione G.C. n. 4 del 14/01/2021;
- deliberazione C.C. n. 4 del 24/02/2021 ratifica deliberazione G.C. n. 9 del 26/01/2021;



- deliberazione C.C. n. 5 del 24/02/2021;
- deliberazione G.C. n. 24 del 18/3/2021 riaccertamento ordinario residui;
- deliberazione G.C. n. 25 del 18/03/2021;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 28 del 27/05/2021;
- deliberazione C.C. n. 11 del 30/03/2021;
- deliberazione C.C. n. 19 del 30/04/2021;
- deliberazione C.C. n. 20 del 30/04/2021 applicazione quota parte di avanzo di amministrazione;
- deliberazione C.C. n. 30 del 7/06/2021 applicazione quota parte di avanzo di amministrazione;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 31 del 29/06/2021 applicazione di quota parte di avanzo di amministrazione;
- deliberazione C.C. n. 39 del 29/7/2021 salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- deliberazione C.C. n. 40 del 29/7/2021 applicazione avanzo libero;
- deliberazione G.C. n. 71 del 02/09/2021 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000;
- deliberazione C.C. n. 47 del 29/09/2021 ratifica deliberazione G.C. n. 71 del 2/9/2021;
- deliberazione C.C. n. 48 del 29/09/2021;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.47 del 30/09/2021;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 55 del 19/10/2021;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 60 del 28/10/2021;
- deliberazione G.C. n. 72 del 02/09/2021;
- deliberazione G.C. n. 85 del 28/10/2021;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 67 del 25/11/2021;
- deliberazione C.C. n. 51 del 24/11/2021 applicazione al bilancio di previsione di avanzo di amministrazione;
- deliberazione C.C. n. 52 del 24/11/2021;
- deliberazione G.C. n. 98 del 29/11/2021 adottata in via d'urgenza ex art. 175 c. 4 D.Lgs. 267/2000;
- deliberazione G.C. n. 107 del 7/12/2021;
- deliberazione G.C. n. 108 del 16/12/2021;



- deliberazione C.C. n. 60 del 21/12/2021 ratifica deliberazione G.C. n. 98 del 29/11/2021.

PRELEVAMENTI DAL FONDO DI RISERVA

- deliberazione G.C. n. 66 del 26/08/2021 prelevamento dal fondo di riserva;
- deliberazione G.C. n. 72 del 02/09/2021 prelevamento dal fondo di riserva;
- deliberazione G.C. n. 112 del 23/12/2021 prelevamento dal fondo di riserva.

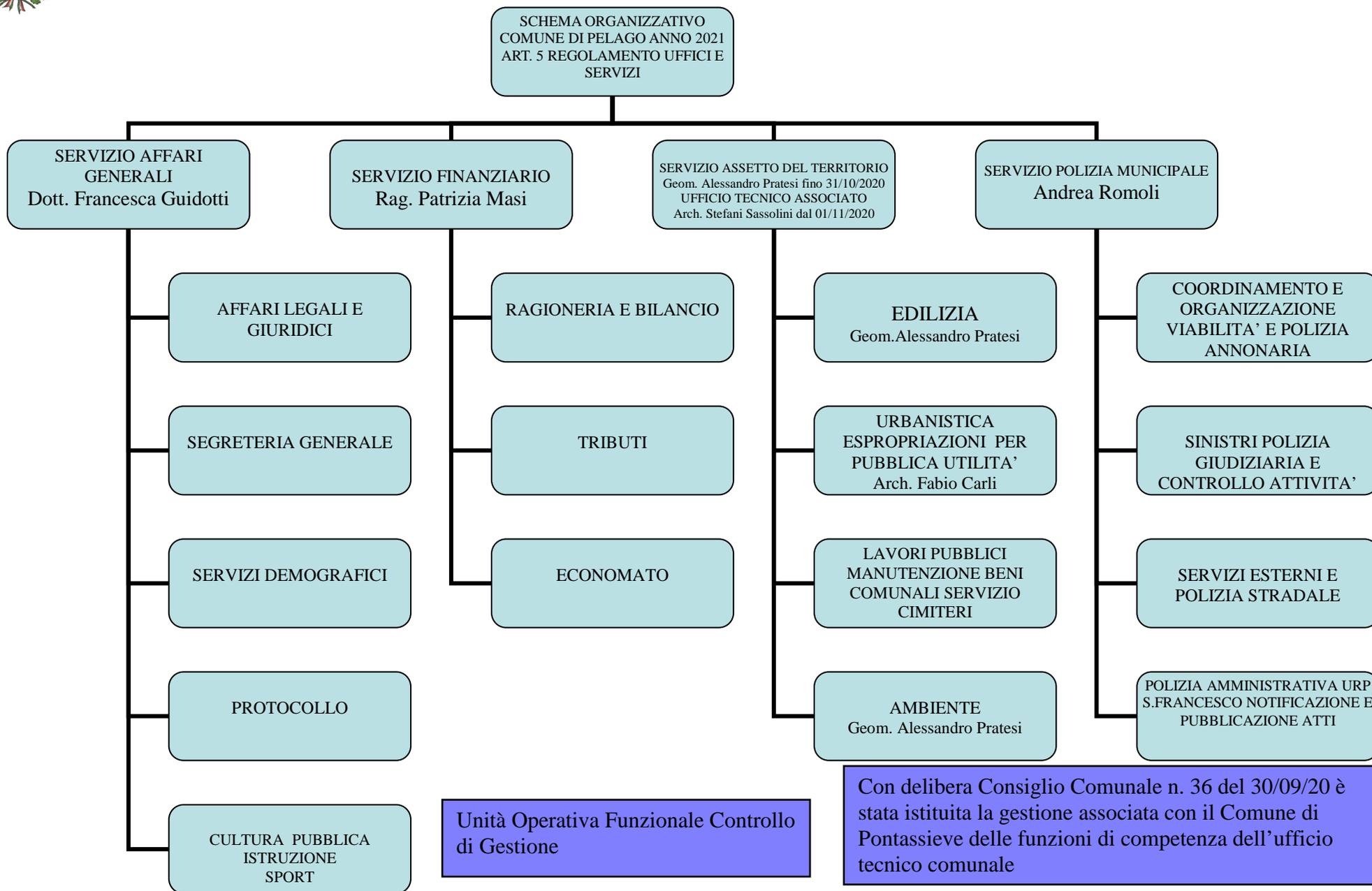
STRUTTURA ORGANIZZATIVA

L'individuazione dei centri di responsabilità e dei relativi responsabili, segue l'organizzazione dell'Ente. Le variazioni intervenute nel corso del 2021, adottate con deliberazione di Giunta sono le seguenti:

- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 01 dicembre 2020:** Piano triennale dei fabbisogni di personale anni 2021/2023;
- **Deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del 25 febbraio 2021:** Modifica ed integrazione al piano dei fabbisogni del personale anni 2021/2023,
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 25 febbraio 2021:** Approvazione piano delle Performance 2021;
- **Deliberazione della Giunta Comunale n. 73 del 16 settembre 2021:** Approvazione relazione sui risultati della performance 2020.



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021





L'attribuzione dei centri di responsabilità ai vari Responsabili dei Servizi, in conformità con quanto previsto dal Piano Esecutivo di gestione (PEG) per l'esercizio 2021, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 1 del 14 gennaio 2021 risulta la seguente:

- **SERVIZIO AFFARI GENERALI:** Guidotti Francesca
Decreto sindacale N. 9 del 31/12/2020
- **SERVIZIO FINANZIARIO:** Masi Patrizia
Decreto sindacale N. 2 del 29/05/2019 e 1 del 24 giugno 2021
- **SERVIZIO ASSETTO DEL TERRITORIO:** Pratesi Alessandro
Decreto sindacale N. 3 del 29/05/2019 e N. 3 del 28 maggio 2020
- **SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE:** Romoli Andrea
Decreto sindacale N. 4 del 30/09/2020
- **SERVIZIO LAVORI PUBBLICI:** Sassolini Stefania
Decreto sindacale N. 5 del 29/10/2020
- **SERVIZIO EDILIZIA e AMBIENTE:** Pratesi Alessandro
Decreto sindacale N. 6 del 29/10/2020
- **SERVIZIO URBANISTICA:** Carli Fabio
Decreto sindacale N. 7 del 29/10/2020



- **UNITA' OPERATIVA FUNZIONALE CONTROLLO DI GESTIONE** (art. 15 Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi dell'Ente): data l'articolazione della dotazione organica, in relazione alle dimensioni di questo Comune, non è stato possibile istituire una Unità Operativa di Controllo di Gestione, cui affidare unità di personale stabilmente. È stato previsto, pertanto, una assegnazione di tipo funzionale per almeno un giorno al mese, e denominando l'ufficio responsabile del controllo di gestione interno Unità Operativa Controllo Interno di Gestione. Come da Delibera di Giunta Comunale n. 42 del 6 Maggio 2021 i dipendenti assegnati a tale unità sono:
 - Gabriele Berni - Responsabile Ufficio Tributi
 - Elisa Rogai - Responsabile Ufficio Scuola/Cultura/Sport
 - Irene Rubino - Ufficio Tributi

L'attività di tale Unità di Controllo Interno è finalizzata a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto fra costi e risultati. La valutazione dei risultati, operata dal Nucleo di Valutazione dell'Ente, viene rapportata al Piano della performance adottato ai sensi dell'art. 7, comma 1 del D. Lgs. 150/2009 con deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 25 febbraio 2021, contenente gli obiettivi decisi dal Consiglio e dalla Giunta e assegnati ai Responsabili dei Servizi. Tale valutazione concorre a completare il lavoro del Servizio Controllo di Gestione.

Dal 01 gennaio 2020 anche il Comune di Pelago, ai sensi dell'art. 13, comma 4, dello Statuto, con Delibera di Giunta n. 45 del 21 maggio 2019 ha stabilito che la gestione della funzione di valutazione non spetta più all'Ente stesso ma è di competenza del Nucleo di Valutazione dell'Unione Valdarno e Valdisieve.



LE FUNZIONI E I SERVIZI SVOLTI DALL'UNIONE DI COMUNI VALDARNO E VALDISIEVE

L'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve è subentrata in tutti i rapporti giuridici della disciolta Comunità Montana Montagna Fiorentina e quindi in tutte le gestioni associate da quest'ultima esercitate per conto dei comuni che facevano parte della disciolta comunità montana.

Le gestioni associate sono le seguenti:

- Processi di innovazione amministrativa
- Catasto delle aree boscate
- Sistema informatico territoriale e cartografia
- Contributo abbattimento barriere architettoniche
- Formazione del personale
- Valutazione impatto ambientale
- Educazione non formale degli alunni
- Pari opportunità
- Difensore civico
- Vincolo idrogeologico
- Comunicazione istituzionale

Dal 2011 è stata affidata all'Unione dei Comuni, dai Comuni che la costituiscono, la gestione dello Sportello Unico delle Attività Produttive (SUAP).

Dal 01/01/2013 si sono aggiunte le seguenti ulteriori funzioni:

- Personale (escluso ciclo performance, sicurezza sul lavoro, contrattazione decentrata, programmazione triennale e Annuale assunzioni)
- Centro Unico gare appalto (CUA)
- Information & communication technology (ICT)
- Protezione civile



Dal 01/01/2017 è stata trasferita all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve la nuova gestione associata la Progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali competente con le politiche abitative (UNISAS).

Per tali gestioni associate il Comune di Pelago ha trasferito all'Unione, dal 01 gennaio 2015, n. 3 unità di personale a tempo indeterminato (n. 2 di Cat. C1 e n. 1 di Cat. D1) e in posizione di assegnazione n. 1 unità di personale a tempo indeterminato Cat. D2 (quest'ultima al Centro Unico Appalti), 2 Assistenti sociali Cat. D, n. 1 Assistente amministrativo Cat. B, n. 1 Funzionario amministrativo Cat. D3.

- Con decorrenza 01/04/2018 è stata trasferita all'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve la nuova gestione associata in materia di "Pianificazione urbanistica" (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 16.03.2018).

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30/09/2020 è stata approvata la Convenzione tra i Comuni di Pontassieve e Pelago per la gestione associata delle funzioni di competenza dell'Ufficio Tecnico Comunale con decorrenza 1 ottobre 2020 e con scadenza al 31 agosto 2023, salvo esplicito rinnovo da parte da ciascun ente associato;

Con tale Convenzione il Comune di Pelago, insieme a quello di Pontassieve, Comuni entrambi appartenenti all'Unione dei Comuni Valdarno/Valdisieve, hanno inteso costituire forme di gestione associata di funzioni, integrative rispetto a quelle già attive; in tal senso i Comuni suddetti, al fine di ottimizzare le risorse organizzative e gestionali esistenti costituiscono la gestione associata per le seguenti funzioni e servizi comunali:

- attività di manutenzione, valorizzazione e controllo degli edifici destinati a sedi di uffici pubblici, scuole e a pubblici servizi di competenza comunale, delle strade comunali e vicinali, delle aree a verde pubblico, degli impianti sportivi e dei cimiteri;
- urbanistica ed edilizia privata: piani operativi, gestione dei piani urbanistici attuativi di iniziativa pubblica e/o privata, regolamento edilizio, sportello unico per l'edilizia e comunque per quelle materie non ricadenti nell'ambito della gestione associata del Piano strutturale intercomunale in capo alla Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve;
- tutte le altre attività e i servizi che risultino riconducibili alla gestione del territorio.

I Comuni di Pelago e Pontassieve mettono a disposizione i propri dipendenti per la gestione dei servizi associati indicati nella sopra citata convenzione; vengono, altresì, individuati i responsabili per le 3 aree: Urbanistica, Edilizia e Lavori Pubblici.



DISCIPLINA DEI CONTROLLI INTERNI AI SENSI ART. 147 DEL T.U.E.L. 267/2000

La legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa sono assicurate, per quanto riguarda gli atti deliberativi degli organi dell'Ente, attraverso l'espressione sugli atti stessi dei pareri di regolarità tecnica e contabile e dal controllo esercitato dal Segretario Comunale al momento dell'adozione degli stessi.

Per quanto riguarda le determinazioni e i provvedimenti amministrativi di competenza dei Responsabili dei Servizi, nominati dal Sindaco ai sensi degli articoli 107 e 109 del T.U.E.L., il controllo è operato ex-post dal Segretario Comunale. Tale controllo è integrato, altresì, dal Revisore Unico dell'Ente per quanto attiene gli aspetti contabili.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 1 ottobre 2018 è stato nominato il Revisore Unico dei Conti per il periodo compreso tra il 1 ottobre 2018 ed il 30 settembre 2021 e con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 24 novembre 2021 per il periodo 25 novembre 2021 fino al 24 novembre 2024.

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 5 del 31 gennaio 2013, ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità dei controlli interni, come previsto dall'art. 3 del D.L. n. 174 del 10 ottobre 2012 convertito con modificazioni dalla Legge 7 dicembre 2012 n. 213 recante disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali.

- Il controllo sugli equilibri finanziari è stato svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario.
- Il controllo di gestione è effettuato da un'apposita unità operativa funzionale, composta da tre dipendenti, con assegnazione di tipo funzionale per almeno un giorno al mese.
- La valutazione di tutto il personale dipendente dell'Ente, compresi i Responsabili dei servizi, non avendo l'Ente personale dirigenziale, è effettuata dal nucleo di valutazione, ai sensi della Legge 150/2009, attraverso "Il sistema di valutazione delle performance" approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 68 del 28 giugno 2011. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 24 dicembre 2015 è stato nominato un nuovo componente del Nucleo di valutazione dell'Ente.



Dal 01 Gennaio 2020 anche il Comune di Pelago, ai sensi dell'art. 13, comma 4, dello Statuto, con Delibera di Giunta n. 45 del 21 Maggio 2019 ha stabilito che la gestione della funzione di valutazione spetta al Nucleo di Valutazione dell'Unione. L'Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve, con le deliberazioni di Giunta n. 18 del 18 febbraio 2020 e n. 28 del 17 marzo 2020, ha modificato la composizione del Nucleo di Valutazione che risulta unico per tutti i comuni dell'Unione.

- Il controllo strategico è effettuato dal Consiglio Comunale e dalla Giunta, in corso d'anno, con la deliberazione di Assestamento generale del bilancio di previsione 2021/2023 e verifica della sussistenza degli equilibri di Bilancio (Delibera Consiglio Comunale n. 39 del 29 luglio 2021) e infine, con l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021 entro il 30 aprile dell'anno successivo (Delibera Consiglio Comunale n. 17 del 28 aprile 2022).

UTILIZZO DEL SITO ISTITUZIONALE

Normativa di riferimento:

- Decreto Legislativo 97/2016
- Decreto Legislativo 33/2013

www.comune.pelago.fi.it

In relazione alla sezione “Amministrazione trasparente”, accessibile dalla home page, si rileva che il contenuto della stessa risulta conforme a quanto previsto dalla normativa di riferimento, nonché dalle linee guida elaborate da ANAC.

In particolare, in materia di anticorruzione, sul sito internet dell'Ente, è pubblicato il Piano Triennale di prevenzione della corruzione (PTPC), che comprende al suo interno la sezione relativa al Piano Triennale per la trasparenza e l'integrità; il PTPC 2021-2023 è stato approvato con Deliberazione della Giunta n. 28 del 25 marzo 2021 come previsto dalla Legge 190/2012.



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE DEGLI ENTI LOCALI (DUP)

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione e si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

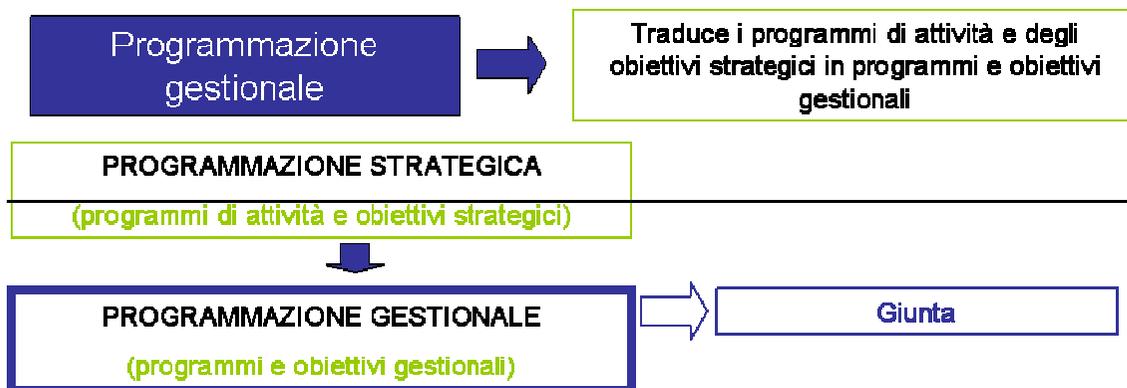
La SeO ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della SeO, predisposto in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

Il documento unico di programmazione (D.U.P.) è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 30 settembre 2020 per il periodo 2021-2023.

Programmazione gestionale

Attraverso la fase di programmazione gestionale si è cercato, da una parte, di mantenere il più possibile legata la programmazione strategica e gli altri documenti annuali deliberati dall'Ente in cui vengono esplicitati gli obiettivi, le risorse e le responsabilità di gestione per ciascun centro di responsabilità e, dall'altra, di definire documenti di programmazione gestionale credibili e non con obiettivi irrealizzabili.



Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 14 gennaio 2021 è stata approvata la parte finanziaria del Piano Economico di Gestione (PEG) 2021-2023, con la quale si è provveduto all'assegnazione, ai Responsabili dei Servizi incaricati dal Sindaco, della gestione delle risorse economiche risultanti dal Bilancio di Previsione per l'anno 2021.

Con Deliberazione n. 8 del 21 gennaio 2021, ad integrazione del P.E.G, sono stati assegnati gli obiettivi e le risorse umane per l'anno 2021 ai Responsabili dei Servizi.

Successivamente, con deliberazione n. 18 del 25 febbraio è stato approvato il Piano delle Performance 2021, contenente gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi 2021 e le relative schede.



OBIETTIVI SPECIFICI PER OGNI SERVIZIO:

AFFARI GENERALI:

- PASSAGGIO DELLE LINEE DI TRASPORTO SCOLASTICO DA E VERSO LE SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIA DI PRIMO GRADO AL TPL
- PREDISPOSIZIONE APPLICATIVO PER IL RECEPIMENTO DELLE DOMANDE DEL TRASPORTO SCOLASTICO IN VIA DIGITALE, GESTIONE DIGITALE DELLE SINGOLE POSIZIONI DEGLI UTENTI
- SISTEMAZIONE ARCHIVIO TRAMITE ATTIVITA' DI SPOSTAMENTO E RIORGANIZZAZIONE DELL'ARCHIVIO DEI REGISTRI DELLO STATO STATO CIVILE E DELL'ARCHIVIO ANAGARFICO
- ADEGUAMENTO DEL PIANO ANTICORRUZIONE 2021 ALL'ALLEGATO N.1 DEL PNA 2019 E ATTUAZIONE DELLE VERIFICHE DEI CONTROLLI E DELLE ALTRE MISURE IN ESSO PREVISTE.
- VERIFICHE E CONTROLLI ADEGUAMENTI E AGGIORNAMENTO DELLA SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE EDEL SITO INTERNET DELL'ENTE. VERIFICHE E CONTROLLI ADEGUAMENTI E AGGIORNAMENTO DELLA SEZIONE AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE EDEL SITO INTERNET DELL'ENTE
- REALIZZAZIONE DI INIZIATIVE CULTURALI PER IN OCCASIONE DELL'ANNIVERSARIO DELLA MORTE DI DANTE ALIGHIERI
- SVILUPPO DEL PROGETTO CULTURALE LEGATO ALLA FIGURA DI LORENZO Ghiberti

FINANZIARIO:

- RENDICONTAZIONE FONDI ASSEGNATI AL COMUNE PER CONTRASTARE L'EMERGENZA SANITARIA DA COVID 19 – CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI TRAMITE APPLICATIVO PAREGGIO BILANCIO



- ATTIVITÀ DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI DI CUI ALL'ART.228, C. 3 DLGS 267/2000 SECONDO LE MODALITÀ DI CUI ALL'ART. 3 C.4 DLGS 118/2011
- PREDISPOSIZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020-CONTROLLO DEBITO COMMERCIALE RESIDUO TRAMITE PIATTAFORMA PCC DEL MEF
- FORMAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNIO 2022/2024 ENTRO IL 2021-PREDISPOSIZIONE DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2022/2024 PREDISPOSIZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023 (PARTE FINANZIARIA)
- RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE CONTRIBUTIVA IMU ANNO 2016
- RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE CONTRIBUTIVA TARI ANNO 2019

POLIZIA MUNICIPALE

- PROGETTO DI EDUCAZIONE STRADALE NELLA SCUOLA MATERNA ED ELEMENTARE
- COMPLETAMENTO PROGETTO DI VIDEOSORVEGLIANZA IN SAN FRANCESCO
- PIANIFICAZIONE INTERVENTI E INSTALLAZIONE SEGNALETICA VERTICALE NEL CAPOLUOGO E FRAZIONI
- ADOZIONE REGOLAMENTO COMUNALE VIDEOSORVEGLIANZA
- REALIZZAZIONE NUOVA REGOLAMENTAZIONE DELLA SOSTA IN SAN FRANCESCO
- INCREMENTO SERVIZI DI CONTROLLO DELLA VELOCITÀ CON STRUMENTAZIONE TELELASER SU STRADA REGIONALE 70

LAVORI PUBBLICI

- AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO EDILIZIO COMUNALE tramite accordo quadro



- PREDISPOSIZIONE E AVVIO DELLE PROCEDURE PER LA PROGETTAZIONE DI INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI COMUNALI , CON PRIORITA' PER EDIFICI SCOLASTICI
- PROSECUZIONE E MONITORAGGIO DELLE INDAGINI DI VULNERABILITA' SISMICA SUGLI EDIFICI STRATEGICI COMUNALI

URBANISTICA

- REDAZIONE PIANO OPERATIVO INTERCOMUNALE COMUNI DI PONTASSIEVE E PELAGO
- VARIANTE PS E RUC VIGENTE AREA ITALCEMENTI
- ORGANIZZAZIONE UFFICIO TECNICO ASSOCIATO – PREDISPOSIZIONE REGOLAMENTO INTERNO ESECUZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO ONERI AFFERENTI ATTI DI PIANIFICAZIONE ATTUATIVA

EDILIZIA

- AGGIORNAMENTO DIRITTI DI SEGRETARIA E MODULISTICA PER LA PRESENTAZIONE DELLE PRATICHE EDILIZIE NON UNIFICATA PER I DUE COMUNI DELLA GESTIONE ASSOCIATA UFFICIO TECNICO (PONTASSIEVE E PELAGO)
- DETERMINAZIONE DELLE SANZIONI PREVISTE DAL TITOLO VII, CAPO II DELLA L.R. 65/2014 E DALLA PARTE IV, TITOLO I, CAPO II DEL D. LGS. 22.01.2004 N.42
- INDIVIDUAZIONE E LOCALIZZAZIONE SU MAPPA GIS DI IMMOBILI INTERESSATI DA PRATICHE EDILIZIE PRESENTATE NEL CORSO DEL 2021 CON GEOREFERENZIAZIONE



STAFF DEL SINDACO

- COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE –REDAZIONE E DIFFUSIONE DEL MENSILE “GAZZETTA DI PELAGO”
- SUPPORTO NELL’ORGANIZZAZIONE DELL’INIZIATIVA DELL’IMPEGNO CIVILE;
- SEGRETERIA SINDACO E ASSESSORI.

RELAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI ANNUALI SOPRA RIPORTATI

Ai sensi dell’art. 13, comma 4, dello Statuto, con Delibera di Giunta n. 45 del 21 Maggio 2019 è stata stabilita, anche per conto del Comune di Pelago a decorrere dalla data del 1° gennaio 2020, l’attivazione da parte dell’Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve, dell’effettiva gestione della funzione in materia di “*Progettazione e gestione dei sistemi di misurazione e valutazione*”.

L’esercizio associato della funzione avverrà sulla base dei seguenti principi organizzativi generali:

- l’esercizio della funzione ha per oggetto la **progettazione e gestione dei sistemi di misurazione e valutazione** organizzativa e individuale ai sensi del D. Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150;
- l’Unione assume la funzione di ente responsabile dell’esercizio associato e la Giunta e il presidente dell’Unione sono individuati quali organi competenti;
- obiettivo della gestione associata sarà la definizione di un sistema di misurazione e valutazione della performance omogeneo fra gli enti aderenti, pur tenendo conto delle esperienze maturare e delle specificità dimensionali ed organizzative di ciascuno;
- la gestione del sistema è affidata ad un apposito organismo, denominato Nucleo di Valutazione, che opera in posizione di autonomia rispetto alle strutture organizzative, risponde del proprio operato all’organo di indirizzo politico-amministrativo dell’Unione e si rapporta direttamente agli analoghi organi dei comuni;
- il Nucleo è nominato dal presidente, sentita la Giunta;



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

- la composizione, i compiti e il funzionamento del Nucleo di Valutazione, per quanto non previsto dalla legge, sono stabiliti dalla Giunta, ai sensi del terzo comma dell'art. 13 dello Statuto, con proprio atto di natura regolamentare;
- del Nucleo dovranno far parte uno o più componenti esterni, in possesso dei prescritti requisiti tecnico-professionali, individuati a seguito di avviso pubblico; alle riunioni del Nucleo dovrà essere assicurata la partecipazione dei Segretari/funzionari apicali degli enti, singolarmente alle sedute in cui si trattano problematiche relative all'ente, e collegialmente quando si affrontano argomenti concernenti la definizione dei principi valutativi e di indicazioni di carattere generale;
- la struttura di supporto logistico e tecnico-organizzativo è individuata nell'ambito del Servizio Personale Associato;
- i costi della gestione associata saranno ripartiti annualmente dalla Giunta, in conformità allo statuto e tenendo conto, di norma, dei seguenti parametri valutativi:
 - popolazione;
 - numero dipendenti;
 - complessità della struttura organizzativa, anche in relazione alla presenza o meno di posizioni dirigenziali ed al numero delle posizioni organizzative.

La verifica dei risultati rispetto agli obiettivi annuali del 2021, è in corso d'opera e non potrà essere conclusa entro il termine previsto per la consegna del Controllo di Gestione.



SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Fra gli adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali del controllo dell'evolversi della gestione si annovera la deliberazione consiliare circa la verifica della sussistenza degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'articolo 193, secondo comma, del D. Lgs. 267/2000, in cui si prevede, che almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provveda con delibera ad effettuare tale verifica, la delibera per "Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2021-2023 e verifica sussistenza degli equilibri di Bilancio (art. 175 e 193 del Decreto Legislativo 267/2000)", è la numero 39 del 29 luglio 2021 i cui passaggi maggiormente significativi sono:

- L'accertamento, ai sensi dell'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000, della situazione di equilibrio della gestione di competenza del Bilancio di Previsione 2021-2023 e della gestione dei residui 2020 e precedenti.
- L'accertamento dell'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data della verifica degli equilibri, ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs. 267/2000.
- L'adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità, in relazione alla gestione riguardante la competenza, come determinato con la metodologia prevista dal principio contabile 4.2 allegato al Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011.
- L'assestamento generale del Bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 8, del Decreto Legislativo n. 267 del 10 agosto 2000, come modificato dal Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e successive modificazioni, apportando le variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023 necessarie.
- La verifica delle previsioni triennali di competenza del Bilancio di Previsione 2021-2023, ai fini del rispetto degli EQUILIBRI DEL BILANCIO di cui all'articolo 1, comma 470, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232, come modificata dalla Legge 27 dicembre 2017, n. 205 e da ultimo dalla Legge 30 dicembre 2018 n. 145.



IL RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO 2021

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, composto dal Conto del Bilancio, dal Conto Economico e dal Conto del Patrimonio, è stato redatto secondo gli schemi del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Il D. Lgs. n. 118/2011, coordinato con il D. Lgs. n. 126/2014, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti pubblici, nonché il miglioramento della raccordabilità dei conti delle Amministrazioni Pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali nell'ambito delle rappresentazioni contabili, ha previsto che le Regioni e gli enti locali e i loro enti strumentali, adottino un comune Piano dei conti integrato. Questo ha comportato la revisione e la ricodifica di tutte le articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale, definito in modo da evidenziare, attraverso i principi contabili applicati, le modalità di raccordo, anche in una sequenza temporale, dei dati finanziari ed economico-patrimoniali, nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali.

Con deliberazione della **Giunta comunale n. 1 del 14 gennaio 2021** è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) relativo all'anno 2021 e sono state affidate ai Responsabili dei Servizi le risorse di entrata e gli interventi di spesa previsti nel Bilancio di Previsione 2021-2023.



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

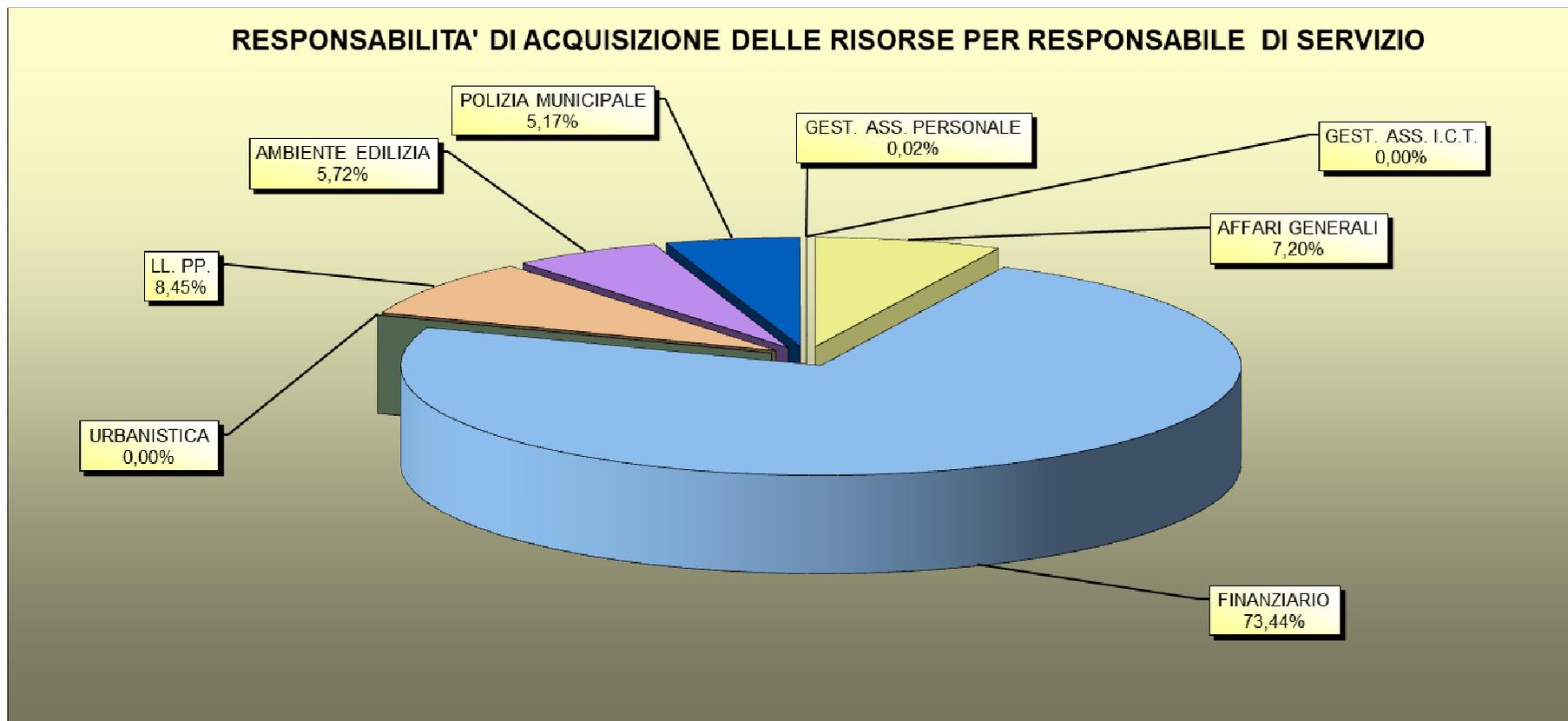
PIANO RISORSE OBIETTIVI DIVISO PER RESPONSABILI DEI SERVIZI

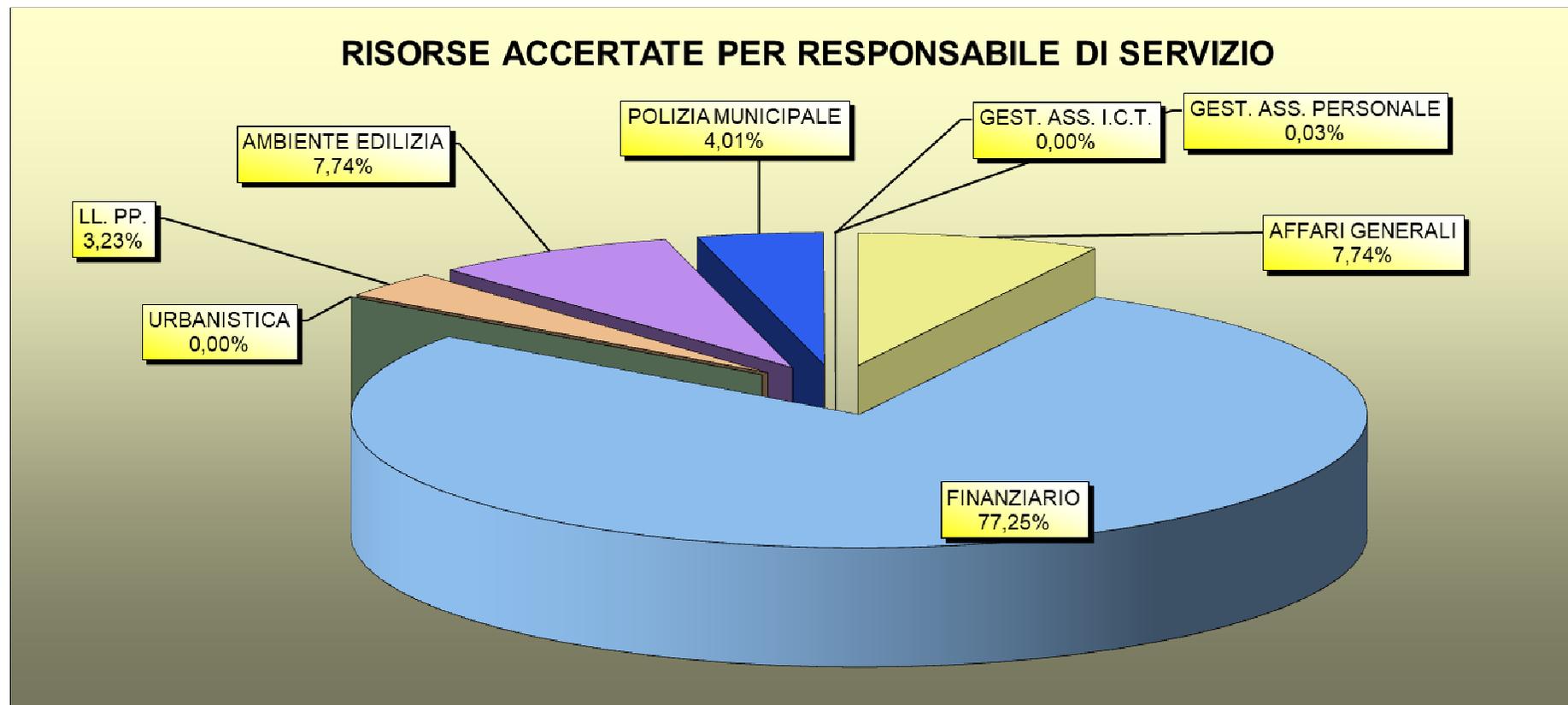
SERVIZI	RESP. DEI SERVIZI	UFFICI	PREVISIONI DI ENTRATA	ACCERTAMENTI DI ENTRATA	ORDINATIVI DI COMPETENZA	%DI ACCERTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI	%DI INCASSI RISPETTO ALLE PREVISIONI	%DI BUDGET ATTRIBUITO	%DI BUDGET ACCERTATO	PREVISIONI DI SPESA	IMPEGNI DI SPESA	MANDATI DI COMPETENZA	%DI IMPEGNI RISPETTO ALLE PREVISIONI	%DI PAGAMENTO RISPETTO ALLE PREVISIONI	%DI BUDGET ATTRIBUITO	%DI BUDGET IMPEGNO
AFFARI GENERALI	GUIDOTTI FRANCESCA	SEGRETERIA GENERALE	128.885,99	111.485,25	97.295,91	86,50	75,49	6,09	7,20	1.119.510,88	1.091.884,13	953.013,93	97,53	85,13	18,59	25,17
		DEMOGRAFICI	15.500,00	13.874,28	12.981,34	89,51	83,75			2.902,72	2.900,03	2.668,23	99,91	91,92		
		ATTIVITA' ECONOMICHE				0,00	0,00			706,00	705,96	205,96	99,99	29,17		
		PERSONALE	1.408,50	1.408,50	1.408,50	100,00	100,00			112.242,84	112.232,84	98.771,04	99,99	88,00		
		ISTRUZIONE	117.260,33	115.314,40	76.138,94	98,34	64,93			737.688,21	674.414,09	473.695,45	91,42	64,21		
		CULTURA				0,00	0,00			30.700,00	30.134,35	15.625,40	98,16	50,90		
		SOCIALE	355.227,42	325.442,66	262.156,79	91,62	73,80			185.047,03	183.134,27	147.941,85	98,97	79,95		
		SPORT	1.000,00			0,00	0,00			573,20	572,60	572,60	99,90	99,90		
FINANZIARIO	MASI PATRIZIA	RAGIONERIA	1.232.856,62	1.241.746,92	1.100.496,33	100,72	89,26	56,96	73,44	387.709,80	379.887,88	372.166,12	97,98	95,99	5,71	7,68
		ECONOMATO	8.000,00	2.574,23	2.574,23	32,18	32,18			58.968,99	49.097,41	36.011,58	83,26	61,07		
		TRIBUTI	4.553.179,99	4.546.639,10	3.388.800,65	99,86	74,43			226.087,35	210.801,46	175.156,50	93,24	77,47		
URBANISTICA	CARLI FABIO	URBANISTICA	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	26.100,00	26.100,00	0,00	100,00	0,00	0,22	0,31
LL. PP.	SASSOLINI STEFANIA	LAVORI PUBBLICI	2.661.157,23	666.367,22	187.954,94	25,04	7,06	26,16	8,45	5.143.551,52	2.366.117,97	1.589.613,17	46,00	30,90	43,66	28,41
AMBIENTE EDILIZIA	PRATESI ALESSANDRO	AMBIENTE	21.700,00	19.585,73	18.498,94	90,26	85,25	3,98	5,72	1.520.453,31	1.519.739,58	1.219.604,70	99,95	80,21	13,11	18,54
		EDILIZIA	383.273,72	431.281,59	431.281,59	112,53	112,53			24.000,00	23.886,89	3.000,00	99,53	12,50		
POLIZIA MUNICIPALE	ANDREA ROMOLI	POLIZIA MUNICIPALE	691.840,10	407.762,94	233.201,14	58,94	33,71	6,80	5,17	719.589,85	401.455,94	319.352,09	55,79	44,38	6,11	4,82
GEST. ASS. PERSONALE	CAMMILLI FRANCESCO	PERSONALE	1.621,32	1.621,32	1.621,32	0,00	0,00	0,02	0,02	1.484.197,43	1.254.821,08	1.194.656,91	84,55	80,49	12,60	15,07
GEST. ASS. I.C.T.	BISTONDI GIUSEPPE	I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			10.172.911,22	7.885.104,14	5.814.410,62	77,51	57,16	100,00	100,00	11.780.029,13	8.327.886,48	6.602.055,53	70,69	56,04	100,00	100,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

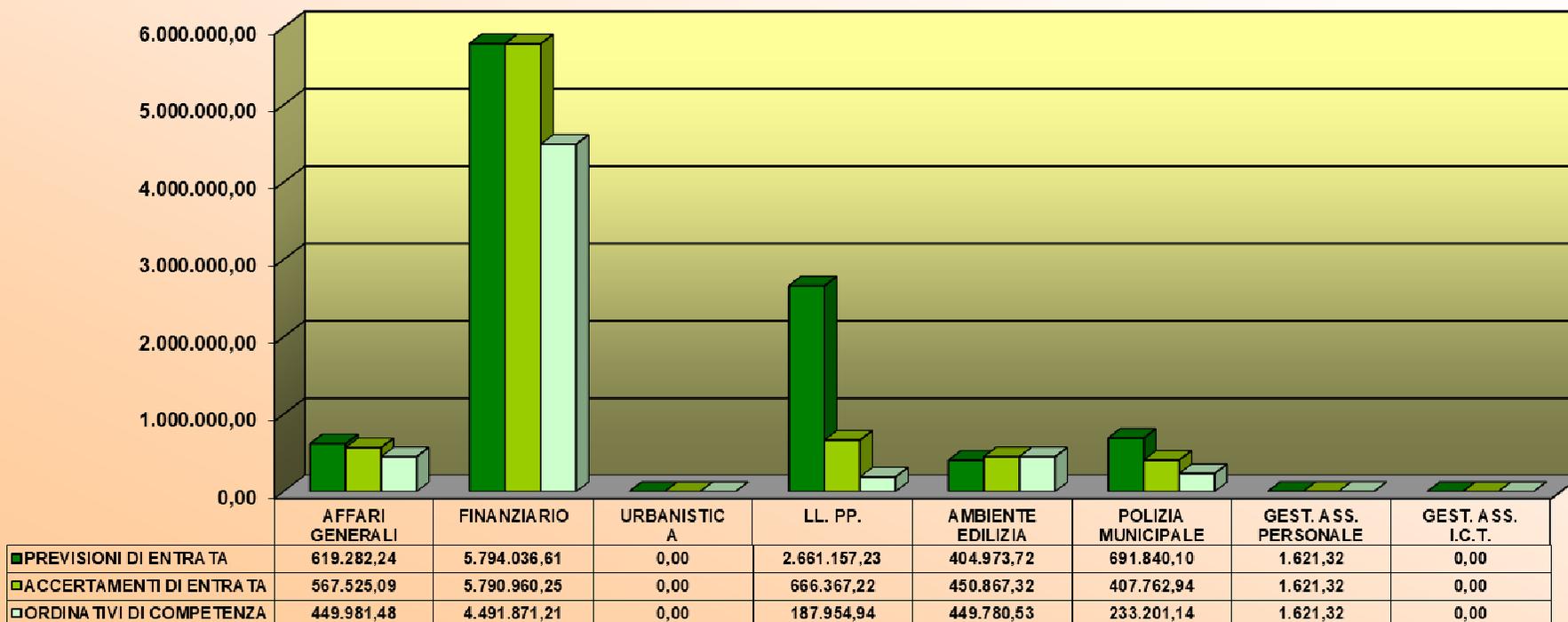
PIANO RISORSE DIVISO PER RESPONSABILI DEI SERVIZI									
SERVIZI	RESPONSABILI DEI SERVIZI	UFFICI	PREVISIONI DI ENTRATA	ACCERTAMENTI DI ENTRATA	ORDINATIVI DI COMPETENZA	% DI ACCERTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI	% DI INCASSI RISPETTO ALLE PREVISIONI	% DI BUDGET ATTRIBUITO	% DI BUDGET ACCERTATO
AFFARI GENERALI	GUIDOTTI FRANCESCA	SEGRETERIA GENERALE	128.885,99	111.485,25	97.295,91	86,50	75,49	6,09	7,20
		DEMOGRAFICI	15.500,00	13.874,28	12.981,34	89,51	83,75		
		ATTIVITA' ECONOMICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		PERSONALE	1.408,50	1.408,50	1.408,50	100,00	100,00		
		ISTRUZIONE	117.260,33	115.314,40	76.138,94	98,34	64,93		
		CULTURA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		SOCIALE	355.227,42	325.442,66	262.156,79	91,62	73,80		
		SPORT	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
FINANZIARIO	MASI PATRIZIA	RAGIONERIA	1.232.856,62	1.241.746,92	1.100.496,33	100,72	89,26	56,96	73,44
		ECONOMATO	8.000,00	2.574,23	2.574,23	32,18	32,18		
		TRIBUTI	4.553.179,99	4.546.639,10	3.388.800,65	99,86	74,43		
URBANISTICA	CARLI FABIO	URBANISTICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LAVORI PUBBLICI	SASSOLINI STEFANIA	LAVORI PUBBLICI	2.661.157,23	666.367,22	187.954,94	25,04	7,06	26,16	8,45
AMBIENTE EDILIZIA	PRATESI ALESSANDRO	AMBIENTE	21.700,00	19.585,73	18.498,94	90,26	85,25	3,98	5,72
		EDILIZIA	383.273,72	431.281,59	431.281,59	112,53	112,53		
POLIZIA MUNICIPALE	ANDREA ROMOLI	POLIZIA MUNICIPALE	691.840,10	407.762,94	233.201,14	58,94	33,71	6,80	5,17
GEST. ASS. PERSONALE	CAMMILLI FRANCESCO	PERSONALE	1.621,32	1.621,32	1.621,32	0,00	0,00	0,02	0,02
GEST. ASS. I.C.T.	BISTONDI GIUSEPPE	I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			10.172.911,22	7.885.104,14	5.814.410,62	77,51	57,16	100,00	100,00







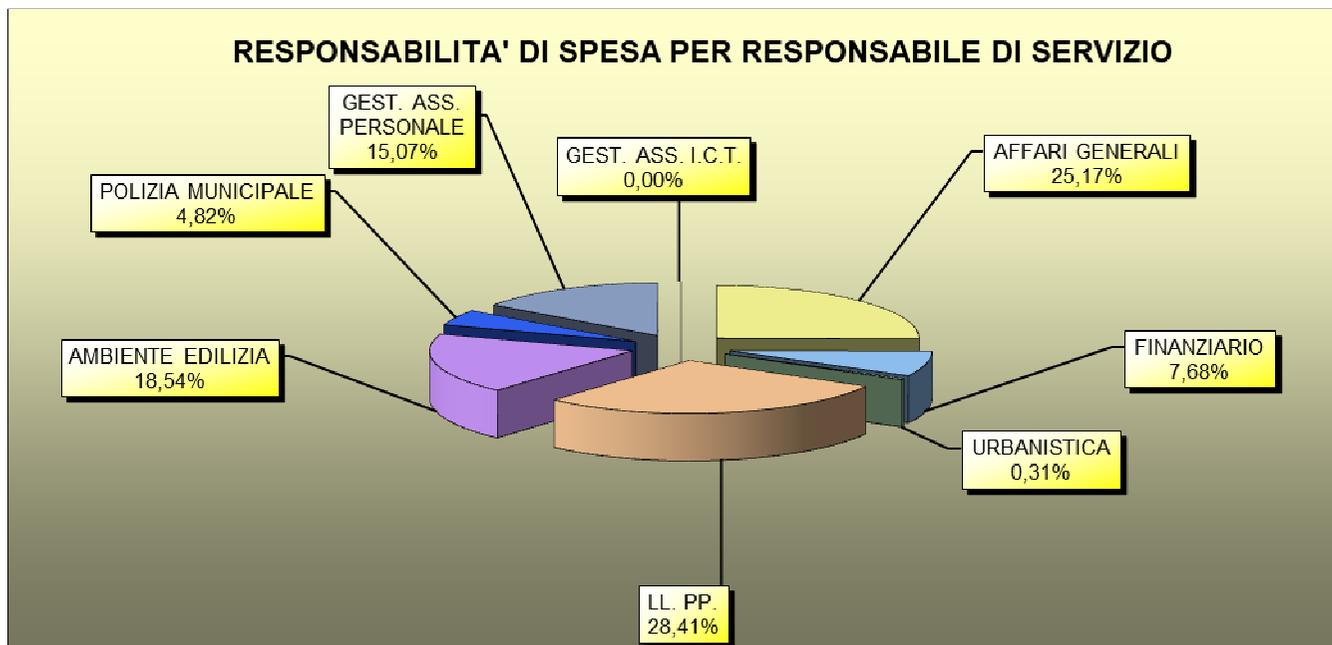
SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI DI ENTRATA E ORDINATIVI RISPETTO ALLE PREVISIONI

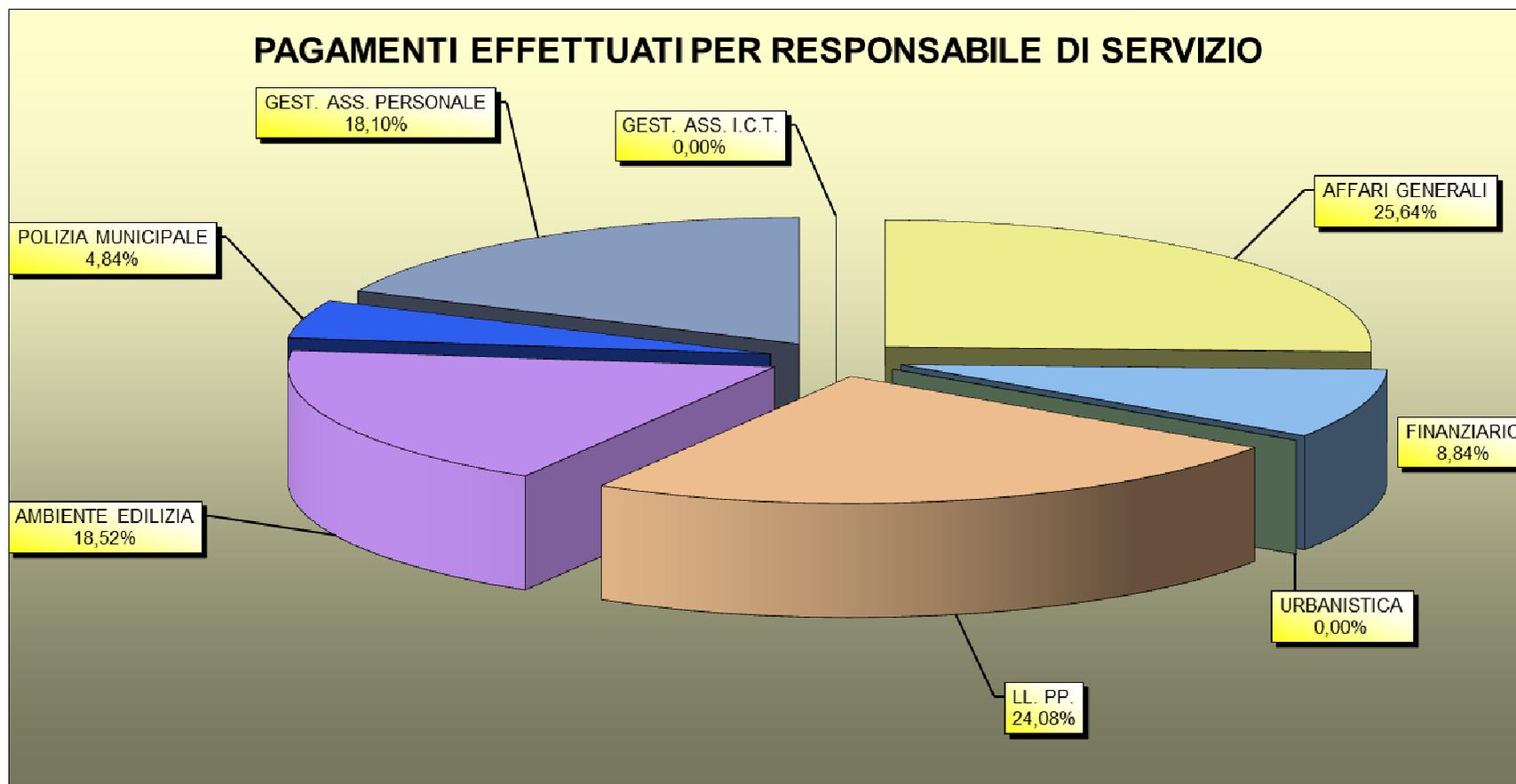




COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

PIANO OBIETTIVI DIVISO PER RESPONSABILI DEI SERVIZI									
SERVIZI	RESPONSABILI DEI SERVIZI	UFFICI	PREVISIONI DI SPESA	IMPEGNI DI SPESA	MANDATI DI COMPETENZA	% DI IMPEGNI RISPETTO ALLE PREVISIONI	%DI PAGAMENTO RISPETTO ALLE PREVISIONI	% DI BUDGET ATTRIBUITO	% DI BUDGET IMPEGNO
AFFARI GENERALI	GUIDOTTI FRANCESCA	SEGRETERIA GENERALE	1.119.510,88	1.091.884,13	953.013,93	97,53	85,13	18,59	25,17
		DEMOGRAFICI	2.902,72	2.900,03	2.668,23	99,91	91,92		
		ATTIVITA' ECONOMICHE	706,00	705,96	205,96	99,99	29,17		
		PERSONALE	112.242,84	112.232,84	98.771,04	99,99	88,00		
		ISTRUZIONE	737.688,21	674.414,09	473.695,45	91,42	64,21		
		CULTURA	30.700,00	30.134,35	15.625,40	98,16	50,90		
		SOCIALE	185.047,03	183.134,27	147.941,85	98,97	79,95		
		SPORT	573,20	572,60	572,60	99,90	99,90		
FINANZIARIO	MASI PATRIZIA	RAGIONERIA	387.709,80	379.887,88	372.166,12	97,98	95,99	5,71	7,68
		ECONOMATO	58.968,99	49.097,41	36.011,58	83,26	61,07		
		TRIBUTI	226.087,35	210.801,46	175.156,50	93,24	77,47		
URBANISTICA	CARLI FABIO	URBANISTICA	26.100,00	26.100,00	0,00	100,00	0,00	0,22	0,31
LL. PP.	SASSOLINI STEFANIA	LAVORI PUBBLICI	5.143.551,52	2.366.117,97	1.589.613,17	46,00	30,90	43,66	28,41
AMBIENTE EDILIZIA	PRATESI ALESSANDRO	AMBIENTE	1.520.453,31	1.519.739,58	1.219.604,70	99,95	80,21	13,11	18,54
		EDILIZIA	24.000,00	23.886,89	3.000,00	99,53	12,50		
POLIZIA MUNICIPALE	ANDREA ROMOLI	POLIZIA MUNICIPALE	719.589,85	401.455,94	319.352,09	55,79	44,38	6,11	4,82
GEST. ASS. PERSONALE	CAMMILLI FRANCESCO	PERSONALE	1.484.197,43	1.254.821,08	1.194.656,91	84,55	80,49	12,60	15,07
GEST. ASS. I.C.T.	BISTONDI GIUSEPPE	I.C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE			11.780.029,13	8.327.886,48	6.602.055,53	70,69	56,04	100,00	100,00

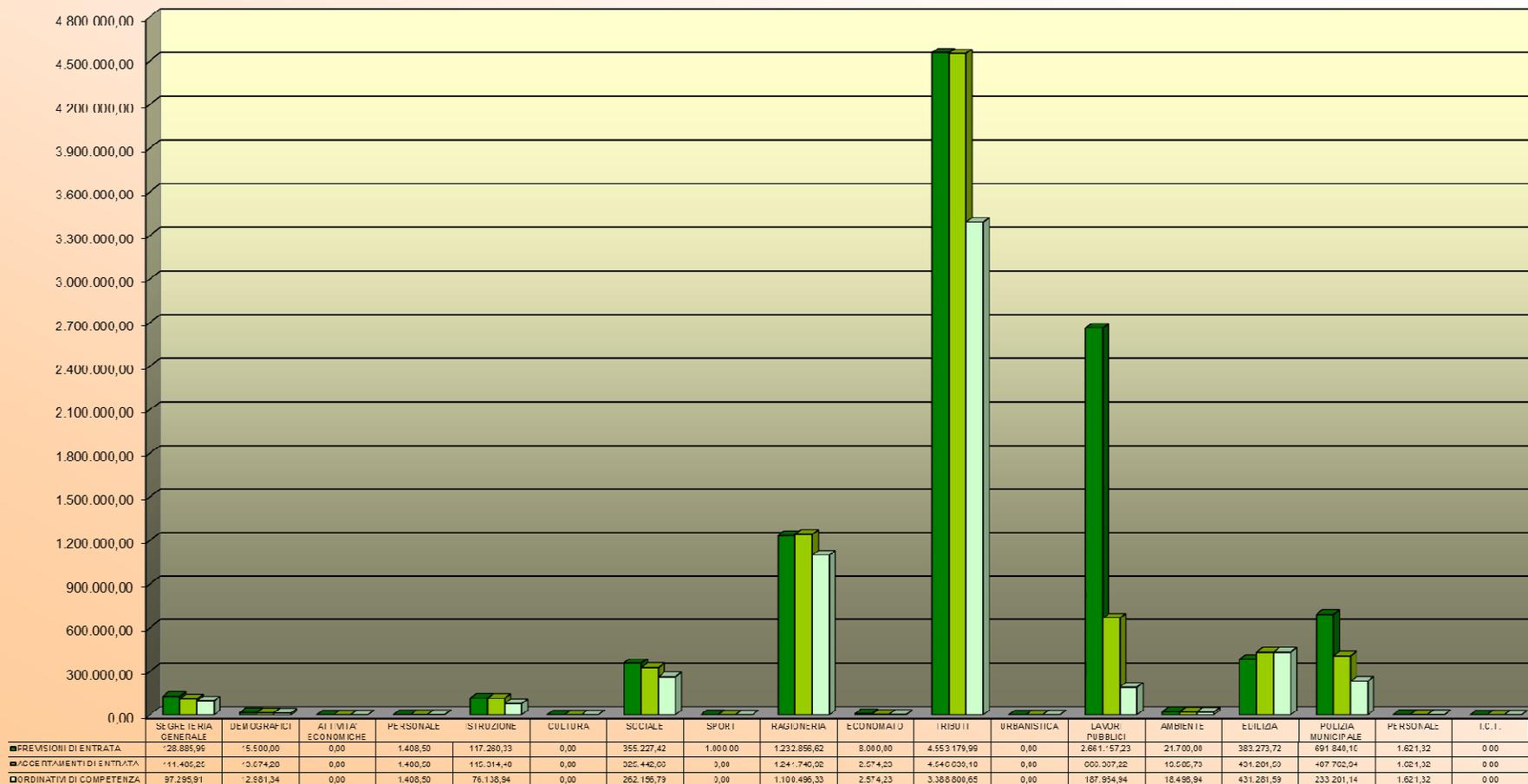






COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

SCOSTAMENTO ACCERTAMENTI DI ENTRATA E ORDINATIVI RISPETTO ALLE PREVISIONI





ANDAMENTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Le tabelle che seguono analizzano l'andamento della gestione dei residui:

COMUNE DI PELAGO							
RENDICONTO ESERCIZIO 2021							
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE GESTIONE RESIDUI							
ENTRATE		RESIDUI ATTIVI AL 1/01/2021	ACCERTAMENTI C/RESIDUI AL 31/12/2021	%	RISCOSSIONI	%	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021
1	Tributarie, contributive e per	2.151.018,77	2.275.132,91	105,77	1.282.447,11	56,37	992.685,80
2	Trasferimenti correnti	35.405,03	31.500,46	88,97	19.500,46	61,91	12.000,00
3	Extratributarie	782.464,43	776.068,86	99,18	258.146,54	33,26	517.922,32
4	Conto capitale	1.577.033,16	1.315.436,11	83,41	900.888,36	68,49	414.547,75
5	Da riduzione attività finanzia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Conto terzi e partite di giro	25.992,37	24.087,94	92,67	4.784,49	19,86	19.303,45
TOTALE		4.571.913,76	4.422.226,28	96,73	2.465.766,96	55,76	1.956.459,32
RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA							2.078.482,16
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021							4.034.941,48



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE GESTIONE RESIDUI							
USCITE		RESIDUI PASSIVI AL 1/01/2021	IMPEGNI C/RESIDUI AL 31/12/2021	%	PAGAMENTI	%	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021
1	Correnti	1.483.969,17	1.399.994,42	94,34	1.268.772,11	90,63	131.222,31
2	Conto capitale	1.220.538,56	637.338,80	52,22	493.028,14	77,36	144.310,66
3	Spese per incremento attivit	3.437,92	3.437,92	100,00	3.437,92	0,00	0,00
4	Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazione tesori	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00
7	Conto terzi e partite di giro	83.287,22	81.382,78	97,71	55.734,83	68,48	25.647,95
TOTALE		2.791.232,87	2.122.153,92	76,03	1.820.973,00	85,81	301.180,92
RESIDUI PASSIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA							1.841.702,74
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021							2.142.883,66



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

La tabella che segue analizza l'andamento della gestione di competenza:

COMUNE DI PELAGO						
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021						
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE COMPETENZA 2021						
ENTRATE	ACCERTAMENTI 2020	STANZIAMENTI DEFINITIVI 2021	ACCERTAMENTI 2021	%	RISCOSSIONI 2021	%
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	104.754,78	146.061,75	146.061,75			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE	674.452,63	643.901,50	643.901,50			
1 Tributarie, contributive e perequative	5.005.051,48	5.105.231,86	5.099.558,31	99,89	3.916.747,08	76,81
2 Trasferimenti correnti	918.561,15	553.236,15	531.863,77	96,14	490.876,47	92,29
3 Extratributarie	1.159.289,37	1.328.423,47	1.342.948,75	101,09	945.358,15	70,39
4 Conto capitale	1.610.681,36	3.177.052,81	907.192,15	28,55	457.887,76	50,47
5 Da riduzione attività finanziarie	1.933,86	966,93	966,93	100,00	966,93	100,00
6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Conto terzi e partite di giro	877.179,84	1.805.150,00	1.102.469,85	61,07	1.094.681,21	99,29
Totale	10.351.904,47	12.760.024,47	9.774.963,01	79,17	6.906.517,60	70,66
Applicazione avanzo di amministrazione	335.380,92	1.193.490,10	1.193.490,10			
Totale generale	10.687.285,39	13.953.514,57	10.968.453,11			

RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE COMPETENZA 2021						
USCITE	IMPEGNI 2020	STANZIAMENTI DEFINITIVI 2021	IMPEGNI 2021	%	PAGAMENTI 2021	%
1 Correnti	5.972.817,42	6.870.984,02	6.090.516,52	88,64	5.036.316,18	82,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	146.061,75		147.417,48			
2 Conto capitale	1.921.075,66	5.070.633,16	2.028.863,34	40,01	1.361.417,73	67,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	643.901,50		660.140,30			
3 Spese per incremento attività finanziarie	3.437,92	5.000,00	4.185,00	83,70	0,00	0,00
4 Rimborso prestiti	157.834,99	201.747,39	201.747,39	100,00	201.747,39	100,00
5 Chiusura anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Conto terzi e partite di giro	877.179,84	1.805.150,00	1.102.469,85	61,07	986.598,06	89,49
Totale generale	9.722.309,08	13.953.514,57	10.235.339,88	72,96	7.586.079,36	74,12
AVANZO DI COMPETENZA 2020			733.113,23			



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

Riepilogo delle entrate

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 - ANALISI ANDAMENTO DELLE ENTRATE				
		PREVISIONI DEFINITIVE 2021	ACCERTAMENTI 2021	% DI SCOSTAMENTO
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	146.061,75	146.061,75	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE	643.901,50	643.901,50	
	AVANZO AMMINISTRAZIONE APPLICATO BILANCIO 2018	1.193.490,10	1.193.490,10	
TIT. 1	Tributarie, contributive e perequative	5.105.231,86	5.099.558,31	-0,11
TIT. 2	Trasferimenti correnti	553.236,15	531.863,77	-3,86
TIT. 3	Extratributarie	1.328.423,47	1.342.948,75	1,09
TIT. 4	Conto capitale	3.177.052,81	907.192,15	-71,45
TIT. 5	Da riduzione attività finanziarie	966,93	966,93	0,00
TIT. 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TIT. 7	Anticipazione tesoriere	0,00	0,00	0,00
TIT. 9	Conto terzi e partite di giro	1.805.150,00	1.102.469,85	-38,93
	TOTALE ACCERTAMENTI DI ENTRATA 2021	11.970.061,22	8.984.999,76	-24,94
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.953.514,57	10.968.453,11	

Riepilogo delle spese

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 - ANALISI ANDAMENTO DELLE SPESE				
		PREVISIONI 2021	IMPEGNI 2021	% DI SCOSTAMENTO
TIT. 1	CORRENTI	6.870.984,02	6.090.516,52	-9,21
FPV CORR	FPV PARTE CORRENTE		147.417,48	
TIT. 2	CONTO CAPITALE	5.070.633,16	2.028.863,34	-46,97
FPV CAP	FPV PARTE CAPITALE		660.140,30	
TIT. 3	INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	5.000,00	4.185,00	-16,30
TIT. 4	RIMBORSO PRESTITI	201.747,39	201.747,39	0,00
TIT. 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI TESORERIA	0,00	0,00	0,00
TIT. 7	CONTO DI TERZI PARTITE DI GIRO	1.805.150,00	1.102.469,85	-38,93
	TOTALE FPV		807.557,78	
	TOTALE IMPEGNI 2021	13.953.514,57	9.427.782,10	
	TOTALE GENERALE SPESE 2021	13.953.514,57	10.235.339,88	-26,65



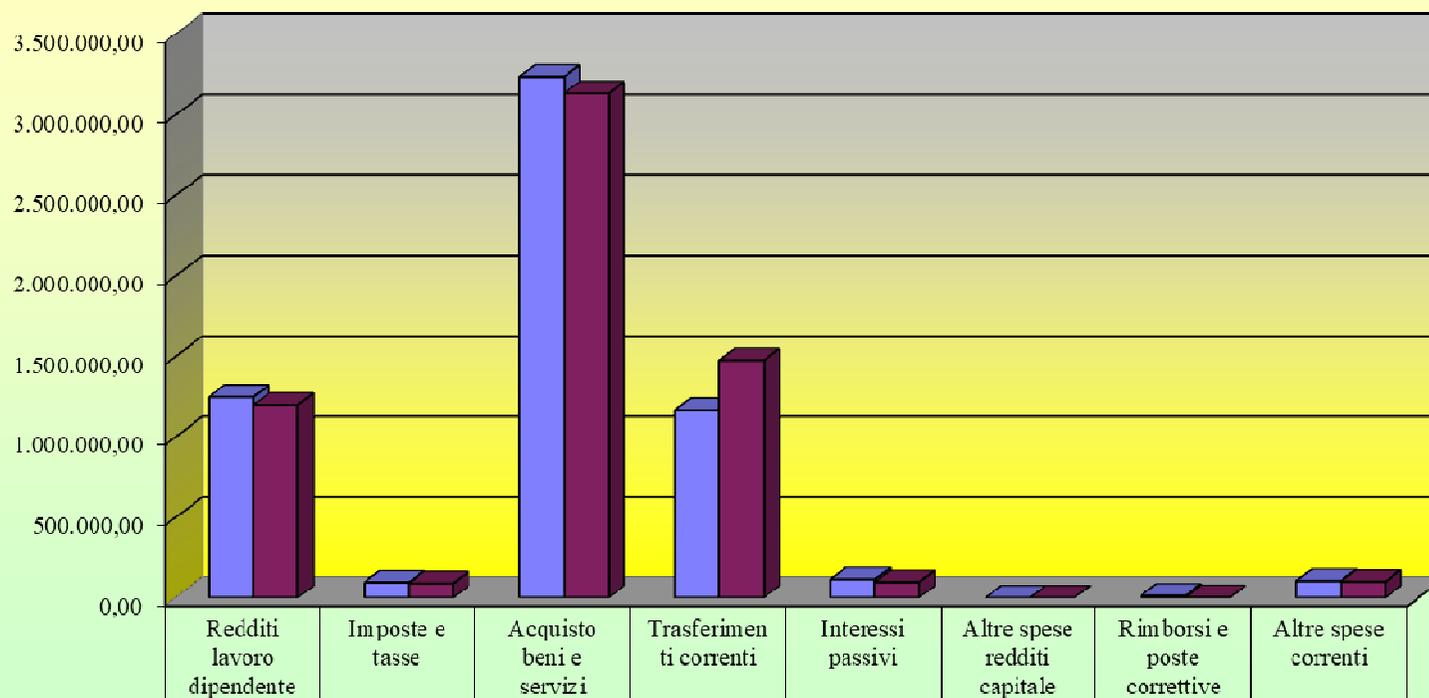
COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

	MACROAGGREGATI SPESA	IMPEGNI DI SPESA 2020	IMPEGNI DI SPESA 2021	DIFFERENZA	% IMPEGNI DI SPESA
101	Redditi lavoro dipendente	1.247.240,81	1.197.578,71	-49.662,10	19,66
102	Imposte e tasse	93.822,25	88.913,70	-4.908,55	1,46
103	Acquisto beni e servizi	3.235.681,60	3.132.673,37	-103.008,23	51,44
104	Trasferimenti correnti	1.166.131,35	1.475.178,40	309.047,05	24,22
107	Interessi passivi	113.061,17	95.894,41	-17.166,76	1,57
108	Altre spese redditi capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	13.443,00	1.356,21	-12.086,79	0,02
110	Altre spese correnti	103.437,24	98.921,72	-4.515,52	1,62
	TOTALE MACROAGGREGATI	5.972.817,42	6.090.516,52	117.699,10	100,00



IMPEGNI DI SPESA PER MACROAGGREGATO

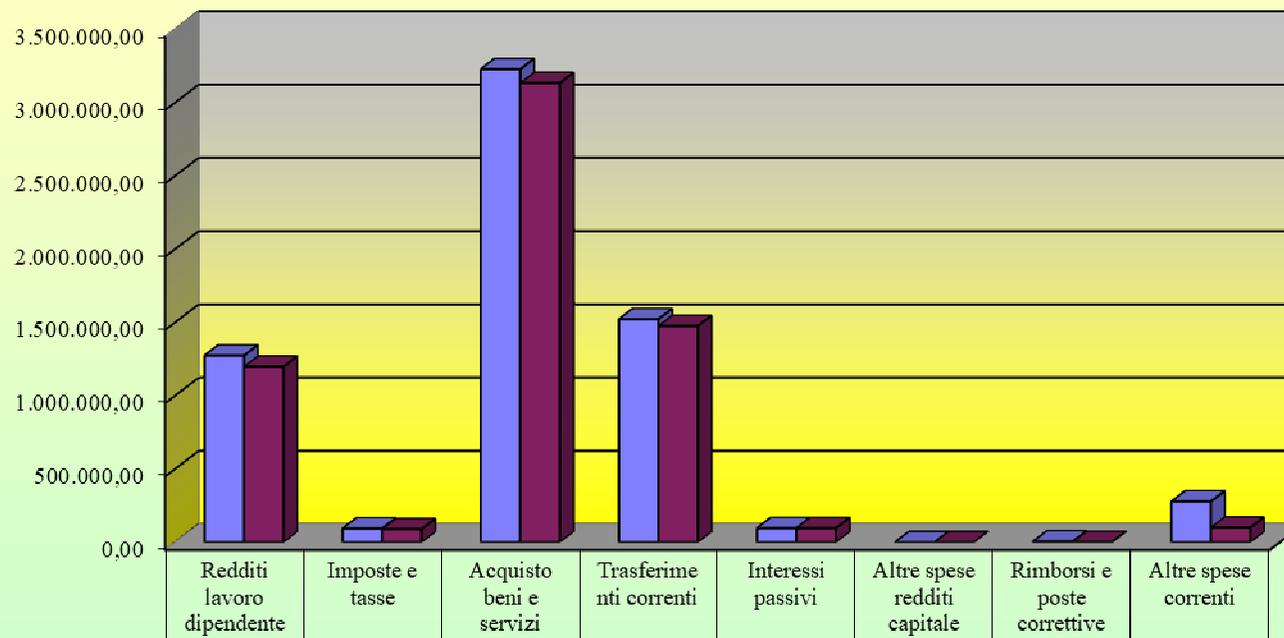


■ IMPEGNI DI SPESA 2020	1.247.240,81	93.822,25	3.235.681,60	1.166.131,35	113.061,17	0,00	13.443,00	103.437,24
■ IMPEGNI DI SPESA 2021	1.197.578,71	88.913,70	3.132.673,37	1.475.178,40	95.894,41	0,00	1.356,21	98.921,72



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

IMPEGNI DI SPESA PARTE CORRENTE PER MACROAGGREGATO - CONFRONTO PREVISIONE
IMPEGNO



	Redditi lavoro dipendente	Imposte e tasse	Acquisto beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese redditi capitale	Rimborsi e poste correttive entrate	Altre spese correnti
■ PREVISIONE DI SPESA 2021	1.273.461,91	93.093,45	3.228.361,63	1.521.482,80	95.894,41	0,00	4.936,90	277.417,48
■ IMPEGNI DI SPESA 2021	1.197.578,71	88.913,70	3.132.673,37	1.475.178,40	95.894,41	0,00	1.356,21	98.921,72

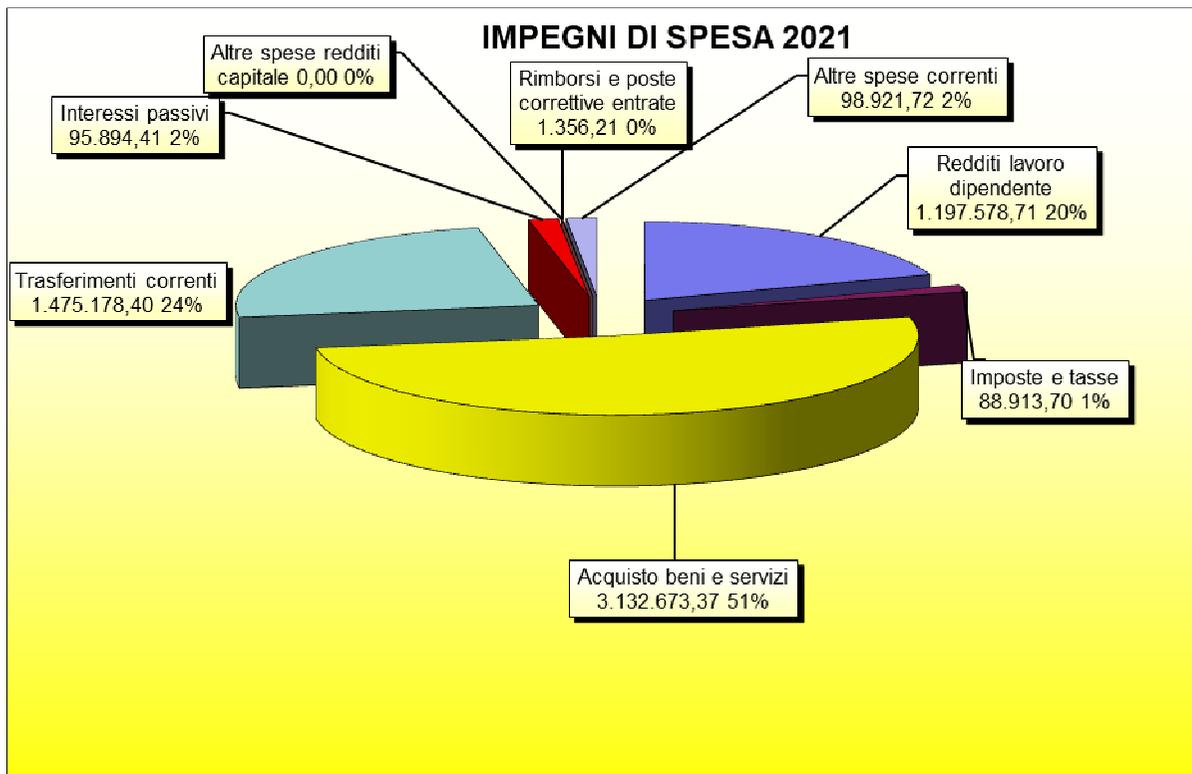


COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021				
MACROAGGREGATI SPESA		PREVISIONE DI SPESA 2021	IMPEGNI DI SPESA 2021	PAGAMENTI 2021
101	Redditi lavoro dipendente	1.273.461,91	1.197.578,71	1.142.085,33
102	Imposte e tasse	93.093,45	88.913,70	75.690,71
103	Acquisto beni e servizi	3.228.361,63	3.132.673,37	2.347.825,88
104	Trasferimenti correnti	1.521.482,80	1.475.178,40	1.278.095,68
107	Interessi passivi	95.894,41	95.894,41	95.894,41
108	Altre spese redditi capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	4.936,90	1.356,21	1.356,21
110	Altre spese correnti	277.417,48	98.921,72	95.367,96
TOTALE MACROAGGREGATI SPESA		6.494.648,58	6.090.516,52	5.036.316,18
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	374.000,00		
	FONDO DI RISERVA	2.335,44		
TOTALE MACROAGGREGATI SPESA		6.870.984,02	6.090.516,52	



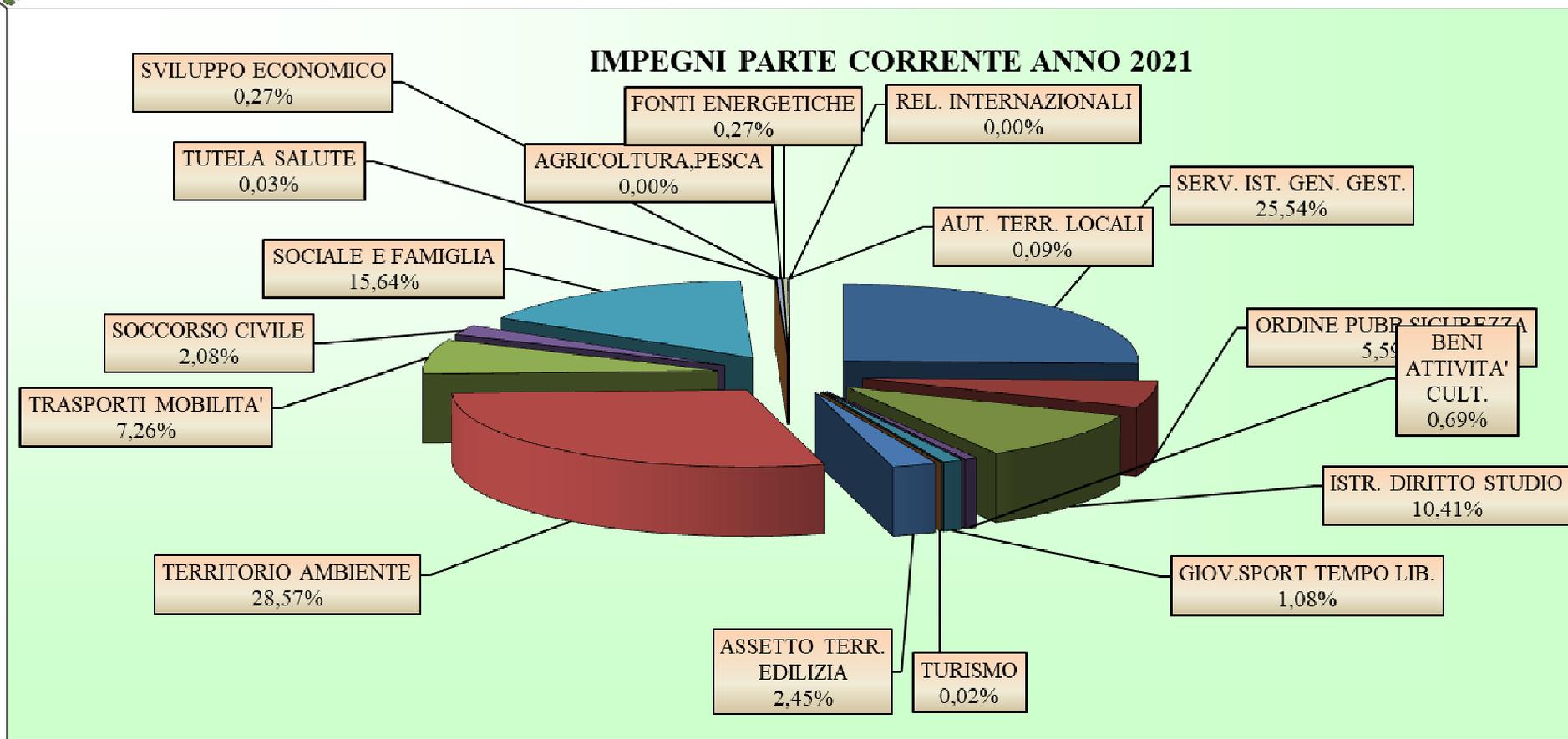
COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021





COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

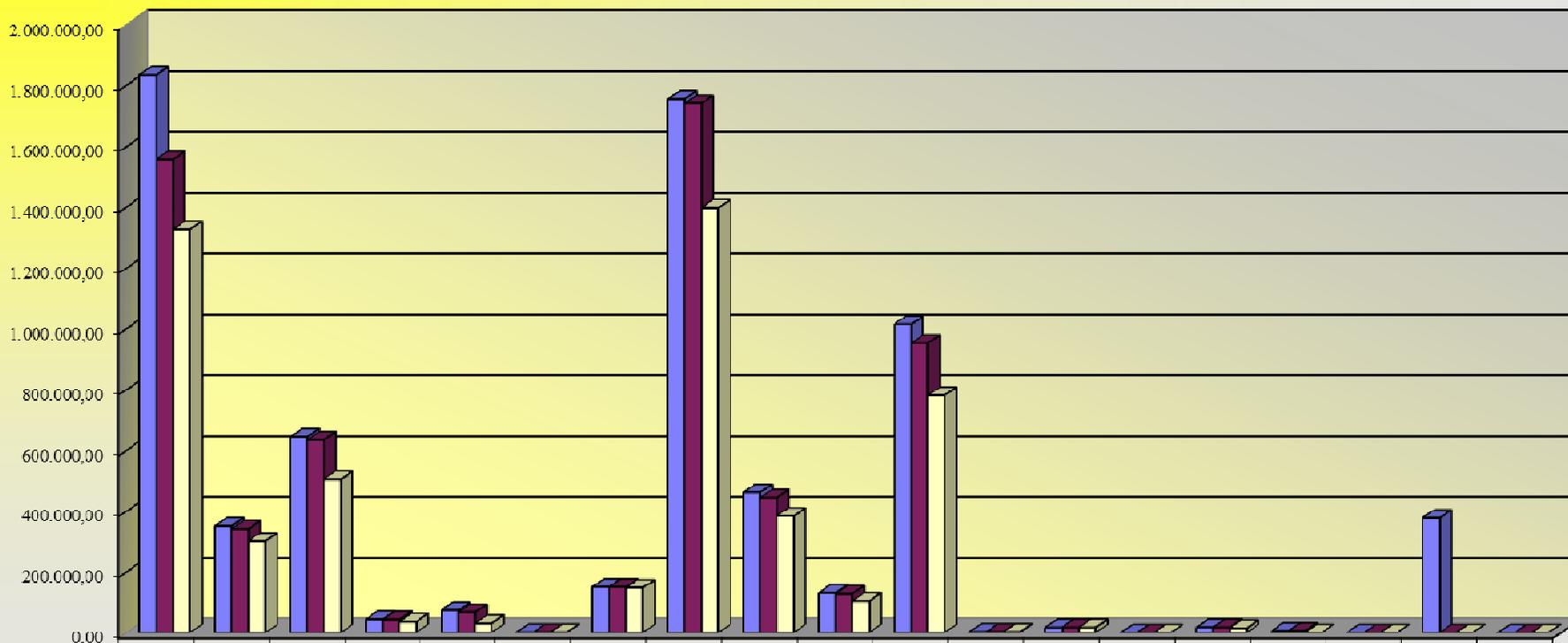
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 - ANDAMENTO DELLA SPESA CORRENTE					
MISSIONI SPESA CORRENTE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	%IMPEGNATO	PAGAMENTI	%PAGATO SU IMPEGNI
SERV. IST. GEN. GEST.	1.834.390,16	1.555.224,82	84,78	1.324.878,44	85,19
ORDINE PUBBL. SICUREZZA	350.332,34	340.656,12	97,24	300.110,94	88,10
ISTR. DIRITTO STUDIO	643.981,15	633.866,79	98,43	504.176,35	79,54
BENI ATTIVITA' CULT.	42.762,64	41.958,04	98,12	35.188,04	83,86
GIOV. SPORT TEMPO LIB.	73.034,41	65.920,27	90,26	29.991,34	45,50
TURISMO	1.020,80	1.020,76	100,00	1.020,76	100,00
ASSETTO TERR. EDILIZIA	149.500,59	149.397,50	99,93	146.493,71	98,06
TERRITORIO AMBIENTE	1.755.183,88	1.740.078,76	99,14	1.395.557,18	80,20
TRASPORTI MOBILITA'	460.402,93	442.282,72	96,06	382.684,27	86,52
SOCCORSO CIVILE	129.479,66	126.882,27	97,99	103.500,11	81,57
SOCIALE E FAMIGLIA	1.013.263,33	952.509,10	94,00	779.751,78	81,86
TUTELA SALUTE	2.132,55	2.059,84	96,59	2.059,84	100,00
SVILUPPO ECONOMICO	16.664,14	16.662,46	99,99	16.662,46	100,00
AGRICOLTURA, PESCA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONTI ENERGETICHE	17.000,00	16.497,07	97,04	14.240,96	86,32
AUT. TERR. LOCALI	5.500,00	5.500,00	100,00	0,00	0,00
REL. INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDI E ACCANT.	376.335,44	0,00	0,00	0,00	0,00
DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE IMPIEGATE IN MISSIONI	6.870.984,02	6.090.516,52	88,64	5.036.316,18	82,69





COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

SPESA CORRENTE 2021



	SERV. IST. GEN. GEST.	ORDINE PUBBLICUREZZA	ISTR. DIRITTO STUDIO	BENI ATTIVITA' CULT.	GIOV. SPOR. ET. TEMPO LIB.	TURISMO	ASSETTO TERR. EDILIZIA	TERRITORIO AMBIENTE	TRASPORTI MOBILITA'	SOCCORSO CIVILE	SOCIALE E FAMIGLIA	TUTELA SALUTE	SVILUPPO ECONOMICO	AGRICOLTURA PESCA	FONTI ENERGETICHE	AUT. TERR. LOCALI	REL. INTERNAZIONALI	FONDI E ACCANT.	DEBITO PUBBLICO
■ STANZIAMENTO DEFINITIVO	1.834.390,16	360.332,34	643.981,16	42.762,04	70.034,41	1.020,90	149.290,29	1.766.183,38	469.402,93	129.479,00	1.013.203,33	1.132,66	16.664,14	0,00	17.000,00	6.700,00	0,00	376.337,44	0,00
■ IMPEGNI	1.666.234,81	340.666,11	633.966,79	41.968,04	66.920,27	1.020,76	149.297,60	1.740.078,76	442.282,72	126.892,27	962.695,10	1.069,84	16.662,46	0,00	16.997,07	6.700,00	0,00	0,00	0,00
■ PAGAMENTI	1.324.978,41	300.110,91	504.176,35	35.138,04	29.991,34	1.020,76	146.493,71	1.395.557,18	382.684,27	103.500,11	779.751,73	1.059,84	16.662,46	0,00	14.140,94	0,00	0,00	0,00	0,00

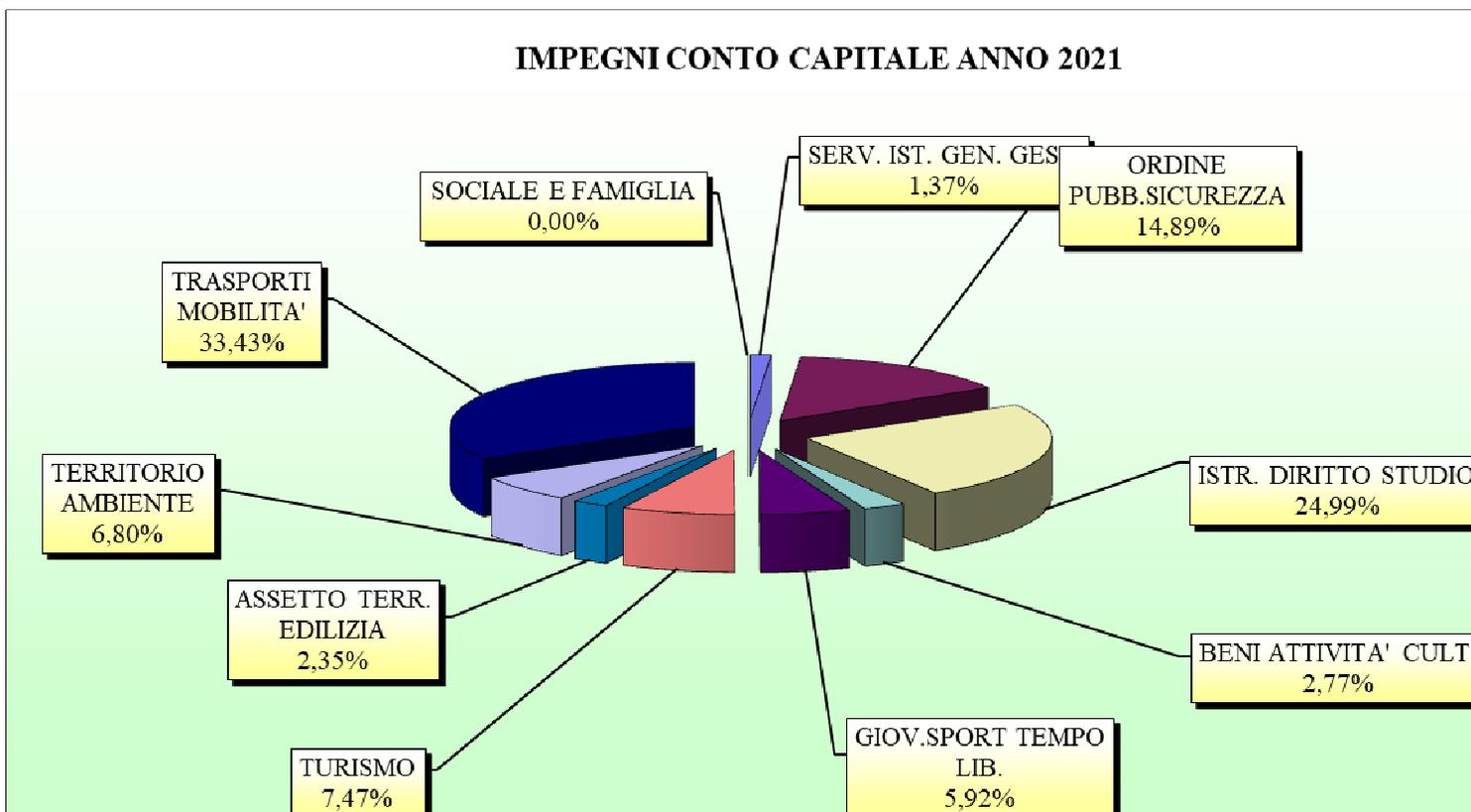


COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021 - ANDAMENTO DELLA SPESA CONTO CAPITALE					
MISSIONI SPESA CONTO CAPITALE	STANZIAMENTO DEFINITIVO	IMPEGNI	%IMPEGNATO	PAGAMENTI	%PAGATO SU IMPEGNI
SERV. IST. GEN. GEST.	32.219,75	27.734,66	86,08	20.575,18	74,19
ORDINE PUBBL.SICUREZZA	616.548,82	301.314,32	48,87	239.854,59	79,60
ISTR. DIRITTO STUDIO	1.975.742,43	505.880,37	25,60	288.300,50	56,99
BENI ATTIVITA' CULT.	56.169,11	56.167,58	100,00	46.688,18	83,12
GIOV.SPORT TEMPO LIB.	12.1596,89	119.865,21	98,58	103.480,48	86,33
TURISMO	151.194,57	151.194,57	100,00	116.003,91	76,72
ASSETTO TERR. EDILIZIA	47.600,00	47.486,89	99,76	0,00	0,00
TERRITORIO AMBIENTE	141.098,22	137.687,82	97,58	106.073,52	77,04
TRASPORTI MOBILITA'	1.883.667,45	676.736,00	35,93	435.645,45	64,37
SOCCORSO CIVILE	4.795,92	4.795,92	100,00	4.795,92	100,00
SOCIALE E FAMIGLIA	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TUTELA SALUTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONTI ENERGETICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUT. TERR. LOCALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REL. INTERNAZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDI E ACCANT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE IMPIEGATE IN MISSIONI	5.070.633,16	2.028.863,34	40,01	1.361.417,73	67,10

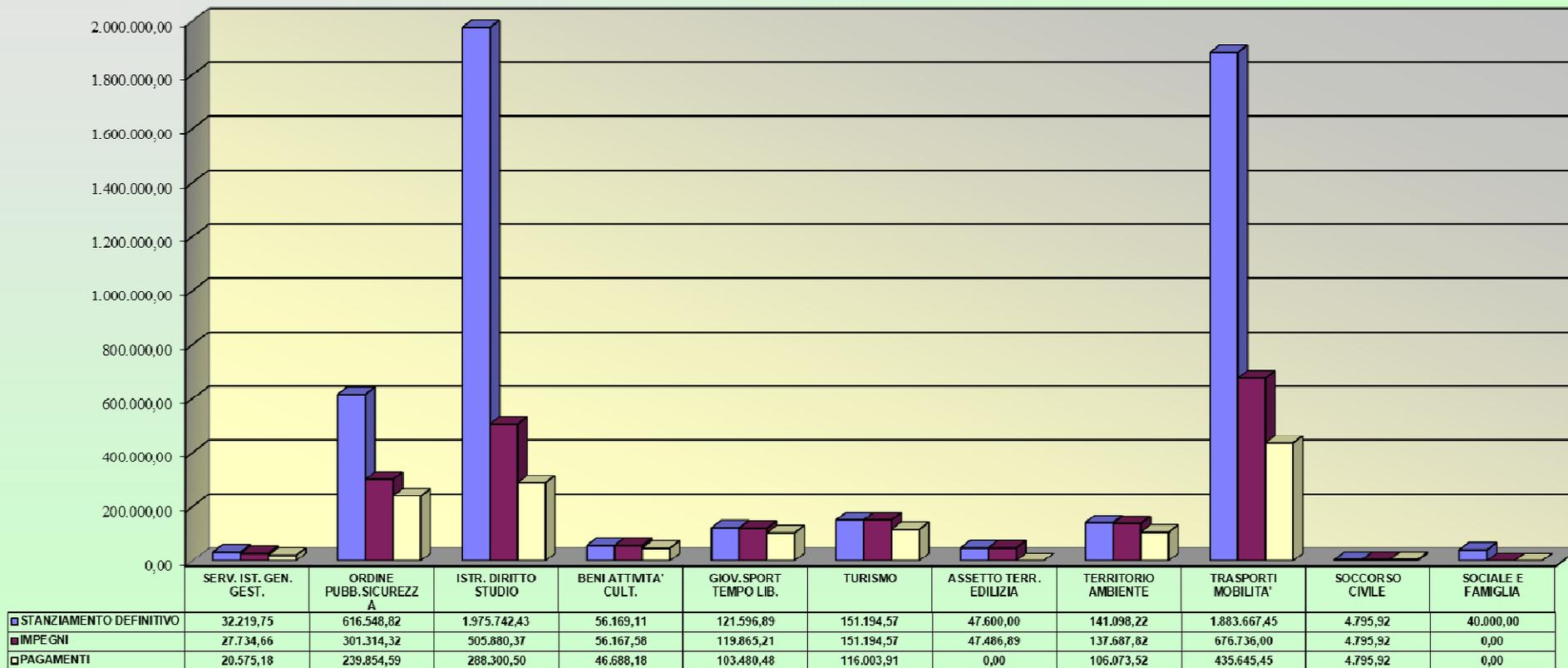


IMPEGNI CONTO CAPITALE ANNO 2021





SPESA PARTE CAPITALE 2021





RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, tiene conto delle risultanze di cui al riaccertamento ordinario dei residui. L'art. 228, comma 3, del testo unico degli Enti locali approvato con D. Lgs. n. 267/2000 dispone che prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provveda all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118 e successive modificazioni.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 29 del 8 marzo 2022, previa acquisizione del parere del Revisore dei Conti, sono stati approvati gli elenchi dei residui attivi e passivi da conservare, gli elenchi dei residui da cancellare, gli elenchi dei residui attivi e passivi da reimputare perché non esigibili al 31 dicembre 2021, la variazione al Bilancio 2021 per la creazione del Fondo Pluriennale Vincolati di spesa e la variazione al Bilancio 2022 per la reimputazione dei residui e l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata.

RESIDUI ATTIVI

Titolo			Anno Residuo	Importo Residuo
1	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	1	Tributi		
3o Livello	1	Imposte, tasse e proventi assimilati		
			2013	71.200,76
			2014	65.193,35
			2015	46.003,18
			2016	61.077,57
			2017	122.781,23
			2018	165.079,86
			2019	205.425,56
			2020	255.924,29
			2021	1.157.838,45
			TOTALE	2.150.524,25
1	3	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		
2o Livello	3	Fondi perequativi		
3o Livello	1	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		
			2021	24.972,78
			TOTALE	24.972,78
2	1	Trasferimenti correnti		
2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
			2021	40.987,30
			TOTALE	40.987,30
2		Trasferimenti correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
			2021	40.987,30
			TOTALE	40.987,30



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

2o Livello	1	Trasferimenti correnti		
3o Livello	4	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
			2020	12.000,00
			TOTALE	12.000,00
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	1	Vendita di beni		
			2021	1.086,79
			TOTALE	1.086,79
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		
			2014	318,42
			2015	1.592,10
			2016	324,00
			2017	2.213,00
			2018	5.869,11
			2019	8.471,28
			2020	5.321,61
			2021	69.177,02
			TOTALE	93.286,54
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		
3o Livello	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
			2020	722,00
			2021	141.377,42
			TOTALE	142.099,42
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
3o Livello	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		
			2016	28.177,62
			2017	118.037,33
			2018	111.673,03
			2019	145.656,83
			2020	65.632,06
			2021	171.561,80
			TOTALE	640.738,67
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	3	Interessi attivi		
3o Livello	3	Altri interessi attivi		
			2021	1,21
			TOTALE	1,21
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	2	Rimborsi in entrata		
			2019	1.023,00
			2020	5.263,78
			2021	1.156,77
			TOTALE	7.443,55
Titolo	3	Entrate extratributarie	Anno Residuo	Importo Residuo
2o Livello	5	Rimborsi e altre entrate correnti		
3o Livello	99	Altre entrate correnti n.a.c.		
			2019	13.569,40
			2020	4.057,75
			2021	13.229,59
			TOTALE	30.856,74



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

			Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	4	Entrate in conto capitale		
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		
			2019	248.554,19
			2020	165.993,56
			2021	358.604,80
			TOTALE	773.152,55
Titolo	4	Entrate in conto capitale		
2o Livello	2	Contributi agli investimenti		
3o Livello	4	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private		
			2021	48.000,00
			TOTALE	48.000,00
Titolo	4	Entrate in conto capitale		
2o Livello	3	Altri trasferimenti in conto capitale		
3o Livello	11	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie		
			2021	42.699,59
			TOTALE	42.699,59
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	1	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi		
			2021	5.344,32
			TOTALE	5.344,32
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	5	Riscossione imposte e tributi per conto terzi		
			2017	3.685,66
			2018	5.429,95
			2019	8.327,28
			TOTALE	17.442,89
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
2o Livello	2	Entrate per conto terzi		
3o Livello	99	Altre entrate per conto terzi		
			2020	1.860,56
			2021	2.444,32
			TOTALE	4.304,88

			RESIDUO
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)			4.034.941,48

RESIDUI PASSIVI

			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	8.569,29
			TOTALE	8.569,29
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		
Programma	1	Organi istituzionali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2021	3.180,54
Programma	2	Segreteria generale	TOTALE	3.180,54
Titolo	1	Spese correnti	Anno Residuo	Importo Residuo
			2017	334,82
			2020	1.970,60
			2021	52.896,59
			TOTALE	55.202,01
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	13.349,35
			TOTALE	13.349,35
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	9.515,98
			TOTALE	9.515,98
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	1.894,80
			TOTALE	1.894,80
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2019	2.253,34
			2020	1.994,86
			2021	67.792,94
			TOTALE	72.041,14
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2016	2.220,40
			2021	2.084,14
			TOTALE	4.304,54
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Ufficio tecnico		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	3.973,76
			2019	1.500,00
			2020	36.158,48
			2021	13.989,56
			TOTALE	55.621,80
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	3.569,92
			TOTALE	3.569,92
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	40.000,00
			TOTALE	40.000,00
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

Programma	8	Statistica e sistemi informativi		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	1.817,80
			TOTALE	1.817,80
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	10	Risorse umane		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	2.399,49
			TOTALE	2.399,49
Missione	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	11	Altri servizi generali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2015	1.000,00
			2019	480,00
			2020	4.229,00
			2021	18.263,26
			TOTALE	23.972,26
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	40.545,18
			TOTALE	40.545,18
Missione	3	Ordine pubblico e sicurezza	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Polizia locale e amministrativa		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	61.459,73
			TOTALE	61.459,73
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Istruzione prescolastica		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	8.298,54
			2021	71.774,80
			TOTALE	80.073,34
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	800,00
			TOTALE	800,00
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Altri ordini di istruzione		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2018	274,50
			2019	78.500,57
			2020	14.408,88
			2021	145.805,07
			TOTALE	238.989,02
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Servizi ausiliari all'istruzione		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	3.453,10
			2021	125.657,71
			TOTALE	129.110,81
Missione	4	Istruzione e diritto allo studio	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Diritto allo studio		
Titolo	1	Spese correnti		
			2019	145,48



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

			2020	3.295,12
			2021	3.232,73
			TOTALE	6.673,33
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2019	1.985,21
			2020	592,46
			2021	6.770,00
			TOTALE	9.347,67
Missione	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	9.479,40
			TOTALE	9.479,40
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	1	Spese correnti		
			2019	312,00
			2020	1.591,00
			2021	35.928,93
			TOTALE	37.831,93
Missione	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sport e tempo libero		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	16.384,73
			TOTALE	16.384,73
Missione	7	Turismo	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	35.190,66
			TOTALE	35.190,66
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Urbanistica e assetto del territorio		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	46.986,89
			TOTALE	46.986,89
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	2.903,79
			TOTALE	2.903,79
Missione	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	500,00
			TOTALE	500,00
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Difesa del suolo		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2021	28.904,11
			TOTALE	28.904,11
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	23.631,78



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	TOTALE	23.631,78
Programma	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Anno Residuo	Importo Residuo
Titolo	2	Spese in conto capitale	2021	2.710,19
			TOTALE	2.710,19
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	3	Rifiuti	2020	15.000,00
Titolo	1	Spese correnti	2021	298.715,84
			TOTALE	313.715,84
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato	2021	19.673,96
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	19.673,96
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Servizio idrico integrato	2020	4.421,15
Titolo	2	Spese in conto capitale	TOTALE	4.421,15
Missione	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2021	2.500,00
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	2.500,00
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Trasporto ferroviario	2021	2.730,05
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	2.730,05
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Trasporto pubblico locale	2021	3.454,20
Titolo	1	Spese correnti	TOTALE	3.454,20
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	2020	9.033,73
Titolo	1	Spese correnti	2021	53.414,20
			TOTALE	62.447,93
Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali	2017	15.961,34
Titolo	2	Spese in conto capitale	2020	13.399,96
			2021	241.090,55
			TOTALE	270.451,85
Missione	11	Soccorso civile	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Sistema di protezione civile	2020	2.879,56
Titolo	1	Spese correnti	2021	23.382,16
			TOTALE	26.261,72



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

Missione			Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	2.866,20
			2021	116.093,59
			TOTALE	118.959,79
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	331,84
			TOTALE	331,84
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	46.278,91
			TOTALE	46.278,91
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	5	Interventi per le famiglie		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	173,59
			2021	1.624,32
			TOTALE	1.797,91
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	6	Interventi per il diritto alla casa		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	5.000,00
			TOTALE	5.000,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		
Titolo	3	Spese per incremento attività finanziarie		
			2021	4.185,00
			TOTALE	4.185,00
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	3.760,50
			TOTALE	3.760,50
Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	9	Servizio necroscopico e cimiteriale		
Titolo	2	Spese in conto capitale		
			2020	4.675,68
			TOTALE	4.675,68
Missione	14	Sviluppo economico e competitività	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		
Titolo	1	Spese correnti		
			2020	2.000,00
			TOTALE	2.000,00
Missione	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Fonti energetiche		
Titolo	1	Spese correnti		
			2021	2.256,11
			TOTALE	2.256,11
Missione	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Anno Residuo	Importo Residuo
Programma	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali		
Titolo	1	Spese correnti		
			2017	9.500,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

			2018	9.500,00
			2019	7.500,00
			2020	7.500,00
			2021	5.500,00
			TOTALE	39.500,00
			Anno Residuo	Importo Residuo
Missione	99	Servizi per conto terzi	2014	516,00
Programma	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	2017	3.685,66
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2018	5.916,54
			2019	13.858,75
			2020	1.671,00
			2021	115.871,79
			TOTALE	141.519,74
				RESIDUO
TOTALE GENERALE - (RIEPILOGO FINALE)				2.142.883,66

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	146.061,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	6.974.370,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	6.090.516,52
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	147.417,48
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	201.747,39



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		680.751,19
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	121.594,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	176.815,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		625.529,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	139.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.529,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		467.000,12
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	268.526,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		198.473,91

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.071.895,96
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	643.901,50
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	908.159,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	176.815,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	2.028.863,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	660.140,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.185,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		107.583,86
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	104.802,31
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.781,55
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.781,55

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		733.113,23
– Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	139.000,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	124.331,56
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		469.781,67
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	268.526,21
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		201.255,46

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		625.529,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	121.594,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	139.000,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	268.526,21
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	19.529,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		76.879,77

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:



- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria. Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa. L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese pubbliche territoriali, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultra annuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste. In particolare, la programmazione e la previsione delle opere pubbliche è fondata sul Programma triennale delle opere pubbliche e relativo elenco annuale di cui alla vigente normativa che prevedono, tra l'altro, la formulazione del cronoprogramma (previsione dei SAL) relativo agli interventi di investimento programmati.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinvia all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

1	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
2	Segreteria generale										
	Capitolo 130727/0	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI E RISARCIMENTI	22.038,31	11.727,77	0,03	0,00	10.310,51	7.423,57	0,00	0,00	17.734,08
2	TOTALE PROGRAMMA - Segreteria generale		22.038,31	11.727,77	0,03	0,00	10.310,51	7.423,57	0,00	0,00	17.734,08
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali										
	Capitolo 110317/0	FONDO INCENTIVI ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE FISCALE	22.997,60	5.565,92	17.431,68	0,00	0,00	18.400,00	0,00	0,00	18.400,00
4	TOTALE PROGRAMMA - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		22.997,60	5.565,92	17.431,68	0,00	0,00	18.400,00	0,00	0,00	18.400,00
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali										
	Capitolo 210423/0	INTERVENTI DIVERSI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE COMUNALE CONSUMA	2.084,14	2.084,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 260400/0	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER LA GESTIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE	1.835,61	0,00	1.835,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	TOTALE PROGRAMMA - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		3.919,75	2.084,14	1.835,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Ufficio tecnico										
	Capitolo 110517/0	FONDO INCENTIVI E SPESE PER LE FUNZIONI TECNICHE	26.242,72	3.691,59	4.923,98	0,00	17.627,15	13.229,59	0,00	0,00	30.856,74
6	TOTALE PROGRAMMA - Ufficio tecnico		26.242,72	3.691,59	4.923,98	0,00	17.627,15	13.229,59	0,00	0,00	30.856,74
10	Risorse umane										
	Capitolo 110706/1	SPESE PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	64.483,12	45.017,98	19.465,14	0,00	0,00	70.126,66	0,00	0,00	70.126,66
	Capitolo 110719/0	SPESE PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO AI RESPONSABILI DEI SERVIZI (ART.15 CCNL 2018)	10.300,00	10.299,99	0,01	0,00	0,00	10.300,00	0,00	0,00	10.300,00
10	TOTALE PROGRAMMA - Risorse umane		74.783,12	55.317,97	19.465,15	0,00	0,00	80.426,66	0,00	0,00	80.426,66
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		149.981,50	78.387,39	43.656,45	0,00	27.937,66	119.479,82	0,00	0,00	147.417,48
4	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio										
1	Istruzione prescolastica										
	Capitolo 211320/0	LAVORI DI SISTEMAZIONE SPAZI SCUOLE INFANZIA PER AUMENTARE DISTANZIAMENTO (FINANZIATO IN PARTE CORRENTE DA FONDI COVID)	33.523,80	33.523,30	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Istruzione prescolastica		33.523,80	33.523,30	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Altri ordini di istruzione										
	Capitolo 211420/0	LAVORI DI SISTEMAZIONE SPAZI SCUOLE PRIMARIE PER AUMENTARE DISTANZIAMENTO (FINANZIATO IN PARTE CORRENTE DA FONDI COVID)	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 211519/0	ADEGUAMENTO SPAZI SCUOLA MEDIA L. GHIBERTI (FINANZIATO IN PARTE CORRENTE DA FONDI STATALI COVID19)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.000,00	0,00	0,00	38.000,00
	Capitolo 211520/0	LAVORI DI SISTEMAZIONE SPAZI SCUOLA SECONDARIA PER AUMENTARE DISTANZIAMENTO (FINANZIATO IN PARTE CORRENTE DA FONDI COVID)	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 211530/0	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA	42.266,66	0,00	0,00	0,00	42.266,66	0,00	0,00	0,00	42.266,66
	Capitolo 211530/19	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA (finanziato da quota avanzo)	48.500,00	0,00	0,00	0,00	48.500,00	0,00	0,00	0,00	48.500,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

		amministrazione 2019)										
	Capitolo 261410/1	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI NEL PROGRAMMA DELLA SCUOLA ELEMENTARE	3.806,40	3.806,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 261500/0	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI PROGRAMMA ISTRUZIONE MEDIA	4.252,85	4.252,83	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	TOTALE PROGRAMMA - Altri ordini di istruzione		178.825,91	88.059,23	0,02	0,00	90.766,66	38.000,00	0,00	0,00	128.766,66	
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio		212.349,71	121.582,53	0,52	0,00	90.766,66	38.000,00	0,00	0,00	128.766,66	
6	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
1	Sport e tempo libero											
	Capitolo 212004/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO PELAGO	14.336,11	14.336,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 212004/19	LAVORI ADEGUAMENTO CAMPO SPORTIVO PELAGO (finanziato da quota avanzo amministrazione 2019)	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Sport e tempo libero		64.336,11	64.336,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		64.336,11	64.336,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	MISSIONE 7 - Turismo											
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo											
	Capitolo 252323/0	SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA PROMOZIONE TURISTICA	138.506,57	138.506,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 262323/0	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI PER LA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	12.688,00	12.688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Sviluppo e la valorizzazione del turismo		151.194,57	151.194,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo		151.194,57	151.194,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
1	Difesa del suolo											
	Capitolo 213410/10	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA A SEGUITO EVENTI FRANOSI	84.738,97	84.738,96	0,01	0,00	0,00	574,17	0,00	0,00	0,00	574,17
	Capitolo 262910/10	INCARICHI PROFESSIONALI INERENTI LA TUTELA DEL TERRITORIO	5.362,39	5.362,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	TOTALE PROGRAMMA - Difesa del suolo		90.101,36	90.101,35	0,01	0,00	0,00	574,17	0,00	0,00	0,00	574,17
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale											
	Capitolo 213210/10	INTERVENTI DIVERSI DI URBANIZZAZIONE SU AREE ADIBITE A VERDE PUBBLICO	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 253200/0	SPESE PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA MANUTENZIONE E LA TUTELA DEL VERDE URBANO (finanziato con risorse di parte corrente)	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	TOTALE PROGRAMMA - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		112.101,36	112.101,35	0,01	0,00	0,00	574,17	0,00	0,00	0,00	574,17
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
5	Viabilità e infrastrutture stradali											
	Capitolo 212410/10	INTERVENTI DIVERSI DI URBANIZZAZIONE SULLE STRADE COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.421,00	0,00	0,00	0,00	55.421,00
	Capitolo 212422/0	INTERVENTI PER LA MOBILITA' SOSTENIBILE E ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (ARTICOLO1, COMMA 29, LEGGE 27/12/2019, N. 160)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00
	Capitolo 212442/19	LAVORI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA CATTANI DIACCETO (finanziato con quota avanzo	51.585,13	51.585,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

	amministrazione 2019)										
	Capitolo 212443/19	LAVORI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA CATTANI DIACCETO (finanziato con quota avanzo amministrazione 2019)	48.414,87	48.414,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Capitolo 212444/20	LAVORI RIQUALIFICAZIONE EX AREA LA KASA DIACCETO (finanziato con quota avanzo amministrazione 2020)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295.378,47	0,00	0,00	295.378,47
5	TOTALE PROGRAMMA - Viabilità e infrastrutture stradali		100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	490.799,47	0,00	0,00	490.799,47
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	490.799,47	0,00	0,00	490.799,47
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
9	Servizio necroscopico e cimiteriale										
	Capitolo 213700/20	LAVORI DI AMPLIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CIMITERI (finanziato da avanzo amministrazione 2020)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
9	TOTALE PROGRAMMA - Servizio necroscopico e cimiteriale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
	TOTALE		789.963,25	627.601,95	43.656,98	0,00	118.704,32	688.853,46	0,00	0,00	807.557,78

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

L'accantonamento è da calcolare con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

A tal fine è stato provveduto a:

- determinare le categorie di entrate di dubbia esigibilità.
- calcolare la media del rapporto tra incassi c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 anni.
- ad applicare all'importo complessivo dei residui finali dell'anno una percentuale pari al completamento a 100 delle medie come sopra calcolate.

A conclusione di tale approfondita analisi, è stato deciso di accantonare un Fondo crediti di dubbia esigibilità pari a € 1.739.000,00, più rispondente al reale andamento delle singole gestioni delle entrate prese in considerazione ai fini del calcolo del fondo.



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

COMUNE DI PELAGO (FI)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.157.838,45	992.685,80	2.150.524,25			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	862.561,78	69.058,08	931.619,86			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	295.276,67	923.627,72	1.218.904,39	1.039.587,65	1.158.000,00	0,9500
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	24.972,78	0,00	24.972,78	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.182.811,23	992.685,80	2.175.497,03	1.039.587,65	1.158.000,00	0,5323
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	40.987,30	0,00	40.987,30	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	40.987,30	12.000,00	52.987,30	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	211.641,23	24.831,52	236.472,75	29.585,55	30.000,00	0,1269
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	171.561,80	469.176,87	640.738,67	529.318,51	551.000,00	0,8599



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1,21	0,00	1,21	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	14.386,36	23.913,93	38.300,29	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	397.590,60	517.922,32	915.512,92	558.904,06	581.000,00	0,6346
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	406.604,80	414.547,75	821.152,55			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	358.604,80	414.547,75	773.152,55			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	48.000,00	0,00	48.000,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	42.699,59	0,00	42.699,59			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	42.699,59	0,00	42.699,59	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	449.304,39	414.547,75	863.852,14	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	2.070.693,52	1.937.155,87	4.007.849,39	1.598.491,71	1.739.000,00	0,4339
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	449.304,39	414.547,75	863.852,14	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	1.621.389,13	1.522.608,12	3.143.997,25	1.598.491,71	1.739.000,00	0,5531

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	(g) 4.007.849,39	(h) 1.739.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i) 0,00	(j) 0,00



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità #=(e) / (c)
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00				
	TOTALE	4.007.849,39	1.739.000,00				

IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria si chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 3.611.460,37 come si rileva dalla tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.561.728,13
RISCOSSIONI	(+)	2.465.766,96	6.906.517,60	9.372.284,56
PAGAMENTI	(-)	1.820.973,00	7.586.079,36	9.407.052,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.526.960,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.526.960,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.956.459,32	2.078.482,16	4.034.941,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	301.180,92	1.841.702,74	2.142.883,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			147.417,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			660.140,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			3.611.460,37
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	1.739.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	25.000,00
Fondo contenzioso	79.018,24
Altri accantonamenti	230.969,59
Totale parte accantonata (B)	2.073.987,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	108.074,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	50.552,33
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	42.900,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	201.526,90
Totale parte destinata agli investimenti (D)	343.831,59
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	992.114,05
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

L'avanzo di amministrazione presenta un avanzo della gestione di competenza per € 733.113,23, mentre la gestione residui presenta un avanzo pari a € 2.878.347,14 (519.391,47 gestione residui e 2.358.955,67 avanzo precedente non applicato).

Il risultato dell'esercizio 2021 come risulta dalla tabella sopra riportata è così costituito:

Fondi vincolati	€ 201.526,90
Fondi destinati agli investimenti	€ 343.831,59
Fondi accantonati	€ 2.073.987,83
Fondi liberi	€ 992.114,05

La parte dell'avanzo vincolata pari a € 201.526,90 deriva da:

FONDI VINCOLATI	MAGGIORI ACCERTAMENTI PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	41.347,58
	MINORI ACCERTAMENTI PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	-6.207,83
	ECONOMIE SU CAPITOLI FINANZIATI CON PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE IN CONTO RESIDUI	25.901,62
	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE NON IMPEGNATI (ECONOMIE DI SPESA)	9.915,91
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE DALL'ESERCIZIO 2020 NON impegnato = MASCHI MURARI SCUOLA PRIMARIA	7.886,34



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

	ELIMINAZIONE IMPEGNI FPV CONTO CAPITALE REIMPUTATI A COMPETENZA 2021 (SOLO ONERI)	0,01
	PIANO INTERCOMUNALE	42.900,00
	FONDO VINCOLATO COVID PARTE INVESTIMENTO	10.696,36
	FONDO VINCOLATO COVID PARTE CORRENTE	18.534,58
	FONDO VINCOLATO COVID ALIMENTARE	596,97
	FONDO VINCOLATO CENTRI ESTIVI	397,70
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DERIVANTE DALL'ESERCIZIO 2020 NON APPLICATO = TARI COVID 2020	49.557,66
TOTALE AVANZO FONDI VINCOLATI	TOTALE PARTE VINCOLATA	201.526,90

RISORSA	PREVISIONI ASSESTATE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA C/COMPETENZA	INCASSI	CAPITOLI	ART	ASSESTATO CON FPV INIZIALE	IMPEGNI TOTALI	IMPEGNI FPV+ ECONOMIE FPV INIZIALE 2021	SOLO ECONOMIE FPV INIZIALE	IMPEGNI COMPETENZA (NO FPV INIZIALE)	VARIAZIONE IMPEGNI FPV E NUOVO FPV	STANZIAMENTO DOPO IL ROR ESCLUSO VARIAZIONE CAMPETENZA	DIFFERENZA C/COMPETENZA	PAGATO COMPETENZA	RESIDUI COMPETENZA 2021	RESIDUI PRECEDENTI 2021	PAGAMENTI RESIDUI PRECEDENTI 2021	INSUSSISTENZE RESIDUI PRECEDENTI 2021	RESIDUI PRECEDENTI 2021 FINALI	
610001	185.000,00	188.387,81	3.387,81	188.387,81	210410	10	20.000,00	19.559,65	0,00	0,00	19.559,65	0,00	20.000,00	440,35	19.559,65	0,00	19.186,84	19.186,84	0,00	0,00	
612001	12.000,00	18.932,22	6.932,22	18.932,22	211310	10	3.574,60	3.574,60	0,00	0,00	3.574,60	0,00	3.574,60	0,00	3.574,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
613001	61.000,00	89.992,58	28.992,58	89.992,58	211410	10	85.920,18	84.662,35	0,00	0,00	84.662,35	0,00	85.920,18	1.257,83	84.632,35	30,00	1.647,00	1.647,00	0,00	0,00	
614001	55.000,00	48.792,17	-6.207,83	48.792,17	211510	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	793,00	793,00	0,00	0,00	
614002	5.000,00	7.034,97	2.034,97	7.034,97	272702		21.000,00	20.886,89	0,00	0,00	20.886,89	0,00	21.000,00	113,11	0,00	20.886,89	0,00	0,00	0,00	0,00	
ONERI	318.000,00	353.139,75	35.139,75	353.139,75	212010	10	15.626,65	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	15.626,65	626,65	15.000,00	0,00	17.299,39	17.299,39	0,00	0,00	
					212410	10	86.008,36	26.586,99	0,00	0,00	26.586,99	-55.421,00	30.587,36	4.000,37	18.142,14	8.444,85	23.426,72	1.098,00	22.328,72	0,00	
					212510	10	6.873,35	6.873,35	0,00	0,00	6.873,35	0,00	6.873,35	0,00	362,47	6.510,88	12.216,81	11.893,62	0,00	323,19	
					212700	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	707,60	0,00	707,60	0,00	
					AVANZO VINCOLATO																
				41.347,58	213410	10	104.230,61	103.656,43	84.738,96	0,01	18.917,47	-574,17	18.917,47	0,01	77.289,92	26.366,51	0,00	0,00	0,00	0,00	
				-6.207,83	213210	10	24.505,22	21.669,00	15.000,00	0,00	6.669,00	0,00	9.505,22	2.836,22	20.059,13	1.609,87	29.353,70	28.172,00	1.181,70	0,00	
				25.901,62	213310	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.683,60	0,00	1.683,60	0,00	
				9.915,91	260460	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.623,59	2.623,59	0,00	0,00	
				7.886,34	272410	10	50.000,00	49.358,63	0,00	0,00	49.358,63	0,00	50.000,00	641,37	0,00	49.358,63	0,00	0,00	0,00	0,00	
				0,01	262460	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.591,31	4.591,31	0,00	0,00	
				78.843,63	262910	10	5.362,39	5.362,39	5.362,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.824,79	2.537,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
					263760	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.853,36	5.177,68	0,00	4.675,68	
					260410	10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.220,40	0,00	0,00	2.220,40	
					TOTALE CONC		423.101,36	357.190,28	105.101,35	0,01	252.088,93	-55.995,17	262.004,83	9.915,91	241.445,05	115.745,23	125.603,32	92.482,43	25.901,62	7.219,27	
					211455	20	40.606,61	32.720,27	0,00	0,00	32.720,27	0,00	0,00	7.886,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Nel corso del 2021, a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, l'Ente ha ricevuto € 189.858,18 per l'esercizio delle funzioni fondamentali, come previsto dall'art. 106 del D.L. n. 34/2020. Il Decreto del Ministero



dell'Interno del 01 aprile 2020 stabilisce che le risorse non utilizzate devono confluire nella quota vincolata del risultato di amministrazione e essere sottoposte a specifica rendicontazione.

La parte dell'avanzo destinata agli investimenti pari a € 343.831,59 deriva da:

FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	MAGGIORI CONTRIBUTI REGIONALI IN CONTO RESIDUI	0,00
	MAGGIORI ACCERTAMENTI IN CONTO RESIDUI	0,00
	MINORI CONTRIBUTI IN CONTO RESIDUI	-261.597,05
	RISULTATO ENTRATE C.CAPITALE CONTO RESIDUI	-261.597,05
	MAGGIORI ACCERTAMENTI REGIONE FORTE VENTO	
	MINORI ACCERTAMENTI	-0,41
	MINORI ACCERTAMENTI (modifica cronoprogramma dal 2021 al 2022)	-2.305.000,00
	MAGGIORI ACCERTAMENTI PER TERRENI	
	MAGGIORI ACCERTAMENTI PER PROVENTI FINANZIARI (TITOLO V OLCAS)	
	RISULTATO ENTRATE C.CAPITALE CONTO COMPETENZA	-2.305.000,41
	ALTRE ECONOMIE IN CONTO RESIDUI SU CAPITOLI FINANZIATI TRASFERIMENTO	528.272,88
	ALTRE ECONOMIE IN CONTO RESIDUI SU CAPITOLI FINANZIATI DA A.A. E ENTR. LIBERE	27.289,20
	RISULTATO SPESE C.CAPITALE CONTO RESIDUI	555.562,08
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 (modifica cronoprogramma dal 2021 al 2022)	2.305.000,00
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 CANONI MINERARI	0,00
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 FINANZIATI CON ENTRATE DA TRASFERIMENTI	6.362,09
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 FINANZIATI CON ENTRATE CORRENTI	2.424,17
	ECONOMIE SU CAPITOLI TIT. 2 FINANZIATI CON ALIENAZIONI FINANZIARIE OLCAS	966,93
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO NON UTILIZZATO	38.278,15
	ELIMINAZIONE IMPEGNI FPV CONTO CAPITALE REIMPUTATI A COMPETENZA 2021 (NO ONERI)	1.835,63
RISULTATO SPESE C.CAPITALE CONTO COMPETENZA	2.354.866,97	
RISULTATO SPESE C.CAPITALE CONTO RESIDUI E COMPETENZA	343.831,59	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (F.INVESTIMENTI) DERIVANTE DALL'ESERCIZIO 2020 NON APPLICATO	0,00	
TOTALE FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	343.831,59



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

La parte dell'avanzo accantonata pari a € 2.073.987,83 è formata come segue:

FONDI ACCANTONATI	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2021	1.739.000,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' COMPETENZA 2021 (preventivo 2021) 374.000,00	374.000,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DIFFERENZA RENDICONTO 2021 (totale 1.739.000 -preventivo 374.000) 1.365.000,00	1.365.000,00
	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	3.930,00
	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	79.018,24
	FONDO PERDITE PARTECIPATE	25.000,00
	FONDO ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	173.039,59
	FONDO ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	54.000,00
TOTALE FONDI ACCANTONATI	TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.073.987,83



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

La parte dell'avanzo costituita da fondi liberi pari a € 992.114,05 è così costituita:

FONDI LIBERI	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (FONDI LIBERI) DERIVANTE DALL'ESERCIZIO 2020 NON APPLICATO	642.936,39
	MAGGIORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA CONTO COMPETENZA	318.137,09
	MINORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA CONTO COMPETENZA	330.657,74
	MAGGIORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA IN CONTO RESIDUI	142.134,82
	MINORI ACCERTAMENTI DI ENTRATA IN CONTO RESIDUI (ANCHE TITOLO 9)	28.320,82
	MAGGIORI ENTRATE DI PARTE CORRENTE	101.293,35
	ECONOMIE DI SPESA IN CONTO RESIDUI PASSIVI TIT. 1	83.974,75
	ECONOMIE DI SPESA IN CONTO RESIDUI PASSIVI TIT. 7	0,00
	MINORI SPESE DI PARTE CORRENTE IN C.RESIDUI	83.974,75
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO AA.GG. +TITOLO 3	75.658,53
	di cui economie da FPV pari a €	
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO FINANZIARIO	25.363,95
	di cui economie da FPV pari a €	
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO ASSETTO TERRITORIO SASSOLINI	53.201,01
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO EDILIZIA AMBIENTE PRATESI	713,73
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO URBANISTICA CARLI	0,00
	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	2.899,41



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

	ECONOMIE DI SPESA CONTO COMPETENZA SERVIZIO GAP	99.692,95
	di cui economie da FPV pari a € 10123,24	
	F.RISERVA NON UTILIZZATO	2.335,44
	MINORI SPESE DI PARTE CORRENTE	259.865,02
	ALTRE ECONOMIE DI SPESA DERIVANTI DA VARIAZIONI ACCANTONAMENTO FCDE/MAGGIORI ACCANTONAMENTI-COVID PARTE CORRENTE	-95.955,46
TOTALE FONDI LIBERI	TOTALE PARTE DISPONIBILE	992.114,05

Il Fondo di Cassa al 31 dicembre 2021 si chiude con un risultato di € 2.526.960,33 con una diminuzione rispetto al Fondo Cassa al 31 dicembre 2020 (€2.561.768,13) dieuro 34.767,80.

LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE ARMONIZZATA (D.Lgs. 118/2011)

Con l'esercizio 2016 è entrato in vigore l'obbligo della tenuta della contabilità economico patrimoniale a scopo conoscitivo, nella forma prevista dal D.Lgs. n. 118/2011).

La nuova normativa ha introdotto una sostanziale modifica sia dei metodi di tenuta e redazione della predetta contabilità, sia dei criteri da porre a base per la valutazione delle componenti patrimoniali nonché, in ultimo, della struttura dei modelli dello stato patrimoniale e del conto economico ove risalta, soprattutto, l'abolizione del prospetto di conciliazione.

Con il rendiconto della gestione 2016, l'Ente ha provveduto a predisporre e approvare i documenti di riclassificazione di tutte le poste patrimoniali sulla base della nuova struttura del piano dei conti integrato e quelli relativi al loro adeguamento ai nuovi criteri di valutazione.

L'attività svolta nel 2021 ha riguardato la verifica della validità e della correttezza delle codifiche finanziarie, che, tramite le seguenti fasi possono essere così riassunte:



- Verifiche preliminari delle codifiche, riguardanti in particolar modo il 5° livello del conto, che guida l'inserimento della prima nota;
- Apertura dello Stato Patrimoniale 2021, riportando le scritture finali 2020;
- Scritture di rettifica iniziali, riguardanti il calcolo dei dati debiti/crediti, per i residui presenti al 01/01/2021, inerenti le fatture da ricevere;
- Apertura ratei e risconti rilevati nello stato patrimoniale 2020;
- Generazione delle scritture ordinarie provenienti dalla gestione finanziaria relative all'anno 2021;
- Rilevazione scritture provenienti da inventario relative alle immobilizzazioni in corso divenute bene definitivo;
- Rilevazione importi ammortamento inventario;
- Generazione scritture relative alle insussistenze e sopravvenienze, corrispondenti per le entrate alle variazioni agli accertamenti a residui e per le uscite alle variazioni agli impegni a residui;

- Rilevazione delle fatture da ricevere, corrispondenti agli impegni lasciati a residuo perché liquidabili, ma non ancora liquidati al 31/12/2021;
- Scritture di rettifica relativa alla rilevazione di ratei e risconti;
- Rilevazione accantonamento al fondo svalutazione crediti;
- Rilevazione accantonamento di indennità di fine mandato, perdite partecipate e oneri per rinnovi contrattuali;
- Rilevazione del risultato dell'esercizio 2021 e costituzione dei fondi del patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali



Le immobilizzazioni sono disciplinate dal punto 6.1 dell'allegato 4/3 del Decreto Legislativo n. 118/2011. I nuovi criteri di valutazione delle immobilizzazioni da utilizzare in questa sede sono indicati alle lettere da a) a d) del punto 9.3 del suddetto principio contabile.

Il criterio di commisurazione del valore del bene è rimasto sostanzialmente legato al costo storico sostenuto dall'ente e, allorquando tale elemento non è stato disponibile, rimane sostituito da una valutazione su base catastale, i cui elementi di dettaglio (quali i metodi di calcolo e coefficienti) sono oggi specificamente indicati nel principio.

Una novità assoluta per gli Enti Locali è rappresentata dalla necessità di contabilizzare separatamente, ai fini dell'ammortamento, i valori riferiti ai terreni ed agli edifici sovrastanti, anche se acquisiti congiuntamente al terreno (in analogia alla normativa delle imprese ai fini delle imposte dirette) finalizzata ad escludere l'ammortamento sul terreno. Il principio a tal fine prevede che, nel caso in cui il valore del terreno non risulti specificamente determinato negli atti di acquisto (e quindi di fatto nella totalità dei casi salvo rare eccezioni) questo deve essere determinato forfettariamente nella misura del 20%. Ciò ha comportato la necessità di ridurre il valore del fondo ammortamento al 01/01/2016 dei relativi beni.

I valori delle immobilizzazioni materiali sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote a carico dell'esercizio 2021 sono state calcolate per ogni singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, nella misura indicata per ogni categoria dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Immobilizzazioni Finanziarie

Anche la posta in commento, nel suo complesso, ha subito una sostanziale modificazione derivante, soprattutto, dal fatto che (a differenza di quanto previsto dal D.P.R. 194/2011) non accoglie più i crediti di dubbia esigibilità, ora contabilizzati nei crediti.

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese ed i crediti immobilizzati verso le stesse ed altre amministrazioni.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate con il criterio del costo (art. 2426 n. 1).

Attualmente il Comune di Pelago detiene le seguenti partecipazioni dirette:



	Denominazione	% di partecipazione	Composizione Societaria
1	Casa S.p.A.	0,50%	Società interamente pubblica
2	Publiacqua S.p.A. fino al 14/06/2021	0,37%	Società mista pubblico privato
3	Toscana Energia S.p.A.	0,01%	Società mista pubblico privato
4	Aer S.p.A.	16,18%	Società mista pubblico privato
5	Aer Impianti S.r.l. (in liquidazione)	12,29%	Società mista pubblico privato
6	ACQUA TOSCANA S.P.A. dal 14/06/2021	0,69%	Società mista pubblico privato
7	S.I.A.F. SPA	0,10%	Società mista pubblico privato

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

La posta relativa ai crediti risulta totalmente innovata. Uno degli elementi più rilevanti è rappresentato dall'obbligo di contabilizzare un fondo svalutazione crediti determinato in modo autonomo rispetto alla gestione finanziaria, ma che non può essere inferiore al Fondo crediti dubbia e difficile esazione (FCDE). In questa fase di impianto delle nuova contabilità il nostro Ente ne ha adeguato l'ammontare ad un importo pari a quest'ultimo elemento. Inoltre tutti i crediti, anche quelli di dubbia esigibilità, che col DPR 194/1996 erano esposti fra le Immobilizzazioni Finanziarie sono oggi compresi nella macroclasse dell'attivo circolante.

Disponibilità liquide



Non vi sono elementi innovativi.

RATEI E RISCONTI

Trattasi delle poste con le quali le componenti economiche vengono adeguate al criterio di competenza temporale e, salvo che per i Risconti Passivi per i contributi agli investimenti, non fanno emergere discrepanze fra i criteri armonizzati e quelli del D.P.R. 194/1996, né sotto il profilo della valutazione né di quello della rappresentazione.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Ente al 31.12.2021 ammonta ad euro 21.206.689,91 ed è composto come segue:

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO	IMPORTO EURO
FONDO DI DOTAZIONE	1.193.749,16
RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	874.959,35
ALTRE RISERVE DISPONIBILI	367.637,75
RISERVE DA CAPITALE	509.683,98
RISERVE DA PERMESSI DA COSTRUIRE	143.177,47
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI	17.528.801,76
RISULTATO DI ESERCIZIO	588.680,44
TOTALE PATRIMONIO NETTO	21.206.689,91

A seguito della modifica dei principi contabili, Allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011, riguardanti il capitale netto, è articolato nelle seguenti poste:

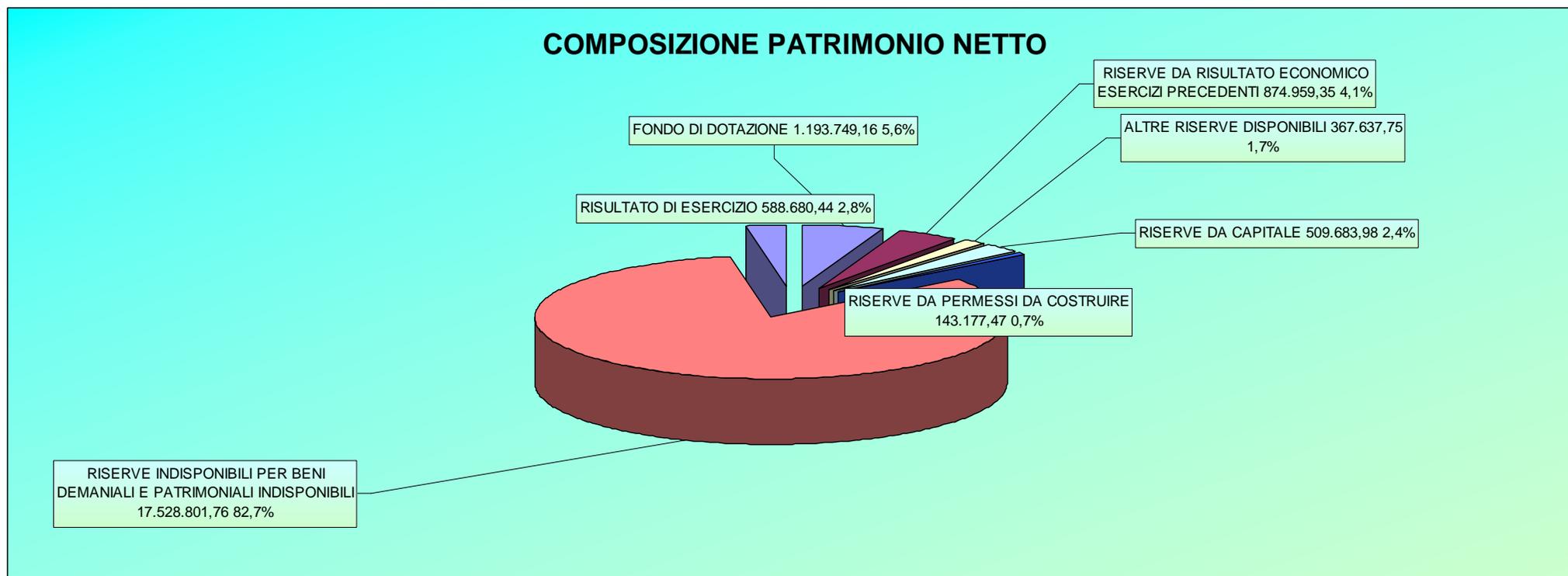


- Fondo di dotazione
- Riserve da risultato economico esercizi precedenti
- Altre riserve disponibili
- Riserve da capitale
- Riserve da permessi da costruire
- Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili
- Risultato economico di esercizio

Il fondo di dotazione, come recita il paragrafo 6.3 del principio, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite da questo anno, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite. Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. La riserva è stata quantificata in 17.528.801,76, corrispondente all'ammontare dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili, iscritti nell'attivo patrimoniale.

Il principio demanda la competenza della decisione per l'articolazione delle riserve alla Giunta Comunale.



FONDI PER RISCHI ED ONERI

Altra novità introdotta dall'armonizzazione è costituita dalla rilevanza economico patrimoniale dei fondi rischi. Pur se la loro valutazione deve essere condotta in modo autonomo rispetto agli elementi che hanno generato la necessità dell'apposizione di un vincolo a tale titolo sul risultato di amministrazione, in sede patrimoniale tali poste sono state iscritte per un ammontare pari a quanto vincolato nell'avanzo di amministrazione.



DEBITI

La macroclasse del passivo risulta consistentemente rivista sia dal punto di vista della classificazione in diverse tipologie sia sotto il profilo sostanziale in quanto, con l'armonizzazione, entrano a pieno titolo a far parte dello stato patrimoniale anche i residui del Titolo II della spesa che, con la normativa del D.P.R. 194/1996, erano sostanzialmente relegati fra i conti d'ordine.

RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Le poste comprese nella voce in questione sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzioni di raccordo fra la competenza economica e quella finanziaria di alcune poste contabili. La macroclasse del passivo risulta consistentemente rivista sia dal punto di vista della classificazione in diverse tipologie sia sotto il profilo sostanziale

Contributi agli Investimenti

Il nuovo criterio di valutazione, prevede che il valore del bene è costituito dal costo lordo sostenuto dall'amministrazione e, di contro, l'ammontare del contributo viene imputato alla voce risconti passivi per essere ridotto, ogni anno, di una quota di ammortamento attivo (calcolata con la stessa aliquota prevista per il bene finanziato) da iscriverne fra i ricavi dell'esercizio, e destinata a sterilizzare l'effetto della quota di ammortamento per la parte di investimento coperto da contributo.

La notevole durata del processo di ammortamento che, in particolar modo per gli immobili (ai quali si applicano le aliquote del 2-3%) dura fra 34 e 50 anni rende necessario mettere in atto una struttura di gestione extracontabile molto importante e che è destinata ad accogliere una mole di dati sempre crescente, almeno per mezzo secolo.



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

	ANNO 2021	ANNO 2020
CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
IMMOBILIZZAZIONI		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	129.187,58	33.276,59
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	27.270.050,28	27.144.022,36
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.579.855,82	1.094.488,75
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	28.979.093,68	28.271.787,70
ATTIVO CIRCOLANTE		
RIMANENZE		
CREDITI	2.277.751,04	2.964.310,54
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.526.960,33	2.561.728,13
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	4.804.711,37	5.526.038,67
RATEI E RISCONTI	993,44	1.047,01
TOTALE DELL'ATTIVO	33.784.798,49	33.798.873,38
	ANNO 2021	ANNO 2020
PATRIMONIO NETTO	21.206.689,91	20.654.105,33
FONDI PER RISCHI ED ONERI E ALTRO	331.057,83	260.248,20
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.930,00	2.620,00
DEBITI	4.292.757,98	5.135.061,31
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.950.362,77	7.746.838,54
TOTALE DEL PASSIVO	33.784.798,49	33.798.873,38

CONTO ECONOMICO

L'elaborato accoglie, conformemente alla previsione del D.Lgs. n. 118/2011, i componenti positivi e negativi della gestione, evidenziandone il suo risultato lordo che, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dalle poste straordinarie e dalle imposte, giunge alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che la contabilità economico patrimoniale rilevi i ricavi/proventi ed i costi/oneri. L'elemento che contraddistingue i costi dagli oneri ed i ricavi dai proventi è da ricercare essenzialmente nella natura delle transazioni che le pubbliche amministrazioni mettono in atto: quelle che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.



In base a tale norma i componenti economici attivi e passivi debbono essere correlati fra loro, al fine di mettere in atto in modo esaustivo il principio della competenza economica. Tali componenti vengono rilevati dalle risultanze della contabilità finanziaria e vengono rettificati, oltreché per le eccezioni previste nel ridetto principio 4.3, con le poste di assestamento e rettifica che vengono contabilizzate a fine esercizio al di fuori della contabilità finanziaria.

Fra questi ultimi meritano particolare cenno gli ammortamenti, i ratei e i risconti ed, in ultimo, gli accantonamenti.

Una pur lieve differenza nella struttura formale del conto economico attuale rispetto a quello precedente e, soprattutto, la diversa natura dei contenuti delle singole voci oggi discendenti, a differenza del passato, dalla trasposizione in elementi economici delle scritture finanziarie adeguate al principio della competenza finanziaria potenziata, nonché la presenza di componenti ulteriori rispetto al passato (rappresentante, ad esempio, dagli accantonamenti), rendono incongruo un raffronto con il conto economico degli esercizi precedenti.

Il conto economico evidenzia un **UTILE DI ESERCIZIO** di euro 588.680,44.

CONTO ECONOMICO		2021	2020
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.635.281,36	7.850.494,78
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.402.854,84	6.984.891,40
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	232.426,52	865.603,38
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-89.668,78	28.539,66
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-5.900,80
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	525.128,39	71.411,01
	IMPOSTE (IRAP)	79.205,69	84.693,90
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	588.680,44	874.959,35

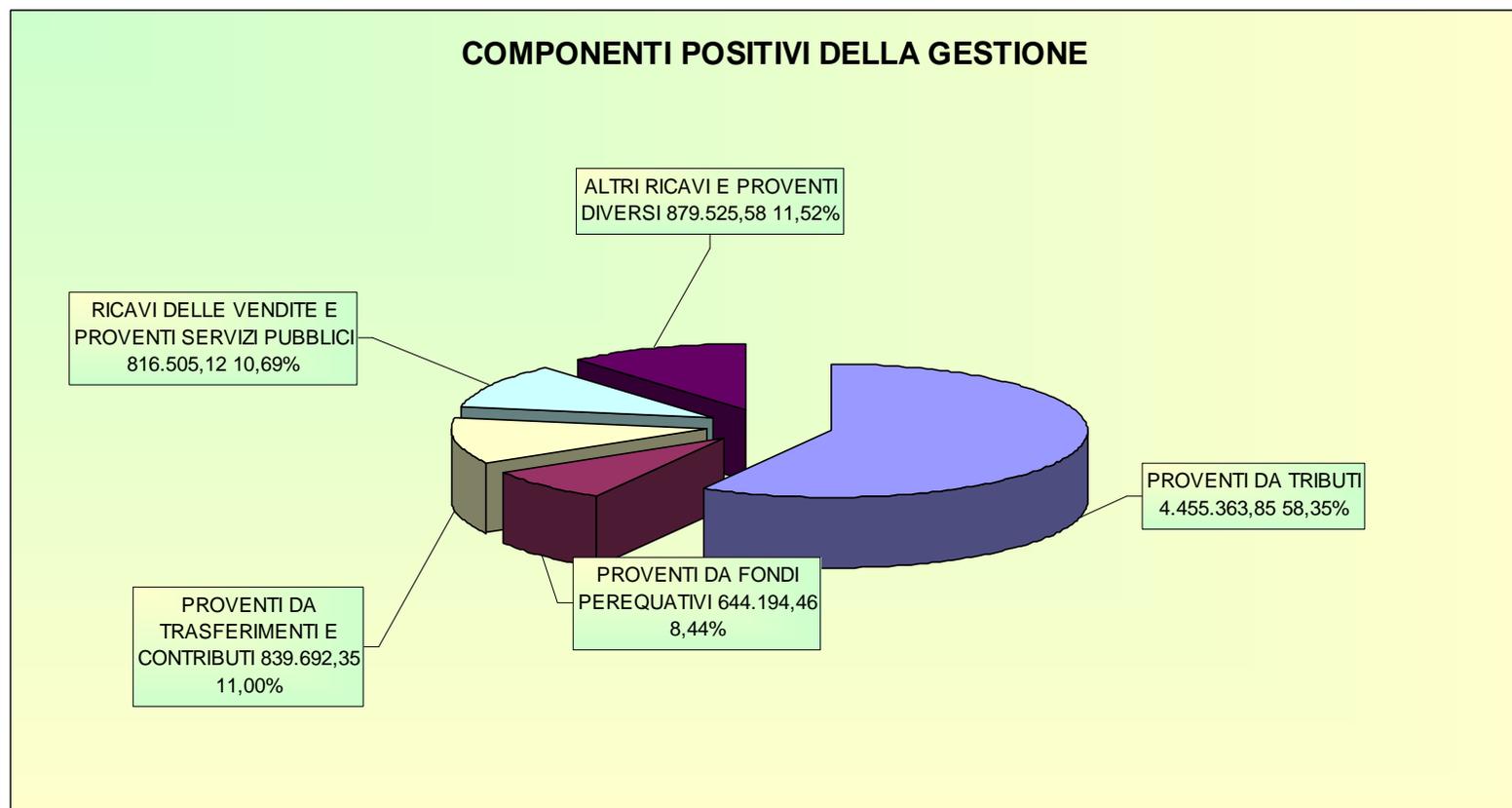
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Il primo gruppo di poste economiche è rappresentato dalle poste positive della gestione corrente dell'attività dell'Ente, che sono ammontati a complessivi euro 7.635.281,36, risultando così composti:



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		INCIDENZA %
PROVENTI DA TRIBUTI	4.455.363,85	58,35
PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI	644.194,46	8,44
PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	839.692,35	11,00
RICAVI DELLE VENDITE E PROVENTI SERVIZI PUBBLICI	816.505,12	10,69
ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	879.525,58	11,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.635.281,36	100,00





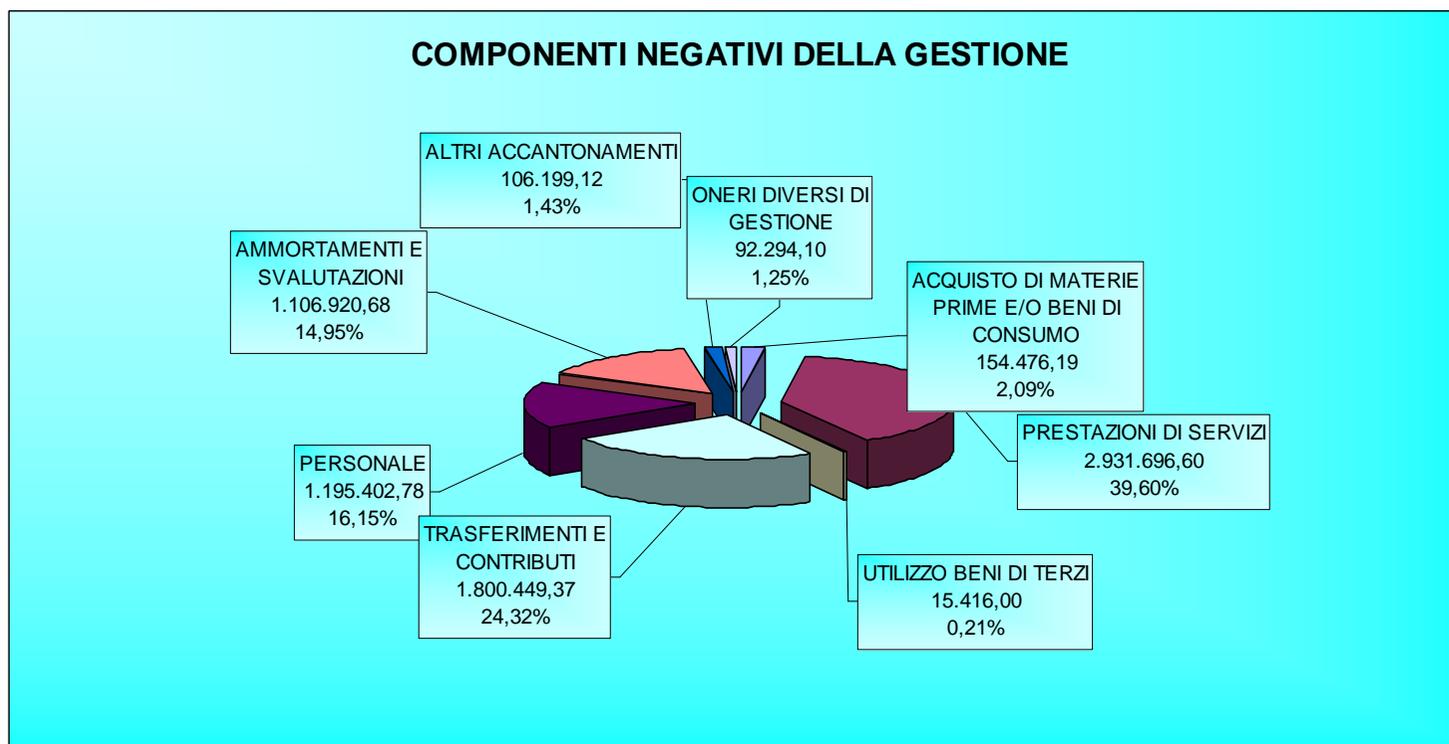
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

La struttura scalare del conto economico prevede, per prima, la decurtazione dei componenti negativi della gestione (corrente), così da addivenire alla determinazione del risultato dell'attività ordinaria.

Riguardo agli accantonamenti che hanno un consistente impatto sulla struttura dei costi di esercizio, con l'armonizzazione, diventano economicamente rilevanti anche alcune poste determinate in sede di destinazione del risultato finanziario dell'esercizio, e precisamente quelle afferenti la parte accantonata, delle quali debbono essere rilevati gli effetti anche in questa sede. Si tratta degli accantonamenti per rischi e di altri accantonamenti fra i quali emerge in tutta la sua importanza, quello al fondo svalutazione crediti che è ricompreso, per effetto della specifica destinazione che gli viene attribuita dal piano dei conti integrato, nella voce B17 del conto economico. Nell'esercizio 2021 l'adeguamento dei relativi fondi ha fatto emergere la necessità di contabilizzare importi che, nel loro complesso, hanno generato un effetto negativo sul conto economico per euro 7.402.854,84.

I costi che stiamo commentando, in dettaglio, sono composti come segue:

COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		INCIDENZA %
ACQUISTO DI MATERIE PRIME E/O BENI DI CONSUMO	154.476,19	2,09
PRESTAZIONI DI SERVIZI	2.931.696,60	39,60
UTILIZZO BENI DI TERZI	15.416,00	0,21
TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	1.800.449,37	24,32
PERSONALE	1.195.402,78	16,15
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.106.920,68	14,95
ALTRI ACCANTONAMENTI	106.199,12	1,43
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	92.294,10	1,25
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.402.854,84	100,00



DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione, costituito dalla differenza fra i componenti positivi e negativi, evidenzia un saldo positivo di € 232.426,52.

Sempre nel rispetto alla struttura scalare che il legislatore ha voluto dare al conto economico e conformemente ai correnti criteri di rappresentazione delle componenti del risultato d'esercizio, il risultato della gestione operativa viene



inciso, al fine di determinare quello complessivo dell'esercizio, con le risultanze della gestione finanziaria, dalle rettifiche di valore delle attività finanziarie e con il saldo della successiva classe delle componenti straordinarie.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi ed oneri finanziari accolgono i proventi da partecipazioni, gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari. La gestione finanziaria ha inciso negativamente per € 89.668,78.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

L'ultimo raggruppamento del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario. Sono qui indicate, le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà.

Gli elementi straordinari hanno inciso positivamente per € 525.128,39.

CONTO ECONOMICO		2021
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.635.281,36
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.402.854,84
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)	232.426,52
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-89.668,78
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	525.128,39
	IMPOSTE (IRAP)	79.205,69
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO		588.680,44



SPESE PERSONALE

Fabbisogni del personale

Nel corso del 2021 la facoltà assunzionale del Comune di Pelago è stata rimodulata sulla base del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 convertito nella L. 28 giugno 2019, n. 58, e successive modificazioni, testo normativo che ha apportato significative novità circa il regime di assunzione degli enti locali.

Nel corso degli ultimi anni il Comune di Pelago ha subito una importante riduzione del personale in servizio, che da n. 44 unità al 31/12/2015 (su una dotazione organica di n. 54 unità) si è ridotto al 31/12/2021 a n. 31.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 48 del 11 giugno 2015 è stato approvato il Piano annuale e triennale del fabbisogno di personale riferito agli anni 2015/2017; con la stessa deliberazione è stato autorizzato il responsabile dell'ufficio personale associato a concludere la procedura di assunzione per mobilità di un assistente sociale cat. D. Con determinazione n. 37 del 1 ottobre 2015 del responsabile del Servizio Associato del personale è stata assunta per mobilità ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 165/01 un assistente sociale.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 67 del 23 dicembre 2015, è stata stipulata una convenzione fra il Comune di Pelago e il Comune di Rufina, per l'utilizzo condiviso al 50% del dipendente del Comune di Rufina, Gino Becherini, per la durata di tre anni e con decorrenza 01 gennaio 2016.

Con direttiva di Giunta n. 10 del 11 febbraio 2016, è stato assegnato in comando al Comune di Pontassieve il Geom. Alberto Romolini, con decorrenza 01 marzo 2016; contestualmente il Comune di Pontassieve ha assegnato in comando al Comune di Pelago il Geom. Giuseppe Giusti, con decorrenza 01 marzo 2016.

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 13 del 25.02.2016 è stato approvato il Piano annuale e triennale del fabbisogno di personale relativo agli anni 2016/2018.



In data 31 ottobre 2016 il numero del personale in servizio è diminuito di n. 1 unità, in seguito al collocamento in pensione, del dipendente Pungelli Francesco addetto al servizio di trasporto pubblico scolastico Cat. Giuridica B3. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 12.10.2017 sono state trasferite all'unione dei Comuni i seguenti dipendenti:

- decorrenza 01 novembre 2017: Sig.ra Ugolini Rosalba cat.D
Sig.ra Baldini Patrizia cat.B
- decorrenza 01 gennaio 2018 : Dott.ssa Laura Tinti cat.D
Dott.ssa Anzaldi Maria cat.D
Dott.ssa Arnò Eleonora cat.D

Nel corso del 2018 il personale in servizio è diminuito di n. 4 unità in seguito alle dimissioni o al collocamento in pensione dei seguenti dipendenti.

- Marranci Chiara - Assistente in attività tecnico e/o amministrative – Cat. Giur. C - Cat. Econ. C2 - cessazione per dimissioni dal 14.02.2018.
- Colina Antonella – Esperto in attività amministrative e/o contabile - Cat. Giur. D1 – Cat. Econ. D2 il cui collocamento in pensione è avvenuto con decorrenza 01.04.2018;
- Menicalli Stefano Tecnico Specializzato e/o conduttore macchine compl. Cat. Giur. "B3- Cat. Econ B6 il cui collocamento in pensione è avvenuto con decorrenza 01.07.2018.
- Pinzauti Mariano – Specialista in attività amministrative/contabili – Cat. D3 – Cat. Econ D6 il cui collocamento in pensione è avvenuto con decorrenza 01.09.2018;

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 20.12.2018 è stata prorogata per ulteriori 6 mesi fino al 30.06.2019 la convenzione fra il Comune di Pelago e il Comune di Rufina, per l'utilizzo condiviso al 50% del dipendente del Comune di Rufina, Gino Becherini.



Nel corso del 2018, inoltre, in base al Piano dei fabbisogni per il triennio 2018/2021 approvato con deliberazione n. 58 del 05.07.2018 sono state effettuate 3 assunzioni:

- n. 2 Assistente in attività amministrative e/o contabili – cat. C
- n. 1 esperto in attività amministrative e/o contabili cat. D – per progressione verticale.

Al 31.12.2018 i dipendenti in servizio presso il comune di Pelago a tempo indeterminato sono n. 36 unità di cui n. 3 sono part-time al 50% e n. 1 al 83,33% per cui, considerando complessivamente le suddette percentuali, l'effettiva consistenza del personale in servizio si riduce di fatto a 33 unità.

Con deliberazione di giunta n. 103 del 13.12.2018 è stato approvato il Piano dei fabbisogni per il triennio 2019/2021 modificato e integrato con deliberazione n. 43 del 09.05.2019 e n. 59 del 25.07.2019.

Nel corso del 2019 il personale in servizio è diminuito di n. 6 unità. I seguenti dipendenti hanno rassegnato le dimissioni per essere collocati in pensione:

- SARTI Sauro - Esperto servizio Polizia Municipale- Cat. giuridica D1 - Econ. D2 dal 30.04.2019;
- VELGI Patrizia - Assistente amministrativo - Cat. Giuridica B3 - Econ. B6 - collocamento in pensione dal 31.05.2019;
- MIGLIORINI Giuliano - Specialista in attività amministrative e/o contabili - cat. giur. D3 - Econ D6 collocamento in pensione con decorrenza 31.07.2019;
- CARMIGNANI Andrea - Assistente in attività amministrative/contabili - cat.giur.C-econ.C3 collocamento in pensione dal 31.07.2019;
- VERDIANI Stefano Tecnico Specializzato e/o conduttore macchine compl. Cat. Giuridica "B3- Econ B6 collocamento in pensione dal 31.07.2019,

Anche il dipendente seguente ha rassegnato le proprie dimissioni nel corso del 2019:

- BATIGNANI Emiliano - Istruttore Amministrativo – Cat. C – dimissioni dal 29.12.2019;



Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 25.06.2019 è stata prorogata per ulteriori 6 mesi fino al 31.12.2019 la convenzione fra il Comune di Pelago e il Comune di Rufina, per l'utilizzo condiviso al 50% del dipendente del Comune di Rufina, Gino Becherini. Con determinazione del Servizio Affari Generali n. 66 del 26.06.2020 la convenzione sopra citata è stata successivamente prorogata fino al 31.12.2020.

Nel corso del 2019, inoltre, in base al piano dei fabbisogni per il triennio 2019/2021 sono state effettuate n. 4 assunzioni a tempo indeterminato:

- n. 1 Assistente in attività amministrative e/o contabili – cat. C 1
- n. 3 esperto in attività amministrative e/o contabili cat. D 1.

a tempo determinato:

- n. 1 operatore di vigilanza – cat. C 1

Il 27 maggio 2019 con la conclusione del mandato del Sindaco Zucchini Renzo, è terminato il rapporto di lavoro a tempo determinato del personale di staff del sindaco, ai sensi dell'Art. 90 D.lgs 18/08/2000 n. 267.

Con determina n. 60 del 06 agosto 2019, del Settore Servizio Personale Associato, il Sig. Francalanci Samuele è stato assunto nell'Ufficio Staff per l'esercizio delle funzioni di cui all'art. 90 comma 2 del Dlgs 257/2000 a tempo pieno e determinato, per 36 ore settimanali, nella qualifica di "Assistente in Attività Amministrative e/o contabili" Cat. "C1", con decorrenza 20/08/2019 e per tutta la durata del mandato amministrativo del nuovo Sindaco Nicola Povoleri.

Con deliberazione di Giunta n. 92 del 21 novembre 2019 è stato approvato il Piano triennale dei fabbisogni del personale anni 2020/2022. Con il predetto piano sono state programmate nel corso del 2020 le seguenti assunzioni:

- N. 1 Esperto in attività tecnico progettuali cat. D 1
- N. 1 Operatore di vigilanza - cat. C 1
- N. 1 Esperti in attività amministrative e/o contabili cat. D 1
- N. 1 Assistente in attività tecnico progettuali cat. C 1;



Con Deliberazione di Giunta n. 8 del 30 gennaio 2020 il Piano di fabbisogno del personale è stato successivamente integrato con la previsione di assunzione a tempo determinato di:

- N. 1 Operatore di vigilanza - cat. C 1 per 6 mesi;

Il 17.01.2020 ha rassegnato le dimissioni, per essere collocato in pensione con decorrenza 01.10.2020, il dipendente Gori Marco cat. D “Funzionario di vigilanza”; con atto del Responsabile del Servizio Personale Associato n. 65 del 23 dicembre 2020 è stato disposto il trasferimento per mobilità del dipendente Alessandro Giannelli – Istruttore amministrativo contabile cat. C 1- presso altra Amministrazione;

Nel corso del 2021, in base al piano dei fabbisogni per il triennio 2021/2023 sono state effettuate n. 5 assunzioni a tempo indeterminato:

- n. 2 Assistente in attività amministrative e/o contabili – cat. C 1
- n. 1 Assistente in attività tecnico progettuali – cat. C 1
- n. 1 esperto in attività amministrative e/o contabili cat. D 1
- n. 1 esperto in attività tecnico progettuali cat. D 1

a tempo determinato:

- n. 2 operatore di vigilanza – cat. C 1

Nel corso del 2021 hanno rassegnato le dimissioni:

- ROMOLINI Alberto - Cat. Giuridica D1 - collocamento in pensione dal 17.01.2021;
- COSENTINO Pietro - Istruttore Amministrativo – Cat. C – dimissioni dal 01.02.2021;
- IACAMPO Giovanna – Istruttore Amministrativo – Cat. C - collocamento in pensione dal 01.06.2021;
- MICHELINI Francesca – Istruttore Amministrativo – Cat. C - dimissioni dal 01.08.2021;
- MASETTI Fabio – Istruttore Amministrativo – Cat. C - dimissioni dal 01.09.2021;
- FONTANI SAMUELE – Funzionario attività tecnico progettuali – Cat. D1 - dimissioni dal 25.10.2021;



- Rotini Daniele – Agente di Polizia Municipale – Cat. C1- mobilità al comune di Rignano Sull’Arno;

Come già anticipato sopra, con il D.L. 30 aprile 2019, n. 34 convertito nella L.28 giugno 2019, n. 58, e successivamente modificato, nella sua stesura finale all’art. 33, comma 2, ha stabilito che *“i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell’equilibrio di bilancio asseverato dall’organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell’amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione”*.

Con il Decreto Ministeriale del 17 marzo 2020, dando attuazione alle disposizioni di tale previsione normativa sono stati definiti i valori soglia, differenziati, per fascia demografica e le percentuali massime annuali di incremento della spesa del personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia;

Tali disposizioni attuative si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020, pertanto con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 1 dicembre 2020 il Comune di Pelago, nell’approvazione del Piano Triennale dei fabbisogni del personale 2021-2023 (PTFP), ha provveduto a verificare il proprio collocamento all’interno dei c.d. “Comuni Virtuosi”, avendo registrato un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti inferiore al valore soglia previsto dalla tabella indicata dal Decreto.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 25.02.2021 è stato modificato il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2021-2023.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 89 del 4.11.2021 è stato approvato il il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2022-2024.



IL CONTROLLO DELLA SPESA DEL PERSONALE NELL'ANNO 2021

La programmazione annuale e triennale delle assunzioni

Al 31 dicembre 2021 il personale in servizio a tempo indeterminato risultava di **26 unità**.

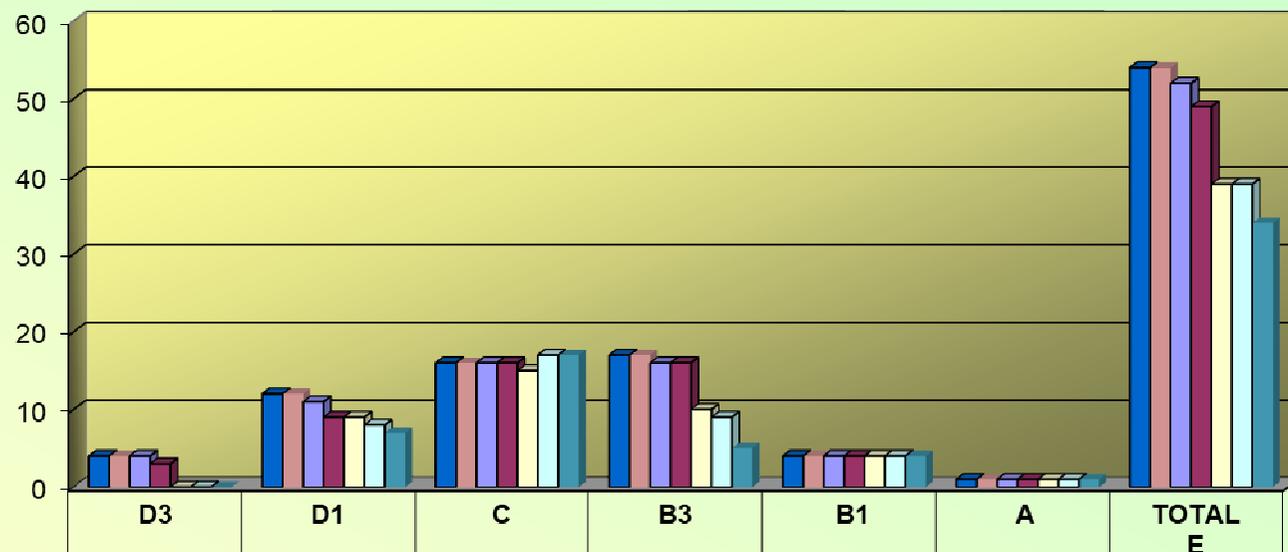
Fra il personale a tempo indeterminato risultano:

- N. 3 dipendenti al 50%
- N. 1 dipendente al 83,33%

Conseguentemente il dato sopra evidenziato si riduce a **24,33** unità uomo/anno e quindi per complessive 27,33 unità includendo il tempo determinato.



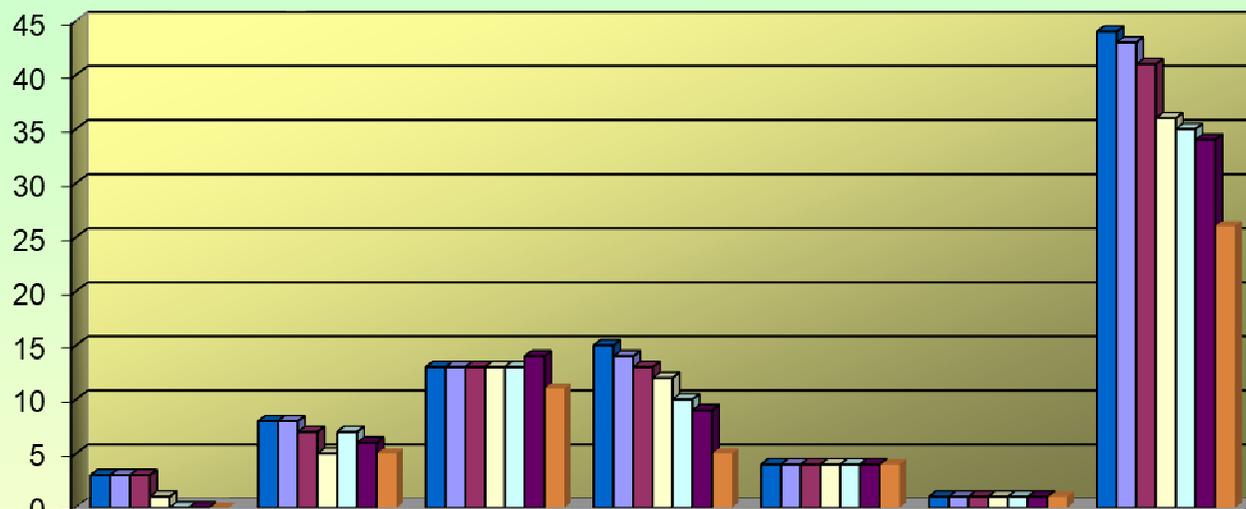
VARIAZIONI DOTAZIONE ORGANICA



	D3	D1	C	B3	B1	A	TOTAL E
■ dotazione organica 31/12/2015	4	12	16	17	4	1	54
■ dotazione organica 31/12/2016	4	12	16	17	4	1	54
■ dotazione organica 31/12/2017	4	11	16	16	4	1	52
■ dotazione organica 31/12/2018	3	9	16	16	4	1	49
□ dotazione organica 31/12/2019	0	9	15	10	4	1	39
□ dotazione organica 31/12/2020	0	8	17	9	4	1	39
■ dotazione organica 31/12/2021	0	7	17	5	4	1	34



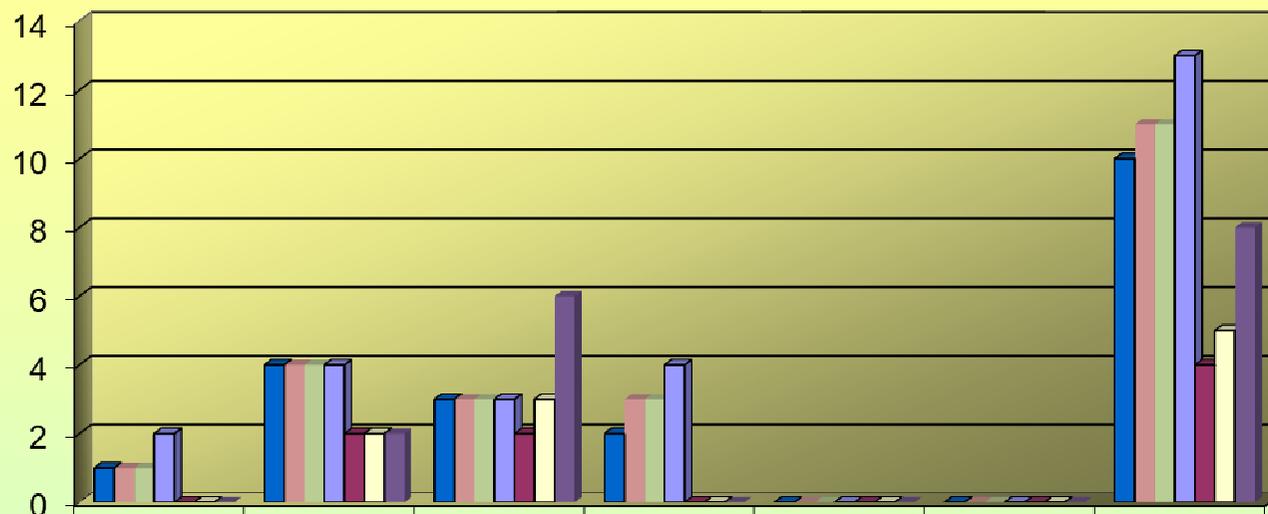
VARIAZIONI POSTI RICOPERTI



	D3	D1	C	B3	B1	A	TOTALE
■ n. posti ricoperti 31/12/2015	3	8	13	15	4	1	44
■ n. posti ricoperti 31/12/2016	3	8	13	14	4	1	43
■ n. posti ricoperti 31/12/2017	3	7	13	13	4	1	41
□ n. posti ricoperti 31/12/2018	1	5	13	12	4	1	36
□ n. posti ricoperti 31/12/2019	0	7	13	10	4	1	35
■ n. posti ricoperti 31/12/2020	0	6	14	9	4	1	34
■ n. posti ricoperti 31/12/2021	0	5	11	5	4	1	26



VARIAZIONI POSTI VACANTI



	D3	D1	C	B3	B1	A	TOTALE
■ n. posti vacanti 31/12/2015	1	4	3	2	0	0	10
■ n. posti vacanti 31/12/2016	1	4	3	3	0	0	11
■ n. posti vacanti 31/12/2017	1	4	3	3	0	0	11
■ n. posti vacanti 31/12/2018	2	4	3	4	0	0	13
■ n. posti vacanti 31/12/2019	0	2	2	0	0	0	4
□ n. posti vacanti 31/12/2020	0	2	3	0	0	0	5
■ n. posti vacanti 31/12/2021	0	2	6	0	0	0	8

Nel 2021 è stato rispettato l'obbligo di riduzione della spesa di personale rispetto all'anno precedente come previsto dall'articolo 1 comma 557 Legge 27 dicembre 2006, n. 296, come si evince dal prospetto che segue:



COMUNE DI PELAGO
Referto del controllo di Gestione 2021

COMUNE DI PELAGO										
Verifica degli obiettivi di finanza pubblica ai fini del contenimento della dinamica retributiva e occupazionale ai sensi dell'articolo 1, comma 557 quater della Legge n. 296/2006 Introdotto dal Decreto Legge 24 giugno 2014 n. 90 convertito con modificazioni dalla Legge 11 agosto 2014, n. 114 e successive modificazioni.										
SPESA DI PERSONALE	RENDICONTO 2011	RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013	RENDICONTO 2014	RENDICONTO 2015	RENDICONTO 2016	RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018	RENDICONTO 2019	BILANCIO DI PREVISIONE 2021
SPESA DI PERSONALE (ex Intervento 1 DPR 194/1996 macroaggregato 101 D.LEG. 118/2011)	1.745.464,68	1.649.811,45	1.602.852,18	1.589.599,19	1.512.301,37	1.476.191,18	1.437.767,59	1.265.361,57	1.265.034,17	1.295.071,78
Altre spese di personale (Macr. 101 accantonamento FPV)						63.326,01	60.476,21	57.943,39	62.387,07	
IRAP SU PERSONALE (ex Intervento 7 DPR 194/1996 macroaggregato 102 D.LEG. 118/2011)	97.317,71	97.040,53	88.067,56	85.976,01	89.594,03	89.551,19	89.853,26	76.477,29	75.839,59	72.889,58
Oneri per buoni pasto (ex Intervento 3 DPR 194/1996 macroaggregato 101 D.LEG.118/2011)	12.500,00	12.500,00	4.996,99	8.000,00	12.745,83	14.995,47	14.985,98	13.982,26	14.846,00	16.250,00
Spese di personale rimborsate all'Unione dei Comuni e Comuni di Pontassieve e Rufina	0,00	0,00	103.769,33	105.288,13	98.270,18	94.183,57	100.899,03	259.636,96	257.257,61	261.009,44
SPESA LORDA	1.855.282,39	1.759.351,98	1.799.686,06	1.788.863,33	1.712.911,41	1.738.247,42	1.703.982,07	1.673.401,47	1.675.364,44	1.645.220,80
Spese derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenuti successivamente all'anno 2004 comprensivo di IRAP. Nel calcolo non è compreso il personale assunto ai sensi art. 208 C.D.S.										
Previsione CCNL 2006/2009	226.955,23	215.083,96	210.303,68	210.303,68	210.304,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	220.261,29
Previsione CCNL 2010/2012 CCNL 2018										
COSTO COMPLESSIVO CCNL	226.955,23	215.083,96	210.303,68	210.303,68	210.304,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	210.303,68	154.503,61
Spese per il personale appartenente alle categorie protette (Spesa al 31/12/2003 senza incrementi CCNL successivi al 01/01/2004 perché ricompresi nella voce precedente)	93.432,74	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28	93.283,28
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote dei proventi per violazioni al Codice della Strada (comprende miglioramenti contrattuali, salario accessorio, straordinario e Irap)	17.437,75	16.938,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.133,21	29.548,28	16.708,22
Spese sostenute per il personale comandato presso l'Unione e Comuni per i quali è previsto il rimborso	18.335,18	0,00	72.535,57	89.870,14	38.998,02	39.773,82	39.773,82	21.494,09	27.768,38	0,00
Spese sostenute per elezioni rimborsate dallo stato e/o regioni (110580-110581-170580)								9.257,20	4.477,40	0,00
	1.499.121,49	1.434.046,55	1.423.563,53	1.395.406,23	1.370.335,43	1.394.886,64	1.360.621,29	1.329.930,01	1.309.983,42	1.314.968,01
a detrarre spese di cui alla delibera n. 16/2009 Corte dei Conti:										
Incentivi progettazione interna 110517	7.000,00	7.000,00	6.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.100,00
Incentivo recupero evasioni tributi 110317	3.000,00	4.000,00	7.600,00	5.000,00	2.796,70	2.128,96	2.445,01	863,26	652,64	10.000,00
Diritti di rogito	6.000,00	2.148,18	0,00	5.703,50	2.886,48	3.177,59	4.091,10	3.345,86	5.471,00	5.000,00
TOTALE DETRAZIONI	372.160,90	338.453,61	389.722,53	407.160,60	348.249,16	348.667,33	349.896,89	347.680,58	371.504,66	354.352,79
SPESA DI PERSONALE DA CONSIDERARE AI FINI DEL RISPETTO DELLA NORMA	1.483.121,49	1.420.898,37	1.409.963,53	1.381.702,73	1.364.662,25	1.389.580,09	1.354.085,18	1.325.720,89	1.303.859,78	1.290.868,01
SPESA CORRENTE	4.527.871,42	4.354.701,93	6.628.561,59	5.807.064,15	5.729.607,05	5.538.134,12	5.677.541,61	5.772.259,28	5.971.432,75	6.391.296,45
SPESA DI PERSONALE LORDA	1.855.282,39	1.759.351,98	1.799.686,06	1.788.863,33	1.712.911,41	1.738.247,42	1.703.982,07	1.673.401,47	1.675.364,44	1.645.220,80
ART. 1 COMMA 667 QUATER -"Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"	SPESA DI PERSONALE NETTA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013		1.437.994,46	1.381.702,73	1.364.662,25	1.389.580,09	1.354.085,18	1.325.720,89	1.303.859,78	1.290.868,01
ART. 1 COMMA 557 - Riduzione incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile	SPESA CORRENTE MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	5.170.378,31	INCIDENZA SPESA LORDA SU SPESA CORRENTE DEL TRIENNIO	INCIDENZA 2014	INCIDENZA 2015	INCIDENZA 2016	INCIDENZA 2017	INCIDENZA 2018	INCIDENZA 2019	INCIDENZA 2021
	SPESA LORDA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013	1.804.773,48	34,91	34,60	33,13	33,62	32,96	32,37	32,40	31,82



La spesa del personale è stata determinata con le modalità stabilite dalla circolare del MEF n. 9 del 17/02/2006.

La situazione del personale del Comune di Pelago comincia a mostrare segni di non indifferente criticità. Ne sono dimostrazione oggettiva alcuni dati, che di seguito si espongono, inerenti il rapporto dipendenti/popolazione:

popolazione del Comune al 31.12.2021.....7.784
dipendenti comunali T. indeterminato alla stessa data..... 26
rapporto (7.784:26)= 1 dipendente ogni 299 abitanti

Con Decreto del Ministero dell'Interno 10.04.2017 ai sensi dell'art. 263, comma 2 del TUEL 267/2000, sono stati stabiliti (per gli enti che hanno dichiarato il dissesto finanziario ai sensi degli artt. 244 e seg. del TUEL per quelli che ai sensi dell'art. 243 bis del medesimo TUEL hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario, condizioni entrambe peraltro che non ricorrono per il Comune di Pelago), i rapporti medi dipendenti-popolazione per classe demografica per il triennio 2017/2019 e dal quale risulta che, per i comuni appartenenti alla fascia demografica compresa fra 5000 e 9999 abitanti, nella quale si colloca il comune di Pelago, il rapporto medio è di 1 dipendente ogni 159 abitanti;



RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DEBITI FUORI BILANCIO

L'Articolo 194 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, prevede che con deliberazione consiliare almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno o con diversa periodicità stabilita con Regolamento di Contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali.
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

A seguito di apposite attestazioni dei Responsabili dei Servizi non sono emersi debiti fuori bilancio, né esistono debiti fuori bilancio riconosciuti prima dell'anno 2021 ancora da impegnare (Deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 29 luglio 2021).



VERIFICA MODALITA' ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

L'unità di Controllo di Gestione ha provveduto ad effettuare la ricognizione degli acquisti di beni e servizi, per verificare se gli stessi sono stati effettuati fuori convenzione CONSIP o senza ricorrere alle procedure telematiche di fornitura previste dalla piattaforma MEPA o START. Per gli affidamenti di importo inferiore a € 5.000,00 non sussiste l'obbligo del ricorso al mercato elettronico della P.A ovvero ad altri mercati elettronici o al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure, come previsto dall'art. 1 comma 130 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 – “Finanziaria 2019” - che modifica l'art. 1 comma 450 della legge n. 296 del 27/12/2006. Non si rilevano anomalie per quanto riguarda affidamenti di appalti, servizi e forniture.

Pelago, 15/06/2022

L'unità di controllo di gestione:

- Gabriele Berni
- Irene Rubino
- Elisa Rogai

Responsabile Ufficio Tributi

Ufficio Tributi

Responsabile Ufficio Scuola/Cultura/Sport

